



利民生物

NEEQ: 836910

安徽利民生物科技股份有限公司



年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴桂红、主管会计工作负责人汪志明及会计机构负责人（会计主管人员）汪志明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、上会会计师事务所（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 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	100

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
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
利民生物、公司、本公司、我们	指	安徽利民生物科技股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会
治理层	指	公司董事、监事
管理层	指	高级管理人员
《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	《安徽利民生物科技股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
上海丹华公司、丹华生物	指	利民生物全资子公司上海丹华生物工程有限公司
乐活壹佰	指	利民生物全资子公司安徽乐活壹佰旅行社有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
东海证券、主办券商	指	东海证券股份有限公司
保健食品	指	声称并具有特定保健功能或者以补充维生素、矿物质等营养物质为目的的食品，即适宜于特定人群食用，具有调节机体功能，不以治疗疾病为目的，并且对人体不产生任何急性、亚急性或慢性危害的食品。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽利民生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Limin Biotech Corp.		
	LMSW		
法定代表人	吴桂红	成立时间	2011年8月17日
控股股东	控股股东为吴善良	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴善良，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-其他食品制造业（C149）-保健食品制造业（C1492）		
主要产品与服务项目	灵芝及灵芝保健食品的生产、加工、销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	利民生物	证券代码	836910
挂牌时间	2016年4月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	东海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路1928号东海证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴桂红（信息披露负责人）	联系地址	安徽省六安市金寨县现代产业园区金梧桐创业园A1栋
电话	0564-7733587	电子邮箱	lr@lmsw.tech
传真	0564-7733585		
公司办公地址	安徽省六安市金寨县现代产业园区金梧桐创业园A1栋	邮政编码	237300
公司网址	www.ahlmshengwu.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	91341500581507888U		
注册地址	安徽省六安市金寨县现代产业园区金梧桐创业园A-1栋		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

近年来，现代人亚健康问题日益突出及消费者的健康意识提升，据安永发布的《2023 未来消费者指数报告》，在全球范围内，“性价比优先”群体与“健康优先”群体是两个占比最大的消费者群体，消费者对灵芝保健食品的潜在需求将不断释放。然而现有灵芝保健食品市场鱼龙混杂，产品质量参差不齐，消费者对高质量有功效的灵芝保健食品需求无法得到有效满足。利民生物的使命是以灵芝保健食品有效改善亚健康人群的生活状态。我们一直致力于灵芝保健食品的研发与生产，我们正在建立一个以产品为核心、用户为目标，为改善亚健康状态需求为导向的互相受益的可持续商业模式。

我们的商业模式得益于我们能够以具有成本效益的方式满足从终端消费者到品牌商的所有用户的需求。我们的产品具有显著的功能优势，可以有效地吸引新用户，并随着时间的推移加深我们与现有用户的联系。鉴于我们拥有忠实的用户群，我们能够与用户建立互惠互利的关系，使我们能够借助他们现有渠道与资源进行推广，这降低了我们的推广、广告费用。我们与用户的这种共生关系以及社群营销效率使我们能够以较低的边际成本在市场上获得交易。

我们商业模式的关键要素包括：

功能显著质量优异的产品。灵芝中的保健作用有效成分为灵芝多糖、灵芝酸等，我们灵芝保健食品中的有效成分含量高低将直接决定产品是否能有效满足用户需求。我们在产品开发与生产上投入了大量资源，我们对产品生产工艺的关注使我们能够通过产品功效不断帮助我们扩大用户群。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2017 年 12 月由安徽省经济和信息化委员会认定为安徽省“专精特新”中小企业。2022 年 11 月被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定为高新技术企业（有效期三年）。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,989,636.65	6,628,336.67	-24.72%
毛利率%	47.43%	33.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,244,504.10	-5,073,877.41	55.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,418,714.50	-5,426,162.61	55.42%
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）	-11.77%	-22.33%	-
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）	-12.69%	-23.88%	-
基本每股收益	-0.07	-0.17	55.76%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	21,517,128.07	24,693,588.65	-12.59%
负债总计	3,575,845.38	4,507,801.86	-20.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	17,941,282.69	20,185,786.79	-11.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.60	0.67	-10.44%
资产负债率%（母公司）	13.58%	15.48%	-
资产负债率%（合并）	16.62%	18.25%	-
流动比率	5.60	5.75	-
利息保障倍数	-21.65	-	-
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	-760,103.70	-1,967,674.68	-61.37%
应收账款周转率	5.38	0.27	-
存货周转率	1.48	0.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.86%	-18.41%	-
营业收入增长率%	-24.72%	-5.4%	-
净利润增长率%	55.76%	-21.07%	-

## 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	12,003,174.91	55.78%	13,316,618.01	53.93%	-9.86%

应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	600,285.55	2.79%	1,253,797.18	5.08%	-52.12%
预付款项	162,850.75	0.76%	90,118.48	0.36%	80.71%
其他应收款	81,979.06	0.38%	210,425.24	0.85%	-61.04%
存货	1,728,557.69	8.03%	1,816,387.66	7.36%	-4.84%
其他流动资产	-	-	66,354.13	0.27%	-100%
固定资产	4,373,405.53	20.33%	4,747,014.83	19.22%	-7.87%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	398,836.6	1.85%	488,200.60	1.98%	-18.30%
使用权资产	1,503,286.07	6.99%	2,112,103.83	8.55%	-28.83%
长期待摊费用	631,751.91	2.94%	456,868.69	1.85%	38.28%
其他非流动资产	33,000.00	0.15%	135,700.00	0.55%	-75.68%
短期借款	-	-	-	-	-
应付账款	865,998.44	4.02%	1,753,585.09	7.10%	-50.62%
应交税费	131,799.92	0.61%	46,546.58	0.19%	183.16%
合同负债	414,352.59	1.93%	321,717.19	1.30%	28.79%
应交税费	131,799.92	0.61%	46,546.58	0.19%	183.16%
其他应付款	179,694.6	0.84%	265,906.89	1.08%	-32.42%
一年内到期的非流动负债	592,448.50	2.75%	198,841.70	0.81%	197.95%
其他流动负债	53,865.84	0.25%	41,823.24	0.17%	28.79%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、应收账款

应收账款本期期末相比上年期末减少 653,511.63 元，主要是由于本期收回了部分到期的应收账款，并缩短了部分应收账款的账期。

##### 2、应付账款

应付账款本期期末相比上年期末减少 887,586.65 元，主要是由于本期偿付了部分供应商的到期应付账款。

## (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	4,989,636.65	-	6,628,336.67	-	-24.72%
营业成本	2,622,968.44	52.57%	4,435,714.39	66.92%	-40.87%
毛利率%	47.43%	-	33.08%	-	-



销售费用	1,929,786.82	38.68%	1,782,288.96	26.89%	8.28%
管理费用	2,418,817.73	48.48%	2,148,982.21	32.42%	12.56%
研发费用	314,481.82	6.30%	417,224.55	6.29%	-24.63%
财务费用	-57,764.25	-1.16%	-63,861.17	-0.96%	9.55%
信用减值损失	84,378.41	1.69%	-387,307.51	-5.84%	121.79%
资产减值损失	-187,677.87	-3.76%	-2,926,860.23	-44.16%	93.59%
其他收益	211,447.95	4.24%	271,597.35	4.10%	-22.15%
营业利润	-2,155,263.22	-43.19%	-5,154,565.26	-77.77%	58.19%
营业外收入	1,959.12	0.04%	83,688.40	1.26%	-97.66%
营业外支出	91,200.00	1.83%	3,000.55	0.05%	2,939.44%
净利润	-2,244,504.10	-44.98%	-5,073,877.41	-76.55%	55.76%

### 项目重大变动原因:

#### 1、营业收入

本期营业收入相比上年同期减少了 1,638,700.02 元，及同比下降 24.72%，主要是由于出于战略与品牌定位的考虑，我们主动减少了对非灵芝保健食品类低附加值产品的投入。这同时也反应在收入构成上，我们的其他业务收入相比上年同期下降 80.51%。

#### 2、营业成本

本期营业成本相比上年同期减少了 1,812,745.95 元，及同比下降 40.87%，主要是由于收入构成上的变动。

#### 3、毛利率

本期毛利率相比上年同期增加了 14.35 个百分点，主要由于在我们的收入构成中显著减少了非灵芝保健食品类低附加值产品的占比。

## 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	4,794,068.05	5,624,886.23	-14.77%
其他业务收入	195,568.60	1,003,450.44	-80.51%
主营业务成本	2,434,488.88	3,406,595.49	-28.54%
其他业务成本	188,479.56	1,029,118.90	-81.69%

### 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
灵芝粉系列	2,419,455.78	1,210,289.12	49.98%	20.86%	35.30%	-9.65%
灵芝口服液	1,529,077.72	560,243.80	63.36%	348.93%	394.40%	-5.05%

灵芝孢子油 胶囊	72,513.60	30,066.55	58.54%	-57.43%	-58.45%	1.76%
土特产系列	305,498.39	198,002.66	35.19%	-88.26%	-89.52%	28.27%
灵芝子实体	41,804.61	30,660.53	26.66%	-90.07%	-91.32%	65.07%
旅游收入	409,096.62	398,202.54	2.66%	-	-	-
原材料销售	195,568.60	188,479.56	3.62%	-80.51%	-81.69%	-
其他	16,621.33	7,023.68	57.74%	-81.07%	-91.66%	1,336.35%

