证券代码：872646　　证券简称：中雁石斛　　主办券商：西部证券

中雁石斛

NEEQ: 872646

中雁石斛技术股份有限公司

YanDang Dendrobium candidum technology Co., Ltd.

年度报告

2025

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、公司负责人泮存权、主管会计工作负责人刘素芹及会计机构负责人（会计主管人员）刘素芹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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据公司实际情况，本着严格、谨慎的原则，对公司2025年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报表，并对非标准审计意见出具专项说明。该报告客观严谨地反映了公司2025年财务状况，经营成果及现金流量，所涉及事项不违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。公司董事会针对该审计意见，已组织董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。董事会认为，虽然公司面临困难和风险，但通过分析各项原因，积极采取有效措施，公司将继续积极推进市场新战略，加大市场开拓力度，精准定位市场领域；对应收账款采取积极催收，同时优化成本，保障公司现金流稳定；将对天气自然灾害影响提高防护措施，对基地的固定资产和生物性资产进行保险，把自然灾害的风险嫁接给保险公司，保证公司最大限度的避免损失。

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。

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 16
第四节 股份变动、融资和利润分配 19
第五节 公司治理 21
第六节 财务会计报告 25
附件 会计信息调整及差异情况 104

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、中雁石斛	指	中雁石斛技术股份有限公司
温州金吉盛	指	公司前身“温州金吉盛生物科技有限公司”
组培、组织培养	指	植物组织培养，又叫离体培养，指从植物体分离出符合需要的组织。器官或细胞，原生质体等，通过无菌操作，在人工控制条件下进行培养以获得再生的完整植株或生产具有经济价值的其他产品的技术。
驯化	指	植物驯化是指通过人工栽培，自然选择和人工选择，使植物适应本地的自然环境和栽种条件，成为生产或观赏需要的本地植物的过程。
炼苗	指	在保护地育苗的情况下，采取放风、降温、适当控水等措施对幼苗强行锻炼的过程，使其种植后能够迅速适应陆地的不良环境条件，缩短缓苗时间，增强对低温、大风等的抵抗能力。
石斛干品	指	正宗石斛鲜条加工后干品称铁皮石斛枫斗，是将铁皮石斛采集后，剪去其根，将肉质茎边搓边去叶鞘，并扭曲成螺旋形或弹簧形而成，其药效成分主要是石斛多糖、石斛碱和氨基酸等。
三会	指	公司股东会、董事会、监事会的统称
关联方	指	在资金、经营、购销等方面,存在着与公司直接或间接参股、拥有或控制关系、直接或间接地同为第三者拥有或控制、其他在利益上具有相关联的关系的公司。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
期初数	指	2025 年 01 月 01 日
期末数	指	2025 年 12 月 31 日
报告年度	指	2025 年 01 月 01 日到 2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中雁石斛技术股份有限公司		
英文名称及缩写	YanDang Dendrobium candidum technology Co., Ltd.		
法定代表人	泮存权	成立时间	2013 年 1 月 14 日
控股股东	控股股东为（乐清市金聚德投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
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）-其他中药材种植（A0179）		
主要产品与服务项目	铁皮石斛瓶苗种苗、驯化苗销售、铁皮石斛成品及铁皮枫斗初加工的销售。		
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	中雁石斛	证券代码	872646
挂牌时间	2018 年 2 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000.00
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东新街 319 号 8 幢 10000 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘素芹	联系地址	乐清市虹桥镇南村（乐清市科技孵化创业服务中心内）
电话	0577-61312345	电子邮箱	399743025@qq.com
传真	0577-61312345		
公司办公地址	浙江省乐清市虹桥镇南村（乐清市科技孵化创业服务中心内）	邮政编码	325608
公司网址	www.zgzysh.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	913303820605854188		
注册地址	浙江省温州市乐清市虹桥镇虹桥镇南村（乐清市科技孵化创业服务心内）		
注册资本（元）	50,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司定位于铁皮石斛细分行业的全产业链综合经营。根据中国证监会 2024 年发布的《上市公司行业分类指引》规定，公司所属分类 “A01 农业”；根据国民经济行业分类（GB/T4754-2011），公司所属行业为“A017 中药材种植”。根据股转系统发布的《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司所处行业为“14111110 农产品”；根据股转系统发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》， 公司所处行业为“A0179 其他中药材种植”。

