



园仔山
NEEQ : 873060

中山园仔山菌业股份有限公司



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、公司负责人赖涛、主管会计工作负责人刘文杰及会计机构负责人（会计主管人员）刘文杰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	4
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	91
附件 II	融资情况	91

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	中山园仔山菌业股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、园仔山、本公司、股份公司	指	中山园仔山菌业股份有限公司
东莞园仔山	指	东莞市园仔山食用菌有限公司
开平园仔山	指	开平市园仔山生物科技有限公司
江西园仔山	指	江西瀚海君硕生物科技有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系。
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	中山园仔山菌业股份有限公司董事、监事及高级管理人员
高级管理人员	指	中山园仔山菌业股份有限公司总经理、财务负责人、董事会秘书
《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	中山园仔山菌业股份有限公司章程
期末、本期期末	指	2023年6月30日
期初、本期期初	指	2023年1月1日
本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上期、上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
元、万元	指	人民币元、万元
太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中山园仔山菌业股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	赖涛	成立时间	2012年6月6日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（赖亚平），一致行动人为（赖亚平、赖园园、赖涛、赖贤福、赖荣华、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）--蔬菜、食用菌及园艺作物 种植（A014）-食用菌种植（A0142）		
主要产品与服务项目	食用菌生产、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	园仔山	证券代码	873060
挂牌时间	2018年12月11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）	36,120,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	赖贤福	联系地址	广东省中山市南区第二工业区文明路 19 号
电话	18022000619	电子邮箱	Laiyp318@163.com
传真	0760-89913183		
公司办公地址	广东省中山市南区第二工业区文明路 19 号	邮政编码	528455
公司网址	http://www.yuanzaishan.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91442000597469361J		
注册地址	广东省中山市南区恒美村园山仔水塘尾 A5		
注册资本（元）	36,120,000	注册情况报告期内是否变更	否

2023年6月，本公司发布“关于拟变更注册地址、办公地址及修订《公司章程》公告”，公司注册地址拟由“广东省中山市南区恒美村园山仔水塘尾 A5”变更为“广东省中山市南区第二工业区文明路 19 号”，具体内容详见公司于 2023 年 6 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《中山园仔山菌业股份有限公司关于拟变更注册地址、办公地址及修订〈公

司章程>公告》(公告编号: 2023-019)。目前还未完成工商变更, 完成工商变更后公司将及时披露变更情况。

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司专注食用菌研发、工厂化栽培与销售，以现代生物技术为依托，以工业化方式生产食用菌的现代农业企业。目前主要产品包括金针菇、蟹味菇等食用菌鲜品。产品销售模式主要是农贸市场、机构单位，现代通路（商超、便利店）等。食用菌工厂化栽培模式，属于高效设施农业范畴。利用机械化操作的方式进行装瓶、灭菌、接种、搔菌和包装，净化室参照 GMP 标准建造，培养室和生育室参照冷库标准建造；全过程采用制冷机加湿机等手段调控光、温、水、气人工模拟食用菌生态环境系统，生长周期不受外界环境影响，一年四季稳定供应市场。采用天然农作物下脚料为原料，全过程进行空气净化处理，物理防止病虫害，不使用任何农药，生产出来的食用菌安全放心。食用菌生产下来的菌渣，还可以做有机肥、饲料、燃料等循环利用，同时为公司创造附加经济收益。公司目标做到全球一流食用菌工厂化企业之一。公司本着高投入、高起点的发展思路，引进国际先进的自动化生产设备、一流的菌种和栽培技术，结合自身管理经验，快速消化吸收，资源有机结合，为公司优质产品提供有利保障。公司高度重视菌种、技术及新品种的研发工作，公司与科研院所合作的同时，加强自身研发队伍的建设，现已组建一支以研究生、本科生为主的专业、年轻、富有朝气的研发团队。

报告期内，公司业务未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	60,448,781.24	63,408,420.34	-4.67%
毛利率%	21.78%	20.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,383,988.91	2,284,367.26	4.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,746,515.67	2,003,485.07	-12.83%
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）	2.48%	2.43%	-
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）	1.82%	2.13%	-
基本每股收益	0.0660	0.0632	4.43%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	271,715,545.43	256,098,256.91	6.10%
负债总计	174,936,090.03	161,464,932.83	8.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	97,215,824.91	94,831,836.00	2.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.69	2.63	2.28%
资产负债率%（母公司）	23.66%	26.49%	-
资产负债率%（合并）	64.38%	63.05%	-
流动比率	0.66	0.41	-
利息保障倍数	1.95	2.73	-
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	8,451,201.25	-1,784,884.73	573.49%
应收账款周转率	7.12	9.93	-
存货周转率	4.53	4.55	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.10%	9.36%	-
营业收入增长率%	-4.67%	-4.20%	-
净利润增长率%	-3.75%	839.65%	-

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	20,307,723.14	7.47%	3,321,750.51	1.30%	511.36%
应收票据					
应收账款	6,336,800.51	2.33%	7,705,095.72	3.01%	-17.76%
存货	9,682,999.31	3.56%	11,196,981.89	4.37%	-13.52%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	157,364,953.26	57.92%	174,922,898.40	68.30%	-10.04%
在建工程	42,986,171.34	15.82%	14,222,907.81	5.55%	202.23%
无形资产	8,372,409.44	3.08%	8,466,228.44	3.31%	-1.11%
商誉	371,378.55	0.14%	371,378.55	0.15%	
短期借款	18,474,830.00	6.80%	24,327,667.78	9.50%	-24.06%
长期借款	103,010,000.00	37.91%	79,200,000.00	30.93%	30.06%
应付账款	17,236,640.94	6.34%	16,379,236.29	6.40%	5.23%
应付职工薪酬	1,974,420.98	0.73%	2,196,712.02	0.86%	-10.12%
交易性金融资产			9,971.80	0.00%	-100.00%
预付款项	1,068,226.85	0.39%	32,642.45	0.01%	3172.51%

其他应收款	5,327,872.98	1.96%	4,132,171.73	1.61%	28.94%
使用权资产	4,028,804.31	1.48%	16,218,940.06	6.33%	-75.16%
长期待摊费用	991,983.95	0.37%	1,114,625.33	0.44%	-11.00%
合同负债	274,358.50	0.10%	992,382.90	0.39%	-72.35%
其他应付款	16,689,422.94	6.14%	15,023,878.21	5.87%	11.09%
一年内到期的非流动负债	9,807,412.75	3.61%	6,245,895.89	2.44%	57.02%
租赁负债	3,717,630.04	1.37%	14,349,510.35	5.60%	-74.09%

项目重大变动原因:

1、货币资金：报告期末公司货币资金比上年期末增加 511.36%，主要是本期开平园仔山本期取得 3000 万银行贷款。

2、应收账款：报告期末公司应收账款较上年期末减少 17.76%，主要系本期加大催款力度，期末资金及时回笼所致。

3、存货：报告期末公司存货较上年期末减少 13.52%，主要系本期公司和东莞园仔山生产基地搬迁，导致原材料库存备货减少。

4、固定资产：报告期末公司固定资产较上年期末减少 10.04%，主要系公司和东莞园仔山搬迁，拆除固定资产所致。

5、在建工程：报告期末公司在建工程较上年期末增加 202.23%，主要系江西园仔山厂房建设投入及公司和东莞园仔山拆除的固定资产转至江西厂工程物资。

6、无形资产：报告期末公司无形资产较上年期末减少 1.11%，主要系摊销所致。

7、短期借款：报告期末公司短期借款较上年期末减少 24.06%，主要系公司归还 1200 万元贷款所致。

8、长期借款：报告期末公司长期借款较上年期末增加 30.06%，主要系开平园仔山新增 3000 万元贷款所致。

9、应付账款：报告期末公司应付账款较上年期末增加 5.23%，变动不大。

10、应付职工薪酬：报告期末公司应付职工薪酬较上年期末减少 10.12%，主要系本报告期内支付了上年期末计提未支付的薪酬奖金。

11、交易性金融资产：报告期末公司交易性金融资产同比上年期末减少 100%，主要系本报告期赎回理财产品所致。

12、预付款项：报告期末公司预付款项较上年期末增加 3172.51%，主要系开平园仔山预存电费和预付原材料采购款致。

13、其他应收款：报告期末公司其他应收款较上年期末增加 28.94%，主要系江西园仔山代黄晓玲偿还债务所致。

14、长期待摊费用：报告期末公司长期待摊费用较上年期末较少 11%，主要系摊销所致。

15、合同负债：报告期末公司合同负债较上年期末减少 72.35%，主要系本报告期预收经销商货款减少所致。

16、其他应付款：报告期末公司其他应付款较上年期末增加 11.09%，主要系本期公司资金紧张，从

股东取得借款 217 万元左右所致。

17、租赁负债：报告期末公司租赁负债较上年期末减少 74.09%，主要系园仔山和东莞园仔山搬迁、减少厂房租赁所致。

（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	60,448,781.24	-	63,408,420.34	-	-4.67%
营业成本	47,284,044.36	78.22%	50,379,454.10	79.45%	-6.14%
毛利率	21.78%	-	20.55%	-	-
销售费用	876,309.93	1.45%	1,073,721.02	1.69%	-18.39%
管理费用	7,670,422.06	12.69%	6,544,930.75	10.32%	17.20%
研发费用	364,261.65	0.60%	1,932,876.61	3.05%	-81.15%
财务费用	2,275,392.90	3.76%	1,270,497.03	2.00%	79.09%
信用减值损失	-241,441.59	-0.40%	-213,554.54	-0.34%	13.06%
资产减值损失					
其他收益	102,574.43	0.17%	42,100.00	0.07%	143.64%
投资收益	24,911.94	0.04%	198,949.95	0.31%	-87.48%
公允价值变动收益			46,712.54	0.07%	-100.00%
资产处置收益	470,955.37	0.78%			
汇兑收益					
营业利润	2,135,432.64	3.53%	2,247,193.58	3.54%	-4.97%
营业外收入	45,098.69	0.07%	25,969.70	0.04%	73.66%
营业外支出	3,685.60	0.01%	32,850.00	0.05%	-88.78%
净利润	2,146,131.32	3.55%	2,229,732.04	3.52%	-3.75%
经营活动产生的现金流量净额	8,451,201.25	-	-1,784,884.73	-	573.49%
投资活动产生的现金流量净额	-13,101,905.62	-	-16,779,751.16	-	21.92%
筹资活动产生的现金流量净额	21,128,985.93	-	7,197,793.00	-	193.55%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本：公司本期营业收入、营业成本较上年同期变化不大。
- 2、毛利率：公司本期毛利率较上年同期上升了 1.23 个百分点，变动不大。
- 3、销售费用：公司本期销售费用较上期下降 18.39%，主要系本期公司和东莞园仔山停产搬迁，销售人工工资计入管理费用，导致销售费用-职工薪酬有所下降。
- 4、管理费用：公司本期管理费用较上期增加 17.20%，主要系本期公司和东莞园仔山停产搬迁，其他部门人工工资计入管理费用，导致管理费用-职工薪酬增加所致。
- 5、财务费用：公司本期财务费用较上年同期增加 79.09%，主要系开平园仔山新增 3000 万银行贷款、

