



东方亮

NEEQ: 872301

山西东方亮生命科技股份有限公司

Shanxi Dongfangliang Life Science & Technology Co., Ltd



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、公司负责人牛雁、主管会计工作负责人周礼及会计机构负责人（会计主管人员）周礼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、中勤万信会计师事务所（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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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 7

第三节 重大事件 14

第四节 股份变动、融资和利润分配 18

第五节 公司治理 21

第六节 财务会计报告 26

附件会计信息调整及差异情况 94

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	公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、东方亮	指	山西东方亮生命科技股份有限公司
东方物华	指	山西东方物华农业科技集团有限公司
东方亮沃原	指	大同市东方亮沃原农业有限公司
山西证券、主办券商	指	山西证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《山西东方亮生命科技股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月至 2023 年 12 月
管理层	指	本公司董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	本公司的总经理、财务负责人及董事会秘书

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西东方亮生命科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Dongfangliang Life Science Technology Co.,Ltd		
	DFL		
法定代表人	牛雁	成立时间	2011 年 11 月 21 日
控股股东	控股股东为（牛雁）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（牛雁），一致行动人为（东方物华）
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业-农产品加工-谷物磨制-谷物磨制		
主要产品与服务项目	“东方亮”牌、“恒山人家”系列小米、杂粮产品；代加工		
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	东方亮	证券代码	872301
挂牌时间	2017 年 11 月 8 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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	马晓英	联系地址	山西省大同市广灵县农副产品加工贸易扶贫产业园区办公楼三层 325 号房间
电话	0352-2991995	电子邮箱	ceo@dongfangliang.cn
传真	0352-2991995		
公司办公地址	山西省大同市广灵县农副产品加工贸易扶贫产业园区办公楼三层 325 号房间	邮政编码	037000
公司网址	www.dongfangliang.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	9114020057105909XD		

注册地址	山西省大同市广灵县农副产品加工贸易扶贫产业园区一加工园区办公楼三层 325 号房间		
注册资本（元）	20,000,000	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

本公司是一家制造业—农副产品加工业—谷物磨制行业的生产商。公司依法取得了杂粮收购、生产加工的全部资质；拥有两项发明专利；拥有得天独厚的杂粮原产地、优质产品和品牌知名度的核心优势；掌握核心技术工艺和成熟的杂粮加工经验；积极由杂粮初加工向健康食品的精深加工转变，以传统中医学理论依据为基础，研发功能性、保健性的杂粮食品。公司主要为中高端客户提供健康的功能性的便利产品。采取“直销+经销”的模式，直销模式的流通渠道主要通过“线下”传统渠道和“线上”电商渠道来开拓业务。收入来源为产品销售。

(一) 采购模式

公司生产加工的主要原料为原粮，原粮的采购主要通过两种途径：向农业专业合作社、农户、粮食经纪人及粮食贸易公司收购。公司拥有大同市粮食局颁发的《粮食收购许可证》，常年向农户和粮食收购经纪人收购各类杂粮。另外，公司会根据客户需求及市场需求，向粮食贸易公司采购原材料或半成品加工后售出。为保证原材料品质，公司制定了严格的原材料采购标准，形成了规范的采购业务流程体系，确保了销售产品的产地纯度和质量要求。

(二) 生产模式

公司实行以销定产的生产模式，依托多年来的杂粮产品生产加工经验，在掌握核心技术工艺的基础上，根据产品市场需求分析，客户订单情况及合理的备货预估，制定杂粮初加工的生产计划。生产过程由生产部来完成，加工车间围绕产品质量、成本和交货期等方面的目标，制定原辅材料采购需求和生产作业计划。质检部门对生产全过程跟踪监控管理，在入库、存储、出库上料、生产加工等各个环节严格把关，保证了生产的杂粮外观好、口感好、营养价值保存率高，保证产品高标准品质和高质量。

(三) 销售模式

公司日常销售的产品主要分杂粮包装类产品和散粮大宗贸易。

公司采取“直销+经销”的模式，由销售部统一制定营销策略进行市场拓展。

公司直销模式的流通渠道主要通过“线下”传统渠道和“线上”电商渠道：一是通过“线下”传统渠道，包括大型商超、连锁便利店、特产专卖店、特通渠道、团购渠道等，直接将包装类的杂粮产品销售给消费者。目前公司已铺货进入大型商超沃尔玛系统、物美系统、京客隆系统、美特好系统、大润发系统、河南丹尼斯系统、华林等多家国内外知名连锁卖场超市，产品销售顺畅，渠道稳定。同时，公司散粮大宗贸易日常也通过与粮食贸易商、餐饮企业等进行业务洽谈，签订协议实现直接销售，散粮产品以精细化的加工质量和适度的价格优势来满足客户需求。二是通过“线上”的电商平台销售，是公司充分利用新兴的“互联网+农产品”的模式，在第三方电子商务平台渠道开设专营店进行包装类杂粮产品销售，以此降低流通成本，突破地域限制，扩展销售市场。目前，公司已加入了天猫、猫超、三利、京东、拼多多、有赞、苏宁、安徽丰科、832 扶贫等大型电商平台。另外公司产品也进入了新渠道的开发运营中，如拼多多、抖音、快手、小红书等。

公司与经销商的合作模式为公司与在全国各地区域市场的具有渠道销售和行业营销管理能力的企业合作，在产品供货价格上给予其一定的低价，使其有适当的利润空间，与公司共同快速有效的开发市场、销售产品和管理渠道。日常市场部对经销商进行管理，公司为经销商提供市场宣传推广和营销策略

支持。

公司经营成果：报告期内公司实现营业收入 6744.60 万元；实现净利润 65.47 万元；历年累计未分配利润为 1267.55 万元。具体情况如下：

A、营业收入：2023 年营业收入 6744.60 万元，较上年同期增加 1608.55 万元，增幅 31.32%。主要原因是：销售渠道拓展，产品升级

B、净利润：2023 年净利润 65.47 万元，较上年同期减少-13.12 万元，减幅-25.17%。主要原因是：市场竞争激烈，成本增加

C、现金流量：2023 年经营活动现金流量净额为-865.07 万元，较上年 153.04 万元减少 1018.11 万元。主要原因是：由于采购价不稳定，采购成本增加，为了应对市场的不确定性因此致使采购商品的采购量价比上年同期有大幅度增加，进而导致经营活动产生的现金净流量与上年同期相比大幅度下降。

2023 年公司业务收入总体实现了大幅增长。这主要是由于公司有了稳定的销售市场并且一直稳中有升；公司的影响力也提升，使得销售业务在 2023 年得到了更大的发展，增了许多大客户；但相比 2022 年电商事业部在各大电商平台占有份额也有所下降。2024 年公司将加大力气发展电商及新渠道业务。

(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	2023 年 7 月山西省小企业发展促进局公布 2023 年度山西省“专精特新”中小企业名单，公司位列该榜单。

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	67,446,008.18	51,360,553.17	31.32%
毛利率%	9.2%	11.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	654,718.66	523,067.75	25.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	472,119.24	408,069.54	15.70%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.59%	1.29%	-
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）	1.14%	1.01%	-
基本每股收益	0.03	0.03	24.81%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	82,988,332.74	70,045,451.52	18.48%
负债总计	41,414,820.21	29,126,657.65	42.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,573,512.53	40,918,793.87	1.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.08	2.05	1.46%
资产负债率%（母公司）	46.25%	44.82%	-
资产负债率%（合并）	49.90%	41.58%	-
流动比率	3.31	2.32	-
利息保障倍数	2.25	2.13	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,650,734.69	1,530,427.59	-665.25%
应收账款周转率	4.42	2.01	-
存货周转率	2.77	2.33	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	18.48%	17.98%	-
营业收入增长率%	31.32%	-17.46%	-
净利润增长率%	25.17%	-57.67%	-

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	5,010,402.82	6.04%	4,310,507.12	6.15%	16.23%
应收票据					
应收账款	15,276,122.18	18.41%	26,614,020.12	38.00%	-42.60%
预付款项	30,617,732.5	36.89%	10,709,060.46	15.29%	185.90%
其它应收款	4,497,758.63	5.42%	2,622,792.91	3.74%	71.48%
存货	24,370,093.58	29.37%	21,874,559.58	31.23%	11.41%
固定资产	1,399,160.58	1.69%	1,927,132.67	2.75%	-27.40%
使用权资产	314,903.91	0.38%	486,669.73	0.69%	-35.29%
无形资产	83,709.43	0.1%	150,846.79	0.22%	-44.51%
长期待摊费用	403,834.46	0.49%	659,112.83	0.94%	-38.73%
短期借款	6,600,000.00	7.95%	6,600,000.00	9.4225%	0%
应付账款	4,492,829.46	5.41%	11,999,411.54	17.1309%	-62.56%

