



锦荣股份

NEEQ: 871931

浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司



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、公司负责人马国荣、主管会计工作负责人胡耀平及会计机构负责人（会计主管人员）胡耀平保证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、天健会计师事务所(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

报告期末：本公司不存在未按要求披露的事项。

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	12
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况	74

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、锦荣股份	指	浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司
股东大会	指	浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司监事会
公司章程	指	浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司章程
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
本报告	指	浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司 2023 年年度报告
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年度、上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
主办券商、浙商证券	指	浙商证券股份有限公司
天健所	指	天健会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	_____		
法定代表人	马国荣	成立时间	2013 年 8 月 7 日
控股股东	控股股东为马国荣	实际控制人及其一致行动人	马国荣、高云飞
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A-农林木渔业-A-1 农业--A0170-中药材种植-中药材种植		
主要产品与服务项目	铁皮石斛瓶苗、铁皮石斛苗、铁皮石斛（茎、花、叶）鲜品及干品、巴西人参鲜品和干品、加工食品产品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	锦荣股份	证券代码	871931
挂牌时间	2017 年 8 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000.00
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市江干区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	曾丽容	联系地址	浙江省兰溪市永昌街道童店村
电话	0579-88708660	电子邮箱	lxjr001@163.com
传真	0579-88708660		
公司办公地址	浙江省兰溪市永昌街道童店村	邮政编码	321100
公司网址	www.neeq.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330781075337847Q		
注册地址	浙江省金华兰溪市永昌街道童店村上中坞自然村		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、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

公司专业从事铁皮石斛、巴西人参等珍稀中药材种源培育、组织培养、种植、产品加工及销售，公司突出以科技为第一生产力，以品质为企业求生根本、以品牌为企业发展支柱，带领企业优秀团队与多家科研院校紧密合作，现已基本形成集约化、规模化、标准化、生态化的现代农业生产模式。拥有自己的注册商标和品牌，有十二项实用新型专利、二项发明专利并被评为国家高新技术企业、国家级生态农场、金华市锦荣生物中药材产业科学技术研究开发中心。

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

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 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 2021 年 12 月 16 日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202133002167，有效期为三年）

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,433,884.32	2,269,306.64	7.25%
毛利率%	35.23%	29.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,969,819.92	-1,616,501.35	-83.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,441,277.26	-2,479,026.26	-38.82%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	-8.52%	-4.35%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
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)	-9.87%	-6.67%	-
基本每股收益	-0.1	-0.05	-100.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	42,564,294.27	45,369,601.29	-6.18%
负债总计	9,192,222.18	9,027,709.28	1.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	33,372,072.09	36,341,892.01	-8.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.11	1.21	-8.26%
资产负债率% (母公司)	21.60%	19.90%	-
资产负债率% (合并)	21.60%	19.90%	-
流动比率	2.69	3.19	-
利息保障倍数	-11.51	-5.28	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-401,154.08	264,003.97	-251.95%
应收账款周转率	0.42	0.43	-
存货周转率	0.12	0.12	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.18%	-2.69%	-
营业收入增长率%	7.25%	61.85%	-
净利润增长率%	-76.76%	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	18,077.52	0.04%	258,566.45	0.57%	-93.01%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	3,102,443.50	7.29%	3,138,121.80	6.92%	-1.14%
交易性金融资产	1,108,852.20	2.61%	1,578,915.30	3.48%	-29.77%
存货	12,389,298.29	29.11%	13,254,442.61	29.21%	-6.53%
固定资产	20,541,651.77	48.26%	22,327,248.05	49.21%	-8%
在建工程	871,343.85	2.05%	481,550.00	1.06%	80.95%
短期借款	5,000,000.00	11.75%	5,000,000.00	11.02%	0.00%

项目重大变动原因:

本期末货币资金、交易性金融资产较上期末减少的主要原因系本期应收款回款较上期有所减少以及收到

的政府补贴较上期末减少；在建工程较上期末增加系本期有增建包装车间，另园区检修工程较上期有所增加。

（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 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	2,433,884.32	—	2,269,306.64	—	7.25%
营业成本	1,576,513.99	64.77%	1,591,358.80	70.13%	-0.93%
毛利率%	35.23%	—	29.87%	—	—
销售费用	16,749.00	0.69%	99,476	4.38%	-83.16%
管理费用	1,473,255.36	60.53%	1,518,984.37	66.94%	-3.01%
研发费用	760,399.00	31.24%	649,348.02	28.61%	17.01%
财务费用	237,664.01	9.76%	256,943.38	11.32%	7.50%
信用减值损失	-1,043,513.80	-42.87%	-622,838.60	27.45%	67.54%
资产减值损失	-765,705.15	-31.46%	0	0.00%	100.00%
其他收益	434,480.00	17.85%	816,297.91	35.97%	-46.77%
投资收益	21,722.53	0.89%	5,760.83	0.25%	277.07%
公允价值变动 收益	15,254.81	0.63%	35,915.30	1.58%	-57.53%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	-2,969,819.92	-122.02%	-1,611,950.48	71.03%	84.24%
营业外收入	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业外支出	0	0.00%	4,550.87	0.20%	-100%
净利润	-2,969,819.92	-122.02%	-1,616,501.35	71.23%	83.72%

项目重大变动原因：

2023 年度，公司销售费用、信用减值损失、资产减值损失、其他收益、投资收益、公允价值变动收益、营业利润、营业外支出、净利润较上期变动幅度超过 30%。其中销售费用减少系本期内包材采购减少；信用减值损失系本期应收款回款率较低导致坏账增加；资产减值损失增加系本期有石斛干品库存时过长计提的减值；其他收益减少系本期收到的政府补贴减少；营业利润、净利润减少主要系本期坏账增加、产品计提减值导致；投资收益、公允价值变动收益均系本期理财产品投资取得，整体变动较小；营业外支出本期无发生。