#### 按地区分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因：

本期土特产系列业务同比上期营业收入减少了 2,277,209.56 元，主要是由于本期减少了对此类非灵芝保健食品类低附加值业务的主动投入。

本期灵芝口服液业务同比上期营业收入增加了 1,188,475.76 元，主要是由于本期持续加大了对此类公司核心产品的销售投入力度。

#### 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	湖北妍琪生物科技有限公司	436,900.00	9.11%	否
2	金寨益璟源电子商务有限公司	430,231.50	8.97%	否
3	湖南嘉木医药科技有限公司	390,000.00	8.14%	否
4	杨霞	387,966.50	8.09%	否
5	重庆市生物技术研究所有限责任公司及其关联方	223,391.5	4.66%	否
合计		1,868,489.50	38.97%	-

#### 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	安徽卓雅包装印务有限公司	428,840.00	16.35%	否
2	曾凡先	257,783.60	9.83%	否
3	金寨县安惠生态茶叶专业合作社	175,820.00	6.70%	否
4	张宗武	146,780.00	5.60%	否
5	金寨嘴香浓生态农业科技有限公司	144,817.00	5.52%	否
合计		1,154,040.60	43.99%	-

### (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	-760,103.70	-1,967,674.68	-61.37%
投资活动产生的现金流量净额	-228,059.40	-485,100.84	-52.98%
筹资活动产生的现金流量净额	-325,280.00	-1,019,883.82	-68.10%

#### 现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额由上期-1,967,674.68 元收窄到-760,103.70 元,主要是由于本期流入现金较上期无较大变化的情况下,大幅减少了对采购非灵芝保健食品类低附加值产品原料的现金支出。

投资活动产生的现金流量净额由上期-485,100.84 元收窄到-228,059.40 元,主要是由于相比上期,本期减少了对相关经营基础设施的改进投入。

筹资活动产生的现金流量净额由上期-1,019,883.82 元收窄到-325,280.00 元,主要是由于本期公司与公司租赁不动产出租方协定变更了租金结算方式,从而相比上期本期减少了支付不动产租金的现金支出。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位: 元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海丹华生物工程有 限公司	控股子 公司	生物工 程领域 内的技 术咨询 等	8,500,000.00	80.45	-10,119.55	0.00	0.00
安徽乐 活壹佰 旅行社 有限公 司	控股子 公司	旅游业 务、旅 游项 目开 发策 划咨 询等	5,000,000.00	23,500.79	-574,316.88	411,907.25	-314,302.48

### 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	<p>公司主要生产经营的产品所需要的原料主要为灵芝、灵芝孢子粉等农产品，其产量和质量与其生长环境、自然气候息息相关。灵芝的生长具有明显的地域性、周期性的特征，受到土壤、气温、日照影响极大，一旦发生突发性自然灾害，破坏到其正常的生长环境，会对其造成致命打击，使其减产及其产品质量随之下降。自然灾害的发生将直接影响公司产品的质量及产量进而影响公司的正常经营。</p> <p>自然灾害一直是农业上的无法逃避的问题，但现代农业技术应对自然灾害已经拥有完善的解决方案，公司一方面不断提升标准化种植基地应对自然灾害的技术能力，另一方面公司也在尝试进行分散采购降低风险影响，保证正常经营所需原材料供应。在必要情况下，公司也将会考虑应用保险等金融工具，将自然灾害风险影响降到最低。</p>
消费者消费倾向变化风险	<p>随着现代科学技术的不断发展和食品制造工艺的不断提高，市场中逐渐出现以化学合成方式代替原料加工方式生产的保健滋补品。如果现有灵芝类保健品消费者在新型产品强大的推广之下受其影响，改变消费倾向，公司经营业绩受到影响，盈利能力下降。</p> <p>公司在不断尝试研发新产品及改进生产工艺，以求主动跟进消费者消费倾向变化。</p>
行业产能过剩风险	<p>由于灵芝类保健品具有良好的保健功效，行业内相关生产经营企业具有较好的经济效益，进入该行业的生产企业数量不断增加，产品种类不断丰富，在市场容量既定的情况下，如果新企业盲目进入或者现有企业盲目扩大生产经营规模，可能会造成产能增速过快的局面。公司如不能对该情况及时作出反应和调整，会面临产能过剩的风险，影响公司经营。</p>
实际控制权变动的风险	<p>公司实际控制人为吴善良，持有公司股份占比 42.67%，安徽省金寨县人民法院于 2023 年 3 月 29 日发出执行裁定书，因被执行人吴善良未全部履行法律文书确定的义务，裁定冻结被执行人吴善良在本公司的全部股份（12,800,000 股）。本次执行裁定如果全部被限制权利的股份被行权可能导致公司实际控制人发生变化，从而引起决策层管理层人员不稳定的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）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	7,030,000.00	139,800.16
销售产品、商品，提供劳务	11,000,000.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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：**

不适用

**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	2015年10月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年10月15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	2015年10月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015年10月15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	2015年10月15日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2015年10月15日	-	挂牌	任职资格和诚信情况承诺	承诺不存在诚信或者其他影响任职资格的情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月15日	-	挂牌	经营场地相关承诺	承诺若公司因经营场地无房产证而导致被拆迁或搬迁的，其本人将负责为公司寻找合适的替代经营场地，并承担公司由此而产生的费用及损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月11日	-	整改	信息披露承诺	承诺严格规范言行，杜绝在非全	正在履行中

					国中 小企业股份转让系统指定平台宣传未经审议的事项。	
--	--	--	--	--	----------------------------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

不适用

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	17,386,000.00	60.65%		17,386,000.00	60.65%
	其中：控股股东、实际控制人	12,800,000.00	42.67%		12,800,000.00	42.67%
	董事、监事、高管	2,625,000.00	11.45%		2,625,000.00	11.45%
	核心员工	-	-		-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,614,000.00	39.35%		12,614,000.00	39.35%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-
	董事、监事、高管	12,614,000.00	34.35%		12,614,000.00	34.35%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		30,000,000.00	-	0	30,000,000	-
普通股股东人数						18

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股份 数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	吴善良	12,800,000	0	12,800,000	42.67%	0	12,800,000	0	0
2	吴桂红	5,200,000		5,200,000	17.33%	3,900,000	1,300,000	0	0
3	吴桂红	5,200,000		5,200,000	17.33%	3,900,000	1,300,000	0	0
4	卞开勤	2,000,000		2,000,000	6.67%	2,000,000	0	0	0
5	郑家德	1,500,000		1,500,000	5.00%	1,500,000	0	0	0
6	周海明	1,239,000		1,239,000	4.13%	1,239,000	0	0	0
7	李从建	500,000		500,000	1.67%	0	500,000	0	0
8	天津瑞聚德生	263,000		263,000	0.88%	0	263,000	0	0



	物 科 技 有 限 公 司								
9	永 康 市 旺 金 投 资 有 限 公 司	213,000		213,000	0.71%	0	213,000	0	0
10	胡宜芹	200,000	0	200,000	0.67%	0	200,000	0	0
	<b>合计</b>	29,115,000	0	29,115,000	97.06%	12,539,000	16,576,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东吴善良先生与股东吴桂红女士、吴春红女士相互为直系亲属关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

截至本年度报告披露之日，吴善良先生直接持有公司 12,800,000 股股份，占公司股份总数的 42.67%，系公司的第一大股东。吴善良先生持有股份的比例虽然不足 50%，但其与家族合计持有公司 23,200,000 股股份，占公司股份总数的 77.33%，依其持有的股份所享有的表决权足以对股东大会的决议产生重大影响，为公司的控股股东、实际控制人。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2017年10月17日	30,000,000.00	1,910,762.29	是	见下	12,000,000.00	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

截至报告期末，募集资金使用用途和金额如下表所示：

项目	金额（元）	
募集资金总额	30,000,000.00	
募集资金账户期初金额（注 1）	12,418,884.59	
加：利息收入	157200.90	
减：手续费	220.00	
具体用途：	累计使用金额	其中：本报告期
灵芝种植观赏基地建设	2,179,052.00	-
研发实验室建设	868,200.0	-
品牌推广	2,622,800.00	-
灵芝口服液生产线	-	-
补充流动资金	12,920,784.23	1,910,762.29
公司购买房产项目	2,336,657.00	-
截至2023年12月31日募集资金余额	10,665,103.20	

注 1：期初金额指募集资金账户 2022 年 12 月 31 日募集资金金额，公司 2022 年度募集资金账户资金情况详见公司于 2023 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统披露的《关于 2022 年度募集资金存放与使用情况专项报告》（公告编号：2023-009）

#### 变更用途情况：

截止报告期末，公司共进行了 5 次募集资金变更：

- 1、将用于灵芝产品销售体验店建设的 5,000,000 元募集资金用途变更为建设利民产业园项目；
- 2、将用于建设利民产业园项目收到的 5,000,000 元募集资金用途变更为灵芝种植观赏基地建设；
- 3、将用于建设灵芝口服液生产线 4,000,000 元募集资金用途变更为公司补充流动资金；
- 4、将用于研发实验室建设的 3,000,000 元募集资金用途变更为用于购买房产项目用途；
- 5、用于灵芝种植基地建设的 5,000,000 元资金变更为公司补充流动资金项目用途。