公司所处细分行业为铁皮石斛种植业。公司主营业务为铁皮石斛生物组培、生态栽培、产品加工及销售。公司是集铁皮石斛科技型生物组培、研发、GAP 种植、经营于一体的大型、综合性特色农业企业。拥有铁皮石斛完整的生产与初加工体系，现设有生态种植基地 4 个，林下种植基地 1 个，组培室 1 个。通过标准化、科技化、原生态的组培与种植，为全国铁皮石斛种植客户提供优良的种苗（组培苗、驯化苗等）；为客户提供从组培到加工阶段的铁皮石斛组培苗、驯化苗、鲜条、干条、石斛花、石斛枫斗、石斛粉等产品。公司主要客户是石斛种植农户及企业、石斛批发商、保健品生产商及终端消费者。通过口碑宣传、技术推广等方式维护种苗销售客户，保障销售规模；铁皮石斛枫斗、花茶和保健食品则通过门店、基地直销和经销商网络、线上渠道等向终端消费者群体进行销售。

生产模式：公司根据销售合同和全年业绩目标制订产品生产计划，生产过程严格按照国家标准、行业标准及质量管理体系要求进行质量管理，确保产品品质。

销售模式：公司销售以批发为主，零售为辅。种苗销售方面：通过多年经验积累，公司不断提高组培苗质量，扩大销售客户订单，目前种苗销售已经达到良好的状态，极少出现因滞销导致损失的情形。石斛成品销售方面：公司成品质量稳定，2025 年 1-12 月经过公司销售人员的努力，市场拓展取得了一定的成果。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

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	11,899,630.23	14,914,366.25	-20.21%
毛利率%	69.77%	57.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,002,252.19	-173,770.61	676.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,961,550.82	-498,808.67	493.25%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	4.24%	-0.7474%	-

挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依据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）	8.29%	-2.1455%	-
基本每股收益	0.02	-0.0035	676.77%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	29,056,860.20	26,640,415.09	9.07%
负债总计	4,892,334.19	3,478,141.27	40.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,164,526.01	23,162,273.82	4.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.48	0.46	4.33%
资产负债率%（母公司）	16.84%	13.06%	-
资产负债率%（合并）	16.84%	13.06%	-
流动比率	3.37	5.41	-
利息保障倍数	22.57	-2.13	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	3,069,900.66	3,306,540.68	-7.16%
应收账款周转率	0.58	0.66	-
存货周转率	0.62	1.56	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	9.07%	1.13%	-
营业收入增长率%	-20.21%	6.23%	-
净利润增长率%	676.77%	92.18%	-

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%	
应收票据	0	0%	0	0%	0%
货币资金	876,155.37	3.02%	242,104.26	0.91%	261.89%
应收账款	5,400,864.72	18.59%	6,584,470.26	24.72%	-17.98%
预付账款	103,914.97	0.36%	78,905.79	0.30%	31.69%
其他应收款	4,750.00	0.02%	47,501.90	0.18%	-90.00%
存货	6,971,710.26	23.99%	4,664,502.51	17.51%	49.46%
其他流动资产	123,476.37	0.42%	47,908.60	0.18%	157.73%
其他权益工具投资	100,000.00	0.34%	100,000	0.38%	0.00%
固定资产	1,265,052.10	4.35%	1,715,161.56	6.44%	-26.24%
生产性生物资产	12,192,873.80	41.96%	11,777,580.88	44.21%	3.53%

使用权资产	1,082,362.61	3.72%	1,382,279.33	5.19%	-21.70%
长期待摊费用	935,700.00	3.22%	0	0%	100%
应付账款	2,813,076.49	9.68%	987,917.32	3.71%	184.75%
应付职工薪酬	575,559.86	1.98%	598,765.47	2.25%	-3.88%
应交税费	46,736.90	0.16%	31,352.92	0.12%	49.07%
其他应付款	167,411.45	0.58%	149,044.45	0.56%	12.32%
一年内到期的非流动负债	395,572.00	1.36%	386,285.00	1.45%	2.40%
租赁负债	714,847.70	2.46%	1,013,630.06	3.80%	-29.48%
递延收益	176,159.79	0.61%	306,771.05	1.15%	-42.58%

项目重大变动原因

1、应收账款期末账面价值为 5,400,864.72 元，比上年末减少 1,183,605.54 元，减幅为 17.98%。主要原因为：由于今年销售回款及时，且收回以前年度欠款，所以减少了应收账款期末余额。

