

证券代码：870792

证券简称：恒亮股份

主办券商：财通证券



恒 亮 股 份

NEEQ: 870792

浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司

ZHEJIANG JIANGSHAN HENGLIANG BEE



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、公司负责人郑浩亮、主管会计工作负责人周爱玉及会计机构负责人（会计主管人员）周爱玉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、中兴财光华会计师事务所（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

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 16

第四节 股份变动、融资和利润分配 19

第五节 公司治理 22

第六节 财务会计报告 26

附件 会计信息调整及差异情况..... 108

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司或恒亮	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司
《公司章程》	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司章程
股东大会	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司董事会
监事会	指	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
公司管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员
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
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
会计师事务所	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG JIANGSHAN HENGLIANG BEE PRODUCTS CO.,LTD		
	-		
法定代表人	郑浩亮	成立时间	1997 年 6 月 23 日
控股股东	控股股东为郑浩亮、姜仙红	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑浩亮、姜仙红），一致行动人为（郑浩亮、姜仙红）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-农副食品加工-其他农副食品加工-其他未列明农副食品加工		
主要产品与服务项目	蜂业相关食品及保健品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒亮股份	证券代码	870792
挂牌时间	2017 年 2 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）	13,880,000.00
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	占才海	联系地址	浙江省衢州市江山市中山路 107 号
电话	0570-4232792	电子邮箱	hlbees@126.com
传真	0570-4233666		
公司办公地址	浙江省衢州市江山市虎山街道麻车村荷花塘 63 号	邮政编码	324100
公司网址	www.hlbees.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913308816098506708		
注册地址	浙江省衢州市江山市虎山街道中山路 107 号		
注册资本（元）	13,880,000	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

商业模式：

一、所处行业：公司属于其他未列明副食品加工业，主要从事蜂产品的加工，在行业领域最早开发了有机蜂王浆生产技术，是国内出口蜂王浆最多的企业。二、主营业务：蜂产品的生产、加工、研发、销售。三、产品：有蜂蜜、蜂王浆、蜂王浆冻干粉、雄蜂蛹冻干粉、蜂花粉、蜂蜡、蜂胶软胶囊、蜂皇浆冻干粉胶囊、蜂蜜饮料等。

四、客户类型：内销主要客户群体为国内大中型蜂产品贸易企业、制药企业以及国内大型商超；外销主要客户群体为国外大型贸易公司等

五、关键资源：1、有机蜂王浆生产技术和水溶性蜂胶内容物制备技术（发明专利）；2、公司与全世界最大的蜂产品销售公司——日本山田养蜂场（SOJITZ FOOD CORPORATION）、中国百年老字号——同仁堂等开展战略合作，不断提高公司竞争力。

六、销售渠道：公司产品销往国内和国外，其中，国外是公司最主要销售地区。公司国外业务主要通过参加国内外专业食品展会，获取潜在客户信息，进而进行精准营销获取订单。

国内业务主要通过经销商、直接销售、电子商务等方式开展。公司在部分地区通过经销商方式进行市场推广和产品销售。同时，公司成立了电商事业部，负责产品在天猫、京东等电子商务渠道的推广。公司在江山、衢州等地设立直营门店；在江山超市、商场等开立专柜；利用蜜蜂博物馆，推动工业旅游等，直接向消费者销售产品。

七、收入来源：公司收入来源于主营产品销售收入，其他很少一部份收入是财政补贴收入（含太阳能发电）。

报告期内公司商业模式未发生变化。

(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	2022 年 12 月 24 日认定为高新技术企业

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	109,499,714.38	134,855,230.73	-18.80%
毛利率%	20.70%	21.69%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	11,821,367.43	16,764,323.84	-29.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,274,458.67	15,369,353.69	-33.15%
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）	7.93%	11.38%	—
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）	6.89%	10.44%	—
基本每股收益	0.85	1.21	-29.75%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	164,096,982.10	176,315,901.51	-6.93%
负债总计	26,638,560.50	20,670,287.34	28.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	137,458,421.60	155,645,614.17	-11.69%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.90	11.21	-11.69%
资产负债率%（母公司）	16.48%	11.97%	—
资产负债率%（合并）	16.23%	11.72%	—
流动比率	4.12	6.30	—
利息保障倍数	124.9	—	—
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	8,260,319.59	14,987,149.71	-45%
应收账款周转率	5.47	7.58	—
存货周转率	1.80	2.10	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.93%	-0.31%	—
营业收入增长率%	-18.80%	-2.12%	—
净利润增长率%	-29.48%	50.00%	—

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	5,022,602.98	3.06%	18,364,294.93	10.42%	-72.65%
应收票据					
应收账款	18,367,028.36	11.19%	15,984,387.62	9.07%	14.91%
存货	54,249,382.95	33.06%	42,382,873.23	24.04%	28.00%
投资性房地产	443,924.16	0.27%	517,291.32	0.29%	-14.18%
固定资产	51,523,837.45	31.40%	57,404,313.84	32.56%	-10.24%
无形资产	10,302,097.68	6.28%	10,595,638.25	6.01%	-2.77%
交易性金融资	4,040,352.50	2.46%	12,976,224.83	7.36%	-68.86%

产					
其他流动资产	5,803,961.67	3.54%	1,410,118.96	0.80%	311.59%
应付账款	14,857,744.29	5.79%	9,495,793.50	5.39%	56.47%
应交税费	3,152,001.17	1.16%	1,905,445.12	1.08%	65.42%
其他应付款	1,302,195.45	0.79%	1,448,024.58	0.82%	-10.07%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金同比减少 1334.17 万元，变动比率为下降 72.65%，主要原因：上年同期银行美元余额为 250.24 万美元，折合人民币 1738.55 万元，而本期美元账户余额为 35.33 万美元，折合人民币 250.06 万元；美元减少的原因：上年同期的时间点汇率不高没有兑换成了人民币，本期的时间点美元汇率高兑换为人民币。
- 2、存货同比增加 1186.65 万元，变动比率为增长 28%，主要是因为其中的原材料增加，由上年末的 2723.05 万元增加到 3787.34 万元；库存商品由上年末的 440.91 万元增加到 951.60 万元；发出商品增加，由上年末的 356.55 万元下降到 451.33 万元。
- 3、交易性金融资产同比减少 893.58 万元，变动比率为下降 68.86%，主要原因：债务工具投资减少。
- 4、其他流动资产同比增加 439.39 万元，变动比率为增长 311.59%，主要原因：待抵扣进项税额增长 328.04%。
- 5、应付账款同比增加 536.19 万元，变动比率为增长 56.47%，主要原因：应付购进材料款增加。
- 6、应交税费同比增加 124.66 万元，变动比率为增长 65.42%，主要原因：应交房产税增加 56.24%，应交城镇土地使用税增长 106.55%。

（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	109,499,714.38	—	134,855,230.73	—	-18.80%
营业成本	86,830,097.38	79.30%	105,599,151.65	78.31%	-17.77%
毛利率%	20.70%	—	21.69%	—	—
管理费用	4,051,046.72	3.70%	3,601,798.66	2.67%	12.47%
研发费用	4,485,034.02	4.10%	5,327,632.32	3.95%	-15.82%
销售费用	1,996,148.98	1.82%	1,554,924.43	1.15%	28.38%
财务费用	-289,797.30	-0.26%	-306,587.16	-0.23%	5.48%
资产减值损失	-47,973.19	-0.04%	-730,417.11	-0.54%	93.43%
其他收益	1,576,089.00	1.44%	1,450,246.57	1.08%	8.68%
投资收益	226,838.87	0.21%	193.15	0.00%	117341.82%
营业利润	12,309,798.13	11.24%	16,290,349.13	12.08%	-24.44%
营业外收入	8,770.02	0.01%	20,936.94	0.02%	-58.11%
营业外支出	32,157.73	0.03%	169,764.69	0.13%	-81.06%
净利润	11,821,367.43	10.80%	16,764,323.84	12.43%	-29.48%

项目重大变动原因：

- 1、2023 年营业收入 10949.97 万元，同比下降 18.80%，主要系蜂王浆、蜂蜜销量同比下降所致，蜂蜜销量同比下降 44.55%，销售金额同比下降 42.72%；蜂王浆销售量同比下降 17.29%，销售金额同比下降 31.20%。
- 2、2023 年公司营业成本 8683.01 万元，比上年同期同比下降 17.77%，主要原因为主营业务成本下降 22.20%，其他业务成本增长 172.50%，其中主导产品蜂王浆业务成本下降 29.55%，主导产品蜂蜜业务成本下降 44.98%。
- 3、2023 年公司管理费用为 405.10 万元，较上年同期增长 12.47%，主要原因为今年业务招待费增加，比去年同期的 5.85 万元增加了 7.06 万元，办公差旅费增加，比去年同期的 10.83 万元增加了 29.81 万元。
- 4、2023 年公司研发费用 448.50 万元，比去年同期的 532.76 万元减少 84.26 万元，下降 15.82%，主要是因为直接材料费用比去年同期的 343.56 万元减少 75.60 万元，下降 22%。
- 5、2023 年资产减值损失为-4.80 万元，与去年的-73.04 万元变动率为 93.43%，全部为存货跌价准备。
- 6、2023 年公司销售费用 199.61 万元，较上年同期增长 28.38%，主要原因为淘宝手续费比去年同期增加 24.91 万元、广告费比去年同期增加 12.30 万元；
- 7、2023 年公司投资收益为 22.68 万元，去年同期只有 193.15 元，增长部份全部为处置交易性金融产生的投资收益；
- 8、2023 年公司营业利润为 1230.98 万元，较上年同期 1629.03 万元下降 24.44%，主要原因是主营业务收入较上年同期减少 2978.63 万元，主营业务成本较上年同期减少 2290.90 万元，营业毛利率由上年同期的 21.69%下降为 20.70%，管理费用为 405.10 万元，较上年同期增长 12.47%，销售费用增加 44.12 万元，同比增长 28.38%；投资收益增加 22.66 万元。
- 9、2023 年公司营业外收入为 0.88 万元，较上年同期下降 58.11%，主要是因为收到其他收入零星及赔款比去年同期下降。
- 10、2023 年公司营业外支出 3.22 万元，上年同期下降 81.06%，主要原因是自查补税款滞纳金比上年同期减少 11.05 万元。
- 11、2023 年公司净利润为 1182.14 万元，较上年同期下降 29.48%，主要原因为主营业务收入较上年同期减少 2978.63 万元，主营业务成本较上年同期减少 2290.90 万元，营业毛利率由上年同期的 21.69%下降为 20.70%，管理费用为 405.10 万元，较上年同期增长 12.47%，销售费用增加 44.12 万元，同比增长 28.38%；投资收益增加 22.66 万元。本期依然享受农产品初加工免所得税、高新技术企业 15%企业所得税优惠税率及加计扣除政策，故所得税费用大幅度减少。