#### 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				
吴桂红	董事长、总经理、信息披露负责人	女	1977年7月	2021年9月29日	2024年9月28日	5,200,000	0	5,200,000	17.33%
吴春红	董事	女	1975年6月	2021年9月29日	2024年9月28日	5,200,000	0	5,200,000	17.33%
汪志明	董事、财务负责人	男	1966年2月	2021年9月29日	2024年9月28日	-	-	-	-
丁燕	董事	女	1985年5月	2021年9月29日	2024年9月28日	-	-	-	-
丁际斌	董事	男	1984年1月	2021年9月29日	2024年9月28日	100,000	0	100,000	0.33%
李敬章	监事会主席	男	1972年8月	2023年2月9日	2024年9月28日	--	-	-	-
蒋永亮	监事	男	1986年5月	2023年1月10日	2024年9月28日	-	-	-	-
万章保	职工代表监事	男	1965年7月	2021年9月29日	2024年9月28日	-	-	-	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事吴桂红女士、吴春红女士、丁燕女士均为公司控股股东、实际控制人吴善良先生直系亲属。董事丁际斌先生与实际控制人家族存在密切关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李敬章	-	新任	监事会主席	补选
蒋永亮	-	新任	监事	补选
余胜兰	监事会主席	离任	-	辞职

万红燕	监事	离任	-	辞职
-----	----	----	---	----

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

李敬章，男，1972年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权；1996年1月至1997年1月为芜湖市二轻局新木器厂设计师；1997年3月至2002年10月任香港三盛集团（泉州）营销总监；2003年1月至2018年2月任安徽新动力房地产营销公司总经理；2018年4月至2021年5月任蓝城集团安徽区域营销总监；2021年8月至2022年12月，任安徽利民生物科技股份有限公司销售总监。

蒋永亮，男，1986年05月28日出生，中国国籍，无境外永久居留权；2005年8月至2017年10月上海互帮医疗有限公司抛光组组长；2017年11月至2022年8月金寨黑毛猪开发有限公司生产部负责人；2022年9月至2022年12月安徽利民生物科技股份有限公司仓管。

### (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	6	-	-	6
生产人员	10	-	-	10
销售人员	8	1	2	7
技术人员	5	-	-	5
财务人员	3	-	-	3
行政人员	4	-	-	4
<b>员工总计</b>	<b>36</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>35</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	6	6
专科	18	17
专科以下	12	12
<b>员工总计</b>	<b>36</b>	<b>35</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

#### 1、薪酬政策

公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律与员工签订《劳动合同》并依法按照雇员月薪的一定比例缴纳社保保险。同时，也为员工缴纳了公积金。公司实行全员结构工资体系，规范奖惩制度，实施相关的人才奖励计划，有效激发各级员工的工作积极性。

#### 2、培训计划

公司重视人才培养，为员工提供可持续发展的机会，依据整体规划，制定年度培训计划，加强对全体员工的培训，培训内容包括新员工入职培训、岗位技能培训、企业文化培训等；公司定期对不同岗位进行培训需求调研，制定有针对性的培训计划，为公司的发展提供有利保障。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。报告期内，公司现行有效《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化已建立及公司经营的需求，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会独立行使权力，在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会认为：公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地

反映公司实际情况。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

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场、自主经营的能力，独立运作、独立承担责任和风险。

#### 1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

#### 2、人员独立

公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任董事、监事及其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

#### 3、资产完整及独立

公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有以上资产的所有权或使用权，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

#### 4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

#### 5、机构独立

公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。报告期，公司严格按照《企业会计准则》及国家法律法规中关于会计核算的规定，并结合公司本身的管理需要，制定会计核算体系、应收账款管理制度等财务管理制度，确保公司内控有效执行。报告期内，未发生管理制度重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。

报告期内，公司针对企业面临的主要风险，采取较为有效的防范和控制措施，不断规范企业运行，完善风险控制体系。董事会认为公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有

关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。公司正在不断完善内部控制水平，并根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	上会师报字(2024)第 3508 号			
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	董毅强 1 年	李声杰 2 年	- - 年	- - 年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8.80			

### 审计报告

上会师报字(2024)第 3508 号

安徽利民生物科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了安徽利民生物科技股份有限公司（以下简称“利民生物公司”）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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了利民生物公司 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，我们独立于利民生物公司，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

利民生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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**

利民生物公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，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，管理层负责评估利民生物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利民生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督利民生物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，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，就可能导致对利民生物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利民生物公司不能持续经营。

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

6、就利民生物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，以对合并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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国注册会计师  
董毅强（签章）

中国注册会计师  
李声杰（签章）

中国 上海

二〇二四年四月二十九日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	12,003,174.91	13,316,618.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	600,285.55	1,253,797.18
应收款项融资			
预付款项	六、3	162,850.75	90,118.48
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	81,979.06	210,425.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	1,728,557.69	1,816,387.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6		66,354.13
<b>流动资产合计</b>		14,576,847.96	16,753,700.70
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	4,373,405.53	4,747,014.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	1,503,286.07	2,112,103.83
无形资产	六、9	398,836.60	488,200.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	631,751.91	456,868.69
递延所得税资产	六、11		
其他非流动资产	六、12	33,000.00	135,700.00
<b>非流动资产合计</b>		6,940,280.11	7,939,887.95
<b>资产总计</b>		21,517,128.07	24,693,588.65
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	865,998.44	1,753,585.09
预收款项			

合同负债	六、14	414,352.59	321,717.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	363,231.75	285,118.93
应交税费	六、16	131,799.92	46,546.58
其他应付款	六、17	179,694.60	265,906.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	592,448.50	198,841.70
其他流动负债	六、19	53,865.84	41,823.24
<b>流动负债合计</b>		<b>2,601,391.64</b>	<b>2,913,539.62</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	974,453.74	1,594,262.24
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			
<b>非流动负债合计</b>		<b>974,453.74</b>	<b>1,594,262.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,575,845.38</b>	<b>4,507,801.86</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、21	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	20,832,743.66	20,832,743.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	919,339.39	919,339.39
一般风险准备			
未分配利润	六、24	-33,810,800.36	-31,566,296.26

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		17,941,282.69	20,185,786.79
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		17,941,282.69	20,185,786.79
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		21,517,128.07	24,693,588.65

法定代表人：吴桂红

主管会计工作负责人：汪志明

会计机构负责人：汪志明

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		11,992,104.86	13,136,392.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	766,417.67	1,419,929.30
应收款项融资			
预付款项		155,850.75	90,118.48
其他应收款	十五、2	479,597.28	462,935.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,728,407.69	1,816,387.66
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			66,354.13
<b>流动资产合计</b>		15,122,378.25	16,992,117.09
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	3,961,146.00	3,961,146.00
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		4,370,516.57	4,742,542.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		1,503,286.07	2,112,103.83
无形资产		398,836.60	488,200.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		631,751.91	456,868.69
递延所得税资产			
其他非流动资产		33,000.00	135,700.00
<b>非流动资产合计</b>		10,898,537.15	11,896,561.71
<b>资产总计</b>		26,020,915.40	28,888,678.80
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		865,998.44	1,753,585.09
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		341,595.04	266,374.21
应交税费		125,490.34	46,546.58
其他应付款		165,765.34	248,461.81
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		414,352.59	321,717.19
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		592,448.50	198,841.70
其他流动负债		53,865.84	41,823.24
<b>流动负债合计</b>		2,559,516.09	2,877,349.82
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		974,453.74	1,594,262.24
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			
<b>非流动负债合计</b>		974,453.74	1,594,262.24
<b>负债合计</b>		3,533,969.83	4,471,612.06
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,772,743.53	20,772,743.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		886,655.51	886,655.51
一般风险准备			
未分配利润		-29,172,453.47	-27,242,332.30
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>22,486,945.57</b>	<b>24,417,066.74</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>26,020,915.40</b>	<b>28,888,678.80</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		4,989,636.65	6,628,336.67
其中：营业收入	六、25	4,989,636.65	6,628,336.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		7,253,048.36	8,740,331.54
其中：营业成本	六、25	2,622,968.44	4,435,714.39
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	24,757.80	19,982.60
销售费用	六、27	1,929,786.82	1,782,288.96
管理费用	六、28	2,418,817.73	2,148,982.21
研发费用	六、29	314,481.82	417,224.55
财务费用	六、30	-57,764.25	-63,861.17
其中：利息费用		99,078.30	126,108.67
利息收入		160,584.68	193,604.86
加：其他收益	六、31	211,447.95	271,597.35
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			



(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、32	84,378.41	-387,307.51
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、33	-187,677.87	-2,926,860.23
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-2,155,263.22	-5,154,565.26
加:营业外收入	六、34	1,959.12	83,688.40
减:营业外支出	六、35	91,200.00	3,000.55
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-2,244,504.10	-5,073,877.41
减:所得税费用	六、36		
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-2,244,504.10	-5,073,877.41
其中:被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类:	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,244,504.10	-5,073,877.41
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)		-2,244,504.10	-5,073,877.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后			

净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-2,244,504.10	-5,073,877.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,244,504.10	-5,073,877.41
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.17

法定代表人：吴桂红

主管会计工作负责人：汪志明

会计机构负责人：汪志明

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十五、4	4,577,729.40	6,588,374.35
减：营业成本	十五、4	2,222,307.90	4,432,205.71
税金及附加		24,607.06	19,982.60
销售费用		1,916,860.51	1,551,710.05
管理费用		2,100,029.14	2,084,463.91
研发费用		314,481.82	417,224.55
财务费用		-58,286.00	-63,732.97
其中：利息费用		99,078.30	126,108.67
利息收入		160,314.48	193,210.66
加：其他收益		207,064.32	271,597.35
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）		82,004.29	-384,807.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-187,677.87	-2,926,860.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,840,880.29	-4,893,549.89
加：营业外收入		1,959.12	82,687.33
减：营业外支出		91,200.00	3,000.45
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,930,121.17	-4,813,863.01
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,930,121.17	-4,813,863.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,930,121.17	-4,813,863.01

(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,930,121.17	-4,813,863.01
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,309,420.42	6,446,863.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	732,203.18	1,041,688.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,041,623.60</b>	<b>7,488,552.34</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,438,198.07	5,431,003.26

