



鷹君股份

NEEQ: 872833

廈門鷹君生態農業發展股份有限公司

(XIAMEN EAGLEDON ECOLOGICAL AGRICULTURAL DEVELOPMENT CO.,LTD)



年度報告

—— 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、公司负责人章绍南、主管会计工作负责人章绍南及会计机构负责人（会计主管人员）章绍南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、德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

（一）审计报告出具保留意见的依据和理由

财务报表附注“五、6 在建工程”所示，本年度在建工程增加额1,210.00万元，会计师未取得完整的工程相关合同、设备清单、设备签收单、工程进度情况等文件，会计师无法证实在建工程的完整性和真实性。

财务报表附注“六、关联交易情况之3、关联采购与销售情况”所示，鹰君股份与关联方销售交易金额11,949,772.48元，占公司销售收入总额59.01%，鹰君股份与关联方交易的相关制度缺失，且会计师无法获得关联方企业提供的相关证据，会计师认为目前所获得的证据无法充分证实这些关联交易的公允性、完整性和真实性。

（二）董事会关于审计报告中所涉及事项的说明

公司董事会对德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）对公司2023年度出具保留意见审计报告的相关事项进行如下说明：

董事会经过必要的审议和核查程序后认为：对德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）出具的关于2023年年报“保留意见”审计报告表示理解和认可，不存在应披露而未披露的信息，亦无虚假陈述或重大遗漏的情况；

鉴于上述原因，公司为解决保留意见所涉及的事项和问题，解决措施如下：

- 1、加强财务内控管理，强化落实相关规章制度；
- 2、加强内外部沟通，及时取得经济活动相关环节票据单证；
- 3、细化日常管控环节，形成并保留业务相关单据；
- 4、积极开拓市场，营销新客户，增加获客渠道。
- 5、加强团队建设，积极推动公司业务不断增长。

（三）公司董事会意见

公司董事会认为：德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中相关事项对公司

的影响。

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	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	30
附件	会计信息调整及差异情况.....	86

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

释义

释义项目		释义
鹰君股份、股份公司、本公司、公司	指	厦门鹰君生态农业发展股份有限公司
九领投资	指	厦门九领投资合伙企业（有限合伙）
鹰君药业	指	厦门鹰君药业有限公司
《公司章程》、章程	指	厦门鹰君生态农业发展股份有限公司章程
三会	指	厦门鹰君生态农业发展股份有限公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	厦门鹰君生态农业发展股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门鹰君生态农业发展股份有限公司董事会
监事会	指	厦门鹰君生态农业发展股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
《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》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门鹰君生态农业发展股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAMEN EAGLEDON ECOLOGICAL AGRICULTURAL DEVELOPMENT CO.,LTD		
法定代表人	章绍南	成立时间	2010年2月25日
控股股东	控股股东为（章绍南）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（章绍南），一致行动人为（厦门九领投资合伙企业（有限合伙）、章瑜）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）-中药材种植（A017）-中药材种植（A0170）		
主要产品与服务项目	铁皮石斛的研发、育种、组培、种植、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	鹰君股份	证券代码	872833
挂牌时间	2018年6月22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）	40,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张清禄	联系地址	厦门市同安区美禾三路220-228号2#厂房2楼之一
电话	0592-7396577	电子邮箱	stny@eaglehealthltd.com
传真	0592-7396503		
公司办公地址	厦门市同安区美禾三路220-228号2#厂房2楼之一	邮政编码	361101
公司网址	www.eagledon.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350212699912387X		
注册地址	福建省厦门市同安区美禾三路220-228号2#厂房2楼之一		
注册资本（元）	40,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要商业模式是采购部采购种植铁皮石斛所需的基质物料、化肥、黑网等原材料，组培部进行组织培养、培育种苗，然后种植生产部将培育的种苗栽种到大棚中进行驯化，驯化成熟后，将幼苗转移到林下种植，待铁皮石斛成熟后，采摘鲜枝，产品加工部对鲜枝进行初加工。公司将鲜枝或者鲜枝经过初加工而成的干枝、铁皮枫斗等产品通过直销的方式销售给中药材商行以及中药饮片等药材加工企业，以此形成业务收入，保障公司的发展。

公司自成立以来，已经形成了研发、采购、生产、销售的商业模式。公司的主要商业模式如下：

(一) 采购模式

报告期内，公司对外采购的原材料主要为铁皮石斛种植所需的基质物料、有机农药、化肥、黑网等，根据铁皮石斛的生长情况进行不定期采购。另外，培养基配制过程中，需要采购一些香蕉、土豆等作为原料，而上述原料又不易保存，通常由采购员工直接去市场购买或者组培员工购买后交财务报销。由于公司已经形成了从培育、种植到采摘的全过程产业链，以组培技术及种植基地为主要生产要素，对原材料的需求及采购量不大。

(二) 生产模式

公司铁皮石斛种植以大棚种植及林下种植方式为主。为了保证大棚种植及林下种植下铁皮石斛的生存条件，公司投入大量资金进行莲花山种植基地大棚建设及小坪山种植基地灌溉系统建设。公司种植的铁皮石斛可直接销售，也可经过初加工以铁皮石斛原粉、铁皮石斛枫斗等形式销售。

生产方面，公司经过多年积累，已经形成了一套完善的质量控制体系。在组培方面，铁皮石斛育苗培育需要以优质的种子为基础，通过细胞基因组培技术进行组培；在栽培种植方面，通过控制种植基地的基土层质量、水源的水质等外部条件来保证产品成活率；在产品加工方面，从原材料筛选开始，经过包装储存等多道程序，每道程序均进行严格质检以保证产品品质。

(三) 销售模式

目前，公司采取较为传统的销售模式，由总经理和副总经理负责拓展客户，将客户定位于中药材商行以及中药饮片等药材加工企业。近两年，由于铁皮石斛市场知名度增加，公司零售客户增多。目前，公司已经开始逐步建设产品销售、展览厅，未来将进一步拓展直销模式。在销售战略上，未来公司将结合自身的优势，加强企业品牌建设，拓展更广更容易被市场接受的销售模式，提高市场份额。

（四）研发模式

公司组建研发品管部以及生物组培部，形成以核心技术人员为领导的技术团队，负责公司各项工程技术、组培育苗技术及其他研发工作。对于生产中实际遇到的问题，公司根据实际问题抽调各生产部门人员、外聘行业技术专家顾问共同组成小组进行研发。随着企业不断发展及规模的扩大，公司将逐步增加研发团队人员数量，培养技术储备人才，为公司未来发展及市场竞争提供有力的技术保障。

报告期内，公司主营业务明确且未发生重大变化。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至本报告披露日，公司的商业模式没有发生较大变化。

公司原计划 2023 年度实现营收 1000 万元、净利润 150 万元，经过努力开拓营销，2023 年度实现营收 2024.98 万元、净利润 1341.27 万元，营收与净利润指标均全面超额完成年度预算。

（二）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	20,249,772.48	5,038,250.00	301.92%
毛利率%	76.99%	30.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,412,686.04	-34,387,516.44	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	13,412,653.81	-1,222,043.99	-
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）	24.34%	-52.43%	-
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）	24.34%	-1.86%	-
基本每股收益	0.34	-0.86	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	69,081,355.82	52,717,565.61	31.04%
负债总计	7,280,177.21	4,329,073.04	68.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,801,178.61	48,388,492.57	27.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.55	1.21	28.10%
资产负债率%（母公司）	10.54%	8.21%	-