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	2,433,884.32	2,267,471.78	7.34%
其他业务收入	0	1,834.86	-100.00%

主营业务成本	1,576,513.99	1,591,358.80	-0.93%
其他业务成本	0	0	

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
铁皮石斛系列	2,426,656.00	1,573,273.27	35.17%	31.45%	17.01%	29.44%
加工食品	3,628.32	1,069.99	70.51%	-98.42%	-99.92%	449.57%
巴西人参系列	3,600	2,170.73	39.70%	-97.98%	-94.63%	-48.65%
其他	0	0				

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内铁皮石斛收入较上期增加主要系本期收到客户订单铁皮石斛较多，加工食品和巴西人参较上期大幅减少主要系加工食品和巴西人参的订单减少。

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	兰溪市亚泰旅游有限公司	860,030.00	35.34%	否
2	李志明	321,500.00	13.21%	否
3	蒋璐芳	137,500.00	5.65%	否
4	胡丹丹	118,000.00	4.85%	否
5	沈彩丽	99,000.00	4.07%	否
合计		1,536,030.00	63.12%	-

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	兰溪市雪良农资经营部	165,280	12.90%	否
2	兰溪市莲仙劳务服务部	142,280	11.10%	否
3	兰溪市培阳建材经营部	137,765	10.75%	否
4	高明真	133,360	10.41%	否
5	兰溪市顺通五金建材经营部	99,582	7.77%	否

合计	678,267	52.93%	-
----	---------	--------	---

(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	-401,154.08	264,003.97	-251.95%
投资活动产生的现金流量净额	398,606.81	-1,057,006.61	137.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-237,941.66	743,492.20	-132.00%

现金流量分析：

本期：

经营活动产生的现金流量净额-401,154.08 元较上年同期减少 251.95%，主要系应收款回款率低、政府补贴减少导致；投资活动产生的现金流量净额 398,606.81 元较上年同期增加 137.71%，主要系支付投资活动减少所致；筹资活动产生的现金流量净额较上年同期 743,492.2 减少 132%，主要系短期借款还贷所致。

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

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
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

公司治理的风险	公司自设立以来,逐步建立健全了法人治理结构,建立了股东大会制度、董事会制度、监事会制度等,制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系,但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司发展,经营规模扩大,业务范围扩展,人员增加,对公司治理提出了更高的要求。因此,公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
假冒伪劣产品市场冲击风险	铁皮石斛与多种同属植物如齿瓣石斛、梳唇石斛、美花石斛等,形态和颜色上难以区分,特别是经过初加工的石斛干品,从外观形态和色泽上更加难以区别。虽然铁皮石斛已在《中国药典》(2010 年版)中单独列出,但是市场上仍存在有与铁皮石斛近似的植物枝叶冒充铁皮石斛出售的现象。假冒伪劣产品在一定程度上影响了铁皮石斛产业的健康有序发展。
病虫害及感染细菌风险	公司铁皮石斛瓶苗主要系组培苗,在组培过程中,瓶苗对生产环境的要求较高,幼苗组培过程中容易受到细菌感染或发生病虫害情况;同样,在铁皮石斛株苗在生长过程中,也容易发生病、虫的侵害。若相关产品发生感染且没有及时发现并加以控制,公司可能会造成较大损失。
行业竞争风险	目前,国内从事铁皮石斛行业的企业较多,产业集中度不高,未形成产业集群优势,竞争程度不高。而随着行业发展日趋成熟,较高的行业毛利率、广阔的市场发展空间,将吸引更多的企业进入本行业,市场竞争加剧,使得行业整合加速。若公司不能持续保持在本行业内的技术、市场、品牌、营销等方面优势,市场竞争的加剧将直接影响公司的盈利能力。
税收优惠政策变化风险	根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告 2011 第 48 号),公司从事中药材种植销售,免征企业所得税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及财政部、国家税务总局关于印发《农业产品征税范围注释》的通知(“财税字[1995]52 号”文件):农业生产者销售的自产农产品免征增值税,公司从事中药材销售,免征增值税。一旦税收优惠政策发生变化,将会对公司业绩造成较大影响。
土地承包租赁风险	公司无土地使用权,公司生产用土地均系通过承包租赁获取。如出租方违约导致其未在到期前收回该土地,则可能会给公司造成重大损失。
客户集中风险	公司 2022 年年度和 2023 年年度销售收入分别为 226.74 万元和 243.39 万元,向前五大客户销售收入占比分别为 54.02%和 63.12%,客户集中度较高,由于公司产能和市场开拓渠道的限制,导致公司的客户相对集中。如果公司与主要客户的合作出现问题,或者公司主要客户的生产经营发生波动,有可能给公司的经营带来风险。
知识产权纠纷风险	目前公司拥有 15 项实用新型专利,2 项发明专利,另有 1 项的发明专利正在申请。公司与中国科学院华南植物园和浙江大学在铁

皮石斛、巴西人参等中药材品种的选育、组织培养等方面开展合作。若未来存在知识产权方面的纠纷,可能对公司造成损失。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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	
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	☐ 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.(三)
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	
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（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）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

（三）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
股东、董监	2017年3月	请选择	挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

高	30 日			承诺	竞争	
股东、董监高	2017 年 3 月 30 日	<u>请选择</u>	挂牌	关于规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期末公司不存在有超期未履行完毕的承诺事项。

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

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	马国荣	15,600,000	0	15,600,000	52%	11,700,000	3,900,000	0	0
2	马一鸣	6,000,000	0	6,000,000	20.00%	4,500,000	1,500,000	0	0
3	高云飞	3,000,000	0	3,000,000	10.00%	2,250,000	750,000	0	0
4	兰溪共荣投资管理咨询企业（有限合伙）	1,850,000	0	1,850,000	6.17%	0	1,850,000	0	0
5	郁水法	1,200,000	0	1,200,000	4%	900,000	300,000	0	0
6	郁祥锋	900,000	0	900,000	3%	0	900,000	0	0