项目重大变动原因:

- 1、应收帐款催收政策见效，回款速度提高。
- 2、预付帐款增加是受市场供需关系影响，为了抢占市场，提前支付采购款。

- 3、其它应收款变大是因为外部采购备用金增加形成的。
- 4、存货增加是因为储备了生产原料。
- 5、使用权资产，无形资产，长期待摊费用减少因为摊销折旧形成的。
- 6、应付帐款减少是赊销量减少。

(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	67,446,008.18	-	51,360,553.17	-	31.32%
营业成本	61,235,540.32	90.80%	45,445,198.67	88.48%	34.75%
毛利率%	9.2%	-	11.52%	-	-
税金及附加	22,584.12	0.03%	22,534.97	0.04%	0.22%
销售费用	1,620,641.99	2.40%	1,513,732.76	2.95%	7.06%
管理费用	2,318,035.42	3.43%	3,490,673.02	6.80%	-33.59%
财务费用	740,065.69	1.09%	353,282.94	0.69%	109.48%
净利润	654,718.66	0.97%	523,067.75	1.02%	25.16%

项目重大变动原因：

- 1、2023 年杂粮市场加大开拓，扩展了许多大客户，收入明显增加。
- 2、成本增加的主要原因是随收入上升而上升，另外采购价格也增加了，导致毛利下降。
- 3、2023 年人工工资有所下降，导致管理费用下降。
- 4、短期借款增加，导致财务费用增加。
- 5、销售收入增加，导致净利润增加。

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	67,446,008.18	51,360,553.17	31.32%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	61,235,540.32	45,445,198.67	34.75%
其他业务成本	0	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
1. 主营业务	67,437,218.22	61,235,540.32	10.13%	31.31%	34.76%	4.85%

小计						
小米	5,603,701.01	5,528,615.45	1.34%	-29.74%	-24.86%	-6.36%
杂粮	53,681,440.81	48,002,458.35	10.57%	115.10%	122.60%	-5.43%
豆类	7,632,249.42	7,255,524.73	4.93%	-44.12%	-43.73%	-1.28%
杂类蔬菜	231,079.83	209,802.53	9.20%	-95.05%	-94.07%	-12.62%
其他	288,747.15	239,139.26	17.18%	191.97%	181.21%	3.16%
2. 其他业务	8,789.96	-				
小计						
销 售 包 装 物、加工费	8,789.96					

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

小米豆类杂类蔬菜收入下降是因为市场竞争激烈，公司大力开发杂粮市场，发展了杂粮的大客户，其它品种的销售量下降也有市场供需关系的影响

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	思念食品（河南）有限公司	9,518,413.49	14.11%	否
2	方家铺子(莆田)绿色食品有限公司	5,589,621.20	8.29%	否
3	石家庄厚谷食品有限公司	4,806,606.64	7.12%	否
4	佛山市麦点食品有限公司	2,439,418.20	3.62%	否
5	安徽老乡鸡餐饮股份有限公司	1,583,120.23	2.34%	否
合计		23,937,179.76	35.48%	-

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	大同三利农产品有限责任公司	4,858,770.71	8.86%	否
2	阳原县四季粮业贸易有限公司	4,256,224.4	7.76%	否
3	大同市平城区嘉鸿商贸有限公司	3,446,369.15	6.29%	否
4	阳原县四季粮业贸易有限公司	1,936,327.86	3.53%	否
5	林甸县鑫利源粮食贸易有限公司	1,716,160.00	3.13%	否
合计		16,213,852.12	29.57%	-

(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	-8,650,734.69	1,530,427.59	-665.25%
投资活动产生的现金流量净额		-71,300	-100%
筹资活动产生的现金流量净额	9,362,752.65	-579,144.88	251.52%

现金流量分析：

公司采购量价增加，导致比同期的经营现金流量下降，短期借款的增加导致筹资活动的现金流量比同期增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
大同市东方亮沃原农业有限公司	控股子公司	农副产品收购、加工、销售、交易服务；蔬菜、菌类、小杂粮作物销售；食用油、面粉、粮食销售	3,000,000	23,322,476.38	10,679,865.56	26,894,935.96	943,762.33
国润九和（山西）科技有限公司	控股子公司	食品销售、药品零售、技术服务、技术开发等	1,000,000	42,610,910.33	35,347,606.22	89,622.64	-336,309.9

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	公司核心产品“东方亮”小米及部分优质杂豆的原粮收购主要依托于广灵县的原产地供应。农业生产受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害、地震等自然灾害的影响较大。如果当地农业受到上述自然灾害的影响，除影响作物当季生产之外，还将影响下一季的种植意向、种植结构及种子需求量，这些均可能对公司原材料采购产生不利影响。公司对策：公司需要增强风险管理意识、主动收集各类信息、并且合理安排收购、生产、销售计划，并根据情况适当的增加原粮存货。
应收账款金额较大的风险	报告期末，公司应收账款金额较大。2023 年 12 月 31 日，应收账款金额 1527 万元，占总资产的比例为 18.41%。虽然公司对结算环节进行了严格的内部控制，应收账款账龄在 1 年的占比为 54.94%，应收账款总体质量较好，但仍不排除随着公司业务规模的进一步扩大，应收账款余额继续增加，从而增大应收账款的回收风险。公司对策：根据客户的实际情况，采取稳健的销售政策，首先选择优质的客户进行开发；对现销情况下的客户给予一定的价格优惠，以保证资金的收回；遵照应收账款催款制度，持续完善应收账款的控制和管理，严格审查客户资信条件，保障应收账款的收回。
税收优惠政策变动的风险	报告期内,公司享受的税收优惠情况如下：根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条和《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137 号）相关规定，农副产品加工业务可享受企业所得税免征、减征、增值税免征的税收优惠政策。如果该优惠政策发生变化，将对公司经营业绩产生一定影响。公司对策：公司将充分利用目前的税收优惠政策，加快自身的发展速度，扩大公司实力，增强公司收入规模。同时，努力降低运营成本，提高盈利水平，减少税收优惠政策变化对公司净利润产生的影响。
实际控制人不当控制风险	报告期末公司控股股东及实际控制人牛雁直接和间接合计持公

	司 70.6%的股份。公司其他股东可能面临公司实际控制人通过股东大会行使表决权，对公司的重大经营决策实施重大影响从而对公司实施不当控制的风险。公司对策：公司章程规定了一系列保护中小股东合法利益的措施，并将根据公司实际情况不断完善相关制度保护中小股东合法利益。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	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	☐ 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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
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	

(一) 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

(一)公司发生的提供担保事项

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

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	东方物华	12,300,000	0	0	2023年9月15日	2024年9月15日	一般	是	已事前及时履行
合计	-				-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保合同正常履行中，未出现连带责任。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	12,300,000	12,300,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	12,300,000	12,300,000
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√ 适用 □ 不适用

为满足公司的日常经营和业务发展资金需求，保障公司业务顺利开展，2023 年 9 月 15 日，公司为山西东方物华农业科技集团有限公司申请银行授信及日常经营需求时为其提供担保，担保金额为人民币 1230 万元。本次担保的方式：保证。担保额度有效期为一年。

预计担保及执行情况

□ 适用 √ 不适用

(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) 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	3,000,000	3,103,285.4
销售产品、商品，提供劳务	6,000,000	268,203.85
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	20,300,000	6,796,385.5
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	12,300,000	0
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：

上述担保事项也是为满足公司的日常经营和业务发展资金需求，保障公司业务顺利开展，不存在损害公司和其他股东利益的情况。不会影响公司的独立性。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 8 日	-	挂牌	个人所得税缴纳	缴纳并承担责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 8 日	-	挂牌	房屋租赁	承担一切经济责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 8 日	-	挂牌	《排污许可证》	承担一切经济损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 8 日	-	挂牌	社会保险	补缴并承担责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 8 日	-	挂牌	房屋、场地租赁	保证优先租赁权及价格市场化	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 8 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 11 月 8 日	-	挂牌	关联交易	尽量避免，无法避免的履行相应的决策程序	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