资产负债率% (合并)	10.54%	8.21%	-
流动比率	1.32	5.23	-
利息保障倍数	-	-	-
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	23,297,773.75	-407,197.06	-
应收账款周转率	6.74	1.98	-
存货周转率	1.42	0.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	31.04%	-40.36%	-
营业收入增长率%	301.92%	-59.14%	-
净利润增长率%	-	-1,050.47%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	6,438.76	0.01%	16,215.09	0.03%	-60.29%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	2,210,607.69	3.20%	3,796,725.69	7.20%	-41.78%
其他应收款	14,560.72	0.02%	5,000,858.57	9.49%	-99.71%
存货	3,224,402.55	4.67%	3,345,201.27	6.35%	-3.61%
固定资产	13,070,358.48	18.92%	13,933,134.85	26.43%	-6.19%
在建工程	12,100,000.00	17.52%	0.00	0.00%	
生产性生物资产	26,862,784.72	38.89%	15,276,316.08	28.98%	75.85%
使用权资产	8,650,536.10	12.52%	7,572,390.15	14.36%	14.24%
长期待摊费用	2,941,666.80	4.26%	3,776,723.91	0.17%	-22.11%
短期借款	1,500,000.00	2.17%	0.00	0.00%	
应付职工薪酬	268,466.45	0.39%	90,214.98	2.08%	197.59%
应交税费	99,064.51	0.14%	0.00	0.00%	
其他应付款	1,427,626.09	2.07%	1,374,215.55	2.61%	3.89%
一年内到期的非流动负债	824,213.50	1.19%	860,568.00	1.63%	-4.22%
长期借款	0.00	0.00%	125,187.50	0.24%	-100.00%
租赁负债	3,160,806.66	4.58%	1,878,887.01	3.56%	68.23%

项目重大变动原因:

1、在建工程：本期期末较上年期末增加 12,100,000.00 元，主要是本年新增投入的车间工程与设备。

2、生产性生物资产：本期期末较上年期末增长 75.85%，主要是本年新增种植附生在树上的铁皮石斛 1,264.61 万元。

(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	20,249,772.48	-	5,038,250.00	-	301.92%
营业成本	4,660,037.90	23.01%	3,499,032.35	69.45%	33.18%
毛利率%	76.99%	-	30.55%	-	-
销售费用	229,808.22	1.13%	435,786.82	8.65%	-47.27%
管理费用	1,623,793.04	8.02%	1,813,270.26	35.99%	-10.45%
研发费用		0%		0%	
财务费用	280,923.48	1.39%	161,365.32	3.20%	74.09%
信用减值损失		0%			
资产减值损失		0%	-350,839.24	-6.96%	
其他收益	1,459.49	0.01%		0.00%	
投资收益		0%		0%	
公允价值变动 收益		0%		0%	
资产处置收益		0%	-473,101.45	-9.39%	
汇兑收益		0%		0%	
营业利润	13,433,959.85	66.34%	-1,695,145.44	-33.65%	
营业外收入		0%	14.99	0.00%	
营业外支出	1,416.51	0.01%	32,692,385.99	648.88%	-100.00%
净利润	13,412,686.04	66.24%	-34,387,516.44	-682.53%	-139.00%

项目重大变动原因：

1、营业收入和营业成本：报告期内，公司加大市场开拓力度，因此营业收入较上期大幅增长；本期营业成本较上年同期增加 1,161,005.55 元，变动比例 33.18%，主要原因为：本期销量较上年同期有较大增长，相应增加营业成本。

2、毛利率：报告期内，产品销售价格有所增长，因此毛利率上升。

3、营业利润：本期较上年同期增加 15,129,105.29 元，变动比例 892.50%，主要原因为：本期营业收入较上年增加 15,211,522.48 元，营业成本较上年增加 1,161,005.55 元，本期期间费用较上年减少 275,897.66 元，本年没有资产减值损失或资产处置损失。

4、营业外支出：上期营业外支出金额较大，主要原因为上年生产性生物资产报废毁损 24,449,814.59 元，长期待摊费用报废毁损 41,466.68 元，库存商品报废损失 8,201,104.62 元；而本年没有发生上述

报废毁损，因此本年营业外支出金额下降较大。

5、净利润：本期较上年同期增加 47,800,202.48 元，同比变动 139.00%，主要原因为：在上述营业利润变化的基础上，本期仅计提营业外支出 1,416.51 元，其中：支付专利年费滞纳金 1400 元，税款滞纳金 16.51 元，而上期营业外支出金额较大。

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	20,249,772.48	5,038,250.00	301.92%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	4,660,037.90	3,499,032.35	33.18%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
铁皮石斛鲜枝	3,151,800.00	752,524.60	76.12%	-25.02%	-72.23%	40.59%
铁皮石斛干枝	1,242,500.00	479,075.48	61.44%			61.44%
铁皮石斛枫斗	3,888,000.00	666,210.07	82.86%			82.86%
铁皮石斛干花	12,000.00	7,710.76	35.74%			35.74%
龙眼	2,308,500.00	1,463,169.97	36.62%			36.62%
铁皮石斛苗	4,712,000.00	111,391.68	97.64%	464.31%	-85.89%	92.19%
铁皮石斛原粉	4,268,000.00	598,355.34	85.98%			85.98%
荔枝	666,972.48	581,600.00	12.80%			12.80%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

上年度因为疫情管控原因，全年销售额 5,038,250.00 元均为关联方鹰君药业销售额，销售商品为铁皮石斛鲜枝、铁皮石斛苗。

本年度疫情管控已解除，公司积极开拓多渠道市场营销，不止鹰君药业这个客户，而且销售的产品

类别也更丰富，包括铁皮石斛鲜枝、干枝、枫斗、干花、苗、原粉、龙眼、荔枝，在本期均实现销售收入，从而本期收入构成与上期收入构成不同。

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	厦门鹰君药业有限公司	4,394,300.00	21.70%	是
2	苍南县灵溪韩封中药材商行	3,600,000.00	17.78%	否
3	中旺科（厦门）信息集团有限公司	3,500,000.00	17.28%	是
4	厦门植物时间电子商务有限公司	2,975,472.48	14.69%	是
5	厦门市同安区苗强苗木经营部	2,700,000.00	13.33%	否
合计		17,169,772.48	84.79%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	厦门宣工净化工程有限公司	8,600,000.00	32.09%	否
2	陈宗伟	6,000,000.00	22.39%	否
3	厦门健之宝生物工程有限公司	5,792,000.00	21.62%	是
4	叶志宝	2,322,200.00	8.67%	否
5	厦门韩封工贸有限公司	1,800,000.00	6.72%	否
合计		24,514,200.00	91.49%	-

(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	23,297,773.75	-407,197.06	-
投资活动产生的现金流量净额	-23,892,000.00	0	-
筹资活动产生的现金流量净额	584,449.92	396,595.35	47.37%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额：本期金额较上期金额增加 23,704,970.81 元，主要原因是本期营业收入相比上年同期增加，同时本期现销比率比上年同期更高。