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	101,531,500.46	131,317,817.87	-22.68 %
其他业务收入	7,968,213.92	3,537,412.86	125.26 %
主营业务成本	80,285,370.36	103,194,395.58	-22.20%
其他业务成本	6,544,727.02	2,404,756.07	172.16%

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
蜂王浆	28,718,720.44	24,293,934.41	15.41%	-31.20%	-29.55%	-1.98%
蜂蜜	35,846,884.69	28,807,649.83	19.64%	-42.72%	-44.98%	3.31%
王浆冻干粉	10,502,213.34	8,250,294.66	21.44%	12.79%	11.67%	0.79%
雄蜂蛹粉	55,752.22	68,189.20	-22.31%	1475.79%	1929.74%	-27.35%

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

1、 主营业务收入-蜂王浆，国内外的客户需求量减少，收入较上年同期下降 31.20%，其中外销下降 32.63%；
2、 主营业务收入-蜂蜜，比去年同期下降 42.72%，主要是因为北京同仁堂蜂产品（江山）有限公司是老客户，需求量减少，收入较上年下降 60.47%，外销蜂蜜客户需求量减少，出口业务减少，销量大幅度下降，收入较上年下降 49.85%；
3、 主营业务收入-蜂王浆冻干粉，比去年同期增长 12.79%，因国内销售是老客户，客户需求量减少，收入较上年下降 29.34%；国外主要销往日本、新西兰、法国、澳大利亚、西班牙等国，客户需求量增加，收入较上年增长 38.27%；
4、 主营业务收入-雄蜂蛹粉，因以出口业务为主，主要销往日本，客户于本期无需求量，收入和上年度一样为 0，国内销售的客户需求量增加，收入增加 5.22 万元。

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	日本--SOJITZ FOOD CORPORATION	12,480,448.00	11.40	否
2	沙特 ESTABLISHMENT ALI BIN-MUHAMMAD BIN-AWAD QIBAYTI FOR HONEY	10,293,964.90	9.40	否
3	西班牙--MARTINEINIETO.S.A	9,230,225.17	8.43	否
4	黄桂梅	8,122,496.00	7.42	否
5	北京同仁堂蜂产品（江山）有限公司	7,658,940.28	6.99	否
合计		47,786,074.35	43.64	-

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	江山市宸蜂养蜂专业合作社	17,728,221.8	17.15	否
2	江山市一洪蜂业专业合作社（何一洪）	8,065,648.7	7.80	否
3	江山市盟翔养蜂专业合作社（薛强）	6,333,382.00	6.13	否
4	江山市大地蜂业专业合作社（严群园）	5,860,027.9	5.67	否
5	江山市清杨养蜂专业合作社（吴清杨）	5,130,405.7	4.96	否
合计		43, 117, 686. 10	41. 71	-

(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	8,260,319.59	14,987,149.71	-45%
投资活动产生的现金流量净额	8,868,915.62	-13,061,576.75	167.90%
筹资活动产生的现金流量净额	-30,107,726.66		-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额变动，主要是因为本期经营活动现金流入比上年度减少 2757.82 万元，其中本期期末止收到销售商品、提供劳务收到的现金减少 2431.08 万元；本期收到的税收返还比上期减少 283.92 万元；本期收到其他与经营活动有关的现金比上期减少 42.81 万元，其中本期收到的政府补助比去年同期减少 60.03 万元、收到的往来款比去年同期增加 17.21 万元，本期支付往来款等其他与经营活动有关的现金减少 432.31 万元，其中往来款比去年同期减少 120.11 万元；本期发生的销售费用、管理费用、银行手续费及营业外支出比去年同期减少 284.74 万元；
- 2、投资活动产生的现金流量净额变动，主要是因为收回投资收到的现金 3621.33 万元，比去年同期的 470 元增加 3151.33 万元，取得投资收益收到的现金 22.68 元，比去年同期增加 22.66 万元，投资支付的现金增加 980.94 万元，投资支付的现金 2701 万元，比去年同期增加 931 万元，本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金比去年同期增加 49.94 万元；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额变动，主要是因为取得借款收到的现金增加 1000 万元及偿还债务支付的现金增加 1000 万元和分配股利、利润或偿付利息支出支付的现金增加 3010.77 万元导致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江	参股		121, 000, 000. 00	820, 736, 328. 39	198, 994, 477. 22	29, 214, 352. 83	5, 217, 224. 44

江山中银富登村镇银行有限责任公司	公司						
江山恒亮蜜蜂文化馆	控股子公司		500,000	505,120.55	494,220.35	0	-989.33

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
浙江江山中银富登村镇银行有限责任公司	无	财务投资

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明

银行理财产品	自有资金	4,040,352.50	0	不存在
合计	-	4,040,352.50	0	-

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
税收优惠政策不能持续的风险	本公司属于财政部、国家税务总局下发的《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）》（财税[2008]149 号）文规定的农产品初加工行业，享受企业所得税免税的优惠政策。若上述政策发生变化，本公司将可能恢复执行 25%的企业所得税税率，无法获得企业所得税优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度的影响。
原材料供应与价格波动风险	质量稳定的蜂产品原料是产出优质蜂产品的基础，目前公司原料主要通过向蜂农及合作社采购。由于养蜂业中传统、分散、小规模饲养的家庭生产模式较为普遍，从业人员素质较低，生产方式较为原始，加之蜂蜜产量受气候的影响较大，导致蜂蜜市场的供应量变化较大。若未来公司产销规模不断扩大，可能会面临原材料供应不足的风险。同时，原材料市场供应量的波动会引起价格的相应波动。在原材料的价格上涨时，公司的生产成本将相应增加；而原材料价格的下降将可能导致原材料存货的跌价损失。尽管上乘的产品质量和行业的核心竞争力能够提高公司的议价能力，但由于采购市场原材料价格波动的频繁性以及公司蜂产品价格的相对稳定性，公司是否能够完全转移原材料价格波动的影响存在一定风险。
市场竞争加剧的风险	蜂产品行业属于充分竞争行业，无明显的行业壁垒，行业内存在许多中小企业、个体经营者。在无法保证蜜源质量、加工工艺符合标准的情况下，这些小规模企业倾向于采用低价格低质量策略参与市场竞争，导致蜂产品质量的参差不齐，以及市场的无序化竞争。尽管公司具有一定的区域优势、技术优势和客户优势，但随着竞争的不断加剧，若公司无法在规模、技术、市场等方面继续保持发展势头，公司的业务将可能受到冲击，因此公司面临市场竞争加剧的风险。
产品质量风险	蜂产品作为广为人们喜爱的食品和保健品，其质量情况备受关注。当前较为严重的环境污染问题对蜂产品安全带来了挑战。

	同时，部分蜂农为了追求产量，将未自然成熟的蜂蜜提前取出，降低了原蜜质量，甚至还有个别蜂农供应的原蜜存在掺杂使假或药残超标现象。如果出现产品质量不合格的事件，可能会严重打击公司品牌。同时，若市场上个别厂家的低质量产品出现重大质量问题，将造成全行业的食品安全信任危机，进而影响公司的市场和收益。
汇率变动风险	公司产品外销收入占比较大，主要出口日本、新西兰、摩洛哥以及欧美国家，人民币汇率变动会对公司产品出口量造成影响。如果人民币升值，将提高出口价格，可能导致出口量减少，影响公司的盈利能力。
公司采购现金结算导致的内控风险	由于公司采购的原蜜属于农产品，故受所处行业的经营特点影响，公司在采购、销售环节存在一定的现金收付情况。报告期内，公司不断完善内控制度，引导供应商改变现金结算的习惯，采购环节现金结算比例也得到有效控制。公司以最终消除现金结算为目标，严格执行完善的内控制度。报告期内，公司现金结算对生产经营造成的风险低，但未来仍存在因为现金收付管理不善对公司经营带来的风险。
公司治理风险	公司整体变更为股份公司后，制定了新的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》等，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司和有限公司在公司治理上存在较大的不同，特别是公司股份进行公开转让后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个过程，因此短期内公司治理存在一定的不规范风险。
实际控制人不当控制风险	由于共同实际控制人郑浩亮与其妻子姜仙红合计持股 94.50%的股份，在公司决策、监督和日常经营管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。
出口退税率变动的风险	公司已经建立了内外销并重的销售格局，公司品牌在国内消费者中也已经逐渐得到认可，内销收入比例逐年上升，未来公司将着力打造并推广自有品牌，打开国内市场，进一步扩大内销收入，增强公司抵御出口退税率调低风险的能力。如果未来国家调低出口退税率，则将对公司经营业绩产生一定的负面影响。
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	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
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

