洪盛源

NEEQ : 872776

湖南洪盛源油茶科技股份有限公司

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、公司负责人向纪华、主管会计工作负责人向纪华及会计机构负责人（会计主管人员）吴玉花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 14

第四节 股份变动及股东情况 16

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 97

附件Ⅱ 融资情况 97

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、洪盛源	指	湖南洪盛源油茶科技股份有限公司
家家福	指	湖南家家福投资控股集团有限公司
电子商务、电子商务公司	指	湖南洪盛源电子商务有限公司
洪盛源苗木繁育公司、苗木公司	指	中方县洪盛源苗木繁育有限公司
拾爱坊	指	上海拾爱坊母婴用品有限公司
怀乡怀味品牌运营	指	湖南怀乡怀味品牌运营管理有限公司
色拉油	指	色拉油一般是选用优质植物油料先加工成毛油，再经过脱酸、脱杂、脱磷、脱色和脱臭等多道工艺之后制成的高级食用油。
油茶	指	油茶，属山茶科山茶属植物，为常绿小乔木或灌木，是我国特有的木本食用油料树种。
食用调和油	指	调和油又称调合油，它是根据使用需要，将两种以上经精炼的油脂（香味油除外）按比例调配制成的食用油。
茶油	指	由油茶果实经加工而得到的植物油，也称山茶油、茶籽油、油茶籽油，根据其是否按照相关标准精炼加工可分为茶油毛油及精炼茶油。
茶粕/茶籽粕	指	茶饼经过进一步提取残留茶油后的剩余物。
毛油	指	用压榨或浸出工艺取得到的、未按照相关标准经精炼加工的油茶籽原油（包括压榨原油和浸出原油）。
油茶籽、茶籽	指	指油茶果实里茶仁和茶籽壳的总称。
股东大会	指	湖南洪盛源油茶科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南洪盛源油茶科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南洪盛源油茶科技股份有限公司监事会
主办券商	指	财信证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《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》
本期期末	指	2023 年 6 月 30 日
上年同期、上期	指	2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日
期初		2023 年 1 月 1 日
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南洪盛源油茶科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HunanHongShengYuanoilteatechnologyco.Ltd.		
	HSY		
法定代表人	向纪华	成立时间	2007 年 3 月 20 日
控股股东	控股股东为（湖南家家福投资控股集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（向纪华、陈德芳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农林牧渔业（A）-农业（A01）-豆类、油料和薯类种植-油料种植（A0122）		
主要产品与服务项目	油茶苗木的培育和销售，油茶籽的生产和销售，以及茶油及其副产品的研发、精深加工和销售，以及色拉油等粮油产品的交易，主要产品为油茶苗、油茶籽和纯茶油、色拉油。		
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	洪盛源	证券代码	872776
挂牌时间	2018 年 5 月 2 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）	129,563,106
主办券商（报告期内）	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉区中路二段 80 号顺天国际财富中心		
联系方式			
董事会秘书姓名	王津铖	联系地址	湖南省怀化市经开区神龙路 1 号
电话	15526101111	电子邮箱	125067676@qq.com
传真			
公司办公地址	湖南省怀化市经开区神龙路 1 号	邮政编码	418000
公司网址	http://www.hnhsyyc.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	91431200799113654Y		
注册地址	湖南省怀化市高新区发展路 16 号		
注册资本（元）	129,563,106	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

公司是一家集油茶种植、生产、销售、科研于一体的企业，主营产品包括油茶苗、油茶籽和茶油， 涵盖整个油茶产业链。公司在自有苗圃和基地对油茶苗木进行培育，并产出油茶籽，根据产量与需求 状况销售一部分茶苗和茶籽后，自留一部分茶籽作为原料，通过物理压榨、精炼等程序加工成高端纯 茶油产品对外销售，以此形成收入和利润。公司以基地建设为基础，凭借多年来积累的苗木种植、养 护技术和茶油生产工艺，以可靠的产品品质与良好的服务巩固拓展每一产业链条的下游客户，形成了一套行之有效的商业模式。公司通过团购销售和会员销售的方式开拓业务，收入来源为茶籽、茶油、 茶苗、菜籽油的销售。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	□是
详细情况	根据《湖南省专精特新“小巨人”企业培育计划（2021-2025）》（湘工信中小发展［2021］27 号）、《怀化市专精特新“小巨人”企业培训实施方案（2021-2025 年）》（怀工信发［2021］37 号）和《怀化市专精特新“小巨人”认定办法》文件要求，经公司在线申报、相关部门审批，于 2021 年 12 月 30 日认定为怀化市专精特新“小巨人”企业，有效期为三年；此次认定有利于促进企业科技转型、提升企业品牌形象和市场价值，2022 年 5 月被认定为湖南省专精特新小巨人企业。

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	4,696,041.65	3,418,555.98	37.37%
毛利率%	-10.16%	3.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,464,402.02	-1,274,751.84	-14.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,943,505.70	-3,664,875.69	46.97%
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）	-1.23%	-0.97%	-
加权平均净资产收益	-1.63%	-2.78%	-

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）			
基本每股收益	-0.01	-0.01	-
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	174,767,684.60	175,128,352.30	-0.21%
负债总计	54,927,612.18	53,844,721.55	2.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	118,587,403.82	120,051,805.84	-1.22%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.92	0.93	-1.08%
资产负债率%（母公司）	30.93%	29.92%	-
资产负债率%（合并）	31.43%	30.75%	-
流动比率	1.09	1.07	-
利息保障倍数	-7.73	-1.97	-
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	434,873.64	12,813,035.95	-96.61%
应收账款周转率	0.23	0.16	-
存货周转率	0.51	0.17	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-0.21%	4.00%	-
营业收入增长率%	37.37%	-90.86%	-
净利润增长率%	-11.82%	-20.25%	-

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	9,138,900.42	5.23%	9,293,002.41	5.31%	-1.66%
应收票据					
应收账款	22,400,006.98	12.82%	19,170,196.53	10.95%	16.85%
预付款项	4,865,707.95	2.78%	3,911,620.55	2.23%	24.39%
其他应收款	764,957.65	0.44%	491,725.95	0.28%	55.57%
存货	8,794,816.61	5.03%	11,307,728.25	6.46%	-22.22%
其他流动资产	15,955.69	0.01%	239,983.35	0.14%	-93.35%
长期股权投资	19,208,861.68	10.99%	19,208,861.68	10.97%	0.00%
投资性房地产	13,627,479.01	7.80%	14,003,105.59	8.00%	-2.68%
固定资产	7,368,057.18	4.22%	7,067,264.22	4.04%	4.26%

生产性生物资产	80,700,859.17	46.18%	82,415,575.73	47.06%	-2.08%
使用权资产	1,742,993.89	1.00%	1,742,993.89	1.00%	0.00%
长期待摊费用	5,107,604.37	2.92%	5,256,294.15	3.00%	-2.83%
其他非流动资产	1,031,484.00	0.59%	1,020,000.00	0.58%	1.13%
应付账款	918,095.93	0.53%	1,095,903.53	0.63%	-16.22%
合同负债	4,814,074.63	2.75%	4,995,160.11	2.85%	-3.63%
应付职工薪酬	2,840,653.17	1.63%	3,214,942.89	1.84%	-11.64%
应交税费	428,272.80	0.25%	259,171.81	0.15%	65.25%
其他应付款	18,713,790.04	10.71%	16,877,200.63	9.64%	10.88%
一年内到期的非流动负债	14,126,269.85	8.08%	14,731,274.90	8.41%	-4.11%
其他流动负债	502,543.64	0.29%	421,678.82	0.24%	19.18%
长期借款	6,377,725.21	3.65%	5,977,725.21	3.41%	6.69%
租赁负债	1,659,498.84	0.95%	1,659,498.84	0.95%	0.00%
递延收益	4,546,688.07	2.60%	4,612,164.81	2.63%	-1.42%

项目重大变动原因：

无重大变动。

（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	4,696,041.65	-	3,418,555.98	-	37.37%
营业成本	5,173,228.48	110.16%	3,301,351.74	96.57%	56.70%
毛利率	-10.16%	-	3.43%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	434,873.64	-	12,813,035.95	-	-96.61%
投资活动产生的现金流量净额	-215,173.22	-	-1,669,984.45	-	87.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-373,802.42	-	-2,717,425.52	-	86.24%

项目重大变动原因：

1、营业收入：本期较上年同期增加 1,277,485.67 元，增幅 37.37%，主要是因为本期加大了销售力度，使得茶油的销售额增加。

2、营业成本：本期较上年同期增加 1,871,876.74 元，增幅 56.7%，主要是因为本期茶油销售收入增加，导致成本增加。

3、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额为 434,873.64 元，较上期减少 12,378,162.31 元，主要因为市场竞争激烈，实现的毛利率不理想，使得本期色拉油业务下降导致的收款现金的减少。

4、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额-215,173.22 元，较上期增加 1,454,822.23 元，主要因为本期减少对外投资和购入固定资产所致。

5、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额-373,802.42 元，较上期增加 2,343,623.10 元，主要因为本期偿还债务减少以及支付的的债务利息减少所致。

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
大研智能机器人（怀化）有限公司	参股公司	机器人制造	160,000,000.00	90,084,924.78	88,314,880.58	984,092.03	1,612,173.53
湖南洪盛源电子商务有限公司	子公司	贸易油	2,000,000.00	1,458,018.90	399,052.15	286.73	-4,874.32
上海拾爱坊母婴用品有限公司	子公司	茶油副产品延伸	2,000,000.00	757,177.10	711,909.70	0	-4,199.86
中方县洪盛源苗木繁育有限公司	子公司	育苗	1,000,000.00	6,491,487.66	2,156,283.42	324,855.00	58,575.57
湖南金硕果油茶种植有限公司	子公司	开发基地	20,000,000.00	693,707.65	500,929.71	0	-1,998.17
怀化怀味供应链管理有限公	子公司	茶油、特产销售	2,000,000.00	351,717.30	148,785.16	208,279.09	18,785.16

司							
湖南洪盛源品牌运营管理有限公司	子公司	茶油、特产销售	2,000,000.00	97,091.63	-580,534.68	0	-135,236.42
怀化洪江区洪享荟排帮茶油有限公司	子公司	茶油代加工、销售	2,000,000.00	839,710.71	794,674.71	0	-15,674.42

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
大研智能机器人（怀化）有限公司	开发适用于油茶产业领域的机器人	提高公司的持续经营能力

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
自然灾害的风险	公司位于适宜种植油茶的湖南省怀化市，为了促进油茶产业的发展和成熟，提高产品质量，公司制定了以油茶基地建设为基础，打造涵盖油茶苗木、油茶籽、茶油及其衍生品的全产业链模式。成立至今，公司已经建立了占地面积 1.5 万余亩的油茶基地，培育了若干油茶丰产林，预计未来将给公司带来较大的利润回报。但由于苗木种植效果和安全对自然条件有较大的依赖性，自然灾害极易造成苗木资源的大面积损毁，尤其受森林火灾、病虫鼠害、风灾、干旱、洪涝、滑坡、泥石流等极端自然灾害影响较大，且极端自然灾害多不可预测，难以采取有效的预防措施。尽管公司在以往经营过程中因防控得当未遭受自然灾害的重大影响，未发生大规模毁苗事件，但不排除未来因不可抗力自然灾害导致林木损毁，从而给公司造成资产损失。 应对措施：因地制宜的采取以农业为主，结合进行生物防治、化学防治的策略，正确选择整地方法、做到水肥充足，及时按照植保要求进行防治；日常中加强天气的监测，对强降雨天气

