



高山农业

NEEQ: 835947

云南高山生物农业股份有限公司



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、公司负责人朱永清、主管会计工作负责人王宏及会计机构负责人（会计主管人员）王宏保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

因公司与客户、供应商的保密合作条款，豁免披露公司前五大客户、前五大供应商名称、前五名应收账款欠款方、预付账款前五名供应商。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况 .....	77

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	云南高山生物农业股份有限公司
股东大会	指	云南高山生物农业股份有限公司股东大会
董事会	指	云南高山生物农业股份有限公司董事会
监事会	指	云南高山生物农业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商	指	国泰君安证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
元\万元	指	人民币元\人民币万元
浙江济公缘	指	浙江济公缘药业有限公司
浙江旺旺	指	浙江旺旺野生植物开发有限公司
云南济公缘	指	云南济公缘生物科技有限公司
宁波首盛	指	宁波首盛科技有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南高山生物农业股份有限公司		
英文名称及缩写	Yunnan Alpine Biological Agriculture Co.,Ltd		
法定代表人	朱永清	成立时间	2010年7月1日
控股股东	控股股东为（朱永清）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱永清），一致行动人为（朱明辉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-01 农业-017 中药材种植--0170 中药材种植		
主要产品与服务项目	铁皮石斛的组培、种植、加工、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	高山农业	证券代码	835947
挂牌时间	2016年3月8日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	国泰君安	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市静安区南京西路 768 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	俞鸿翔	联系地址	浙江省天台县平桥镇友谊西路 199 号
电话	0576-83672998	电子邮箱	121651323@qq.com
传真	0576-83672998		
公司办公地址	浙江省天台县平桥镇友谊西路 199 号	邮政编码	317203
公司网址	www.jigongyuan.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915308005577726305		
注册地址	云南省普洱市思茅区木乃河工业园区木兰路 4 号		
注册资本（元）	50,000,000 元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家现代化农业种植与保健品生产企业，自成立以来一直专注于铁皮石斛中药作物的种植以及铁皮石斛系列保健品的研发、生产和销售业务。目前公司在云南普洱地区以及浙江天台地区拥有多个现代化的铁皮石斛种苗培育基地和铁皮石斛种植基地，合计铁皮石斛种植基地面积已达 600 多亩。公司依托云南地区得天独厚的气候优势，并利用现代化铁皮石斛种植技术，在保证健康环保的同时提高了铁皮石斛的品质。公司对云南普洱地区以及浙江天台地区种植基地生产的铁皮石斛鲜条进行挑选与储存，并通过冷链运输至公司天台铁皮石斛深加工基地，根据不同的市场需求进行粗/深加工后对外进行销售。公司以消费者和市场为导向，不断调整产品、服务、流程与管理。公司自主生产经销“济公缘”牌系列铁皮石斛产品已取得了一定的市场知名度，并得到了消费者的普遍认可。目前公司铁皮石斛产品的研发、采购、生产、销售具体模式如下：

##### 1、公司研发模式

公司的技术研发工作由公司的研发中心负责，研发中心在公司技术副总的领导下，进行公司新产品开发、产品功能优化、研发项目管理、专利管理以及技术资料的管理存档等工作。公司研发部根据新产品的生产情况和用户反馈进行后续技术升级和更新改造工作，待新技术成果鉴定完成后申请专利。目前公司的研发中心由云南研发中心（高山农业）以及天台研发中心（济公缘）两部分组成，云南研发中心主要从事铁皮石斛种苗培育、种植以及中药饮片的研发工作；天台研发中心主要负责铁皮石斛深加工产品的开发以及相关生产技术的研发工作。

##### 2、公司采购模式

目前公司铁皮石斛中药原料产品全部由公司云南普洱种植基地和天台种植基地提供，铁皮石斛系列保健品所需辅料如西洋参等中药原料由公司采购部根据保健品生产实际情况需求预先进行采购准备，公司生产经营过程中其他对外采购的主要内容包括：原材料、低耗品以及水电能源。其中原材料及低耗品的采购主要为玻璃瓶以及铁皮石斛种植所需基质等。目前公司原料采购主要采取自主采购的模式，建立了一套行之有效的采购管理体系，培养了一支采购经验丰富、组织分工科学的采购队伍，能够充分保证公司生产所需原材料的提供。

##### 3、公司生产模式

公司生产的产品有保健食品和中药饮片两大类型的产品，分别由保健食品车间和中药饮片车间生产。保健食品目前在生产销售的有 5 个国食健字号产品，分别为济公缘牌铁皮石斛枸杞颗粒、济公缘牌铁皮石斛西洋参浸膏、济公缘牌铁皮石斛西洋参颗粒、济公缘牌破壁灵芝孢子粉、济公缘牌铁皮石斛灵芝软胶囊。公司中药饮片车间得到中药饮片的净制和切制生产认证，目前只生产铁皮石斛饮片产品。公司作为中药饮片和保健品生产企业，公司生产的产品持有国家食品药品监督管理局的批准证书，厂房得到浙江省食品药品监督管理局颁发的保健食品生产许可证书及药品 GMP 认证。公司的产品的技术标准经过备案，出厂的产品经过质量部门的检测合格后才出厂放行。

##### 4、公司销售模式

公司经过多年市场开拓，在国内铁皮石斛市场上已形成了良好的声誉，目前已建成覆盖浙江全省的销售网络和服务体系，省内主要网点已包括杭州、宁波、台州等铁皮石斛产品需求量较大的城市。公司下设营销中心，采取直销模式、经销模式相结合的销售模式。同时，公司不断尝试开拓新型产品销售模式，充分利用网络平台拓展产品销售渠道。在公司产品的网络平台建设上，公司营销中心在杭州成立了专门的网络营销中心，主要负责公司“天猫”、“京东”等网络平台产品销售和网络平台市场推广活

动，通过网络直销平台减少产品销售流通环节，降低了传统保健品销售过程中的营销成本。报告期内，本公司商业模式较上年未发生重大变化。

(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	56,551,934.28	52,351,867.97	8.02
毛利率%	81%	67.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,757,272.78	16,851,279.98	17.24
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,057,184.58	10,138,080.4	78.11%
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）	10.56%	9.22%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	9.65%	5.55%	-
基本每股收益	0.395	0.337	17.21%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	197,373,777.69	219,181,786.41	-9.95
负债总计	26,433,867.29	27,999,148.79	-5.59
归属于挂牌公司股东的净资产	170,939,910.40	191,182,637.62	-10.59
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.42	3.82	-10.47
资产负债率%（母公司）	2.82%	2.87%	-
资产负债率%（合并）	13.39%	12.77%	-
流动比率	6.6514	7.2894	-
利息保障倍数	83.26	1,729.34	-
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	27,936,504.11	23,086,366.21	21
应收账款周转率	4.87	3.53	-
存货周转率	0.19	0.28	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.95%	3.78%	-
营业收入增长率%	8.02%	3.57%	-
净利润增长率%	17.24%	303.73%	-

### 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	6,997,891.63	3.55%	38,409,701.38	17.52%	-81.78%
应收票据					
应收账款	8,944,390.25	4.53%	14,263,283.73	6.5%	-37.29%
存货	55,536,256.45	28.14%	58,533,179.57	26.7%	-5.12%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	46,931,800.08	23.78%	51,105,151.72	23.31%	-8.17%
在建工程	20,486,353.48	10.38%	13,676,454.13	6.23%	49.79%
无形资产	14,637,732.62		14,742,988.93	6.72%	-0.7%
商誉					
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
生产性生物资产	20,578,674.56	10.43%	18,472,616.55	8.43%	11.4%
应付账款	6,710,210.64	3.4%	9,463,213.83	4.32%	-29.09%
其他应付款	2,048,680.56	1.04%	2,442,273.67	1.11%	-16.12%
递延收益	9,496,433.96	4.81%	11,395,001.68	5.2%	-16.66%

#### 项目重大变动原因：

(1) 货币资金较上年期末减少了 81.78%，主要原因是报告期内，公司实施了两次分红，累计分配利润 4000 万元；

(2) 应收账款较上年期末减少了 37.29%，主要原因是销售渠道结算方式调整，现款结算占比加大，导致当年度欠款相对减少，并逐步收回以前年度的应收款。

(3) 在建工程较去年同期增加了 49.79%，生产性生物资产较去年同期增加了 11.4%，主要原因是公司天台铁皮石斛种植基地部分翻新；

(4) 应付账款较去年同期减少了 29.09%，其他应付款较去年同期减少了 16.12%，主要原因是货款及往来款及时支付所致。

(5) 递延收益较去年同期减少了 16.66%，主要原因是部分项目摊销期限完结。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比	金额	占营业收入的比	



