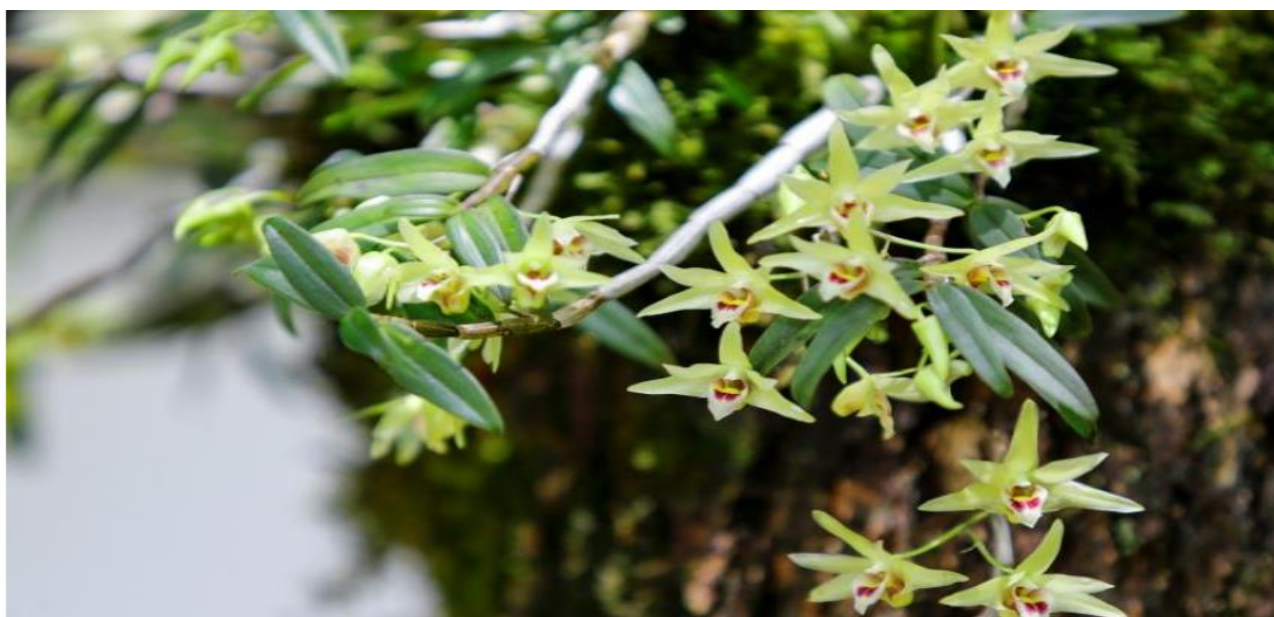




锦荣股份

NEEQ : 871931

浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司



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、公司负责人马国荣、主管会计工作负责人胡耀平及会计机构负责人（会计主管人员）胡耀平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

| |
|---|
| 无 |
|---|

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 | 11 |
| 第四节 | 股份变动及股东情况 | 12 |
| 第五节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 | 13 |
| 第六节 | 财务会计报告 | 15 |
| 附件 I | 会计信息调整及差异情况 | 49 |
| 附件 II | 融资情况 | 49 |

| | |
|--------|---|
| 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。 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（如有）。 |
| | 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 | 公司财务室 |

释义

| 释义项目 | | 释义 |
|-------------|---|---------------------------------|
| 公司、本公司、锦荣股份 | 指 | 浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司 |
| 股东大会 | 指 | 浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司股东大会 |
| 董事会 | 指 | 浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司董事会 |
| 监事会 | 指 | 浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司监事会 |
| 公司章程 | 指 | 浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司章程 |
| 《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》 |
| 本报告 | 指 | 浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司 2023 年半年度报告 |
| 报告期 | 指 | 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日 |
| 上年度、上年同期 | 指 | 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日 |
| 主办券商、浙商证券 | 指 | 浙商证券股份有限公司 |
| 天健所 | 指 | 天健会计师事务所(特殊普通合伙) |
| 元、万元 | 指 | 人民币元、人民币万元 |

第一节 公司概况

| 企业情况 | | | |
|-----------------|--|----------------|---------------------------------|
| 公司中文全称 | 浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司 | | |
| 英文名称及缩写 | | | |
| 法定代表人 | 马国荣 | 成立时间 | 2013年8月7日 |
| 控股股东 | 控股股东为（马国荣） | 实际控制人及其一致行动人 | 实际控制人为（马国荣、高云飞），一致行动人为（马国荣、高云飞） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | A-农林木渔业-A-1 农业--A0170-中药材种植-中药材种植 | | |
| 主要产品与服务项目 | 铁皮石斛瓶苗、铁皮石斛苗、铁皮石斛（茎、花、叶）鲜品及干品、巴西人参鲜品和干品、加工食品产品 | | |
| 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 | 锦荣股份 | 证券代码 | 871931 |
| 挂牌时间 | 2017年8月16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） | 浙商证券 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否 |
| 主办券商办公地址 | 杭州市江干区五星路 201 号 | | |
| 联系方式 | | | |
| 董事会秘书姓名 | 曾丽容 | 联系地址 | 浙江省兰溪市永昌街道童店村 |
| 电话 | 0579-88708660 | 电子邮箱 | lxjr001@163.com |
| 传真 | 0579-88708660 | | |
| 公司办公地址 | 浙江省兰溪市永昌街道童店村 | 邮政编码 | 321100 |
| 公司网址 | www.neeq.com.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 | 91330781075337847Q | | |
| 注册地址 | 浙江省金华兰溪市永昌街道童店村上中坞自然村 | | |
| 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

公司专业从事铁皮石斛、巴西人参等珍稀中药材种源培育、组织培养、种植、产品加工及销售，公司突出以科技为第一生产力，以品质为企业求生根本、以品牌为企业发展支柱，带领企业优秀团队与多家科研院校紧密合作，现已基本形成集约化、规模化、标准化、生态化的现代农业生产模式。拥有自己的注册商标和品牌，有十四项实用新型专利、二项发明专利；并被评为国家高新技术企业、国家级生态农场、金华市锦荣生物中药材产业科学技术研究开发中心、国家级科技型中小企业。

公司一般与主要客户按照实际需求签订订单，公司生产部门按照订单组织车间生产。通常，在公司与客户签订合同之后，公司会综合考虑合同订单的产品数量、原材料使用情况、交货期和目前在执行的订单情况安排生产。公司主要通过客户口碑相传、电商平台和销售员拓展市场等方式获得产品订单，同时也通过参加各种大型的健康食品、有机产品、农产品等的展销会、政府推广平台、网络直播等方式获得订单及开拓销售市场。收入来源是铁皮石斛鲜品、干品、铁皮石斛组培苗、巴西人参鲜品、干品等的销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(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 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 | √是 |
| 详细情况 | |