以上承诺在报告期内均严格执行，未有任何违背

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 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	10,361,150	51.81%	0	10,361,150	51.81%
	其中：控股股东、实际控制人	2,677,500	13.39%	0	2,677,500	13.39%
	董事、监事、高管	3,123,800	15.62%	-89,150	3,034,650	15.17%
	核心员工	0	0%	0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,638,850	48.19%	0	9,638,850	48.19%
	其中：控股股东、实际控制人	8,032,500	40.16%	0	8,032,500	40.16%
	董事、监事、高管	9,371,400	46.86%	-267,450	9,103,950	45.52%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		27				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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	牛雁	10,710,000	0	10,710,000	53.55%	2,677,500	8,032,500	0	0
2	东方物华	3,410,000	0	3,410,000	17.05%	0	3,410,000	0	0
3	杨东文	1,428,600	0	1,428,600	7.143%	357,150	1,071,450	0	0
4	北京玺悦资产管理 有限公司-玺悦沁 私募证券投资基金	833,800	20,000	853,800	4.269%	0	853,800	0	0
5	北京国医	710,000	0	710,000	3.55%	0	710,000	0	0

	九和医药 科技有限 公司								
6	康拴柱	356,600	0	356,600	1.783%	89,150	267,450	0	0
7	朱燕清	356,600	0	356,600	1.783%	0	356,600	0	0
8	徐桂娥	356,600	0	356,600	1.783%	89,150	267,450	0	0
9	北京宁丰 投资有限 公司	356,600	0	356,600	1.783%	0	356,600	0	0
10	西藏博恩 资产管理 有限公司 —博恩添 富 5 号私 募证券投 资基金	200,000	0	200,000	1%	0	200,000	0	0
合计		18,718,800	20,000	18,738,800	93.694%	3,212,950	15,525,850	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：牛雁系东方物华控股股东及实际控制人，担任法定代表人，执行董事。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是□否

牛雁，男，出生于 1973 年 5 月，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。1992 年 8 月至 2000 年 10 月，在大同市食品公司任职员；1999 年 7 月至 2000 年 10 月，在大同市通达出租汽车有限责任公司通达汽车服务部任法定代表人；2000 年 11 月至 2003 年 8 月，在大同市国正商贸有限责任公司担任法定代表人；2003 年 9 月至 2006 年 9 月，在大同市海润贸易有限责任公司担任监事；2005 年 5 月至 2014 年 5 月，在大同市海川广告有限责任公司担任法定代表人、执行董事；2006 年 9 月起，在山西东方物华农业科技有限责任公司担任法定代表人、执行董事兼总经理，2017 年 7 月后，任法定代人、执行董事。2010 年 8 月至今，在北京天宝华源石材有限公司担任监事。2011 年 4 月至 2017 年 5 月，在广灵县东方物华农副产品配送仓储有限公司担任法定代表人、执行董事兼总经理。2011 年 11 月至 2017 年 6 月，在北京盈盛润世软件科技有限公司担任法定代表人、执行董事兼总经理，2017 年 7 月后，担任法定代表人、执行董事。2014 年 4 月至 2015 年 9 月，在山西东方亮农业开发有限公司担任执行董事兼总经理。2014 年 11 月至 2017 年 6 月，在山西中农商贸有限公司担任法定代表人、执行董事兼总经理，2017 年 7 月后，担任法定代表人、执行董事。2015 年 6 月至 2017 年 6 月，在山西真生活互联网技术有限公司担任法定代表人、执行董事兼总经理，2017 年 7 月后，担任法定代表人、执行董事。2016 年 11 月至 2017 年 5 月，在大同市城区维摩吉文化传媒中心担任法定代表人；2017 年 7 月起，在大同市东方亮沃原农业有限公司担任法定代表人、执行董事兼总经理。2011 年 3 月至 2017 年 6 月，在有限公司担任执行董事兼总经理；2017 年 7 月，股份公司成立后，任法定代表人、董事长兼总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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				
牛雁	董事长兼总经理	男	1973年5月	2023年12月28日	2026年12月28日	10,710,000	0	10,710,000	53.55%
杨东文	董事	男	1976年9月	2023年12月28日	2026年12月28日	1,428,600	0	1,428,600	17.05%
刘超	董事	男	1991年10月	2023年12月28日	2026年12月28日	0	0	0	0%
张鹏飞	董事	男	1983年3月	2023年12月28日	2026年12月28日	0	0	0	0%
范勇	董事	男	1968年9月	2023年12月28日	2026年12月28日	0	0	0	0%
刘小波	监事会主席	男	1969年1月	2023年12月28日	2026年12月28日	0	0	0	0%
杨朝辉	监事	男	1984年8月	2023年12月28日	2026年12月28日	0	0	0	0%
龚伟	监事	男	1976年3月	2023年12月28日	2026年12月28日	0	0	0	0%
周礼	财务总监	男	1963年1月	2023年12月28日	2026年12月28日	0	0	0	0%
马晓英	董事会秘书	女	1977年6月	2023年12月28日	2026年12月28日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长及公司控股股东牛雁系监事杨朝辉的舅舅，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间无亲属关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☒适用 ☐不适用

新任董事刘超个人简历：2015 年 12 月至 2018 年 9 月，在太原市我爱我家房地产经纪有限公司销售部，做经纪人，主要负责房产销售及销售策划；2019 年 1 月至 2020 年 12 月，在山西鸿安律师事务所业务部任业务主任，主要是客户对接及诉讼服务；2021 年 3 月至 2023 年 1 月，在山西政腾法律法律咨询服务业务部任业务主任，主要负责法律咨询及法律顾问服务；2023 年 2 月至今，在山西东方亮生命科技股份有限公司总经办任董事长助理，辅助董事长完成公司管理工作。

新任董事张鹏飞个人简历：2007 年 12 月至 2012 年 8 月，在江苏忠意食品集团有限公司销售部任销售经理，负责客户的开发及维护；2012 年 9 月至今，在山西东方亮生命科技股份有限公司销售部任销售经理，负责大宗贸易及大客户的开发及维护。

新任董事范勇个人简历：男，出生于 1968 年 9 月，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1989 年 6 月参加工作，在大同市食品公司财务科担任出纳员，1996 年 7 月至今，在大同市城区煤炭运销公司担任检装员。

新任职工监事龚伟个人简历：2010 年 10 月至 2015 年 10 月，在大同市华林有限责公告编号：2023-016 任公司百货公司任副总经理，协助总经理，负责经营、企创宣传；2015 年 10 月至 2017 年 10 月，在大同市华林有限责任公司超市任总经理，全面负责超市 9 家门店的运营工作；2017 年 10 月至今，在山西东方亮生命科技股份有限公司任总经理助理，协助总经理负责生产、销售及公司管理工作。

新任财务负责人周礼个人简历：男，1963 年 1 月出生。1983 年 9 月-1990 年 12 月在大同县二中任高中数学老师。1990 年 12 月-至 1997 年 7 月，在大同市经协开发公司，从事财务工作。2004 年 3 月-2008 年 12 月在大同秦嘉集团当总会计师。2010 年 12 月-2014 年 12 月，在大同市矿药厂当财务科长。2015 年 1 月-2023 年 11 月，在大同市尚品御泉餐饮公司总部当财务负责人

(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
管理人员	7		4	3
财务人员	5		0	5
生产人员	16		5	11
销售人员	17		11	6

技术人员	2		0	2
员工总计	47		20	27

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	13	5
专科	15	10
专科以下	18	12
员工总计	47	27

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、人才培养：公司建立了完善的培训体制，对不同层次人员进行相应的合理培训，公司采取内部培训学习加外部系统培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的在职培训机会，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。
- 2、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》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。
- 3、报告期内，无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

公司于 2017 年 7 月整体变更为股份公司后，按照《公司法》等相关法律法规的要求，制订了《公司章程》，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的法人治理结构。2020 年 4 月重新修订了《公司章程》，并进一步健全、完善了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》等内部管理制度。公司历次的股东大会、董事会、监事会会议召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够遵守《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议通过；公司股东、董事、监事均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司重大的风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

(一) 公司业务独立：公司拥有独立、完整的业务流程、独立自主的经营能力。公司生产经营的部分设备房屋、场地（仓库）系租赁关联方东方物华的设备、房屋、场地（仓库），公司控股股东、实际控制人及关联方东方物华已出具承诺，保证公司对所租赁房屋、场地（仓库）的优先租赁权，并保证租赁价格按照市场价格予以确定。公司虽然不存在严重依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行经营的情形，但将来公司计划引入机构投资者，通过资本平台融资，根据公司的发展阶段需要对租赁的关联方资产进行收购，从而彻底解决关联方租赁问题。

(二) 公司资产独立：公司对其拥有的所有资产包括机器设备、运输设备、电子设备、办公设备等具有完全的控制支配权。公司目前不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。公司主要资产不存在被司法机关采取查封等财产保全、执行措施或其他权利受限制的情况及权属争议等重大纠纷。

(三) 公司人员独立：公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的规定产生；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与控股股东、实际控制人控制的其他企业严格分离。

(四) 公司财务独立：公司设置了独立的财务部门，配备了专职财务人员，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