	等提前预报，建立预警机制。
市场竞争的风险	公司自成立以来，主要专注于油茶苗木的培育、种植和销售，油茶籽的生产和销售，以及百分百纯茶油及其副产品的研发、精深加工和销售等业务。无论是上游的油茶苗木种植还是中下游的茶油加工，都属于充分竞争性行业，多数企业规模较小，行业集中度较低，行业内无巨头企业，竞争激烈。公司是国内较早进入油茶行业的企业之一，但由于近年来随着国家政策扶持力度的不断加强，油茶行业得到较快的发展，更多的企业进入油茶行业，加剧了市场竞争程度，加之公司近年来扩大发展，与其他企业的竞争加剧。 应对措施：强化“洪盛源”品牌宣传力度，继续寻找合伙伙伴，通过建立合伙关系网，拓展市场份额和市场影响力。
与个人及个体工商户客户、供应商交易的风险	我国油茶行业虽然起步早，但长期以来发展较为缓慢，规模化经营比例小，个人及个体工商户经营是我国油茶行业的基本特征。在油茶苗木、油茶籽以及茶油的流通环节，一些个人农户及苗木、油脂产销经营者掌握了部分市场信息和渠道，公司与这些人合作，是对公司采购和销售渠道的必要补充。个人及个体工商户在经营决策上较法人具有不可预测性，如果个人及个体工商户供应商和客户与公司的交易发生较大变动，将对公司的采购和销售带来较大不利影响。 应对措施：公司加强与个人及个体工商户的日常联系，保证个人及个体工商户的诚信度，不断完善双方合作协议，严格落实交易的细节。
税收优惠政策调整风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项规定：农业生产者销售自产农业产品免征增值税。公司及子公司中方县洪盛源苗木繁育有限公司生产销售的自产农产品，包括茶籽，茶树种苗免征增值税，并经公司所在地国家税务局备案免征增值税。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。公司及子公司中方县洪盛源苗木繁育有限公司主营油茶苗木培育和种植，免征企业所得税。若未来国家调整上述税收政策，将对公司净利润产生一定的影响。 应对措施：在公司发展战略的引导下，保持现有的产品结构，通过不断开拓市场，扩大产品知名度，应对产业政策潜在变化带来的不利影响。
生产性生物资产期末余额过高的风险	报告期末，公司的生产性生物资产金额 80,700,859.17 元,占总资产的 46.18%，主要原因是：公司属于油茶苗、油茶林种植企业，生产性生物资产是公司最主要的资产，而油茶林需要经历较长生长周期。为满足市场不断增长、差异化的需求，公司多年来不断积累，开发了 1.5 万余亩油茶林种植基地，生物资产保有量较高。成立至今，公司已在油茶树种植基地投入大量资金，培育并发展了高端山茶油基地，预计未来将给公司带来较大的利润回报，但仍存在因气候变化、干旱、洪涝等自然灾害

	导致茶油基地产出无法达到预期的风险。 应对措施：公司将加强对基地的管理，日常中加强天气的监 测，加强降雨天气等提前预报，建立预警机制。
食品安全风险	随着我国对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识的加深以及权益保护意识的增强，食品质量及安全控制已经成为食品生产企业的重中之重。国家及相关部门相继颁布了一系列食品安全管理方面的政策法规，确立了惩罚性赔偿制度，加大了对违法食品生产者的处罚力度。公司非常重视产品质量管理，建立了严格的安全生产管理制度和产品质量管理制度，生产的油茶籽符合 GB11756-2003 标准，纯茶油符合 NO:2016-QW1827 和 NO:2016-QW-1828 的质量标准。公司成立以来，从未 发生过食品安全事件。如果公司发生食品安全事件，将严重影 响公司的发展。 应对措施：公司严格按照国家及相关部门的要求进行生产，严把质量关，做到每批次产品都要进行检验检测，并由第三方出具有权威的检测报告后方可出厂；加强工作人员的培训和生产过程中操作流程的监控。
流转租赁土地被提前收回或到期土地租赁合同无法续签的风险	公司油茶种植基地全部来源于流转取得的农村集体土地。公司依法与取得土地承包经营权的村民签订了《土地租赁合同》，租赁土地主要为林地，不涉及基本农田。以上土地租赁行为在村委会办理了鉴证，在乡政府办理了备案，履行了《农村土地承包经营权流转管理办法》、《农村土地承包法》等法律法规规定的流转程序。土地租赁合同中约定，租赁期满后，在同等条件下，公司有优先继续租赁该部分土地的权利，但未对期满续签作出明确规定。若未来期间，合同到期前公司租赁的集体土地因政策改变被提前收回，或致使公司在土地租赁期满后无法续签，则可能会对公司经营造成重大影响。 应对措施：公司加强对相关国家政策的学习，按照法律法规 要求补充完善土地租赁手续。
临时用工风险	油茶种植与销售具有很强的季节性，因此公司存在临时雇佣人员提供劳务的需求。由于苗木栽种、抚育工作内容多为无技术含量的辅助性基础劳作，且用工的季节性、流动性较强，当公司存在临时用工的需求时，苗木种植基地周围的农民便到公司劳作；当公司没有用工需求时，其便到其他用工需求地或自家田地劳作。大多数农民习惯较为松散的合作关系，而不愿受劳动关系约束，故未与公司签订劳动合同。尤其在用工需求量大时，公司召集临时工的时间成本较高，因此公司采用与承包人签订承包合同的方式。承包人为个人能力强、熟悉周边的人工闲置情况的人，其能够获得村民的信任，并与当地众多村民建立了长期稳定的合作关系，可在短时间内召集大量村民，节约时间成本。公司通过与其定期结算的方式，避免与每个村民大量小额现金结算，有利于财务规范。尽管公司采用此种方式解决临时用工需求是由于行业及公司生产经营特点决定的，但此种用工方式可能存在违反现行劳动法相关条款的风险。

	应对措施：公司制定合理规范的承包合同，严格按照劳动法律法规执行承包合同，加强承包人对工人的监管。
持续经营能力重大不确定风险	2022 年度，由于公司净资产低于股本、流动资金严重不足、债务逾期、欠付职工工资等原因，2022 年年审会计师事务所给公司出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，详见公司于 2023 年 4 月 28 日在全国股转系统官网披露的《2022 年度审计报告》。2023 年上半年，公司上述不利事项依然存在,当期归属于挂牌公司股东的净利润（未经审计）为 -1,464,402.02 元，未弥补亏损继续加大，公司未能实质性改善盈利能力，公司仍存在持续经营能力重大不确定性风险。 应对措施：公司为保证经营稳定发展，提高自身持续经营能力，公司管理层从实际情况出发，将原本的农业种植型企 业实现转型，在保留公司原有的产品销售业务的同时，提前布 局科技服务行业。通过打通线上线下茶油产品的市场推广，打 造可持续发展的科技服务型企业。
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

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	
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.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（五）
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	35,000,000.00	339,877.52
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10,000,000	1,153,419.02
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

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

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、关联销售：本报告期内，公司向关联方胡兰英、丁翠等销售商品合计 339,877.52 元，交易定价公允，公司鼓励员工销售商品，也可选择提取商品抵扣工资，关联销售减小了拖欠职工薪酬压力，提高了销售收入，该关联交易具有合理性和必要性。上述关联销售中，部分交易对手方未在预计范围内，但金额较小，无需提交董事会审议。

2、其他-关联资金借入：本报告期，公司向关联方湖南弘创投资有限公司、陈德芳、向续娟、吴玉花借入资金，金额合计 1,153,419.02 元（当期已经归还 1,103,848.00 元），以补充公司流动资金，上述资金拆入系关联方对公司进行财务资助，未约定利息，关联拆入具有合理性和必要性。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2018 年 5 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（对外投资与公司存在利益冲突的承诺）	2018 年 5 月 2 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2018 年 5 月 2 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

（五） 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
固定资产-办公楼	房屋	抵押	6,291,389.82	3.60%	抵押贷款
投资性房地产-商铺	房屋	抵押	13,627,479.01	7.80%	抵押贷款
生产性生物资产-林权	生产性生物资产	抵押	7,973,268.94	4.56%	抵押贷款
总计	-	-	27,892,137.77	15.96%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

房产和土地使用权抵押是为了取得银行借款，为银行贷款提供担保，有利于公司快速融资，对公 司的发展起着积极的作用。

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	88,904,842	68.62%	0	88,904,842	68.62%
	其中：控股股东、实际控制人	17,326,006	13.37%	0	17,326,006	13.37%
	董事、监事、高管	1,999,750	1.54%	0	1,999,750	1.54%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	40,658,264	31.38%	0	40,658,264	31.38%
	其中：控股股东、实际控制人	34,656,014	26.75%	0	34,656,014	26.75%
	董事、监事、高管	6,002,250	4.63%	0	6,002,250	4.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		129,563,106	-	0	129,563,106	-
普通股股东人数		32				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	湖南家家福投	51,982,020	0	51,982,020	40.12%	34,656,014	17,326,006	0	0

	资控集有公司								
2	怀化市源粤产业投资合伙企业（有限合伙）	14,563,106	0	14,563,106	11.24%	0	14,563,106	0	0
3	怀化舞水油茶开发合伙企业（有限合伙）	13,204,380	0	13,204,380	10.19%	0	13,204,380	0	0
4	王津铖	8,002,000	0	8,002,000	6.18%	6,002,250	1,999,750	0	0
5	怀化水渠油茶开发合伙企业（有限合伙）	6,191,050	0	6,191,050	4.78%	0	6,191,050	0	0
6	怀化辰水油茶开发合伙企业（有限合伙）	5,969,569	0	5,969,569	4.61%	0	5,969,569	0	0

7	怀化德晟油茶开发合伙企业（有限合伙）	5,016,500	0	5,016,500	3.87%	0	5,016,500	0	0
8	怀化溆水油茶开发合伙企业（有限合伙）	4,193,135	0	4,193,135	3.24%	0	4,193,135	0	0
9	重庆龙向源实业有限公司	3,000,000	0	3,000,000	2.32%	0	3,000,000	0	0
10	周定宏	3,000,000	0	3,000,000	2.32%	0	3,000,000	0	0
合计		115,121,760.00	-	115,121,760.00	88.85%	40,658,264.00	74,463,496.00	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 湖南家家福投资控股集团有限公司法定代表人为向纪华，向纪华和陈德芳系夫妻关系，向纪华和陈德芳作为湖南家家福投资控股集团有限公司的股东，分别持 60%和 40%的股权。怀化舞水油茶开发合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人向续娟，为公司实际控制人向纪华、陈德芳之女。 王津铖为洪盛源公司董事、董事会秘书。									