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 | 1,636,438.32 | 1,101,000.00 | 48.63% |
| 毛利率% | 30.81% | 25.94% | - |
| 归属于挂牌公司股东的净利润 | -1,060,302.19 | -509,464.70 | -108.12% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 | -1,337,542.19 | -983,552.61 | -35.99% |
| 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） | -2.96% | -1.35% | - |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公 | -3.73% | -2.61% | - |

| | | | |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算) | | | |
| 基本每股收益 | -0.04 | -0.02 | 100.00% |
| 偿债能力 | 本期期末 | 上年期末 | 增减比例% |
| 资产总计 | 44,781,098.50 | 45,369,601.29 | -1.30% |
| 负债总计 | 9,499,508.68 | 9,027,709.28 | 5.23% |
| 归属于挂牌公司股东的净资产 | 35,281,589.82 | 36,341,892.01 | -2.92% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 1.18 | 1.21 | -2.48% |
| 资产负债率% (母公司) | 21.21% | 19.90% | - |
| 资产负债率% (合并) | 21.21% | 19.90% | - |
| 流动比率 | 2.86 | 3.19 | - |
| 利息保障倍数 | -11.66 | -5.28 | - |
| 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 | 10,101.55 | -251,470.12 | 104.02% |
| 应收账款周转率 | 0.96 | 0.56 | - |
| 存货周转率 | 0.17 | 0.33 | - |
| 成长情况 | 本期 | 上年同期 | 增减比例% |
| 总资产增长率% | -1.30% | 0.41% | - |
| 营业收入增长率% | 48.63% | 13.07% | - |
| 净利润增长率% | -108.21% | 48.20% | - |

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 | 133,838.26 | 0.30% | 258,566.45 | 0.57% | -48.24% |
| 应收票据 | 0 | 0.00% | 0 | 0.00% | 0.00% |
| 应收账款 | 3,644,424.10 | 8.14% | 3,138,121.80 | 6.92% | 16.13% |
| 预付账款 | 293,250.05 | 0.65% | 272,539.00 | 0.60% | 7.60% |
| 其他应收款 | 50,000.00 | 0.11% | 0 | 0.00% | 100.00% |
| 其他流动资产 | 5,257.52 | 0.00% | 5,729.20 | 0.00% | -8.23% |
| 存货 | 12,711,745.24 | 28.39% | 13,254,442.61 | 29.21% | -4.09% |
| 固定资产 | 21,434,449.91 | 47.86% | 22,327,248.05 | 49.21% | -4.0% |
| 在建工程 | 701,169.85 | 1.57% | 481,550.00 | 1.06% | 45.61% |
| 使用权资产 | 598,333.06 | 1.34% | 608,333.08 | 1.34% | -1.64% |
| 生产性生物资产 | 3,726,033.12 | 8.32% | 3,429,155.80 | 7.56% | -8.66% |
| 短期借款 | 5,000,000.00 | 11.17% | 5,006,569.44 | 11.04% | -0.13% |

| | | | | | |
|--------|--------------|-------|--------------|-------|---------|
| 应付账款 | 892,115.55 | 1.99% | 643,423.55 | 1.42% | 38.65% |
| 预收账款 | 200,000.00 | 0.45% | 0 | 0.00% | 100.00% |
| 应付职工薪酬 | 232,493.00 | 0.52% | 151,182.95 | 0.33% | 53.78% |
| 其他应付款 | 72,606.79 | 0.16% | 0 | 0.00% | 100.00% |
| 递延收益 | 3,102,293.34 | 6.93% | 3,226,533.34 | 7.11% | -3.85% |

项目重大变动原因:

- 1、本期末货币资金余额较本期初减少48.24%，主要系报告期内收入应收款减少及用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助减少；
- 2、本期末其他应收账款增加，主要系报告期内支付抖音平台保证金；
- 3、本期末在建工程较期初增加，主要系报告期内新增包装间建设工程；
- 4、本期末应付账款增加，主要系报告期间采购材料及中介服务费；
- 5、本期末预收账款、其他应付款增加，主要系报告期内收到产品订金及高云飞马国荣垫付金；
- 6、本期末应付职工薪酬增加，主要系报告期内研发人工、种植石斛苗人工增加。

(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 | 1,636,438.32 | - | 1,101,000.00 | - | 48.63% |
| 营业成本 | 1,132,250.89 | 69.19% | 815,395.19 | 74.06% | 38.86% |
| 毛利率 | 30.81% | - | 25.94% | - | - |
| 销售费用 | 8,216.69 | 0.5% | 13,466.00 | 1.22% | -38.98% |
| 管理费用 | 825,289.48 | 50.43% | 850,587.92 | 77.26% | -2.97% |
| 研发费用 | 398,013.72 | 24.32% | 253,848.07 | 23.06% | 56.79% |
| 财务费用 | 129,942.37 | 7.94% | 141,035.86 | 12.81% | -7.86% |
| 其他收益 | 277,240.00 | 16.94% | 474,057.91 | 43.06% | -41.52% |
| 信用减值准备 | -480,315.70 | -29.35% | -15,950.4 | -1.45% | 2,911.31% |
| 营业利润 | -1,060,302.19 | -64.79% | -509,464.70 | -46.27% | 108.12% |
| 净利润 | -1,060,302.19 | -64.79% | -509,464.70 | -46.27% | 108.12% |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 10,101.55 | - | -251,470.12 | - | 104.02% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 1,445.25 | - | -636,188.81 | - | 100.23% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -136,274.99 | - | 853,263.88 | - | -115.97% |

项目重大变动原因:

本报告期内，公司营业收入、营业成本、销售费用、研发费用、其他收益、信用减值准备、营业利润、净利润较上期变动幅度超过30%。其中营业收入、营业成本增加系本年度石斛产品销售收入增加；销售费用减少系包材采购减少；研发费用增加系研发人工费与材料增加；其他收益减少系本期计入当期损益的政府补助金减少；信用减值准备、营业利润和净利润减少系报告期间应收账款坏账准备较

上期增加导致。

报告期内经营活动产生的现金流量净额 10,101.55 元,上年同期-251,470.12 元,主要原因系:本期购买商品、接受劳务支付的现金 508,257.02 元,支付给职工及为职工支付的现金 558,470.96 元,比上年同期 825,293.84 元、781,001.39 元减少了 317,036.82 元、222,530.43 元。

报告期内投资活动产生的现金流量净额 1,445.25 元,上年同期-636,188.81 元,主要原因系本期固定资产投资增加、理财产品投资减少。

报告期内筹资活动产生的现金流量净额-136,274.99 元,上年同期 853,263.88 元,主要原因系本期无新增银行借款。

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

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

公司自成立以来,先后获得“国家高新技术企业”、“国家级生态农场”“国家科技型中小企业”。公司诚信经营,按时纳税,积极吸纳就业和保障员工合法权益,恪守职责,竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。始终把社会责任放在公司发展的重要位置,将社会责任意识融入到发展实践中,积极参与推动地区经济发展。