		重%		重%	
营业收入	56,551,934.28	-	52,351,867.97	-	8.02%
营业成本	10,977,363.31		17,240,968.27		-36.33%
毛利率%	81%	-	67.07%	-	-
销售费用	10,865,532.29	19.21%	7,411,814.33	14.15%	46.6%
管理费用	12,915,686.68	22.84%	10,338,593.42	19.74%	24.93%
研发费用	4,115,609.84	7.28%	3,188,470.43	6.09%	29.08%
财务费用	-1,049,760.00	-1.86%	-89,387.42	-0.17%	-
信用减值损失	-90,331.09	-0.16%	29727.8	0.059%	-
资产减值损失	621,257.05	1.1%	-3,390,465.22	-6.47%	-
其他收益	2,755,595.88	4.87%	2,615,139.77	4.99%	5.37%
投资收益	-		-		
公允价值变动收益	-		-		
资产处置收益	-	-	-39,495.75	-0.07%	
汇兑收益	-		-		
营业利润	20,617,647.61	36.46%	12,713,724.42	24.28%	62.17%
营业外收入	9,473.77		5,027,267.37	9.6%	-99.81%
营业外支出	869,848.60	1.54%	889,711.81	1.69%	-2.23%
净利润	19,757,272.78	34.94%	16,851,279.98	32.18%	17.24%

#### 项目重大变动原因:

- (1) 营业成本较去年同期减少 36.33%，主要原因是公司粗加工业务利润空间不足，公司有意减少粗加工产品业务，因此成本相对减少；
- (2) 销售费用较去年同期增加 46.6%，主要原因是为了促进销售，广告费用及人员数量增加；
- (3) 管理费用较去年同期增加 24.93%，主要原因是随着公司业务的扩展，相应的职工薪酬、租赁办公费等日常开支随之增长所致；
- (4) 研发费用较去年同期增加 29.08%，主要原因是技术服务费增加；
- (5) 其他收益较去年同期增加 5.37%，主要为政府补贴；
- (6) 营业利润较去年同期增加 62.17%，营业外收入较去年同期减少 99.81%，营业外支出较去年同期减少 2.23%，净利润较去年同期增加 17.24%，主要原因是公司深耕主营业务，减少代加工等业务，毛利率增加 20%，导致利润增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	56,327,191.97	52,073,624.32	8.17%
其他业务收入	224742.31	278,243.65	-19.22%
主营业务成本	10961111.62	16,991,710.05	-35.49%
其他业务成本	16251.69	249,258.22	-93.48%

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
保健品	50,957,548.58	7,631,951.89	85.05%	8.32%	-44.94%	20.54%
初加工产品	5,369,643.39	3,329,159.73	38%	6.71%	6.35%	0.56%

**按地区分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

- (1) 其他业务收入较去年减少 19.22%，主要原因是公司外加工业务减少。
- (2) 主营业务成本较去年减少 35.49%，主要原因是公司粗加工业务利润空间不足，公司有意减少粗加工产品业务，因此成本相对减少。
- (3) 其他业务成本较去年减少 93.48%，主要原因为公司深耕主营业务，减少代加工等业务。
- (4) 保健品营业成本比上年同期减小 44.94%，主要原因为部分原料批次有效成分含量高，加上提取工艺改善，提取得率提高，因此，同比原料投料减小。

**主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名	3913902.89	6.92	否
2	第二名	2647805.61	4.68	否
3	第三名	2546492.6	4.5	否
4	第四名	1881838.01	3.33	否
5	第五名	1825658.68	3.23	否
合计		12815697.79		-

**主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第一名	2439360	13.37	否
2	第二名	612012.3	3.35	否
3	第三名	479100	2.63	否
4	第四名	419009	2.3	否
5	第五名	355520	1.95	否
合计		4305001.3		-

**(三) 现金流量分析**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
----	------	------	-------

经营活动产生的现金流量净额	27,936,504.11	23,086,366.21	21%
投资活动产生的现金流量净额	-19,055,084.55	-27,628,839.83	-31.03%
筹资活动产生的现金流量净额	-15,343,229.31	-2,012,500.00	662.4%

#### 现金流量分析:

(1) 经营活动产生的现金流量净额较上期增加 21%，主要原因是报告期内，公司保健品销量增加。

(2) 投资活动产生的现金流量净额较上期减少 31.03%，主要原因是报告期内公司收回 2500 万元结构性存款，其中 1700 万元用于短期借款。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 662.4%，主要原因是报告期内，收回 2500 万元结构性存款，分红 4000 万元，导致 1500 万元现金流出。

## 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
浙江旺旺	控股子公司	铁皮石斛种植与初加工	45,000,000	217,171,602.52	145,802,179.54	8,701,256.32	-599,797.9
浙江济公缘	控股子公司	铁皮石斛深加工	17,000,000	81,227,514.75	-60,461,675.32	51,744,013.97	10,434,845.65
云南济公缘	控股子公司	中药饮片生产加工	2,000,000	739,764.53	379,264.13	0	-73,883.51

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
自然灾害风险	铁皮石斛作为公司的关键核心生物资产，其产量的多少直接影响着公司当年的盈利情况，但由于自然灾害具有不可预测的特点，所以铁皮石斛一旦遭受如干旱、洪涝、虫灾等自然灾害时，其产量将大幅减少，若铁皮石斛的主干受损严重则其产能恢复将要数年。因此，作为经营铁皮石斛种植及加工的企业存在较大的自然灾害风险。
销售渠道管控风险	公司目前采用了经销与零售直销相结合的销售方式。公司的区域经销商均为独立经营的实体，与公司无关联关系。但如果经销商在销售公司产品过程中违反了有关法律、法规，尽管法律责任由经销商承担，但仍有可能给本公司的品牌及声誉带来负面影响。
经济不景气的风险	公司铁皮石斛系列产品属于中高端保健食品、中药饮片(药品)，针对客户群体相对来说消费水平较高。虽然近些年我国经济保持了持续快速的发展态势，但人均可支配收入中用于消费尤其是保健品消费的比例依然不高，短期内也难以改善不合理的产业结构，加上疫情等各方面因素。未来一旦经济增速出现较大幅度的下滑，居民将会进一步压缩高端消费，从而对营养保健食品行业的发展造成较大影响。
毛利率波动风险	2021年、2022年、2023年公司毛利率分别为65.10%、67.07%、81%，公司毛利率呈波动态势。报告期内，公司产品价格呈上下波动，而主要原材料铁皮石斛成本波动较大，导致产品毛利率有一定的波动风险。
关联交易控制不当风险	报告期内,公司与关联方发生销售业务，2022年、2023年，公司关联销售金额分别为268.64万元和0万元，占公司总销售额的比例为5.13%和0。虽然报告期内公司与关联方发生的关联交易价格公允，对公司财务状况影响较小，但若公司对关联交易未进行有效控制，如关联交易范围或金额扩大，或关联交易价格有失公允，将会对公司的独立性造成一定影响，并可能会损害公司及其他股东利益。
政府补助政策变化风险	2022年、2023年公司计入当期损益的政府补助金额分别为3261.51万元和275.56万元,占当期利润总额和15.52%和13.95%。政府补助体现政府部门对公司及所在行业的支持，但国家产业政策可能发生变化，若未来相关政府部门的政策支持力度减弱或补贴政策发生变化，将在一定程度上影响公司经营业绩。

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

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2023年3月23日，本公司第三届董事会第三次会议审议通过《关于全资子公司对外借款的议案》，公司全资子公司向天台桃源中老年康福中心有限公司借款1700万元，借款期限为2023年3月25日至2023年7月31日，借款用途为用于天台桃源中老年康福中心有限公司临时资金周转，借款利息按一年期银行同期贷款利率计算。自支用借款之日起，在约定的借款期限内按实际支用金额和时间计算利息。

该笔借款本金已经归还子公司济公缘药业，借款方并按合同支付利息。

本公司该笔借款系公司的闲置资金，未超过公司净资产的10%，借款方信誉良好。因此，该笔借款未对公司的生产经营造成任何影响，且优化了财务管理费用。

(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

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) 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	1,000,000.00	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司 2023 年度，向关联方销售产品的金额为 0，对公司实际生产经营无影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 10 月 28 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2022 年 6 月 7 日	-	收购	一致行动承诺	收购人朱明辉与朱永清签订一致行动协议	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺的情况。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	41,555,000	83.11%	40,861,000	6,940,000	13.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	18,500,000	37%	18,500,000	0	0%	
	董事、监事、高管	19,680,000	39.36%	15,740,000	3,940,000	7.88%	
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,445,000	16.89%	34,615,000	43,060,000	86.12%	
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	8,445,000	16.89%	34,615,000	43,060,000	86.12%	
	核心员工						
总股本		50,000,000	-	75,476,000	50,000,000	-	
普通股股东人数							43

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	朱明辉	17,240,000	1,500,000	18,740,000	37.48%	17,240,000	1,500,000	0	0
2	朱永清	0	18,500,000	18,500,000	37%	18,500,000	0	0	0
3	朱明旺	9,760,000	0	9,760,000	19.52%	7,320,000	2,440,000	0	0
4	朱跃萍	1,500,000	0	1,500,000	3%	0	1,500,000	0	0
5	沈立海	457,000	0	457,000	0.914%	0	457,000	0	0
6	吴少杰	373,082	0	373,082	0.7462%	0	373,082	0	0
7	朱建良	137,000	0	137,000	0.274%	0	137,000	0	0
8	庞泽广	134,000	0	134,000	0.268%	0	134,000	0	0
9	洪汝逢	51,000	0	51,000	0.102%	0	51,000	0	0



10	朱李清	32,100	0	32,100	0.0642%	0	32,100	0	0
合计		29,684,182	20,000,000	49,684,182	99.3684%	43,060,000	6,624,182	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东朱明辉与股东朱永清是父子关系，股东朱明辉与股东朱明旺是兄弟关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