(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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	107,000,000	14,380,000
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
_____	0	
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0
_____	0	0

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：

关联方自愿无偿为公司向银行借款提供担保，便于公司取得银行借款，有助于公司的经营发展，具有必要性；关联方为公司提供借款，不收取利息，有助于补充公司流动资金。

本次关联交易有利于解决公司的资金需求，有助于公司的经营发展，不存在损害公司及公司股东利益的情形。

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	2016年9月30日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年12月20日	-	挂牌	个人诚信情况承诺	本人不存在被列入失信被执行人名单、被执行联合惩戒的情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年1月23日	-	挂牌	注销分支机构承诺	将已吊销的广东分公司、杭州销售部两个分支机构注销	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年12月20日	-	挂牌	资金占用承诺	本人及关联方企业和个人将严格遵守国家有关法律、法规、规范性文件以及恒亮股份相关规章制度的规定，坚决预防和杜绝本人及关联方企业和个人对恒亮股份	正在履行中

					及其子公司的非经营性占用资金情况发生，不以任何方式违规占用或使用恒亮股份及其子公司的资金或其他资产、资源。	
董监高	2016 年 12 月 20 日	-	挂牌	挂牌申报文件声明、承诺、竞业禁止承诺	本人不存在竞业禁止事项	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	0	0.00%	0	0	0.00%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	13,880,000	100.00%	0	13,880,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	13,116,000	94.5%	0	13,116,000	94.50%
	董事、监事、高管	764,000	5.5%	0	764,000	5.50%
	核心员工	0	0.00%			
总股本		13,880,000	-	0	13,880,000.00	-
普通股股东人数		3				

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%	期末持有无限售股份数量	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	郑浩亮	6,654,000	0	6,654,000	47.94%	6,654,000	0	0	0
2	姜仙红	6,462,000	0	6,462,000	46.56%	6,462,000	0	0	0
3	郑悦婷	764,000	0	764,000	5.5%	764,000	0	0	0
合计		13,880,000	0	13,880,000	100.00%	13,880,000	0	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：郑浩亮与姜仙红是夫妻关系；郑悦婷是郑浩亮、姜仙红的女儿。									

二、
 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

郑浩亮与姜仙红为公司的控股股东、实际控制人。1、郑浩亮，男，1962年10月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1983年1月至1988年7月，就职于江山市福赐德蜂业公司任销售经理；1988年8月至1997年5月，个体经营；1997年6月至2016年9月，就职于浙江江山恒亮蜂产品有限公司，任董事长兼总经理；现任浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司董事长、总经理，兼任江山恒亮蜜蜂博物馆董事与江山恒丰园养蜂专业合作社监事。2、姜仙红，女，1964年2月出生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，初中学历。1984年9月至1990年7月，就职于江山市福赐德蜂业公司，普通员工；1990年8月至1997年5月，个体经营；1997年6月至2016年9月，就职于浙江江山恒亮蜂产品有限公司，任董事；现任浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司董事，兼江山恒亮蜜蜂博物馆监事与上海纳福食品有限公司监事。报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(五) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(六) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日	21.62	0	0
合计	21.62	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒ 适用 ☐ 不适用

本次利润分配权益分派预案经公司 2023 年 4 月 26 日召开的董事会审议通过，并提交公司 2023 年 5 月 19 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过。委托中国结算北京分公司代派的现金红利于 2023 年 7 月 13 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入股东资金账户。

（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				
郑浩亮	董事长、总经理	男	1962 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日	6,654,000	0	6,654,000	47.94%
姜仙红	董事	女	1964 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日	6,462,000	0	6,462,000	46.56%
郑悦婷	董事	女	1990 年 2 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日	764,000	0	764,000	5.5%
姜正水	董事	男	1956 年 8 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日	0	0	0	0.00%
占才海	董事、董事会秘书	男	1966 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日	0	0	0	0.00%
徐建林	监事会主席	男	1971 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日	0	0	0	0.00%
朱明荣	职工监事	男	1969 年 10 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日	0	0	0	0.00%
徐韩波	监事	男	1983 年 9 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日	0	0	0	0.00%
周爱玉	财务负责人	女	1973 年 3 月	2022 年 9 月 15 日	2025 年 9 月 14 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

报告期内，郑浩亮与姜仙红是夫妻关系，系公司控股股东、实际控制人；郑悦婷是郑浩亮、姜仙红的女儿；姜正水是郑浩亮的姐夫；其他人员无关联。

(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
行政管理人员	13	0	0	13
生产人员	51	0	0	51
销售人员	17	0	0	17
技术人员	11	0	0	11
财务人员	4	0	0	4
员工总计	96	0	0	96

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	8	8
专科	14	14
专科以下	72	72
员工总计	96	96

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、报告期内，员工薪酬政策未有变化。公司以绩效导向的原则进行薪酬管理，员工薪酬体系实现对内公平公正。同时在合法合规签订劳动合同、缴纳五险一金，提供相关福利。
- 2、报告期内，公司依据年度培训计划，有重点、分阶段组织实施了各类培训项目。全年共开展培训，273 人次，培训项目覆盖新员工培训、专题培训、以及各类主题月度专题培训。
- 3、报告期内，公司继续聘用的退休职工共计 4 人。

(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，公司严格遵照执行中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限公司的规定，严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法及全国中小企业股份转让系统业务规定》、《证券法》等法律法规要求，严格执行制定的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》和《对外担保管理制度》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防范控股股东及关联方占用资金管理制度》、《重大信息内部报告制度》，参照《上市公司治理准则》，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集、召开、表决程序符合《公司法》有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，公司信息披露工作严格遵守相关法律法规的规定，做到及时、准确、完整。公司管理层进一步加强完善内控工作，严格遵守三会议事规则、关联交易管理办法、重大事项决策管理办法等制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，加强规范运作和有效执行，最大限度的保证内部控制目标的完成，保证会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、完全和完整。公司治理情况基本符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限公司发布的有关公司治理规范性文件要求。报告期内未建立新的公司治理制度。

(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存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司拥有独立完整的客户服务系统、采购系统和销售系统，拥有与上述生产经营相适应的管理人员及组织机构，拥有与其经营相适应的场所、人员、设备。
公司与控股股东及其控制的其他企业间不存在显失公平的关联交易。且董事、高级管理人员及核心技术人员出具了竞业禁止的承诺。因此，公司的业务独立于控股股东及其控制的其他企业。

2、资产独立性

公司由有限公司整体变更设立，所有的办公设备等有形资产、土地使用权及商标等无形资产全部由公司依法承继，确保公司拥有独立完整的资产结构，公司拥有与经营有关的配套设施。公司合法拥有上述资产，上述资产不存在重大权属纠纷。
公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业违规担保的情形。

3、人员独立性

公司建立了完善的企业法人治理结构，根据《公司法》、公司章程的有关规定选举产生公司董事、监事并聘用高级管理人员；本公司建立了独立的劳动、人事、薪酬管理体系，对公司劳动人事等有关事宜进行统一管理。

公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在股东单位及其控制的其他企业中任除董事、监事以外的其他职务，未在股东单位及其控制的其他企业中领薪。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职，专职于公司。

公司员工均与公司签订了《劳动合同》，公司员工在公司领薪，公司独立支付员工薪金，并为员工缴纳社会保险费。

4、财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，独立开展财务工作，进行财务决策；同时，公司建立了规范的会计核算体系及完善的财务管理办法，符合《会计法》和《企业会计准则》等相关会计法规的规定。

公司开设了独立的银行账户，作为独立的纳税人依法纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其他关联企业共用银行账户的情形。

公司与股东及其关联企业保持了财务独立，独立进行财务决策，不受股东或其他企业的干预或控制。

5、机构独立性

公司依照《公司法》等法律法规建立健全了股东大会、董事会、经理、监事会等决策、执行和监督机构，强化了公司的分权制衡和相互监督。公司具有完备的内部管理办法，建立了独立的职能管理部门，各职能管理部门均能够独立行使各自的职权，在机构设置、职能和人员方面与股东及其关联企业不存在交叉现象。公司拥有独立的经营和办公场所，与控股股东、实际控制人及其他关联企业间不存在机构混同、合署办公的情形。

综上所述，公司业务、资产、人员、财务、机构独立，具有完整的业务流程和直接面向市场的自主经营能力和风险承受能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，尚未发现公司内部管理制度存在重大缺陷。公司将持续提升内部控制水平。

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	中兴财光华审会字（2024）第 226075 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王佩月	闫雪峰	（姓名 3）	（姓名 4）
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	12			
审计报告				
中兴财光华审会字(2024)第 226075 号				
浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司全体股东：				
一、 审计意见				
我们审计了 浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司（以下简称恒亮公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。				
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，公允反映了恒亮公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于恒亮公司，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				
恒亮公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括恒亮公司 2023 年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，管理层负责评估恒亮公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算恒亮公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒亮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：

（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。

（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，就可能导致对恒亮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恒亮公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就恒亮公司中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。