同时开平园仔山厂房转入固定资产，原资本化的利息计入财务费用引起。

6、信用减值损失：报告期公司信用减值损失同比上期增加 13.06%，主要系应收账款、其他应收款计提坏账准备引起。

7、投资收益：报告期公司投资收益同比上期减少 87.48%，主要系本期理财规模减少所致。

8、营业利润及净利润：本报告期营业利润及净利润较上期变动不大。

9、经营活动产生的现金流量净额：公司本期经营活动产生的现金流量净额较上期增加 573.49%，主要系本期公司和东莞园仔山停产原材料备货减少，同时资金紧张、暂缓支付货款，应付账款较上期期末有所增加，综合导致本期购买商品支付的现金减少所致。

10、投资活动产生的现金流量净额：公司本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 21.92%，主要系上期开平园仔山处于建设期间，固定资产投入较大，开平园仔山于 2022 年 6 月开始投产，本期固定资产等投资减少。

11、筹资活动产生的现金流量净额：公司本期筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 193.55%，主要系报告期取得银行借款收到的现金比上年同期增加所致。

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
东莞市园仔山食用菌有限公司	子公司	种植销售食用菌	6,500,000.00	10,101,392.58	4,020,403.25	0.00	-1,234,812.02
中山园仔山菌菇商贸有限公司	子公司	批发、零售：食用菌	3,000,000.00	8,585,367.17	3,236,377.16	45,280,580.05	658,881.57
开平市园仔山生物科技有限公司	子公司	种植、销售：食用菌	103,000,000.00	211,543,707.06	90,387,884.74	54,775,975.69	4,383,856.70
江西瀚海君硕生物科技有限公司	子公司	生物技术开发, 服务, 食用菌种植批发	100,000,000.00	37,667,678.33	6,178,152.43	0.00	-1,189,287.99
江门园仔山农业科技	子公司	一般项目：	10,000,000.00	174,924.05	166,924.05	0.00	-67,564.82

有限公司		农业科学研究和试验发展；旅游开发项目策划咨询。						
中山园仔山生物科技有限公司	子公司	生物技术开发,服务,食用菌种植批发	40,000,000.00	69,061.86	69,061.86	0.00	-1,828.37	

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
实际控制人不当控制的风险	<p>公司现有 13 名股东，分别是赖亚平、赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福、梁洪添、杨友珍、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）、关立汉、廖桂英、黄萍、梁杰强、梁嘉文。赖亚平与赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福为亲兄弟关系，梁洪添为有限公司设立时股东，与其他五兄弟关系亲密，股东大会、董事会实际控制公司的经营决策，自股份公司设立以来，董事会、股东大会历次会议，六人表决意见均一致，为保证公司管理有序进行，赖亚平、赖涛等五兄弟、梁洪添六人签署了一致行动协议，约定共同为公司发展做出决策，当无法达成一致意见时，以赖亚平意见为准。中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为实施员工持股计划而设立的合伙企业，执行事务合伙人赖亚平，以上七名股东合计控制公司 94.73% 股份表决权，虽然股份公司按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》的要求，建立了“三会”议事规则以及关联交易、重大投资、对外等决策管理制度，内控体系正在逐步完善。</p>

	<p>但若实际控制人凭借其控股地位，通过不当行使表决权等方式作出不利于公司的决策，则会产生实际控制人不当控制的风险。</p> <p>应对措施：赖亚平、赖涛等五兄弟、梁洪添六名股东签署了一致行动协议，约定共同为公司发展做出决策，当无法达成一致意见时，以赖亚平意见为准，持股平台中山园仔山企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人为赖亚平，加强了实际控制人的控制权，能实际控制公司经营管理和重大决策。因此，赖亚平为公司实际控制人，赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为一致行动人。</p>
公司治理不规范的风险	<p>公司逐步建立健全了法人治理结构，建立了适应公司现阶段发展的内部控制体系。随着公司的发展，公司治理需要根据公司业务和规模的扩大逐步进行改进和完善。公司未来经营中存在因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。公司强化规范运作的意识，建立健全各项规章制度，加强内部控制，引入先进的管理方法，使公司管理更趋完善。</p> <p>应对措施：公司将进一步建立健全相关内控制度，加强内部管理培训，不断提高公司规范运作水平，目前状况良好。</p>
税收优惠政策变动的风险	<p>根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条的规定，公司目前销售金针菇免征增值税、企业所得税。若相关税收优惠政策发生变化，将在一定程度上影响公司盈利情况。</p> <p>应对措施：始终保持自主创新的热情，提高科技创新能力，保证公司的创新能力和收入构成。</p>
安全运营风险	<p>公司及子公司属于农业种植企业，由于种植所使用的场所均需要低温种植，故每个公司每个种植场所均需要使用保温材料，而保温材料属于可燃材料，因此公司在生产作业环节存在一定的安全风险。尽管公司在产品生产、存储、销售产品过程中，严格执行现有的安全生产管理制度和验收通过的安评批复标准，但公司子公司东莞市园仔山食用菌有限公司仍于2022年9月2日发生一起安全事故，目前事故还未处理完结，公司将会按披露程序披露最新进展，该起事故对公司的正常生产经营及盈利能力造成了不利影响。</p> <p>应对措施：公司建立安全生产标准，严格按照安全生产标准进行生产，对外来施工人员严格按公司相应制度执行，目前暂未发现安全隐患，各项安全制度都能严格落实到位。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	<p>1、公司子公司东莞市园仔山食用菌有限公司于2022年9月2日发生一起安全事故。2、由于当地政府对公司办公场所所在区域进行工程改造，同时为公司提供位于广东省中山市南区第二工业区文明路19号的场所进行办公，中山生产基地已完成搬迁且公司开平园仔山已经正式投产运营，开平园仔山所使用土地为公司购置自有物业故去除公司办公场所不稳定的风险。</p>

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	48,144	26,449,055	26,497,199	27.38%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
东莞市清溪镇长山头股份经济联合社	东莞市园仔山食用菌有限公司（被告一）中山园仔山菌业股份有限公司	因“清溪镇“9·2”较大火灾事故”造成原告位于广东省东莞	否	10,150,000	否	东莞市第三中级人民法院于2023年6月28日开庭审理本案关于司法鉴定的	2023年6月21日

	司(被告二)	市清溪镇长山头村红门山工业区第九座位置的物业受到影响,故与被告一、被告二发生房屋租赁合同纠纷				相关事宜,本次诉讼未来可能导致一定程度的资金流出风险,公司将根据诉讼进展情况进一步评估其对公司财务的影响,并及时披露案件进展情况。	
总计	-	-	-	10,150,000	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

- 1、因“清溪镇“9·2”较大火灾事故”造成原告位于广东省东莞市清溪镇长山头村红门山工业区第九座位置的物业受到影响,故与被告一、被告二发生房屋租赁合同纠纷,原告申请12,628,667.50元财产保全,公司将依法积极处理本次诉讼。本诉讼将会导致现金流出公司,但不会对公司经营方面产生重大不利影响。
- 2、公司子公司江西瀚海君硕生物科技有限公司与彭衍东劳务合同纠纷一案,法院判子公司执行金额220,387.50元,此案公司已执行完毕并结案。
- 3、公司子公司江西瀚海君硕生物科技有限公司与江西文字市政建设有限公司建设工程施工合同纠纷一案,江西文字市政建设有限公司申请财产保全,法院冻结江西瀚海君硕生物科技有限公司的财产(以13,600,000.00元为限),一审判决后,公司积极应诉,目前该案在二审判决阶段,后期公司将依法积极处理本次诉讼。
- 4、公司与永城财产保险股份有限公司广东分公司中山中心支公司责任保险合同纠纷一案,公司作为原告申诉永城财产保险股份有限公司广东分公司中山中心支公司支付理赔费48,144.00元,此案将于2023年8月25日二审开庭审理。
- 5、因“清溪镇“9·2”较大火灾事故”公司受东莞市第三人民法院出具的民事裁定书(2023)粤1973财保2070影响,被冻结价值为9,580,000.00元股权,详见公司于2023年8月16日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《中山园仔山菌业股份有限公司重大诉讼进展公告》(公告编号:2023-028)。受东莞市第三人民法院民出具的事裁定书(2023)粤1973财保2220影响,公司被冻结价值为2,970,000.00元股权。

上述诉讼对公司经营方面暂未产生不利影响,公司将依法积极处理以上诉讼,避免对公司及投资者造成损害,并将根据诉讼进展情况及时履行信息披露义务。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项,或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的10%

√是 □否

单位:元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	开平市园仔山生物科技有限公司	20,000,000	0	20,000,000	2023年3月22日	2023年3月21日	连带	是	已事前及时履行
2	开平市园仔山生物科技有限公司	76,500,000	0	76,500,000	2021年6月22日	2023年2月8日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	96,500,000		96,500,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

担保合同尚未到期，未实际履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	96,500,000.00	96,500,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	48,728,087.55	48,728,087.55
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

上述担保对象是公司全资子公司，公司在担保期内有能力对其经营管理风险进行控制，财务风险处于公司可控制范围内，公司对其担保不会损害公司的利益，不存在损害公司及股东尤其是中小股东的合法权益的情形。

（三） 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

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2023-011	购买理财产品	3500 万元	否	否

需经股东大会审议的理财产品投资情况

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次对外投资存在资源整合的风险，考虑到未来市场和经营情况的不确定性，本次投资存在一定的市场风险和经营风险。公司将建立健全子公司的治理结构，完善内部控制制度及监督机制，积极防范上述风险。