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
向纪华	董事长、总经理	男	1966 年 3 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
王津铖	董事、董事会秘书	男	1982 年 6 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
丁翠	董事	女	1986 年 7 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
邓杰	董事	男	1967 年 10 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
沈政	董事	女	1950 年 7 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
杨少华	监事会主席	男	1973 年 3 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
陈妮	监事	女	1983 年 2 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
胡兰英	监事	女	1969 年 11 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日
吴玉花	财务负责人	女	1988 年 6 月	2020 年 6 月 16 日	2023 年 6 月 16 日

2023 年 6 月 15 日，公司召开第二届董事会第十七次会议，审议通过《关于公司董事会换届》议案，召开第二届监事会第十次会议，审议通过《关于公司监事会换届》议案，上述议案于 2023 年 7 月 3 日召开的 2023 年第一次临时股东大会上审议通过。换届后，公司召开新一届的董事会、监事会会议以及职工代表大会，新一届董监高的人选未发生变更，其任期自 2023 年 7 月 3 日至 2026 年 7 月 3 日。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

（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
管理人员	3	3
生产人员	5	2
销售人员	6	2
技术人员	2	2
财务人员	4	4
行政人员	3	3
员工总计	23	16

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	9,138,900.42	9,293,002.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	22,400,006.98	19,170,196.53
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,865,707.95	3,911,620.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	764,957.65	491,725.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	8,794,816.61	11,307,728.25
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	五、6	15,955.69	239,983.35
流动资产合计		45,980,345.30	44,414,257.04
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	五、7	19,208,861.68	19,208,861.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	13,627,479.01	14,003,105.59

固定资产	五、9	7,368,057.18	7,067,264.22
在建工程			
生产性生物资产	五、10	80,700,859.17	82,415,575.73
油气资产			
使用权资产	五、11	1,742,993.89	1,742,993.89
无形资产	五、12		
开发支出			
商誉	五、13		
长期待摊费用	五、14	5,107,604.37	5,256,294.15
递延所得税资产	五、15		
其他非流动资产	五、16	1,031,484.00	1,020,000.00
非流动资产合计		128,787,339.30	130,714,095.26
资产总计		174,767,684.60	175,128,352.30
流动负债：			
短期借款	五、17		
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	五、18	918,095.93	1,095,903.53
预收款项			
合同负债	五、19	4,814,074.63	4,995,160.11
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	五、20	2,840,653.17	3,214,942.89
应交税费	五、21	428,272.80	259,171.81
其他应付款	五、22	18,713,790.04	16,877,200.63
其中：应付利息		315,036.87	466,414.82
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	五、23	14,126,269.85	14,731,274.90
其他流动负债	五、24	502,543.64	421,678.82
流动负债合计		42,343,700.06	41,595,332.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25	6,377,725.21	5,977,725.21
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、27	1,659,498.84	1,659,498.84
长期应付款	五、26		
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	4,546,688.07	4,612,164.81
递延所得税负债	五、15		
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,583,912.12	12,249,388.86
负债合计		54,927,612.18	53,844,721.55
所有者权益：			
股本	五、29	129,563,106.00	129,563,106.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	6,904,864.09	6,904,864.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、31	3,451.55	3,451.55
一般风险准备			
未分配利润	五、32	-17,884,017.82	-16,419,615.80
归属于母公司所有者权益合计		118,587,403.82	120,051,805.84
少数股东权益		1,252,668.60	1,231,824.91
所有者权益合计		119,840,072.42	121,283,630.75
负债和所有者权益总计		174,767,684.60	175,128,352.30

法定代表人：向纪华　　主管会计工作负责人：向纪华　　会计机构负责人：吴玉花

（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		9,026,948.72	9,079,177.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	22,689,924.09	18,438,634.69
应收款项融资			
预付款项		2,921,722.95	1,528,762.15
其他应收款	十一、2	2,154,847.98	2,087,081.60
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		5,175,411.97	7,589,220.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			236,159.22
其他流动资产			
流动资产合计		41,968,855.71	38,959,035.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	24,493,861.68	24,241,461.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		13,627,479.01	14,003,105.59
固定资产		6,617,685.74	6,977,657.70
在建工程			
生产性生物资产		80,714,186.17	82,428,902.73
油气资产			
使用权资产		1,742,993.89	1,742,993.89
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		5,081,084.37	5,256,294.15
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,020,000.00	1,020,000.00
非流动资产合计		133,297,290.86	135,670,415.74
资产总计		175,266,146.57	174,629,451.34
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,317,970.79	1,510,760.53
预收款项			
合同负债		6,573,347.90	5,639,593.33
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,733,892.67	2,582,934.25
应交税费		428,272.80	259,171.81
其他应付款		16,527,931.75	15,346,344.01
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		14,126,269.85	14,731,274.90
其他流动负债		502,543.64	507,563.40
流动负债合计		**42,210,229.40**	**40,577,642.23**
非流动负债：			
长期借款		6,377,725.21	5,977,725.21
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,659,498.84	1,659,498.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,966,688.07	4,032,164.81
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**12,003,912.12**	**11,669,388.86**
负债合计		**54,214,141.52**	**52,247,031.09**
所有者权益：			
股本		**129,563,106.00**	**129,563,106.00**
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		**6,989,281.44**	**6,989,281.44**
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		**3,451.55**	**3,451.55**
一般风险准备			
未分配利润		**-15,503,833.94**	**-14,173,418.74**
所有者权益合计		**121,052,005.05**	**122,382,420.25**
负债和所有者权益合计		**175,266,146.57**	**174,629,451.34**

（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		**4,696,041.65**	**3,418,555.98**
其中：营业收入	五、33	**4,696,041.65**	**3,418,555.98**
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,726,926.14	6,891,783.98
其中：营业成本	五、33	5,173,228.48	3,301,351.74
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	五、34	42,677.10	271,164.35
销售费用	五、35	146,426.60	123,389.18
管理费用	五、36	666,368.38	2,125,670.20
研发费用	五、37	505,129.23	621,409.81
财务费用	五、38	193,096.35	448,798.70
其中：利息费用		201,379.02	452,562.29
利息收入		11,346.78	14,179.29
加：其他收益	五、40	458,846.74	1,337,610.24
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	108,222.48	-207,810.39
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）		-1,463,815.27	-2,343,428.15
加：营业外收入	五、41	51,248.33	1,054,914.00
减：营业外支出	五、42	30,991.39	2,400.39
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,443,558.33	-1,290,914.54
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,443,558.33	-1,290,914.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,443,558.33	-1,290,914.54
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）		20,843.69	-16,162.70
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,464,402.02	-1,274,751.84

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		**-1,443,558.33**	-1,290,914.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,464,402.02	-1,274,751.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		20,843.69	-16,162.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.01

法定代表人：向纪华　　主管会计工作负责人：向纪华　　会计机构负责人：吴玉花

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十一、4	4,267,755.83	3,097,502.13
减：营业成本	十一、4	4,938,222.72	3,164,203.96
税金及附加		42,450.64	270,017.56
销售费用		49,977.85	35,761.18
管理费用		444,332.67	2,397,063.38
研发费用		505,129.23	
财务费用		191,249.07	428,181.13
其中：利息费用		201,379.02	
利息收入		11,306.37	
加：其他收益		458,846.74	1,337,610.24

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		108,222.48	-168,838.59
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）		-1,336,537.13	-2,028,953.43
加：营业外收入		37,113.32	1,054,914.00
减：营业外支出		30,991.39	2,400.39
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,330,415.20	-976,439.82
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,330,415.20	-976,439.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-1,330,415.20	-976,439.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	-0.01

（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		1,671,699.88	28,983,814.54
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			6,713.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	4,443,803.97	16,406,817.18
经营活动现金流入小计		6,115,503.85	45,397,345.19
购买商品、接受劳务支付的现金		1,765,120.78	26,110,860.08
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		611,184.90	1,718,393.28
支付的各项税费		3,411.71	170,274.44
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	3,300,912.82	4,584,781.44
经营活动现金流出小计		5,680,630.21	32,584,309.24
经营活动产生的现金流量净额		434,873.64	12,813,035.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,100.00
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		11,346.78	14,179.41
投资活动现金流入小计		11,346.78	15,279.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		226,520.00	665,263.86
投资支付的现金			1,020,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		226,520.00	1,685,263.86
投资活动产生的现金流量净额		-215,173.22	-1,669,984.45
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			30,000.00
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		-	30,000.00
偿还债务支付的现金		205,000.00	2,289,537.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		165,339.02	434,312.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,463.40	23,575.94
筹资活动现金流出小计		373,802.42	2,747,425.52
筹资活动产生的现金流量净额		-373,802.42	-2,717,425.52
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		-154,102.00	8,425,625.98
加：期初现金及现金等价物余额		9,293,002.42	10,307,099.31
六、期末现金及现金等价物余额		9,138,900.42	18,732,725.29

法定代表人：向纪华　　主管会计工作负责人：向纪华　　会计机构负责人：吴玉花

（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		1,341,490.09	28,122,064.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,710,071.13	14,985,814.76
经营活动现金流入小计		5,051,561.22	43,107,879.20
购买商品、接受劳务支付的现金		1,625,864.60	25,579,679.66
支付给职工以及为职工支付的现金		489,291.36	1,060,735.03
支付的各项税费		2,820.13	169,107.23
支付其他与经营活动有关的现金		2,373,204.86	3,772,674.14
经营活动现金流出小计		4,491,180.95	30,582,196.06
经营活动产生的现金流量净额		560,380.27	12,525,683.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,100.00
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		11,306.37	14,114.65
投资活动现金流入小计		11,306.37	15,214.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			665,263.86
投资支付的现金		252,400.00	1,420,000.00
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		252,400.00	2,085,263.86
投资活动产生的现金流量净额		-241,093.63	-2,070,049.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		205,000.00	1,554,436.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		165,339.02	434,312.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,176.42	7,993.78
筹资活动现金流出小计		371,515.44	1,996,742.13
筹资活动产生的现金流量净额		-371,515.44	-1,996,742.13
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		-52,228.80	8,458,891.80
加：期初现金及现金等价物余额		9,079,177.52	10,254,969.48
六、期末现金及现金等价物余额		9,026,948.72	18,713,861.28

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	
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：

1、按根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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编报则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正。本公司色拉油贸易销售根据其合同约定本公司不承担色拉油质量、仓储、运输风险，且客户承担一定的价格变动风险，由供应商直接发货给客户，运输费用由客户承担，结合公司的实际交易模式、商业目的、交易定价机制，根据新收入准则第五章“特定交易的会计处理”第三十四条，应对色拉油贸易销售按照净额法确认。因此对 2022 年半年度营业收入和营业成本追溯调整。
2、公司油茶果收获具有季节性，每年收获一季，我国油茶主要品种的成熟期集中在每年的 10 月份，因此在前三个季度茶籽销售较少。
3、本期公司注销了子公司怀化育邦贸易有限公司。

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

湖南洪盛源油茶科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），原名怀化市洪源农林开发

有限公司，系由怀化市工商行政管理局批准，成立于 2007 年 3 月 20 日，领取了统一社会信用代码为 91431200799113654Y 号《营业执照》的股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。住所：怀化市工业园发展路旁。