7	郁吉锋	900,000	0	900,000	3%	0	900,000	0	0
8	范林田	400,000	0	400,000	1.33%	0	400,000	0	0
9	魏永平	150,000	0	150,000	0.5%	0	150,000	0	0
合计		30,000,000	0	30,000,000	100.00%	19,350,000	10,650,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：股东马国荣、高云飞系夫妻关系；股东马一鸣系马国荣与高云飞之子；股东马国荣系股东兰溪共荣投资管理咨询企业（有限合伙）的执行事务合伙人；郁水法与郁祥锋、郁吉锋是父子关系；郁祥锋与郁吉锋是兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

马国荣：男，1959年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，中共党员，大学本科学历、工程师及一级建造师。1981年4月至1993年3月，任杭州第二棉纺织厂技术员；1993年3月至1999年1月，任萧山荣业装潢有限公司经理；1999年1月至2016年2月，任杭州萧山兴荣装饰工程有限公司执行董事、经理；2016年2月至今，任萧山兴荣装饰工程有限公司监事；2007年12月至今，任杭州共荣五金有限公司执行董事；2013年7月至今，任杭州纳荣进出口有限公司监事；2016年9月至今，任共荣投资执行事务合伙人；2013年8月至2016年12月，任锦荣有限执行董事、总经理；2016年12月至今，任锦荣股份董事长、总经理。报告期内无变动情况。

（二） 实际控制人情况

马国荣直接持有公司52.00%股权，通过共荣投资控制公司6.17%股权，共计控制公司58.17%股权，持股比例超过了50%，应被认定为公司的控股股东；马国荣配偶高云飞持有公司10%股权，二人共同控制公司68.17%股权，因此，马国荣和高云飞夫妇能够实际支配公司的重大决策、日常生产经营及内部管理等行为，被认定为公司的实际控制人；上述认定符合《公司法》的相关规定且依据充分、合法。实际控制人马国荣资料以第五节之“股本变动及股东情况、”的第三“控股股东、实际控制人情况”之“控股股东情况”为准。高云飞：女，1962年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1979年12月至2003年6月，任杭州第二棉纺织厂品质管理员；2003年7月至2012年4月，任杭州萧山兴荣装饰工程有限公司副总经理；2007年12月至今，任杭州共荣五金有限公司监事；2013年7月至今，任杭州纳荣进出口有限公司监事；2013年8月至2016年12月，任锦荣有限副总经理；2016年12月至今，任锦荣股份董事、副总经理，报告期内无变动情况。

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(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				
马国荣	董事长兼总经理	男	1959年4月	2022年12月9日	2025年12月8日	15,600,000	0	15,600,000	52%
高云飞	董事、副总经理	女	1962年4月	2022年12月9日	2025年12月8日	3,000,000	0	3,000,000	10.00%
马一鸣	董事	男	1987年1月	2022年12月9日	2025年12月8日	6,000,000	0	6,000,000	20.00%
曾丽容	董事、董事会秘书	女	1981年6月	2022年12月9日	2025年12月8日	0	0	0	0.00%
刘成	董事	男	1990年10月	2022年12月9日	2025年12月8日	0	0	0	0.00%
顾娜	监事	女	1986年8月	2022年12月9日	2025年12月8日	0	0	0	0.00%
郁水法	监事	男	1963年12月	2022年12月9日	2025年12月8日	1,200,000	0	1,200,000	4%
童睿佳	监事会主席	女	1995年10月	2022年12月9日	2025年12月8日	0	0	0	0.00%
胡耀平	财务总监	男	1951年11月	2022年12月9日	2025年12月8日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

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

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐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）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
销售人员	1	1	1	1
研发人员	2	0	0	2
生产人员	2	0	0	2
管理人员	3	0	0	3
员工总计	8	1	1	8

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	2	2
专科	4	4
专科以下	2	2
员工总计	8	8

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、薪酬政策:公司实施全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,与所有员工签订《劳动合同书》,及时向员工支付的薪酬:公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工缴纳社会保险、住房公积金、代扣代缴个人所得税。
- 2、培训计划:公司历来重视员工的培训和发展,结合岗位特点,全面加强员工培训工作,包括:新员工入职培训、公司企业文化培训、保密管理、体系管理、岗位技能培训、专业技术培训、政府提供的各种公费培训等,培养一个具有专业竞争力的优秀团队,支撑公司业务的可持续发展。
- 3、报告期内不存在需公司承担费用的离退休职工。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会之间权责明确，均按照相关法律、法规、规范性文件以及《公司章程》等规定规范运行，相互协调和相互制衡，在公司治理方面不存在重大缺陷。公司董事会及高级管理人员不存在违反《公司法》及其他规定行使职权的情形。

1. 股东大会制度的建立健全及运行情况

根据《公司法》及有关规定，公司制定了《公司章程》《股东大会议事规则》，其中《公司章程》中规定了股东大会的职责、权限及股东大会会议的基本制度；《股东大会议事规则》对股东大会的召开程序制定了详细规则。

2. 董事会制度的建立健全及运行情况

根据《公司章程》及《董事会议事规则》的规定，董事由股东大会选举或更换，任期三年。董事任期届满，可连选连任。董事会由 5 名董事组成，公司董事会设董事长 1 名，董事长由董事会全体董事的过半数选举产生。

3. 监事会制度的建立健全及运行情况根据《公司章程》及《监事会议事规则》的规定，公司设监事会。监事会由 3 名监事组成，监事会设主席 1 名，其中 2 名成员由股东大会选举或更换，职工代表担任的监事由公司职工民主选举产生或更换。