我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国注册会计师：

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国•北京

2024 年 4 月 28 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	五、1	5,022,602.98	18,364,294.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	4,040,352.50	12,976,224.83
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	18,367,028.36	15,984,387.62
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,873,011.62	3,035,402.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	1,165,045.29	2,220,768.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	54,249,382.95	42,382,873.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	5,803,961.67	1,410,118.96
流动资产合计		90,521,385.37	96,374,070.88
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	五、8	9,200,000.00	9,200,000.00
投资性房地产	五、9	443,924.16	517,291.32
固定资产	五、10	51,523,837.45	57,404,313.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	10,302,097.68	10,595,638.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	237,859.91	590,125.28
递延所得税资产	五、13	1,377,877.53	1,634,461.94
其他非流动资产	五、14	490,000.00	
非流动资产合计		73,575,596.73	79,941,830.63
资产总计		164,096,982.10	176,315,901.51
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	14,857,744.29	9,495,793.50
预收款项			
合同负债	五、16	1,885,181.55	1,765,958.21
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	562,913.02	501,141.64
应交税费	五、18	3,152,001.17	1,905,445.12
其他应付款	五、19	1,302,195.45	1,448,024.58
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			
其他流动负债	五、20	208,241.69	178,440.96
流动负债合计		21,968,277.17	15,294,804.01
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	4,670,283.33	5,375,483.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,670,283.33	5,375,483.33
负债合计		26,638,560.50	20,670,287.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	13,880,000.00	13,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	95,463,287.20	95,463,287.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	7,290,138.72	7,290,138.72
一般风险准备			
未分配利润	五、25	20,824,995.68	39,012,188.25
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		137,458,421.60	155,645,614.17
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		137,458,421.60	155,645,614.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		164,096,982.1	176,315,901.51

法定代表人：郑浩亮

主管会计工作负责人：周爱玉

会计机构负责人：周爱玉

（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	五、1	5,017,882.43	18,359,585.15
交易性金融资产	五、2	4,040,352.50	12,976,224.83
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	五、3	18,367,028.36	15,984,387.62
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,873,011.62	3,035,402.83
其他应收款	五、5	1,165,045.29	2,220,768.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	54,249,382.95	42,382,873.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	5,803,961.67	1,410,118.96
流动资产合计		90,516,664.82	96,369,361.10
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		500,000.00	500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	9,200,000.00	9,200,000.00
投资性房地产	五、9	443,924.16	517,291.32
固定资产	五、10	51,523,837.45	57,404,313.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	10,302,097.68	10,595,638.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	237,859.91	590,125.28
递延所得税资产	五、13	1,377,877.53	1,634,461.94
其他非流动资产	五、14	490,000.00	
非流动资产合计		74,075,596.73	80,441,830.63
资产总计		164,592,261.55	176,811,191.73
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	14,857,744.29	9,495,793.50
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、17	562,913.02	501,141.64

应交税费	五、18	3,152,001.17	1,905,445.12
其他应付款	五、19	1,791,695.35	1,938,524.48
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、16	1,885,181.55	1,765,958.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	208,241.69	178,440.96
流动负债合计		22,457,777.07	15,785,303.91
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	4,670,283.33	5,375,483.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,670,283.33	5,375,483.33
负债合计		27,128,060.40	21,160,787.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	13,880,000.00	13,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	95,463,287.20	95,463,287.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	7,290,138.72	7,290,138.72
一般风险准备			
未分配利润	五、25	20,830,775.23	39,016,978.57
所有者权益（或股东权益）合计		137,464,201.15	155,650,404.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		164,592,261.55	176,811,191.73

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		109,499,714.38	134,855,230.73
其中：营业收入	五、26	109,499,714.38	134,855,230.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		99,077,034.40	116,544,729.70
其中：营业成本	五、26	86,830,097.38	105,599,151.65
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	2,004,504.60	767,809.80
销售费用	五、28	1,996,148.98	1,554,924.43
管理费用	五、29	4,051,046.72	3,601,798.66
研发费用	五、30	4,485,034.02	5,327,632.32
财务费用	五、31	-289,797.30	-306,587.16
其中：利息费用	五、31	99,166.66	
利息收入	五、31	74,111.99	23,659.88
加：其他收益	五、32	1,576,089.00	1,450,246.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	226,838.87	193.15
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）	五、34	40,352.50	-23,775.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	91,810.97	-2,716,399.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-47,973.19	-730,417.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,309,798.13	16,290,349.13
加：营业外收入	五、37	8,770.02	20,936.94
减：营业外支出	五、38	32,157.73	169,764.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,286,410.42	16,141,521.38
减：所得税费用	五、39	465,042.99	-622,802.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,821,367.43	16,764,323.84
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）		11,821,367.43	16,764,323.84
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）		11,821,367.43	16,764,323.84
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,821,367.43	16,764,323.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		11,821,367.43	16,764,323.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.85	1.21
（二）稀释每股收益（元/股）		0.85	1.21

法定代表人：郑浩亮

主管会计工作负责人：周爱玉

会计机构负责人：周爱玉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	五、26	109,499,714.38	134,855,230.73
减：营业成本	五、26	86,830,097.38	105,599,151.65
税金及附加	五、27	2,004,504.60	767,809.80
销售费用	五、28	1,996,148.98	1,554,924.43
管理费用	五、29	4,050,046.72	3,600,798.66

研发费用	五、30	4,485,034.02	5,327,632.32
财务费用	五、31	-289,786.63	-306,573.50
其中：利息费用	五、31	99,166.66	
利息收入	五、31	74,101.32	23,659.88
加：其他收益	五、32	1,576,089.00	1,450,246.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	226,838.87	193.15
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）	五、34	40,352.50	-23,775.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	91,810.97	-2,716,399.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-47,973.19	-730,417.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		12,310,787.46	16,291,335.47
加：营业外收入	五、37	8,769.92	20,936.94
减：营业外支出	五、38	32,157.73	169,764.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		12,287,399.65	16,142,507.72
减：所得税费用	五、39	465,042.99	-622,802.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,822,356.66	16,765,310.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		11,822,356.66	16,765,310.18
（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		11,822,356.66	16,765,310.18
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.85	1.21
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.85	1.21

(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		111,774,187.63	136,084,975.43
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		2,200,841.77	5,040,051.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、40(1)	1,840,078.98	2,268,245.07
经营活动现金流入小计		115,815,108.38	143,393,271.60
购买商品、接受劳务支付的现金		95,411,315.67	113,489,210.22
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		7,007,267.44	6,428,532.94
支付的各项税费		1,518,073.10	547,133.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、40(2)	3,618,132.58	7,941,245.66
经营活动现金流出小计		107,554,788.79	128,406,121.89
经营活动产生的现金流量净额		8,260,319.59	14,987,149.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		36,213,256.85	4,700,000.00
取得投资收益收到的现金		226,838.87	193.15
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		36,440,095.72	4,700,193.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		561,180.10	61,769.90
投资支付的现金		27,010,000.00	17,700,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,571,180.10	17,761,769.90
投资活动产生的现金流量净额		8,868,915.62	-13,061,576.75
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		10,000,000.00	
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		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,107,726.66	
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			
筹资活动现金流出小计		40,107,726.66	
筹资活动产生的现金流量净额		-30,107,726.66	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-363,200.50	-325,767.46
五、现金及现金等价物净增加额		-13,341,691.95	1,599,805.50
加：期初现金及现金等价物余额		18,364,294.93	16,764,489.43
六、期末现金及现金等价物余额		5,022,602.98	18,364,294.93

法定代表人：郑浩亮 主管会计工作负责人：周爱玉 会计机构负责人：周爱玉

(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		111,774,187.63	136,084,975.43
收到的税费返还		2,200,841.77	5,040,051.10
收到其他与经营活动有关的现金	五、40(1)	1,839,068.21	2,268,231.41
经营活动现金流入小计		115,814,097.61	143,393,257.94
购买商品、接受劳务支付的现金		95,411,315.67	113,489,210.22
支付给职工以及为职工支付的现金		7,007,267.44	6,428,532.94
支付的各项税费		1,518,073.10	547,133.07
支付其他与经营活动有关的现金	五、40(2)	3,617,132.58	7,941,245.76
经营活动现金流出小计		107,553,788.79	128,406,121.99
经营活动产生的现金流量净额		8,260,308.82	14,987,135.95

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		36,213,256.85	4,700,000.00
取得投资收益收到的现金		226,838.87	193.15
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		36,440,095.72	4,700,193.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		561,180.10	61,769.90
投资支付的现金		27,010,000.00	17,700,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		27,571,180.10	17,761,769.90
投资活动产生的现金流量净额		8,868,915.62	-13,061,576.75
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		10,000,000.00	
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		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,107,726.66	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		40,107,726.66	
筹资活动产生的现金流量净额		-30,107,726.66	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-363,200.50	-325,767.46
五、现金及现金等价物净增加额		-13,341,702.72	1,599,791.74
加：期初现金及现金等价物余额		18,359,585.15	16,759,793.41
六、期末现金及现金等价物余额		5,017,882.43	18,359,585.15

(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	13,880,000.00				95,463,287.20				7,290,138.72		39,012,188.25		155,645,614.17
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	13,880,000.00				95,463,287.20				7,290,138.72		39,012,188.25		155,645,614.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-18,187,192.57		-18,187,192.57
（一）综合收益总额											11,821,367.43		11,821,367.43
（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										-30,008,560.00		-30,008,560.00	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-30,008,560.00		-30,008,560.00	
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	13,880,000.00				95,463,287.20				7,290,138.72		20,824,995.68		137,458,421.60

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		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	13,880,000.00				95,463,287.20				5,613,607.70		23,924,395.43		138,881,290.33
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	13,880,000.00				95,463,287.20				5,613,607.70		23,924,395.43		138,881,290.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,676,531.02		15,087,792.82		16,764,323.84
（一）综合收益总额											16,764,323.84		16,764,323.84
（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									1,676,531.02		-1,676,531.02		

1. 提取盈余公积									1,676,531.02		-1,676,531.02		
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	13,880,000.00				95,463,287.20				7,290,138.72		39,012,188.25		155,645,614.17