投资活动产生的现金流量净额：本期金额相比上年同期金额减少 23,892,000.00 元，主要系本年增加生物资产种植、增加构建固定资产等。

筹资活动产生的现金流量净额：本期金额相比上年同期金额增加 187,854.57 元，主要系本年增加银行短期贷款 150 万，同时偿还部分贷款及利息形成。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	<p>公司股东章绍南直接持有公司股份 25,600,000 股，同时作为九领投资执行事务合伙人，间接行使公司 8,000,000 股股份的表决权，合计享有的表决权占公司股份总数的 84.00%，为公司实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。</p> <p>应对措施：公司对实际控制人不当控制的风险管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度，并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中</p>

	<p>对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定，以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。</p>
<p>税收优惠政策变化风险</p>	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告 2011 第 48 号），公司从事中药材种植销售，免征企业所得税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及财政部、国家税务总局《关于印发农业产品征税范围注释》的通知（“财税字[1995]52 号”文件）：农业生产者销售的自产农产品免征增值税，公司从事中药材种植销售，免征增值税。一旦税收优惠政策发生变化，将会对公司业绩造成较大影响。</p> <p>应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，加快自身发展，扩大自身实力，进一步增强公司的业务规模，同时努力降低经营的成本，提高盈利水平，减少公司对税收优惠政策的依赖。</p>
<p>自然灾害风险</p>	<p>铁皮石斛的生长对自然环境依赖较大，但是由于自然灾害具有不可预测的特点，所以铁皮石斛一旦遭受如干旱、洪涝、虫灾等自然灾害时，其产量将大幅减少，若铁皮石斛的主干受损严重则其产量恢复将要数年。因此，作为经营铁皮石斛种植及加工的企业存在较大的自然灾害风险。</p> <p>应对措施：公司建设大棚基地，选择阴凉平坦、通风良好的地方搭建钢构骨架大棚。在林下种植前对幼苗进行一段时间的大棚培育，提高石斛苗的抗自然灾害能力，增强石斛苗的生命力。在林下种植基地，公司采用科学的灌溉和管理方法，工作人员定期巡山对石斛生长情况进行监控，以此最大限度的降低自然环境变化所带来的风险。</p>
<p>幼苗遭受细菌感染的风险</p>	<p>公司的铁皮石斛的幼苗前期主要是在玻璃瓶中进行组织培养，石斛瓶苗在组培阶段，对生产环境的要求很高，种苗组培过程中易受细菌感染，细菌感染会影响种苗的健康生长，使种苗产生变异，变异成新的品种，不能生长成为品质优良的铁皮石斛幼苗，一旦种苗受到细菌感染并且没有及时发现并加以控制，公司会因此遭受损失。公司的日常生产经营中，存在幼苗遭受细菌感染的风险。</p>

	<p>应对措施：公司组培人员严格按照组培室管理、操作规则对组培室种苗进行操作，严防组培室细菌的感染，对于虫害做到早发现、早处理，力争将该方面的风险降至最低。</p>
<p>市场竞争加剧的风险</p>	<p>目前，铁皮石斛种植在我国属于新兴行业，行业内企业数量不多，产业集中度不高，尚未形成产业集群优势，科技投入不足与分散并存，也制约了产业规模发展，竞争程度较低。行业正处于由培育期进入成长期的过渡阶段，近年来，不少龙头企业对铁皮石斛人工组织培养和种植环节的技术研发比较重视，随着行业发展日趋成熟，较高的行业毛利率水平、广阔的市场发展空间，将吸引更多的厂家进入本行业，市场竞争将加剧，使得行业整合加速。</p> <p>应对措施：公司积极面对市场竞争加剧的事实，提高种苗组培、幼苗种植、林下种植、采摘等各个阶段的技术研发，并不断优化公司的产品和销售渠道，增强公司的市场竞争力，提高公司的销售收入。</p>
<p>客户过于集中的风险</p>	<p>公司本年度的主要客户为关联方，占本年销售收入比重为59.01%，主要客户比较集中。</p> <p>应对措施：公司有自己的生产种植基地，随着疫情的消退以及人们正常生活的回稳，收入的逐步提升，人们对健康的追求，势必增加对公司产品消费需求，公司加大市场和客户的开拓力度，增加客户数量，减少对现有客户的依赖。</p>
<p>审计报告被出具保留意见的风险</p>	<p>公司2023年12月31日财务报表经德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）审计，并出具了保留意见的审计报告。公司本年度在建工程增加额1,210.00万元，未取得完整的工程相关合同、设备清单、设备签收单、工程进度情况等文件，会计师无法证实在建工程的完整性和真实性。公司与关联方销售交易金额11,949,772.48元，占公司销售收入总额59.01%，鹰君股份与关联方交易的相关制度缺失，会计师无法获得关联方企业提供的相关证据，会计师认为所获得的证据无法充分证实这些关联交易的公允性、完整性和真实性。</p> <p>风险应对措施：1、加强财务内控管理，强化落实相关规章制度；2、加强内外部沟通，及时取得经济活动相关环节票据单证；3、细化日常管控环节，形成并保留业务相关单据；4、积极开拓市场，营销新客户，增加获客渠道。5、加强团队建设，</p>

	积极推动公司业务不断增长。
无法证实 2023 年度在建工程金额的完整性和真实性	2023 年度公司在建工程增加额 1,210.00 万元，金额较大，鹰君股份未提供工程相关合同、设备清单、设备签收单、工程进度情况等文件，无法核实在建工程的完整性和真实性。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额
厦门植物时间电子商务有限公司	借款	0	1,500,000.00	1,500,000.00	0	1,500,000.00
合计	-	0	1,500,000.00	1,500,000.00	0	1,500,000.00

发生原因、整改情况及对公司的影响：

厦门植物时间电子商务有限公司为公司实控人配偶控制的公司，因资金周转需要，向公司拆借资金 150 万元，报告期内已归还，占用时间较短，未对公司造成重大不利影响。

(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		5,792,000.00
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	11,949,772.48
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	560,118.00	560,118.00
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	25,134.54	25,134.54
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门健之宝生物工程有限公司	种植铁皮石斛相关基质	5,792,000.00	
合计		5,792,000.00	

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门鹰君药业有限公司	铁皮石斛	4,394,300.00	5,038,250.00
厦门碧波园生态旅游有限公司	铁皮石斛	1,080,000.00	
厦门植物时间电子商务有限公司	荔枝、龙眼	2,975,472.48	
中旺科（厦门）信息集团有限公司	铁皮石斛	3,500,000.00	

合计		11,949,772.48	5,038,250.00
----	--	---------------	--------------

2、关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
厦门鹰君药业有限公司	厂房车间、办公室	560,118.00	560,118.00
合计		560,118.00	560,118.00

3、关联方资金拆借情况

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
拆入：					
厦门鹰君药业有限公司	5,862.64	6,134.54		11,997.18	水电费
章绍南	1,218,352.91			1,218,352.91	无利息
陈林香		19,000.00		19,000.00	无利息

截止报告期末，关联方鹰君药业、陈林香为支持公司的发展，无偿为公司提供借款共 25,134.54 元，有利于公司发展，不会对公司生产经营产生不利影响。前述关联方为公司无偿借款属于公司单方面获利的交易，根据公司章程等相关规定，免于履行董事会和股东大会审议程序，前述交易已经公司董事长审批。