(五) 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	2018 年 12 月 11 日	/	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2018 年 12 月 11 日	/	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2018 年 12 月 11 日	/	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2018 年 12 月 11 日	/	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易承诺	2018 年 12 月 11 日	/	正在履行中
公开转让说明书	其他	房屋租赁承诺	2018 年 12 月 11 日	/	正在履行中
股票定向发行说明书	公司	其他	2021 年 9 月 29 日	/	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	507,691.07	0.19%	诉讼冻结
中山园仔山持有的子公司股权	股权	冻结	9,390,000.00	3.47%	诉讼冻结
开平园仔山厂房及宿舍	固定资产	抵押	124,817,109.01	45.94%	银行贷款抵押
江西园仔山厂房	在建工程	抵押	10,350,715.16	3.81%	借款抵押
总计	-	-	145,065,515.24	53.41%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

(1) 货币资金冻结对公司财务方面产生的影响：本次诉讼未来可能导致一定程度的资金流出风险，公司将根据诉讼进展情况进一步评估其对公司财务的影响，并及时披露案件进展情况。

(2) 固定资产和在建工程抵押对公司目前生产经营无影响，如果贷款到期后不能及时偿还借款，该项资产将有被拍卖处置的风险。

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	587,500	0%	0	587,500	1.63%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	35,532,500	100%	0	35,532,500	98.37%
	其中：控股股东、实际控制人	11,819,250	35.02%	0	11,819,250	32.72%
	董事、监事、高管	20,614,500	61.08%	0	20,614,500	57.07%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		36,120,000	-	0	36,120,000	-
普通股股东人数						13

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	赖亚平	11,819,250	0	11,819,250	32.72%	11,819,250	0	0	0
2	赖涛	7,813,125	0	7,813,125	21.63%	7,813,125	0	0	0
3	赖园园	5,659,875	0	5,659,875	15.67%	5,659,875	0	0	0
4	赖贤福	2,797,875	0	2,797,875	7.75%	2,797,875	0	0	0
5	梁洪添	2,676,375	0	2,676,375	7.41%	2,676,375	0	0	0
6	中山园仔山企业管理中心（有限	1,782,500	0	1,782,500	4.93%	1,782,500	0	0	0

	合伙)								
7	赖荣华	1,667,250	0	1,667,250	4.62%	1,667,250	0	0	0
8	杨友珍	1,316,250	0	1,316,250	3.64%	1,316,250	0	0	0
9	关立汉	150,000	0	150,000	0.42%	150,000	150,000	0	0
10	廖桂英	125,000	0	125,000	0.35%	125,000	125,000	0	0
11	黄萍	125,000	0	125,000	0.35%	125,000	125,000	0	0
	合计	35,932,500	-	35,932,500	99.49%	35,932,500	400,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华为亲兄弟关系，梁洪添为创始合伙人，杨友珍与其他股东之间无其他关联关系。中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为实施员工持股计划而设立的合伙企业，员工持股计划的参与对象为公司董事、监事、高级管理人员及其他符合员工持股计划规定并经董事会审议通过的员工。廖桂英与实际控制人、董事长赖亚平的妻子廖桂连系姐妹关系。

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
赖亚平	董事、董事长	男	1976年5月	2020年12月25日	2023年12月24日
赖涛	董事、总经理	男	1979年9月	2020年12月25日	2023年12月24日
赖贤福	董事、董事会秘书	男	1974年11月	2020年12月25日	2023年12月24日
赖园园	董事	男	1970年12月	2020年12月25日	2023年12月24日
赖荣华	董事	男	1969年5月	2020年12月25日	2023年12月24日
梁洪添	董事	男	1974年8月	2020年12月25日	2023年12月24日
赖桂生	董事	男	1978年12月	2020年12月25日	2023年12月24日
王颖刚	监事会主席、职工代表监事	男	1981年11月	2020年12月6日	2023年12月6日
伍锡朝	监事	男	1983年7月	2020年12月25日	2023年12月24日
陈五妹	监事	女	1969年10月	2020年12月25日	2023年12月24日
刘文杰	财务总监	女	1972年5月	2020年12月25日	2023年12月24日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

赖亚平与赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福为亲兄弟关系，梁洪添为有限公司设立时股东，与其他五兄弟关系亲密，六人合计支配公司 89.80%股份表决权。六人均能根据《公司法》及《公司章程》的规定行使股权表决权。2017年11月3日，股份公司召开创立大会，经赖亚平提名，决议选举赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福、梁洪添为公司董事，同日，选举赖亚平为董事长，聘任赖贤福为董事会秘书，聘任赖涛为公司总经理。公司董事会设立后，六人均能根据《公司法》及《公司章程》的规定履行董事义务并就董事会审议的公司事项行使董事表决权。自股份公司设立以来，董事会历次会议决议，六人表决意见均一致，以董事长赖亚平意见为准。公司自2022年2月8日，在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (<http://www.neeq.com.cn>) 发布《权益变动报告书》后，赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为一致行动人，合计持股比例由发行前 96.10%变为 94.73%。为保证公司管理有序进行，赖亚平、赖涛等五兄弟、梁洪添、六名股东签署了一致行动协议，约定共同为公司发展做出决策，当无法达成一致意见时，以赖亚平意见为准，加强了实际控制人的控制权，能实际控制公司经营管理和重大决策。赖亚平为公司实际控制人，赖涛、赖园园、赖荣华、赖贤福、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为一致行动人。

(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	15	15
生产人员	244	254
行政人员	28	30
技术人员	15	18
财务人员	10	13
员工总计	312	330

(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	31	0	2	29

核心员工的变动情况：

报告期内，公司核心员工韩淑英、孟波分别于2023年2月6日和2023年6月3日办理了相关离职手续，离职核心员工相关工作已完成交接，对公司生产运营活动未产生直接影响。

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	6.1	20,307,723.14	3,321,750.51
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2		9,971.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.3	6,336,800.51	7,705,095.72
应收款项融资			
预付款项	6.4	1,068,226.85	32,642.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	5,327,872.98	4,132,171.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	9,682,999.31	11,196,981.89
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	6.7	38,467.01	40,369.84
流动资产合计		42,762,089.80	26,438,983.94
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	6.8	157,364,953.26	174,922,898.40
在建工程	6.9	42,986,171.34	14,222,907.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	6.10	4,028,804.31	16,218,940.06
无形资产	6.11	8,372,409.44	8,466,228.44
开发支出			
商誉	6.12	371,378.55	371,378.55
长期待摊费用	6.13	991,983.95	1,114,625.33
递延所得税资产			
其他非流动资产	6.14	14,837,754.78	14,342,294.38
非流动资产合计		228,953,455.63	229,659,272.97
资产总计		271,715,545.43	256,098,256.91
流动负债：			
短期借款	6.15	18,474,830.00	24,327,667.78
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	6.16	17,236,640.94	16,379,236.29
预收款项			
合同负债	6.17	274,358.50	992,382.90
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	6.18	1,974,420.98	2,196,712.02
应交税费	6.19	31,873.88	30,149.39
其他应付款	6.20	16,689,422.94	15,023,878.21
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	6.21	9,807,412.75	6,245,895.89
其他流动负债			
流动负债合计		64,488,959.99	65,195,922.48
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	6.22	103,010,000.00	79,200,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	6.23	3,717,630.04	14,349,510.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.24	3,719,500.00	2,719,500.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		110,447,130.04	96,269,010.35
负债合计		174,936,090.03	161,464,932.83
所有者权益：			
股本	6.25	36,120,000.00	36,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.26	16,540,669.89	16,540,669.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.27	9,782,492.55	9,782,492.55
一般风险准备			
未分配利润	6.28	34,772,662.47	32,388,673.56
归属于母公司所有者权益合计		97,215,824.91	94,831,836.00
少数股东权益		-436,369.51	-198,511.92
所有者权益合计		96,779,455.40	94,633,324.08
负债和所有者权益总计		271,715,545.43	256,098,256.91

法定代表人：赖涛

主管会计工作负责人：刘文杰

会计机构负责人：刘文杰

（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		1,010,589.36	1,548,161.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16.1	808,444.10	948,014.72
应收款项融资			
预付款项		1,832.80	13,791.30
其他应收款	16.2	15,614,542.50	7,846,263.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		57,000.90	890,393.80
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			
流动资产合计		17,492,409.66	11,246,624.73
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	16.3	131,937,089.72	131,937,089.72
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		9,627,940.00	9,842,143.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,028,804.31	3,837,785.08
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,138.24	18,165.84
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		145,608,972.27	145,635,184.30
资产总计		163,101,381.93	156,881,809.03
流动负债：			
短期借款		15,015,277.78	22,024,997.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,246,757.26	3,027,504.04
预收款项			
合同负债			1,416,447.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		380,794.88	808,431.18
应交税费		6,019.16	5,668.38
其他应付款		14,244,154.76	6,142,967.09
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		2,234,384.97	876,536.81

其他流动负债			
流动负债合计		33,127,388.81	34,302,552.62
非流动负债：			
长期借款		1,750,000.00	3,755,981.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,717,630.04	3,498,577.83
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		5,467,630.04	7,254,559.08
负债合计		38,595,018.85	41,557,111.70
所有者权益：			
股本		36,120,000.00	36,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,999,603.83	32,999,603.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,784,453.66	7,784,453.66
一般风险准备			
未分配利润		47,602,305.59	38,420,639.84
所有者权益合计		124,506,363.08	115,324,697.33
负债和所有者权益合计		163,101,381.93	156,881,809.03