4. 董事会秘书制度的建立健全及运行情况

根据《公司章程》和《董事会秘书工作细则》等规定，公司设董事会秘书 1 名，对董事会负责。董事会秘书是公司的高级管理人员，承担有关法律、行政法规及《公司章程》对公司高级管理人员所要求的义务，享有相应的工作职权，并获取相应的报酬。公司董事会秘书自任职以来，按照《公司法》《公司章程》《董事会秘书工作细则》认真履行其职责，负责筹备董事会和股东大会会议，列席董事会会议并作记录，确保了公司董事会和股东大会依法召开、依法行使职权，及时向公司股东、董事通报公司的有关信息，建立了与股东的良好关系，为公司治理结构的完善和董事会、股东大会正常行使职权发挥了重要作用。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规及公司章程的要求，且严格按照有关法律法规及会议决议履行各自的权利和义务，报告期内，召开董事会 2 次、监事会 2 次、股东大会 1 次。

(二) 监事会对监督事项的意见

截止报告期末，监事会能够独立运作，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险，对本年度内的监督事项没有异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于主要股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(一) 业务独立性

公司主营业务为铁皮石斛、巴西人参等珍稀中药材种源培育、组织培养、种植、产品初加工及销售。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及营销、售后服务体系，具有独立面向市场自主经营的能力。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力，不存在依赖主要股东、实际控制人及其他关联方进行生产经营的情形，与主要股东及其控制的其他企业不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

(二) 资产独立性

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产。公司具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与生产经营有关的品牌、商标。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被主要股东、实际控制人占用而损害公司利益的情形。公司系由有限公司整体变更设立，有限公司的全部资产均已进入公司，并办理了财产移交或过户手续，不存在产权争议。

(三) 人员独立性

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员均未在公司主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在主要股东、实际控制人及其控制的其它企业领取薪酬；公司财务人员也未在主要股东、实际控制人及其控制的其它企业兼职。

公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》相关的法律法规，建立了独立的人事档案、人事聘用和任免制度以及考核、奖惩制度，与员工签订了劳动合同，并根据劳动保护和社会保障相关的法律法规，为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金，并按期缴纳了上述社会保险和住房公积金及代扣代缴个人所得税。

(四) 财务独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，不存在与主要股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况，

依法独立纳税。公司的财务活动、资金运用由经营管理层、董事会、股东大会在各自职权范围内独立作出决策。公司未为股东或其下属单位、以及有利益冲突的个人提供担保，也没有将以本公司名义的借款、授信额度转给其他法人或个人的情形。

(五) 机构独立性

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，设立财务部、行政部、采购部、销售部、生产部、组培中心等职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司各机构和各职能部门按《公司章程》、《公司法》及其他管理制度规定的职责独立运作。公司组织机构独立，与主要股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预公司正常生产经营活动的现象。

报告期内公司未出现同业竞争的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司依据会议计准则，结合公司自身实际情况制定、完善公司的内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运

行。公司财务严格按照《国家企业会计准则》建立了会计核算体系，独立核算，正常开展会计业务工作；并且按照风险控制制度的规定，在及时有效的对市场风险、政策风险、经营风险、法律风险进行分析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控制体系。

公司根据公司已有的《信息披露管理制度》进一步提高规范动作水平增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制，促进公司管理恪尽职守。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	天健审〔2024〕3691 号			
审计机构名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	杭州市江干区钱江路 1366 号华润大厦 B 座			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蒋晓东	胡建迪	(姓名 3)	(姓名 4)
	5 年	2 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	8 年			
会计师事务所审计报酬 (万元)	12			

审 计 报 告

天健审〔2024〕3691 号

浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司（以下简称锦荣股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，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，公允反映了锦荣股份公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2023 年度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，我们独立于锦荣股份公司，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

锦荣股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，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

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，管理层负责评估锦荣股份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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

锦荣股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督锦荣股份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，就可能对锦荣股份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锦荣股份公司不能持续经营。

（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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：蒋晓东

中国·杭州 中国注册会计师：胡建迪

二〇二四年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		18,077.52	258,566.45
结算备付金		0	
拆出资金		0	
交易性金融资产		1,108,852.20	1,578,915.30
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款		3,102,443.50	3,138,121.80
应收款项融资		0	0
预付款项		0	272,539.00
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款		107,469.5	0
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		12,389,298.29	13,254,442.61
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		5,257.52	5,729.20
流动资产合计		16,731,398.53	18,508,314.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		20,541,651.77	22,327,248.05
在建工程		871,343.85	481,550.00
生产性生物资产		3,816,567.08	3,429,155.80
油气资产		0	0
使用权资产		588,333.04	608,333.08

无形资产		0	0
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		15,000	15,000
非流动资产合计		25,832,895.74	26,861,286.93
资产总计		42,564,294.27	45,369,601.29
流动负债：			
短期借款		5,006,111.11	5,006,569.44
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		699,010.55	643,423.55
预收款项		0	0
合同负债		204,000.00	0
卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬		301,047.18	151,182.95
应交税费		0	0
其他应付款		4,000	0
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		0	0
流动负债合计		6,214,168.84	5,801,175.94
非流动负债：			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0

递延收益		2,978,053.34	3,226,533.34
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		2,978,053.34	3,226,533.34
负债合计		9,192,222.18	9,027,709.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		3,573,592.63	3,573,592.63
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		980,603.65	980,603.65
一般风险准备		0	0
未分配利润		-1,182,124.19	1,787,695.73
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		33,372,072.09	36,341,892.01
少数股东权益		0	0
所有者权益（或股东权益）合计		33,372,072.09	36,341,892.01
负债和所有者权益（或股东权益）总计		42,564,294.27	45,369,601.29

法定代表人：马国荣

主管会计工作负责人：胡耀平

会计机构负责人：胡耀平

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		2,433,884.32	2,269,306.64
其中：营业收入		2,433,884.32	2,269,306.64
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		4,065,942.63	4,116,392.56
其中：营业成本		1,576,513.99	1,591,358.80
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0