2023年4月，宁波首胜以特定事项协议转让的方式将持有本公司的1850万股股份转让给朱永清，转让完成后，朱永清占本公司37%股份，成为本公司的控股股东，朱永清基本情况如下：

姓名：朱永清

国籍：中国，无其他国家或地区的居留权

身份证号：331023198607060551

主要工作经历：2021年12月至2023年1月任宁波首盛科技有限公司执行董事，负责公司全面工作；  
2018年12月至今，任浙江昌明新材料科技有限公司董事；  
2023年1月至，任云南高山生物农业股份有限公司董事兼总经理。

### （二）实际控制人情况

公司股东朱明辉先生持有本公司37.48%的股份，但其与朱永清先生签有一致行动人协议，故本公司的实际控制人为朱永清先生，朱永清先生基本情况如下：

姓名：朱永清

国籍：中国，无其他国家或地区的居留权

身份证号：331023198607060551

主要工作经历：2021年12月至2023年1月任宁波首盛科技有限公司执行董事，负责公司全面工作；  
2018年12月至今，任浙江昌明新材料科技有限公司董事；  
2023年1月至，任云南高山生物农业股份有限公司董事兼总经理。

## 三、 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

#### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 七、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 6 月 7 日	3.2	-	-
2023 年 8 月 25 日	4.8	-	-
合计	8	-	-

##### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 6 月 7 日，公司 2023 年第三次临时股东大会审议通过《关于公司 2022 年度利润分配方案的议案》，2023 年 6 月 20 日，公司以现有总股本 50,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 3.2 元人民币现金（含税），共计派发现金红利 16,000,000 元人民币（含税）已实施完毕，不存在未执行情况。

2023 年 8 月 25 日，公司 2023 年第四次临时股东大会审议通过《关于公司 2023 年半年度利润分配方案的议案》，2023 年 9 月 13 日，公司以现有总股本 50,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 4.8 元人民币现金（含税），共计派发现金红利 24,000,000 元人民币（含税），已实施完毕，不存在未执行情况。

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱明辉	董事、董事长	男	1958年6月	2023年1月6日	2026年1月5日	17,240,000	1,500,000	18,740,000	37.48%
朱永清	董事、总经理	男	1986年7月	2023年1月6日	2026年1月5日	0	18,500,000	18,500,000	37%
朱明旺	董事	男	1964年7月	2023年1月6日	2026年1月5日	9,760,000	0	9,760,000	19.52%
王永高	董事、副总经理	男	1973年9月	2023年1月6日	2026年1月5日	0	-	0	-
俞鸿翔	董事、董秘	男	1982年10月	2023年1月6日	2026年1月5日	0	-	0	-
范智彬	监事会主席	男	1978年4月	2023年1月6日	2026年1月5日	0	-	0	-
洪仁对	监事	男	1952年2月	2023年1月6日	2026年1月5日	0	-	0	-
李立雷	职工监事	男	1985年1月	2023年1月6日	2026年1月5日	0	-	0	-
王宏	财务负责人	女	1973年3月	2023年5月22日	2026年1月5日	0	-	0	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、董事兼董事长朱明辉与董事兼总经理朱永清是父子关系，与董事朱明旺是兄弟关系；
  - 2、公司法人代表、董事兼总经理朱永清是公司的实际控制人，占有公司37%股份；
- 除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王宏	无	新任	财务负责人	新任职

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

王宏女士，财务负责人，任期至本届董事会届满，女，1973年3月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级会计师、高级税务管理师、总会计师（CFO）。1997年7月至1999年9月担任安徽工业大学校办产业总公司会计；1999年10月至2007年4月担任杭州欣达建筑工程有限公司财务负责人；2007年5月至2012年3月担任中字建设集团股份有限公司财务负责人；2012年4月至2018年1月担任浙江中顺控股集团 有限公司财务负责人；2018年2月至2018年9月担任浙江银建筑装饰工程有限公司财务负责人；2018年10月至2021年2月担任浙江金泓建设集团有限公司财务总监；2021年3月至2022年12月担任浙江辰跃建设工程有限公司财务总监；2023年5月22日起，任本公司财务负责人。

### （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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	12	0	1	11
生产人员	100	8	37	71
销售人员	30	16	26	40
管理人员	25	9	16	18
员工总计	167	33	80	140

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	3
本科	19	26
专科	41	36
专科以下	106	76
员工总计	167	140

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、员工培训：

公司十分重视员工的培训工作，按照不同岗位的培训需求制定了年度培训方案，针对不同时期的员工分别进行：入职培训、岗位能力培训、专业知识培训、领导力培训、沟通能力培训等，使新员工能够尽快融入公司氛围，不断提升员工的专业能力、管理能力和技术开发能力。

#### 2、人才引进和招聘：

针对不同的岗位通过不同的招聘渠道：网络招聘、校园招聘、社会招聘、内部推荐、机构推荐、猎头招聘等渠道，加强人才引进。

#### 3、薪酬政策：

公司在员工薪酬政策上本着竞争、激励、公平原则不断完善绩效考核和岗位薪酬体系。竞争性使公司的薪酬体系与市场接轨，能够达到激发员工活力的目标；激励性把员工个人工作业绩和公司业绩有效

结合起来，共同分享企业发展所带来的收益；公平性的薪酬体系重在建立合理的价值评价机制，在统一的规则下，通过对员工的绩效考评决定员工的收入。

4、公司 2023 年度有 9 位员工退休，一直按国家有关规定执行，因此无需承担其他费用。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、全国中小企业股份转让系统制定的其他规范性文件和《公司章程》的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，公司股东大会、董事会、监事会依法独立运行，能够切实履行各自的职责和义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，建立健全公司治理结构，加强内部控制与管理，自主、独立开展生产经营活动。公司在业务、资产、机构、人员、财务等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，完全独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

#### 1、业务独立情况

公司的产、供、销系统完整，业务流程独立，公司的供应、销售部门和渠道独立。公司独立进行研发、生产、经营，独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。不存在对实际控制人及其控制的其他企业的业务依赖关系，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方采购或销售。

#### 2、资产独立情况

股份公司系由有限公司整体变更设立。股份公司设立时，整体继承了有限公司的业务、资产、机构

及债权、债务。公司资产产权关系明晰，公司拥有开展业务所需的技术、场所和必要设备、设施，公司所有的知识产权均系自主研发获得，并拥有全部权利，产权清晰，专利权人明确。

### 3、人员独立情况

公司的董事、监事、高级管理人员的选举和聘任均符合《公司法》、《公司章程》的有关规定。公司的高级管理人员未在任何关联公司兼职。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

### 4、财务独立情况

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共享银行账户的情形。

### 5、机构独立情况

公司完全拥有机构设置自主权，公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。公司的机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运作，不存在混合经营、合署办公的情况。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》法规关于会计核算的规定，结合公司相关实际情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照相关要求独立核算，保证公司正常工作开展。

2、关于财务管理体系，报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系，报告期内，公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

4、关于三会程序，报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等事项，均符合法律法规和《公司章程》的有关规定。

## 四、投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02370042 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001			
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陶永元 2 年	姜思明 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	19 万元			

## 审计报告

亚会审字（2024）第 02370042 号

云南高山生物农业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了云南高山生物农业股份有限公司（以下简称“高山农业公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了高山农业公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于高山农业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息



高山农业公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

高山农业公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估高山农业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算高山农业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高山农业公司的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



高山农业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致高山农业公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。[本页无正文，为云南高山生物农业股份有限公司审计报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陶永元

中国注册会计师：姜思明

中国·北京

二〇二四年四月二十三日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	6,997,891.63	38,409,701.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	8,944,390.25	14,263,283.73

应收款项融资			
预付款项	六、3	2,830,441.17	1,585,029.77
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	9,459,157.62	746,073.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	55,536,256.45	58,533,179.57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	7,632,909.11	7,497,752.64
<b>流动资产合计</b>		<b>91,401,046.23</b>	<b>121,035,020.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	46,931,800.08	51,105,151.72
在建工程	六、8	20,486,353.48	13,676,454.13
生产性生物资产	六、9	20,578,674.56	18,472,616.55
油气资产			
使用权资产	六、10	3,236,634.11	-
无形资产	六、11	14,637,732.62	14,742,988.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	101,536.61	84,554.55
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、13		65,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>105,972,731.46</b>	<b>98,146,765.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>197,373,777.69</b>	<b>219,181,786.41</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款	六、14	6,710,210.64	9,463,213.83
预收款项			
合同负债	六、15	2,612,744.48	1,876,222.53
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,019,553.25	855,173.83
应交税费	六、17	905,625.55	1,723,393.50
其他应付款	六、18	2,048,680.56	2,442,273.67
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	108,187.79	-
其他流动负债	六、20	336,671.57	243,869.75
<b>流动负债合计</b>		<b>13,741,673.84</b>	<b>16,604,147.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、21	3,195,759.49	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	9,496,433.96	11,395,001.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,692,193.45</b>	<b>11,395,001.68</b>
<b>负债合计</b>		<b>26,433,867.29</b>	<b>27,999,148.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、23	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	91,371,482.81	91,371,482.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积	六、25	4,742,127.39	4,742,127.39
一般风险准备			
未分配利润	六、26	24,826,300.20	45,069,027.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		170,939,910.40	191,182,637.62
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>170,939,910.40</b>	<b>191,182,637.62</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>197,373,777.69</b>	<b>219,181,786.41</b>