法定代表人：向纪华

股本：人民币12956.3106万元

营业期限：2007-03-20 到 2045-03-20

经营范围： 植物油脂产品和饼粕的精深加工及其产品的销售、出口；食用植物油(半精炼、全精炼)(分装)及销售；预包装食品、散装食品批发兼零售；农林产业开发；农林产品推广与应用；生产资料(不含农药化肥)、农林产品(不含竹、木)的销售；交通、能源项目开发；油茶等油料植物育苗和生产栽培与技术服务；农副产品原料(包括茶籽、毛茶油、亚麻籽(胡麻)及亚麻籽产品、菜籽、大豆等植物油料和产品)收购及销售；油茶籽油、亚麻籽油、菜籽油、大豆油等植物油脂产品和饼粕的收购和销售；化妆品、护肤品、洗涤用品、餐具洗涤剂的生产、批发与零售；化妆品、护肤品、洗涤用品、餐具洗涤剂的品牌代理及进口；(以下范围限分支机构经营)畜牧水产养殖、林下养殖种植、造林苗、城镇绿化苗、经济林苗、花卉的生产经营。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

公司本期纳入合并范围的子公司共7户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围减少1家。

公司及各子公司主要从事：本公司及各子公司主要从事油茶苗木的培育和销售，油茶籽的生产和销售，茶油及其副产品的研发、精深加工和销售，以及色拉油等粮油产品的交易。

公司最终控制人：向纪华、陈德芳；本公司的控股股东：湖南家家福投资控股集团有限公司。

财务报表批准报出日期为 2023 年 8 月 29 日。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），参照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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司截至 2023 年 6 月 30 日未分配利润为-17,884,017.82 元，表明存在可能导致对公司

持续经营鞯能力产生重大疑虑的重大不确定性。但公司对改善持续经营能力作了具体计划：

（1）产品销售方面

公司拓展了销售渠道，线下通过与各土特产店、餐饮店、各大校友会、各地商会、车友会、银行、政府采购等打通销售渠道，线上通过电商、小程序、社群团体、通过分享转发等渠道，让消费者更有效了解公司产品，打通线上线下共同销售，实现公司品牌及产品价值，增加公司现金流。

公司创新的乡村茶油微工厂项目，已在洪江区完成首家微工厂运营，可实现现场销售茶油和原材料的集采，有效延长生产周期、降低生产成本、平衡市场风险，增加公司现金流。

（2）融资方面

公司拟拓展融资渠道，借助国家储备林建设项目等政策，正在与某公司进行合作洽谈，同时与某公司进行油茶产业项目合作洽谈，争取盘活公司资产，增加现金流。同时，公司正积极与第三方公司沟通进行借款融资，并与银行金融机构积极协商借款展期等。

如果上述措施能顺利实施，本公司将自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 06 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、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。

3、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、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；

资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、8“金融工具”。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

②持有至到期投资

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

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

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

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

③贷款和应收款项

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

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

④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月（含 12 个月），持续下跌期间的确定依据为连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

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

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损

失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工

具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收帐款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。应收款项采用实际利率法，以摊余成本减去坏账准备后的净额列示。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	余额为 50.00 万元以上的应收账款、余额为 50.00 万元以上的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

（2）按信用风险组合计提坏账准备的应收款项

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

A. 不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括关联方、本公司合并范围内的子公司、员工备用金、政府款项。
组合 2	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B. 不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括关联方、本公司合并范围内的子公司、员工备用金、政府款项不计提坏账准备，如存在客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。
组合 2	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00

4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

（4）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（5）本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销其他应收款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（6）对应收票据、预付款项、应收利息、一年内到期长期应收款等其他应收款项，如果有减值迹象时，计提坏账准备,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产、发出商品、农产品等。

消耗性生物资产为湘林系列油茶树种苗及其他苗木。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

11、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)

某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营

企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者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。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

14、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5.00	4.75-3.80
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	6-8	5.00	15.83-11.875
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

15、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

16、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。

17、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限	开始计提折旧日	残值率%	年折旧率%
自行培育油茶林	林权剩余使用年限与30年孰短	树龄第八年	0.00	3.33

（4）生物资产减值的处理

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

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

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

21、长期资产减值

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

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

单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，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上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、收入的确认原则

（1）销售商品

本公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；③收入的金额能够可靠地计量；④相关的经济利益很可能流入企业；⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

依据上述确认标准，公司商品销售收入确认程序为：

根据双方签署的销售订单或销售合同，仓库部门按客户要求发货，经客户签收确认后，商品的主要风险或报酬转移给购货方，本公司确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

25、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。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，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，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，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益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。

取得财政将贴息资金直接拨付给企业的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

26、递延所得税资产/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。

27、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不

是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔20177 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

（2）会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	10、9、5、3
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2、12
土地使用税	占用土地面积	6 元/平方米
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项规定：农业生产者销售自产农业产品免征增值税。本公司生产销售的油茶籽、子公司中方县洪盛源苗木繁育有限公司生产销售的种苗免征增值税；怀化育邦贸易有限公司属于小规模纳税人,享受未达起征点免交增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，本公司及子公司中方县洪盛源苗木繁育有限公司从事农、林、牧、渔业项目所得免征企业所得税。

五、报表项目注释

(一)、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 06 月 30 日，本期指 2023 年 1-6 月期间，上期指 2022 年 1-6 月期间。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	9,138,900.42	9,293,002.41
合计	**9,138,900.42**	**9,293,002.41**

（1）其他说明

银行存款：中国建设银行怀化太平桥支行 4305 0172 6436 0000 0533 为募集资金专户，截止 2023 年 6 月 30 日余额为 9,012,245.79 元。

2、应收账款

（1）应收账款

项目	期末账面价值	期初账面价值
应收账款	22,400,006.98	19,170,196.53

合计	**22,400,006.98**	**19,170,196.53**

(2)应收账款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,351,710.29	100.00	2,951,703.31	11.64	22,400,006.98
其中：					
组合 1					
组合 2	25,351,710.29	100.00	2,951,703.31	11.64	22,400,006.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**25,351,710.29**	**100.00**	**2,951,703.31**	**11.64**	**22,400,006.98**

（续

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	22,230,122.32	100.00	3,059,925.79	13.76	19,170,196.53
其中：					
组合 1	63,991.21	0.29		-	63,991.21
组合 2	22,166,131.11	99.71	3,059,925.79	13.80	19,106,205.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**22,230,122.32**	**100.00**	**3,059,925.79**	**13.76**	**19,170,196.53**

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末				期初			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1年	3,312,621.88	13.07	164,931.09	4.98	3,303,059.28	14.86	161,233.40	4.88

以内								
1至2年	17,243,247.32	68.02	1,724,324.73	10.00	14,368,449.00	64.64	1,781,493.04	12.40
2至3年	4,570,306.00	18.03	914,061.20	20.00	4,349,038.48	19.56	957,680.21	22.02
3至4年	149,697.60	0.59	74,848.80	50.00	55,654.00	0.25	27,827.00	50.00
4至5年	11,500.00	0.05	9,200.00	80.00	111,147.09	0.50	88,917.67	80.00
5年以上	64,337.49	0.25	64,337.49	100.00	42,774.47	0.19	42,774.47	100.00
合计	**25,351,710.29**	**100.00**	**2,951,703.31**	**11.64**	**22,230,122.32**	**100.00**	**3,059,925.79**	**13.76**

B、组合1

组合	期末				期初		
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	计提比例%
关联方	-	-	-	-	63,991.23	-	-
合计	**-**	**-**	**-**	**-**	**63,991.23**	**-**	**-**

C、组合中，无采用其他方法计提坏账准备的应收账款。

（2）坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收账款坏账准备	3,059,925.79	-	108,222.48	-	2,951,703.31

A、报告期内坏账准备转回金额为108,222.48。

B、报告期内无实际核销的应收账款情况。

（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	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
广西三椿生物科技有限公司	5,420,000.00	1至2年	21.38	542,000.00
怀化市腾升油脂有限公司	3,517,500.00	2至3年	13.87	703,500.00
邓先周	2,965,855.48	1至2年、2-3年	11.70	295,585.55
杨友娥	2,453,695.40	1至2年	9.68	245,369.54

湖南天润发油脂有限公司	1,883,500.00	1至2年、1年以内	7.43	188,350.00
合计	**16,240,550.88**		**64.06%**	**1,975,805.09**

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额16,240,550.88元，占应收账款期末余额合计数的比例64.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,975,805.09元。

3、预付款项

（1）账龄分析及百分比

账龄	本期余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,033,236.80	41.79	2,158,312.50	55.18
1至2年	1,617,226.15	33.24	603,701.00	15.43
2至3年	1,038,427.00	21.34	972,789.05	24.87
3至4年		-	176,818.00	4.52
4至5年	176,818.00	3.63		
合计	**4,865,707.95**	**100.00**	**3,911,620.55**	**100.00**

合计

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
张乃东	非关联方	1,619,167.00	33.28	1年以内、1至2年、2至3年	货物未结算
王昌武	非关联方	537,382.00	11.04	1年以内	货物未结算
粟小会	非关联方	410,000.00	8.43	1年以内、1至2年	货物未结算
北京路起文化科技有限公司	非关联方	342,000.00	7.03	1年以内、1至2年	货物未结算
财信证券股份有限公司	非关联方	320,000.00	6.58	1年以内	货物未结算
合计		**3,228,549.00**	**66.35**		

4、其他应收款

（1）其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例（%）	

		（%）			
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	764,957.65	100.00	-	-	764,957.65
其中：组合 1	764,957.65	100.00	-	-	764,957.65
组合 2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**764,957.65**	**100.00**			**764,957.65**

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	491,725.95	100.00	-	-	491,725.95
其中：组合 1	491,725.95	100.00	-	-	491,725.95
组合 2			-	-	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**491,725.95**	**100.00**	-		**491,725.95**

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

该组合中，期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	764,957.65	100.00	-	-	491,725.95	100.00		

1至2年								
2至3年								
3至4年								
4至5年								
5年以上								
合计	**764,957.65**	**100.00**	**-**	**-**	**491,725.95**	**100.00**	**-**	**-**

C、组合中1：

账龄	期末余额				期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
备用金	289,456.15	37.84%	-	-	112,552.23	22.89%	-	-
押金及保证金	314,000.00	41.05%	-	-	336,770.00	68.49%	-	-
代扣代缴社保	1,557.92	0.20%	-	-	967.72	0.20%	-	-
员工借支以及代垫费用	24,973.70	3.26%	-	-	32,000.00	6.51%		-
其他	134,969.88	17.64%	-	-	9,436.00	1.92%	-	-
合计	**764,957.65**	**100.00**	**-**	**-**	**491,725.95**	**100.00**	**-**	**-**

D、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合中，期末无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

（2）坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
其他应收账款坏账准备	-	-	-	-	-

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	289,456.15	112,552.23
押金及保证金	314,000.00	336,770.00
代扣代缴社保	1,557.92	967.72
员工借支以及代垫费用	24,973.70	32,000.00