（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		60,448,781.24	63,408,420.34
其中：营业收入	6.29	60,448,781.24	63,408,420.34
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		58,670,348.75	61,235,434.71
其中：营业成本	6.29	47,284,044.36	50,379,454.10
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	6.30	199,917.85	33,955.20
销售费用	6.31	876,309.93	1,073,721.02
管理费用	6.32	7,670,422.06	6,544,930.75
研发费用	6.33	364,261.65	1,932,876.61
财务费用	6.34	2,275,392.90	1,270,497.03
其中：利息费用	6.34	2,281,407.94	1,298,061.05
利息收入	6.34	18,729.96	49,429.73
加：其他收益	6.35	102,574.43	42,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.36	24,911.94	198,949.95
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）	6.37		46,712.54
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.38	-241,441.59	-213,554.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.39	470,955.37	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,135,432.64	2,247,193.58
加：营业外收入	6.40	45,098.69	25,969.70
减：营业外支出	6.41	3,685.60	32,850.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,176,845.73	2,240,313.28
减：所得税费用	6.42	30,714.41	10,581.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,146,131.32	2,229,732.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,146,131.32	2,229,732.04
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）		-237,857.59	-54,635.22
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,383,988.91	2,284,367.26
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,146,131.32	2,229,732.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,383,988.91	2,284,367.26
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-237,857.59	-54,635.22
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0660	0.0632
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0660	0.0632

法定代表人：赖涛

主管会计工作负责人：刘文杰

会计机构负责人：刘文杰

（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	16.4	9,606,277.96	41,734,462.11
减：营业成本	16.4	6,636,522.30	34,558,789.19
税金及附加		4,669.79	16,107.06
销售费用		100,366.78	264,708.46
管理费用		2,730,295.33	2,249,728.31
研发费用		364,261.65	1,932,876.61
财务费用		306,385.35	657,084.07
其中：利息费用		308,214.94	673,878.83
利息收入		4,411.60	25,474.36
加：其他收益		102,574.43	42,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	9,609,636.81	162,379.33
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）		2,005.03	-90,657.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,177,993.03	2,168,990.34
加：营业外收入		4,902.53	104.20
减：营业外支出		1,229.81	2,850.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,181,665.75	2,166,244.54
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,181,665.75	2,166,244.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,181,665.75	2,166,244.54
（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		9,181,665.75	2,166,244.54
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		61,268,431.58	64,477,405.08
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		41.66	
收到其他与经营活动有关的现金	6.43	3,473,043.63	810,270.46
经营活动现金流入小计		64,741,516.87	65,287,675.54
购买商品、接受劳务支付的现金		37,335,290.01	49,581,606.20
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		12,735,717.33	13,043,953.27
支付的各项税费		277,065.95	77,308.47
支付其他与经营活动有关的现金	6.43	5,942,242.33	4,369,692.33
经营活动现金流出小计		56,290,315.62	67,072,560.27
经营活动产生的现金流量净额		8,451,201.25	-1,784,884.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,010,000.00	109,200,000.00
取得投资收益收到的现金		24,883.74	198,949.95
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		16,034,883.74	109,398,949.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,136,789.36	21,345,532.50
投资支付的现金		16,000,000.00	103,600,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,233,168.61
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,136,789.36	126,178,701.11
投资活动产生的现金流量净额		-13,101,905.62	-16,779,751.16
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		36,160,000.00	22,300,000.00
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		36,160,000.00	22,300,000.00
偿还债务支付的现金		12,777,277.78	12,701,548.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,243,479.29	643,814.73
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	6.43	10,257.00	1,756,843.75
筹资活动现金流出小计		15,031,014.07	15,102,207.00
筹资活动产生的现金流量净额		21,128,985.93	7,197,793.00
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	6.44	16,478,281.56	-11,366,842.89
加：期初现金及现金等价物余额	6.44	3,321,750.51	23,013,081.90
六、期末现金及现金等价物余额		19,800,032.07	11,646,239.01

法定代表人：赖涛

主管会计工作负责人：刘文杰

会计机构负责人：刘文杰

(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		8,321,391.74	42,884,969.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,143,678.65	3,238,995.86
经营活动现金流入小计		25,465,070.39	46,123,965.82
购买商品、接受劳务支付的现金		2,720,471.08	31,278,371.44
支付给职工以及为职工支付的现金		2,688,558.68	7,501,072.98
支付的各项税费		32,394.90	15,469.80
支付其他与经营活动有关的现金		22,239,486.33	2,828,965.10
经营活动现金流出小计		27,680,910.99	41,623,879.32
经营活动产生的现金流量净额		-2,215,840.60	4,500,086.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,000,000.00	98,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,609,636.81	162,379.33
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		25,609,636.81	98,162,379.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			123,282.00
投资支付的现金		16,000,000.00	122,910,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		16,000,000.00	123,033,282.00
投资活动产生的现金流量净额		9,609,636.81	-24,870,902.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	20,000,000.00
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		5,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,774,277.78	10,281,548.61
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		290,995.74	643,814.73
支付其他与筹资活动有关的现金		10,257.00	2,515.00
筹资活动现金流出小计		13,075,530.52	10,927,878.34
筹资活动产生的现金流量净额		-8,075,530.52	9,072,121.66
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		-681,734.31	-11,298,694.51
加：期初现金及现金等价物余额		1,548,161.75	19,999,162.60
六、期末现金及现金等价物余额		866,427.44	8,700,468.09

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	√是 □否	4.31
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	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √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	□是 √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	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

财政部于2022年12月13日发布的《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号),其中,“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”内容自2023年1月1日起施行,本解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的,应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。本公司属于农业蔬菜种植销售行业,免征所得税,该项解释对本期公司财务报表无影响。

(二) 财务报表项目附注

中山园仔山菌业股份有限公司
2023年1-6月财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

中山园仔山菌业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2012年6月6日在中山市工商行政管理局注册成立，统一社会信用代码为91442000597469361J，中山市超越会计师事务所对本次出资进行审验，并出具中超越字[2012]第505027号验资报告予以验证。

本公司各股东出资额及出资比例如下：

序号	股东姓名	出资方式	认缴出资	实缴出资	持股比例（%）
1	赖亚平	货币	390,000.00	390,000.00	39.00
2	赖涛	货币	250,000.00	250,000.00	25.00
3	赖园园	货币	150,000.00	150,000.00	15.00
4	梁洪添	货币	100,000.00	100,000.00	10.00
5	赖贤福	货币	60,000.00	60,000.00	6.00
6	赖荣华	货币	50,000.00	50,000.00	5.00
合计			1,000,000.00	1,000,000.00	100.00

2017年6月15日经股东会决议，全体股东同意公司注册资本由100.00万元增加到750.00万元，增加注册资本650.00万元。增资部分由股东赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、梁洪添、赖荣华、杨友珍以货币形式分别投入223.65万元、148.625万元、110.775万元、56.175万元、49.475万元、32.05万元、29.25万元。同时修订公司章程相关条款。2017年8月18日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中审亚太验字[2017]第020958号验资报告。

2017年7月25日，中山市工商行政管理局对公司本次增加注册资本进行了变更登记。本次增资后，公司股东及股权结构如下：

序号	股东姓名	出资方式	认缴出资	实缴出资	持股比例（%）
1	赖亚平	货币	2,626,500.00	2,626,500.00	35.02
2	赖涛	货币	1,736,250.00	1,736,250.00	23.15
3	赖园园	货币	1,257,750.00	1,257,750.00	16.77
4	梁洪添	货币	594,750.00	594,750.00	7.93
5	赖贤福	货币	621,750.00	621,750.00	8.29
6	赖荣华	货币	370,500.00	370,500.00	4.94
7	杨友珍	货币	292,500.00	292,500.00	3.90
合计			7,500,000.00	7,500,000.00	100.00

2017年8月10日，公司召开临时股东会，全体股东同意中山市绿和食用菌有限公司整体变更设立为中山园仔山菌业股份有限公司。2017年9月26日，中审亚太会计师事务所

所（特殊普通合伙）出具“中审亚太审字(2017)第 021021 号”《审计报告》。2017 年 9 月 27 日，北京天通资产评估有限责任公司出具了天通评报字[2017]第 01-038 号《资产评估报告》。

2017 年 10 月 11 日，公司召开临时股东会，全体股东通过决议：有限公司以 2017 年 7 月 31 日为基准日，经中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）审计的净资产 22,600,669.89 元为依据，按 3.0134:1 比例折合为 7,500,000 股，股份公司的注册资本为 750.00 万元，每股面值 1 元，股东持股比例不变；净资产超过注册资本部分 15,100,669.89 元计入资本公积。

2017 年 11 月 16 日，公司取得中山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91442000597469361J 的《营业执照》。股份公司成立后，公司股权结构不变。

2019 年 10 月，公司以公司现有总股本 7,500,000 股为基数，以股票发行溢价形成的资本公积金向全体股东每 10 股转增 20.00 股，增资 1,500.00 万元，公司股本变更为 2,250.00 万元，相应领取了新的营业执照。

2021 年 5 月，本公司以现有总股本 22,500,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股，分红后总股本增至 33,750,000 股，公司股本变更为 3,375.00 万元，相应领取了新的营业执照。

2021 年 12 月，本公司吸收新股东中山园仔山企业管理中心（有限合伙）、黄萍、梁嘉文、梁杰强、关立汉、廖桂英，增资 237.00 万元，增资后总股本增至 36,120,000.00 股，公司股本变更为 3,612.00 万元，相应领取了新的营业执照。

本次增资后，公司股东及股权结构如下：

序号	股东姓名	出资方式	认缴出资	实缴出资	持股比例 (%)
1	赖亚平	货币	11,819,250.00	11,819,250.00	32.72
2	赖涛	货币	7,813,125.00	7,813,125.00	21.63
3	赖园园	货币	5,659,875.00	5,659,875.00	15.67
4	梁洪添	货币	2,676,375.00	2,676,375.00	7.41
5	赖贤福	货币	2,797,875.00	2,797,875.00	7.75
6	中山园仔山企业管理中心（有限合伙）	货币	1,782,500.00	1,782,500.00	4.93
7	赖荣华	货币	1,667,250.00	1,667,250.00	4.62
8	杨友珍	货币	1,316,250.00	1,316,250.00	3.64
9	黄萍	货币	125,000.00	125,000.00	0.35
10	梁嘉文	货币	75,000.00	75,000.00	0.21
11	梁杰强	货币	112,500.00	112,500.00	0.31
12	关立汉	货币	150,000.00	150,000.00	0.42
13	廖桂英	货币	125,000.00	125,000.00	0.34
合计			36,120,000.00	36,120,000.00	100.00

2023 年 6 月，本公司发布“关于拟变更注册地址、办公地址及修订《公司章程》公告”，

公司注册地址拟由“广东省中山市南区恒美村园山仔水塘尾 A5”变更为“广东省中山市南区第二工业区文明路 19 号”，具体内容详见公司于 2023 年 6 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《中山园仔山菌业股份有限公司关于拟变更注册地址、办公地址及修订<公司章程>公告》（公告编号：2023-019）。目前还未完成工商变更，完成工商变更后公司将及时披露变更情况。