违规关联交易情况

√适用 □不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
厦门碧波园生态旅游有限公司	否	1,080,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
中旺科（厦门）信息集团有限公司	是	3,500,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
厦门植物时间电子商务有限公司	是	2,975,472.48	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是
厦门健之宝生物工程有限公司	是	5,792,000.00	已事后补充履行	已事后补充履行	否	是

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年6月19日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017年6月19日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2017年6月19日		挂牌	同业竞争承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
其他股东	2017年6月19日		挂牌	关联交易承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月19日		挂牌	关联交易承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017年6月19日		挂牌	关联交易承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月19日		挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
董监高	2017年6月19日		挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年6月19日		挂牌	限售承诺	详见承诺事项详细情况	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、关于避免同行业竞争的承诺

为避免未来可能发生的同业竞争，维护公司的利益和保证公司的长期稳定发展，公司的股东、控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺》。

2、关于减少、规范关联交易的承诺

为规范关联方与公司之间的潜在关联交易，公司的股东、控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员已向公司出具了《关于减少、规范关联交易的承诺函》。

3、股份自愿锁定承诺

公司控股股东、实际控制人承诺所持股份遵循《全国中小企业股份转让系统业务规则》有关股份限售的规定，公司董事、监事、高级管理人员承诺所持股份遵循《公司法》有关股份限售的规定。

4、控股股东、实际控制人关于公司未为全体员工购买社会保险和住房公积金的承诺

公司的实际控制人章绍南于2017年11月22日出具了《承诺函》：若公司因社会保险费、住房公积金而产生补缴义务以及因此而遭受的任何罚款或损失，由控股股东、实际控制人自愿承担所有因未能及时为全部员工缴纳社会保险费用及公积金费用产生的法律责任。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,666,666	26.67%	0	10,666,666	26.67%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,400,000	16.00%	0	6,400,000	16.00%	
	董事、监事、高管	8,000,000	20.00%	0	8,000,000	20.00%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	29,333,334	73.33%	0	29,333,334	73.33%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,200,000	48.00%	0	19,200,000	48.00%	
	董事、监事、高管	24,000,000	60.00%	0	24,000,000	60.00%	
	核心员工		0%	0		0%	
总股本		40,000,000	-	0	40,000,000	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	章绍南	25,600,000	0	25,600,000	64%	19,200,000	6,400,000	0	0
2	章瑜	6,400,000	0	6,400,000	16%	4,800,000	1,600,000	0	0
3	厦门九领投资合伙企业（有限合伙）	8,000,000	0	8,000,000	20%	5,333,334	2,666,666	0	0
合计		40,000,000	0	40,000,000	100%	29,333,334	10,666,666	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东章绍南为九领投资的合伙人兼执行事务合伙人，章瑜为九领投资的合伙人，章瑜和章绍南为姐弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

股东章绍南持有公司 2,560 万股股份，占公司股份总数的 64%，为公司的控股股东。章绍南为九领投资的执行事务合伙人，控制九领投资 20%的表决权，故章绍南合计控制公司 84%的表决权，且章绍南担任公司董事长兼总经理，对公司的人事任命、经营决策、财务管理等方面能产生重大影响，故章绍南为公司的实际控制人。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
章绍南	董事长、总经理	男	1990年1月	2020年9月1日	2024年8月31日	25,600,000	0	25,600,000	64.00%
张清禄	董事、董事会秘书	男	1967年10月	2020年9月1日	2024年8月31日	0	0	0	0.00%
吴振	董事	男	1963年10月	2020年9月1日	2024年8月31日	0	0	0	0.00%
肖方明	董事	男	1978年9月	2020年9月1日	2024年8月31日	0	0	0	0.00%
陈方华	董事	男	1956年5月	2020年9月1日	2024年8月31日	0	0	0	0.00%
章瑜	监事会主席	女	1986年2月	2020年9月1日	2024年8月31日	6,400,000	0	6,400,000	16.00%
杨贵福	监事	男	1956年5月	2020年9月1日	2024年8月31日	0	0	0	0.00%
蔡山	职工代表监事	男	1956年5月	2020年9月1日	2024年8月31日	0	0	0	0.00%
章绍南	财务总监（兼）	男	1990年1月	2020年9月1日	2024年8月31日	25,600,000	0	25,600,000	64.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长章绍南与监事会主席章瑜系姐弟关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(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	4		2	2
行政人员	2		2	0
销售人员	3		3	0
财务人员	2	2	3	1
种植人员	3		2	1
组培人员	3		2	1
采购人员	1		1	0
研发人员	2		2	0
产品加工人员	2		2	0
工程建设人员	1		1	0
员工总计	23	2	20	5

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	4	2
专科	3	0
专科以下	14	2
员工总计	23	5

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策，公司按照《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规，根据公司的经营理念和管理模式制定薪酬管理体系，依法与员工签订劳动合同，按时向员工支付薪酬，给予员工各项福利补贴

等，依法为员工缴纳社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划，公司建立了健全的培训体系，也非常重视对员工的培养，为员工提供定期或不定期的培训。公司内部培训主要包括员工入职培训、岗位技能培训、专业技术培训、安全生产培训、质量管理培训等；公司也鼓励员工积极参加外部的各项培训，给予培训费用的补贴或培训合格给予奖励。

3、离退休职工人数情况：无。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关业务规则的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均能够按照相关法律法规和《公司章程》规定依法规范运作，股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合相关法律、法规的要求。截至报告期末，公司机构运行正常，人员未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会根据相关法律法规及《公司章程》的有关规定，对公司的依法运作、财务状况、关联交易、内部控制等方面的事项进行了认真的监督检查，未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，具有独立自主经营的能力。

1、业务独立：公司业务独立于控股股东，拥有独立完整的产品开发、财务核算、质量管理、原材料采购、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务或领取薪酬；公司的劳动、人事及工资管理与股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

3、资产独立：公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的设施设备、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。

4、机构独立：公司建立了健全的组织机构体系，独立运作，与控股股东或其职能部门不存在从属关系。

5、财务独立：公司有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。

综上所述，公司资产完整，在人员、财务、机构、业务等方面独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

挂牌公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形。挂牌公司出纳人员不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	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	德赢审字（2024）第 1168 号			
审计机构名称	德赢（福建）会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区温泉街道五四路 71 号国贸广场 25 层 2502 室			
审计报告日期	2024 年 6 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭茂勇 2 年	彭玄登 1 年	（姓名 3） 年	（姓名 4） 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）	9			

审计报告

德赢审字(2024)第 1168 号

厦门鹰君生态农业发展股份有限公司全体股东：

1. 审计意见

我们审计了厦门鹰君生态农业发展股份有限公司（以下简称“鹰君股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2023 年度的公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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 2023 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

2. 形成保留意见的基础

如财务报表附注“五、6 在建工程”所示，本年度在建工程增加额 1,210.00 万元，我们未取得工程相关合同、设备清单、设备签收单、工程进度情况等文件，我们无法证实在建工程的完整性和真实性。