法定代表人：朱永清

主管会计工作负责人：王宏

会计机构负责人：王宏

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		67,430.57	60,293.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款		6,981,494.44	7,702,674.75
应收款项融资			
预付款项		40,000.00	-
其他应收款		66,383,071.84	73,561,238.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,854,860.55	25,026,590.08
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>95,326,857.40</b>	<b>106,350,795.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		65,207,945.32	65,207,945.32
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		17,084,370.66	18,723,417.97

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,897,190.49	5,020,390.29
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	17,953.60
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>87,189,506.47</b>	<b>88,969,707.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>182,516,363.87</b>	<b>195,320,503.16</b>
<b>流动负债：</b>			
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			
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		23,000.00	111,100.00
应交税费		124,906.91	1,065.48
其他应付款		4,224.54	5,719.66
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>152,131.45</b>	<b>117,885.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,000,000.00	5,500,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,000,000.00</b>	<b>5,500,000.00</b>

负债合计		5,152,131.45	5,617,885.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		113,558,253.90	113,558,253.90
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,742,127.39	4,742,127.39
一般风险准备			
未分配利润		9,063,851.13	21,402,236.73
所有者权益（或股东权益）合计		177,364,232.42	189,702,618.02
负债和所有者权益（或股东权益）合计		182,516,363.87	195,320,503.16

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		56,551,934.28	52,351,867.97
其中：营业收入	六、27	56,551,934.28	52,351,867.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		39,025,675.66	38,853,050.15
其中：营业成本	六、27	10,977,363.31	17,240,968.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	1,201,243.54	762,591.12
销售费用	六、29	10,865,532.29	7,411,814.33
管理费用	六、30	12,915,686.68	10,338,593.42
研发费用	六、31	4,115,609.84	3,188,470.43
财务费用	六、32	-1,049,760.00	-89,387.42
其中：利息费用		240,193.32	9,750.00

利息收入		1,338,888.99	116,715.51
加：其他收益	六、33	2,755,595.88	2,615,139.77
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 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-90,331.09	29,727.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	621,257.05	-3,390,465.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	-195,132.85	-39,495.75
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,617,647.61</b>	<b>12,713,724.42</b>
加：营业外收入	六、37	9,473.77	5,027,267.37
减：营业外支出	六、38	869,848.60	889,711.81
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>19,757,272.78</b>	<b>16,851,279.98</b>
减：所得税费用	六、39		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,757,272.78</b>	<b>16,851,279.98</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>19,757,272.78</b>	<b>16,851,279.98</b>
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>19,757,272.78</b>	<b>16,851,279.98</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		<b>19,757,272.78</b>	<b>16,851,279.98</b>
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		<b>0.395</b>	<b>0.337</b>
(二) 稀释每股收益（元/股）		<b>0.395</b>	<b>0.337</b>

法定代表人：朱永清

主管会计工作负责人：王宏

会计机构负责人：王宏

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>		<b>10,028,819.69</b>	<b>8,219,474.75</b>
减：营业成本		4,127,921.98	5,871,777.02
税金及附加		256,190.30	255,652.45
销售费用		-	-
管理费用		2,305,342.36	2,745,571.93
研发费用		13,530.92	153,255.31
财务费用		2,063.12	10,062.03
其中：利息费用		-	9,750.00
利息收入		2,707.12	690.77
加：其他收益		531,981.20	504,646.40
投资收益（损失以“-”号填列）		23,666,790.69	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		138,477.55	-2,115,040.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-1,665.00
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>27,661,020.45</b>	<b>-2,428,903.58</b>
加：营业外收入		1,372.00	87.38
减：营业外支出		778.05	150.00



三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,661,614.40	-2,428,966.20
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,661,614.40	-2,428,966.20
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,661,614.40	-2,428,966.20
（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		27,661,614.40	-2,428,966.20
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	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,364,939.07	61,941,237.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			

回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、40 1	7,943,721.31	860,554.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>78,308,660.38</b>	<b>62,801,792.37</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,607,558.48	9,134,834.01
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		10,902,353.99	11,108,016.47
支付的各项税费		6,239,478.42	3,568,133.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、40 1	23,622,765.38	15,904,441.88
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>50,372,156.27</b>	<b>39,715,426.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>27,936,504.11</b>	<b>23,086,366.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,500.00	23,000.00
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		9,000,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,001,500.00</b>	<b>23,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,056,584.55	2,651,839.83
投资支付的现金		-	25,000,000.00
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		17,000,000.00	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>28,056,584.55</b>	<b>27,651,839.83</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,055,084.55</b>	<b>-27,628,839.83</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		16,500,000.00	-

发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		25,000,000.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>41,500,000.00</b>	<b>-</b>
偿还债务支付的现金		16,500,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,082,862.50	12,500.00
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	六、40 2	260,366.81	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>56,843,229.31</b>	<b>2,012,500.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,343,229.31</b>	<b>-2,012,500.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-6,461,809.75</b>	<b>-6,554,973.62</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,309,701.38	19,864,675.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>6,847,891.63</b>	<b>13,309,701.38</b>

法定代表人：朱永清

主管会计工作负责人：王宏

会计机构负责人：王宏

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,130,155.34	516,800.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,284,268.29	2,134,387.97
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>22,414,423.63</b>	<b>2,651,187.97</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		857,714.90	192,239.17
支付给职工以及为职工支付的现金		847,036.82	1,602,662.40
支付的各项税费		132,348.87	255,972.62
支付其他与经营活动有关的现金		1,111,157.51	1,037,107.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,948,258.10</b>	<b>3,087,982.00</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,466,165.53</b>	<b>-436,794.03</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,500.00	8,000.00
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,500.00</b>	<b>8,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		1,500.00	8,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		21,789,472.02	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,789,472.02	-
偿还债务支付的现金		-	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,000,000.00	12,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		1,250,000.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		41,250,000.00	2,012,500.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-19,460,527.98	-2,012,500.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,137.55	-2,441,294.03
加：期初现金及现金等价物余额		60,293.02	2,501,587.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		67,430.57	60,293.02

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				91,371,482.81				4,742,127.39		45,069,027.42		191,182,637.62
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	50,000,000.00				91,371,482.81				4,742,127.39		45,069,027.42		191,182,637.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-			-			-20,242,727.22		-20,242,727.22
（一）综合收益总额											19,757,272.78		19,757,272.78
（二）所有者投入和减少资本					-			-			-		-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益													-

的金额													
4. 其他													-
(三) 利润分配				-				-		-40,000,000.00			-40,000,000.00
1. 提取盈余公积													-
2. 提取一般风险准备													-
3. 对所有者（或股东）的分配										-40,000,000.00			-40,000,000.00
4. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转				-				-		-			-
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-
(五) 专项储备				-				-		-			-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
(六) 其他													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>			<b>91,371,482.81</b>				<b>4,742,127.39</b>		<b>24,826,300.20</b>			<b>170,939,910.40</b>

项目	2022年											少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				91,371,482.81				4,742,127.39		28,217,747.44		174,331,357.64
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	50,000,000.00				91,371,482.81				4,742,127.39		28,217,747.44		174,331,357.64
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-			-			16,851,279.98		16,851,279.98
（一）综合收益总额											16,851,279.98		16,851,279.98
（二）所有者投入和减少资本	-				-			-			-		-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
（三）利润分配	-				-			-			-		-





(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				113,558,253.90				4,742,127.39		21,402,236.73	189,702,618.02
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	50,000,000.00				113,558,253.90				4,742,127.39		21,402,236.73	189,702,618.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				-		-12,338,385.60	-12,338,385.60
（一）综合收益总额											27,661,614.40	27,661,614.40
（二）所有者投入和减少资本	-				-				-		-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-				-				-		-40,000,000.00	-40,000,000.00
1. 提取盈余公积												-

2. 提取一般风险准备											-40,000,000.00	-40,000,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他	-			-				-			-	-
（四）所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他	-			-				-			-	-
（五）专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>			<b>113,558,253.90</b>				<b>4,742,127.39</b>		<b>9,063,851.13</b>		<b>177,364,232.42</b>

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续债	其他								

		股									
一、上年期末余额	50,000,000.00			113,558,253.90			4,742,127.39		23,831,202.93	192,131,584.22	
加：会计政策变更										-	
前期差错更正										-	
其他										-	
二、本年期初余额	50,000,000.00			113,558,253.90			4,742,127.39		23,831,202.93	192,131,584.22	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-			-			-		-2,428,966.20	-2,428,966.20	
（一）综合收益总额									-2,428,966.20	-2,428,966.20	
（二）所有者投入和减少资本	-			-			-		-	-	
1. 股东投入的普通股										-	
2. 其他权益工具持有者投入资本										-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额										-	
4. 其他										-	
（三）利润分配	-			-			-		-	-	
1. 提取盈余公积										-	
2. 提取一般风险准备										-	
3. 对所有者（或股东）的分配										-	
4. 其他	-			-			-		-	-	
（四）所有者权益内部结转										-	
1. 资本公积转增资本（或股										-	