法定代表人：郑浩亮

主管会计工作负责人：周爱玉

会计机构负责人：周爱玉

(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	13,880,000.00				95,463,287.20				7,290,138.72		39,016,978.57	155,650,404.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,880,000.00				95,463,287.20				7,290,138.72		39,016,978.57	155,650,404.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-18,186,203.34	-18,186,203.34
（一）综合收益总额											11,822,356.66	11,822,356.66
（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											-30,008,560.00	-30,008,560.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-30,008,560.00	-30,008,560.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	13,880,000.00				95,463,287.20				7,290,138.72		20,830,775.23	137,464,201.15

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	13,880,000.00				95,463,287.20				5,613,607.70		23,928,199.41	138,885,094.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	13,880,000.00				95,463,287.20				5,613,607.70		23,928,199.41	138,885,094.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									1,676,531.02		15,088,779.16	16,765,310.18
（一）综合收益总额											16,765,310.18	16,765,310.18
（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									1,676,531.02		-1,676,531.02	
1. 提取盈余公积									1,676,531.02		-1,676,531.02	
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	13,880,000.00				95,463,287.20				7,290,138.72		39,016,978.57	155,650,404.49

浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1.公司概况

浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司（以下简称本公司）成立于 1997 年 6 月 23 日，原名为浙江江山恒亮蜂产品有限公司，由法人江山市豪亮蜂业有限公司、自然人李丝九发起设立，并经浙江省衢州市对外贸易经济合作局于 1997 年 6 月 10 日作出《关于浙江江山恒亮蜂产品有限公司合同、章程的批复》（衢外经贸资字（1997）73 号），同意批准成立的中外合资经营企业。公司于 1997 年 6 月 10 日取得了《中华人民共和国外商投资企业批准证书》（外经贸资浙府字[1997]7849 号），于 1997 年 6 月 23 日领取了衢州市工商行政管理局核发的工商营业执照注册号为工商企合浙衢字第 000199 号的企业法人营业执照，并于 2017 年 2 月 16 日在全国股转系统挂牌公开转让，公司简称：恒亮股份，证券代码：870792。公司成立时注册资本为 20 万美元（折合人民币 1,658,190 元），后经多次增资、股权转让及股改，截至 2023 年 12 月 31 日，公司现有注册资本为人民币 13,880,000.00 元，住所：浙江省衢州市江山市中山路 107 号；法定代表人：郑浩亮；统一社会信用代码为 913308816098506708。本公司所属行业：农副食品加工业。

本公司主要从事农副食品加工。经营范围：一般项目：许可项目：蜂蜜、蜂王浆（含蜂王浆冻干品）、蜂花粉、蜂产品制品、软胶囊、硬胶囊类保健食品的生产、加工、销售；发电、输电、供电业务；货物进出口；旅游业务。一般项目：蜂蜡、蜂器具的生产、加工、销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；食用农产品批发；日用百货销售；住房租赁；非居住房地产租赁；会议及展览服务；第一类医疗器械销售；（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）。（分支机构经营场所设在：浙江省衢州市江山市虎山街道麻车村荷花塘 63 号，经营范围：蜂蜜醋、饮料、食品饮料瓶的生产、加工、销售。）（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2024 年 4 月 27 日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),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(2023 年修订)》的披露规定编制。

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

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 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账款资产总额*0.5%或 0.5 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用,于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15 “长期股权投资” 或本附注三、11 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对

子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公

司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他

原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的

利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风

险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

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

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时,使用不可观察输入值。

12.应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

(1) 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行,预期信用损失率为零,不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分,与“应收账款”组合划分相同,信用损失确认方法见应收账款政策部分。

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项和合同资产的账龄作为信用风险特征。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄评估信用风险,计提坏账准备

对于划分为账龄组合的应收账款和合同资产,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。具体明细如下:

账龄	预期信用损失比例 (%)
1 年以内 (含 1 年,下同)	5.00

账 龄	预期信用损失比例（%）
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

（3）其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄评估信用风险，计提坏账准备

说明：其他应收款账龄组合的预期信用损失计提比例同应收账款账龄计提比例。

13. 存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、周转材料、包装物、发出商品、在产品。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。

14. 合同资产和合同负债

本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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，

在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7（2）“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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,在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量,与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本,其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量,并按照固定资产或无形资产的有关规定,按期计提折旧或摊销。

17. 固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

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

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
----	------	---------	------	-------

房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00-10.00	4.50-4.75
机器设备	年限平均法	4.00-10.00	5.00-10.00	9.00-23.75
电子设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4.00-5.00	5.00	19.00-23.75
工器具及家具	年限平均法	5.00-10.00	5.00-10.00	9.00-19.00

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

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

（3）大修理费用

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

18. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。（新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。此处根据公司的实际情况进行描述。）租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产

的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 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；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该

租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 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不超过 10000 元的租赁认定为低价值资产租赁。本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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人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；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

19. 无形资产

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

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

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

20. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成

项目立项后，进入开发阶段。

21. 长期待摊费用摊销方法

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

22. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24. 收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今

已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

25. 政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分

别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能

无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

27. 所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目,该变更对 2023 年 1 月 1 日及 2022 年财务报表的相关项目无重大影响。

(2) 会计估计变更

本公司本年度未发生重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入按 13%、9%的税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13、9、5
	房屋租赁收入按照 5%税率简易征收	
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
城市维护建设税	应纳流转税额	7
房产税	自用的房产税,以房产原值的 70%为基础计算	1.2
	对外租赁的房产税,以租赁收入为基础计算	12
企业所得税(母公司)	应纳税所得额	15
企业所得税(子公司)	应纳税所得额	25

2. 优惠税负及批文

(1) 本公司于 2022 年 12 月 24 日取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202233010727)，被认定为高新技术企业，有效期三年(2022 年-2024 年)，本期企业所得税减按 15%的税率计缴。

(2) 其他税收优惠

本公司属于财政部、国家税务总局下发的《享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)》(财税[2008]149 号)文规定的农产品初加工行业，享受企业所得税免税的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1. 货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	2,253.34	4,457.56
银行存款	4,631,973.23	18,304,682.29
其他货币资金	388,376.41	55,155.08
合 计	5,022,602.98	18,364,294.93

注：截止 2023 年 12 月 31 日，无使用权受限的资产。

2. 交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
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	4,040,352.50	12,976,224.83
其中：债务工具投资	4,040,352.50	12,976,224.83
权益工具投资		
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		
其中：债务工具投资		
减：列示于其他非流动金融资产部分(附注五、8)		
合 计	4,040,352.50	12,976,224.83

3. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 账 款	21,090,666.24	2,723,637.88	18,367,028.36	18,917,175.59	2,932,787.97	15,984,387.62
合 计	21,090,666.24	2,723,637.88	18,367,028.36	18,917,175.59	2,932,787.97	15,984,387.62

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
贵州千原乡电子商务有限公司	484,685.00	100.00	484,685.00	风险较高
深圳市张正实业有限公司	105,212.03	100.00	105,212.03	风险较高
李焕彬	76,250.00	100.00	76,250.00	风险较高
黄建华	44,000.00	100.00	44,000.00	风险较高
海南和客兴商贸有限公司	41,000.00	100.00	41,000.00	风险较高
周泽斌	37,750.00	100.00	37,750.00	风险较高
陈章春	35,000.00	100.00	35,000.00	风险较高
其他	138,754.52	100.00	138,754.52	风险较高
合 计	962,651.55		962,651.55	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	19,267,545.38	5.00	963,377.27
1至2年	63,705.62	10.00	6,370.56
2至3年	2,940.00	30.00	882.00
3至4年	2,866.39	50.00	1,433.20
4至5年	10,169.98	80.00	8,135.98
5年以上	780,787.32	100.00	780,787.32
合 计	20,128,014.69		1,760,986.33

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,932,787.97		209,150.09		2,723,637.88

（4）报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款情况。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例（%）	二者合并计算坏账准备期末余额
北京同仁堂蜂产品（江山）有限公司	4,519,981.96		4,519,981.96	21.43	225,999.10
MARTINEINIETO.S.A	3,590,948.16		3,590,948.16	17.03	179,547.41
HONEYGREEN?S.A.U.	2,279,765.52		2,279,765.52	10.81	113,988.28
南昌同心紫巢生物工程有限公司	1,997,613.05		1,997,613.05	9.47	99,880.65
北京同仁堂健康药业股份有限公司	1,695,400.00		1,695,400.00	8.04	84,770.00
合 计	14,083,708.69		14,083,708.69	66.78	704,185.44

4. 预付款项

（1）账龄分析及百分比

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,873,011.62	100.00	2,871,237.57	94.59
1 至 2 年			164,165.26	5.41
合 计	1,873,011.62	100.00	3,035,402.83	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
江山市林师傅蜂业专业合作社	非关联方	1,000,000.00	53.39	1 年以内	供应商还未提供材料
江山市君子蜜家庭农场	非关联方	279,809.00	14.94	1 年以内	供应商还未提供材料

江山市大地蜂业专业合作社	非关联方	181,311.60	9.68	1 年以内	供应商还未提供材料
山东阳光亿康医疗器械有限公司	非关联方	180,200.00	9.62	1 年以内	供应商还未提供材料
江山市蜂都源蜂业专业合作社	非关联方	74,444.50	3.97	1 年以内	供应商还未提供材料
合 计		1,715,765.10	91.60		

5. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,165,045.29	2,220,768.48
合 计	1,165,045.29	2,220,768.48

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,903,328.17	1,738,282.88	1,165,045.29	3,841,712.24	1,620,943.76	2,220,768.48
合计	2,903,328.17	1,738,282.88	1,165,045.29	3,841,712.24	1,620,943.76	2,220,768.48