税金及附加		1,361.27	281.69
销售费用		16,749.00	99,476.00
管理费用		1,473,255.36	1,518,984.37
研发费用		760,399.00	649,348.02
财务费用		237,664.01	256,943.68
其中：利息费用		237,483.33	257,577.24
利息收入		310.03	735.30
加：其他收益		434,480.00	816,297.91
投资收益（损失以“-”号填列）		21,722.53	5,760.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		15,254.81	35,915.30
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,043,513.80	-622,838.6
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-765,705.15	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,969,819.92	-1,611,950.48
加：营业外收入		0	0
减：营业外支出		0	4,550.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,969,819.92	-1,616,501.35
减：所得税费用		0	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,969,819.92	-1,616,501.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,969,819.92	-1,616,501.35
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,969,819.92	-1,616,501.35
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0	0
（5）其他		0	0

2. 将重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2) 其他债权投资公允价值变动		0	0
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4) 其他债权投资信用减值准备		0	0
(5) 现金流量套期储备		0	0
(6) 外币财务报表折算差额		0	0
(7) 其他		0	0
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		-2,969,819.92	-1,616,501.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,969,819.92	-1,616,501.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.1	-0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.1	-0.05

法定代表人：马国荣

主管会计工作负责人：胡耀平

会计机构负责人：胡耀平

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		1,742,990.00	2,273,067.14
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		190,310.03	677,086.33
经营活动现金流入小计		1,933,300.03	2,950,153.47
购买商品、接受劳务支付的现金		733,814.60	910,220.92
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0

拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		1,012,889.48	1,282,720.40
支付的各项税费		1,361.27	6,127.41
支付其他与经营活动有关的现金		586,388.76	487,080.77
经营活动现金流出小计		2,334,454.11	2,686,149.50
经营活动产生的现金流量净额		-401,154.08	264,003.97
二、投资活动产生的现金流量：		0	0
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		4,137,040.44	4,207,592.12
投资活动现金流入小计		4,137,040.44	4,207,592.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		108,433.63	644,598.73
投资支付的现金			
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		3,630,000.00	4,620,000.00
投资活动现金流出小计		3,738,433.63	5,264,598.73
投资活动产生的现金流量净额		398,606.81	-1,057,006.61
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		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		192,291.66	208,507.80
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		45,650.00	48,000.00
筹资活动现金流出小计		5,237,941.66	4,256,507.80
筹资活动产生的现金流量净额		-237,941.66	743,492.20
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		-240,488.93	-49,510.44
加：期初现金及现金等价物余额		258,566.45	308,076.89
六、期末现金及现金等价物余额		18,077.52	258,566.45

法定代表人：马国荣

主管会计工作负责人：胡耀平

会计机构负责人：胡耀平

(四) 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
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	30,000,000.00				3,573,592.63				980,603.65		1,787,695.73	36,341,892.01
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	30,000,000.00				3,573,592.63				980,603.65		1,787,695.73	36,341,892.01
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）												
（一）综合收益总额											-2,969,819.92	-2,969,819.92
（二）所有者投入和减少资本											-2,969,819.92	-2,969,819.92
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													
四、本年期末余额	30,000,000.00				3,573,592.63				980,603.65		-1,182,124.19		33,372,072.09

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益		少数所有者权益合

	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	股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	30,000,000.00				3,573,592.63				980,603.65		3,404,197.08		37,958,393.36
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	30,000,000.00				3,573,592.63				980,603.65		3,404,197.08		37,958,393.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,616,501.35		-1,616,501.35
（一）综合收益总额											-1,616,501.35		-1,616,501.35
（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													
四、本年期末余额	30,000,000.00				3,573,592.63				980,603.65		1,787,695.73		36,341,892.01

法定代表人：马国荣

主管会计工作负责人：胡耀平

会计机构负责人：胡耀平

浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江兰溪锦荣农业科技发展有限公司整体变更设立，于 2016 年 12 月 21 日在金华市市场监督管理局登记注册，总部位于浙江省兰溪市。公司现持有统一社会信用代码为 91330781075337847Q 的营业执照，注册资本 3,000 万元，股份总数 3,000 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2017 年 8 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

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

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 24 日第 三 届董事会第四 次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司近些年因受行业竞争激烈等因素影响，业务经营一直不见起色，为维持公司的持续经营，本公司采取了本财务报表附注十三（二）所述的改善措施，由于实施上述措施不存在重大障碍，故本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的在建工程项目	五（一）9（2）	公司将单项在建工程项目金额超过资产总额 0.5%的在建工程项目认定为重要的在建工程项目

(六) 现金及现金等价物的确定标准

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

(七) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(八) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料以及消耗性生物资产等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

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

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去

估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

（十一）在建工程

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

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

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	验收达到预定可使用状态或交付使用
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十二）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(十三) 无形资产

1. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金,以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的,人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录,在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的,公司根据研发人员在不同岗位的工时记录,将其实际发生的人员人工费用,按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括:1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用;2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费,不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费,试制产品的检验费;3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物,同时又用于非研发活动的,对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录,并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素,采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生

的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（5）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

2. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（十四）生物资产

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

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

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

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

（1）铁皮石斛成熟后预计可以采摘五年。

（2）果树参照林木类生产性生物资产的折旧年限十年。

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

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

（十五）部分长期资产减值

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

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

（十六）长期待摊费用

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

（十七）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项

目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十八）预计负债

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

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

（十九）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超

过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

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

(二十) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十二) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十三) 企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重要影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

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

(二) 税收优惠

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

2. 企业所得税

(1) 根据 2021 年 12 月 16 日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202133002167，有效期为三年），本公司享受高新技术企业所得税优惠，故 2023 年度企业所得税减按 15% 的税率计缴。