其他	134,969.88	9,436.00
合计	**764,957.65**	**491,725.95**

（4）其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
中方县永兴农业开发有限公司	否	质保金	300,000.00	一年以内	39.22	-
袁爱华	否	备用金	73,670.00	一年以内	9.63	-
曾均	否	备用金	54,851.29	一年以内	7.17	-
向纪华	是	备用金	50,017.92	一年以内	6.54	-
洪江区一方水土饮品店	否	其他	40,000.00	一年以内	5.23	-
合计			**518,539.21**	**—**	**67.79**	**-**

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			-
在产品	5,289,428.77		5,289,428.77
库存商品	643,070.67		643,070.67
消耗性生物资产	2,257,642.92	4,277.04	2,253,365.88
包装物	608,951.29		608,951.29
合计	**8,799,093.65**	**4,277.04**	**8,794,816.61**

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			-
在产品	3,098,870.92		3,098,870.92
库存商品	5,193,678.75		5,193,678.75
消耗性生物资产	2,394,808.64	4,277.04	2,390,531.60
包装物	624,646.98		624,646.98
合计	**11,312,005.29**	**4,277.04**	**11,307,728.25**

（2）消耗性生物资产数量金额明细表

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

苗木数量	1,401,534.00	-	93,654.00	1,307,880.00
其中：油茶苗	1,401,534.00	-	93,654.00	1,307,880.00
苗木金额	2,394,808.64	-	137,165.72	2,257,642.92
其中：油茶苗	2,394,808.64	-	137,165.72	2,257,642.92

（3）存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	4,277.04	-	-	-	-	4,277.04
合计	**4,277.04**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4,277.04**

（4）存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

本报告期存货跌价准备无转回或转销。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税额	15,955.69	239,983.35
合计	**15,955.69**	**239,983.35**

7、长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
一、联营企业		
大研智能机器人（怀化）有限公司	19,208,861.68	19,208,861.68
合计	**19,208,861.68**	**19,208,861.68**

8、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、2023.01.01	19,627,670.90	19,627,670.90
2、本年增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
（3）企业合并增加		
3、本年减少金额		
（1）处置		

（2）其他转出		
4、2023.06.30	19,627,670.90	19,627,670.90
二、累计折旧和累计摊销		
1、2023.01.01	5,624,565.31	5,624,565.31
2、本年增加金额	375,626.58	375,626.58
（1）计提或摊销	375,626.58	375,626.58
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、2023.06.30	6,000,191.89	6,000,191.89
三、减值准备		
1、2022.01.01		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、2022.06.30		
四、账面价值		
1、2023.06.30	13,627,479.01	13,627,479.01
2、2023.01.01	14,003,105.59	14,003,105.59

注：所有权或使用权受到限制的资产详见附注五、45

9、固定资产及累计折旧

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	合　计
一、账面原值						
1、2023.01.01	9,162,221.00	3,754,537.98	467,635.67	352,604.85	351,033.27	**14,088,032.77**
2、本年增加金额	-	684,580.00	-	-	-	**684,580.00**
（1）购置		684,580.00				**684,580.00**
（2）在建工程转入						
（3）企业合并增加						
3、本年减少						

金额						
（1）处置或报废						
（2）合并范围减少						
4、2023.06.30	9,162,221.00	4,439,117.98	467,635.67	352,604.85	351,033.27	**14,772,612.77**
二、累计折旧						
1、2023.01.01	2,691,071.42	3,315,597.10	358,317.20	334,983.47	320,799.36	**7,020,768.55**
2、本年增加金额	179,759.76	186,800.72	11,660.58	-	5,565.98	**383,787.04**
（1）计提	179,759.76	186,800.72	11,660.58		5,565.98	**383,787.04**
（2）企业合并增加						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
（2）合并范围减少						
4、2023.06.30	2,870,831.18	3,502,397.82	369,977.78	334,983.47	326,365.34	**7,404,555.59**
三、减值准备						
1、2023.01.01						
2、本年增加金额						
（1）计提						
（2）企业合并增加						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
（2）合并范围减少						
4、2023.06.30						
四、账面价						

值						
1、2023.06.30	6,291,389.82	936,720.16	97,657.89	17,621.38	24,667.93	**7,368,057.18**
2、2023.01.01	6,471,149.58	438,940.88	109,318.47	17,621.38	30,233.91	**7,067,264.22**

注：（1）所有权或使用权受到限制的资产详见附五、45

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

公司的固定资产已全部办妥产权证书。

10、生产性生物资产

（1）采用成本法核算的生产性生物资产：

项目	种植业		合计
	未成熟油茶树	成熟油茶树	
一、账面原值			
1、2023.01.01	23,003,294.07	77,929,521.52	100,932,815.59
2、本期增加	25,356.74		25,356.74
（1）外购			
（2）自行培育	25,356.74		25,356.74
（3）未成熟转入			
3、本期减少			
（1）处置			
（2）转入成熟			
4、2023.06.30	23,028,650.81	77,929,521.52	100,958,172.33
二、累计折旧			
1、2023.01.01		18,517,239.86	18,517,239.86
2、本期增加		1,726,746.30	1,726,746.30
（1）计提		1,726,746.30	1,726,746.30
3、本期减少			
（1）处置			
4、2023.06.30		20,243,986.16	20,243,986.16
三、减值准备			
1、			

2023.01.01			
2、本期增加			
（1）计提			
3、本期减少			
（1）处置或报废			
4、2023.06.30			
四、账面价值			
1、2023.06.30	23,028,650.81	57,685,535.36	80,714,186.17
2、2023.01.01	**23,003,294.07**	**59,412,281.66**	**82,415,575.73**

注：①详见附注五、40

②截至 2023 年 06 月 30 日，有林权证面积 13,584.10 亩，占总面积的 90.06%；无林权证面积 1,500.00 亩，占总面积 9.94%。

③截至 2023 年 6 月 30 日，尚未办理林权证金额为 7,969,866.76 元，尚未办理林权证的原因主要系林地流转方村民将林权证遗失，故未能及时办理相关变更手续。

11、使用权资产

项目	油茶林示范基地	合计
一、账面原值		
1、年初余额	1,947,048.21	1,947,048.21
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023.6.30 余额	1,947,048.21	1,947,048.21
二、累计折旧		
1、年初余额	204,054.32	204,054.32
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023.6.30 余额	204,054.32	204,054.32
三、减值准备		
1、年初余额		

2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、2023.6.30 账面价值	1,742,993.89	1,742,993.89
2、年初账面价值	1,742,993.89	1,742,993.89

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	专利权	合计
一、账面原值		
1、2023.01.01	83,300.97	83,300.97
2、本年增加金额		
（1）购置		
（2）内部研发		
（3）企业合并增加		
3、本期减少		
（1）处置		
（2）合并范围减少		
4、2023.06.30	83,300.97	83,300.97
二、累计摊销		
1、2023.01.01	83,300.97	83,300.97
2、本期增加		
（1）摊销		
（2）企业合并增加		
3、本期减少		
（1）处置		
（2）合并范围减少		
4、2023.06.30	83,300.97	83,300.97
三、减值准备		
1、2023.01.01		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、2023.06.30		
四、账面价值		

1、2023.06.30	83,300.97	83,300.97
2、2023.01.01	83,300.97	83,300.97

注：①本报告期各期无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

13、商誉

（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		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	……	处置		
上海拾爱坊母婴用品有限公司	267,295.86	-	-	-	-	267,295.86
合计	**267,295.86**	-	-	-	-	**267,295.86**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			处置	经营亏损	
上海拾爱坊母婴用品有限公司	267,295.86	-			267,295.86
合计	**267,295.86**	-			**267,295.86**

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
低改林改造工程费	5,190,275.31		173,009.16		5,017,266.15	-
低改林改造工程费	66,018.84		2,200.62		63,818.22	-
装修费		26,520.00			26,520.00	-
合计	5,256,294.15	26,520.00	175,209.78		5,107,604.37	-

15、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产

无

（2）递延所得税负债

无

（3）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,951,703.31	3,016,473.62

可抵扣亏损	11,217,083.04	11,192,352.96
合计	**14,168,768.35**	**14,208,826.58**

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022年		336,159.50	
2023年	278,973.98	278,973.98	
2024年	4,717,894.82	4,717,894.82	
2025年	889,929.36	889,929.36	
2026年	325,015.03	325,015.03	
2027年	4,644,380.27	4,644,380.27	
2028年	360,889.58		
合计	**11,217,083.04**	**11,192,352.96**	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
其他非流动资产	1,031,484.00	1,020,000.00
合计	**1,031,484.00**	**1,020,000.00**

其他非流动资产情况

项目	期末余额	期初余额
合作共建	1,020,000.00	1,020,000.00
设备	11,484.00	
合计	**1,031,484.00**	**1,020,000.00**

17、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	-	-
合计	**-**	**-**

18、应付账款

(1)应付账款额列示

项目	期末余额	期初余额

应付账款	918,095.93	1,095,903.53
合计	918,095.93	1,095,903.53

（2）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
抚育工程款	251,826.60	271,826.60
包装物	50,963.22	170,060.37
货款	257,308.11	194,885.81
服务费	15,991.00	156,623.75
设备款及质保金	336,052.00	296,552.00
运营费用	5,955.00	5,955.00
合计	918,095.93	1,095,903.53

（3）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
设备质保金	322,552.00	设备质保金，公司未催付
抚育工程款	251,826.60	持续发生业务往来，未与个人进行结算
货款	158,738.80	未达到结算条件，未结算
合计	**733,117.40**	

（4）期末应付账款前五名情况

单位名称	是否为关联方	期末余额	账龄	占其应付账款期末余额合计数的比例（%）
北京中科前方生物工程技术股份有限公司	否	166,552.00	5 年以上	18.14%
刘钦海	否	163,127.00	3 至 4 年	17.77%
常州力马干燥科技有限公司	否	130,000.00	1 至 2 年	14.16%
杨光明	否	42,450.00	4-5 年	4.62%
深圳市金九洲纸品有限公司	否	39,060.00	5 年以上	4.25%
合计		**541,189.00**		

19、合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	4,814,074.63	4,995,160.11
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	**4,814,074.63**	**4,995,160.11**

（1）分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,814,074.63	4,995,160.11
合计	**4,814,074.63**	**4,995,160.11**

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,157,163.37	910,542.05	1,238,440.21	2,829,265.21
二、离职后福利-设定提存计划	57,779.52	36,963.81	83,355.37	11,387.96
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	**3,214,942.89**	**947,505.86**	**1,321,795.58**	**2,840,653.17**

（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
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,079,630.86	853,819.84	1,149,771.71	2,783,678.99
2、职工福利费				-
3、社会保险费	36,261.60	43,444.71	87,468.50	-7,762.19
其中：医疗保险费	33,415.20	39,946.00	83,969.79	-10,608.59
工伤保险费	2,846.40	3,498.71	3,498.71	2,846.40
生育保险费		-	-	-
大病医疗保险				-
4、住房公积金	19,000.00	12,800.00		31,800.00
5、工会经费和职工教育经费	22,270.91	477.50	1,200.00	21,548.41
合计	**3,157,163.37**	**910,542.05**	**1,238,440.21**	**2,829,265.21**