本公司于 2018 年 10 月 23 日取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌函，公司属于基础层，证券简称：园仔山；证券代码为：873060；主办券商：大同证券有限责任公司。2021 年 1 月 25 日，公司与大同证券有限责任公司协商一致解除持续督导协议，并与太平洋证券股份有限公司签订了持续督导协议。

本公司及子公司主要从事金针菇的种植和销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 6 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事金针菇的种植及销售。本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、递延所得税资产确认、所得税等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.26 收入”、“4.30 递延所得税资产/递延所得税负债”各项描述。

4.1 会计期间

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

4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.15 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投

资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.15 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.15.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.7 外币业务

4.7.1 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

4.7.2 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

4.8 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.8.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.8.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本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；该金融资产的合同条款规定，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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.8.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.8.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司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；该金融资产的合同条款规定，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

4.8.1.2.2 指定为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

本公司不可撤销地选择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，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计

利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.8.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.8.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(c) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

(d) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.9 应收票据、4.10 应收账款、4.14 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产

负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.12 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.8.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 6 个月，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

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的，则假设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，并且即使较长时间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。

4.8.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）180 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.8.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本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；该金融资产已转移，虽然本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。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.8.4 金融负债的分类和计量

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

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

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

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

4.8.5 金融负债的终止确认

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

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

4.8.6 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，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本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；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.9 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

应收票据预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

4.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方货款
应收账款组合 2	应收非关联方货款

4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

4.11 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，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。

4.12 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

4.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
其他应收款组合 1	应收合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	应收备用金、押金及保证金
其他应收款组合 3	应收其他款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。

若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.13 存货

4.13.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

4.13.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4.13.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊。

4.14 合同资产

4.14.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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。

4.14.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产组合 1	销售商品形成的合同资产
合同资产组合 2	提供服务形成的合同资产
合同资产组合 3	质保金

预期信用损失的会计处理方法，信用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。

4.15 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.15.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.15.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.15.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.15.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.15.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

4.16 固定资产

4.16.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.16.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00-50.00	3.00	1.94-4.85
机器设备	年限平均法	10.00	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
办公设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40
电子设备	年限平均法	5.00	3.00	19.40

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

4.16.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.16.4 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.17 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.18 借款费用

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

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

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

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

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

4.19 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1) 租赁负债的初始计量金额：

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额：

3) 本公司发生的初始直接费用：

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.20 使用权资产

4.20.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

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

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

4.20.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.20.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

4.21 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办公室装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产

及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.23 合同负债

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

4.24 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给

予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

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

4.25 租赁负债

本公司对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。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:1)扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;2)取决于指数或比率的可变租赁付款额;3)在本公司合理确定将行使该选择权的情况下,租赁付款额包括购买选择权的行权价格;4)在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下,租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项;5)根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.26 收入

4.26.1 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

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

本公司主要从事食用菌的种植、销售，由公司负责运输的，在客户收到货物并验收后，该商品控制权转移给客户，本公司确认收入；部分客户上门提货、客户自己承担运费，将商品移交到客户手中时，该商品控制权转移给客户，本公司确认收入。

4.27 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.28 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损

失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

4.29 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房产租赁。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《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4.16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

4.30 递延所得税资产/递延所得税负债

4.30.1 当期所得税

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

4.30.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

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

4.30.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4.30.4 所得税的抵销

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

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

4.31 重要会计政策、会计估计的变更

4.31.1 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)，其中，“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。本公司属于农业蔬菜种植销售行业，免征所得税，该项解释对本期公司财务报表无影响。

4.31.2 本期会计估计

本期会计估计无变更。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据
增值税	本企业种植销售的食用菌免征增值税
企业所得税	本企业实行蔬菜种植销售免征企业所得税

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

本公司子公司“中山园仔山菌菇商贸有限公司”属于小型微利企业，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

5.2 税收优惠及批文

公司为一般纳税人，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款的规定，本公司自产自销食用菌免征增值税。

根据财税[2011]137 号《财政部、国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》的规定，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税，食用菌属于《蔬菜主要品种目录》，本公司销售子公司或子公司销售公司产品免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款，《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款，财税（2008）149 号规定，本公司及子公司销售自行种植的食用菌所得额免征企业所得税。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	236,674.93	402,794.22
银行存款	20,071,048.21	2,918,956.29
其他货币资金		
合计	20,307,723.14	3,321,750.51
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 6 月 30 日，公司银行存款中 507,691.07 元被司法冻结，使用受限。

6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		9,971.80

其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		9,971.80
合计		9,971.80

注：上述交易性金融资产均为公司购买的银行理财产品。

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,189,194.85	7,487,636.02
1至2年	136,526.25	614,674.00
2至3年	850,270.00	368,174.00
3至4年	86,310.00	410,635.00
4至5年	347,185.00	9,484.00
5年以上	245,000.00	240,516.00
小计	7,854,486.10	9,131,119.02
减：坏账准备	1,517,685.59	1,426,023.30
合计	6,336,800.51	7,705,095.72

6.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,854,486.10	100.00	1,517,685.59	19.32	6,336,800.51
其中：组合1	7,854,486.10	100.00	1,517,685.59	19.32	6,336,800.51
组合2					
合计	7,854,486.10	100.00	1,517,685.59	19.32	6,336,800.51

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,131,119.02	100.00	1,426,023.30	15.62	7,705,095.72
其中：组合1					
组合2	9,131,119.02	100.00	1,426,023.30	15.62	7,705,095.72
合计	9,131,119.02	100.00	1,426,023.30	15.62	7,705,095.72

6.3.2.1 按单项计提坏账准备：无。

6.3.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：组合 2：应收非关联方货款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,189,194.85	373,097.71	
其中：1 至 6 个月	4,916,435.52	245,821.78	5.00
7 至 12 个月	1,272,759.33	127,275.93	10.00
1 年以内小计	6,189,194.85	373,097.71	
1 至 2 年	136,526.25	40,957.88	30.00
2 至 3 年	850,270.00	425,135.00	50.00
3 至 4 年	86,310.00	86,310.00	100.00
4 至 5 年	347,185.00	347,185.00	100.00
5 年以上	245,000.00	245,000.00	100.00
合计	7,854,486.10	1,517,685.59	

(续)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,487,636.02	396,899.10	
其中：1 至 6 个月	7,037,275.11	351,863.00	5.00
7 至 12 个月	450,360.91	45,036.10	10.00
1 年以内小计	7,487,636.02	396,899.10	
1 至 2 年	614,674.00	184,402.20	30.00
2 至 3 年	368,174.00	184,087.00	50.00
3 至 4 年	410,635.00	410,635.00	100.00
4 至 5 年	9,484.00	9,484.00	100.00
5 年以上	240,516.00	240,516.00	100.00
合计	9,131,119.02	1,426,023.30	

6.3.3 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	其他变动	
组合 2	1,426,023.30	91,662.29				1,517,685.59
合计	1,426,023.30	91,662.29				1,517,685.59

6.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
黎永雄	非关联方	1,200,384.70	1 年以内	15.28	60,019.24

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
深圳胡瑞章	非关联方	674,552.50	1年以内	8.59	33,727.63
珠海张长农	非关联方	493,639.08	1年以内	6.28	24,681.95
苏运生	非关联方	465,898.00	1年以内	5.93	23,294.90
黄天景(越南)	非关联方	249,751.37	1年以内	3.18	12,487.57
合计		3,084,225.65		39.26	154,211.28

6.4 预付款项

6.4.1 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	1,047,542.90	98.06	32,279.45	98.89
1至2年	20,683.95	1.94	363.00	1.11
2至3年				
3年以上				
合计	1,068,226.85	100.00	32,642.45	100.00

6.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
开平长沙供电	939,390.00	87.94
大连五谷国际贸易有限公司	103,309.00	9.67
凤翔县正东秸秆专业合作社	13,294.95	1.24
广州亿永粮油集团有限公司	5,556.20	0.52
五得利集团禹城面粉有限公司	1,832.80	0.17
合计	1,063,382.95	99.54

6.5 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	5,327,872.98	4,132,171.73
合计	5,327,872.98	4,132,171.73

6.5.2 其他应收款

6.5.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,859,113.88	4,011,696.23
1至2年	653,638.40	92,275.50
2至3年	842,700.00	906,000.00
3至4年		

4至5年		
5年以上		
小计	6,355,452.28	5,009,971.73
减：坏账准备	1,027,579.30	877,800.00
合计	5,327,872.98	4,132,171.73

6.5.2.2 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
个人社保	43,445.78	35,496.15
代垫款	1,785,525.84	593,675.03
往来款	1,065,600.00	586,315.10
押金及保证金	3,348,624.00	3,517,583.81
备用金	112,256.66	276,901.64
合计	6,355,452.28	5,009,971.73

6.5.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	15,000.00		862,800.00	877,800.00
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	149,779.30			149,779.30
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	164,779.30		862,800.00	1,027,579.30

6.5.2.4 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	
坏账准备	877,800.00	149,779.30			1,027,579.30
合计	877,800.00	149,779.30			1,027,579.30

6.5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
滕州裕登商贸有限公司	押金	3,000,000.00	1年以内	47.20	
黄晓玲	代垫款	1,574,325.89	1年以内	24.77	78,716.29
何应得	往来款	862,800.00	2至3年	13.58	862,800.00
梁灶兰	押金	280,000.00	1至2年	4.41	
梅求璜	押金	200,000.00	1至2年	3.15	
合计	—	5,917,125.89		93.11	941,516.29

6.6 存货

6.6.1 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	2,386,786.58		2,386,786.58	3,532,854.66		3,532,854.66
在产品	5,503,686.17		5,503,686.17	5,500,399.62		5,500,399.62
库存商品	426,145.04		426,145.04			
委托加工物资				318,429.69		318,429.69
发出商品	1,309,380.62		1,309,380.62	1,788,297.02		1,788,297.02
在途物资	57,000.90		57,000.90	57,000.90		57,000.90
合计	9,682,999.31		9,682,999.31	11,196,981.89		11,196,981.89

6.6.2 存货跌价准备

无。

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税额	38,467.01	38,467.01
其他		1,902.83
合计	38,467.01	40,369.84