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												-
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他	-				-				-		-	-
(五)专项储备												-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>50,000,000.00</b>				<b>113,558,253.90</b>				<b>4,742,127.39</b>		<b>21,402,236.73</b>	<b>189,702,618.02</b>

# 云南高山生物农业股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

云南高山生物农业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系云南高山生物农业有限公司(以下简称高山生物有限公司), 高山生物有限公司系由云南喜满家生物谷发展有限公司(前身系云南康恩贝生物谷发展有限公司, 以下简称喜满家生物谷)、朱明旺、张文和庞敏共同投资组建的有限责任公司, 于 2010 年 7 月 7 日在云南省普洱市工商行政管理局登记注册, 取得 532700100007854 号企业法人营业执照。2015 年 9 月 29 日取得统一社会信用代码为 915308005577726305 的营业执照。公司注册地: 云南省普洱市倚象生物科技园。公司成立时注册资本人民币 1,500.00 万元, 法定代表人: 朱明旺。公司于 2016 年 3 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 证券代码为 835947。

2010 年 6 月, 公司收到发起人出资人民币 1,500.00 万元, 其中: 喜满家生物谷认缴人民币 645.00 万元; 朱明旺认缴人民币 307.80 万元; 张文认缴人民币 307.80 万元; 庞敏认缴人民币 239.40 万元。

2010 年 12 月, 喜满家生物谷、朱明旺、张文和庞敏四个股东以其持有的对浙江旺旺野生植物开发有限公司(以下简称浙江旺旺)的股权对本公司增资 3,500.00 万元。增资后, 公司注册资本和实收资本均为人民币 5,000.00 万元。

2010 年 12 月, 喜满家生物谷将其持有公司 6.00%的股权转让给董旭耀和吴益斌。同日, 朱明旺、张文和庞敏分别将其持有公司 1.00%的股权转让给朱跃萍。

2015 年 9 月, 根据《公司法》、高山生物有限公司股东会、本公司发起人协议及章程, 高山生物有限公司整体变更为股份有限公司。

上述增资和股权转让均已办妥工商变更登记手续。截至 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本和股本均为人民币 5,000.00 万元。

本公司的基本组织架构: 根据国家法律法规和公司章程的规定, 建立了由股东大会、董事会、监事会及高级管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设物控部、质量部、行政人事部、财务部、生产部、研发中心、营销中心等主要职能部门。

本公司属农产品种植行业。经营范围为: 生物农业;高效生态农业的开发;有机农产品种植及销售;珍稀濒危生物的研究;人工组培及种植;药用植物的研究及种植;生态农业观光旅游服务。(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)。主要产品为铁皮枫斗晶、

铁皮石斛洋参浸膏、铁皮石斛西洋参颗粒、铁皮石斛鲜品、铁皮石斛(直条)、铁皮枫斗。

本财务报表及财务报表附注已于 2023 年 4 月 23 日经公司董事会批准对外报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本集团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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

### 2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

本集团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。

本集团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。

## 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 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。

## 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、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。

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（参见本附注四、5 合并财务报表的编制方法（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四、11 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。

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。

## 5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准



合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （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，本集团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。

集团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该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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，详见本附注四、11 长期股权投资。

本集团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”（详见本附注四、11“长期股权投资”（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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、11“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

## 8、 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1） 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计

入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本集团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。

#### （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 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，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

## 9、金融资产减值

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

### （1） 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人的为信用风险较高的企业

#### ② 应收账款和合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合。
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项及其他关联方款项。

### ③应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ④其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项及其他关联方款项

## 10、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。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。

### （2） 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。



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。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 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销。

## 11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支

付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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。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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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，如本集团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，本集团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，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

## 12、 固定资产

### （1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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。

### （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	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备及其他	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00

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

### （3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

### （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。

本集团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。

### 13、 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、工程达到预定可使用状态前的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四、11“长期资产减值”。

### 14、 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；购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。

### 15、 生物资产

#### 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，本公司生产性生物资产是铁皮石斛的种植。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的

必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
铁皮石斛种植	5		20.00

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## 16、 无形资产

### （1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团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集团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摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无

形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的使用寿命及摊销方法如下

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	49-60
软件使用权	预计使用年限	5

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。

## (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团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，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、11“长期资产减值”。

## 17、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本集团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。

## 18、 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。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 20、 职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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，在本集团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，和本集团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。

本集团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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 21、 收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

### （1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

### （2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团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。

### （3）收入确认时点及判断依据

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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本

集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

#### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了的基础上，以客户接受该商品时点确认收入。

## 22、 合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3） 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，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差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1） 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够

取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### 23、 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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，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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与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。

### 24、 递延所得税资产/递延所得税负债

#### （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报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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。

### （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） 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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 25、 租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本集团作为承租人

#### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，本集团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

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“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，本集团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，本集团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，本集团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。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。

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

### （2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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。

## 26、 重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31

号），明确单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》规定的初始确认豁免的会计处理，规定该豁免不得适用于会产生金额相同且方向相反的暂时性差异的交易。因此，本集团需要为初始确认租赁和固定资产弃置义务产生的暂时性差异确认一项递延所得税资产和一项递延所得税负债。本集团自 2023 年 1 月 1 日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，本集团按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本集团按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计政策变更对本公司无影响。

## （2）会计估计变更

本期公司无会计估计变更事项

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	9% 13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费腹肌	实际缴纳的流转税	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%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%
企业所得税	应纳税所得额	25% [注]

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	农产品免征所得税
浙江旺旺野生植物开发有限公司	农产品免征所得税
浙江济公缘药业有限公司	25%
云南济公缘生物科技有限公司	25%

## 2、 税收优惠及批文

(1) 根据《增值税暂行条例》规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本公司及子公司浙江旺旺本期销售自产农产品免征增值税。

(2) 根据《企业所得税法》和《实施条例》第 27 条和第 86 条规定，本公司及子公司浙江旺旺属于农林牧渔行业，具备享受企业所得税免税的条件。

## 六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	9,120.00	14,878.08
银行存款	2,138,648.88	13,234,453.60
其他货币资金	4,850,122.75	25,160,369.70
存放财务公司款项		-
合 计	6,997,891.63	38,409,701.38
其中：存放在境外的款项总额		

### 抵押、质押、冻结等对使用有限制的款项说明

项 目	期末余额	期初余额
电商保证金	150,000.00	100,000.00
结构性存款		10,000,000.00
定期存款		15,000,000.00
合 计	150,000.00	25,100,000.00

### 2、 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,745,368.11	11,315,920.45
1 至 2 年	1,019,285.16	1,236,907.04

账 龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	196,139.49	73,859.10
3 至 4 年	73,859.10	459,412.44
4 至 5 年	459,405.23	631,269.12
5 年以上	1,516,564.64	2,801,055.12
小 计	11,010,621.73	16,518,423.27
减：坏账准备	2,066,231.48	2,255,139.54
合 计	8,944,390.25	14,263,283.73

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,010,621.73	100.00	2,066,231.48	18.77	8,944,390.25
其中：账龄组合	7,994,528.93	72.61	2,066,231.48	25.85	5,928,297.45
无风险组合	3,016,092.80	27.39			3,016,092.80
合 计	11,010,621.73	—	2,066,231.48	—	8,944,390.25

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	16,518,423.27	100.00	2,255,139.54	13.65	14,263,283.73
其中：账龄组合	13,048,310.47	78.99	2,255,139.54	17.28	10,793,170.93
无风险组合	3,470,112.80	21.01			3,470,112.80



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 (%)	
合计	16,518,423.27	—	2,255,139.54	—	14,263,283.73

## ①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,729,275.31	141,878.25	3.00
1至2年	1,019,285.16	101,928.52	10.00
2至3年	196,139.49	39,227.90	20.00
3至4年	73,859.10	36,929.55	50.00
4至5年	459,405.23	229,702.62	50.00
5年以上	1,516,564.64	1,516,564.64	100.00
合计	7,994,528.93	2,066,231.48	

## ②期末按无风险组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	3,016,092.80		

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	2,255,139.54	93,940.76	282,848.82			2,066,231.48

## (4) 本期实际核销的应收账款情况:无。

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	2,964,912.80	26.93	1,929,423.50
第二名	936,000.00	8.50	28,080.00
第三名	768,198.53	6.98	592,409.73
第四名	696,470.82	6.33	28,085.54

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第五名	539,012.00	4.90	16,170.36
合计	5,904,594.15	53.64	2,594,169.13

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,760,481.71	97.53	1,507,501.31	95.10
1 至 2 年	69,959.46	2.47	45,600.00	2.88
2 至 3 年			8,800.00	0.56
3 年以上			23,128.46	1.46
合计	2,830,441.17	—	1,585,029.77	—

#### (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合计数的比例 (%)
第一名	1,225,500.00	43.30
第二名	800,000.00	28.26
第三名	279,200.00	9.86
第四名	210,076.20	7.42
第五名	175,800.00	6.21
合计	2,690,576.20	95.05

### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,221,596.27	2,434,858.94
小计	10,221,596.27	2,434,858.94
减：坏账准备	762,438.65	1,688,785.49
合计	9,459,157.62	746,073.44