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 |
|-----------------|---------------|
| 本期重大风险是否发生重大变化: | 本期重大风险未发生重大变化 |

| | |
|--------------|---|
| 公司治理的风险 | 公司自设立以来,逐步建立健全了法人治理结构,建立了股东大会制度、董事会制度、监事会制度等,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系,但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司发展,经营规模扩大,业务范围扩展,人员增加,对公司治理提出了更高的要求。因此,公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。 |
| 假冒伪劣产品市场冲击风险 | 铁皮石斛与多种同属植物如齿瓣石斛、梳唇石斛、美花石斛等,形态和颜色上难以区分,特别是经过初加工的石斛干品,从外观形态和色泽上更加难以区别。虽然铁皮石斛已在《中国药典》 |

| | |
|------------|--|
| | (2010 年版)中单独列出,但是市场上仍存在有与铁皮石斛近似的植物枝叶冒充铁皮石斛出售的现象。假冒伪劣产品在一定程度上影响了铁皮石斛产业的健康有序发展。 |
| 病虫害及感染细菌风险 | 公司铁皮石斛瓶苗主要系组培苗,在组培过程中,瓶苗对生产环境的要求较高,幼苗组培过程中容易受到细菌感染或发生病虫害情况;同样,在铁皮石斛株苗在生长过程中,也容易发生病、虫的侵害。若相关产品发生感染且没有及时发现并加以控制,公司可能会造成较大损失。 |
| 行业竞争风险 | 目前,国内从事铁皮石斛行业的企业较多,产业集中度不高,未形成产业集群优势,竞争程度不高。而随着行业发展日趋成熟,较高的行业毛利率、广阔的市场发展空间,将吸引更多的企业进入本行业,市场竞争加剧,使得行业整合加速。若公司不能持续保持在本行业内的技术、市场、品牌、营销等方面优势,市场竞争的加剧将直接影响公司的盈利能力。 |
| 税收优惠政策变化风险 | 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告 2011 第 48 号),公司从事中药材种植销售,免征企业所得税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知(“财税字[1995]52 号”文件):农业生产者销售的自产农产品免征增值税,公司从事中药材销售,免征增值税。一旦税收优惠政策发生变化,将会对公司业绩造成较大影响。 |
| 土地承包租赁风险 | 公司无土地使用权,公司生产用土地均系通过承包租赁获取。如出租方违约导致其未在到期前收回该土地,则可能会给公司造成重大损失。 |
| 客户集中风险 | 公司 2023 年半年度和 2022 年半年度销售收入分别为 163.64 万元和 110.1 万元,向前五大客户销售收入占比分别为 78.05%和 80.97%,客户集中度较高,由于公司产能和市场开拓渠道的限制,导致公司的客户相对集中。如果公司与主要客户的合作出现问题,或者公司主要客户的生产经营发生波动,有可能给公司的经营带来风险。 |
| 知识产权纠纷风险 | 目前公司拥有 14 项实用新型专利,2 项发明专利,另有 2 项的发明专利已申请中。公司与中国科学院华南植物园和浙江大学在铁皮石斛、巴西人参等中药材品种的选育、组织培养等方面开展合作。若未来存在知识产权方面的纠纷,可能对公司造成损失。 |

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <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.(三) |
| 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) 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 | 股东、董监高 | 同业竞争承诺 | 2017年8月17日 | <u>请选择</u> | 正在履行中 |
| 公开转让说明书 | 股东、董监高 | 关于规范关联交易承诺 | 2017年8月17日 | | 正在履行中 |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

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 | 10,650,000 | 35.50% | 0 | 10,650,000 | 35.50% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,650,000 | 15.50% | 0 | 4,650,000 | 15.50% | |
| | 董事、监事、高管 | 6,450,000 | 21.50% | 0 | 6,450,000 | 21.50% | |
| | 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 | 19,350,000 | 64.50% | 0 | 19,350,000 | 64.50% | |
| | 其中：控股股东、实际控制人 | 13,950,000 | 46.50% | 0 | 13,950,000 | 46.50% | |
| | 董事、监事、高管 | 750,000 | 2.50% | 0 | 750,000 | 2.50% | |
| | 核心员工 | 0 | 0.00% | 0 | 0 | 0.00% | |
| 总股本 | | 30,000,000.00 | - | 0 | 30,000,000 | - | |
| 普通股股东人数 | | | | | | | 9 |

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 | 马国荣 | 15,600,000 | 0 | 15,600,000 | 52% | 11,700,000 | 3,900,000 | 0 | 0 |
| 2 | 马一鸣 | 6,000,000 | 0 | 6,000,000 | 20.00% | 4,500,000 | 1,500,000 | 0 | 0 |
| 3 | 高云飞 | 3,000,000 | 0 | 3,000,000 | 10.00% | 2,250,000 | 750,000 | 0 | 0 |
| 4 | 兰溪共荣投资管理咨询企业（有 | 1,850,000 | 0 | 1,850,000 | 6.17% | 0 | 1,850,000 | 0 | 0 |

| | | | | | | | | | |
|--|----------|------------|---|------------|---------|------------|------------|---|---|
| | 限合 伙) | | | | | | | | |
| 5 | 郁水 法 | 1,200,000 | 0 | 1,200,000 | 4% | 900,000 | 300,000 | 0 | 0 |
| 6 | 郁祥 锋 | 900,000 | 0 | 900,000 | 3% | 0 | 900,000 | 0 | 0 |
| 7 | 郁吉 锋 | 900,000 | 0 | 900,000 | 3% | 0 | 900,000 | 0 | 0 |
| 8 | 范林 田 | 400,000 | 0 | 400,000 | 1.33% | 0 | 400,000 | 0 | 0 |
| 9 | 魏永 平 | 150,000 | 0 | 150,000 | 0.5% | 0 | 150,000 | 0 | 0 |
| 合计 | | 30,000,000 | - | 30,000,000 | 100.00% | 19,350,000 | 10,650,000 | 0 | 0 |
| 普通股前十名股东间相互关系说明：股东马国荣、高云飞系夫妻关系；股东马一鸣系马国荣与高云飞之子；股东马国荣系股东兰溪共荣投资管理咨询企业(有限合伙)的执行事务合伙人；郁水法与郁祥锋、郁吉锋是父子关系；郁祥锋与郁吉锋是兄弟关系。 | | | | | | | | | |

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 |
| 马国荣 | 董事长兼总经理 | 男 | 1959年4月 | 2022年12月9日 | 2025年12月8日 |
| 高云飞 | 董事、副总经理 | 女 | 1962年4月 | 2022年12月9日 | 2025年12月8日 |
| 马一鸣 | 董事 | 男 | 1987年1月 | 2022年12月9日 | 2025年12月8日 |
| 曾丽容 | 董事、董事会秘书 | 女 | 1981年6月 | 2022年12月9日 | 2025年12月8日 |
| 刘成 | 董事 | 男 | 1990年10月 | 2022年12月9日 | 2025年12月8日 |
| 顾娜 | 监事 | 女 | 1986年8月 | 2022年12月9日 | 2025年12月8日 |

| | | | | | |
|-----|-------|---|----------|------------|------------|
| | | | | 日 | 日 |
| 郁水法 | 监事 | 男 | 1963年12月 | 2022年12月9日 | 2025年12月8日 |
| 童睿佳 | 监事会主席 | 女 | 1995年10月 | 2022年12月9日 | 2025年12月8日 |
| 胡耀平 | 财务总监 | 男 | 1951年11月 | 2022年12月9日 | 2025年12月8日 |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理马国荣与董事、副总经理高云飞是夫妻关系，董事马一鸣系马国荣与高云飞之子，董事刘成系马一鸣之妻弟。

(二) 变动情况

适用 不适用

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 |
|---------|------|------|
| 销售人员 | 1 | 1 |
| 研发人员 | 2 | 2 |
| 生产人员 | 2 | 3 |
| 管理人员 | 3 | 3 |
| 员工总计 | 8 | 9 |