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	55,357.44	33,541.42	77,898.64	11,000.22
失业保险费	2422.08	3,422.39	5,456.73	387.74
合计	**57,779.52**	**36,963.81**	**83,355.37**	11,387.96

21、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	127,519.70	
个人所得税		479.31
房产税	166,059.66	129,052.14
城镇土地使用税	134,693.44	129,640.36
合计	**428,272.80**	**259,171.81**

22、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
非关联方代垫费用		124,449.16
关联方代垫费用	257,714.31	377,058.83
非关联方往来借款	3,941,002.00	4,361,044.15
关联方往来借款	13,790,275.96	11,413,825.06
押金及保证金	52,222.00	52,222.00
其他	357,538.90	82,186.61
应付利息	315,036.87	466,414.82
合计	**18,713,790.04**	**16,877,200.63**

（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
关联方往来借款	7,685,026.65	关联方长期借款
非关联方往来借款	2,322,105.44	非金融机构长期借款
合计	**10,007,132.09**	

23、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	12,784,994.95	13,390,000.00
一年内到期的长期应付款（附注五、26）	980,000.00	980,000.00

一年内到期的租赁负债	361,274.90	361,274.90
合计	**14,126,269.85**	**14,731,274.90**

24、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	-	421,678.82
预收款项	502,543.64	
合计	**502,543.64**	**421,678.82**

25、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	11,077,720.16	11,077,725.21
保证借款	8,085,000.00	8,427,907.41
减：一年内到期的长期借款	12,784,994.95	13,527,907.41
合计	6,377,725.21	5,977,725.21

注：

1.截止 2023 年 6 月 30 日，公司尚有于 2019 年 7 月 24 日与华融湘江银行股份有限公司怀化分行签订 3,000,000.00 元贷款合同，贷款期限 2019 年 8 月 5 日-2024 年 7 月 23 日，合同编号：华银怀（经开支）流资贷字（2019）年第 15683 号，担保方式为保证担保，由湖南省农业信贷融资担保有限公司与贷款人签订编号：华银怀（经开支）保字（2019）年第 15683 号《保证合同》。截至 2023 年 6 月 30 日，尚有 2,200,000.00 元余额。

2.截止 2023 年 6 月 30 日，公司尚有于 2018 年 10 月 11 日与中国农业银行股份有限公司怀化经济开发区支行签订 10,000,000.00 元贷款合同，实际提款 7,000,000.00 元，贷款期限中①4,000,000.00 元为 2018 年 11 月 23 日至 2023 年 10 月 23 日;②3,000,000.00 元为 2018 年 10 月 24 日至 2023 年 10 月 23 日，担保方式为单人担保，由湖南省农业信贷担保有限公司与贷款人签订保证合同。公司与担保公司签订湖南农担合同字（2018）第 3211-7-1 号《最高额抵押反担保合同》，陈德芳与担保公司签定湖南农担合同字（2018）第 3211-1-1 号《最高额抵押反担保合同》，湖南家家福投资控股集团有限公司、陈德芳、向纪华、王津铖、怀化舞水油茶开发合伙企业（有限合伙）、怀化渠水油茶开发合伙企业（有限合伙）、怀化辰水油茶开发合伙企业(有限合伙)与担保人分别签订湖南农担合同字(2018)第 3211-3 号、(2018)第 3211-4 号、(2018)第 3211-5 号、(2018)第 3211-6 号、(2018)第 3211-1-8 号、(2018)第 3211-1-9 号、(2018)第 3211-1-10 号《最高额保证反担保合同》。截至 2023 年 6 月 30 日剩余贷款余额 5,885,000.00 元。

3.根据《中方县公司欧洲投资银行贷款湖南油茶发展项目实施细则》（中政办发【2015】

17 号），公司于 2016 年 12 月 15 日与中方县财政局签订“关于欧洲投资银行贷款中国农业框架贷款实施湖南油茶发展项目”的再转贷协议，贷款金额 3,613,696.31 元，贷款开始日 2016 年 12 月 21 日，贷款转贷期限不超过 15 年（含宽限期 5 年）。2020 年 1 月新增贷款 1,206,422.20 元，截至 2023 年 6 月 30 日累计贷款余额 4,177,725.21 元。

4.截止 2023 年 6 月 30 日，公司尚有于 2019 年 10 月 11 日与鹤城区农村信用合作社河西分社(后更名为怀化农村商业银行股份有限公司经开区支行)签订 6,900,000.00 元贷款合同，贷款期限 2019 年 10 月 24 日至 2022 年 10 月 23 日，合同编号：43526-2019-00000122，担保方式为抵押担保，由公司与贷款人签订 2-43526-2019-00000047 号、2-43526-2019-00000048 号、2-43526-2019-00000049 号的《最高额抵押合同》。截至 2023 年 6 月 30 日，累计贷款余额 6,899,994.95 元，其中本金 6,899,994.95 元。

抵押借款的抵押资产类别以及金额详见附注五、25

26、长期应付款

（1）按款项性质列示长期应付款：

项目	期末余额	期初余额
政府扶持专项资金	980,000.00	980,000.00
减：一年内到期部分(附注五、23)	980,000.00	980,000.00
合计	**-**	**-**

注：财政扶持专项资金为根据湖南省农业综合开发办（湘林计【2008】93 号）文件，财政部下拨的湖南省名优经济林花卉项目计划资金。此笔资金于 2018 年 12 月 30 日到期，已重分类至一年内到期的非流动负债（附注五、23）

27、租赁负债

项目	2023.6.30	2022.12.31
租赁付款额	2,835,743.98	2,835,743.98
减：未确认融资费用	814,970.24	814,970.24
小计	2,020,773.74	2,020,773.74
减：一年内到期的租赁负债（附注 23）	361,274.90	361,274.90
合计	**1,659,498.84**	**1,659,498.84**

28、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	722,732.81		27,976.74	694,756.07	苗圃基地建设
政府补助	1,425,000.00		37,500.00	1,387,500.00	油茶果处理设备补助资产
政府补助	580,000.00		-	580,000.00	中方县林业

					局补贴款
中方县林业局低改项目款	1,044,432.00		-	1,044,432.00	低改补贴
中方县林业局补贴款	840,000.00		-	840,000.00	中方县林业局补贴款
合计	**4,612,164.81**	**-**	**65,476.74**	**4,546,688.07**	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
怀化市 800 万株油茶种苗繁育基地改扩建投资补助	722,732.81	-	-	27,976.74	-	**694,756.07**
两万吨级油茶果集中处理中心补助	1,425,000.00	-	-	37,500.00	-	**1,387,500.00**
2021 年中央林业改革发展资金	580,000.00	-	-	-	-	**580,000.00**
中方县林业局低改项目款	1,044,432.00	-	-	-	-	**1,044,432.00**
中方县林业局补贴款	840,000.00	-	-	-	-	**840,000.00**
合计	**4,612,164.81**	**-**	**-**	**65,476.74**	**4,546,688.07**	**65,476.74**

29、股本

项目	期初余额	发行新股	转让	本期变动	期末余额
无限售流通股	88,904,842.00	-	-	-	88,904,842.00
有限售流通股	40,658,264.00	-	-	-	40,658,264.00
合计	**129,563,106.00**	**-**	**-**	**-**	**129,563,106.00**

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,904,864.09	-	-	6,904,864.09
合计	**6,904,864.09**	**-**	**-**	**6,904,864.09**

31、盈余公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.6.30
法定盈余公积	3,451.55	-	-	3,451.55
任意盈余公积	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-
企业发展基金	-	-	-	-
合计	**3,451.55**			**3,451.55**

32、未分配利润

项目	期末余额	期初余额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-16,419,615.80	-4,208,974.19	-
调整后期初未分配利润	-16,419,615.80	-4,208,974.19	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,464,402.02	-12,210,641.61	-
其他	-	-	-
期末未分配利润	-17,884,017.82	-16,419,615.80	

33、营业收入和营业成本

营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,696,041.65	4,797,601.90	3,305,348.43	2,917,392.30
其他业务		375,626.58	113,207.55	383,959.44
合计	**4,696,041.65**	**5,173,228.48**	**3,418,555.98**	**3,301,351.74**

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
百分百纯茶油	4,147,261.85	4,470,460.80	2,468,419.59	2,451,528.06
色拉油	18,733.95	17,121.28	-	-
油茶苗	324,855.00	173,258.94	379,630.00	187,655.18
茶枯	0		313,565.81	228,194.45
食用调和油	90,104.07	65,431.13	143,733.03	50,014.62
零食	115,086.78	71,329.75	-	-
合计	**4,696,041.65**	**4,797,601.90**	**3,305,348.43**	**2,917,392.30**

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	50.97	22,208.77
教育费附加	30.58	
地方教育费附加	20.39	
水利建设基金	460.82	
房产税	37,007.52	147,555.90
城镇土地使用税	5,053.08	101,020.08
印花税	53.74	379.60
合计	**42,677.10**	**271,164.35**

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
快递费	2,520.42	
工资	101,443.82	98,058.00
福利费	3,184.33	6,067.07
广告宣传费	5,100.81	2,549.69
差旅费	2,872.00	
业务招待费	250.00	9,283.00
办公费	600.00	
折旧费	439.95	403.68
运输费	11,104.00	600.00
其他费用	17,964.59	4,531.87
推广费		1,370.87
小车费用	946.68	525.00
合计	**146,426.60**	**123,389.18**

36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构服务费	-147,867.92	189,951.32
工资	384,405.06	1,075,801.22
折旧费	163,365.98	389,183.94
社会保障费	72,747.46	72,665.80
无形资产摊销		138,401.02
业务招待费	51,114.77	69,915.82
差旅费	33,837.63	10,270.57
小车费用	4,507.00	24,219.58
办公费	14,466.17	23,894.18
福利费	20,708.86	29,213.77
水电费	2,952.87	1,723.56
工会经费及职工教育经费		46.00
通讯费	1,024.00	300.00

交通费		7,206.99
租赁费	55,476.36	55,482.72
其他费用	3,122.80	16,154.33
广告费和业务宣传费		10,982.00
快递费	6,507.34	10,257.38
合计	**666,368.38**	**2,125,670.20**

37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	372,626.30	440,908.30
折旧费	6,049.91	16,129.12
原材料	24,016.71	6,129.74
检验费	2,641.44	7,941.51
设计费		36,000.00
社会保险费	55,565.25	67,908.63
材料费	44,229.62	46,392.51
合计	505,129.23	621,409.81

38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	201,379.02	452,562.29
减：利息收入	11,346.78	14,179.29
手续费	3,064.11	10,415.70
合计	**193,096.35**	**448,798.70**

39、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	108,222.48	-207,810.39
	-	-
合计	108,222.48	-207,810.39

40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
摊销递延收益	458,846.74	65,476.74
中方县财政局粮油科技及技能人才教育平台资金		432,133.50
湖南大学项目款		840,000.00
合计	458,846.74	1,337,610.24