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：	1,607,682.17	27.53	442,636.88	
其中：账龄组合	1,607,682.17	27.53	442,636.88	风险较低
合计	1,607,682.17	27.53	442,636.88	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
合计				

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
杭州滋滋不卷电子商务有限公司	947,000.00	100.00	947,000.00	回收可能性极低
徐州天瑞玻璃制品有限公司	128,335.00	100.00	128,335.00	回收可能性极低
江苏创美玻璃制品有限公司	105,000.00	100.00	105,000.00	回收可能性极低
宋梁	50,000.00	100.00	50,000.00	回收可能性极低
杭州鼎昌玻璃制品有限公司	26,334.00	100.00	26,334.00	回收可能性极低
烟台乾丰彩印有限公司	20,400.00	100.00	20,400.00	回收可能性极低
林洲市金洋制盖有限公司	6,127.00	100.00	6,127.00	回收可能性极低
青岛嘉星包装有限公司	6,450.00	100.00	6,450.00	回收可能性极低
合计	1,295,646.00	100.00	1,295,646.00	
组合计提：				
合计	1,295,646.00	100.00	1,295,646.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	275,297.76		1,345,646.00	1,620,943.76
期初余额在本期				
——转入第一阶段				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
本期计提	167,339.12			167,339.12
本期转回			50,000.00	50,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	442,636.88		1,295,646.00	1,738,282.88

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备 计提比例的 依据	原坏账准备 计提比例是 否合理
------	---------	----	----	----------------------	-----------------------

杭州滋滋不卷电子商务有限公司	20,000.00	通过司法部门追回	现金	风险极高,正在诉讼中	合理
江苏创美玻璃制品有限公司	30,000.00	专人追回	银行存款转账	账龄时间超过 5 年,预计难以收回	合理
合 计	50,000.00				

④报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销其他应收款情况。

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
直播坑位费	997,000.00	1,017,000.00
推广资金	850,049.94	1,000,000.00
往来款	1,106,278.23	1,824,712.24
合 计	2,953,328.17	3,841,712.24

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州滋滋不卷电子商务有限公司	否	往来款	947,000.00	1-2 年	32.62	947,000.00
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	否	推广资金	850,049.94	1 年以内： 18,985.93 2-3 年： 831,064.01	29.28	250,268.50
上虞市力冷制冷设备厂	否	往来款	243,500.00	3-4 年	8.39	121,750.00
出口货运代理	否	往来款	240,217.39	1 年以内	8.27	12,010.87
徐州天瑞玻璃制品有限公司	否	往来款	128,335.00	5 年以上	4.42	128,335.00
合 计			2,409,102.33		82.98	1,459,364.37

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,779,476.85	1,906,074.07	37,873,402.78
发出商品	4,513,268.37		4,513,268.37
库存商品	10,136,032.24	619,992.51	9,516,039.73
周转材料	3,240,376.62	893,704.55	2,346,672.07

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	57,669,154.08	3,419,771.13	54,249,382.95

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,535,470.56	3,305,011.91	27,230,458.65
发出商品	3,565,515.70		3,565,515.70
库存商品	4,443,250.73	34,110.08	4,409,140.65
周转材料	7,210,434.18	32,675.95	7,177,758.23
合 计	45,754,671.17	3,371,797.94	42,382,873.23

(2) 存货跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,305,011.91			1,398,937.84		1,906,074.07
库存商品	34,110.08	585,882.43				619,992.51
周转材料	32,675.95	861,028.60				893,704.55
合 计	3,371,797.94	1,446,911.03		1,398,937.84		3,419,771.13

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	所生产的产成品市场价是否低于成本，考虑材料是否跌价，以及库龄时间长短	库龄较长的材料已合理安排投产，使得农副产品材料库龄变短	
库存商品	产成品市场价是否低于产成品成本，以及库龄时间长短		
周转材料	最近一期周转材料市场价是否低于成本，以及库龄时间长短		

7. 其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣进项税额	5,516,637.16	1,288,867.14
预缴税费	287,324.51	121,251.82
合 计	5,803,961.67	1,410,118.96

8. 其他非流动金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（附注五、2）			
其中：债务工具投资			
权益工具投资	9,200,000.00	9,200,000.00	
合 计	9,200,000.00	9,200,000.00	
9. 投资性房地产			
（1）采用成本计量模式的投资性房地产			
项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	2,884,181.70	472,470.22	3,356,651.92
2、本年增加金额			
（1）外购			
（2）存货/固定资产/在建工程转入			
（3）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	2,884,181.70	472,470.22	3,356,651.92
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	2,659,800.68	179,559.92	2,839,360.60
2、本年增加金额	63,917.75	9,449.41	73,367.16
（1）计提或摊销	63,917.75	9,449.41	73,367.16
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）其他转出			
4、年末余额	2,723,718.43	189,009.33	2,912,727.76
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			
（2）其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	160,463.27	283,460.89	443,924.16
2、年初账面价值	224,381.02	292,910.30	517,291.32

10. 固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	51,523,837.45	57,404,313.84
合 计	51,523,837.45	57,404,313.84

(1) 固定资产及累计折旧

① 固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑 物	工器具及 家具	机器设备	电子设备	运输工具	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	73,919,963.30	4,660,691.77	35,467,700.54	572,826.33	2,040,161.80	116,661,343.74
2、本年增加金额			211,180.10		350,000.00	561,180.10
(1) 购置			211,180.10		350,000.00	561,180.10
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
(3) 自用转为经营租赁						
4、年末余额	73,919,963.30	4,660,691.77	35,678,880.64	572,826.33	2,390,161.80	117,222,523.84
二、累计折旧						
1、年初余额	29,831,805.14	4,406,600.92	22,712,105.65	526,792.31	1,779,725.88	59,257,029.90
2、本年增加金额	3,532,489.32	9,047.67	2,748,123.62	6,049.08	145,946.80	6,441,656.49
(1) 计提	3,532,489.32	9,047.67	2,748,123.62	6,049.08	145,946.80	6,441,656.49
(2) 企业合并增加						
(3) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						

项 目	房屋及建筑 物	工器具及 家具	机器设备	电子设备	运输工具	合 计
(3)自用转为经 营租赁						
4、年末余额	33,364,294.46	4,415,648.59	25,460,229.27	532,841.39	1,925,672.68	65,698,686.39
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
(2)企业合并增 加						
(3)经营租赁转 为自用						
3、本年减少金额						
(1)处置或报废						
(2)合并范围减 少						
(3)自用转为经 营租赁						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	40,555,668.84	245,043.18	10,218,651.37	39,984.94	464,489.12	51,523,837.45
2、年初账面价值	44,088,158.16	254,090.85	12,755,594.89	46,034.02	260,435.92	57,404,313.84
11. 无形资产						
(1) 无形资产情况						
项 目	土地使用权				合 计	
一、账面原值						
1、年初余额			14,677,029.25			14,677,029.25
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						
(2) 合并范围减少						
4、年末余额			14,677,029.25			14,677,029.25
二、累计摊销						
1、年初余额			4,081,391.00			4,081,391.00

项 目	土地使用权	合 计
2、本年增加金额		
(1) 摊销	293,540.57	293,540.57
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	4,374,931.57	4,374,931.57
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	10,302,097.68	10,302,097.68
2、年初账面价值	10,595,638.25	10,595,638.25

12. 长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
装修费	590,125.28		352,265.37		237,859.91	
合 计	590,125.28		352,265.37		237,859.91	

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	2023.12.31		2022.12.31	
项 目	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	669,288.11	4,461,920.76	683,059.75	4,553,731.66
资产减值准备	512,965.67	3,419,771.13	505,769.69	3,371,797.94
政府补助	195,623.75	1,304,158.33	445,632.50	2,970,883.33
合 计	1,377,877.53	9,185,850.22	1,634,461.94	10,896,412.93

14. 其他非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付设备款	490,000.00	

减：减值准备

小计 490,000.00

减：一年内到期的其他非流动资产

合 计 490,000.00

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
材料款	14,857,744.29	9,495,793.50
合 计	14,857,744.29	9,495,793.50

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
江山市宸蜂养蜂专业合作社	2,016,103.40	供应商尚未与客户结算
江山市花王养蜂专业合作社	967,430.00	供应商尚未与客户结算
江山市上溪养蜂专业合作社	887,856.70	供应商尚未与客户结算
江山市盟翔养蜂专业合作社	569,943.00	供应商尚未与客户结算
合 计	4,441,333.10	-

16. 合同负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	1,885,181.55	1,765,958.21
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	1,885,181.55	1,765,958.21

(1) 分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收合同未履约	1,885,181.55	1,765,958.21
合 计	1,885,181.55	1,765,958.21

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	394,988.58	6,055,316.25	5,966,237.77	484,067.06
二、离职后福利-设定提存计划	106,153.06	610,069.68	637,376.78	78,845.96
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	501,141.64	6,665,385.93	6,603,614.55	562,913.02

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	352,638.13	5,771,429.63	5,670,196.93	453,870.83
2、职工福利费				
3、社会保险费	40,812.02	262,305.19	274,735.32	28,381.89
其中：医疗保险费	36,563.52	238,207.13	249,587.10	25,183.55
工伤保险费	4,248.50	24,098.06	25,148.22	3,198.34
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	1,538.43	21,581.43	21,305.52	1,814.34
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	394,988.58	6,055,316.25	5,966,237.77	484,067.06

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	102,492.60	589,030.40	615,396.18	76,126.82
2、失业保险费	3,660.46	21,039.28	21,980.60	2,719.14
3、企业年金缴费				
合 计	102,492.60	610,069.68	637,376.78	78,845.96