如财务报表附注“六、关联交易情况之 3、关联采购与销售情况”所示，鹰君股份与关联方销售交易金额 11,949,772.48 元，占公司销售收入总额 59.01%，鹰君股份与关联方交易的相关制度缺失，且我们无法获得关联方企业提供的相关证据，我们认为目前我们所获得的证据无法充分证实这些关联

交易的公允性、完整性和真实性。

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，我们独立于鹰君股份，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。

3. 其他信息

鹰君股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年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。

4. 管理层和治理层对财务报表的责任

鹰君股份管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估鹰君股份的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算鹰君股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鹰君股份的财务报告过程。

5. 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，根据所获取的审计证据，就可能导致对鹰君股份的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鹰君股份不能持续经营。

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

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。

德赢（福建）会计师事务所
（普通合伙）

中国·福州

中国注册会计师：彭茂勇
（项目合伙人）

中国注册会计师：彭玄登

二〇二四年六月二十六日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,438.76	16,215.09
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	五、2	2,210,607.69	3,796,725.69
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、3	14,560.72	5,000,858.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、4	3,224,402.55	3,345,201.27
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,456,009.72	12,159,000.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、5	13,070,358.48	13,933,134.85
在建工程	五、6	12,100,000.00	
生产性生物资产	五、7	26,862,784.72	15,276,316.08
油气资产			
使用权资产	五、8	8,650,536.10	7,572,390.15
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、9	2,941,666.80	3,776,723.91
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		63,625,346.10	40,558,564.99
资产总计		69,081,355.82	52,717,565.61
流动负债：			
短期借款	五、10	1,500,000.00	
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			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、11	268,466.45	90,214.98
应交税费	五、12	99,064.51	
其他应付款	五、13	1,427,626.09	1,374,215.55
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	五、14	824,213.50	860,568.00
其他流动负债			
流动负债合计		4,119,370.55	2,324,998.53
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、15		125,187.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、16	3,160,806.66	1,878,887.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,160,806.66	2,004,074.51
负债合计		7,280,177.21	4,329,073.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	40,000,000.00	40,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	12,128,175.55	12,128,175.55

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	3,725,605.33	3,064,783.36
一般风险准备			
未分配利润	五、20	5,947,397.73	-6,804,466.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,801,178.61	48,388,492.57
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		61,801,178.61	48,388,492.57
负债和所有者权益（或股东权益）总计		69,081,355.82	52,717,565.61

法定代表人：章绍南

主管会计工作负责人：章绍南

会计机构负责人：章绍南

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		20,249,772.48	5,038,250.00
其中：营业收入	五、21	20,249,772.48	5,038,250.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,817,272.12	5,909,454.75
其中：营业成本	五、21	4,660,037.90	3,499,032.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、22	22,709.48	
销售费用	五、23	229,808.22	435,786.82
管理费用	五、24	1,623,793.04	1,813,270.26
研发费用			
财务费用	五、25	280,923.48	161,365.32
其中：利息费用	五、25	275,923.96	160,022.52
利息收入	五、25	36.68	40.10
加：其他收益	五、26	1,459.49	
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)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、27		-350,839.24
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、28		-473,101.45
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		13,433,959.85	-1,695,145.44
加: 营业外收入			14.99
减: 营业外支出	五、29	1,416.51	32,692,385.99
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		13,432,543.34	-34,387,516.44
减: 所得税费用	五、30	19,857.30	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		13,412,686.04	-34,387,516.44
其中: 被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		13,412,686.04	-34,387,516.44
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后			

净额			
七、综合收益总额		13,412,686.04	-34,387,516.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	九、1	0.34	-0.86
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：章绍南

主管会计工作负责人：章绍南

会计机构负责人：章绍南

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		21,895,918.00	2,148,187.48
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	五、31	5,026,630.71	354,053.11
经营活动现金流入小计		26,922,548.71	2,502,240.59
购买商品、接受劳务支付的现金		2,705,103.43	385,753.87
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		298,925.23	627,440.39
支付的各项税费		3,529.79	2,712.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、31	617,216.51	1,893,530.80
经营活动现金流出小计		3,624,774.96	2,909,437.65
经营活动产生的现金流量净额		23,297,773.75	-407,197.06
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,892,000.00	
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,892,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-23,892,000.00	0
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,500,000.00	600,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,500,000.00	600,000.00
偿还债务支付的现金		300,450.00	175,262.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		54,982.08	28,142.15
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	五、31	560,118.00	
筹资活动现金流出小计		915,550.08	203,404.65
筹资活动产生的现金流量净额		584,449.92	396,595.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-9,776.33	-10,601.71
加：期初现金及现金等价物余额		16,215.09	26,816.80
六、期末现金及现金等价物余额		6,438.76	16,215.09

法定代表人：章绍南

主管会计工作负责人：章绍南

会计机构负责人：章绍南

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	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	40,000,000.00				12,128,175.55				3,064,783.36		-6,804,466.34	-	48,388,492.57
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	40,000,000.00				12,128,175.55				3,064,783.36		-6,804,466.34	-	48,388,492.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-			-	660,821.97		12,751,864.07	-	13,412,686.04
（一）综合收益总额											13,412,686.04		13,412,686.04
（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	-				-			-	660,821.97		-660,821.97		-	-
1. 提取盈余公积									660,821.97		-660,821.97			-
2. 提取一般风险准备														-
3. 对所有者（或股东）的分配														-
4. 其他														-
(四) 所有者权益内部结转	-												-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
5. 其他综合收益结转留存收益														-
6. 其他														-
(五) 专项储备	-													-
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
(六) 其他														-
四、本年期末余额	40,000,000.00				12,128,175.55				3,725,605.33		5,947,397.73		-	61,801,178.61

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	40,000,000.00				12,128,175.55				3,064,783.36		27,583,050.10		82,776,009.01
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	40,000,000.00				12,128,175.55				3,064,783.36		27,583,050.10		82,776,009.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-34,387,516.44		-34,387,516.44
（一）综合收益总额											-34,387,516.44		-34,387,516.44
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	40,000,000.00				12,128,175.55				3,064,783.36		-6,804,466.34		48,388,492.57

法定代表人：章绍南

主管会计工作负责人：章绍南

会计机构负责人：章绍南

财务报表附注

2023 年度

(单位：人民币元)

一、 公司基本情况

厦门鹰君生态农业发展股份有限公司（以下简称本公司或公司），原为厦门鹰君生态农业发展有限公司，2017 年 6 月 19 日改组为股份有限公司。2018 年 6 月 22 日，在全国中小企业股份转让系统（基础层）挂牌，证券代码 872833，统一社会信用代码：91350212699912387X，法定代表人：章绍南，注册地址：厦门市同安区美禾三路 220-228 号 2#厂房 2 楼之一。

公司总股本 4,000.00 万股，其中：实控人章绍南占 2,560.00 万股。

本公司属于中草药种植业，主要从事中草药种植；石斛种植；水果种植；树木种植经营；非食用农产品初加工等经营业务。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2024 年 6 月 26 日批准。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定收入确认政策，具体会计政策见附注三、23。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2023 年的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购

买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 控制的判断标准和合并财务报表编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指本公司拥有对被投资单位的权力,通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时,本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时,本公司综合所有事实和情况,包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致,公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示;子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额,其余额仍冲减少数股东权益。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积,