41、营业外收入

（1）营业外收入明细情况

项目	本期发生额	上期发生额

	账面金额	计入当期非经常性损益的金额	账面金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	40,000.00	40,000.00	1,054,401.36	1,054,401.36
其他	11,248.33	11,248.33	512.64	512.64
合计	**51,248.33**	**51,248.33**	**1,054,914.00**	**1,054,914.00**

（2）计入当期损益的政府补助：

补助项目		本期发生额	上期发生额
与收益相关	洪江区产业基金	40,000.00	-
	收到中方县林业局低改项目款	-	1,044,432.00
	收到稳岗补贴款	-	9,969.36
	合计	**40,000.00**	**1,051,401.36**

42、营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	账面金额	计入当期非经常性损益的金额	账面金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	991.39	991.39	2,400.39	2,400.39
其他	30,000.00	30,000.00	-	-
合计	30,991.39	30,991.39	**2,400.39**	**2,400.39**

43、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	40,000.00	2,326,534.86
利息收入	11,346.78	14,149.74
其他	4,392,457.19	14,066,132.58
合计	**4,443,803.97**	**16,406,817.18**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来	1,114,356.53	820,432.96
销售费用	146,426.60	123,389.18
管理费用	1,185,146.74	3,030,352.09
财务费用（手续费及其他）	193,096.35	448,798.70
其他	661,886.60	161,808.51
合计	**3,300,912.82**	**4,584,781.44**

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到利息收入	11,346.78	14,179.41
合计	**11,346.78**	**14,179.41**

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付手续费	3,463.40	23,575.94
合计	**3,463.40**	**23,575.94**

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,443,558.33	-1,290,914.54
加：信用减值准备	-108,222.48	207,810.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	383,787.04	895,339.79
无形资产摊销	-	138,401.02
长期待摊费用摊销	175,209.78	175,209.78
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）	-	-
利息支出费用化金额（收益以“－”号填列）	193,096.35	448,798.70
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
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）	2,512,911.64	-496,805.44
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,208,408.09	-2,173,898.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	2,930,057.73	14,909,099.02
其他		-4.70
经营活动产生的现金流量净额	434,873.64	12,813,035.95
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	9,138,900.42	18,732,725.29
减：现金的期初余额	9,293,002.42	10,307,099.31
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	-154,102.00	8,425,625.98

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	9,138,900.42	18,732,725.29
其中：库存现金		140.00
可随时用于支付的银行存款	9,138,900.42	18,732,585.29
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	9,138,900.42	18,732,725.29
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	-	-

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限资产明细	受限原因
固定资产-办公楼	6,291,389.82	河西滨江花园 A1 栋 701、801 会议室，601、801 办公室。	鹤城区农村信用合作联社河西分社(后更名为怀化农村商业银行股份有限公司经开区支行)690 万元长期借款的抵押物。
投资性房产-商铺	13,627,479.01	商铺	中国农业银行股份有限公司怀化分行 829 万元长期借款的抵押物。

生产性生物资产-林权	7,973,268.94	林权	根据中方县人民政府办公室文件（中政办发【2015】17 号文件，中方县欧洲投资银行贷款湖南油茶发展项目实施细则），贷款金 4,177,725.21 元的抵押物。
合计	**27,892,137.77**		

46、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关		
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入
洪江区产业基金	40,000.00	-	-	-	-	40,000.00
中方县林业局 2020 年低改补贴	155,870.00	-	-	-	155,870.00	-
中方县农业农村局贷款贴息补贴款	237,500.00	-	-	-	237,500.00	-
合计	**433,370.00**	**-**	**-**	**-**	**393,370.00**	**40,000.00**

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
洪江区产业基金	与收益相关		40,000.00	
中方县林业局 2020 年低改补贴	与收益相关	155,870.00		
中方县农业农村局贷款贴息补贴款	与收益相关	237,500.00		
合计		**393,370.00**	**40,000.00**	**-**

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期内未发生非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

本期内减少 1 家同一控制下企业合并。

3、反向购买

本期内未发生反向购买

4、处置子公司

本期内注销 1 家子公司。

其他原因的合并范围变动

本期内无其他原因的合并范围变动

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
湖南洪盛源电子商务有限公司	怀化	怀化	预包装食品、散装食品、保健食品的销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00	-	投资设立
上海拾爱坊母婴用品有限公司	怀化	上海	母婴用品、化妆品、卫生用品、劳防用品、服装鞋帽、日用百货、清洁用品、食用农产品、食品的销售，保洁服务，电子商务（不得从事金融业务），商务信息咨询，从事货物及技术的进出口业务。	100.00	-	投资设立
中方县洪盛源苗木繁育有限公司	怀化	怀化	苗木生产、销售；农产品经营；相关产业项目的开发与建设。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	51.00	-	投资设立
怀化怀味供应链管理有限公司	怀化	怀化	供应链管理服务；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食用农产品批发；食用农产品零售；新鲜水果批发；新鲜	100.00	-	投资设立

			水果零售；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；食用农产品初加工等			
湖南金硕果油茶种植有限责任公司	怀化	怀化	油料种植;农业生产资料的购销;油料作物的育苗、种植、加工、销售;农业生产技术引进和推广服务。	100.00		投资设立
怀化市洪江区洪享荟排帮茶油有限公司	怀化	怀化	食品销售；食品生产；油料种植；品牌管理；市场营销策划；组织文化艺术交流活动；文化场馆管理服务；个人互联网直播服务；广告设计、代理；广告发布；会议及展览服务；企业管理咨询；企业形象策划；包装服务；大数据服务；居民日常生活服务；旅游开发项目策划咨询。	100.00		投资设立
湖南怀乡怀味品牌运营管理有限公司	长沙	长沙	食品销售；食品互联网销售；品牌管理；市场营销；食品销售等	100.00		投资设立

子公司名称	注册资本	实际出资额	是否合并报表	社会信用代码
湖南洪盛源电子商务有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	是	91431200MA4L5BFC45
上海拾爱坊母婴用品有限公司	2,000,000.00	1,033,000.00	是	91310113MA1GKWBR04
中方县洪盛源苗木繁育有限公司	1,000,000.00	510,000.00	是	91431221MA4L7B415B
怀化怀味供应链管理有限公司	2,000,000.00	130,000.00	是	91431200MA7C64KA3R
湖南金硕果油茶种植有限责任公司	20,000,000.00	600,000.00	是	91431221MA4R340E0X
怀化市洪江区洪享荟排帮茶油有限公司	1,200,000.00	812,000.00	是	91431200MABTEU3942
湖南洪盛源品牌运营管理有限公	2,000,000.00	100,000.00	是	91430102MA7MT68646

司				

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
中方县洪盛源苗木繁育有限公司	49.00	20,702.03	-	1,061,335.87
怀化市洪江区洪享荟排帮茶油有限公司	49.00	-7680.47	-	191,510.60

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中方县洪盛源苗木繁育有限公司	6,412,518.90	78,968.76	6,491,487.66	3,755,204.24	580,000.00	4,335,204.24
怀化市洪江区洪享荟排帮茶油有限公司	114,710.71	725,000.00	839,710.71	45,036.00	-	45,036.00

（续）

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
中方县洪盛源苗木繁育有限公司	6,378,942.87	89,606.52	6,468,549.39	3,790,841.54	580,000.00	4,370,841.54
怀化市洪江区洪享荟排帮茶油有限公司	690,485.13	-	690,485.13	2,536.00	-	2,536.00

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金

				流量
中方县洪盛源苗木繁育有限公司	324,855.00	58,575.57	58,575.57	228.44
怀化市洪江区洪享荟排帮茶油有限公司	-	-15,674.42	-15,674.42	-25,093.00

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
中方县洪盛源苗木繁育有限公司	379,630.00	-32,985.11	-32,985.11	-28,167.28
怀化市洪江区洪享荟排帮茶油有限公司	-	-	-	-

在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

八、关联方及其交易

1、本公司的控股股东情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%	社会信用代码
湖南家家福投资控股集团有限公司	怀化	商务服务	3,000.00	40.12	40.12	91431200717020324D

本公司的最终控制方为向纪华、陈德芳。

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
湖南厨味诱惑餐饮文化管理有限公司	实际控制人、控股股东实际控制的其他企业
怀化红星家博商业管理有限公司	实际控制人、控股股东实际控制的其他企业
永安信全信达（湖南）股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人、控股股东实际控制的其他企业
怀化永安信投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人关系密切亲属控制的企业

怀化永安信城市建设投资中心（有限合伙）	实际控制人关系密切亲属控制的企业
怀化银果贸易有限公司	控股股东控制的企业
湖南永安信股权投资管理有限公司	实际控制人、控股股东实际控制的其他企业
永安信（湖南）股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人、控股股东实际控制的其他企业
湖南弘创投资有限公司	实际控制人、控股股东实际控制的其他企业
怀化家家旺房地产开发有限公司	实际控制人、控股股东实际控制的其他企业
怀化舞水油茶开发合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
怀化渠水油茶开发合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
怀化辰水油茶开发合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东
向纪华	实际控制人、董事兼总经理
陈德芳	实际控制人
王津铖	持股 5%以上的股东、董事
丁翠	董事
沈政	董事
杨少华	监事会主席
胡兰英	监事
陈妮	监事
吴玉花	财务负责人
邓杰	董事
袁琳	董事邓杰的配偶
邓红	董事邓杰的妹妹
邓兴	董事邓杰的弟弟
邓平	董事邓杰的妹妹
向续娟	实际控制人向纪华、陈德芳的女儿
向莹	实际控制人向纪华、陈德芳的女儿
向纪全	实际控制人向纪华的弟弟
向纪元	实际控制人向纪华的弟弟
王拥平	董事王津铖的父亲
彭华明	董事王津铖的岳父
湖南家家福投资控股集团有限公司	控股股东
怀化市源粤产业投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的股东

花垣县十八洞合心茶油生物科技有限公司	实际控制人女儿向续娟持股 48%
廖生根	渠水执行事务合伙人
镇远县德盛贸易有限公司	董事邓杰兼职董事
贵州省三穗县三原矿业有限责任公司	董事邓杰兼职董事
湖南宏津股权投资基金管理有限公司	董事王津铖持有 43%股权
怀化经济开发区德信小额贷款股份有限公司	董事王津铖兼职董事
湖南中卫恒品建材贸易有限公司	监事会主席杨少华兼职董事长兼总经理
湖南宏华信息科技有限公司	监事会主席杨少华兼职经理,执行董事
怀化怀乡怀味农产品店	实际控制人向纪华 100%持股

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期	上期
胡兰英	出售商品	4,720.00	-
丁翠	出售商品	57,504.00	-
向纪华	出售商品	97,292.00	-
王津城	出售商品	26,406.00	-
邓杰	出售商品	22,306.00	-
向续娟	出售商品	765.00	-
怀化怀乡怀味农产品店	出售商品	81,135.52	-
怀化银果贸易有限公司	出售商品	49,749.00	56,676.00
合计		**339,877.52**	**56,676.00**

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	借款金额	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
湖南家家福投资控股集团有限公司	本公司	8,290,000.00	10,000,000.00	2018-10-09	2025-10-08	否