#### (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	8,844,785.52	594,415.43
1 至 2 年	382,840.41	108,019.98
2 至 3 年	48,019.98	25,000.00
3 至 4 年	10,000.00	104,545.00
4 至 5 年	104,545.00	
5 年以上	831,405.36	1,602,878.53
小 计	10,221,596.27	2,434,858.94
减：坏账准备	762,438.65	1,688,785.50
合 计	9,459,157.62	746,073.44

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	439,470.83	1,205,586.00
往来款	9,734,296.24	1,229,272.94
代垫款	47,829.20	
小 计	10,221,596.27	2,434,858.94
减：坏账准备	762,438.65	1,688,785.50
合 计	9,459,157.62	746,073.44

## ③按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,221,596.27	100.00	762,438.65	7.46	9,459,157.62
其中：账龄组合	9,782,125.44	95.70	762,438.65	7.79	9,019,686.79
无风险组合	439,470.83	4.30			439,470.83
合 计	10,221,596.27	—	762,438.65	—	9,459,157.62

(续)

类 别	期初余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,434,858.94	100.00	1,688,785.50	69.36	746,073.44
其中：账龄组合	2,138,566.41	87.84	1,688,785.50	78.97	449,780.91
无风险组合	296,292.53	12.16			296,292.53
合 计	2,434,858.94	—	1,688,785.50	—	

## A. 期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,844,785.52	265,343.57	3.00
1 至 2 年	382,840.41	38,284.05	10.00
2 至 3 年	48,019.98	9,604.00	30.00
3 至 4 年	10,000.00	5,000.00	50.00
4 至 5 年	104,545.00	52,272.50	80.00
5 年以上	391,934.53	391,934.53	100.00
合 计	9,782,125.44	762,438.65	

组合中，按无风险组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	439,470.83		

## B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	1,688,785.50			1,688,785.50
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	285,856.50			285,856.50
本期转回	6,617.35			6,617.35
本期转销	1,205,586.00			1,205,586.00
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	762,438.65			762,438.65

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款	1,688,785.50	285,856.50	6,617.35	1,205,586.00		762,438.65

## ⑤本期核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,205,586.00

其中：重要的其他应收款荷香情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行核销的程序	款项是否由关联方交易产生
永平土地押金	押金	1,205,586.00	无法收回	董事会批准	否

## 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
第一名	借款	8,000,000.00	1 年以内	78.27	9,000.00
第二名	往来款	300,000.00	1 年以内	2.93	296,292.53
第三名	往来款	296,292.53	5 年以上	2.90	15,000.00
第四名	往来款	150,000.00	1 至 2 年	1.47	95,552.71
第五名	往来款	30,357.05	1 年以内	0.30	910.71
		94,642.00	5 年以上	0.93	94,642.00
合计	——	8,871,291.58	——	86.80	511,397.95

**5、 存货****(1) 存货分类**

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	941,195.20		941,195.20
在产品	15,816,378.28		15,816,378.28
库存商品	34,579,528.46	3,867,166.31	30,712,362.15
周转材料	2,853,815.01		2,853,815.01
发出商品	5,212,505.81		5,212,505.81
合 计	59,403,422.76	3,867,166.31	55,536,256.45

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	1,955,547.34		1,955,547.34
在产品	7,644,315.60		7,644,315.60
库存商品	46,375,438.94	4,488,423.36	41,887,015.58
发出商品	4,169,302.44		4,169,302.44
周转材料	2,876,998.61		2,876,998.61
合 计	63,021,602.93		58,533,179.57

**(2) 存货跌价准备减值准备**

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或 转销	其他	
库存商品	4,488,423.36			621,257.0 5		3,867,166.3 1

**6、 其他流动资产**

项 目	期末余额	期初余额
预缴及未抵扣增值税	6,553,291.83	6,549,512.43
预缴企业所得税	911,840.21	911,840.21
待摊费用	167,777.07	36,400.00
合 计	7,632,909.11	7,497,752.64

**7、 固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	46,931,800.08	51,105,151.72
固定资产清理		
合 计	46,931,800.08	51,105,151.72

**(1) 固定资产**

## 固定资产情况

项 目	房屋及建筑 物	机器设备	运输工具	电子设备及其 他	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	65,812,083.36	22,352,440.7 9	1,553,865.4 6	8,100,051.08	97,818,440.6 9
2、本期增加金额	194,984.40	391,106.20	721,592.92	331,284.54	1,638,968.06
(1) 购置	194,984.40	391,106.20	721,592.92	331,284.54	1,638,968.06
3、本期减少金额		392,567.37	573,915.90	1,779,184.10	2,745,667.37
(1) 处置或报废		392,567.37	573,915.90	1,779,184.10	2,745,667.37
4、期末余额	66,007,067.76	22,350,979.6 2	1,701,542.4 8	6,652,151.52	96,711,741.3 8
二、累计折旧					
1、期初余额	29,053,436.86	10,160,244.6 1	1,114,043.7 3	6,385,563.77	46,713,288.9 7
2、本期增加金额	2,983,820.79	1,864,966.15	174,564.71	495,795.10	5,519,146.75
(1) 计提	2,983,820.79	1,864,966.15	174,564.71	495,795.10	5,519,146.75
3、本期减少金额		1,534,335.32	372,939.00	545,220.10	2,452,494.42
(1) 处置或报废		1,534,335.32	372,939.00	545,220.10	2,452,494.42
4、期末余额	32,037,257.65	10,490,875.4 4	915,669.44	6,336,138.77	49,779,941.3 0
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	33,969,810.11	11,860,104.1 8	785,873.04	316,012.75	46,931,800.0 8

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
2、期初账面价值	36,758,646.50	12,192,196.18	439,821.73	1,714,487.31	51,105,151.72

- ① 暂时闲置的固定资产情况：无；
- ② 通过经营租赁租出的固定资产：无；
- ③ 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## 8、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	20,486,353.48	13,676,454.13
工程物资		
合 计	20,486,353.48	13,676,454.13

### (1) 在建工程

#### 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
综合楼	19,064,583.44		19,064,583.44	12,725,687.20		12,725,687.20
零星工程	1,421,770.04		1,421,770.04	950,766.93		950,766.93
合 计	20,486,353.48		20,486,353.48	13,676,454.13		13,676,454.13



## 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	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	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
办公楼		12,725,687.20	7,760,666.28			20,486,353.48		100%				自筹

注：办公楼期末已完工，等待工程验收。

③本期计提在建工程未发现存在减值迹象。

## 9、生产性生物资产

采用成本计量模式

项 目	种植业
一、账面原值	
1、期初余额	21,783,409.39
2、本期增加金额	4,158,702.18
(1) 自行培育	4,158,702.18
3、本期减少金额	
4、期末余额	25,942,111.57
二、累计折旧	
1、期初余额	3,310,792.84
2、本期增加金额	2,052,644.17
(1) 计提	2,052,644.17
3、本期减少金额	
4、期末余额	5,363,437.01
三、减值准备	3,310,792.84
1、期初余额	
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	20,578,674.56
2、期初账面价值	18,472,616.55

## 10、使用权资产

项 目	土 地
一、账面原值	
1、期初余额	777,085.26
2、本期增加金额	3,406,983.27
(1) 租赁	3,406,983.27

项 目	土 地
3、本期减少金额	
4、期末余额	4,184,068.53
二、累计折旧	
1、期初余额	777,085.26
2、本期增加金额	170,349.16
(1) 计提	170,349.16
3、本期减少金额	
4、期末余额	947,434.42
三、减值准备	
1、期初余额	
2、本期增加金额	
3、本期减少金额	
4、期末余额	
四、账面价值	
1、期末账面价值	3,236,634.11
2、期初账面价值	

(2) 使用权资产的未发现减值迹象

## 11、 无形资产

(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	17,371,493.62	952,873.54	18,324,367.16
2、本期增加金额	355,666.00		355,666.00
(1) 购置	355,666.00		355,666.00
3、本期减少金额			
4、期末余额	17,727,159.62	952,873.54	18,680,033.16
二、累计摊销			
1、期初余额	2,832,364.68	749,013.55	3,581,378.23
2、本期增加金额	347,494.70	113,427.61	460,922.31

项 目	土地使用权	软件	合 计
(1) 计提	347,494.70	113,427.61	460,922.31
3、本期减少金额			-
4、期末余额	3,179,859.38	862,441.16	4,042,300.54
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	14,547,300.24	90,432.38	14,637,732.62
2、期初账面价值	14,539,128.94	203,859.99	14,742,988.93

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

## 12、 长期待摊费

项 目	期初金额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少	期末余额
土地租金	17,953.60	81,557.29	24,528.63		74,982.26
软件服务费	8,181.32		8,181.32		-
大棚 PO 膜费	58,419.63		31,865.28		26,554.35
合 计	84,554.55		64,575.23		101,536.61

## 13、 其他非流动资产

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
合同取得成本				65,000.0 0		65,000.0 0

## 14、 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	5,046,406.93	7,310,376.17
应付工程款	1,663,803.71	2,152,837.66
合 计	6,710,210.64	9,463,213.83

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州市苏瑞机电设备有限公司	678,587.16	未约定

**15、 合同负债**

## (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款未履行合同	2,612,744.48	1,876,222.53

## (2) 无账龄超过 1 年的重要合同负债。

**16、 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	855,173.83	10,396,564.11	10,232,184.69	1,019,553.25
二、离职后福利-设定提存计划		654,200.84	654,200.84	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	855,173.83	11,050,764.95	10,886,385.53	1,019,553.25