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

免征企业所得税。

五、财务报表项目注释

(一) 资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	3,153.66	7,290.31
银行存款	14,923.86	251,276.14
合 计	18,077.52	258,566.45

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,108,852.20	1,578,915.30
其中：银行理财产品	1,108,852.20	1,578,915.30
合 计	1,108,852.20	1,578,915.30

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,892,430.00	1,500,004.00
1-2 年	1,307,700.00	772,410.00
2-3 年	516,950.00	2,190,380.00
3 年以上	2,489,630.00	848,550.00
合 计	6,206,710.00	5,311,344.00

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	6,206,710.00	100.00	3,104,266.50	50.01	3,102,443.50
合 计	6,206,710.00	100.00	3,104,266.50	50.01	3,102,443.50

(续上表)

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

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,892,430.00	94,621.50	5.00
1-2 年	1,307,700.00	261,540.00	20.00
2-3 年	516,950.00	258,475.00	50.00
3 年以上	2,489,630.00	2,489,630.00	100.00
小 计	6,206,710.00	3,104,266.50	50.01

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,173,222.20	931,044.30				3,104,266.50
合 计	2,173,222.20	931,044.30				3,104,266.50

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
兰溪市亚泰旅游有限公司	733,230.00	11.81	36,661.50
李志明	563,100.00	9.07	64,395.00
杨帆	487,000.00	7.85	289,000.00
胡寿标	484,200.00	7.80	143,955.00
赵惠华	386,400.00	6.23	147,100.00
小 计	2,653,930.00	42.76	681,111.50

4. 预付款项

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内					6,000.00	2.20		6,000.00
1-2 年					261,539.00	95.96		261,539.00
2-3 年					5,000.00	1.84		5,000.00
合 计					272,539.00	100.00		272,539.00

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	5,000.00	
应收暂付款	214,939.00	
合 计	219,939.00	

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年	214,939.00	
3 年	5,000.00	
合 计	219,939.00	

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	219,939.00	100.00	112,469.50	51.14	107,469.50
合 计	219,939.00	100.00	112,469.50	51.14	107,469.50

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备					
合 计					

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合			
其中：2-3 年	214,939.00	107,469.50	50.00
3 年以上	5,000.00	5,000.00	100.00
小 计	219,939.00	112,469.50	51.14

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数				
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			112,469.5	112,469.50
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数			112,469.50	112,469.50
期末坏账准备计 提比例 (%)			51.14	51.14

各阶段划分依据：账龄 1 年以内划分为第一阶段，账龄 1-2 年划分为第二阶段，账龄 2 年以上划分为第三阶段。

(4) 其他应收款金额情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
杭州博素生物科技 有限公司	应收暂付款	214,939.00	2-3 年	97.73	107,469.50

厦门又一城网络科技有限公司	押金保证金	5,000.00	3年以上	2.27	5,000.00
小计		219,939.00		100.00	112,469.50

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,550.20		48,550.20	67,155.20		67,155.20
库存商品	6,642,577.98	765,705.15	5,876,872.83	6,844,219.91		6,844,219.91
消耗性生物资产[注]	6,463,875.26		6,463,875.26	6,343,067.50		6,343,067.50
合 计	13,155,003.44	765,705.15	12,389,298.29	13,254,442.61		13,254,442.61

[注]消耗性生物资产主要系巴西人参、铁皮石斛瓶苗以及香樟树

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		765,705.15				765,705.15
合 计		765,705.15				765,705.15

2) 确定可变现净值的具体依据

项 目	确定可变现净值的具体依据
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	5,257.52		5,257.52	5,729.20		5,729.20
合 计	5,257.52		5,257.52	5,729.20		5,729.20

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	构筑物	机器设备	办公设备	电子设备及其他	合 计
账面原值					

项 目	构筑物	机器设备	办公设备	电子设备 及其他	合 计
期初数	19,088,050.41	14,787,951.13	338,385.00	436,060.00	34,650,446.54
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	19,088,050.41	14,787,951.13	338,385.00	436,060.00	34,650,446.54
累计折旧					
期初数	5,820,530.70	5,883,742.74	321,465.75	297,459.30	12,323,198.49
本期增加金额	921,937.44	839,813.88		23,844.96	1,785,596.28
计提	921,937.44	839,813.88		23,844.96	1,785,596.28
本期减少金额					
期末数	6,742,468.14	6,723,556.62	321,465.75	321,304.26	14,108,794.77
账面价值					
期末账面价值	12,345,582.27	8,064,394.51	16,919.25	114,755.74	20,541,651.77
期初账面价值	13,267,519.71	8,904,208.39	16,919.25	138,600.70	22,327,248.05

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

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

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
园区基建检修	662,349.85		662,349.85	481,550.00		481,550.00
包装车间增建	177,714.00		177,714.00			
加工车间增建	31,280.00		31,280.00			
合 计	871,343.85		871,343.85	481,550.00		481,550.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
园区基建检修	75.00	481,550.00	180,799.85			662,349.85
包装车间增建	34.00		177,714.00			177,714.00

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
加工车间增建	16.00		31,280.00			31,280.00
小 计	125.00	481,550.00	389,793.85			871,343.85

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
园区基建检修	88.31	90.00				自筹
包装车间增建	52.27	50.00				自筹
加工车间增建	19.55	20.00				自筹
小 计						