(五) 公司机构独立：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。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，公司组织机构和内部经营管理机构的设置自主独立，不受控股股东、实际控制人的影响。

综上所述，本公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。

挂牌公司出纳人员也不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作

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	勤信审字【2024】第 1573 号	
审计机构名称	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层	
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	张辰	李杰
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

勤信审字【2024】第 1573 号

山西东方亮生命科技股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了山西东方亮生命科技股份有限公司（以下简称东方亮）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了东方亮 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司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，我们独立于东方亮，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

东方亮管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东方亮 2023 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

东方亮管理层（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，管理层负责评估东方亮的持续经营能力，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东方亮、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方亮的财务报告过程。

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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能导致对东方亮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 ABC 公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就东方亮实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师： 张辰
中国注册会计师： 李杰

二〇二四年四月二十四日

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
流动资产：			
货币资金	七（一）	5,010,402.82	4,310,507.12
结算备付金		0	
拆出资金		0	
交易性金融资产		0	
衍生金融资产		0	
应收票据		0	
应收账款	七（二）	15,276,122.18	26,614,020.12
应收款项融资		0	
预付款项	七（三）	30,617,732.5	10,709,060.46
应收保费		0	
应收分保账款		0	
应收分保合同准备金		0	
其他应收款	七（四）	4,497,758.63	2,622,792.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		0	
存货	七（五）	24,370,093.58	21,874,559.58
合同资产		0	
持有待售资产		0	
一年内到期的非流动资产		0	
其他流动资产	七（六）	1,014,614.65	687,544.31
流动资产合计		80,786,724.36	66,818,484.5

非流动资产:			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七（七）	1,399,160.58	1,927,132.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七（八）	314,903.91	486,669.73
无形资产	七（九）	83,709.43	150,846.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七（十）	403,834.46	659,112.83
递延所得税资产			
其他非流动资产	七（十一）		3,205
非流动资产合计		2,201,608.38	3,226,967.02
资产总计		82,988,332.74	70,045,451.52
流动负债:			
短期借款	七（十二）	6,600,000	6,600,000
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	七（十三）	4,492,829.46	11,999,411.54
预收款项			
合同负债	七（十四）	9,505,621.28	6,649,619.83
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	七（十五）	640,337.36	731,821.43
应交税费	七（十六）	476,985.231	55,858.35
其他应付款	七（十七）	8,506,911.65	1,951,865.91
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	七（十八）	5,196,385.49	196,385.49
其他流动负债	七（十九）	855,505.95	629,236.05
流动负债合计		36,274,576.4	28,814,198.6
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	七（二十）	5,000,000	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七（二十一）	140,243.81	312,459.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,140,243.81	312,459.05
负债合计		41,414,820.21	29,126,657.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	七（二十二）	20,000,000	20,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七（二十三）	8,188,560.36	8,188,560.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七（二十四）	709,487.84	702,777.95
一般风险准备			
未分配利润	七（二十五）	12,675,464.33	12,027,455.56
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		41,573,512.53	40,918,793.87
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		41,573,512.53	40,918,793.87
负债和所有者权益（或股东权益）总计		82,988,332.74	70,045,451.52

法定代表人：牛雁主管会计工作负责人：周礼会计机构负责人：周礼

(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
流动资产：			
货币资金		4,899,172.79	4306336.13
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	14294193.00	22440520.78
应收款项融资			
预付款项		18628302.74	8797765.7
其他应收款	十五（二）	2840081.48	2696545.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17818898.18	17434636.89
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		58480648.19	55675805.01
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	3173342.45	3173342.45
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		1397638.82	1920655.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		314903.91	486669.73
无形资产		83709.43	150846.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		403834.46	659112.83
递延所得税资产			
其他非流动资产			3,205.00
非流动资产合计		5373429.07	6,393,831.95
资产总计		63854077.26	62069636.96

流动负债：			
短期借款		6600000	6600000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4426195.06	11972770.04
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		549062.82	670798.82
应交税费		468916.73	55858.35
其他应付款		1823800.74	1918911.07
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4889232.29	5586553.77
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5196385.49	196385.49
其他流动负债		440030.94	502789.88
流动负债合计		24393624.07	27504067.42
非流动负债：			
长期借款		5000000	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		140243.81	312459.05
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5140243.81	312459.05
负债合计		29533867.88	27816526.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20000000	20000000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8238569.35	8238569.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		709,487.84	702777.95
一般风险准备			

未分配利润		5,372,152.19	5311763.19
所有者权益（或股东权益）合计		34320209.38	34253110.49
负债和所有者权益（或股东权益）合计		63854077.26	62069636.96

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		67,446,008.18	51,360,553.17
其中：营业收入	七（二十六）	67,446,008.18	51,360,553.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,936,867.54	50,825,422.36
其中：营业成本	七（二十六）	61,235,540.32	45,445,198.67
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		22,584.12	22,534.97
销售费用	七（二十七）	1,620,641.99	1,513,732.76
管理费用	七（二十八）	2,318,035.42	3,490,673.02
研发费用			
财务费用	七（二十九）	740,065.69	353,282.94
其中：利息费用		523,747.38	461,124.28
利息收入		9,170.7	6,523.24
加：其他收益	七（三十）	210,554.37	125,495.81
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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）		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）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（三十一）	-1,037,310.77	-127,061.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		682,384.24	533,565.35
加：营业外收入	七（三十二）	1,854.90	
减：营业外支出	七（三十三）	29,520.48	10,497.60
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		654,718.66	523,067.75
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		654,718.66	523,067.75
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）		654,718.66	523,067.75
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）		654,718.66	523,067.75
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		654,718.66	523,067.75
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		654,718.66	523,067.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		654,718.66	523,067.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.03

法定代表人：牛雁主管会计工作负责人：周礼会计机构负责人：周礼

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五（四）	40,551,072.22	38037236.02
减：营业成本		35389074.37	33719616.03
税金及附加		12747.52	20773.01
销售费用		1532897.59	1217466.14
管理费用		2058163.96	3133391.45
研发费用			
财务费用		741713.25	353236.13
其中：利息费用		523747.38	461124.28
利息收入		6846.14	5875.20
加：其他收益		210550.66	125495.81
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）		-932,261.72	-141507.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		94764.47	-423,258.26
加：营业外收入		1854.90	
减：营业外支出		29520.48	10497.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67098.89	-433755.86
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		67098.89	-433755.86

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		67098.89	-433755.86
（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		67098.89	-433755.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.03

（五） 合并现金流量表

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		70,912,224.26	53,163,621.89
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			101,736.95

收到其他与经营活动有关的现金		36,559,064.86	1,279,561.7
经营活动现金流入小计		107,471,289.12	54,544,920.54
购买商品、接受劳务支付的现金		85,278,610.29	46,078,661.6
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		2,675,048.9	4,408,066.08
支付的各项税费		50,526.77	39,385.23
支付其他与经营活动有关的现金		28,117,837.85	2,488,380.04
经营活动现金流出小计		116,122,023.81	53,014,492.95
经营活动产生的现金流量净额		-8,650,734.69	1,530,427.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			71,300
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			71,300
投资活动产生的现金流量净额			-71,300
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		23,200,000	6,600,000
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		23,200,000	6,600,000
偿还债务支付的现金		13,200,000	6,600,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		499,577.22	429,144.88
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		137,670.13	150,000
筹资活动现金流出小计		13,837,247.35	7,179,144.88

筹资活动产生的现金流量净额		9,362,752.65	-579,144.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12,122.26	104,621.95
五、现金及现金等价物净增加额		699,895.7	984,604.66
加：期初现金及现金等价物余额		4,310,507.12	3,325,902.46
六、期末现金及现金等价物余额		5,010,402.82	4,310,507.12

法定代表人：牛雁主管会计工作负责人：周礼会计机构负责人：周礼

(六) 母公司现金流量表

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		40,795,406.72	40400876.69
收到的税费返还			50837.57
收到其他与经营活动有关的现金		674224.37	705319.4
经营活动现金流入小计		41469631.09	41157033.66
购买商品、接受劳务支付的现金		45567404.79	33609850.84
支付给职工以及为职工支付的现金		2464222.5	4170853.08
支付的各项税费		48758.65	37623.27
支付其他与经营活动有关的现金		2147038.88	1714874.3
经营活动现金流出小计		50227424.82	39533201.49
经营活动产生的现金流量净额		-8757793.73	1623832.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			71300
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			
投资活动现金流出小计			71300
投资活动产生的现金流量净额			-71300
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23200000	6600000
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		23200000	6600000
偿还债务支付的现金		13200000	6600000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		499577.22	429144.88
支付其他与筹资活动有关的现金		137670.13	150000
筹资活动现金流出小计		13837247.35	7179144.88
筹资活动产生的现金流量净额		9362752.65	-579144.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-12122.26	104621.95
五、现金及现金等价物净增加额		592836.66	1078009.24
加：期初现金及现金等价物余额		4306336.13	3228326.89
六、期末现金及现金等价物余额		4899172.79	4306336.13