(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

| 项目 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 3 | 0 | 0 | 3 |

核心员工的变动情况：

公司主要核心技术人员均入职多年，主要为公司核心团队成员，具有较高的稳定性，报告期内无变动。

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) 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 | | 133,838.26 | 258,566.45 |
| 结算备付金 | | | |
| 拆出资金 | | | |
| 交易性金融资产 | | 1,467,597.39 | 1,578,915.30 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | | 0 | 0 |
| 应收账款 | | 3,644,424.10 | 3,138,121.80 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | | 293,250.05 | 272,539.00 |
| 应收保费 | | | |
| 应收分保账款 | | | |
| 应收分保合同准备金 | | | |
| 其他应收款 | | 50,000.00 | |
| 其中：应收利息 | | | |
| 应收股利 | | | |
| 买入返售金融资产 | | | |
| 存货 | | 12,711,745.24 | 13,254,442.61 |
| 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 | | 5,257.52 | 5,729.20 |
| 流动资产合计 | | 18,306,112.56 | 18,508,314.36 |
| 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 | | | 0 |
| 其他权益工具投资 | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | | | 0 |

| | | | |
|----------------|--|---------------|---------------|
| 固定资产 | | 21,434,449.91 | 22,327,248.05 |
| 在建工程 | | 701,169.85 | 481,550.00 |
| 生产性生物资产 | | 3,726,033.12 | 3,429,155.80 |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | | 598,333.06 | 608,333.08 |
| 无形资产 | | | 0 |
| 开发支出 | | | |
| 商誉 | | | 0 |
| 长期待摊费用 | | | |
| 递延所得税资产 | | | |
| 其他非流动资产 | | 15,000.00 | 15,000.00 |
| 非流动资产合计 | | 26,474,985.94 | 26,861,286.93 |
| 资产总计 | | 44,781,098.50 | 45,369,601.29 |
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | | 5,000,000.00 | 5,006,569.44 |
| 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 | | 892,115.55 | 643,423.55 |
| 预收款项 | | 200,000.00 | |
| 合同负债 | | | |
| 卖出回购金融资产款 | | | |
| 吸收存款及同业存放 | | | |
| 代理买卖证券款 | | | |
| 代理承销证券款 | | | |
| 应付职工薪酬 | | 232,493.00 | 151,182.95 |
| 应交税费 | | | |
| 其他应付款 | | 72,606.79 | |
| 其中：应付利息 | | | |
| 应付股利 | | | |
| 应付手续费及佣金 | | | |
| 应付分保账款 | | | |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | | | |
| 其他流动负债 | | | |
| 流动负债合计 | | 6,397,215.34 | 5,801,175.94 |
| 非流动负债： | | | |
| 保险合同准备金 | | | |
| 长期借款 | | | 0 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | 0 |

| | | | |
|-------------------|--|---------------|---------------|
| 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 | | 3,102,293.34 | 3,226,533.34 |
| 递延所得税负债 | | | |
| 其他非流动负债 | | | |
| 非流动负债合计 | | 3,102,293.34 | 3,226,533.34 |
| 负债合计 | | 9,499,508.68 | 9,027,709.28 |
| 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 | | | 0 |
| 永续债 | | | |
| 资本公积 | | 3,573,592.63 | 3,573,592.63 |
| 减：库存股 | | | |
| 其他综合收益 | | | |
| 专项储备 | | | |
| 盈余公积 | | 980,603.65 | 980,603.65 |
| 一般风险准备 | | | |
| 未分配利润 | | 727,393.54 | 1,787,695.73 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | | 35,281,589.82 | 36,341,892.01 |
| 少数股东权益 | | | |
| 所有者权益合计 | | 35,281,589.82 | 36,341,892.01 |
| 负债和所有者权益总计 | | 44,781,098.50 | 45,369,601.29 |

法定代表人：马国荣

主管会计工作负责人：胡耀平

会计机构负责人：胡耀平

（二） 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 | | 1,636,438.32 | 1,101,000.00 |
| 其中：营业收入 | | 1,636,438.32 | 1,101,000.00 |
| 利息收入 | | | |
| 已赚保费 | | | |
| 手续费及佣金收入 | | | |
| 二、营业总成本 | | 2,493,713.15 | 2,074,333.04 |
| 其中：营业成本 | | 1,132,250.89 | 815,395.19 |
| 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 | | | |
| 销售费用 | | 8,216.69 | 13,466.00 |
| 管理费用 | | 825,289.48 | 850,587.92 |
| 研发费用 | | 398,013.72 | 253,848.07 |
| 财务费用 | | 129,942.37 | 141,035.86 |
| 其中：利息费用 | | 83,764.12 | 98,736.12 |
| 利息收入 | | 243.09 | 506.65 |
| 加：其他收益 | | 277,240.00 | 474,057.91 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | 48.34 | 5,760.83 |
| 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） | | -480,315.70 | -15,950.40 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -1,060,302.19 | -509,464.70 |
| 加：营业外收入 | | | |
| 减：营业外支出 | | | |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -1,060,302.19 | -509,464.70 |
| 减：所得税费用 | | | |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -1,060,302.19 | -509,464.70 |
| 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） | | -1,060,302.19 | -509,464.70 |
| 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） | | -1,060,302.19 | -509,464.70 |
| 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 | | -1,060,302.19 | -509,464.70 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | -1,060,302.19 | -509,464.70 |
| (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 | -0.02 |
| (二) 稀释每股收益（元/股） | | -0.04 | -0.03 |

法定代表人：马国荣

主管会计工作负责人：胡耀平

会计机构负责人：胡耀平

（三）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 | | 850,292.00 | 1,010,152.00 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额 | | | |
| 向中央银行借款净增加额 | | | |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额 | | | |
| 收到原保险合同保费取得的现金 | | | |
| 收到再保险业务现金净额 | | | |
| 保户储金及投资款净增加额 | | | |
| 收取利息、手续费及佣金的现金 | | | |
| 拆入资金净增加额 | | | |
| 回购业务资金净增加额 | | | |
| 代理买卖证券收到的现金净额 | | | |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 303,400.70 | 409,424.56 |
| 经营活动现金流入小计 | | 1,153,692.70 | 1,419,576.56 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 508,257.02 | 825,293.84 |
| 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 | | 558,470.96 | 781,001.39 |
| 支付的各项税费 | | 1,347.08 | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 75,516.09 | 64,751.45 |
| 经营活动现金流出小计 | | 1,143,591.15 | 1,671,046.68 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 10,101.55 | -251,470.12 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 111,317.91 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 48.34 | 5,760.83 |
| 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 | | 111,366.25 | 5,760.83 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 109,921.00 | 23,779.19 |
| 投资支付的现金 | | | 618,170.45 |
| 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 | | 109,921.00 | 641,949.64 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | 1,445.25 | -636,188.81 |
| 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 | | | 1,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | | 1,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 136,274.99 | 98,736.12 |
| 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 | | | 48,000.00 |
| 筹资活动现金流出小计 | | 136,274.99 | 146,736.12 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -136,274.99 | 853,263.88 |
| 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 | | -124,728.19 | -34,395.05 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 258,566.45 | 308,076.89 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 133,838.26 | 273,681.84 |

法定代表人：马国荣

主管会计工作负责人：胡耀平

会计机构负责人：胡耀平

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

浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司

财务报表附注

2023年1-6月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原浙江兰溪锦荣农业科技发展有限公司（以下简称锦荣农业公司），锦荣农业公司系由马国荣、郁水法共同出资组建，于2013年8月7日在兰溪市市场监督管理局登记注册，注册资本1,000万元。锦荣农业公司以2016年9月30日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2016年12月21日在金华市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省兰溪市。公司现持有统一社会信用代码为91330781075337847Q的营业执照，注册资本3,000

万元，股份总数 3,000 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2017 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属农产品种植行业。主要经营活动为铁皮石斛、巴西人参等的种植、加工和销售。主要产品为铁皮石斛、巴西人参、加工食品。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊

销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场

数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-----|---------|-------------|
|-----|---------|-------------|

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|-------------|-----------------------|--|
| 其他应收款——账龄组合 | 以账龄为信用风险特征，对其他应收款进行组合 | 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，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 |

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

| 项 目 | 确定组合的依据 | 计量预期信用损失的方法 |
|------------|---------|---|
| 应收账款——账龄组合 | 账龄 | 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 |

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

| 账 龄 | 应收账款 预期信用损失率 (%) |
|--------------|---------------------|
| 1年以内 (含, 下同) | 5 |
| 1-2年 | 20 |
| 2-3年 | 50 |
| 3年以上 | 100 |

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货包括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、以及消耗性生物资产等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定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. 各类固定资产的折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 折旧年限(年) | 残值率(%) | 年折旧率(%) |
|---------|-------|---------|--------|-----------|
| 构筑物 | 年限平均法 | 20 | 5 | 4.75 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 5-20 | 5 | 4.75-19 |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5 | 5 | 19 |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 3-10 | 5 | 9.5-31.67 |

(九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十一) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

| 类别 | 折旧方法 | 使用寿命（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|------|-------|---------|--------|---------|
| 铁皮石斛 | 年限平均法 | 5 | — | 20 |
| 果树 | 年限平均法 | 10 | — | 10 |

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

(1) 铁皮石斛成熟后预计可以采摘五年。

(2) 果树参照林木类生产性生物资产的折旧年限十年。

4. 收获或出售消耗性生物资产，或生产性生物资产收获农产品时，采用加权平均法结转成本。

5. 资产负债表日，以成本模式进行后续计量的生物资产，有迹象表明生物资产发生减值的，按照消耗性生物资产的可变现净值低于账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备；按照生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的差额，计提生产性生物资产减值准备；公益性生物资产不计提减值准备。

(十二) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十三) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十四) 职工薪酬

1. 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。

2. 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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，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，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；(2) 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. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十六）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在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；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司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；（2）公司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；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司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；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，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。

（3）合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司铁皮石斛、巴西人参等农产品以及加工食品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司根据合同约定将产品交付给购货方并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产

的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的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或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，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，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 使用权资产

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。

公司按照直线法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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。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。

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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，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。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(十九) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

| 税 种 | 计税依据 | 税 率 |
|---------|---|--------|
| 增值税 | 以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%，9% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的流转税税额 | 5% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的流转税税额 | 3% |
| 地方教育附加 | 实际缴纳的流转税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 15% |

(二) 税收优惠

1. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则，农业生产者销售自产农产品免征增值税。

2. 企业所得税

(1) 根据 2021 年 12 月 16 日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202133002167，有效期为三年），本公司享受高新技术企业所得税优惠，故 2022 年度企业所得税减按 15% 的税率计缴。

(2) 根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例，本公司从事农业项目的所得免征企业所得税。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|------------|------------|
| 库存现金 | 4,780.92 | 7,290.31 |
| 银行存款 | 129,057.34 | 251,276.14 |
| 合 计 | 133,838.26 | 258,566.45 |

2. 交易性金融资产

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|---------------------------|--------------|--------------|
| 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 | 1,467,597.39 | 1,578,915.30 |
| 其中：理财产品 | 1,467,597.39 | 15,789,15.30 |

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 1,467,597.39 | 1,578,915.30 |

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

| 种 类 | 期末数 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 6,297,962.00 | 100.00 | 2,653,537.90 | 42.13 | 3,644,424.10 |
| 合 计 | 6,297,962.00 | 100.00 | 2,653,537.90 | 42.13 | 3,644,424.10 |

(续上表)

| 种 类 | 期初数 | | | | 账面价值 |
|-----------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 5,311,344.00 | 100.00 | 2,173,222.20 | 40.92 | 3,138,121.80 |
| 合 计 | 5,311,344.00 | 100.00 | 2,173,222.20 | 40.92 | 3,138,121.80 |

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账 龄 | 期末数 | | |
|-------|--------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 1,860,990.00 | 93,049.50 | 5.00 |
| 1-2 年 | 1,021,692.00 | 204,338.40 | 20.00 |
| 2-3 年 | 2,118,260.00 | 1,059,130.00 | 50.00 |
| 3 年以上 | 1,297,020.00 | 1,297,020.00 | 100.00 |
| 小 计 | 6,297,962.00 | 2,653,537.90 | |

(2) 坏账准备变动情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | | 本期减少 | | | 期末数 |
|-----------|--------------|------------|----|----|------|----|--------------|-----|
| | | 计提 | 收回 | 其他 | 转回 | 核销 | 其他 | |
| 单项计提坏账准备 | | | | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 2,173,222.20 | 480,315.70 | | | | | 2,653,537.90 | |
| 合 计 | 2,173,222.20 | 480,315.70 | | | | | 2,653,537.90 | |

(3) 应收账款金额前 5 名情况

| 单位名称 | 账面余额 | 占应收账款余额的比例 (%) | 坏账准备 |
|-------------|--------------|----------------|------------|
| 兰溪市亚泰旅游有限公司 | 733,230.00 | 11.64 | 36,661.50 |
| 胡寿标 | 491,000.00 | 7.8 | 153,880.00 |
| 杨帆 | 482,000.00 | 7.65 | 326,750.00 |
| 李志明 | 455,600.00 | 7.23 | 57,560.00 |
| 赵惠华 | 336,400.00 | 5.34 | 103,100.00 |
| 小 计 | 2,498,230.00 | 39.66 | 678,061.50 |

4. 预付款项

(1) 账龄分析

| 账 龄 | 期末数 | | | | 期初数 | | | |
|-------|------------|---------|------------|--------|------------|---------|------------|--------|
| | 账面余额 | 比 例 (%) | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 比 例 (%) | 减值准备 | 账面价值 |
| 1 年以内 | 26,711.05 | 9.11 | 26,711.05 | 9.11 | 6,000.00 | 2.20 | 6,000.00 | 2.20 |
| 1-2 年 | 261,539.00 | 89.19 | 261,539.00 | 89.19 | 261,539.00 | 95.96 | 261,539.00 | 95.96 |
| 2-3 年 | 5,000.00 | 1.70 | 5,000.00 | 1.70 | 5,000.00 | 1.84 | 5,000.00 | 1.84 |
| 合 计 | 293,250.05 | 100.00 | 293,250.05 | 100.00 | 272,539.00 | 100.00 | 272,539.00 | 100.00 |

(2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 283,708.05 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 96.75%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

| 种 类 | 期末数 | | | | |
|-----------|-----------|--------|------|----------|-----------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 50,000.00 | 100.00 | 0 | 0 | 50,000.00 |
| 合 计 | 50,000.00 | 100.00 | 0 | 0 | 50,000.00 |

(续上表)

| 种 类 | 期初数 | | | | |
|-----------|------|--------|------|----------|------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按组合计提坏账准备 | 0 | 100.00 | 0 | 0 | 0 |
| 合 计 | 0 | 100.00 | 0 | 0 | 0 |

(2) 坏账准备变动情况

| 项 目 | 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) | |
|----------|--------------------|------------------------------|------------------------------|---|
| 期初数 | 0 | | | 0 |
| 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 | | | | |
| 本期收回 | | | | |
| 本期转回 | 0 | | | 0 |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 期末数 | | | | |

(3) 其他应收款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----------|-----|
| 押金保证金 | 50,000.00 | 0 |
| 合 计 | 50,000.00 | 0 |