6.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	157,364,953.26	174,922,898.40
固定资产清理		
合计	157,364,953.26	174,922,898.40

6.8.1 固定资产

6.8.1.1 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	办公设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	130,806,020.11	80,155,814.49	2,046,064.71	477,625.52	398,187.86	213,883,712.69
2、本期增加金额	53,381.36	6,514,224.44	368,200.00	15,000.00	16,941.50	6,967,747.30
(1) 购置	53,381.36	5,068,194.55	5,600.00	15,000.00	16,941.50	5,159,117.41
(2) 在建工程转入		1,446,029.89				1,446,029.89
(3) 企业合并增加						
(4) 其他增加			362,600.00			362,600.00
3、本期减少金额		52,408,816.45	900.00	239,204.00	120,518.00	52,769,438.45
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少		52,408,816.45	900.00	239,204.00	120,518.00	52,769,438.45
4、期末余额	130,859,401.47	34,261,222.48	2,413,364.71	253,421.52	294,611.36	168,082,021.54
二、累计折旧						
1、期初余额	2,882,610.31	34,642,773.45	862,711.06	320,720.36	251,999.11	38,960,814.29
2、本期增加金额	3,159,682.15	1,915,615.76	362,928.55	28,820.61	30,944.35	5,497,991.42
(1) 计提	3,159,682.15	1,915,615.76	176,163.84	28,820.61	30,944.35	5,311,226.71

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(2) 企业合并增加						
(3) 其他增加			186,764.71			186,764.71
3、本期减少金额		33,407,921.54	855.00	220,094.27	112,866.62	33,741,737.43
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少		33,407,921.54	855.00	220,094.27	112,866.62	33,741,737.43
4、期末余额	6,042,292.46	3,150,467.67	1,224,784.61	129,446.70	170,076.84	10,717,068.28
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	124,817,109.01	31,110,754.81	1,188,580.10	123,974.82	124,534.52	157,364,953.26
2、期初账面价值	127,923,409.80	45,513,041.04	1,183,353.65	156,905.16	146,188.75	174,922,898.40

6.8.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

6.9 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	24,183,120.81	14,222,907.81
工程物资	18,803,050.53	
合计	42,986,171.34	14,222,907.81

6.9.1 在建工程

6.9.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
开平厂房	9,062,991.60		9,062,991.60	3,839,694.72		3,839,694.72
江西厂房	15,101,129.21		15,101,129.21	10,383,213.09		10,383,213.09
其他	19,000.00		19,000.00			
合计	24,183,120.81		24,183,120.81	14,222,907.81		14,222,907.81

6.9.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
开平厂房	300,000,000.00	3,839,694.72	6,669,326.77	1,446,029.89		9,062,991.60
江西厂房	100,000,000.00	10,383,213.09	4,717,916.12			15,101,129.21
其他			19,000.00			19,000.00
合计	400,000,000.00	14,222,907.81	11,406,242.89	1,446,029.89		24,183,120.81

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
开平厂房	95.00	3,508,800.00			自有资金和金融机构贷款
江西厂房	15.10				自有资金
其他					自有资金
合计		3,508,800.00			

6.10 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	20,569,327.56	20,569,327.56
2.本期增加金额	328,515.25	328,515.25

(1) 新增租赁	328,515.25	328,515.25
3.本期减少金额	16,664,212.92	16,664,212.92
(1) 处置或报废	16,664,212.92	16,664,212.92
(2) 其他		
4.期末余额	4,233,629.89	4,233,629.89
二、累计折旧		
1.期初余额	4,350,387.50	4,350,387.50
2.本期增加金额	137,496.02	137,496.02
(1) 计提	137,496.02	137,496.02
3.本期减少金额	4,283,057.94	4,283,057.94
(1) 处置或报废	4,283,057.94	4,283,057.94
(2) 其他		
4.期末余额	204,825.58	204,825.58
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,028,804.31	4,028,804.31
2.期初账面价值	16,218,940.06	16,218,940.06

6.11 无形资产

6.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	9,006,626.00	13,000.00	9,019,626.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	9,006,626.00	13,000.00	9,019,626.00
二、累计摊销			
1、期初余额	540,397.56	13,000.00	553,397.56

项目	土地使用权	软件	合计
2、本期增加金额	93,819.00		93,819.00
(1) 计提	93,819.00		93,819.00
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	634,216.56	13,000.00	647,216.56
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	8,372,409.44		8,372,409.44
2、期初账面价值	8,466,228.44		8,466,228.44

6.12 商誉

6.12.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期年减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
江西瀚海君硕生物科技有限公司	371,378.55			371,378.55
合计	371,378.55			371,378.55

6.12.2 商誉减值准备

无。

6.13 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	1,096,459.49		119,613.78		976,845.71
其他	18,165.84		3,027.60		15,138.24
合计	1,114,625.33		122,641.38		991,983.95

6.14 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付在建工程、设备款	14,837,754.78	14,342,294.38
合计	14,837,754.78	14,342,294.38

说明：其他非流动资产主要为开平市园仔山生物科技有限公司和江西瀚海君硕生物科技有限公司设备购置款及工程款。

6.15 短期借款

6.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,006,111.11	12,013,634.85
保证加质押借款	10,009,166.67	10,011,362.37
抵押借款	2,299,552.22	2,302,670.56
信用借款	1,160,000.00	
合计	18,474,830.00	24,327,667.78

6.15.1.1 短期借款情况明细表

项目	借款人名称	借款金额	借款日期	到期日期	担保人/质（抵）押物
保证借款	中山园仔山菌业股份有限公司	5,000,000.00	2023/04/25	2024/04/25	赖荣华、赖涛、赖贤福、赖亚平、赖园园、梁洪添
保证加质押借款	中山园仔山菌业股份有限公司	10,000,000.00	2022/07/26	2023/07/25	子公司中山园仔山菌菇商贸有限公司、子公司东莞市园仔山食用菌有限公司、子公司开平市园仔山生物科技有限公司、赖亚平、赖贤福、赖园园、梁洪添、赖涛，质押物为中山园仔山菌业股份有限公司的一项名为“一种蘑菇栽培基质及其制备方法”的专利。
抵押借款	东莞市园仔山食用菌有限公司	7,000.00	2022/07/21	2023/07/20	抵押品：元鼎雅居 2 号楼住宅 1702（抵押人：曾红英）
		2,000,000.00	2022/10/24	2023/10/23	
		290,000.00	2022/11/23	2023/11/22	
信用借款	中山园仔山菌菇商贸有限公司	1,160,000.00	2023/06/29	2024/06/07	无

6.15.2 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

6.16 应付账款

6.16.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	16,627,810.04	15,860,353.89
1 至 2 年	452,380.10	518,882.40
2 至 3 年	155,602.80	
3 年以上	848.00	
合计	17,236,640.94	16,379,236.29

6.16.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

6.17 合同负债

6.17.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	274,358.50	992,382.90
合计	274,358.50	992,382.90

6.18 应付职工薪酬

6.18.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,196,712.02	12,189,373.26	12,411,664.30	1,974,420.98
二、离职后福利-设定提存计划		365,773.64	365,773.64	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,196,712.02	12,555,146.90	12,777,437.94	1,974,420.98

6.18.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,034,186.94	10,750,419.66	10,971,098.50	1,813,508.10
二、职工福利费		1,311,464.50	1,311,464.50	
三、社会保险费	1,612.20	124,449.10	126,061.30	
其中：医疗保险费		115,253.59	115,253.59	
工伤保险费		6,917.13	6,917.13	
生育保险费	1,612.20	2,278.38	3,890.58	
商业保险				
四、住房公积金		3,040.00	3,040.00	
五、工会经费和职工教育经费	160,912.88			160,912.88
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	2,196,712.02	12,189,373.26	12,411,664.30	1,974,420.98

6.18.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		357,371.56	357,371.56	
2、失业保险费		8,402.08	8,402.08	
3、企业年金缴费				
合计		365,773.64	365,773.64	

6.19 应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

企业所得税	23,847.22	21,084.72
个人所得税	3,981.40	911.87
印花税	4,045.26	168.93
其他税费		7,983.87
合计	31,873.88	30,149.39

6.20 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	16,689,422.94	15,023,878.21
合计	16,689,422.94	15,023,878.21

6.20.1 其他应付款

6.20.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
销售保证金	2,480,000.00	2,480,000.00
往来款	14,093,924.26	12,401,695.81
购车款	115,498.68	142,182.40
合计	16,689,422.94	15,023,878.21

6.20.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州苏运生	200,000.00	销售保证金
陈广生	200,000.00	销售保证金
深圳市胡记鑫隆农产品有限公司	150,000.00	销售保证金
刘兵	100,000.00	销售保证金
朱正堂	20,000.00	销售保证金
刘锐新	10,000.00	销售保证金
合计	680,000.00	

6.21 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 6.22）	9,577,350.70	4,118,181.25
一年内到期的租赁负债（附注 6.23）	230,062.05	2,127,714.64
合计	9,807,412.75	6,245,895.89

6.22 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	700,000.00	700,000.00
保证借款	3,754,322.92	4,505,981.25

保证+抵押借款	106,633,027.78	76,612,200.00
信用借款	1,500,000.00	1,500,000.00
减：一年内到期的长期借款	9,577,350.70	4,118,181.25
合计	103,010,000.00	79,200,000.00