## (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	755,173.83	9,428,486.58	9,444,107.16	739,553.25
2、职工福利费	100,000.00	414,673.86	234,673.86	280,000.00
3、社会保险费		416,618.01	416,618.01	
其中：医疗保险费		382,609.86	382,609.86	
工伤保险费		32,853.15	32,853.15	
生育保险费		1,155.00	1,155.00	
4、住房公积金		50,300.00	50,300.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费		86,485.66	86,485.66	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	855,173.83	10,396,564.11	10,232,184.69	1,019,553.25

## (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		632,831.19	632,831.19	
2、失业保险费		21,369.65	21,369.65	
3、企业年金缴费				
合计		654,200.84	654,200.84	

## 17、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	393,496.84	1,409,258.17
城市维护建设税	19,674.84	70,462.92
教育费附加	11,804.91	42,277.76
地方教育费附加	7,869.94	28,185.18
个人所得税	9,381.45	9,453.35
印花税	12,784.37	8,721.57
房产税	304,938.08	97,209.53
土地使用税	145,675.12	57,825.02
合计	905,625.55	1,723,393.50

## 18、 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	2,048,680.56	2,442,273.67
合计	2,048,680.56	2,442,273.67

## 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付款项	1,815,414.07	2,224,501.92
应付暂收款	91,341.43	105,108.82
押金保证金	141,925.06	92,902.60
其他		19,760.33
合 计	2,048,680.56	2,442,273.67

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
曲桂华	192,780.00	应付费用
台州办事处	108,613.96	应付费用
合 计	301,393.96	—

## 19、 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、21）	108,187.79	

## 20、 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	336,671.57	243,869.75

## 21、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,303,947.28	
其中：未确认融资费用	1,643,022.14	
减：一年内到期的租赁负债（附注六、19）	108,187.79	
合 计	3,195,759.49	

## 22、 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	11,395,001.68		1,898,567.72	9,496,433.96	扶持资金

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
铁皮石斛组培与加工产业化建设项目	5,500,000.00			500,000.00			5,000,000.00	与资产相关
天台县 30 吨铁皮石斛制品生产线新建项目	4,784,551.88			523,929.12			4,260,622.76	与资产相关
铁皮石斛、灵芝等中药材种植示范提升改建项目	528,024.24			484,363.68			43,660.56	与资产相关
200 亩铁皮石斛种植基地改建项目	303,333.49			279,999.96			23,333.53	与资产相关
铁皮石斛温室大棚智能提升改造项目	279,092.07			110,274.96			168,817.11	与资产相关
合计	11,395,001.68			1,898,567.72			9,496,433.96	——

### 23、 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	50,000,000.00						50,000,000.00

### 24、 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	91,371,482.81			91,371,482.81



**25、 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	4,742,127.39			4,742,127.39

**26、 未分配利润**

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	45,069,027.42	28,217,747.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	45,069,027.42	28,217,747.44
加：本期归属于母公司股东的净利润	19,757,272.78	16,851,279.98
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	40,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	24,826,300.20	45,069,027.42

**27、 营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	56,327,191.97	10,961,111.62	52,073,624.32	16,991,710.05
其他业务	224,742.31	16,251.69	278,243.65	249,258.22
合 计	56,551,934.28	10,977,363.31	52,351,867.97	17,240,968.27

**28、 税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	211,468.80	177,264.17
教育费附加	126,662.02	106,356.40
地方教育费附加	84,441.34	70,904.27
房产税	511,736.63	223,095.43
土地使用税	233,525.22	157,549.00
印花税	29,137.04	23,149.36

项 目	本期发生额	上期发生额
环保税	4,272.49	4,272.49
合 计	1,201,243.54	762,591.12

**29、 销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,596,872.16	2,747,224.98
销售推广费	3,086,115.49	2,546,746.27
办公费	115,629.27	166,370.66
业务招待费	215,973.96	407,479.99
差旅费	107,801.61	190,250.93
广告宣传费	2,517,260.78	407,919.84
咨询服务费	289,068.19	416,500.41
房租费	444,508.36	375,704.35
其他	492,302.47	153,616.90
合 计	10,865,532.29	7,411,814.33

**30、 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,027,931.30	3,808,443.01
长期资产折旧摊销	3,154,610.96	2,495,192.17
业务招待费	2,068,350.57	1,622,266.29
物料消耗	877,789.52	351,469.89
中介费	479,462.44	675,500.30
汽车费	360,861.58	430,399.08
修缮费	928,245.90	
差旅费	206,037.97	124,990.70
办公费	368,070.94	182,545.80
其他	444,325.50	647,786.18
合 计	12,915,686.68	10,338,593.42

**31、 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	2,032,756.36	711,096.59
直接人工	1,344,451.87	849,421.67
折旧与摊销	368,554.01	385,925.97
技术服务费	111,365.16	947,721.38
其他	258,482.44	294,304.82
合 计	4,115,609.84	3,188,470.43

**32、 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	240,193.32	9,750.00
减：利息收入	1,338,888.99	106,231.78
手续费	48,935.67	7,094.36
合 计	-1,049,760.00	-89,387.42

**33、 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,755,595.88	2,615,139.77

## 政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额
天台县 30 吨铁皮石斛制品生产线新建 项目	523,929.12	523,929.12
铁皮石斛组培与加工产业化建设项目	500,000.00	500,000.00
铁皮石斛、灵芝等中药材种植示范提 升改建项目	484,363.68	484,363.68
200 亩铁皮石斛种植基地改建项目	279,999.96	279,999.96
铁皮石斛温室大棚智能提升改造项目	110,274.96	110,274.96
天台县科学技术局智慧农业环境铁皮石斛的种植技术研究 研究与示范补助款		120,000.00
平桥镇农业农村奖励	30,000.00	30,000.00
天台县商务局 2020 年度电子商务扶持资金		20,000.00
天台县就业服务中心基金支出户失业稳岗补贴		6,515.41
天台县农业局农业绿色发展先行主体奖励		2,000.00
稳岗补贴	129,028.16	3,146.40
扩岗补助		1,500.00

项 目	本期发生额	上期发生额
2021 年度天台县工业经济和信息化专项扶持补助款		100,000.00
失业保险稳岗补贴		19,344.24
天台县经济和信息化局零余额帐户（中小企业社保补助）		18,666.00
市场监督管理局划入 2021 年度食品生产企业阳光工厂补助		5,400.00
天台县市场监督管理局零余额帐户货款专利授权奖励		2,000.00
天台县人力资源和社会保障局企业引才薪酬补助		288,000.00
2021 年度科技创新奖励款		32,500.00
天台县平桥镇人民政府 2021 年度高质量发展奖励（安全生产先进企业）		30,000.00
天台县平桥镇人民政府 2021 年度高质量发展奖励（企业管理提升）		30,000.00
天台县平桥镇人民政府 2021 年度高质量发展奖励（发明专利）		4,000.00
天台县就业服务中心（百城千企乐业台州跨省驻点招工活动）		3,500.00
2022 年鼓励企业扩大生产奖励	50,000.00	
番茄红素由树脂软胶囊项目补贴	100,000.00	
工业经济政策扶持补助项目补贴	5,000.00	
2022 年民营企业党建工作补助经费	3,000.00	
稳定增长考核奖	30,000.00	
市场监督管理局划入 2022 年度 CCP 智控企业补助	5,000.00	
天台县科学技术局 2020 年度县级高新攻关项目补助	300,000.00	
天台县农业局参加 2022 年度浙江农业波浪会补贴	5,000.00	
天台县市场监督管理局 GM2D 项目建设补助	100,000.00	
新认定为省级食药物质试点企业项目补贴	100,000.00	
合 计	2,755,595.88	2,615,139.77

**34、 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	188,908.06	-87,370.14
其他应收款坏账损失	-279,239.15	117,097.94
合 计	-90,331.09	29,727.80

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**35、 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	621,257.05	-3,390,465.22

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**36、 资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-195,132.85	-39,495.75	-195,132.85

**37、 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无需支付的应付账款	9,172.00	5,000,000.00	9,172.00
赔偿款		8,732.80	
其他	301.77	18,534.57	301.77
合 计	9,473.77	5,027,267.37	9,473.77

**38、 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	3,066.50	20,400.00	3,066.50
捐赠支出	866,004.05	869,311.81	866,004.05
固定资产报废	612.65		612.65
其他	165.40		165.40
合 计	869,848.60	889,711.81	869,848.60

**39、 所得税费用****(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		
递延所得税费用		
合 计		

## (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	19,757,272.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,608,711.41
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,416.63
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	
企业税收政策性减免	-2,614,128.04
所得税费用	

## 40、 现金流量表项目

## (1) 与经营活动有关的现金

## ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
政府补助	857,028.16	716,572.05
利息收入	9,193.59	116,715.51
营业外收入		27,267.37
往来款	7,077,499.56	
合 计	7,943,721.31	860,554.93

## ②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
销售管理及研发费用	16,185,754.83	13,070,315.49
往来款	7,240,561.25	2,796,148.30
财务费用		17,578.09
营业外支出	196,449.30	20,400.00
合 计	23,622,765.38	15,904,441.88