资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2） 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

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，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

10. 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。

（1） 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2） 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

A.本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

B.该金融资产的合同条款规定，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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

A.本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B.该金融资产的合同条款规定，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。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指

金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3） 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- A. 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- B. 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。
- C. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- D. 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具

的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4） 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5） 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- A.以摊余成本计量的金融资产；
- B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- C.《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- D.租赁应收款；

E.财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确

认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收货款
- 应收账款组合 2：应收关联方组合

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收代垫款
- 其他应收款组合 3：关联方往来款、备用金

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 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。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当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，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司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公司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，按照本公司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。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先

使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、包装物、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 包装物的摊销方法

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

13. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允

价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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(其他资本公积)。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股

而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3） 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4） 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14. 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费

用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%
基地配套设施	年限平均法	10-30	5.00
运输设备	年限平均法	5	5.00
办公设备	年限平均法	5	5.00
机械设备	年限平均法	10	5.00
生物育苗设备	年限平均法	5-10	5.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(6) 闲置固定资产

当固定资产超过 6 个月未重新启用时认定为闲置状态，折旧方法按照年限平均法延续计提折旧。

15. 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17. 生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

① 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

② 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

③ 该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括生产性生物资产。

生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	折旧年限	残值率%	年折旧率%
铁皮石斛	3	5.00	31.66
三叶青	5	0.00	20.00
辣木	10	0.00	10.00
其他树木	10	0.00	10.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

（3） 生物资产减值的处理

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、19。

18. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

19. 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

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

21. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利

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，企业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

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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

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。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(4) 辞退福利

本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

(5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值

进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

23. 收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10（6）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”

或“其他非流动负债”项目中列示。

（2） 具体方法

本公司销售收入确认的具体方法如下：

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

24. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

25. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

税影响。

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

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

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

短期租赁

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

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

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自

租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28. 使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

29. 重大会计判断和估计

报告期无重大会计判断和估计。

30. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

公司在本报告期内重要会计估计没有发生变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额	免税或 9
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2. 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，本公司农产品种植、农产品初加工相关业务所得免征企业所得税。同时根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定销售自产农产品免征增值税。

五、 财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,287.12	6,055.09
银行存款	1,151.64	10,160.00
合计	6,438.76	16,215.09

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		3,796,725.69
1 至 2 年	2,210,607.69	
小计	2,210,607.69	3,796,725.69
减：坏账准备		
合计	2,210,607.69	3,796,725.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,210,607.69	100.00			2,210,607.69
其中：					
应收货款					
应收关联方组合	2,210,607.69	100.00			2,210,607.69

合计	2,210,607.69	100.00			2,210,607.69
----	--------------	--------	--	--	--------------

续:

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	3,796,725.69	100.00			3,796,725.69
其中:					-
账龄组合					-
应收关联方组合	3,796,725.69	100.00			3,796,725.69
合计	3,796,725.69	100.00			3,796,725.69

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 2,210,607.69 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0.00 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
厦门鹰君药业有限公司	2,210,607.69	100.00	0.00
合计	2,210,607.69	100.00	0.00

3. 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	—	—
其他应收款	14,560.72	5,000,858.57
合计	14,560.72	5,000,858.57

(1) 其他应收款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,100.72	5,000,858.57
1 至 2 年	460.00	
小计	14,560.72	5,000,858.57
减: 坏账准备		
合计	14,560.72	5,000,858.57

按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方往来款				5,000,000.00		5,000,000.00
应收代垫款	14,560.72		14,560.72	858.57		858.57
合计	14,560.72		14,560.72	5,000,858.57		5,000,858.57

坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	14,560.72			14,560.72
其中：应收押金和保证金				
应收代垫款	14,560.72			14,560.72
合计	14,560.72			14,560.72

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	5,000,858.57			5,000,858.57
其中：应收押金和保证金				
应收代垫款	858.57			858.57
关联方往来、备用金	5,000,000.00			5,000,000.00
合计	5,000,858.57			5,000,858.57

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

无

本期实际核销的其他应收款情况

无

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
个人社保	代垫款	8,604.64	1年以内	59.10	
邓晓东	代垫款	3,000.00	1年以内	20.60	
个人所得税	代垫款	2,956.08	1年以内	20.30	
合计		14,560.72		100.00	

4. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履行成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履行成 本减值准备	账面价值
库存商品	2,901,989.65		2,901,989.65	1,669,904.53		1,669,904.53
在产品	322,412.90		322,412.90	1,675,296.74		1,675,296.74
合计	3,224,402.55		3,224,402.55	3,345,201.27		3,345,201.27

5. 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	13,070,358.48	13,933,134.85
合计	13,070,358.48	13,933,134.85

(1) 固定资产

固定资产情况

项目	基地配套设施	运输设备	办公设备	机械设备	生物育苗设 备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	16,012,586.52	11,100.00	111,136.68	7,610.00	5,762,910.52	21,905,343.72
(2) 本期增加金额						
购置						
(3) 本期减少金额						
处置或报废						
(4) 期末余额	16,012,586.52	11,100.00	111,136.68	7,610.00	5,762,910.52	21,905,343.72
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	3,490,947.24	10,545.00	104,766.84	6,396.24	4,008,714.31	7,621,369.63
(2) 本期增加金额	511,078.56		148.95	370.56	351,178.30	862,776.37
计提	511,078.56		148.95	370.56	351,178.30	862,776.37
(3) 本期减少金额						
处置或报废						

(4) 期末余额	4,002,025.80	10,545.00	104,915.79	6,766.80	4,359,892.61	8,484,146.00
3. 减值准备						-
(1) 年初余额					350,839.24	350,839.24
(2) 本期增加金额						
计提						
(3) 本期减少金额						
处置或报废						
(4) 期末余额					350,839.24	350,839.24
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	12,010,560.72	555.00	6,220.89	843.20	1,052,178.67	13,070,358.48
(2) 年初账面价值	12,521,639.28	555.00	6,369.84	1,213.76	1,403,356.97	13,933,134.85

暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
生物育苗设备	5,762,910.52	4,359,892.61	350,839.24	1,052,178.67	
合计	5,762,910.52	4,359,892.61	350,839.24	1,052,178.67	

说明：报告期内未进行培育种苗，育苗设备处于闲置状态。

6. 在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	12,100,000.00	
合计	12,100,000.00	

(1) 在建工程

在建工程明细

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
生产车间设备	3,500,000.00		3,500,000.00
生产车间系统工程	8,600,000.00		8,600,000.00
合计	12,100,000.00		12,100,000.00

重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
生产车间设备		3,500,000.00						3,500,000.00
生产车间系统工程		8,600,000.00						8,600,000.00
合计		12,100,000.00						12,100,000.00