陈德芳	本公司	8,290,000.00	10,000,000.00	2018-10-09	2025-10-08	否
向纪华	本公司	8,290,000.00	10,000,000.00	2018-10-09	2025-10-08	否
王津铖	本公司	8,290,000.00	10,000,000.00	2018-10-09	2025-10-08	否
怀化舞水油茶开发合伙企业（有限合伙）	本公司	8,290,000.00	10,000,000.00	2018-10-09	2025-10-08	否
怀化渠水油茶开发合伙企业（有限合伙）	本公司	8,290,000.00	10,000,000.00	2018-10-09	2025-10-08	否
怀化辰水油茶开发合伙企业（有限合伙）	本公司	8,290,000.00	10,000,000.00	2018-10-09	2025-10-08	否

(3)关联方资金拆借

①关联方资金拆入

关联方名称	期初余额	拆入	归还	期末余额
湖南弘创投资有限公司	135,729.68	340,000.00	340,000.00	135,729.68
湖南家家福投资控股集团有限公司	366,116.56	-	50,000.00	416,116.56
陈德芳	1,738,125.00	583,840.00	688,840.00	1,843,125.00
怀化永安信投资合伙企业（有限合伙）	85,188.10	-	-	85,188.10
胡兰英	110,376.79	-	5,008.00	105,368.79
怀化银果贸易有限公司	6,811,125.00	-	-	6,811,125.00
邓杰	60,744.74	-	-	60,744.74
向续娟	262,078.81	165,579.02	-	427,657.83
吴玉花	-	64,000.00	20,000.00	44,000.00

②关联方资金拆出。

报告期内无关联方资金拆出。

（4）关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	289,741.07	263,541.68

（5）关联方租赁情况

本公司报告期内无关联方租赁情况交易。

（6）关联方资产转让情况

本公司报告期内无关联方资产转让情况交易。

（7）其他关联交易

本公司报告期内各期无其他关联交易。

5、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	花垣县十八洞合心茶油生物科技有限公司	35,920.00	-	35,920.00	-
应收账款	怀化银果贸易有限公司	77,820.21	-	28,071.21	-
应收账款	怀化市怀乡怀味农产品店	49,435.52		-	
应收账款	湖南厨味诱惑餐饮文化管理有限公司	13,110.00		14,400.00	-
其他应收款	向纪华	50,017.92		-	
其他应收款	向续娟	-		39,263.75	

应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
		账面余额	账面余额
合同负债	怀化银果贸易有限公司	4,072,985.00	4,072,985.00
其他应付款	怀化银果贸易有限公司	6,811,125.00	6,811,125.00
其他应付款	吴玉花	44,000.00	

其他应付款	胡兰英	105,368.79	6,000.00
其他应付款	陈德芳	1,843,125.00	1,738,125.00
其他应付款	湖南家家福投资控股集团有限公司	416,116.56	366,116.56
其他应付款	湖南弘创投资有限公司	135,729.68	135,729.68
其他应付款	怀化永安信投资合伙企业（有限合伙）	85,188.10	85,188.10
其他应付款	大研智能机器人（怀化）有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
其他应付款	邓杰	60,744.74	60,744.74
其他应付款	向续娟	427,657.83	262,078.81

九、承诺及或有事项

无。

十、其他重要事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	25,488,052.42	100.00	2,798,128.33	10.98	22,689,924.09
关联方	-	-	-	-	-
其中：组合 1	25,488,052.42	100.00	2,798,128.33	10.98	22,689,924.09
组合 2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**25,488,052.42**	**100.00**	**2,798,128.33**	**10.98**	**22,689,924.09**

（续）

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	21,344,985.50	100.00	2,906,360.81	13.44	18,438,634.69
其中：组合 1	21,273,763.50	99.67	2,906,360.81	13.44	18,415,141.90
组合 2	71,222.00	0.33	-		71,222.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	**21,344,985.50**	**100.00**	**2,906,360.81**	**13.44**	**18,438,634.69**

A、报告期内各期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	4,413,451.61	17.32	248,074.71	5.62
1 至 2 年	17,140,445.32	67.25	1,714,044.53	10.00
2 至 3 年	3,869,808.00	15.18	773,961.60	20.00
3 至 4 年	-	-	-	-
4 至 5 年	11,500.00	0.05	9,200.00	80.00
5 年以上	52,847.49	0.21	52,847.49	100.00
合计	**25,488,052.42**	**100.00**	**2,798,128.33**	**10.98**

（续）

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,248,840.06	15.22	191,238.06	5.89
1 至 2 年	13,693,841.00	64.15	1,714,032.24	12.52
2 至 3 年	4,287,878.48	20.09	945,448.21	22.05
3 至 4 年	30,294.00	0.14	6,732.00	22.22
4 至 5 年	52,847.49	0.25	17,615.83	33.33
5 年以上	31,284.47	0.15	31,284.47	100.00
合计	**21,344,985.50**	**100.00**	**2,906,350.81**	**13.62**

（2）坏账准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销	
应收款坏账准备	2,906,350.81	-	108,222.48	-	2,798,128.33

（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	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
广西三椿生物科技有限公司	5,420,000.00	1至2年	21.26	542,000.00
怀化市腾升油脂有限公司	3,517,500.00	2至3年	13.80	703,500.00
邓先周	2,965,855.48	1至2年、2至3年	11.64	296,585.55
杨友娥	2,453,695.40	1至2年	9.63	245,369.54
湖南天润发油脂有限公司	1,883,500.00	1至2年、1年以内	7.39	188,350.00
合计	**16,240,550.88**	**-**	**63.72**	**1,975,805.09**

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额16,240,550.88元，占应收账款期末余额合计数的比例63.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,974,805.09元。

2、其他应收款

（1）其他应收款按风险分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,154,847.98	100.00	-	-	2,154,847.98
其中：组合1			-	-	
组合2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**2,154,847.98**	**100.00**			**2,154,847.98**

（续）

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,087,081.60	100.00	-	-	2,087,081.60
其中：组合 1	-	-	-	-	-
组合 2	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	**2,087,081.60**	**100.00**			**2,087,081.60**

A、报告期内各期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	2,154,847.98	100.00	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合计	**2,154,847.98**	**100.00**	**-**	**-**

（续）

账龄	期初余额			
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%
1 年以内	2,087,081.60	100.00	-	-
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-
合计	**2,087,081.60**	**100.00**	**-**	**-**

（2）坏账准备

项目	本期增加	本期减少		期末余额
		转回	转销	
其他应收款坏账准备	-	-	-	-

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	198,714.62	50,403.42
合并范围内关联往来借款	1,923,927.36	1,972,472.18
押金及保证金		22,770.00
员工工资以及代垫费用		32,000.00
其他	32,206.00	9,436.00
合计	**2,154,847.98**	**2,087,081.60**

（4）其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）	坏账准备期末余额
中方县洪盛源苗木繁育有限公司	是	往来借款	1,808,535.03	一年以内	83.86	-
湖南金硕果油茶种植有限责任公司	是	代扣代缴	106,752.33	一年以内	5.32	-
曾均	否	备用金	54,851.29	一年以内	3.67	-
丁翠	是	备用金	33,189.25	一年以内	2.95	-
邹文娟	否	备用金	32,393.38	一年以内	1.63	-
合计			**2,035,721.28**	**-**	**97.43**	**-**

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,258,000.00		5,258,000.00	5,032,600.00		5,032,600.00
对联营企业投资	19,208,861.68		18,589,645.74	19,208,861.68		18,589,645.74
合计	**24,466,861.68**		**23,847,645.74**	**24,241,461.68**		**23,622,245.74**

本期分别对怀化市洪江区洪享会排帮茶油有限公司、怀化怀味供应链管理有限公司增加投资122,400元、130,000元。

（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

中方县洪盛源苗木繁育有限公司	510,000.00	-	-	510,000.00
湖南洪盛源电子商务有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
上海拾爱坊母婴用品有限公司	1,033,000.00	-	-	1,033,000.00
怀化怀味供应链管理有限公司	-	130,000.00		130，000.00
湖南金硕果油茶种植有限责任公司	900,000.00	-	-	900,000.00
湖南洪盛源品牌运营管理有限公司	100,000.00	-	-	100,000.00
怀化市洪江区洪享荟排帮茶油有限公司	489,600.00	122,400.00	-	612,000.00
减：长期投资减值准备	-	-	-	-
合计	**5,032,600.00**	252,400.00	**-**	**5,285,000.00**

4、营业收入及成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,267,755.83	4,562,596.14	2,984,294.58	2,780,244.52
其他业务		375,626.58	113,207.55	383,959.44
合计	**4,267,755.83**	**4,938,222.7**	**3,097,502.13**	**3,164,203.96**

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
百分百纯茶油	4,147,261.85	4,470,460.80	2,526,995.74	2,502,032.45
茶枯	-	-	282,568.81	228,194.45
菜油	90,104.07	65,431.13	143,733.03	50,014.62
色拉油	18,733.95	17,121.28	-	-
茶枯	-	-	27,997.00	
茶壳	-	-	3,000.00	
大米	11,655.96	9,582.93		
合计	**4,267,755.83**	**4,562,596.14**	**2,984,294.58**	**2,780,244.52**

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	458,846.74	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期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		
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	20,256.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	479,103.68	
减：非经常性损益的所得税影响数		

非经常性损益净额	479,103.68	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	479,103.68	

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	-1.23%	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.63%	-0.02	-0.02

湖南洪盛源油茶科技股份有限公司

2023 年 8 月 29 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
收入	25,796,481.13	3,418,555.98	-	-
成本	25,679,276.89	3,301,351.74	-	-

(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、差错更正原因

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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编报则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正。

本公司色拉油贸易销售根据其合同约定本公司不承担色拉油质量、仓储、运输风险，且客户承担一定的价格变动风险，由供应商直接发货给客户，运输费用由客户承担，结合公司的实际交易模式、商业目的、交易定价机制，根据新收入准则第五章“特定交易的会计处理”第三十四条，应对色拉油贸易销售按照净额法确认。故对 2022 年半年度的色拉油贸易销售由总额法调整成净额法进行追溯重述。影响详见“(一)会计数据追溯调整或重述情况”。

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，但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；	458,846.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,256.94
非经常性损益合计	479,103.68
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	479,103.68

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
2021 年第一次股票发行	2021 年 11 月 10 日	15,000,000	0	是	将投资子公司 102 万元变更为投资合作共建项目	1,020,000	已事后补充履行

募集资金使用详细情况：

2021 年第一次股票发行，共募集资金 15,000,000 元，主要用于补充流动资金 5,000,000 元和对控股子公司投资 10,000,000 元。截至 2022 年 12 月 31 日，用于日常使用的募集资金 5,000,000 元，用于投资合作共建项目 1,020,000 元，共计使用募集资金 6,020,000 元。公司实际使用股票发行募集资金时，存在变更部分募集资金使用用途但未及时履行内部审议程序与信息披露义务的情形。公司已于 2022 年 7 月 8 日召开第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第七次会议、于 2022 年 7 月 26 日召开第一次临时股东大会，分别审议通过了《关于追认募集资金用途变更的议案》。2023 年 1 月-6 月，公司未使用募集资金，募集资金金额为 9,022,836.70 元（含利息）。

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