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
-----	-------	-------

项 目	本期发生数	上期发生数
收回企业间借款	9,000,000.00	
<b>②支付的其他与投资活动有关的现金</b>		
项 目	本期发生数	上期发生数
支付企业间借款	17,000,000.00	
<b>(3) 与筹资活动有关的现金</b>		
<b>①收到的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项 目	本期发生数	上期发生数
收回期初受限资金	25,000,000.00	
<b>②支付的其他与筹资活动有关的现金</b>		
项 目	本期发生数	上期发生数
支付的租赁负债款	260,366.81	

#### 41、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	19,757,272.78	16,851,279.98
加：资产减值准备	-621,257.05	3,390,465.22
信用减值损失	90,331.09	-29,727.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,691,612.23	6,228,779.89
使用权资产折旧	170,349.16	646,404.47
无形资产摊销	460,922.31	535,682.76
长期待摊费用摊销	64,575.23	75,488.58
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)	195,132.85	39,495.75
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	612.65	9,750.00
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,167,749.85	
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)	3,618,180.17	2,726,070.90

项 目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,404,485.72	-75,748.79
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,063,462.88	-7,311,574.75
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>27,936,504.11</b>	<b>23,086,366.21</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>③现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	6,847,891.63	13,309,701.38
减：现金的期初余额	13,309,701.38	19,864,675.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-6,461,809.75</b>	<b>-6,554,973.62</b>

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
<b>①现金</b>	<b>6,847,891.63</b>	<b>13,309,701.38</b>
其中：库存现金	9,120.00	14,878.08
可随时用于支付的银行存款	2,138,648.88	13,234,453.60
可随时用于支付的其他货币资金	4,700,122.75	60,369.70
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>③期末现金及现金等价物余额</b>	<b>6,847,891.63</b>	<b>13,309,701.38</b>
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		

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
电商保证金	150,000.00	150,000.00	无法随时变现
结构性存款		10,000,000.00	无法随时变现



定期存款		15,000,000.00	无法随时变现
合计	150,000.00	25,100,000.00	

## 七、 合并范围的变更

本期纳入合并范围共 4 家公司，比上期增加 1 家公司，系 2023 年新设立的浙江鸿元健康管理有限公司。

## 八、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 本集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
浙江济公缘药业有限公司	1,700 万元	浙江天台县	浙江天台县	制造业	100		同一控制企业合并
浙江旺旺野生植物开发有限公司	1,754 万元	浙江天台县	浙江天台县	种植业	100		同一控制企业合并
云南济公缘生物科技有限公司	200 万元	云南普洱市	云南普洱市	制造业	100		设立
浙江鸿元健康管理有限公司		浙江杭州市	浙江杭州市	商业	100		设立

## 九、 金融工具及其风险

### (一) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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。

#### 1、 市场风险

金融工具的市场风险，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。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、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。

## 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。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团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重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团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“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团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。本集团考虑历史统计数据(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。

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。本集团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。

## 十、 关联方及关联交易

### 1、 本公司的实际控制人情况：

本公司的实际控制人是朱明辉和朱永清。

**2、 本公司的子公司情况**

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	其他关联方与本集团关系
浙江昌明化学制品有限公司	与朱明旺关系密切的家庭成员控制的企业
浙江昌明新材料科技股份有限公司	与朱明旺关系密切的家庭成员控制的企业

**4、 关联方交易情况**

本期无关联方之间的购销活动；

本期无关联方资金拆借。

**5、 关联方应收应付款项****(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
应收账款：				
浙江昌明新材料科技有限公司	2,996,287.80		2,996,287.80	
浙江昌明化学制品有限公司	19,805.00		19,805.00	
合计	3,016,092.80		3,016,092.80	

**(2) 应付项目**

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
浙江昌明化学制品有限公司	3,549.60	3,549.60

**7、 关联方承诺**

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的关联方承诺事项。

**十一、 承诺及或有事项****1、 重大承诺事项**

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重大承诺事项

**2、 或有事项**

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截止审计报告披露日，本公司无需披露的十二、 资产负债表日后事项。

## 十三、 其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重要事项。

## 十四、 公司财务报表主要项目注释

## 1、 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,278,819.69	7,702,674.75
1 至 2 年	4,702,674.75	
2 至 3 年		
小 计	6,981,494.44	7,702,674.75
减：坏账准备		
合 计	6,981,494.44	7,702,674.75

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,981,494.44	100.00			6,981,494.44
其中：账龄组合	6,981,494.44	100.00			6,981,494.44
无风险组合					
合 计	6,981,494.44	—		—	6,981,494.44

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,702,674.75	100.00			7,702,674.75
其中：账龄组合					
无风险组合	7,702,674.75	100.00			7,702,674.75
合计	7,702,674.75	—		—	7,702,674.75

## ①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按无风险组合计提坏账准备的

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收关联方款项	6,981,494.44		

## (3) 按欠款方归集的应收账款明细

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	3,724,881.74	53.35	
第二名	3,256,612.70	46.65	
合计	6,981,494.44	100.00	

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	23,666,790.69	
其他应收款	42,716,281.15	74,766,824.13
小计	66,383,071.84	74,766,824.13
减：坏账准备		1,205,586.00
合计	66,383,071.84	73,561,238.13

## (1) 应收股利

## ①应收股利分类

项目 (或被投资单位)	期末余额	期初余额
浙江旺旺野生植物开发有限公司	23,666,790.69	
减：坏账准备		

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
合 计	23,666,790.69	

## 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	比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,666,790.69				23,666,790.69
其中：无风险组合	23,666,790.69				23,666,790.69
合 计	23,666,790.69	—		—	23,666,790.69

## 期末按无风险组合计提坏账准备的

名 称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
应收关联方	23,666,790.69		

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	726,735.12	35,505,529.53
1 至 2 年	33,395,503.67	4,847,727.14
2 至 3 年	3,355,000.00	2,000,000.00
3 至 4 年	2,000,000.00	10,015,500.00
4 至 5 年	1,637,770.68	5,000,000.00
5 年以上	1,601,271.68	17,398,067.46
小 计	42,716,281.15	74,766,824.13
减：坏账准备		1,205,586.00
合 计	42,716,281.15	73,561,238.13

## 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
往来款	42,716,281.15	73,561,238.13
押金保证金		1,205,586.00
小 计	42,716,281.15	74,766,824.13

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	-	1,205,586.00
合计	42,716,281.15	73,561,238.13

## ③按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,716,281.15	100.00			42,716,281.15
其中：账龄组合					
无风险组合	42,716,281.15	100.00			42,716,281.15
合计	42,716,281.15	—		—	42,716,281.15

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	74,766,824.13	100.00	1,205,586.00	1.61	73,561,238.13
其中：账龄组合	1,205,586.00	1.61	1,205,586.00	100.00	-
无风险组合	73,561,238.13	98.39			73,561,238.13
合计	74,766,824.13	—	1,205,586.00	—	73,561,238.13

## A.期末按无风险组合计提坏账准备的

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

## B. 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	1,205,586.00			
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				
本期转回	1,205,586.00			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额				

## ④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
其他应收款	1,205,586.00		1,205,586.00			

## ⑥按欠款方归集的期末其他应收款情况

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
第一名	往来款	24,119,202.71	1 至 2 年	56.46	
	往来款	2,000,000.00	2 至 3 年	4.68	
	往来款	2,000,000.00	3 至 4 年	4.68	
	往来款	1,630,270.68	4 至 5 年	3.82	
第二名	往来款	100,000.00	1 年以内	0.23	
	往来款	9,271,300.96	1 至 2 年	21.70	
	往来款	1,000,000.00	2 至 3 年	2.34	
	往来款	7,500.00	4 至 4 年	0.02	
	往来款	1,601,271.68	5 年以上	3.75	
第三名	往来款	5,000.00	1 至 2 年	0.01	
	往来款	355,000.00	2 至 3 年	0.83	



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
第四名	往来款	626,735.12	1 年以内	1.47	
合计	—	42,716,281.15	—	100.00	

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	67,207,945.32	2,000,000.00	65,207,945.32	67,207,945.32	2,000,000.00	65,207,945.32
对联营、合营企业投资						
合计	67,207,945.32	2,000,000.00	65,207,945.32	67,207,945.32	2,000,000.00	65,207,945.32

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
浙江旺旺野生植物开发有	63,033,361.86						63,033,361.86	

限公司							
浙江济公缘药业有限公司	2,174,583.46					2,174,583.46	
云南济公缘生物科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00				2,000,000.00	2,000,000.00
合计	67,207,945.32	2,000,000.00				67,207,945.32	2,000,000.00

#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,028,819.69	4,127,921.98	8,219,474.75	5,871,777.02
其他业务				
合 计	10,028,819.69	4,127,921.98	8,219,474.75	5,871,777.02

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	23,666,790.69	

### 十五、 补充资料

#### 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-195,132.85	

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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,755,595.88	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-860,374.83	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,700,088.20	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率（%）	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	10.56	0.395	0.395
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.65	0.361	0.361

法定代表人：朱永清

主管会计工作负责人：王宏

会计机构负责人：王宏

云南高山生物农业股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十三日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-195,132.85
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,755,595.88
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-860,374.83
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,700,088.2</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,700,088.2</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用