10. 生产性生物资产

项 目	种植业		合 计
	铁皮石斛	果树	
账面原值			
期初数	5,607,348.72	219,577.11	5,826,925.83
本期增加金额	832,472.12	14,260.00	846,732.12
1) 培育费	549,761.61	14,260.00	564,021.61
2) 消耗性生物资产转入	282,710.51		282,710.51
本期减少金额	1,213,085.01		1,213,085.01
报废 [注]	1,213,085.01		1,213,085.01
期末数	5,226,735.83	233,837.11	5,460,572.94
累计折旧			
期初数	2,397,770.03		2,397,770.03
本期增加金额	459,320.84		459,320.84
计提	459,320.84		459,320.84
本期减少金额	1,213,085.01		1,213,085.01
报废 [注]	1,213,085.01		1,213,085.01
期末数	1,644,005.86		1,644,005.86
账面价值			
期末账面价值	3,582,729.97	233,837.11	3,816,567.08

项 目	种植业		合 计
	铁皮石斛	果树	
期初账面价值	3,209,578.69	219,577.11	3,429,155.80

[注]本期报废生产性生物资产系更新淘汰发芽弱、发芽率低的铁皮石斛老苗所致，该批资产报废时的原值和累计折旧均为 1,213,085.01 元

11. 使用权资产

项 目	土地租金	合 计
账面原值	648,333.16	648,333.16
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	648,333.16	648,333.16
累计折旧		
期初数	40,000.08	40,000.08
本期增加金额	20,000.04	20,000.04
计提	20,000.04	20,000.04
本期减少金额		
期末数	60,000.12	60,000.12
账面价值		
期末账面价值	588,333.04	588,333.04
期初账面价值	608,333.08	608,333.08

12. 其他非流动资产

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

13. 短期借款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
保证借款	5,006,111.11	5,006,569.44
合 计	5,006,111.11	5,006,569.44

14. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	129,413.55	63,306.55
工程设备款	568,397.00	580,117.00
其他	1,200.00	
合 计	699,010.55	643,423.55

15. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	204,000.00	
合 计	204,000.00	

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	149,461.65	1,364,833.63	1,218,325.72	295,969.56
离职后福利—设定提存计划	1,721.30	25,931.07	22,574.75	5,077.62
合 计	151,182.95	1,390,764.70	1,240,900.47	301,047.18

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	148,500.00	1,319,463.50	1,173,648.50	294,315.00
职工福利费		28,423.10	28,423.10	
社会保险费	961.65	12,451.84	11,866.09	1,547.40
其中：医疗保险费	890.34	11,369.76	10,921.50	1,338.60
工伤保险费	71.31	1,082.08	944.59	208.80
住房公积金		4,056.00	4,056.00	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费		573.72	439.19	107.16
小 计	149,461.65	1,364,833.63	1,218,325.72	295,969.56

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,661.94	25,004.03	21,763.45	4,902.52
失业保险费	59.36	927.04	811.30	175.10
小 计	1,721.30	25,931.07	22,574.75	5,077.62

17. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付暂收款	4,000.00	
合 计	4,000.00	

18. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,226,533.34		248,480.00	2,978,053.34	与资产相关的政府补助
合 计	3,226,533.34		248,480.00	2,978,053.34	

19. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000						30,000,000

20. 资本公积

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

21. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

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

22. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	1,787,695.73	3,404,197.08
加：本期净利润	-2,969,819.92	-1,616,501.35
期末未分配利润	-1,182,124.19	1,787,695.73

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	2,433,884.32	1,576,513.99	2,267,471.78	1,591,358.80
其他业务收入			1,834.86	
合 计	2,433,884.32	1,576,513.99	2,269,306.64	1,591,358.80
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,433,884.32	1,576,513.99	2,267,471.78	1,591,358.80

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
铁皮石斛系列	2,426,656.00	1,573,273.27	1,846,044.00	1,344,521.31
加工食品	3,628.32	1,069.99	230,247.78	200,717.91
巴西人参系列	3,600.00	2,170.73	178,100.00	40,401.58
其他			13,080.00	5,718.00
小 计	2,433,884.32	1,576,513.99	2,267,471.78	1,591,358.80

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	2,433,884.32	1,576,513.99	2,267,471.78	1,591,358.80

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小 计	2,433,884.32	1,576,513.99	2,267,471.78	1,591,358.80

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	2,433,884.32	2,267,471.78
小 计	2,433,884.32	2,267,471.78

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
印花税	1,361.27	
城市维护建设税		146.14
教育费附加		81.33
地方教育附加		54.22
合 计	1,361.27	281.69

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
业务宣传费	6,365.04	2,800.00
展览费	3,747.16	
包装费	1,182.00	14,990.00
差旅费	460.00	
服务费		80,000.00
其他	4,994.80	1,686.00
合 计	16,749.00	99,476.00

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
折旧摊销费	825,761.88	852,007.39
中介服务费	262,680.00	291,980.00
职工薪酬	256,701.20	291,636.24

项 目	本期数	上年同期数
办公费	39,470.20	21,555.75
水电费	15,431.10	10,480.57
其他	73,076.45	51,324.42
合 计	1,473,255.36	1,518,984.37

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接人工	327,164.00	301,006.51
折旧	245,337.36	246,148.61
直接材料	126,772.94	52,799.22
其他费用	61,124.70	49,393.68
合 计	760,399.00	649,348.02

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	237,483.33	257,577.24
减：利息收入	310.03	733.56
银行手续费	490.71	100.00
合 计	237,664.01	256,943.68

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	248,480.00	248,480.00	248,480.00
与收益相关的政府补助	186,000.00	567,817.91	186,000.00
合 计	434,480.00	816,297.91	434,480.00

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	21,722.53	5,760.83

项 目	本期数	上年同期数
合 计	21,722.53	5,760.83

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	15,254.81	35,915.30
其中：理财产品	15,254.81	35,915.30
合 计	15,254.81	35,915.30

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,043,513.80	-622,838.60
合 计	-1,043,513.80	-622,838.60

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-765,705.15	
合 计	-765,705.15	

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		4,550.87	
合 计		4,550.87	

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	186,000.00	567,817.91
收到经营性往来款	4,000.00	106,700.00
其他	310.03	2,568.42