18. 应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
环保税	844.93	615.98
企业所得税		
个人所得税	1,445.67	687.69
房产税	1,948,353.63	1,246,965.35
城市维护建设税	21,901.71	48,681.66
印花税	16,565.16	18,311.01
教育费附加	9,386.45	20,863.57
地方教育费附加	6,257.63	13,909.04
城镇土地使用税	1,147,245.99	555,410.82
合 计	3,152,001.17	1,905,445.12

19. 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		

应付股利		
其他应付款	1,302,195.45	1,448,024.58
合 计	1,302,195.45	1,448,024.58

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	662,487.05	844,916.93
工程设备款	609,507.65	603,107.65
其他	30,200.75	
合 计	1,302,195.45	1,448,024.58

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
浙江三荣建设有限公司	585,587.65	对方未结算
徐春展	148,697.00	对方未结算
合 计	734,284.65	

20. 其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	208,241.69	178,440.96
合 计	208,241.69	178,440.96

21.递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,375,483.33		705,200.00	4,670,283.33	资产相关

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

22. 股本

项目	2023.01.01	本期增减					2023.12.31
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	13,880,000.00						13,880,000.00

23. 资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	95,463,287.20			95,463,287.20
合 计	95,463,287.20			95,463,287.20

24. 盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	7,290,138.72			7,290,138.72
合 计	7,290,138.72			7,290,138.72

25. 未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	39,012,188.25	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	39,012,188.25	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,821,367.43	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利	30,008,560.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	20,824,995.68	

26. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,531,500.46	80,285,370.36	131,317,817.87	103,194,395.58
其他业务	7,968,213.92	6,544,727.02	3,537,412.86	2,404,756.07
合 计	109,499,714.38	86,830,097.38	134,855,230.73	105,599,151.65

（2）主营收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

产品名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
蜂蜜及副产品	101,531,500.46	80,285,370.36	131,317,817.87	103,194,395.58
合 计	101,531,500.46	80,285,370.36	131,317,817.87	103,194,395.58

2) 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	2023年度	2022年度
在某一时点确认收入	101,531,500.46	131,317,817.87
合 计	101,531,500.46	131,317,817.87

27. 税金及附加

项 目	2023年度	2022年度
城市维护建设税	264,710.05	283,610.76
教育费附加	113,447.16	121,574.70
地方教育费附加	75,631.44	81,049.83
环保税	3,532.34	2,518.88
房产税	744,841.44	59,450.29
土地使用税	739,793.97	147,958.80
印花税	62,548.20	71,646.54
合 计	2,004,504.60	767,809.80

28. 销售费用

项 目	2023年度	2022年度
职工薪酬	1,224,524.05	1,121,368.84
淘宝手续费等	310,443.57	61,291.43
折旧费	77,542.60	40,272.97
广告费	147,751.64	24,867.26
业务宣传费	10,170.30	9,800.00
蜜奇蜂蜜醋费用		111,860.13
商检费	31,702.83	
促销费	73,426.54	
会展费	86,947.17	
咨询费	6,542.20	
其他	27,098.08	185,463.80
合 计	1,996,148.98	1,554,924.43

29. 管理费用

项 目	2023年度	2022年度
职工薪酬	1,115,921.34	1,144,716.92
折旧及摊销	1,475,755.06	1,250,933.13
办公费、差旅费	295,747.66	108,357.55
残保金	69,105.46	71,148.57
汽车费用	102,188.79	117,171.66
会务费	17,500.00	148,300.00

咨询服务费	562,923.00	630,269.03
业务招待费	129,121.40	58,536.30
差旅费	73,564.45	
通讯费	37,149.56	
其他	172,070.00	72,365.50
合 计	4,051,046.72	3,601,798.66

30. 研发费用

项 目	2023年度	2022年度
人员人工费用	1,331,987.84	1,370,319.91
直接材料费用	2,679,640.95	3,435,568.09
折旧费用	439,374.31	481,967.88
其他相关费用	34,030.92	39,776.44
合 计	4,485,034.02	5,327,632.32

31. 财务费用

项 目	2023年度	2022年度
利息费用	99,166.66	
减：利息收入	74,111.99	23,659.88
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益	363,200.50	325,767.46
手续费	48,348.53	42,840.18
合 计	-289,797.30	-306,587.16

32. 其他收益

项目	2023年度	2022年度
政府补助	1,576,089.00	1,450,246.57
债务重组		
代扣代缴个人所得税手续费		
其他		
合 计	1,576,089.00	1,450,246.57

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

计入当期损益的政府补助：

项目	2023年度	2022年度
与资产相关：	705,200.00	705,200.00
与收益相关：	870,889.00	745,046.57
合 计	1,576,089.00	1,450,246.57

33. 投资收益

项目	2023年度	2022年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益	226,838.87	193.15
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
其他债权投资持有期间取得的投资收益		
合 计	226,838.87	193.15

34. 公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2023年度	2022年度
交易性金融资产		
其中：权益工具投资公允价值变动		
债务工具投资公允价值变动		
其他	40,352.50	-23,775.17
衍生金融资产		
其他非流动金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
其中：		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	40,352.50	-23,775.17

35. 信用减值损失

项 目	2023年度	2022年度
应收账款信用减值损失	209,150.09	-1,144,241.98
其他应收款信用减值损失	-117,339.12	-1,572,157.36
合 计	91,810.97	-2,716,399.34

36. 资产减值损失

项 目	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-47,973.19	-730,417.11
合 计	-47,973.19	-730,417.11

37. 营业外收入

项 目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	8,770.02	20,936.94	8,770.02
合 计	8,770.02	20,936.94	8,770.02

38. 营业外支出

项 目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益
对外捐赠支出	32,016.00	30,000.00	32,016.00
税款滞纳金		110,525.54	
罚没支出		250.00	
其他	141.73	28,989.15	141.73
合 计	32,157.73	169,764.69	32,157.73

39. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	208,458.58	
递延所得税费用	256,584.41	-622,802.46
合 计	465,042.99	-622,802.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	12,286,410.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,842,961.56
子公司适用不同税率的影响	-98.92
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,038,132.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	324,024.87

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响

税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化

研发费用加计扣除的影响 -663,711.58

其他

所得税费用 465,042.99

40. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
政府补助	870,889.00	1,471,183.51
其他	969,189.98	797,061.56
合 计	1,840,078.98	2,268,245.07

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
销售费用、管理费用等支出	1,493,401.24	4,238,830.31
银行手续费	48,348.53	42,840.18
营业外支出	32,157.73	139,663.00
其他	2,044,225.08	3,519,912.17
合 计	3,618,132.58	7,941,245.66

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,821,367.43	16,764,323.84
加：信用减值损失	-91,810.97	3,446,816.45
资产减值损失	47,973.19	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,456,024.21	6,686,640.31
使用权资产折旧		
无形资产摊销	310,651.20	310,651.20
长期待摊费用摊销	352,265.37	107,026.34
资产处置损失（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“一”号填列）	-40,352.50	23,775.17
财务费用（收益以“一”号填列）	99,166.66	
投资损失（收益以“一”号填列）	-226,838.87	-193.15
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-189,048.09	-622,802.46
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-11,866,509.72	9,848,415.95
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-1,804,826.60	-7,107,673.02
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	3,392,258.28	-14,469,830.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,260,319.59	14,987,149.71

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
确认使用权资产的租赁

3. 现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	5,022,602.98	18,364,294.93
减：现金的期初余额	18,364,294.93	16,764,489.43
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	-13,341,691.95	1,599,805.50

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	5,022,602.98	18,364,294.93
其中：库存现金	2,253.34	4,457.56
可随时用于支付的银行存款	4,631,973.23	18,304,682.29
可随时用于支付的其他货币资金	388,376.41	55,155.08
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	5,022,602.98	18,364,294.93

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

42. 外币货币性项目

(1) 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	353,348.80		2,500,649.46
其中：美元	353,348.80	7.0770	2,500,649.46
应收账款	1,523,086.95		10,778,886.32
其中：美元	1,523,086.95	7.0770	10,778,886.32

六、研发支出

1.研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	1,331,987.84		1,370,319.91	
材料费	2,679,640.95		3,435,568.09	
折旧费	439,374.31		481,967.88	
其他费用	34,030.92		39,776.44	
合 计	4,485,034.02		5,327,632.32	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共一户，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
江山市恒亮蜜蜂文化馆	50 万元	浙江江山	浙江江山	开展参 观、展览、 蜜蜂文化	100%		设立

八、政府补助

1.政府补助期末应收金额

无

2.涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益
------	------	----------	-------------	------------	------------	------	------	-----------

				相关
浙江农业开发扶持龙头企业带动产业发展和“一县一特”产业发展试点项目补助	3,360,000.00	455,000.00	2,905,000.00	与资产相关
江山市 2020 年蜂蜜产业提升发展项目	1,395,900.00	178,200.00	1,217,700.00	与资产相关
2020 年蜂产品设备改造提升项目	520,625.00	59,500.00	461,125.00	与资产相关
2020 年江山市蜂蜜产业振兴项目	98,958.33	12,500.00	86,458.33	与资产相关
合 计	5,375,483.33	705,200.00	4,670,283.33	

3. 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
农博会金奖财政补贴收入	35,000.00	其他收益	与收益相关
高新技术企业认定奖励收入	100,000.00	其他收益	与收益相关
农产品展示展销参展企业补助收入	3,000.00	其他收益	与收益相关
江山市外向型经济财政补助收入	411,000.00	其他收益	与收益相关
食品生产企业补助收入	6,000.00	其他收益	与收益相关
出口企业检测费补助收入	285,889.00	其他收益	与收益相关
国家级龙头企业监测合格补助收入	30,000.00	其他收益	与收益相关
合 计	870,889.00		