(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	20,000,000				8,188,560.36				702,777.95		12,027,455.56		40,918,793.87
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	20,000,000				8,188,560.36				702,777.95		12,027,455.56		40,918,793.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									6,709.89		648,008.77		654,718.66
（一）综合收益总额											654,718.66		654,718.66
（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									6,709.89		-6,709.89		

1. 提取盈余公积									6,709.89		-6,709.89		
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	20,000,000				8,188,560.36				709,487.84		12,675,464.33		41,573,512.53

项目	2022 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		
一、上年期末余额	20,000,000				8188560.36				702777.95		11504387.81		40395726.12
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	20000000				8188560.36				702777.95		11504387.81		40395726.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											523067.75		523067.75
（一）综合收益总额											523067.75		523067.75
（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	20000000				8188560.36				702,777.95		12027455.56		40918793.87

法定代表人：牛雁主管会计工作负责人：周礼会计机构负责人：周礼

(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	20,000,000				8238569.35				702777.95		5311763.19	34253110.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20000000				8238569.35				702777.95		5311763.19	34253110.49

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									6,709.89		60,389.00	67098.89
（一）综合收益总额											67098.89	67098.89
（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									6,709.89		-6,709.89	
1. 提取盈余公积									6,709.89		-6,709.89	
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	20000000				8238569.35				709,487.84		5,372,152.19	34320209.38

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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000				8238569.35				702777.95		5745519.05	34686866.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20000000				8238569.35				702777.95		5745519.05	34686866.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-433755.86	-433755.86
（一）综合收益总额											-433755.86	-433755.86
（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	20000000				8238569.35				702777.95		5311763.19	34253110.49

注意：请在财务报表后附“财务报表附注”!!

山西东方亮生命科技股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 企业的基本情况

1. 公司概况

山西东方亮生命科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），历史名称“山西神农源农业有限公司”，于2011年3月21日在山西大同市工商行政管理局办理工商登记，取得《企业法人营业执照》。本公司成立时注册资本为2000万元，法定代表人：牛雁。

2017年10月18日经全国中小企业股份转让系统股转系统函[2017]6074号文核准，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，转让方式为协议转让。证券简称“东方亮”，证券代码：872301。

公司注册地址：大同市广灵县农副产品加工贸易扶贫产业园区一加工园区办公楼3层325号。

法定代表人：牛雁。

统一信用代码：9114020057105909XD。

2. 企业的业务性质

许可项目：粮食加工食品生产；食品生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

一般项目：粮食收购；初级农产品收购；食用农产品批发；食用农产品零售；食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；食品进出口；货物进出口；进出口代理；技术进出口；食用农产品初加工。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

3. 母公司以及最终控制方的名称

母公司名称为山西东方亮生命科技股份有限公司，最终实际控制人为牛雁。

4. 财务报告的批准报出日

本财务报表已经公司全体董事同意于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

5. 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并财务报表范围的子公司共计 2 家，详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

本期合并财务报表范围变动情况详见本附注“八、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准

则》、具体企业会计准则、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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

3. 财务报表披露遵循的重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过 100 万元人民币
本期重要的应收款项核销	单项金额超过 100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过 2 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付账款	单项金额超过 15 万元人民币

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的合并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 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

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

2. 营业周期

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

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，本公司及分公司、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

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合

并中取得的被购买方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差额，计入当期损益。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

5. 合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司及全部子公司。

（2）合并财务报表编制的方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司或业务公司

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数：将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数：将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。分布处置子公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

6. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同

经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注四、15. 长期股权投资。

7. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

8. 外币业务和外币报表折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融资产的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

①该项指定能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

①以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

⑤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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计

入当期损益。

⑥以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分：本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允

价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。通常逾期超过 90 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

10. 应收款项

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9.（6）金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

本公司对单项金额重大或不重大，在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据	计提方法
账龄组合	风险特征	按预期信用损失计提
关联方组合	风险特征	本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，不会因违约产生重大损失

11. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9.

(6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

12. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、9. (6)

金融资产减值的测试方法及会计处理方法。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据	计提方法
账龄组合	风险特征	按预期信用损失计提
关联方组合	风险特征	本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，不会因违约产生重大损失
备用金、代扣代缴款项组合	风险特征	本公司认为该组合的信用风险自初始确认后未显著增加，不会因违约产生重大损失

13. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司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等，包括原材料、委托加工物资、在产品、半成品、产成品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量，存货发出时按照先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法; 包装物采用一次转销法。

14. 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价, 但本公司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。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。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9.(6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法。

15. 长期股权投资

(1) 共同控制, 是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的, 被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响, 是指对一个企业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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的, 被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并: 公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的, 在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额, 确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本, 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, 调整股本溢价, 股本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并: 公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 按照原持有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初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本。在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述

处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③ 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

16. 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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20—30	5.00	4.75-3.17
机器设备	3—10	5.00	31.67-9.50

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	4—8	5.00	23.75-11.88
电子设备及其他	3—5	5.00	31.67-19.00

17. 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属千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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

（1）无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）无形资产的后续计量

错误！未找到引用源。在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	2 年	预计使用寿命
商标权	5 年	预计使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括品牌设计费等。摊销年限按照长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同

一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/ 企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费 / 年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。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，本公司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。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。设定受益计划产生的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转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

24. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25. 收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。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，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收

入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

1. 批量销售：根据和客户签订的产品销售合同组织发货，客户签收并通过验收后，本公司确认商品控制权已转移给购货方，开具销售发票确认销售收入。

2. 商超客户销售：根据和客户签订的销售合同组织发货，收到客户结算单后，本公司确认已将商品控制权转移给购货方，开具销售发票确认销售收入。

3. 电商客户销售：根据客户的在线订单组织发货，客户线上确认收货后，本公司确认已将商品控制权转移给购货方，开具销售发票确认销售收入。

26. 政府补助

（1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）确认时点

本公司于实际取得政府补助时进行确认。

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡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对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。使用权资产的会计政策见附注四、29。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

28. 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

29. 使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、21. 长期资产减值。

五、 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《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（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

2. 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日期执行解释 17 号的规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

- (二) 会计估计变更无
- (三) 前期重大差错更正无

六、 税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
企业所得税	免税
增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	5%
教育费附加	3%
地方教育费附加	2%

2. 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。

根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》财税〔2011〕137 号文件：对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。

七、 合并财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	5,010,402.82	4,298,706.04
其他货币资金		11,801.08
合计	5,010,402.82	4,310,507.12

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	8,392,082.84	24,880,069.88
1 至 2 年	6,264,553.53	699,513.36
2 至 3 年	616,073.27	1,000,969.72
3 至 4 年	866,572.78	467,890.26
4 至 5 年	467,890.26	348,336.55
5 年以上	666,480.35	318,143.80
小计	17,273,653.03	27,714,923.57
减：坏账准备	1,997,530.85	1,100,903.45
合计	15,276,122.18	26,614,020.12

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	17,273,653.03	100.00%	1,997,530.85	13.57%	15,276,122.18
其中：账龄组合	14,719,126.15	85.21%	1,997,530.85	13.57%	12,721,595.30
关联方组合	2,554,526.88	14.79%			2,554,526.88
合计	17,273,653.03	100.00%	1,997,530.85	13.57%	15,276,122.18

应收账款分类披露（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	27,714,923.57	100.00	1,100,903.45	4.42	26,614,020.12
其中：账龄组合	24,885,745.43	89.79	1,100,903.45	4.42	23,784,841.98
关联方组合	2,829,178.14	10.21			2,829,178.14
合计	27,714,923.57	100.00	1,100,903.45	4.42	26,614,020.12

3. 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	8,099,737.00	55.03		22,050,891.74	88.61	
1-2年	4,002,372.49	27.19	400,237.25	699,513.36	2.81	69,951.34
2-3年	616,073.27	4.19	123,214.65	1,000,969.72	4.02	200,193.94
3-4年	866,572.78	5.89	433,286.39	467,890.26	1.88	233,945.13
4-5年	467,890.26	3.18	374,312.21	348,336.55	1.40	278,669.24
5年以上	666,480.35	4.53	666,480.35	318,143.80	1.28	318,143.80
合计	14,719,126.15	100.00	1,997,530.85	24,885,745.43	100.00	1,100,903.45

4. 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
关联方组合	2,554,526.88			2,829,178.14		
合计	2,554,526.88	-	-	2,829,178.14	-	-

5. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,100,903.45	896,627.40				1,997,530.85
合计	1,100,903.45	896,627.40	-	-	-	1,997,530.85

6. 本报告期实际核销的应收账款情况

无。

7. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收款项合计的比例（%）	坏账准备
山西真生活健康科技有限公司-恒山人家旗舰店	2,517,851.59	14.58	
大同优谷长源农业科技有限公司	1,229,971.20	7.12	122,997.12
大同阳泽祥源绿色科技有限公司	2,800,000.00	16.21	
北京物美综合超市有限公司	2,509,406.55	14.53	100,812.27
大同三利集团农业有限公司	740,500.00	4.29	
合计	9,797,729.34	56.72	223,809.39

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内（含1年）	29,949,878.04	97.82	10,079,414.66	94.12
1至2年	54,205.00	0.18	461,310.80	4.31
2至3年	445,314.46	1.45	149,725.00	1.40
3年以上	168,335.00	0.55	18,610.00	0.17
合计	30,617,732.50	100.00	10,709,060.46	100.00

2. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算的原因
山西东方亮生命科技股份有限公司	拼多多食品专营店	216,417.77	2-3年	尚未结算完
山西东方亮生命科技股份有限公司	北京东华盛祥商贸有限责任公司	115,200.00	3-4年	尚未结算完
合计		331,617.77		

3. 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
广灵县福满源种植专业合作社	5,445,706.37	17.79	
大同市平城区嘉鸿商贸有限公司	4,891,309.25	15.98	
山西东方物华农业科技有限责任公司	2,895,808.47	9.46	
大同市平城区琪源商贸有限公司	1,479,931.19	4.83	
大同三利农产品有限责任公司	4,762,098.02	15.55	

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	坏账准备
合计	19,474,853.30	63.61	-

（四）其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,497,758.63	2,622,792.91
合计	4,497,758.63	2,622,792.91

1. 其他应收款

（1）按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	3,218,252.00	2,205,690.28
1至2年	1,096,618.70	304,701.82
2至3年	221,481.97	178,588.74
3至4年	168,277.26	
4至5年		
5年以上		
小计	4,704,629.93	2,688,980.84
减：坏账准备	206,871.30	66,187.93
合计	4,497,758.63	2,622,792.91

（2）其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用）	4,704,629.93	100.00	206,871.30	4.40	4,497,758.63
其中：账龄组合	2,461,376.69	52.32	206,871.30	8.40	2,254,505.39
其他组合	2,243,253.24	47.68			2,243,253.24
合计	4,704,629.93	100.00	206,871.30	4.40	4,497,758.63

其他应收款项（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用）	2,688,980.84	100.00	66,187.93	2.46	2,622,792.91
其中：账龄组合	1,953,737.06	72.66	66,187.93	3.39	1,887,549.13

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
其他组合	735,243.78	27.34			735,243.78
合计	2,688,980.84	100.00	66,187.93	2.46	2,622,792.91

(3) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	1,264,254.70	51.36		1,470,446.50	75.26	
1 至 2 年	830,362.76	33.74	83,036.28	304,701.82	15.60	30,470.18
2 至 3 年	198,481.97	8.06	39,696.39	178,588.74	9.14	35,717.75
3 至 4 年	168,277.26	6.84	84,138.63			
4-5 年						
5 年以上						
合计	2,461,376.69	100.00	206,871.30	1,953,737.06	100.00	66,187.93

(4) 采用其他组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	42,518.05			42,518.05		
备用金、代扣代缴款项组合	2,200,735.19			692,725.73		
合计	2,243,253.24	-	-	735,243.78	-	-

(5) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		66,187.93		66,187.93
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
--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		140,683.37		140,683.37
本期转回				

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)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		206,871.30	-	206,871.30

(6) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	66,187.93	66,187.93				206,871.30
合计	66,187.93	66,187.93				206,871.30

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
个人	采购备用金	1,919,600.00	1 年以内	40.80	
平城区工信局	往来款	728,000.00	1 年以内	15.47	
北京石榴房地产开发有限公司	押金	144,201.66	4-5 年	3.07	
杂粮事业部	采购备用金	246,303.75	1-2 年	5.24	
大同市平城区嘉泓商贸有限公司	往来款	130,637.63	1-2 年	2.78	
合计	-	3,168,743.04	-	67.35	-

(五) 存货

1. 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,437,254.33		11,437,254.33
自制半成品及在产品	29,662.73		29,662.73
库存商品（产成品）	8,340,991.55		8,340,991.55
发出商品	4,454,059.17		4,454,059.17
周转材料（包装物）	37,450.41		37,450.41
委托加工物资	70,675.39		70,675.39
合计	24,370,093.58	-	24,370,093.58

存货分类（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,995,673.74		5,995,673.74
自制半成品及在产品	540,523.91		540,523.91
库存商品（产成品）	9,452,964.90		9,452,964.90

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	5,779,052.67		5,779,052.67
周转材料（包装物）	32,270.30		32,270.30
委托加工物资	74,074.06		74,074.06
合计	21,874,559.58		21,874,559.58

（六）其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,014,614.65	687,544.31
合计	1,014,614.65	687,544.31

（七）固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,399,160.58	1,927,132.67
固定资产清理		
合计	1,399,160.58	1,927,132.67

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	3,509,642.64	349,583.38	566,187.66	315,187.00	4,740,600.68
2、本年增加金额	55,474.82				55,474.82
（1）购置	55,474.82				55,474.82
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额	3,565,117.46	349,583.38	566,187.66	315,187.00	4,796,075.50
二、累计折旧					
1、年初余额	1,964,011.32	245,738.13	336,860.36	266,858.20	2,813,468.01
2、本年增加金额	444,823.14	31,291.17	71,940.82	35,391.78	583,446.91
（1）计提	444,823.14	31,291.17	71,940.82	35,391.78	583,446.91
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额	2,408,834.46	277,029.30	408,801.18	302,249.98	3,396,914.92
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,545,631.32	103,845.25	229,327.30	48,328.80	1,927,132.67
2、年初账面价值	1,156,283.00	72,554.08	157,386.48	12,937.02	1,399,160.58

（八）使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	456,094.60	374,106.85	830,201.45
2、本年增加金额			
（1）新增租赁			
3、本年减少金额			
4、年末余额	456,094.60	374,106.85	830,201.45
二、累计折旧			
1、年初余额	188,728.88	154,802.84	343,531.72
2、本年增加金额	94,364.40	77,401.42	171,765.82
（1）计提	94,364.40	77,401.42	171,765.82
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	283,093.28	232,204.26	515,297.54
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	267,365.72	219,304.01	486,669.73
2、年初账面价值	173,001.32	141,902.59	314,903.91

（九）无形资产

项目	软件	商标权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	375,908.56	52,667.96	428,576.52

2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	375,908.56	52,667.96	428,576.52
二、累计摊销			
1、年初余额	276,851.93	877.80	277,729.73
2、本年增加金额	56,603.77	10,533.59	67,137.36
(1) 计提	56,603.77	10,533.59	67,137.36
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
4、年末余额	333,455.70	11,411.39	344,867.09
三、减值准备			-
1、年初余额			-
2、本年增加金额			-
(1) 计提			-
3、本年减少金额			-
(1) 处置			-
4、年末余额			-
四、账面价值			-
1、年末账面价值	99,056.63	51,790.16	150,846.79
2、年初账面价值	42,452.86	41,256.57	83,709.43

(十) 期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
ERP 软件费		53,097.35	7,585.34		45,512.01
包装设计费	84,194.59	37,735.85	28,370.38		93,560.06
电话服务热线	7,734.69		3,569.86		4,164.83
广告推广费	283,371.90		247,634.85		35,737.05
技术服务费		28,301.89	2,830.19		25,471.70
检测费		12,530.66	12,530.66		-
经销商条码费用	201,178.19		70,200.60		130,977.59
其他费用	36,304.37	68,200.68	62,586.49		41,918.56
软件维护费		27,161.32	22,634.43		4,526.89
养生粉品牌设计	11,734.35		11,734.35		-
制版费	34,594.74	1,379.65	14,008.63		21,965.76

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
合计	659,112.83	228,407.40	483,685.77	-	403,834.46

(十一) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备款		3,205.00
合计	-	3,205.00

(十二) 短期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	6,600,000.00	6,600,000.00
其中：广灵县农村信用合作社联合社	6,600,000.00	6,600,000.00
合计	6,600,000.00	6,600,000.00

(十三) 应付账款

1. 应付账款列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	3,987,780.58	11,814,804.55
1-2年	320,454.87	26,122.88
2-3年	26,122.88	149,575.57
3年以上	158,471.13	8,908.54
合计	4,492,829.46	11,999,411.54