(抖音平台保证金)

6. 存货

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|---------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
| | 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 | 45,700.20 | | 45,700.20 | 67,155.20 | | 67,155.20 |
| 库存商品 | 6,353,630.46 | | 6,353,630.46 | 6,844,219.91 | | 6,844,219.91 |
| 消耗性生物资产 | 6,312,414.58 | | 6,312,414.58 | 6,343,067.50 | | 6,343,067.50 |
| 合 计 | 12,711,745.24 | | 12,711,745.24 | 13,254,442.61 | | 13,254,442.61 |

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|------|-----|------|----|------|----|-----|
| | | 计提 | 其他 | 转销 | 其他 | |
| 库存商品 | 0 | | | 0 | | |

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末数 |
|-----|-----|------|----|------|----|-----|
| | | 计提 | 其他 | 转销 | 其他 | |
| 小 计 | 0 | | | 0 | | |

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

| 项 目 | 确定可变现净值的具体依据 | 本期转销存货跌价准备的原因 |
|------|--------------------------------------|---------------------|
| 库存商品 | 以该存货的预计处置收入减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值 | 本期生产领用期初计提存货跌价准备的存货 |

7. 其他流动资产

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------------|----------|----------|
| 待抵扣增值税进项税额 | 5,257.52 | 5,729.20 |
| 合 计 | 5,257.52 | 5,729.20 |

8. 固定资产

(1) 明细情况

| 项 目 | 构筑物 | 机器设备 | 办公设备 | 电子设备及其他 | 合 计 |
|-----------|---------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 账面原值 | | | | | |
| 期初数 | 19,088,050.41 | 14,787,951.13 | 338,385.00 | 436,060.00 | 34,650,446.54 |
| 本期增加金额 | | | | | |
| 1) 在建工程转入 | | | | | |
| 本期减少金额 | | | | | |
| 期末数 | 19,088,050.41 | 14,787,951.13 | 338,385.00 | 436,060.00 | 34,650,446.54 |
| 累计折旧 | | | | | |
| 期初数 | 5,820,530.70 | 5,883,742.74 | 321,465.75 | 297,459.30 | 12,323,198.49 |

| | | | | | |
|--------|---------------|--------------|------------|------------|---------------|
| 本期增加金额 | 460,968.72 | 419,906.94 | 0 | 11,922.48 | 892,798.14 |
| 1) 计提 | 460,968.72 | 419,906.94 | 0 | 11,922.48 | 892,798.14 |
| 本期减少金额 | | | | | |
| 期末数 | 6,281,499.42 | 6303649.68 | 321,465.75 | 309,381.78 | 13,215,996.63 |
| 账面价值 | | | | | |
| 期末账面价值 | 12,806,550.99 | 8,484,301.45 | 16,919.25 | 126,678.22 | 21,434,449.91 |
| 期初账面价值 | 13,267,519.71 | 8,904,208.39 | 16,919.25 | 138,600.70 | 22,327,248.05 |

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

公司构筑物主要包括组培房、管理用房、基础设施等，该等构筑物均建于合法租赁的集体农用土地上，无法办理权证。

9. 在建工程

(1) 明细情况

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|--------|------------|------|------------|------------|------|------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 园区基建检修 | 602,589.85 | | 602,589.85 | 481,550.00 | | 481,550.00 |
| 增建包装车间 | 98,580.00 | | 98,580.00 | | | |
| 合 计 | 701,169.85 | | 701,169.85 | 481,550.00 | | 481,550.00 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程名称 | 期初数 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 期末数 |
|--------|------------|------------|--------|------|------------|
| 园区基建检修 | 481,550.00 | 121,039.85 | 0 | | 602,589.85 |
| 增建包装车间 | 0 | 98,580.00 | 0 | | 98,580.00 |
| 小 计 | 0 | 219,619.85 | 0 | | 701,169.85 |

(续上表)

| 工程名称 | 利息资本化累计金额 | 本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|--------|-----------|-----------|-------------|------|
| 园区基建检修 | | | | 自筹 |
| 增建包装车间 | | | | 自筹 |
| 小 计 | | | | |

10. 生产性生物资产

| 项 目 | 种植业 | | 合 计 |
|--------------|--------------|------------|--------------|
| | 铁皮石斛 | 果树 | |
| 账面原值 | | | |
| 期初数 | 5,607,348.72 | 219,577.11 | 5,826,925.83 |
| 本期增加金额 | 926,324.74 | | 926,324.74 |
| 1) 培育费 | 643,614.23 | | 643,614.23 |
| 2) 消耗性生物资产转入 | 282,710.51 | | 282,710.51 |
| 本期减少金额 | | | |
| 1) 处置 | | | |
| 2) 报废 | | | |
| 期末数 | 6,102,723.10 | 219,577.11 | 6322300.21 |

| | | | |
|--------|--------------|------------|--------------|
| 累计折旧 | | | |
| 期初数 | 2,397,770.03 | | 2,397,770.03 |
| 本期增加金额 | 198,497.06 | | 198,497.06 |
| 1) 计提 | 198,497.06 | | 198,497.06 |
| 本期减少金额 | | | |
| 1) 处置 | | | |
| 2) 报废 | | | |
| 期末数 | 2,596,267.09 | | 2,596,267.09 |
| 账面价值 | | | |
| 期末账面价值 | 3,506,456.01 | 219,577.11 | 3,726,033.12 |
| 期初账面价值 | 3,209,578.69 | 219,577.11 | 3,429,155.80 |

11. 使用权资产
账面原值

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|------|------------|------|------|------------|
| 土地租金 | 648,333.16 | | | 648,333.16 |
| 合 计 | 648,333.16 | | | 648,333.16 |

累计摊销

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|------|-----------|-----------|------|----------|
| 土地租金 | 40,000.08 | 10,000.02 | | 50,000.1 |
| 合 计 | 40,000.08 | 10,000.02 | | 50,000.1 |

账面价值

| 项 目 | 期初数 | 期末数 |
|------|------------|------------|
| 土地租金 | 608,333.08 | 598,333.06 |
| 合 计 | 608,333.08 | 598,333.06 |

12. 其他非流动资产

| 项 目 | 期末数 | | | 期初数 | | |
|-------|-----------|------|-----------|-----------|------|-----------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付设备款 | 15,000.00 | | 15,000.00 | 15,000.00 | | 15,000.00 |
| 合 计 | 15,000.00 | | 15,000.00 | 15,000.00 | | 15,000.00 |

13. 短期借款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|------|--------------|--------------|
| 保证借款 | 5,000,000.00 | 5,006,569.44 |

| | | |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 5,000,000.00 | 5,006,569.44 |
|-----|--------------|--------------|

14. 应付账款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-------|------------|------------|
| 货款 | 121,998.55 | 63,306.55 |
| 工程设备款 | 550,117.00 | 580,117.00 |
| 其他 | 220,000.00 | |
| 合 计 | 892,115.55 | 643,423.55 |

15. 预收账款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|------------|-----|
| 货款 | 200,000.00 | 0 |
| 合 计 | 200,000.00 | 0 |

注：产品订金

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------------|------------|------------|------------|------------|
| 短期薪酬 | 149,461.65 | 718,133.04 | 636,822.99 | 230,771.70 |
| 离职后福利—设定提存计划 | 1,721.30 | 8,606.5 | 8,606.5 | 1,721.30 |
| 合 计 | 151,182.95 | 726,739.54 | 645,429.49 | 232,493.00 |