4.本期退回的政府补助情况

无

九、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1. 市场风险

（1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、欧元……等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，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）依然存在外汇风险。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外汇风险。

（2）利率风险

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

2. 信用风险

本公司银行存款主要存放于（国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其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、其他应收款和应收票据，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司其他金融资产包括理财产品。本公司对合作的银行、信托公司、证券公司和基金公司实行评级准入制度，对信托收益权回购方、同业理财产品发行方、定向资产管理计划最终融资方设定授信额度，并定期进行后续风险管理；对单个金融机构的信用风险进行定期的审阅和管理；对于与本公司有资金往来的单个银行或非银行金融机构均设定有信用额度。本公司通过控制投资规模、设定发行主体准入名单、评级准入、投后管理等机制管理上述金融资产的信用风险敞口。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

3. 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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、 关联方及其交易

1. 本公司实际控制人情况				
实际控制人		与本公司的关系		
郑浩亮		本公司股东，持股 47.94%		
姜仙红		本公司股东，持股 46.56%		
2. 本公司的子公司情况				
本公司所属的子公司详见附注七、1. “在子公司中的权益”。				
3. 本公司的合营和联营企业情况				
本公司无合营和联营企业。				
4. 其他关联方情况				
其他关联方名称		与本公司的关系		
郑悦婷		公司股东、董事、为共同控制人郑浩亮、姜仙红之女		
郑恒川		为共同控制人郑浩亮、姜仙红之子		
蒋振宇		为共同控制人郑浩亮、姜仙红之女婿		
上海纳福食品有限公司		为共同控制人控制的其他企业		
徐建林		为公司监事会主席		
姜正水		公司董事		
占才海		公司董事、董事会秘书		
朱明荣		职工监事		
徐韩波		公司监事		
5. 关联方交易情况				
(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易				
本公司本年无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。				
(2) 关联担保情况				
本公司作为被担保方				
担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
郑浩亮	10,000,000.00	2023-7-11	2023-10-24	已履行完毕
(3) 关联方资金拆借				
关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入：				
郑浩亮	4,380,000.00	2023-7-17	2023-9-21	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
-----	------	-----	-----	-----

拆出：

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	583,920.00	583,920.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31 账面余额	2022.12.31 账面余额
其他应付款	姜仙红	120,167.08	445,962.95

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

本公司 2022 年度权益分派于 2023 年 5 月 19 日召开股东大会审议通过，本次权益分派共计派发现金红利 30,008,560.00 元，以公司现有总股本 13880000 股为基数，向全体股东每 10 股派人民币现金 21.62 元，2023 年 7 月 13 日通过股东托管证券公司向全体股东直接划入其资金账户。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应 收 账款	21,090,666.24	2,723,637.88	18,367,028.36	18,917,175.59	2,932,787.97	15,984,387.62
合计	21,090,666.24	2,723,637.88	18,367,028.36	18,917,175.59	2,932,787.97	15,984,387.62

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预 期信用损失 率%	坏账准备	理由
贵州千原乡电子商务有限公司	484,685.00	100.00	484,685.00	风险较高
深圳市张正实业有限公司	105,212.03	100.00	105,212.03	风险较高
李焕彬	76,250.00	100.00	76,250.00	风险较高
黄建华	44,000.00	100.00	44,000.00	风险较高
海南和客兴商贸有限公司	41,000.00	100.00	41,000.00	风险较高
周泽斌	37,750.00	100.00	37,750.00	风险较高
陈章春	35,000.00	100.00	35,000.00	风险较高
其他	138,754.52	100.00	138,754.52	风险较高
合计	962,651.55		962,651.55	

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失 率%	坏账准备
1年以内	19,267,545.38	5.00	963,377.27
1至2年	63,705.62	10.00	6,370.56
2至3年	2,940.00	30.00	882.00
3至4年	2,866.39	50.00	1,433.20
4至5年	10,169.98	80.00	8,135.98
5年以上	780,787.32	100.00	780,787.32
合计	20,128,014.69		1,760,986.33

(3) 坏账准备的变动

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
-----	------------	------	------	------------

		转回	转销或核销
应收账款坏账准备	2,932,787.97	209,150.09	2,723,637.88

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：

单位名称	期末应收账款余额	期末合同资产余额	二者合并计算金额	占应收账款、合同资产期末总额合计数的比例(%)	二者合并计算坏账准备期末余额
北京同仁堂蜂产品（江山）有限公司	4,519,981.96		4,519,981.96	21.43	225,999.10
MARTINEINIETO.S.A	3,590,948.16		3,590,948.16	17.03	179,547.41
HONEYGREEN?S.A.U.	2,279,765.52		2,279,765.52	10.81	113,988.28
南昌同心紫巢生物工程有限公司	1,997,613.05		1,997,613.05	9.47	99,880.65
北京同仁堂健康药业股份有限公司	1,695,400.00		1,695,400.00	8.04	84,770.00
合 计	14,083,708.69		14,083,708.69	66.78	704,185.44

2. 其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,165,045.29	2,220,768.48
合 计	1,165,045.29	2,220,768.48

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	2,903,328.17	1,738,282.88	1,165,045.29	3,841,712.24	1,620,943.76	2,220,768.48
合计	2,903,328.17	1,738,282.88	1,165,045.29	3,841,712.24	1,620,943.76	2,220,768.48

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期	坏账准备	理由
----	------	----------	------	----

信用损失率%				
单项计提：				
组合计提：	1,607,682.17	27.53	442,636.88	
其中：账龄组合	1,607,682.17	27.53	442,636.88	风险较低
合计	1,607,682.17	27.53	442,636.88	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
组合计提：				
合计				

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
杭州滋滋不卷电子商务有限公司	947,000.00	100.00	947,000.00	回收可能性极低
徐州天瑞玻璃制品有限公司	128,335.00	100.00	128,335.00	回收可能性极低
江苏创美玻璃制品有限公司	105,000.00	100.00	105,000.00	回收可能性极低
宋梁	50,000.00	100.00	50,000.00	回收可能性极低
杭州鼎昌玻璃制品有限公司	26,334.00	100.00	26,334.00	回收可能性极低
烟台乾丰彩印有限公司	20,400.00	100.00	20,400.00	回收可能性极低
林洲市金洋制盖有限公司	6,127.00	100.00	6,127.00	回收可能性极低
青岛嘉星包装有限公司	6,450.00	100.00	6,450.00	回收可能性极低
合计	1,295,646.00	100.00	1,295,646.00	
组合计提：				
合计	1,295,646.00	100.00	1,295,646.00	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	275,297.76		1,345,646.00	1,620,943.76
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
段				

—转入第二阶段			
段			
—转入第三阶段			
段			
本期计提	167,339.12		167,339.12
本期转回		50,000.00	50,000.00
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023 年 12 月 31 余额	442,636.88	1,295,646.00	1,738,282.88

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因	方式	原坏账准备 计提比例的 依据	原坏账准备 计提比例是 否合理
杭州滋滋不卷电子商务有限公司	20,000.00	通过司法部门追回	现金	风险极高,正在诉讼中	合理
江苏创美玻璃制品有限公司	30,000.00	专人追回	银行存款转账	账龄时间超过 5 年,预计难以收回	合理
合 计	50,000.00				

④报告期实际核销的其他应收款情况

本报告期无实际核销其他应收款情况。

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
直播坑位费	997,000.00	1,017,000.00
推广资金	850,049.94	1,000,000.00
往来款	1,106,278.23	1,824,712.24
合 计	2,953,328.17	3,841,712.24

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末 余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
杭州滋滋不卷电子商务有限公司	否	往来款	947,000.00	1-2 年	32.62	947,000.00
阿里巴巴（中国）网络技术有限公司	否	推广资金	850,049.94	1 年以内： 18,985.93	29.28	250,268.50

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
				2-3 年：		
				831,064.01		
上虞市力冷制冷设备厂	否	往来款	243,500.00	3-4 年	8.39	121,750.00
出口货运代理	否	往来款	240,217.39	1 年以内	8.27	12,010.87
徐州天瑞玻璃制品有限公司	否	往来款	128,335.00	5 年以上	4.42	128,335.00
合 计			2,409,102.33		82.98	1,459,364.37

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	本年计提减值准备	期末余额
一、对子公司投资					
江山市恒亮蜜蜂文化馆	500,000.00				500,000.00
合 计	500,000.00				500,000.00

4 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	101,531,500.46	80,285,370.36	131,317,817.87	103,194,395.58
其他业务	7,968,213.92	6,544,727.02	3,537,412.86	2,404,756.07
合 计	109,499,714.38	86,830,097.38	134,855,230.73	105,599,151.65

(2) 主营收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

产品名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
蜂蜜及副产品	101,531,500.46	80,285,370.36	131,317,817.87	103,194,395.58
合 计	101,531,500.46	80,285,370.36	131,317,817.87	103,194,395.58

2) 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	2023年度	2022年度
在某一时点确认收入	101,531,500.46	131,317,817.87
合 计	101,531,500.46	131,317,817.87

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产产生的投资收益	226,838.87	193.15
以摊余成本计量的金融资产持有期间取得的投资收益		
处置以摊余成本计量的金融资产产生的投资收益		
合 计	226,838.87	193.15

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	1,576,089.00	
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	267,191.37	
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	-23,387.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	1,819,892.66
减：非经常性损益的所得税影响数	272,983.90
非经常性损益净额	1,546,908.76
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,546,908.76

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	7.93	0.8517	0.8517
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	6.89	0.7402	0.7402

浙江江山恒亮蜂产品股份有限公司

2024 年 4 月 28 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
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	1,576,089.00
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	267,191.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,387.71
非经常性损益合计	1,819,892.66
减：所得税影响数	272,983.90
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,546,908.76

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用