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		2,389,600.63	2,234,376.91
支付的各项税费		182,756.51	27,042.61
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	1,791,172.09	1,763,804.24
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,801,727.30</b>	<b>9,456,227.02</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-760,103.70</b>	<b>-1,967,674.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		228,059.40	485,100.84
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>228,059.40</b>	<b>485,100.84</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-228,059.40</b>	<b>-485,100.84</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、37	325,280.00	1,019,883.82
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>325,280.00</b>	<b>1,019,883.82</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-325,280.00</b>	<b>-1,019,883.82</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,313,443.10</b>	<b>-3,472,659.34</b>

加：期初现金及现金等价物余额		13,316,618.01	16,789,277.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>12,003,174.91</b>	<b>13,316,618.01</b>

法定代表人：吴桂红

主管会计工作负责人：汪志明

会计机构负责人：汪志明

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,888,468.79	6,240,769.30
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		674,296.19	1,026,391.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,562,764.98</b>	<b>7,267,160.73</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,030,387.53	5,427,494.58
支付给职工以及为职工支付的现金		2,089,660.09	2,012,991.87
支付的各项税费		179,590.97	27,042.61
支付其他与经营活动有关的现金		1,854,074.41	1,952,451.63
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,153,713.00</b>	<b>9,419,980.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-590,948.02</b>	<b>-2,152,819.96</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		228,059.40	480,100.84
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>228,059.40</b>	<b>480,100.84</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-228,059.40</b>	<b>-480,100.84</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

支付其他与筹资活动有关的现金		325,280.00	1,019,883.82
<b>筹资活动现金流出小计</b>		325,280.00	1,019,883.82
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-325,280.00	-1,019,883.82
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,144,287.42	-3,652,804.62
加：期初现金及现金等价物余额		13,136,392.28	16,789,196.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		11,992,104.86	13,136,392.28

## (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	30,000,000.00				20,832,743.66				919,339.39		-31,566,296.26		20,185,786.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				20,832,743.66				919,339.39		-31,566,296.26		20,185,786.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,244,504.10		-2,244,504.10
（一）综合收益总额											-2,244,504.10		-2,244,504.10
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				20,832,743.66				919,339.39		-33,810,800.36	17,941,282.69



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	30,000,000.00				20,832,743.66				919,339.39		-26,492,418.85		25,259,664.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				20,832,743.66				919,339.39		-26,492,418.85		25,259,664.20
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-5,073,877.41		-5,073,877.41
（一）综合收益总额											-5,073,877.41		-5,073,877.41
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入 资本													
3. 股份支付计入所有者权益 的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				20,832,743.66				919,339.39		-31,566,296.26	20,185,786.79

法定代表人：吴桂红

主管会计工作负责人：汪志明

会计机构负责人：汪志明

## (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	30,000,000.00				20,772,743.53				886,655.51		-27,242,332.30	24,417,066.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				20,772,743.53				886,655.51		-27,242,332.30	24,417,066.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,930,121.17	-1,930,121.17
（一）综合收益总额											-1,930,121.17	-1,930,121.17
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				20,772,743.53				886,655.51		-29,172,453.47	22,486,945.57

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	30,000,000.00				20,772,743.53				886,655.51		-22,428,469.29	29,230,929.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				20,772,743.53				886,655.51		-22,428,469.29	29,230,929.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,813,863.01	-4,813,863.01
（一）综合收益总额											-4,813,863.01	-4,813,863.01
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>20,772,743.53</b>				<b>886,655.51</b>		<b>-27,242,332.30</b>	<b>24,417,066.74</b>

## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式、总部地址

公司注册资本为人民币 3,000.00 万元，注册地址金寨县现代产业园区金梧桐创业园 A-1 栋，公司组织形式为股份有限公司，总部位于安徽省六安市。公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。

### 2、业务性质和实际从事的主要经营活动

本集团所属行业为保健食品制造业（C1492）。

本集团实际从事的主要经营活动包括：灵芝、灵芝孢子粉系列科研、种植、加工、销售；霍山石斛、桑黄、等珍稀中药材科研、育种、种植、初加工、收购和销售；技术咨询服务；农副产品与土特产加工、购销。

### 3、母公司以及本集团最终母公司的名称

截至 2023 年 12 月 31 日止本公司的最终控制人为：吴善良。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本集团财务报表业经公司第三届董事会第十次会议于 2024 年 4 月 29 日批准报出，根据本公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

未发现在未来 12 个月内会影响公司持续经营能力的事项。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

人民币元。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注五、2、(2)	本集团将单项应收账款金额超过 20 万的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提减值准备的其他应收款	附注五、4、(2)	本集团将单项其他应收款金额超过 20 万的其他应收款认定为重要其他应收款。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在



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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），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）。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- （1）该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- （2）该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- （3）该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、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。当本集团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。

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同

现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

##### <1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

##### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

#### 4) 权益工具

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

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## ② 金融资产减值

### 1) 减值准备的确认方法

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

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

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

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

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

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

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

### 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### 4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

#### <1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——按单项计提组合	已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务	按照期末余额的 100% 计提
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——按单项计提组合	已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务	按照期末余额的 100% 计提

#### <2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内（含，下同）	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（不含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

### 〈3〉按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

### ③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

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，且本集团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，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没

有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### ④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (2) 金融负债

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

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 10、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。主要包括主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、消耗性生物资产等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

### 11、合同资产

合同资产，指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。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及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

### 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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，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/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利

润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团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。对于本集团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。

本集团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

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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### 13、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

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

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

<u>固定资产类别</u>	<u>折旧年限（年）</u>	<u>净残值率（%）</u>	<u>年折旧率（%）</u>
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.95
机器设备	10.00	5.00	9.50
工器具及家具	5.00	5.00	19.00
运输设备	5.00	5.00	19.00
电子设备	3.00	5.00	31.67

#### (3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、17“长期资产减值”

### 14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

### 15、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16、长期资产减值

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

和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

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。

## 17、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装修费、维保费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 18、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

## 19、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为本集团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。

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。

- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 20、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 21、收入

### (1) 收入确认原则

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：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 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；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，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) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。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，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，应考虑下列迹象：

- <1> 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；
- <2> 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；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；



〈4〉 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；

〈5〉 客户已接受该商品；

〈6〉 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入确认政策

本集团向客户销售孢子粉系列、土特产系列等产品，属于在某一时点履行履约义务，以客户收到产品确认收入；本集团向客户提供旅游参观等服务，属于在某一时点履行履约义务，以完成服务内容作为收入确认时点。

## 22、政府补助

(1) 政府补助，是本集团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。

### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 23、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

### 24、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为使用权资产。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、17“长期资产减值”。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

##### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁,本集团采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ⑤ 租赁负债

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

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

#### (2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日,基于交易的实质,将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

##### ① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

##### ② 融资租赁

于租赁期开始日,本集团确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)进行初始计量,并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

#### (3) 本集团作为承租人:

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按未折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁,本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用,将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

#### (4) 本集团作为出租人:

① 如果租赁为经营租赁,本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的

租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

## 25、重要会计政策和会计估计的变更

### （1）会计政策变更

本报告期无重要会计政策和会计估计的变更。

### （2）会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

## 26、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）与租赁相关的重大会计判断和估计

#### ① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出

资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### (3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### (4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### (5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

### (6) 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

### (7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

27、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法  
无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品增值额	按 9%、13%等税率计缴
城市维护建设税	应交流转税额	5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

注：本集团母公司的所得税适用税率为 15%，子公司上海丹华生物工程有限公司、安徽乐活壹佰旅行社有限公司的所得税适用税率为 25%。

### 2、税收优惠及批文

本集团母公司于 2022 年 11 月 18 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202234005476，证书有效期三年。根据《企业所得税法》第 28 条规定国家需要重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税率。本集团母公司 2023 年适用所得税率按 15%优惠税率征收。

## 六、合并财务报表主要项目附注

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

### 1、货币资金

(1) 货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	9,015.00	34,636.65
银行存款	11,994,159.91	13,281,981.36
其他货币资金		
合计	<u>12,003,174.91</u>	<u>13,316,618.01</u>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	364,418.64	1,055,375.54
1至2年	263,951.41	302,367.38
2至3年	47,900.18	113,624.90
3至4年	113,624.90	58,989.80
4至5年	58,575.80	1,482,646.90
5年以上	23,758,067.83	22,325,156.93
小计	<u>24,606,538.76</u>	<u>25,338,161.45</u>
坏账准备	24,006,253.21	24,084,364.27
合计	<u>600,285.55</u>	<u>1,253,797.18</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	23,953,290.03	97.35%	23,953,290.03	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>653,248.73</u>	<u>2.65%</u>	<u>52,963.18</u>	<u>8.11%</u>	<u>600,285.55</u>
其中：按账龄组合	653,248.73	2.65%	52,963.18	8.11%	600,285.55
合计	<u>24,606,538.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,006,253.21</u>	<u>97.56%</u>	<u>600,285.55</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	24,003,440.03	94.73%	24,003,440.03	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>1,334,721.42</u>	<u>5.27%</u>	<u>80,924.24</u>	<u>6.06%</u>	<u>1,253,797.18</u>
其中：按账龄组合	1,334,721.42	5.27%	80,924.24	6.06%	1,253,797.18
合计	<u>25,338,161.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,084,364.27</u>	<u>95.37%</u>	<u>1,253,797.18</u>

按单项计提坏账准备:

应收账款 (按单位)	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
安徽东方祥云生物科技有限公司	20,560,322.00	20,560,322.00	100.00	公司未正常经营
杭州众菇善年生物技术有限公司	1,359,243.30	1,359,243.30	100.00	公司未正常经营
安徽御方仙草生物科技有限公司	629,500.00	629,500.00	100.00	公司未正常经营
江苏汝康食品商贸有限公司	476,100.00	476,100.00	100.00	公司未正常经营
上海聚康阁健康管理咨询有限公司	192,500.00	192,500.00	100.00	公司未正常经营
安徽三旗千企万业企业管理有限公司	174,240.00	174,240.00	100.00	公司未正常经营
吴鹏	100,000.00	100,000.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
郝俊林	83,120.00	83,120.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
安徽康源生态电子商务有限公司	55,700.00	55,700.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
上海高博特生物保健品有限公司	50,874.93	50,874.93	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
黄劲松	47,520.00	47,520.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
王功华	46,400.00	46,400.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
曾凡付	37,369.00	37,369.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
浙江祥和健康科技有限公司	26,760.00	26,760.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
林兴海	18,500.00	18,500.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
上海崇明嘉灵农业种植专业合作社	14,100.00	14,100.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
俞浩	12,670.00	12,670.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
安徽康邦生物科技有限公司	11,757.60	11,757.60	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
蚌埠永济国堂医药有限公司	10,164.00	10,164.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
金寨县康福仙中药材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
百洋健康药房连锁有限公司	8,880.00	8,880.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
安徽元初药房连锁有限公司	4,417.50	4,417.50	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
陈伟红	4,200.00	4,200.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
山东云富数字商品市场有限公司	4,021.80	4,021.80	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
安徽新中合健康产业发展有限公司	3,600.00	3,600.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
晏家成	3,000.00	3,000.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性
苏涛	2,218.00	2,218.00	100.00	账期长, 收回具有较大不确定性



应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
吴晓宇	1,971.00	1,971.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
悦旅会商城	1,104.00	1,104.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
金寨金芝源生物工程有限公司	1,024.80	1,024.80	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
吕兰兰	624.00	624.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
陈代燕	594.00	594.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
广州壹明电子商务股份有限公司	396.00	396.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
安徽溜溜购供应链科技有限公司	342.90	342.90	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
卞开祥	55.00	55.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
湖南绿这韵生态联盟共享平台	<u>0.20</u>	<u>0.20</u>	<u>100.00</u>	账期长，收回具有较大不确定性
合计	<u>23,953,290.03</u>	<u>23,953,290.03</u>	<u>100.00</u>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	364,418.64	18,220.93	5.00%
1至2年	259,533.91	25,953.39	10.00%
2至3年	<u>29,296.18</u>	<u>8,788.85</u>	<u>30.00%</u>
合计	<u>653,248.73</u>	<u>52,963.18</u>	<u>8.11%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加 汇率影响	
坏账准备	<u>24,084,364.27</u>	<u>-27,961.06</u>	<u>50,150.00</u>			<u>24,006,253.21</u>
合计	<u>24,084,364.27</u>	<u>-27,961.06</u>	<u>50,150.00</u>			<u>24,006,253.21</u>

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
左庄明	50,150.00	收到回款	银行转账	账期长，收回具有较大不确定性
合计	<u>50,150.00</u>	/	/	/

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 23,217,665.30 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 94.35%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 23,217,665.30 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	132,774.75	81.53%	90,118.48	100.00%
1 至 2 年	<u>30,076.00</u>	<u>18.47%</u>		
合计	<u>162,850.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>90,118.48</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 125,500.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 77.06%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	<u>81,979.06</u>	<u>210,425.24</u>
合计	<u>81,979.06</u>	<u>210,425.24</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	20,956.57	250,970.10
1 至 2 年	1,300.00	35,320.00
2 至 3 年	35,320.00	-
3 至 4 年	-	12,000.00
4 至 5 年	12,000.00	7,060.00
5 年以上	842,214.26	741,154.26
小计	<u>911,790.83</u>	<u>1,046,504.36</u>
坏账准备	829,811.77	836,079.12
合计	<u>81,979.06</u>	<u>210,425.24</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	255,774.26	308,774.26
代垫职工费用	43,447.86	135,338.70
备用金、借款	38,225.04	38,618.40
往来款	574,343.67	563,773.00
合计	<u>911,790.83</u>	<u>1,046,504.36</u>

③ 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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	9,359.86	202,886.26	623,833.00	836,079.12
2023年1月1日余额在本期				-
—转入第二阶段				-
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-6,408.02	1,994.00		-4,414.02
本期转回			1,853.33	1,853.33
本期企业合并增加				
2023年12月31日余额	<u>2,951.84</u>	<u>204,880.26</u>	<u>621,979.67</u>	<u>829,811.77</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额		本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销 企业合并增加	
单项计提坏账准备	623,833.00			1,853.33		621,979.67
按账龄组合计提坏账准备	<u>212,246.12</u>	<u>-4,414.02</u>				<u>207,832.10</u>
合计	<u>836,079.12</u>	<u>-4,414.02</u>		<u>1,853.33</u>		<u>829,811.77</u>

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
吴承友	<u>1,853.33</u>	收到回款	现金收回	账期长，收回具有较大不确定性
合计	<u>1,853.33</u>	/	/	/

⑤ 单项计提坏账准备明细

其他应收款（按单位）	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例（%）	
安徽衡济堂健康产业管理股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	公司未正常经营
吴强	50,000.00	50,000.00	100.00	往来款预计无法收回
史贤如	25,000.00	25,000.00	100.00	备用金无法追回
张栋延	12,000.00	12,000.00	100.00	备用金无法追回
程惠萍	10,000.00	10,000.00	100.00	备用金无法追回
安徽三旗千企万业企业管理有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	公司未正常经营
蔡德亮	10,000.00	10,000.00	100.00	往来款预计无法收回
谭明长	3,060.00	3,060.00	100.00	往来款预计无法收回
吴承友	69.67	69.67	100.00	往来款预计无法收回
陈运虎	1,850.00	1,850.00	100.00	往来款预计无法收回
合计	<u>621,979.67</u>	<u>621,979.67</u>	<u>100.00</u>	

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
安徽衡济堂健康产业管理股份有限公司	往来款	500,000.00	5年以上	54.84%	500,000.00
安徽金园资产运营管理有 限公司	押金及保证金	84,807.90	1年以内、2至 3年、5年以上	9.30%	81,507.90
金寨汇金投资有限公司	押金及保证金	63,346.40	5年以上	6.95%	63,346.40
吴强	往来款	50,000.00	1年以内	5.48%	50,000.00
常州雪佳营养品厂	押金及保证金	49,999.96	5年以上	5.48%	49,999.96
合计	—	<u>748,154.26</u>	—	<u>82.05%</u>	<u>744,854.26</u>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	442,570.11	34,115.89	408,454.22	754,008.90	9,404.83	744,604.07
库存商品	951,674.40	10,405.40	941,269.00	762,925.46	8,843.64	754,081.82
周转材料	378,834.47		378,834.47	317,701.77		317,701.77
消耗性生物资产	<u>10,167,830.0</u>	<u>10,167,830.0</u>	—	<u>10,006,425.</u>	<u>10,006,425.</u>	—
	<u>8</u>	<u>8</u>		<u>03</u>	<u>03</u>	
合计	<u>11,940,909.0</u>	<u>10,212,351.3</u>	<u>1,728,557.69</u>	<u>11,841,061.1</u>	<u>10,024,673.5</u>	<u>1,816,387.66</u>
	<u>6</u>	<u>7</u>		<u>6</u>	<u>0</u>	

## (2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额			本期减少金额	期末余额
			计提	转回或转销		
原材料	9,404.83		24,711.06			34,115.89
库存商品	8,843.64		1,561.76			10,405.40
消耗性生物资产	<u>10,006,425.0</u>		<u>161,405.05</u>			<u>10,167,830.0</u>
	<u>3</u>					<u>8</u>
合计	<u>10,024,673.5</u>		<u>187,677.87</u>			<u>10,212,351.3</u>
	<u>0</u>					<u>7</u>

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税费		<u>66,354.13</u>
合计		<u>66,354.13</u>

## 7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,373,405.53	4,747,014.83
固定资产清理		
合计	<u>4,373,405.53</u>	<u>4,747,014.83</u>

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑	机器设备	运输设备	电子设备	工器具及家	合计
	物				具	
账面原值						
期初余额	3,683,033.68	1,955,350.01	1,204,464.07	1,780,135.74	457,342.31	9,080,325.81
本期增加金额		7,256.64		20,718.00		27,974.64
其中：购置		7,256.64		20,718.00		27,974.64
在建工程转入						
本期减少金额						
其中：处置或报废						
期末余额	3,683,033.68	1,962,606.65	1,204,464.07	1,800,853.74	457,342.31	9,108,300.45
累计折旧						
期初余额				1,669,043.		
	168,805.71	1,237,735.24	838,990.28	35	418,736.40	4,333,310.98
本期增加金额	118,149.48	168,446.19	96,250.92	18,737.35		401,583.94

项目	房屋及建筑 物	机器设备	运输设备	电子设备	工器具及家 具	合计
其中：计提	118,149.48	168,446.19	96,250.92	18,737.35		401,583.94
本期减少金额						
其中：处置或报废						
期末余额	286,955.19	1,406,181.43	935,241.20	1,687,780.70	418,736.40	4,734,894.92
减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末余额						
账面价值						
期末账面价值	<u>3,396,078.49</u>	<u>556,425.22</u>	<u>269,222.87</u>	<u>113,073.04</u>	<u>38,605.91</u>	<u>4,373,405.53</u>
期初账面价值	<u>3,514,227.97</u>	<u>717,614.77</u>	<u>365,473.79</u>	<u>111,092.39</u>	<u>38,605.91</u>	<u>4,747,014.83</u>