(2) 短期薪酬明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 148,500.00 | 703,068.71 | 621,758.66 | 229,810.05 |
| 职工福利费 | | 6,323.30 | 6,323.30 | |
| 社会保险费 | 961.65 | 4,879.56 | 4,879.56 | 961.65 |
| 其中：医疗保险费 | 890.34 | 4,451.70 | 4,451.70 | 890.34 |
| 工伤保险费 | 71.31 | 427.86 | 427.86 | 71.31 |
| 住房公积金 | | 3,744.00 | 3,744.00 | |
| 应付工会经费 | | 117.47 | 117.47 | |
| 小 计 | 149,461.65 | 718,133.04 | 636,822.99 | 230,771.70 |

(3) 设定提存计划明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|----------|---------|---------|----------|
| 基本养老保险 | 1,661.94 | 8,309.7 | 8,309.7 | 1,661.94 |
| 失业保险费 | 59.36 | 296.8 | 296.8 | 59.36 |

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|-----|----------|---------|---------|----------|
| 小 计 | 1,721.30 | 8,606.5 | 8,606.5 | 1,721.30 |

17. 其他应收账款

| 项 目 | 期末数 | 期初数 |
|-----|-----------|-----|
| 马国荣 | 22,606.79 | 0 |
| 高云飞 | 50,000.00 | 0 |
| 合 计 | 72,606.79 | 0 |

注：50,000.00 垫付保证金、22,606.79 垫付电费及办公费。

18. 递延收益

(1) 明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 | 形成原因 |
|------|--------------|------|------------|--------------|--------|
| 政府补助 | 3,226,533.34 | | 124,240.00 | 3,102,293.34 | 收到政府补助 |
| 合 计 | 3,226,533.34 | | 124,240.00 | 3,102,293.34 | |

(2) 政府补助明细情况

| 项 目 | 期初数 | 本期新增 补助金额 | 本期计入当 期损益金额 [注] | 期末数 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|--------------------|--------------|--------------|-----------------------|--------------|-----------------|
| 铁皮石斛立体栽培基地 建设补助 | 500,000.00 | | 20,000.00 | 480,000.00 | 与资产相关 |
| 石斛种植基地建设补助 | 210,000.00 | | 8,750.00 | 201,250.00 | 与资产相关 |
| 玻璃温室大棚建设补助 | 601,666.67 | | 19,000.00 | 582,666.67 | 与资产相关 |
| 连栋大棚建设补助 | 67,200.00 | | 2,240.00 | 64,960.00 | 与资产相关 |
| 石斛种植基地扩建补助 | 440,000.00 | | 13,750.00 | 426,250.00 | 与资产相关 |
| 初加工车间建设补助 | 804,166.67 | | 25,000.00 | 779,166.67 | 与资产相关 |
| 中药材果蔬生产线项目 补助 | 603,500.00 | | 35,500.00 | 568,000.00 | 与资产相关 |
| 小 计 | 3,226,533.34 | | 124,240.00 | 3,102,293.34 | |

[注]政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(四)之说明

19. 股本

| 项 目 | 期初数 | 本期增减变动（减少以“—”表示） | | | | | 期末数 |
|------|------------|------------------|-----|--------------|-----|-----|------------|
| | | 发 行 新股 | 送 股 | 公 积 金 转 股 | 其 他 | 小 计 | |
| 股份总数 | 30,000,000 | | | | | | 30,000,000 |

20. 资本公积

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|------|--------------|------|------|--------------|
| 股本溢价 | 3,573,592.63 | | | 3,573,592.63 |
| 合 计 | 3,573,592.63 | | | 3,573,592.63 |

21. 盈余公积

| 项 目 | 期初数 | 本期增加 | 本期减少 | 期末数 |
|--------|------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 980,603.65 | | | 980,603.65 |
| 合 计 | 980,603.65 | | | 980,603.65 |

22. 未分配利润

| 项 目 | 本期数 | 上年同期数 |
|---------|---------------|--------------|
| 期初未分配利润 | 1,787,695.73 | 3,404,197.08 |
| 加：本期净利润 | -1,060,302.19 | -509,464.70 |
| 期末未分配利润 | 727,393.54 | 2,894,732.38 |

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细

| 项目 | 2023年1-6月 | | 2022年1-6月 | |
|------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务收入 | 1,636,438.32 | 1,132,250.89 | 1,101,000.00 | 815,395.19 |
| 合计 | 1,636,438.32 | 1,132,250.89 | 1,101,000.00 | 815,395.19 |
| 其中：与客户之间的合同产生的收入 | 1,636,438.32 | 1,132,250.89 | 1,101,000.00 | 815,395.19 |

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品类型分解

| 项 目 | 2023年1-6月 | | 2022年1-6月 | |
|--------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 铁皮石斛系列 | 1,629,210.00 | 1,128,985.70 | 855,500.00 | 689,685.45 |
| 加工食品 | 3,628.32 | 2,195.20 | | |
| 巴西人参系列 | 3,600.00 | 1,069.99 | 108,000.00 | 32,099.74 |
| 小 计 | 1,636,438.32 | 1,132,250.89 | 1,101,000.00 | 815,395.19 |

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

| 项 目 | 2023年1-6月 | | 2022年1-6月 | |
|-----|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 境内 | 1,636,438.32 | 1,132,250.89 | 1,101,000.00 | 815,395.19 |
| 小 计 | 1,636,438.32 | 1,132,250.89 | 1,101,000.00 | 815,395.19 |

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

| 项 目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|-----------|--------------|------------|
| 在某一时点确认收入 | 1,636,438.32 | 855,500.00 |
| 小 计 | 1,636,438.32 | 855,500.00 |

(3) 本公司前五名客户的营业收入情况

| 客户名称 | 与本公司关系 | 营业收入 | 占公司营业收入比例(%) |
|------|--------|--------------|--------------|
| 第一名 | 非关联方 | 869,780.00 | 53.15 |
| 第二名 | 非关联方 | 137,500 | 8.40 |
| 第三名 | 非关联方 | 134,000.00 | 8.19 |
| 第四名 | 非关联方 | 73,000.00 | 4.46 |
| 第五名 | 非关联方 | 63,000.00 | 3.85 |
| 合计 | | 1,277,280.00 | 78.05 |

24. 销售费用

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|-------|-----------|-----------|
| 业务宣传费 | 4,466.54 | 2,800.00 |
| 包装费 | 1,182.00 | 8,980.00 |
| 其他销售费 | 2,568.15 | 1,686.00 |
| 合计 | 8,216.69 | 13,466.00 |

25. 管理费用

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|-------|------------|------------|
| 折旧摊销费 | 412,880.94 | 437,104.29 |
| 中介服务费 | 231,480.00 | 26,1980.00 |
| 职工薪酬 | 61,600.00 | 84,800.00 |
| 办公费 | 22,539.88 | 14,663.60 |
| 水电费 | 4,427.81 | |
| 其他 | 92,360.85 | 41,931.75 |
| 车辆费用 | | 10,108.28 |
| 合计 | 825,289.48 | 850,587.92 |

26. 研发费用

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|------|------------|-----------|
| 直接人工 | 163,091.44 | 71,555.00 |
| 折旧 | 109,110.65 | 87,592.48 |
| 直接材料 | 94,121.16 | 63,921.38 |
| 其他费用 | 31,690.47 | 30,779.21 |

| | | |
|-----|------------|------------|
| 合 计 | 398,013.72 | 253,848.07 |
|-----|------------|------------|