7. 生产性生物资产

(1) 以成本计量

项目	种植业							合计
	未成熟铁皮石斛	未成熟三叶青	未成熟辣木	未成熟树木	成熟铁皮石斛	成熟辣木	成熟树木	
一、账面原值								
1、期初余额	3,861,906.97	665,281.21	59,700.67	3,047,345.48	2,533,995.32	2,546,652.48	6,161,721.84	18,876,603.97
2、本期增加金额	13,748,528.51				2,543,067.06			16,291,595.57
(1) 外购或工程转入								
(2) 自行培育	13,748,528.51							13,748,528.51
(3) 未成熟转入					2,543,067.06			2,543,067.06
3、本期减少金额	3,150,898.74							3,150,898.74
(1) 转成熟生产性生物资产	2,543,067.06							2,543,067.06
(2) 采摘入库								
(3) 老化清理								
(4) 出售	607,831.68							607,831.68
4、期末余额	14,459,536.74	665,281.21	59,700.67	3,047,345.48	5,077,062.38	2,546,652.48	6,161,721.84	32,017,300.80

二、累计折旧								
1、期初余额					2,411,810.01	763,995.65	424,482.23	3,600,287.89
2、本期增加金额					409,987.24	254,665.20	889,575.75	1,554,228.19
(1) 计提					409,987.24	254,665.20	889,575.75	1,554,228.19
3、本期减少金额								
(1) 处置								
4、期末余额					2,821,797.25	1,018,660.85	1,314,057.98	5,154,516.08
三、减值准备								
1、期初余额								
2、本期增加金额								
(1) 计提								
3、本期减少金额								
(1) 处置或报废								
4、期末余额								
四、账面价值								
1、期末账面价值	14,459,536.74	665,281.21	59,700.67	3,047,345.48	2,255,265.13	1,527,991.63	4,847,663.86	26,862,784.72

2、期初账面价值	3,861,906.97	665,281.21	59,700.67	3,047,345.48	122,185.31	1,782,656.83	5,737,239.61	15,276,316.08
----------	--------------	------------	-----------	--------------	------------	--------------	--------------	---------------

8. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	林地	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	2,284,364.88	7,063,674.40	9,348,039.28
(2) 本期增加金额	1,760,003.77		1,760,003.77
— 新增租赁	1,760,003.77		1,760,003.77
(3) 本期减少金额	567,320.67		567,320.67
— 租赁到期	567,320.67		567,320.67
(4) 期末余额	3,477,047.98	7,063,674.40	10,540,722.38
2. 累计折旧			
(1) 年初余额	1,145,492.05	630,157.08	1,775,649.13
(2) 本期增加金额	399,389.10	282,468.72	681,857.82
— 计提	399,389.10	282,468.72	681,857.82
(3) 本期减少金额	567,320.67		567,320.67
— 租赁到期	567,320.67		567,320.67
(4) 期末余额	977,560.48	912,625.80	1,890,186.28
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	2,499,487.50	6,151,048.60	8,650,536.10
(2) 年初账面价值	1,138,872.83	6,433,517.32	7,572,390.15

9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
展厅装修费	15,057.15		15,057.15		
小坪山水利喷灌系统维修费	1,386,666.76		519,999.96		866,666.80
小坪山公园旅游工程	2,375,000.00		300,000.00		2,075,000.00
合计	3,776,723.91		835,057.11		2,941,666.80

10. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,500,000.00	
合计	1,500,000.00	

11. 应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	90,214.98	542,759.57	364,508.10	268,466.45
离职后福利-设定提存计划		15,720.56	15,720.56	
辞退福利		20,000.00	20,000.00	
合计	90,214.98	578,480.13	400,228.66	268,466.45

(1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	90,214.98	525,378.10	347,126.63	268,466.45
职工福利费		5,776.00	5,776.00	
社会保险费		11,605.47	11,605.47	
其中：1. 医疗保险费		9,858.16	9,858.16	
2. 工伤保险费		685.81	685.81	
3. 生育保险费		1,061.50	1,061.50	
合计	90,214.98	542,759.57	364,508.10	268,466.45

(2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		15,720.56	15,720.56	
其中：基本养老保险费		15,244.00	15,244.00	
失业保险费		476.56	476.56	
合计		15,720.56	15,720.56	

12. 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	60,027.52	
企业所得税	19,857.30	
城市维护建设税	3,001.38	
教育费附加	1,800.83	
地方教育费附加	1,200.55	
印花税	13,176.93	
合计	99,064.51	

13. 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	—	—
应付股利	—	—

其他应付款	1,427,626.09	1,374,215.55
合计	1,427,626.09	1,374,215.55

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来款	1,249,350.09	1,224,215.55
中介服务费	172,500.00	150,000.00
其他单位往来款	5,776.00	
合计	1,427,626.09	1,374,215.55

14. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	125,187.50	300,450.00
一年内到期的租赁负债	699,026.00	560,118.00
合计	824,213.50	860,568.00

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	125,187.50	300,450.00
合计	125,187.50	300,450.00

15. 长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	125,187.50	9%	425,637.50	9%
小计	125,187.50		425,637.50	
减：一年内到期的长期借款	125,187.50		300,450.00	
合计	0.00		125,187.50	

16. 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,881,991.90	3,484,519.89
减：未确认的融资费用	1,022,159.24	1,045,514.88
小计	3,859,832.66	2,439,005.01
减：一年内到期的租赁负债	699,026.00	560,118.00
合计	3,160,806.66	1,878,887.01

17. 股本

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
章绍南	25,600,000.00						25,600,000.00
章瑜	6,400,000.00						6,400,000.00

厦门九领投资合伙企业(有限合伙)	8,000,000.00						8,000,000.00
合计	40,000,000.00						40,000,000.00

18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	12,128,175.55			12,128,175.55
合计	12,128,175.55			12,128,175.55

19. 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	3,064,783.36	660,821.97		3,725,605.33
合计	3,064,783.36	660,821.97		3,725,605.33

20. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-6,804,466.34	27,583,050.10	
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	-6,804,466.34	27,583,050.10	
加: 本期归属于母公司股东的净利润	13,412,686.04	-34,387,516.44	
减: 提取法定盈余公积	660,821.97		10%
期末未分配利润	5,947,397.73	-6,804,466.34	

21. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,249,772.48	4,660,037.90	5,038,250.00	3,499,032.35
合计	20,249,772.48	4,660,037.90	5,038,250.00	3,499,032.35

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型(或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
中草药种植	20,249,772.48	4,660,037.90	5,038,250.00	3,499,032.35
合计	20,249,772.48	4,660,037.90	5,038,250.00	3,499,032.35

(3) 营业收入分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
铁皮石斛鲜枝	3,151,800.00	752,524.60	4,203,250.00	2,709,502.90
铁皮石斛干枝	1,242,500.00	479,075.48		
铁皮石斛枫斗	3,888,000.00	666,210.07		

铁皮石斛干花	12,000.00	7,710.76		
龙眼	2,308,500.00	1,463,169.97		
铁皮石斛苗	4,712,000.00	111,391.68	835,000.00	789,529.45
铁皮石斛原粉	4,268,000.00	598,355.34		
荔枝	666,972.48	581,600.00		
合计	20,249,772.48	4,660,037.90	5,038,250.00	3,499,032.35

22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,001.38	
教育费附加	1,800.83	
地方教育费附加	1,200.55	
印花税	16,706.72	
合计	22,709.48	

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

23. 销售费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,500.00	70,335.00
摊销费		180,116.82
服务费		5,335.00
折旧摊销	213,308.22	180,000.00
合计	229,808.22	435,786.82