#### 8、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	3,044,088.79	3,044,088.79
本年增加金额		
其中：新增租赁		
本年减少金额		
期末余额	3,044,088.79	3,044,088.79
(2) 累计折旧		
期初余额	931,984.96	931,984.96
本年增加金额	608,817.76	608,817.76
其中：计提	608,817.76	608,817.76
本年减少金额		
期末余额	1,540,802.72	1,540,802.72
(3) 减值准备		
期初余额		
本年增加金额		
本年减少金额		
期末余额		
(4) 账面价值		
期末账面价值	<u>1,503,286.07</u>	<u>1,503,286.07</u>
期初账面价值	<u>2,112,103.83</u>	<u>2,112,103.83</u>

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	专利权	商标权	合计
① 账面原值			
期初余额	2,280,576.28	5,060,000.00	7,340,576.28
本期增加金额			
其中：购置			
本期减少金额			
其中：处置或报废			
期末余额	2,280,576.28	5,060,000.00	7,340,576.28
② 累计摊销			
期初余额	1,792,375.68	5,060,000.00	6,852,375.68
本期增加金额	89,364.00		89,364.00
其中：计提	89,364.00		89,364.00
本期减少金额			
其中：处置或报废			
期末余额	1,881,739.68	5,060,000.00	6,941,739.68
③ 减值准备			
期初余额			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末余额			
④ 账面价值			
期末账面价值	<u>398,836.60</u>		<u>398,836.60</u>
期初账面价值	<u>488,200.60</u>		<u>488,200.60</u>

## 10、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
董山基地基础建设	92,582.68		31,680.97	60,901.71
基地大棚建设(小南京基地)	14,604.98		11,209.68	3,395.30
仓库改造	19,731.42		15,461.03	4,270.39
合肥营销部装修	131,816.28		20,677.43	111,138.85
上海营销部装修	198,133.33		123,841.33	74,292.00
董山基地大棚维修费		33,973.76	6,606.04	27,367.72
吴家店新观光基地		150,000.00	6,250.00	143,750.00
门厅改造		<u>218,791.00</u>	<u>12,155.06</u>	<u>206,635.94</u>
合计	<u>456,868.69</u>	<u>402,764.76</u>	<u>227,881.54</u>	<u>631,751.91</u>

## 11、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	24,836,064.98	24,920,443.39
资产减值准备	10,212,351.37	10,024,673.50
可抵扣亏损	15,620,493.82	17,769,617.67
租赁负债	<u>974,453.74</u>	<u>1,594,262.24</u>
合计	<u>51,643,363.91</u>	<u>54,308,996.80</u>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		4,083,611.32	
2024 年	5,906,491.79	5,906,491.79	
2025 年	3,202,701.83	3,202,701.83	
2026 年	2,875,860.32	2,875,860.32	
2027 年	1,700,952.41	1,700,952.41	
2028 年	<u>1,934,487.47</u>		
合计	<u>15,620,493.82</u>	<u>17,769,617.67</u>	

## 12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付装修款		106,000.00
预付设备款	<u>33,000.00</u>	<u>29,700.00</u>
合计	<u>33,000.00</u>	<u>135,700.00</u>

## 13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	567,428.82	1,429,695.47
应付工程款	109,380.00	134,400.00
应付设备款	32,550.00	32,550.00
应付其他款项	<u>156,639.62</u>	<u>156,939.62</u>
合计	<u>865,998.44</u>	<u>1,753,585.09</u>

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

本年末无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 14、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	<u>414,352.59</u>	<u>321,717.19</u>
合计	<u>414,352.59</u>	<u>321,717.19</u>



15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
短期薪酬	285,118.93	2,258,714.39	2,180,601.57	363,231.75
离职后福利-设定提存计划	-	<u>131,984.48</u>	<u>131,984.48</u>	-
合计	<u>285,118.93</u>	<u>2,390,698.87</u>	<u>2,312,586.05</u>	<u>363,231.75</u>

(2) 短期薪酬列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
工资、奖金、津贴和补贴	285,118.93	2,084,269.08	2,006,156.26	363,231.75
职工福利费	-	33,318.80	33,318.80	-
社会保险费	-	64,896.23	64,896.23	-
其中：医疗保险费	-	61,764.65	61,764.65	-
工伤保险费	-	3,131.58	3,131.58	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	36,940.00	36,940.00	-
工会经费和职工教育经费	-	<u>39,290.28</u>	<u>39,290.28</u>	-
合计	<u>285,118.93</u>	<u>2,258,714.39</u>	<u>2,180,601.57</u>	<u>363,231.75</u>

(3) 设定提存计划列示

<u>项目</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>
基本养老保险		127,284.19	127,284.19	
失业保险费		<u>4,700.29</u>	<u>4,700.29</u>	
合计		<u>131,984.48</u>	<u>131,984.48</u>	

16、应交税费

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
增值税	130,673.68	
个人所得税	280.00	
城市维护建设税	423.12	13,115.36
教育费及地方教育费附加	423.12	13,115.38
印花税		<u>20,315.84</u>
合计	<u>131,799.92</u>	<u>46,546.58</u>

17、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息		

项目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	179,694.60	265,906.89
合计	<u>179,694.60</u>	<u>265,906.89</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	18,603.65	18,136.81
代垫款项	134,130.37	122,076.90
押金及保证金	26,960.58	125,693.18
合计	<u>179,694.60</u>	<u>265,906.89</u>

② 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	592,448.50	198,841.70
合计	<u>592,448.50</u>	<u>198,841.70</u>

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	53,865.84	41,823.24
合计	<u>53,865.84</u>	<u>41,823.24</u>

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	1,688,083.82	2,013,363.82
减：未确认融资费用	121,181.58	220,259.88
减：一年内到期的租赁负债	592,448.50	198,841.70
合计	<u>974,453.74</u>	<u>1,594,262.24</u>

21、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	30,000,000						30,000,000.0
	.00						0
合计	30,000,000						30,000,000.0
	.00						0

## 22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	20,772,743.5			20,772,743.5
	3			3
其他资本公积	60,000.13			60,000.13
合计	<u>20,832,743.6</u>			<u>20,832,743.6</u>
	<u>6</u>			<u>6</u>

## 23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	919,339.39			919,339.39
合计	<u>919,339.39</u>			<u>919,339.39</u>

## 24、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-31,566,296.26	-26,492,418.85	
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	-31,566,296.26	-26,492,418.85	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,244,504.10	-5,073,877.41	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	<u>-33,810,800.36</u>	<u>-31,566,296.26</u>	

## 25、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,794,068.05	2,434,488.88	5,624,886.23	3,406,595.49
其他业务	<u>195,568.60</u>	<u>188,479.56</u>	<u>1,003,450.44</u>	<u>1,029,118.90</u>
合计	<u>4,989,636.65</u>	<u>2,622,968.44</u>	<u>6,628,336.67</u>	<u>4,435,714.39</u>

### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
灵芝粉系列	2,419,455.78	1,210,289.12	2,001,918.08	894,522.74
灵芝口服液	1,529,077.72	560,243.80	340,601.46	113,317.81
灵芝孢子油胶	72,513.60	30,066.55	170,344.12	72,353.95

囊				
土特产系列	305,498.39	198,002.66	2,603,092.80	1,889,011.19
灵芝子实体	41,804.61	30,660.53	421,133.43	353,122.97
旅游收入	409,096.62	398,202.54	-	-
其他	16,621.33	7,023.68	87,796.34	84,266.83
小计	<u>4,794,068.05</u>	<u>2,434,488.88</u>	<u>5,624,886.23</u>	<u>3,406,595.49</u>
其他业务				
原材料销售	195,568.60	188,479.56	1,003,450.44	1,029,118.90
小计	<u>195,568.60</u>	<u>188,479.56</u>	1,003,450.44	1,029,118.90
合计	<u>4,989,636.65</u>	<u>2,622,968.44</u>	<u>6,628,336.67</u>	<u>4,435,714.39</u>

### (3) 履约义务的说明

本集团向客户销售孢子粉系列、土特产系列等产品，属于在某一时点履行履约义务，以客户收到产品确认收入；本集团向客户提供旅游参观等服务，属于在某一时点履行履约义务，以完成服务内容为收入确认时点。

### 26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	4,464.21	161.06
教育费附加	2,594.29	96.63
地方教育费附加	1,869.90	64.43
印花税	451.59	2,373.16
车船使用税	2,189.76	1,425.00
水利基金	2,581.45	4,348.02
土地使用税	792.64	882.51
房产税	<u>9,813.96</u>	<u>10,631.79</u>
合计	<u>24,757.80</u>	<u>19,982.60</u>

### 27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	825,773.75	792,889.32
广告费和业务宣传费	167,314.93	145,880.03
招待费	48,144.20	11,703.61
促销费	173,602.03	130,073.86
技术服务费		132,031.49
包装费	72,736.97	63,347.13
差旅费	52,907.64	14,911.37
折旧费	125,831.00	2,431.05
办公费	5,978.95	81,485.06
车辆费用		12,375.78
物业水电费	19,999.03	34,044.46

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
长期待摊费用摊销	150,768.76	75,465.24
使用权资产折旧	285,650.56	285,650.56
展览费	<u>1,079.00</u>	
合计	<u>1,929,786.82</u>	<u>1,782,288.96</u>