27. 财务费用

| 项 目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|--------|------------|------------|
| 利息支出 | 84,055.55 | 99,749.42 |
| 减：利息收入 | 243.09 | 506.65 |
| 手续费及其他 | 46,129.91 | 41,793.09 |
| 合 计 | 129,942.37 | 141,035.86 |

28. 其他收益

| 项 目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|---------------|------------|------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助[注] | 124,240.00 | 124,240.00 | 124,240.00 |
| 与收益相关的政府补助[注] | 153,000.00 | 349,817.91 | 153,000.00 |
| 合 计 | 277,240.00 | 474,057.91 | 277,240.00 |

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)之说明

29. 投资收益

| 项 目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|----------|-----------|-----------|
| 理财产品投资收益 | 48.34 | 5,760.83 |
| 合 计 | 48.34 | 5,760.83 |

30. 信用资产损失

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|------|------------|-----------|
| 坏账损失 | 480,315.70 | 15,950.4 |
| 合计 | 480,315.70 | 15,950.4 |

31. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1).基本每股收益

| 项目 | 2023年1-6月 |
|---------------|---------------|
| 归属于普通股股东的净利润 | -1,060,302.19 |
| 发行在外普通股的加权平均数 | 30,000,000.00 |
| 基本每股收益（元/股） | -0.04 |

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

| 项目 | 2023年1-6月 |
|----|-----------|
|----|-----------|

| | |
|--------------------|---------------|
| 年初发行在外的普通股股数 | 30,000,000.00 |
| 加：报告期新发行的普通股的加权平均数 | |
| 发行在外普通股的加权平均数 | 30,000,000.00 |

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

32. 现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|-----------------|------------|------------|
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 303,400.70 | 409,424.56 |
| 其中： | | |
| 收到政府补助 | 153,000.00 | 349,817.91 |
| 收到银行存款利息及其他 | 243.09 | 506.65 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 75,516.09 | 64,751.45 |
| 其中： | | |
| 付现费用 | 75,516.09 | 64,751.45 |
| 支付的其他往来款净额及费用 | | |

33. 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等信息

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| 1.将净利润调节为经营活动现金流量： | | |
| 净利润 | -1,060,302.19 | -509,464.70 |
| 加：资产减值准备 | 480,315.69 | |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 105,102.90 | 1,313,741.36 |
| 使用权资产摊销 | 10,000.02 | 10,000.02 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 129,942.37 | 98,736.12 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -48.34 | -5,760.83 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | | |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | | |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | 542,697.37 | -238,124.51 |

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|-----------------------|---------------|-------------|
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列） | -1,056,857.37 | -217,879.2 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列） | 726,848.84 | -292,649.35 |
| 其他： | -813,515.74 | -410,069.03 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 10,101.55 | -251,470.12 |
| 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 | 133,838.26 | 273,681.84 |
| 减：现金的年初余额 | 258,566.45 | 308,076.89 |
| 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 | -124,728.19 | -34,395.05 |

（2）现金和现金等价物的构成

| 项目 | 2023年1-6月 | 2022年1-6月 |
|----------------|------------|------------|
| 一、现金 | 133,838.26 | 273,681.84 |
| 其中：库存现金 | 4,780.92 | 9,257.96 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 129,057.34 | 264,423.88 |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 133,838.26 | 273,681.84 |

（四）政府补助

1. 明细情况

（1）与资产相关的政府补助

| 项目 | 期初递延收益 | 本期新增补助 | 本期摊销 | 期末递延收益 | 本期摊销列报项目 | 说明 |
|----------------|------------|--------|-----------|------------|----------|--------------------------------|
| 铁皮石斛立体栽培基地建设补助 | 500,000.00 | | 20,000.00 | 480,000.00 | 其他收益 | 兰溪市财政局拨付的兰溪市锦荣铁皮石斛立体栽培基地建设补助款 |
| 石斛种植基地建设补助 | 210,000.00 | | 8,750.00 | 201,250.00 | 其他收益 | 兰溪市人民政府永昌街道办事处拨付的锦荣科技园建设补助款 |
| 玻璃温室大棚建设补助 | 601,666.67 | | 19,000.00 | 582,666.67 | 其他收益 | 兰溪市财政局拨付的兰溪市2016年设施农业设备补贴项目补助款 |
| 连栋大棚建设补助 | 67,200.00 | | 2,240.00 | 64,960.00 | 其他收益 | 兰溪市财政局拨付的兰溪市2017年设施农业设备补贴项目补助款 |

| | | | | | | |
|--------------|--------------|--|------------|--------------|------|------------------------------|
| 石斛种植基地扩建补助 | 440,000.00 | | 13,750.00 | 426,250.00 | 其他收益 | 兰溪市农林局拨付的财政农业专项资金项目补助款 |
| 初加工车间建设补助 | 804,166.67 | | 25,000.00 | 779,166.67 | 其他收益 | 兰溪市财政局拨付农业生产社会化服务试点县建设项目补助款 |
| 中药材果蔬生产线项目补助 | 603,500.00 | | 35,500.00 | 568,000.00 | 其他收益 | 兰溪市 2020 年地方优势特色产业项目建设和补助资金款 |
| 小 计 | 3,226,533.34 | | 124,240.00 | 3,102,293.34 | | |

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

| 项 目 | 金额 | 列报项目 | 说明 |
|--------------|------------|------|----------------------|
| 22 年农业科技奖励资金 | 150,000.00 | 其他收益 | 兰溪市永昌街道对锦荣农业等四家单位的奖励 |
| 22 年先进单位奖金 | 3,000.00 | 其他收益 | 兰溪市永昌街道对先进单位的奖励 |
| 小 计 | 153,000.00 | | |

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 277,240.00 元。

六、关联方关系及其交易

(一) 本公司实际控制人

公司实际控制人为马国荣、高云飞，持股比例合计为 68.17%。

(二)、本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|----------------|-------------|
| 杭州萧山兴荣装饰工程有限公司 | 同受实际控制人控制 |

(三) 关联方其他应付款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末数 | 期初数 |
|-------|-----|-----------|-----|
| 其他应付款 | 马国荣 | 22,606.79 | 0 |
| 其他应付款 | 高云飞 | 50,000.00 | 0 |
| 小 计 | | 72,606.79 | 0 |

1. 马国荣代垫付电费 6,492.34 元及办公等费用 16,114.45 元。

2. 高云飞垫付 50,000.00 元系抖音平台保证押金。

七、承诺及或有事项

截止财务报告报出日，本公司不存在应披露的或有事项及重大资本承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截止财务报告报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

九、补充资料

1、本报告期公司非经常性损益发生情况如下：
(收益以正数列示，损失以负数列示)

| 项目 | 2023年1-6月 |
|--|------------|
| 计入当期损益的政府补助（与公司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） | 277,240.00 |
| 营业外支出 | 0 |
| 小计 | 277,240.00 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | |
| 合计 | 277,240.00 |

2、净资产收益率和每股收益：

| 2023年1-6月 | 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 | -2.96% | -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 | -3.73% | -0.04 | -0.04 |

法定代表人：马国荣

主管会计工作负责人：胡耀平

会计机构负责人：胡耀平

浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司
二〇二三年八月二十四日

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 |
|--|-------------------|
| 计入当期损益的政府补助（与公司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） | 277,240.00 |
| 非经常性损益合计 | 277,240.00 |
| 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 | 277,240.00 |

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

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