6.22.1 长期借款情况明细表

项目	借款人名称	借款金额	借款日期	到期日期	担保人/质（抵）押物
保证借款	中山园仔山菌业股份有限公司	1,500,000.00	2021/07/28	2024/07/17	赖荣华、赖涛、赖贤福、赖亚平、赖园园、梁洪添
		1,500,000.00	2021/08/20	2024/07/17	
		750,000.00	2021/11/3	2024/07/17	
保证+抵押借款	平市园仔山生物科技有限公司	76,500,000.00	2021/06/22	2031/06/21	赖荣华、赖涛、赖贤福、赖亚平、赖园园、梁洪添、中山园仔山菌业股份有限公司 粤(2022)开平市不动产权第 0051967 号、0051979 号、0051992 号、0052038 号、0051989 号、0052033 号、0051965 号、0052150 号、0052152 号、0051991 号、0051981 号、0051980 号 粤(2023)开平市不动产权第 0000299 号
		4,700,000.00	2023/03/22	2025/03/21	
		3,300,000.00	2023/04/03	2025/03/21	
		2,000,000.00	2023/04/21	2025/03/21	
		3,000,000.00	2023/05/05	2025/05/04	
		3,000,000.00	2023/05/19	2025/05/04	
		2,000,000.00	2023/06/07	2025/05/04	
		2,000,000.00	2023/06/21	2025/05/04	
	10,000,000.00	2023/06/20	2026/06/19	赖亚平 开平市园仔山生物科技有限公司不动产（粤（2023）开平市不动产权第 0021463 号、0021484 号、0021497 号、0022271 号）	
信用借款	江西瀚海君硕生物科技有限公司	1,500,000.00	2022/08/24	2027/08/24	无
抵押借款	江西瀚海君硕生物科技有限公司	700,000.00	2022/09/21	2027/09/21	子公司江西瀚海君硕生物科技有限公司的厂房，该厂房目前还在在建状态未转固定资产

6.23 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,947,692.09	16,477,224.99
其中：未确认融资费用	169,366.74	993,535.78
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.21）	230,062.05	2,127,714.64
合计	3,717,630.04	14,349,510.35

6.24 递延收益

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

政府补助	2,719,500.00	1,000,000.00		3,719,500.00	扶持资金
合计	2,719,500.00	1,000,000.00		3,719,500.00	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期增加	本期减少				期末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
拨付江西瀚海君硕生物科技有限公司奖励扶持资金	2,719,500.00						2,719,500.00	与资产相关
农产品加工项目补助款（崇仁县农业农村局）		1,000,000.00					1,000,000.00	与资产相关
合计	2,719,500.00	1,000,000.00					3,719,500.00	

6.25 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	36,120,000.00						36,120,000.00

6.26 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	16,540,669.89			16,540,669.89
合计	16,540,669.89			16,540,669.89

6.27 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	9,782,492.55			9,782,492.55
合计	9,782,492.55			9,782,492.55

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

6.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	32,388,673.56	31,809,051.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	32,388,673.56	31,809,051.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,383,988.91	2,229,732.04
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	34,772,662.47	34,038,783.67

6.29 营业收入和营业成本

6.29.1 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	60,448,781.24	47,284,044.36	62,805,210.14	50,379,454.10
其他业务			603,210.20	
合计	60,448,781.24	47,284,044.36	63,408,420.34	50,379,454.10

6.29.2 合同产生的收入的情况

项目	本期发生额	上期发生额
商品类型		
金针菇	60,448,781.24	63,408,420.34
按商品转让的时间分类		
在某一时点	60,448,781.24	63,408,420.34
在某一时间段		
合计	60,448,781.24	63,408,420.34

6.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	166,246.50	
土地使用税	2,896.10	
印花税	30,775.25	33,465.04
环境保护税		490.16
合计	199,917.85	33,955.20

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“5.1、主要税种及税率”。

6.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	522,493.97	701,533.02
折旧费	49,627.70	63,980.82
广告及业务宣传费	19,035.00	
业务招待费	17,094.00	7,028.00
维修费		3,400.00
差旅费	10,918.85	6,484.00
汽车费	164,385.95	

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	44,262.00	167,917.00
其他	50,521.77	107,795.98
合计	876,309.93	1,073,721.02

6.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,218,062.39	2,815,506.29
水电费	197,275.63	542,575.52
租赁费	1,148,056.82	446,631.67
差旅费	159,840.48	275,740.88
办公费	194,248.59	301,786.82
邮电通讯费	38,991.25	39,498.06
业务招待费	41,252.77	84,434.00
折旧与摊销	668,432.98	1,450,882.68
维修费	28,461.00	146,238.02
中介费	44,839.07	324,049.76
商业保险费	53,177.14	32,000.00
诉讼费	180,338.40	
其他	697,445.54	85,587.05
合计	7,670,422.06	6,544,930.75

6.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	287,445.44	860,628.26
直接投入		438,184.81
折旧费用	5,577.10	85,947.41
其他	71,239.11	548,116.13
合计	364,261.65	1,932,876.61

6.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,281,407.94	1,298,061.05
减：利息收入	18,729.96	49,429.73
手续费	11,074.92	21,865.71
其他	1,640.00	
合计	2,275,392.90	1,270,497.03

6.35 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额

政府补助	100,000.00	42,100.00	100,000.00
个税手续费返还	2,574.43		2,574.43
合计	102,574.43	42,100.00	102,574.43

与日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定补助	100,000.00		与收益相关
科学技术局研发费用补助		42,100.00	与收益相关
合计	100,000.00	42,100.00	

6.36 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资收益	24,911.94	198,949.95
合计	24,911.94	198,949.95

6.37 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		46,712.54
合计		46,712.54

6.38 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-91,662.29	-198,618.26
其他应收款坏账损失	-149,779.30	-14,936.28
合计	-241,441.59	-213,554.54

6.39 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失）合计	470,955.37		470,955.37
其中：使用权资产处置	470,955.37		470,955.37
固定资产处置			
合计	470,955.37		470,955.37

6.40 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项	40,154.50		40,154.50
其他	4,944.19	25,969.70	4,944.19
合计	45,098.69	25,969.70	45,098.69

6.41 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	85.83	30,850.00	85.83
违约金	2,369.96		2,369.96
对外捐赠支出		2,000.00	
其他	1,229.81		1,229.81
合计	3,685.60	32,850.00	3,685.60

6.42 所得税费用

6.42.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,714.41	10,581.24
递延所得税费用		
合计	30,714.41	10,581.24

6.42.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	2,176,845.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	-
子公司适用不同税率的影响	34,479.64
调整以前期间所得税的影响	3.24
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-3,768.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
其他影响	
所得税费用	30,714.41

6.43 现金流量表项目

6.43.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,100,000.00	42,100.00
利息收入	18,729.96	49,429.73
收到往来款	2,351,739.24	718,740.73
手续费返还	2,574.43	
合计	3,473,043.63	810,270.46

6.43.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用等	3,961,917.16	2,653,813.64
支付的往来款	1,472,634.10	1,715,878.69
冻结资金	507,691.07	
合计	5,942,242.33	4,369,692.33

6.43.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的租金	10,257.00	1,756,843.75
合计	10,257.00	1,756,843.75

6.44 现金流量表补充资料

6.44.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,146,131.32	2,229,732.04
加：资产减值准备		
信用减值损失	241,441.59	213,554.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,311,226.71	2,968,882.95
使用权资产折旧	137,496.02	1,804,174.67
无形资产摊销	93,819.00	47,992.87
长期待摊费用摊销	122,641.38	337,962.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-470,955.37	
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		-46,712.54
财务费用	2,281,407.94	1,298,061.05
投资损失	-24,911.94	-198,949.95
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	1,513,982.58	1,786,956.49
经营性应收项目的减少	-861,087.61	5,188,391.59
经营性应付项目的增加	-1,532,299.30	-17,414,931.04
其他	-507,691.07	
经营活动产生的现金流量净额	8,451,201.25	-1,784,884.73
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	19,800,032.07	11,646,239.01
减：现金的期初余额	3,321,750.51	23,013,081.90
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,478,281.56	-11,366,842.89

6.44.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,800,032.07	11,646,239.01
其中：库存现金	236,674.93	448,363.40
可随时用于支付的银行存款	19,563,357.14	11,197,875.61
可随时用于支付的其他货币资金		
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	19,800,032.07	11,646,239.01
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		

6.45 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	507,691.07	司法冻结
长期股权投资	9,390,000.00	司法冻结
固定资产	124,817,109.01	银行贷款抵押
在建工程	10,350,715.16	借款抵押
合计	145,065,515.24	

注：上表中长期股权投资系本公司对其子公司的投资，合并层面已抵消。

7、合并范围的变更

无。

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
东莞市园仔山食用菌有限公司	广东东莞	广东东莞	种植、销售：食用菌	100.00		投资设立
中山园仔山菌菇商贸有限公司	广东中山	广东中山	批发、零售：食用菌	100.00		投资设立
开平市园仔山生物科技有限公司	广东开平	广东开平	种植、销售：食用菌	100.00		投资设立

江西瀚海君硕生物科技有限公司	江西抚州	江西抚州	种植、销售： 食用菌	80.00		收购
中山园仔山生物科技有限公司	广东中山	广东中山	种植、销售： 食用菌	100.00		投资设立
江门园仔山农业科技 有限公司	广东开平	广东开平	种植、销售： 食用菌	90.00	10.00	投资设立

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

9.1 风险管理目标和政策

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

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。

本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分

组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见附注 4.10 应收账款、4.12 其他应收款。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 6.3 应收账款、6.5 其他应收款的披露。

9.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	金融负债				
	1年以内(含1年)	1-3年(含3年)	3-5年(含5年)	5年以上	合计
短期借款	18,474,830.00				18,474,830.00
应付账款	16,627,810.04	608,830.90			17,236,640.94
其他应付款	15,679,422.94	1,000,000.00	10,000.00		16,689,422.94
长期借款	9,577,350.70	53,010,000.00	20,000,000.00	30,000,000.00	112,587,350.70
合计	60,359,413.68	54,618,830.90	20,010,000.00	30,000,000.00	164,988,244.58

期初余额：

项目	金融负债				
	1年以内(含1年)	1-3年(含3年)	3-5年(含5年)	5年以上	合计
短期借款	24,327,667.78				24,327,667.78
应付账款	15,865,062.09	514,174.20			16,379,236.29
其他应付款	13,993,878.21	650,000.00	380,000.00		15,023,878.21
长期借款	4,118,181.25	28,250,000.00	50,950,000.00		83,318,181.25
合计	58,304,789.33	29,414,174.20	51,330,000.00		139,048,963.53

9.4 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及其他应付款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

10、公允价值的披露

10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

不适用。

10.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

10.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

10.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用。

10.5 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用。

10.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

10.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

10.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

10.9 其他

无。

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的控股股东情况

本公司的实际控制人为赖亚平。赖亚平、赖涛、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添、中山园仔山企业管理中心（有限合伙）为一致行动人，除合伙企业外的相关一致行动人已于 2017 年 11 月 3 日签署了一致行动人协议。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.3 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	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
---------	-------------	--------------	---------------