#### 28、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
工资薪酬	1,164,905.04	900,553.86
无形资产摊销	89,364.00	89,367.49
长期待摊费用摊销	12,155.06	-
折旧费	428,317.90	581,596.61
聘请中介机构费用	141,509.44	210,150.94
房租水电费	112,368.99	69,105.17
业务招待费	59,486.13	18,719.00
车辆费用	36,980.11	31,728.43
差旅费	144,698.45	51,079.84
咨询服务费	129,343.68	139,993.69
修理费	37,919.59	5,488.92
办公费	51,676.58	51,198.26
产品过期报废	<u>10,092.76</u>	-
合计	<u>2,418,817.73</u>	<u>2,148,982.21</u>

#### 29、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人工工资	124,396.26	177,610.70
材料费	54,040.73	186,655.03
设备折旧	16,389.60	6,953.07
检测认证费	95,018.43	26,315.57
专利申请代理费	15,820.76	18,668.30
技术服务费	7,490.57	
其他	<u>1,325.47</u>	<u>1,021.88</u>
合计	<u>314,481.82</u>	<u>417,224.55</u>

#### 30、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	99,078.30	126,108.67
减：利息收入	160,584.68	193,604.86
加：手续费	<u>3,742.13</u>	<u>3,635.02</u>

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
合计	<u>-57,764.25</u>	<u>-63,861.17</u>

### 31、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
与企业日常活动相关的政府补助	211,447.95	271,559.92
留底退税		37.43
合计	<u>211,447.95</u>	<u>271,597.35</u>

### 32、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收款项坏账准备	<u>84,378.41</u>	<u>-387,307.51</u>
合计	<u>84,378.41</u>	<u>-387,307.51</u>

### 33、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
存货跌价损失	<u>-187,677.87</u>	<u>-2,926,860.23</u>
合计	<u>-187,677.87</u>	<u>-2,926,860.23</u>

### 34、营业外收入

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
与企业日常经营无关的政府补助		83,686.20	
其他	<u>1,959.12</u>	<u>2.20</u>	<u>1,959.12</u>
合计	<u>1,959.12</u>	<u>83,688.40</u>	<u>1,959.12</u>

### 35、营业外支出

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>	<u>计入当期非经常性损益的金 额</u>
赞助支出	10,000.00		10,000.00
公益性捐赠支出	1,200.00	3,000.00	1,200.00
工伤赔偿	80,000.00		80,000.00
其他		<u>0.55</u>	
合计	<u>91,200.00</u>	<u>3,000.55</u>	<u>91,200.00</u>

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
当期所得税费用		

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	二	二
合计	二	二

(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	-2,244,504.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	-336,675.62
子公司适用不同税率的影响	31,434.27
调整以前期间所得税汇算清缴的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	22,051.56
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	283,189.79
所得税费用	

37、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助等	212,181.01	355,285.75
利息收入	160,584.68	193,604.86
收到的经营性往来	359,437.49	492,797.99
合计	732,203.18	1,041,688.60

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用		
	1,389,035.84	1,252,957.81
支付与营业外支出有关的现金		
	91,200.00	3000.55
支付与其他往来有关的现金	310,936.25	507,845.88
合计	1,791,172.09	1,763,804.24

(2) 与筹资活动有关的现金

① 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的房租款	325,280.00	1,019,883.82

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>325,280.00</u>	<u>1,019,883.82</u>

② 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债-尚未支付的租赁付款额	2,013,363.82			325,280.00		1,688,083.82
合计	<u>2,013,363.82</u>			<u>325,280.00</u>		<u>1,688,083.82</u>

38、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,244,504.10	-5,073,877.41
加：资产减值准备	187,677.87	2,926,860.23
信用减值准备	-84,378.41	387,307.51
固定资产折旧、投资性房地产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	401,583.94	430,830.26
使用权资产折旧	608,817.76	608,817.76
无形资产摊销	89,364.00	89,367.49
长期待摊费用摊销	227,881.54	209,578.09
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)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	99,078.30	126,108.67
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)	-99,847.90	-1,311,835.50
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	859,958.08	-757,448.97
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-805,734.78	396,617.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-760,103.70	-1,967,674.68

② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本



项目	本期金额	上期金额
1年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,003,174.91	13,316,618.01
减：现金的年初余额	13,316,618.01	16,789,277.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-1,313,443.10</u>	<u>-3,472,659.34</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	12,003,174.91	13,316,618.01
其中：库存现金	9,015.00	34,636.65
可随时用于支付的银行存款	11,994,159.91	13,281,976.35
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>12,003,174.91</u>	<u>13,316,618.01</u>

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

## 七、研发支出

### 1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
一种高产金丝桃苷的桑黄菌丝体液体发酵方法		106,420.82
瓶装灵芝口服液防滴落灌装封盖装置		83,848.86
一种含有桑黄提取物的分散片及其制备方法		66,912.96
一种灵芝多糖缓释胶囊的制备方法		81,329.96
石斛生物活性肽粉碎装置		78,711.95
一种野生灵芝的药液提取方法	42,757.50	
一种灵芝提取液的包装设备	67,310.00	
一种灵芝孢子油制备用预处理装置	44,907.14	
一种灵芝孢子的胶囊裹装工装总成	79,924.93	

一种灵芝破壁孢子粉的制作方法	79,582.25	
合计	<u>314,481.82</u>	<u>417,224.55</u>
其中：费用化研发支出	<u>314,481.82</u>	<u>417,224.55</u>
资本化研发支出		

## 八、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

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
安徽乐活壹佰旅行社有限公司	安徽省金寨县	安徽省金寨县	旅游业务、农产品的销售	100.00	同一控制企业合并
上海丹华生物工程有限公司	上海市	上海市	农产品销售、技术咨询	100.00	设立

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

无

## 十、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
专利费补贴	60,000.00	与收益相关
知识产权补贴	83,000.00	与收益相关
2022年高新技术补贴	40,000.00	与收益相关
2023农产品认证补助金	10,000.00	与收益相关
展会补贴	8,000.00	与收益相关
创业、稳岗、扩岗补助	<u>10,447.95</u>	与收益相关
合计	<u>211,447.95</u>	

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 1 个月，主要客户可以延长至 6 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9（1）②“金融资产减值”。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、2 和附注六、4 的披露。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、控股股东及最终控制方

本集团控股股东、实际控制人为自然人吴善良，持股比例为 42.6667%，表决权比例为 42.6667%。

### 2、本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见本财务报表附注九、1。

### 3、本集团的合营和联营企业情况

无

### 4、其他关联方情况

<u>关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
吴桂红	股东、董事长、总经理
吴春红	股东、董事
卞开勤	股东
郑家德	持股 5%的股东
周海明	股东
丁际斌	股东、董事
李敬章	监事会主席
丁燕	董事
蒋永亮	监事
汪志明	董事、财务负责人
万章保	监事
安徽金寨黑毛猪食品开发有限公司	公司实际控制人吴善良投资控股的公司
江苏勤善堂健康产业有限公司	股东卞开勤担任法人代表公司

## 关联方名称

## 其他关联方与本公司关系

金寨县善良工程机械租赁有限公司

实际控制人参股企业，持有其 20.00%的股权

安徽尚存营销策划有限公司

股东、董事（吴春红）控制的公司

金寨御膳房餐饮管理服务有限公司

公司实际控制人吴善良投资控股的公司

### 5、关联交易情况

#### (1) 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江苏勤善堂健康产业有限公司	销售商品		38,073.40
安徽金寨黑毛猪食品开发有限公司	销售商品		796,583.76
合计			<u>834,657.16</u>

#### (2) 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
安徽金寨黑毛猪食品开发有限公司	购买商品	139,800.16	272,995.52
合计		<u>139,800.16</u>	<u>272,995.52</u>

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽金寨黑毛猪食品开发有限公司	0.18	0.05	0.18	0.02
应收账款	江苏勤善堂健康产业有限公司	2,440.00	732.00	2,440.00	244.00
合计		<u>2,440.18</u>	<u>732.05</u>	<u>2,440.18</u>	<u>244.02</u>

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	丁燕	18,205.65	7,642.19
其他应付款	吴桂红	535.00	535.00
其他应付款	周海明	93.50	93.50
应付账款	安徽金寨黑毛猪食品开发有限公司	<u>2,789.46</u>	<u>272,309.20</u>
合计		<u>21,623.61</u>	<u>280,579.89</u>

## 十三、承诺及或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本集团报告期内无应披露的重大或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

截止审计报告对外披露日，本集团无需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	364,418.64	1,221,507.66
1至2年	430,083.53	302,367.38
2至3年	47,900.18	113,624.90
3至4年	113,624.90	58,989.80
4至5年	58,575.80	1,482,646.90
5年以上	23,758,067.83	22,325,156.93
小计	<u>24,772,670.88</u>	<u>25,504,293.57</u>
坏账准备	24,006,253.21	24,084,364.27
合计	<u>766,417.67</u>	<u>1,419,929.30</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	23,953,290.03	96.69%	23,953,290.03	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>819,380.85</u>	<u>3.31%</u>	<u>52,963.18</u>	<u>6.46%</u>	<u>766,417.67</u>
其中：账龄组合	653,248.73	2.64%	52,963.18	8.11%	600,285.55
合并范围内子公司组合	166,132.12	0.67%			166,132.12
合计	<u>24,772,670.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,006,253.21</u>	<u>96.91%</u>	<u>766,417.67</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	24,003,440.0	94.12%	24,003,440.0	100.00%	-
	3		3		
按组合计提坏账准备	<u>1,500,853.54</u>	<u>5.88%</u>	<u>80,924.24</u>	<u>5.39%</u>	<u>1,419,929.30</u>
其中：账龄组合	1,334,721.42	5.23%	80,924.24	6.06%	1,253,797.18
合并范围内子公司组合	166,132.12	0.65%			166,132.12
合计	<u>25,504,293.5</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,084,364.2</u>	<u>94.75%</u>	<u>1,419,929.30</u>
	<u>7</u>		<u>7</u>		