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
大同市易兆文化传媒有限公司	30,000.00	未结算
泥河湾农业	39,176.99	未结算
大秦铁路股份有限公司大同站	26,641.50	未结算
合计	95,818.49	

(十四) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收款项	9,505,621.28	6,649,619.83
合计	9,505,621.28	6,649,619.83

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	715,645.58	2,495,661.32	2,577,838.49	633,468.41
二、离职后福利-设定提存计划	16,175.85	206,804.02	216,110.92	6,868.95

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	731,821.43	2,702,465.34	2,793,949.41	640,337.36

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	700,176.12	2,337,138.77	2,414,425.44	622,889.45
2、职工福利费		31,784.71	31,784.71	-
3、社会保险费	13,119.46	111,737.84	117,378.34	7,478.96
其中：医疗保险费及生育保险费	12,923.36	108,312.07	113,839.73	7,395.70
工伤保险费	196.10	3,425.77	3,538.61	83.26
其他		-	-	-
4、住房公积金	2,350.00	15,000.00	14,250.00	3,100.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合计	715,645.58	2,495,661.32	2,577,838.49	633,468.41

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	15,685.60	199,634.72	208,659.52	6,660.80
2、失业保险费	490.25	7,169.30	7,451.40	208.15
3、企业年金缴费				-
4、其他				
合计	16,175.85	206,804.02	216,110.92	6,868.95

(十六) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	460,044.34	45,601.52
城市维护建设税	378.32	346.46
个人所得税	4,314.69	2,806.46
教育费附加（含地方教育费附加）	341.60	840.08
印花税	11,906.26	6,263.83
合计	476,985.21	55,858.35

(十七) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	8,506,911.65	1,951,865.91
合计	8,506,911.65	1,951,865.91

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来款	8,172,372.03	1,720,682.55
职工社保个税等其他费用	334,539.62	231,183.36
合计	8,506,911.65	1,951,865.91

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
山西煤炭运销集团大同有限公司	189,681.89	未到期结算
合计	189,681.89	-

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注七、二十）	5,000,000.00	
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
1 年内到期的其他长期负债		
1 年内到期的租赁负债（附注七、二十一）	196,385.49	196,385.49
合计	5,196,385.49	196,385.49

(十九) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	855,505.95	629,236.05
合计	855,505.95	629,236.05

(二十) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款	10,000,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注七、十八）	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(二十一) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	360,040.21	556,425.61
减：未确认的融资费用	23,410.91	47,581.07
重分类至一年内到期的非流动负债（附注七、十八）	196,385.49	196,385.49
租赁负债净额	140,243.81	312,459.05

（二十二）股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	20,000,000.00						20,000,000.00

（二十三）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	8,188,560.36			8,188,560.36
其他资本公积				
合计	8,188,560.36	-	-	8,188,560.36

（二十四）盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	702,777.95			709487.84
任意盈余公积				
其他				
合计	702,777.95	-	-	709487.84

（二十五）未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	12,027,455.56	11,504,387.81
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	12,027,455.56	11,504,387.81
加：本年归属于母公司股东的净利润	654,718.66	523,067.75
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	12,682,174.22	12,027,455.56

（二十六）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	67,437,218.22	61,235,540.32	51,356,064.23	45,441,060.67

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
小米	5,603,701.01	5,528,615.45	7,975,721.98	7,357,676.97
杂粮	53,681,440.81	48,002,458.35	24,956,695.22	21,564,695.68
豆类	7,632,249.42	7,255,524.73	13,658,176.98	12,893,228.38
杂类蔬菜	231,079.83	209,802.53	4,666,572.38	3,540,420.96
其他	288,747.15	239,139.26	98,897.67	85,038.68
2. 其他业务小计	8,789.96	-	4,488.94	4,138.00
销售包装物、加工费	8,789.96		4,488.94	4,138.00
合计	67,446,008.18	61,235,540.32	51,360,553.17	45,445,198.67

（二十七） 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	453,760.25	639,589.21
广告促销展会费	479,706.05	319,046.12
仓储费	3,726.18	40,994.57
差旅费	-	5,443.65
办公费	104,607.07	66,674.25
运杂费	73,937.99	300,633.87
折旧费摊销费	11,622.95	14,589.52
出口保险等费用	97,931.41	-3,429.54
汽油费	-	
招待费	-	
宣传费	345,930.99	129,499.41
检测费	39,307.53	
其他	10,111.57	691.70
合计	1,620,641.99	1,513,732.76

（二十八） 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,743,279.54	2,559,920.55
宣传费	115,721.32	122,221.72
办公费	42,048.66	197,559.71
业务招待费	26,576.00	57,150.20
差旅费	26,600.83	82,853.21
房租水电	-	
折旧费摊销费	154,690.52	189,274.33
检验费	16,352.88	58,734.16
其他	3,486.31	8,182.79

项目	本年发生额	上年发生额
会议费	-	
汽车交通费	600.00	959.72
中介咨询费	188,679.36	207,547.28
存货毁损报废	-	6,269.35
合计	2,318,035.42	3,490,673.02

（二十九） 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	523,747.38	461,124.28
减：利息收入	9,170.70	6,523.24
汇兑净损失	12,122.26	-104,621.95
其他	213,366.75	3,303.85
合计	740,065.69	353,282.94

（三十） 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
“三品一标”认证产品补助资金款	120,000.00	120,000.00
稳岗补助	3,065.00	4,688.00
专项发展资金	87,200.00	
广灵商业局出口补助		
个税手续费返还	289.37	807.81
合计	210,554.37	125,495.81

（三十一） 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,037,310.77	-127,061.27
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
其他		
合计	-1,037,310.77	-127,061.27

（三十二） 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	1,854.90		1,854.90
合计	1,854.90	-	1,854.90

（三十三） 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法收回的应收款项	-		-
赔偿支出	29,502.00	10,220.00	29,502.00

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	18.48	277.60	18.48
合计	29,520.48	10,497.60	29,520.48

（三十四） 现金流量表项目

1. 收到与其他经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
单位往来、备用金、职工社保等	36,339,330.40	1,149,847.77
政府补助、返还款	210,563.76	124,688.00
利息收入	9,170.70	5,025.93
合计	36,559,064.86	1,279,561.70

2. 支付与其他经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现销售费用、管理费用	992,118.30	120,136.41
手续费	8,239.59	3,303.85
罚款、滞纳金	-	10,497.60
单位往来、职工社保等	27,117,479.96	2,354,442.18
合计	28,117,837.85	2,488,380.04

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	84,870.13	150,000.00
担保费	52,800.00	
合计	137,670.13	150,000.00

（三十五） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	654,718.66	523,067.75
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,037,310.77	127,061.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	583,446.91	567,290.01
使用权资产折旧	171,765.82	171,765.86
无形资产摊销	67,137.36	57,481.56
长期待摊费用摊销	483,685.76	472,063.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“－”号填列）	523,747.38	461,124.28
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,495,534.00	-4,662,715.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,445,739.82	-5,847,653.50
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	768,726.47	9,660,942.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,650,734.69	1,530,427.59
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：		
现金的年末余额	5,010,402.82	4,310,507.12
减：现金的年初余额	4,310,507.12	3,325,902.46
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	699,895.70	984,604.66

2. 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	5,010,402.82	4,310,507.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,010,402.82	4,298,706.04
可随时用于支付的其他货币资金	-	11,801.08
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,010,402.82	4,310,507.12
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		

（三十六） 租赁

公司作为承租人

1. 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本年发生额
----	-------

项目	本年发生额
租赁负债的利息费用	24,170.16
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	84,870.13
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

2. 其他相关信息

本公司与出租人山西东方物华农业科技集团有限公司签订租赁合同，租赁期至 2025 年 10 月，租赁合同内容为向出租人租赁小米加工生产线、办公房屋及仓库用于本公司日常生产经营，期末使用权资产净值 314,903.91 元，租赁负债 140,243.81 元。

（三十七） 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	4.91		34.78
其中：美元	4.91	7.0827	34.78

（三十八） 政府补助

项目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
个税手续费返还	289.37	其他收益	289.37
“三品一标”补贴	120,000.00	其他收益	120,000.00
专项发展资金	87,200.00	其他收益	87,200.00
稳岗补助	3,065.00	其他收益	3,065.00

八、 合并范围的变更

合并范围增加

公司名称	取得方式	取得时点	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
国润九和(山西)科技有限公司	新设立	2023 年 5 月 24 日	100.00	100.00

九、 在其他主体中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
大同市东方亮沃原农业有限公司	大同市云州区	大同市云州区	批发和零售贸易	100		设立
国润九和(山西)科技有限公司	大同市云州区	大同市经济技	其他技术推广服务	100		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
		术开发区				