赖亚平	一致行动人、控股股东、董事长、总经理	32.72	32.72
赖涛	法定代表人、一致行动人、持有公司5%以上的股东、董事	21.63	21.63
赖园园	一致行动人、持有公司5%以上的股东、董事	15.67	15.67
梁洪添	持有公司5%以上的股东、董事	7.41	7.41
赖贤福	一致行动人、持有公司5%以上的股东、董事、董事会秘书	7.75	7.75
赖荣华	一致行动人、董事	4.62	4.62
中山园仔山企业管理中心（有限合伙）	一致行动人、执行事务合伙人赖亚平	4.93	4.93
赖桂生	董事		
王颖刚	监事		
陈五妹	监事		
伍锡朝	监事		
刘文杰	财务总监		
中山市黄圃镇添伟谷糠加工厂	公司董事梁洪添担任该公司销售主管		
曾红英	公司董事赖园园的直系亲属		
小计		94.73	94.73

11.4 关联方交易情况

11.4.1 采购商品/接受劳务情况

无。

11.4.2 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中山园仔山菌业股份有限公司、赖亚平、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添、赖涛	76,500,000.00	2021/6/22	2031/6/21	否
东莞市园仔山食用菌有限公司赖荣华及谢满秀、赖涛及谭玉蓉、赖贤福及万小平、赖亚平及廖桂连、赖园园及曾红英、梁洪添及吴伟兴、开平市园仔山生物科技有限公司	20,000,000.00	2021/4/30	2031/12/31	否
赖亚平、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添、赖涛	5,000,000.00	2021/7/17	2024/7/17	否
赖亚平、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添、赖涛	5,000,000.00	2023/4/17	2026/4/17	否
中山园仔山菌菇商贸有限公司、东莞市园仔山食用菌有限公司、赖亚	11,000,000.00	2020/3/20	2025/12/31	否

平、赖贤福、赖荣华、梁洪添、赖涛				
中山园仔山菌菇商贸有限公司、东莞市园仔山食用菌有限公司、开平市园仔山生物科技有限公司、赖亚平、赖贤福、赖园园、梁洪添、赖涛	10,000,000.00	2022/7/26	2023/7/25	否
赖亚平	10,000,000.00	2023/06/20	2026/06/19	否
中山园仔山菌业股份有限公司、赖亚平、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添、赖涛	10,000,000.00	2023/03/22	2025/03/21	否
中山园仔山菌业股份有限公司、赖亚平、赖园园、赖贤福、赖荣华、梁洪添、赖涛	10,000,000.00	2023/05/05	2025/05/04	否
曾红英	2,300,000.00	2021/07/11	2026/07/11	否

11.5 关联方应收应付款项

11.5.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
王颖刚			30,000.00	
合计			30,000.00	

11.5.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
赖亚平	2,000,000.00	
赖园园	171,497.58	
合计	2,171,497.58	

12、股份支付

无。

13、承诺及或有事项

2022年9月2日11时，本公司之子公司东莞市园仔山食用菌有限公司租赁的厂房发生火灾，造成了厂房损毁和财产重大损失。2023年6月9日，本公司收到东莞市第三人民法院下发的应诉通知书，租赁厂房所有权人，东莞市清溪镇长山头股份经济联合社，同时也是原告，请求与东莞市园仔山食用菌有限公司解除《厂房租赁合同》、罚没租赁保证金15万元、承担厂房财物损毁的损失约1000万元、本公司承担连带清偿责任。

本公司子公司江西瀚海君硕生物科技有限公司与江西文字市政建设有限公司建设工程施工合同纠纷一案，江西文字市政建设有限公司申请财产保全，法院冻结江西瀚海君硕生物科技有限公司的财产（以

1360 万元为限)，一审判决后，公司积极应诉，目前该案在二审判决阶段，后期公司将依法积极处理本次诉讼。

除上述事项外，公司无需要披露的重大承诺及或有事项。

14、资产负债表日后事项

2023年8月3日，本公司之子公司东莞市园仔山食用菌有限公司，收到东莞市应急管理局行政处罚告知书（书（东）应急告〔2023〕执法-6号），受东莞市清溪镇“9·2”较大火灾事故影响，东莞市应急管理局对东莞市园仔山食用菌有限公司作出人民币壹佰柒拾壹万玖仟元整（¥1719000）罚款的行政处罚。

除上述事项外，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

15、其他重要事项

无。

16、母公司财务报表重要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		956,703.75
1至2年	815,128.10	
2至3年	1,851.00	1,851.00
3至4年	63,450.00	259,795.00
4至5年	196,345.00	
5年以上		
小计	1,076,774.10	1,218,349.75
减：坏账准备	268,330.00	270,335.03
合计	808,444.10	948,014.72

16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,076,774.10	100.00	268,330.00	24.92	808,444.10
其中：组合1	789,763.10	73.35			789,763.10
组合2	287,011.00	26.65	268,330.00	93.49	18,681.00
合计	1,076,774.10	100.00	268,330.00	24.92	808,444.10

(续)

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,218,349.75	100.00	270,335.03	22.19	948,014.72
其中：组合 1	789,763.10	64.82			789,763.10
组合 2	428,586.65	35.18	270,335.03	63.08	158,251.62
合计	1,218,349.75	100.00	270,335.03	22.19	948,014.72

16.1.2.1 按单项计提坏账准备：

无。

16.1.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备年末金额
东莞市园仔山食用菌有限公司	关联方	789,763.10	1至2年	73.35	
朱正堂	非关联方	196,345.00	4至5年	18.23	196,345.00
江门市富成宝肥业有限公司	非关联方	63,450.00	3至4年	5.89	63,450.00
中山市白石鸡场有限公司	非关联方	25,365.00	1至2年	2.36	7,609.50
卓仕祥	非关联方	1,851.00	2至3年	0.17	925.50
合计		1,076,774.10		100.00	268,330.00

16.2 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	15,614,542.50	7,846,263.16
合计	15,614,542.50	7,846,263.16

16.2.1 其他应收款

16.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	15,169,460.24	7,713,787.66
1至2年	431,882.26	89,275.50
2至3年	13,200.00	43,200.00
3至4年		
4至5年		
5年以上		
小计	15,614,542.50	7,846,263.16
减：坏账准备		
合计	15,614,542.50	7,846,263.16

16.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款	166,194.72	171,468.16
押金	3,313,714.00	3,293,200.00
备用金	30,807.71	90,807.71
往来款	12,103,826.07	4,290,787.29
合计	15,614,542.50	7,846,263.16

16.2.1.3 坏账准备计提情况

无。

16.2.1.4 坏账准备的情况

无。

16.2.1.5 本期实际核销的其他应收款情况

无。

16.2.1.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西瀚海君硕生物科技有限公司	往来款	11,110,000.00	1年以内	71.15	-
滕州裕登商贸有限公司	押金	3,000,000.00	1年以内	19.21	-
东莞市园仔山食用菌有限公司	往来款	793,138.08	1年以内、1至2年	5.08	-
梁灶兰	押金	280,000.00	1年以内	1.79	-
开平市园仔山生物科技有限公司	往来款	200,687.99	1年以内	1.29	-
合计	—	15,383,826.07		98.52	-

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	131,937,089.72		131,937,089.72	131,937,089.72		131,937,089.72
合计	131,937,089.72		131,937,089.72	131,937,089.72		131,937,089.72

16.3.2 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	本期年计提减值准备	减值准备年末余额
-------	------	------	------	------	-----------	----------

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期年计提减值准备	减值准备年末余额
东莞市园仔山食用菌有限公司	22,983,636.72			22,983,636.72		
中山园仔山菌菇商贸有限公司	500,000.00			500,000.00		
开平市园仔山生物科技有限公司	98,573,452.00			98,573,452.00		
中山园仔山生物科技有限公司	100,000.00			100,000.00		
江门园仔山农业科技有	130,000.00			130,000.00		
江西瀚海君硕生物科技有限公司	9,650,001.00			9,650,001.00		
合计	131,937,089.72			131,937,089.72		

16.4 营业收入和营业成本

16.4.1 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	9,606,277.96	6,636,522.30	41,734,462.11	34,558,789.19
合计	9,606,277.96	6,636,522.30	41,734,462.11	34,558,789.19

16.4.2 合同产生的收入的情况

项目	本期发生额	上期发生额
商品类型		
金针菇	9,606,277.96	41,734,462.11
按商品转让的时间分类		
在某一时点	9,606,277.96	41,734,462.11
在某一时间段		
合计	9,606,277.96	41,734,462.11

16.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
子公司分红	9,584,779.50	
理财投资收益	24,857.31	162,379.33
合计	9,609,636.81	162,379.33

17、补充资料

17.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	470,955.37	详见 6.39 资产处置收益

越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（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）	100,000.00	详见 6.35 其他收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	24,911.94	详见 6.36 投资收益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	43,987.52	详见 6.40 营业外收入 6.41 营业外支出
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	639,854.83	
所得税影响额	2,373.26	
少数股东权益影响额（税后）	8.33	
合计	637,473.24	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

17.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.48	0.0660	0.0660
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.82	0.0484	0.0484

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

1、 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)，其中，“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，本解释发布前企业的财务报表未按照上述规定列报的，应当按照本解释对可比期间的财务报表数据进行相应调整。本公司属于农业蔬菜种植销售行业，免征所得税，该项解释对本期公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	470,955.37
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
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）	100,000
委托他人投资或管理资产的损益	24,911.94
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	43,987.52
非经常性损益合计	639,854.83
减：所得税影响数	2,373.26
少数股东权益影响额（税后）	8.33
非经常性损益净额	637,473.24

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	2022年2月10日	18,960,000	14,657.99	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况：

公司于2023年4月27日召开了第二届董事会第十三次会议和第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于补充确认变更募集资金使用明细用途》的议案，并已提交至2022年年度股东大会审议通过。截至2023年6月30日，公司2021年第一次股票发行募集资金已经按照募集资金用途使用完毕，公司已于2023年6月12日召开了第二届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司募集资金余额转出并注销募集资金专用账户》的议案。并于2023年6月25日完成了上述募集资金专项账户的注销手续，募集资金专项账户注销后，相应《募集资金专户监管协议》随即终止。公司于2023年8月18日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上发布的《中山园仔山菌业股份有限公司2023年半年度募集资金存放及实际使用情况的专项说明》（公告编号：2023-032）。

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