24. 管理费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	460,676.70	403,199.82
服务费	212,379.25	194,700.00
差旅交通费	1,702.58	
水电费	6,134.54	9,279.98
办公费	793.82	
折旧费	351,697.81	778,616.27
使用权资产折旧	186,080.88	
中介机构费	94,059.41	110,000.00
维护摊销费	300,000.00	300,000.00
专利费	5,560.00	8,730.00
其他	4,708.05	8,744.19
合计	1,623,793.04	1,813,270.26

25. 财务费用（按费用性质列示）

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	275,923.96	160,022.52

减：利息收入	36.68	40.10
手续费及其他	5,036.20	1,382.90
合计	280,923.48	161,365.32

26. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	814.05	
代扣代缴个人所得税手续费	645.44	
合计	1,459.49	

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、33 政府补助。

27. 资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失		-350,839.24
合计		-350,839.24

28. 资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		-473,101.45
合计		-473,101.45

29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款滞纳金支出	1,416.51		1,416.51
盘亏损失		8,201,104.62	
非流动资产毁损报废损失		24,491,281.27	
其他		0.10	
合计	1,416.51	32,692,385.99	1,416.51

30. 所得税费用

（1） 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	19,857.30	
递延所得税费用		
合计	19,857.30	

（2） 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	13,432,543.34	-34,387,516.44
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	3,358,135.83	
无须纳税的收入（以“-”填列）	-3,338,282.66	
不可抵扣的成本、费用和损失	4.13	

所得税费用	19,857.30	
-------	-----------	--

31. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	36.68	40.10
其他收益	1,459.49	
往来款	5,025,134.54	354,013.01
合计	5,026,630.71	354,053.11

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	607,873.85	486,385.14
营业外支出	1,416.51	
其他	7,926.15	1,407,145.66
合计	617,216.51	1,893,530.8

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	560,118.00	560,118.00
合计	560,118.00	560,118.00

32. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	13,412,686.04	-34,387,516.44
加：资产减值损失		350,839.24
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	2,417,004.56	398,498.27
使用权资产折旧	681,857.82	560,118.00
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	835,057.11	521,583.49
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）		33,165,487.44
财务费用（收益以“-”号填列）	275,923.96	28,142.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	728,630.40	4,596,388.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,615,887.34	-4,353,324.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	330,726.52	-1,287,413.27
经营活动产生的现金流量净额	23,297,773.75	-407,197.06
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
当期新增的使用权资产	1,760,003.77	
3、现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	6,438.76	16,215.09
减：现金的期初余额	16,215.09	26,816.80
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额	-9,776.33	-10,601.71
现金及现金等价物净增加额	-9,776.33	-10,601.71

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	6,438.76	16,215.09
其中：库存现金	5,287.12	6,055.09
可随时用于支付的银行存款	1,151.64	10,160.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	6,438.76	16,215.09

33. 政府补助

(1) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补助	财政拨款		814.05	其他收益	
个税手续费	财政拨款		645.44	其他收益	
合计			1,459.49		

六、关联方及关联交易

1. 本公司的控股股东及最终控制方情况

最终控制方名称	对本公司的持股比例	与本公司关系
章绍南	64.00%	控股股东、实际控制人、董事长、总经理

2. 本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
厦门九领投资合伙企业(有限合伙)	持有公司 20.00%的股份
章瑜	持有公司 16.00%的股份、监事会主席
吴振	董事
章明旺	章绍南、章瑜之父
陈林香	章绍南、章瑜之母
陈方华	董事
蔡山	职工监事
杨贵福	监事
肖方明	董事
张清禄	董事、董事会秘书
章绍南	财务总监
韦伊轩	章绍南之妻

厦门鹰君药业有限公司	控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南之父章明旺任执行董事；控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南之母陈林香任监事
厦门天物原电子商务有限公司	控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南持股 51%、并任监事
福建会好的网络科技有限公司(原名护唐壹号(厦门)健康管理有限公司)	章绍南持股 100%、并任执行董事、经理
民科(厦门)产业研究院有限公司	控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南之父章明旺持股 9.29%、并任监事
福建西岩山章氏实业股份有限公司	控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南之父章明旺持股 7.41%、并任董事长
泉州宝惠网络科技有限公司	控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南之母陈林香持股 100%，并任执行董事、经理
农银汇理(上海)资产管理有限公司	董事陈方华任监事(2021年10月19日卸任)
浙江瑞安农村商业银行股份有限公司	董事陈方华任董事
上海典石文化传播有限公司	董事肖方明持股 80%并任监事
厦门大学	董事吴振任药学院副院长
厦门鹰君健康产业连锁有限公司	监事会主席章瑜任执行董事兼总经理
厦门澳来宝贸易有限公司	控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南之母陈林香任执行董事兼总经理
厦门碧波园生态旅游有限公司	董事肖方明之母陈林珠持股 80%并任监事
厦门植物时间电子商务有限公司	控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南之妻韦伊轩 100%控股并任执行董事、经理
中旺科(厦门)信息集团有限公司	控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南之父章明旺任持股 100%并任执行董事,总经理
厦门健之宝生物工程有限公司	控股股东、实际控制人、董事长、总经理章绍南之母陈林香任执行董事

关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门健之宝生物工程有限公司	种植铁皮石斛相关基质	5,792,000.00	
合计		5,792,000.00	

出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门鹰君药业有限公司	铁皮石斛	4,394,300.00	5,038,250.00
厦门碧波园生态旅游有限公司	铁皮石斛	1,080,000.00	
厦门植物时间电子商务有限公司	荔枝、龙眼	2,975,472.48	

中旺科（厦门）信息集团有限公司	铁皮石斛	3,500,000.00	
合计		11,949,772.48	5,038,250.00

(2) 关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
厦门鹰君药业有限公司	厂房车间、办公室	560,118.00	560,118.00
合计		560,118.00	560,118.00

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
厦门鹰君药业有限公司	厂房车间	1,760,003.77	
合计		1,760,003.77	

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
厦门鹰君药业有限公司	厂房车间、办公室	130,421.90	118,479.13
合计		130,421.90	118,479.13

(3) 关联担保情况

报告期内无关联担保情况。

(4) 关联方资金拆借情况

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
拆入：					
厦门鹰君药业有限公司	5,862.64	6,134.54		11,997.18	水电费
章绍南	1,218,352.91			1,218,352.91	无利息
陈林香		19,000.00		19,000.00	无利息
拆出：					
厦门植物时间电子商务有限公司		1,500,000.00	1,500,000.00		无利息
厦门鹰君药业有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		无利息

(5) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 8 人，上期关键管理人员 8 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	252,242.32	253,230.51

3. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

购销款	厦门鹰君药业有限公司	2,210,607.69		3,796,725.69	
合计		2,210,607.69		3,796,725.69	

七、 承诺及或有事项

1. 重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十、 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,459.49	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,416.51	罚款滞纳金
非经常性损益总额	42.98	
减：非经常性损益的所得税影响数	10.75	
非经常性损益净额	32.23	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	32.23	

2. 净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	24.34	0.34	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.34	0.34	

编制单位：厦门鹰君生态农业发展股份有限公司

2024 年 6 月 26 日

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

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 请填写具体原因 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

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位:元

项目	金额
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	1,459.49
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,416.51
非经常性损益合计	42.98
减:所得税影响数	10.75
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	32.23

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用