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险、流动性风险。本公司风险的风险管理计划的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款和其他应收款。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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（包括衍生金融工具）的账面金额。截止期末，本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 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。

（1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

（2）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在应披露的价格风险。

3. 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。本公司管理层持续监控公司的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；

同时持续监

控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足经营活动资金需求。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

公司持有的其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债，如应收款项、应付款项等，根据公司会计政策规定的计量属性进行计量。

十二、 或有事项

无。

十三、 资产负债表日后事项

无。

十四、 关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 本公司的实际控制人

公司控股股东及实际控制人为：牛雁。

2. 本公司的子企业、合营企业、联营企业有关信息

详见附注九、在其他主体中的权益。

3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山西东方物华农业科技集团有限公司	控股股东控制的企业
杨东文	公司股东
山西真生活健康科技有限公司	实际控制人关联
山西即一堂健康管理有限公司	实际控制人关联
北京天宝华源石材科技有限公司	实际控制人关联
山西东方物华百信农业科技有限公司	实际控制人关联
北京宁丰投资有限公司	股东
北京国医九和医药科技有限公司	股东
刘小波	监事会主席
牛飞	实际控制人关联
刘超	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
张鹏飞	董事
范勇	董事
杨朝晖	监事
龚伟	职工监事

(二) 关联方交易情况

1. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山西东方物华农业科技集团有限公司	销售商品	11,049.81	24,722.96
山西真生活健康科技有限公司	销售商品	257,154.04	2,331,927.20

2. 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
山西东方物华农业科技集团有限公司	购买商品	3,103,285.40	196,385.40

3. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

科目名称	关联方	年末余额	年初余额
应收账款	山西真生活健康科技有限公司	2,517,851.59	2,797,550.05
应收账款	山西东方物华农业科技集团有限公司	36,675.29	31,628.09
其他应收款	山西东方物华农业科技集团有限公司	23,000.00	42,518.05
预付款项	山西东方物华农业科技集团有限公司	2,895,808.47	

(2) 应付项目

科目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	山西东方物华农业科技集团有限公司	238,114.85	239,907.96

4. 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	428,369.36	390,821.55

十五、 母公司会计报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	7,651,582.84	21,080,445.34
1 至 2 年	6,195,446.53	666,739.13
2 至 3 年	614,067.27	596,833.31
3 至 4 年	528,171.71	425,752.53
4 至 5 年	425,752.53	348,336.55
5 年以上	666,480.35	318,143.80

账龄	年末余额	年初余额
小计	16,081,501.23	23,436,250.66
减：坏账准备	1,787,308.23	995,729.88
合计	14,294,193.00	22,440,520.78

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	16,081,501.23	100.00	1,787,308.23	11.11	14,294,193.00
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	13,526,974.35	84.12	1,787,308.23	13.21	11,739,666.12
采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款	2,554,526.88	15.88			2,554,526.88
合计	16,081,501.23	100.00	1,787,308.23	11.11	14,294,193.00

应收账款分类披露（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款（新旧准则均适用）	23,436,250.66	100.00	995,729.88	4.25	22,440,520.78
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	20,607,072.52	87.93	995,729.88	4.83	19,611,342.64
采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款	2,829,178.14	12.07			2,829,178.14
合计	23,436,250.66	100.00	995,729.88	4.25	22,440,520.78

3. 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内（含1年）	7,359,237.00	54.40		18,251,267.20	88.56	
1-2年	3,933,265.49	29.08	393,326.55	666,739.13	3.24	66,673.91
2-3年	614,067.27	4.54	122,813.45	596,833.31	2.90	119,366.66
3-4年	528,171.71	3.90	264,085.86	425,752.53	2.07	212,876.27
4-5年	425,752.53	3.15	340,602.02	348,336.55	1.69	278,669.24
5年以上	666,480.35	4.93	666,480.35	318,143.80	1.54	318,143.80
合计	13,526,974.35	100.00	1,787,308.23	20,607,072.52	100.00	995,729.88

4. 采用余额百分比法或其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
关联方组合	2,554,526.88			2,829,178.14		
合计	2,554,526.88	-	-	2,829,178.14	-	-

5. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	995,729.88	791,578.35				1,787,308.23
合计	995,729.88	791,578.35	-	-	-	1,787,308.23

6. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收款项合计的比例(%)	坏账准备
大同阳泽祥源绿色科技有限公司	2,800,000.00	17.41	
山西真生活健康科技有限公司-恒山人家旗舰店	2,517,851.59	15.66	
北京物美综合超市有限公司	2,509,406.55	15.60	100,812.27
大同优谷长源农业科技有限公司	1,229,971.20	7.65	122,997.12
河南全惠食品有限公司	537,731.80	3.34	
合计	9,594,961.14	59.66	223,809.39

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,840,081.48	2,696,545.51
合计	2,840,081.48	2,696,545.51

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款项

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	1,486,822.25	2,279,442.88
1 至 2 年	1,170,371.30	304,701.82
2 至 3 年	221,481.97	178,588.74
3 至 4 年	168,277.26	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	3,046,952.78	2,762,733.44
减：坏账准备	206,871.30	66,187.93
合计	2,840,081.48	2,696,545.51

(2) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用）	3,046,952.78	100.00	206,871.30	6.79	2,840,081.48
其中：账龄组合	2,461,376.69	80.78	206,871.30	8.40	2,254,505.39
其它组合	585,576.09	19.22			585,576.09
合计	3,046,952.78	100.00	206,871.30	6.79	2,840,081.48

其他应收款项（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（新旧准则均适用）	2,762,733.44	100.00	66,187.93	2.40	2,696,545.51
其中：账龄组合	1,953,737.06	70.72	66,187.93	3.39	1,887,549.13
其他组合	808,996.38	29.28			808,996.38
合计	2,762,733.44	100.00	66,187.93	2.40	2,696,545.51

(3) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内（含 1 年）	1,264,254.70	51.36		1,470,446.50	75.26	
1 至 2 年	830,362.76	33.74	83,036.28	304,701.82	15.60	30,470.18
2 至 3 年	198,481.97	8.06	39,696.39	178,588.74	9.14	35,717.75
3 至 4 年	168,277.26	6.84	84,138.63			
4-5 年						
5 年以上						
合计	2,461,376.69	100.00	206,871.30	1,953,737.06	100.00	66,187.93

(4) 采用余额百分比法或其他组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	304,440.90			116,270.65		
备用金、代扣代缴组合	281,135.19			692,725.73		
合计	585,576.09	-	-	808,996.38	-	-

(5) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		66,187.93		66,187.93
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				-
-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		140,683.37		140,683.37
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额		206,871.30		206,871.30

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
平城区工信局	往来款	728,000.00	1 年以内	23.89	
杂粮事业部	采购备用金	246,303.75	1-2 年	8.08	
北京石榴房地产开发有限公司	押金	144,201.66	3-4 年	4.73	72,100.83
大同市东方亮沃原农业有限公司	代付款	261,922.85	1 年以内	8.60	
大同市平城区嘉泓商贸有限公司	往来款	130,637.63	1-2 年	4.29	13,063.76
合计	-	1,511,065.89	-	49.59	85,164.59

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	3,173,342.45		3,173,342.45	3,173,342.45		3,173,342.45
对联营、合营企业投资						
合计	3,173,342.45		3,173,342.45	3,173,342.45		3,173,342.45

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
大同市东方亮沃原农业有限公司	3,173,342.45						3,173,342.45	
国润九和(山西)科技有限公司								
合计	3,173,342.45						3,173,342.45	

(四) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	40,542,282.26	35,389,074.37	38,032,747.08	33,715,478.03
小米	5,603,701.01	5,528,615.45	7,975,721.98	7,357,676.97
杂粮	26,786,504.85	22,155,992.40	18,281,866.14	15,357,190.79
豆类	7,632,249.42	7,255,524.73	11,449,633.55	10,738,413.62
杂类蔬菜	231,079.83	209,802.53	226,627.74	177,157.97
其他	288,747.15	239,139.26	98,897.67	85,038.68
2. 其他业务小计	8,789.96	-	4,488.94	4,138.00
加工、销售包装物	8,789.96	-	4,488.94	4,138.00
合计	40,551,072.22	35,389,074.37	38,037,236.02	33,719,616.03

十六、 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		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	210,265.00	
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		
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减值准备		
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年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	-27,665.58	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	182,599.42	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	182,599.42	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.5873	0.0327	0.0327
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.1446	0.0236	0.0236

山西东方亮生命科技股份有限公司

2024 年 4 月 25 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

1. 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《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（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	210,265.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-27,665.58
非经常性损益合计	182,599.42
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	182,599.42

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用