按单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
安徽东方祥云生物科技有限公司	20,560,322.00	20,560,322.00	100.00	公司未正常经营

应收账款（按单位）	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	
杭州众菇善年生物技术有限公司	1,359,243.30	1,359,243.30	100.00	公司未正常经营
安徽御方仙草生物科技有限公司	629,500.00	629,500.00	100.00	公司未正常经营
江苏汝康食品商贸有限公司	476,100.00	476,100.00	100.00	公司未正常经营
上海聚康阁健康管理咨询有限公司	192,500.00	192,500.00	100.00	公司未正常经营
安徽三旗千企万业企业管理有限公司	174,240.00	174,240.00	100.00	公司未正常经营
吴鹏	100,000.00	100,000.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
郝俊林	83,120.00	83,120.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
安徽康源生态电子商务有限公司	55,700.00	55,700.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
上海高博特生物保健品有限公司	50,874.93	50,874.93	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
黄劲松	47,520.00	47,520.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
王功华	46,400.00	46,400.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
曾凡付	37,369.00	37,369.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
浙江祥和健康科技有限公司	26,760.00	26,760.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
林兴海	18,500.00	18,500.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
上海崇明嘉灵农业种植专业合作社	14,100.00	14,100.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
俞浩	12,670.00	12,670.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
安徽康邦生物科技有限公司	11,757.60	11,757.60	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
蚌埠永济国堂医药有限公司	10,164.00	10,164.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
金寨县康福仙中药材有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
百洋健康药房连锁有限公司	8,880.00	8,880.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
安徽元初药房连锁有限公司	4,417.50	4,417.50	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
陈伟红	4,200.00	4,200.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
山东云富数字商品市场有发限公司	4,021.80	4,021.80	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
安徽新中合健康产业发展有限公司	3,600.00	3,600.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
晏家成	3,000.00	3,000.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
苏涛	2,218.00	2,218.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
吴晓宇	1,971.00	1,971.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
悦旅会商城	1,104.00	1,104.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
金寨金芝源生物工程有限公司	1,024.80	1,024.80	100.00	账期长，收回具有较大不确定性

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
吕兰兰	624.00	624.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
陈代燕	594.00	594.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
广州壹明电子商务股份有限公司	396.00	396.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
安徽溜溜购供应链科技有限公司	342.90	342.90	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
卞开祥	55.00	55.00	100.00	账期长，收回具有较大不确定性
湖南绿这韵生态联盟共享平台	<u>0.20</u>	<u>0.20</u>	<u>100.00</u>	账期长，收回具有较大不确定性
合计	<u>23,953,290.03</u>	<u>23,953,290.03</u>	<u>100.00</u>	

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	364,418.64	18,220.93	5.00%
1至2年	259,533.91	25,953.39	10.00%
2至3年	<u>29,296.18</u>	<u>8,788.85</u>	30.00%
合计	<u>653,248.73</u>	<u>52,963.18</u>	8.11%

### (3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	<u>24,084,364.27</u>	<u>-27,961.06</u>	<u>50,150.00</u>			<u>24,006,253.21</u>
合计	<u>24,084,364.27</u>	<u>-27,961.06</u>	<u>50,150.00</u>			<u>24,006,253.21</u>

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
左庄明	<u>50,150.00</u>	收到回款	银行转账	账期长，收回具有较大不确定性
合计	<u>50,150.00</u>	/	/	/

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产合计数的汇总金额为 23,217,665.30 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 93.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 23,217,665.30 元。

2、其他应收款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应收利息		
应收股利		
其他应收款	479,597.28	462,935.24
合计	479,597.28	462,935.24

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
1年以内	118,438.91	500,980.10
1至2年	301,310.00	35,320.00
2至3年	35,320.00	-
3至4年	-	12,000.00
4至5年	12,000.00	7,060.00
5年以上	842,214.26	741,154.26
合计	1,309,283.17	1,296,514.36

② 其他应收款按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
往来款	254,774.26	258,774.26
押金、保证金	41,930.20	135,338.70
备用金、借款	38,225.04	38,618.40
代垫职工费用	974,353.67	863,783.00
合计	1,309,283.17	1,296,514.36

③ 坏账准备计提情况

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来12个月预期信用损失</u>	<u>整个存续期预期信用损失</u>	<u>整个存续期预期信用损失</u>	
		<u>(未发生信用减值)</u>	<u>(已发生信用减值)</u>	
期初余额	6,859.86	202,886.26	623,833.00	833,579.12
—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	-4,033.90	1,994.00		-2,039.90
本期转回			1,853.33	1,853.33



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失	期信用损失	
		(未发生信用 减值)	(已发生信用 减值)	
期末余额	2,825.96	204,880.26	621,979.67	829,685.89

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	623,833.00		1,853.33			621,979.67
按账龄组合计提坏账准备	<u>209,746.12</u>	<u>-2,039.90</u>				<u>207,706.22</u>
合计	<u>833,579.12</u>	<u>-2,039.90</u>	<u>1,853.33</u>			<u>829,685.89</u>

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

公司名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例 的依据及其合理性
吴承友	<u>1,853.33</u>	收到回款	现金收回	账期长，收回具有较大不确定性
合计	<u>1,853.33</u>	/	/	/

⑤ 单项计提坏账准备明细

其他应收款（按单位）	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备	计提比例 （%）	
安徽衡济堂健康产业管理股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	公司未正常经营
吴强	50,000.00	50,000.00	100.00	往来款预计无法收回
史贤如	25,000.00	25,000.00	100.00	备用金无法追回
张栋延	12,000.00	12,000.00	100.00	备用金无法追回
程惠萍	10,000.00	10,000.00	100.00	备用金无法追回
安徽三旗千企万业企业管理有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	公司未正常经营
蔡德亮	10,000.00	10,000.00	100.00	往来款预计无法收回
谭明长	3,060.00	3,060.00	100.00	往来款预计无法收回
吴承友	69.67	69.67	100.00	往来款预计无法收回
陈运虎	<u>1,850.00</u>	<u>1,850.00</u>	<u>100.00</u>	往来款预计无法收回
合计	<u>621,979.67</u>	<u>621,979.67</u>	<u>100.00</u>	

⑥ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
安徽衡济堂健康产业管理股份有限公司	往来款	500,000.00	5年以上	38.19%	500,000.00
安徽乐活易佰旅游开发有限公司	往来款	400,010.00	1年以内、1至2年	30.55%	
安徽金园资产运营管理有限公司	押金及保证金	84,807.90	1年以内、2至3年、5年以上	6.48%	81,507.90
金寨汇金投资有限公司	押金及保证金	63,346.40	5年以上	4.84%	63,346.40
吴强	往来款	<u>50,000.00</u>	1年以内	3.82%	<u>50,000.00</u>
合计	——	<u>1,098,164.30</u>	——	83.88%	<u>694,854.30</u>

### 3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	<u>3,961,146.00</u>		<u>3,961,146.00</u>	<u>3,961,146.00</u>		<u>3,961,146.00</u>
合计	<u>3,961,146.00</u>		<u>3,961,146.00</u>	<u>3,961,146.00</u>		<u>3,961,146.00</u>

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
上海丹华生物工程有限公司	<u>3,961,146.00</u>			<u>3,961,146.00</u>		
合计	<u>3,961,146.00</u>			<u>3,961,146.00</u>		

### 4、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,382,160.80	1,976,941.15	5,584,923.91	3,403,086.81
其他业务	<u>195,568.60</u>	<u>188,479.56</u>	<u>1,003,450.44</u>	<u>1,029,118.90</u>
合计	<u>4,577,729.40</u>	<u>2,165,420.71</u>	<u>6,588,374.35</u>	<u>4,432,205.71</u>

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务				
灵芝粉系列	2,416,645.15	1,150,943.93	2,001,918.08	894,522.74
灵芝口服液	1,529,077.72	560,243.80	340,601.46	113,317.81
灵芝孢子油胶	72,513.60	30,066.55	170,344.12	72,353.95

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
囊				
土特产系列	305,498.39	198,002.66	2,582,707.95	1,889,011.19
灵芝子实体	41,804.61	30,660.53	421,133.43	353,122.97
其他	16,621.33	7,023.68	68,218.87	50,779.30
小计	<u>4,382,160.80</u>	<u>1,976,941.15</u>	<u>5,584,923.91</u>	<u>3,403,086.81</u>
其他业务				
原材料销售	195,568.60	188,479.56	1,003,450.44	1,029,118.90
小计	<u>195,568.60</u>	<u>188,479.56</u>	<u>1,003,450.44</u>	<u>1,029,118.90</u>
合计	<u>4,577,729.40</u>	<u>2,165,420.71</u>	<u>6,588,374.35</u>	<u>4,432,205.71</u>

### (3) 履约义务的说明

本公司向客户销售孢子粉系列、土特产系列等产品，属于在某一时刻履行履约义务，以客户收到产品确认收入。

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	211,447.95	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	52,003.33	
对外委托贷款取得的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-89,240.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	<u>174,210.40</u>	

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-11.77%	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.69%	-0.08	-0.08

安徽利民生物科技股份有限公司

董事长及董事会批准报送日期：2024年4月29日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	211,447.95
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	52,003.33
对外委托贷款取得的损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-89,240.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>174,210.40</b>
减：所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>174,210.40</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用