项 目	本期数	上年同期数
合 计	190,310.03	677,086.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现销售费用	6,846.36	46,610.00
付现管理费用	517,926.99	355,977.09
付现研发费用	61,124.70	84,393.68
付现财务费用	490.71	100.00
合 计	586,388.76	487,080.77

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回理财产品本金及利息	4,137,040.44	4,207,592.12
合 计	4,137,040.44	4,207,592.12

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品支出	3,630,000.00	4,620,000.00
合 计	3,630,000.00	4,620,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的担保费用	45,650.00	48,000.00
合 计	45,650.00	48,000.00

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,969,819.92	-1,616,501.35
加：资产减值准备	1,809,218.95	622,838.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,628,668.76	2,004,167.34
使用权资产折旧	20,000.04	20,000.04
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		

补充资料	本期数	上年同期数
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）		4,550.87
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-15,254.81	-35,915.30
财务费用（收益以“－”号填列）	237,483.33	257,577.24
投资损失（收益以“－”号填列）	-21,722.53	-5,760.83
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-424,124.81	-1,121,458.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-842,294.32	485,110.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	176,691.23	-350,604.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-401,154.08	264,003.97
(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	18,077.52	258,566.45
减：现金的期初余额	258,566.45	308,076.89
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-240,488.93	-49,510.44
3. 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	18,077.52	258,566.45
其中：库存现金	3,153.66	7,290.31
可随时用于支付的银行存款	14,923.86	251,276.14
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		

项 目	期末数	期初数
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	18,077.52	258,566.45
其中：使用受限制的现金及现金等价物		

4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,006,569.44	5,000,000.00	177,500.00	5,177,958.33		5,006,111.11
小 计	5,006,569.44	5,000,000.00	177,500.00	5,177,958.33		5,006,111.11

(四) 其他

公司作为承租人的租赁

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。
2. 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。本期无短期租赁和低价值资产租赁。
3. 本期无与租赁相关的当期损益及现金流。
4. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
直接人工	327,164.00	301,006.51
折旧	245,337.36	246,148.61
直接材料	126,772.94	52,799.22
其他费用	61,124.70	49,393.68
合 计	760,399.00	649,348.02
其中：费用化研发支出	760,399.00	649,348.02

七、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	186,000.00
其中：计入其他收益	186,000.00

合 计		186,000.00			
(二) 涉及政府补助的负债项目					
财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额	
递延收益	3,226,533.34		248,480.00		
小 计	3,226,533.34		248,480.00		
(续上表)					
项 目	本期冲减成本 费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				2,978,053.34	与资产相关
小 计				2,978,053.34	
(三) 计入当期损益的政府补助金额					
项 目			本期数	上年同期数	
计入其他收益的政府补助金额			434,480.00	816,297.91	
合 计			434,480.00	816,297.91	

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 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。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增

加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

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。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 42.76%（2022 年 12 月 31 日：37.00%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法

偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司运用银行借款作为融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	5,006,111.11	5,034,180.56	5,034,180.56		
应付账款	699,010.55	699,010.55	699,010.55		
其他应付款	4,000.00	4,000.00	4,000.00		
小 计	5,709,121.66	5,737,191.11	5,737,191.11		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	5,006,569.44	5,044,194.44	5,044,194.44		
应付账款	643,423.55	643,423.55	643,423.55		
其他应付款					
小 计	5,649,992.99	5,687,617.99	5,687,617.99		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产和其他非流动金融资产		1,108,852.20		1,108,852.20
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,108,852.20		1,108,852.20
银行理财产品		1,108,852.20		1,108,852.20
持续以公允价值计量的资产总额		1,108,852.20		1,108,852.20

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

对于持有的净值型理财产品，公司采用资产负债表日商业银行发布的理财产品净值确定其公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人为马国荣，直接持有公司的股权比例为 52.00%，为公司的实际控制人。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
高云飞	实际控制人马国荣之配偶

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马国荣、高云飞	5,000,000.00	2023.2.13	2024.2.8	否

2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	319,400.00	367,440.00

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	马国荣	4,000.00	

项目名称	关联方	期末数	期初数
小 计		4,000.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 其他

2023 年度因受行业竞争激烈等因素影响，公司仍未盈利，为确保公司能够持续经营，公司将进一步加强营销推广力度和新产品研发，通过开发创新铁皮石斛、巴西人参等后道加工衍生产品，丰富产品种类，提升市场选择面和占有率，努力将产品品质优势转化为营销优势。公司还将持续通过银行借款等融资手段来缓解流动资金压力，以改善公司财务状况，实现长期稳定的经营目标。同时，当公司生产经营出现资金周转困难时，本公司实际控制人承诺向本公司提供必要的资金支持。本公司管理层认为，实施上述措施不存在重大障碍，公司经营状况将会逐步得到改善。

十四、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

(1) 明细情况

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	
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	434,480.00

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	36,977.34
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资产损失	
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	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	471,457.34
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“—”表示)	
少数股东权益影响额(税后)	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	471,457.34

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》对2022年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	862,524.91
2022年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益(2023年修订)》规定计算	862,524.91

项 目	金 额
的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	
差异	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	-8.52	-0.10	-0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.87	-0.11	-0.11

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-2,969,819.92
非经常性损益	B	471,457.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-3,441,277.26
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	36,341,892.01
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	34,856,982.05
加权平均净资产收益率	M=A/L	-8.52%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-9.87%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-2,969,819.92
非经常性损益	B	471,457.34
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-3,441,277.26
期初股份总数	D	30,000,000.00

项 目	序号	本期数
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	30,000,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.10
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.11

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江兰溪锦荣生物科技股份有限公司
二〇二四年四月二十四日

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
与资产相关的政府补助	248,480.00
与收益相关的政府补助	186,000
投资收益+公允价值变动	36,977.34
非经常性损益合计	471,457.34
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	471,457.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用