2、存货期末账面价值为 6,971,710.26 元，比上年年末增加 2,307,207.75 元，增幅为 49.46%。主要原因为：由于今年销售量的减少，还有基地产量的提高，导致存货增加。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	11,899,630.23	-	14,914,366.25	-	-20.21%
营业成本	3,597,801.30	30.23%	6,300,493.55	42.24%	-42.90%
毛利率%	69.77%	-	57.76%	-	-
税金及附加	15,609.71	0.13%	9,097.60	0.06%	71.58%
销售费用	3,822,636.01	32.12%	2,805,508.08	18.81%	36.25%
管理费用	2,219,598.14	18.65%	2,263,879.48	15.18%	-1.96%
研发费用	0	0%	2,313,000.00	15.51%	-100%
财务费用	52,508.94	0.44%	59,814.00	0.40%	-12.21%
信用减值损失	-149,755.94	-1.26%	-1,661,382.21	-11.14%	90.99%
其他收益	161,808.99	1.36%	190,838.48	1.28%	-15.21%
资产处置收益	1,348.15	0.01%	-54,995.44	-0.37%	102.45%
营业利润	2,204,877.33	18.53%	-336,035.82	-2.25%	756.14%
营业外收入	500,398.27	4.21%	417,186.89	2.80%	19.95%
营业外支出	1,673,204.11	14.06%	254,921.68	1.71%	556.36%
净利润	1,002,252.19	8.42%	-173,770.61	-1.17%	676.77%

项目重大变动原因

1、本期营业收入为 11,899,630.23 元，比上年减少了 3,014,736.02 元,降幅为 20.21%，主要原因为：本期内受经济市场的影响，销售额收入减少。

2、本期营业成本为 3,597,801.30 元，比上年减少了 2,702,692.25 元,降幅为 42.90%，主要原因为：本期成本降本增效和销售收入减少，导致营业成本下降。

3、本期销售费用为 3,822,636.01 元，比上年增加了 1,017,127.93 元，增幅为 36.25%，主要原因为：由于本年内销售市场推广费用增加。

4、本期营业外支出 1,673,204.11，比上年增加了 1,418,282.43 元，增幅为 556.36%，主要原因为：由于本年内森林公园基地受到天气的冷冻损失 1,324,070.99 元。

5、本期营业利润为 2,204,877.33 元，净利润为 1,002,252.19 元，公司扭亏为盈,增幅为 676.77%，主要原因是：本期销售业务单价的提高、各种植基地通过管理措施的改善，增加效益，导致利润同比增加。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	8,914,208.11	12,993,015.40	-31.39%
其他业务收入	2,985,422.12	1,921,350.85	55.38%
主营业务成本	2,311,909.82	4,753,408.80	-51.36%
其他业务成本	1,285,891.48	1,547,084.75	-16.88%

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
石斛组培苗	166,353.55	209,198.36	-25.76%	-89.30%	-81.19%	-54.22%
石斛驯化苗	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	
石斛鲜条	128,900.00	102,411.00	20.55%	1,714.22%	4,087.78%	-45.03%
石斛干条	7,780,287.42	1,838,935.24	76.36%	-11.12%	-8.93%	-0.57%
石斛干品	257,463.00	121,482.38	52.82%	-10.46%	14.94%	-10.42%
石斛干花	581,204.14	39,882.84	93.14%	6.68%	-16.56%	1.91%
石斛香皂	2,207.96	883.06	60.01%	-89.28%	-83.88%	-13.39%
石斛牙膏	25,413.28	20,713.79	18.49%	89.33%	162.38%	-22.69%
铁皮石斛颗粒	1,345,247.79	463,394.26	65.55%	15.50%	-45.05%	37.96%
铁皮石斛浸膏	1,540,054.87	776,946.25	49.55%	113.13%	12.54%	45.10%
铁皮石斛糖果压片	72,498.22	23,954.12	66.96%	100.00%	100.00%	66.96%
其他	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	
合计	11,899,630.23	3,597,801.30	69.77%	-20.21%	-42.90%	12.01%

按地区分类分析

√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
华东	11,464,614.92	3,466,276.79	69.77%	-22.09%	-44.17%	11.95%
西南	0	0	0.00%	-100.00%	-100.00%	
华中	35,490.26	10,729.87	69.77%	100.00%	100.00%	
华北	260,327.35	78,708.83	69.77%	35.94%	-11.46%	16.19%
西北	0	0	0.00%	-100.00%	-100.00%	
华南	139,197.70	42,085.81	69.77%	100.00%	100.00%	
合计	11,899,630.23	3,597,801.30	69.77%	-20.21%	-42.90%	12.01%

收入构成变动的原因

报告年度营业收入为 11,899,630.23 元，比上年度下降为 20.21%。从收入构成原因看：本期内销售量减少导致销售额下降。

1、石斛干条销售收入占营业收入的 65.38%。主要原因是由于本期内市场需求良好，本年度内销售单价也有所提高，使石斛干条销售额提升。

2、深加工产品石斛颗粒和石斛浸膏占营业收入的 24.25%，其中以上两种产品是 2024 年度研发的新产品，本年度内市场客户反映良好，销售量增加。

3、本期内出售商品的客户都集中华东江浙沪一带；还有华北市场的销售额在本年度内也有所提高；华中、华南市场的销售额本年度增加；西南、西北、华南市场受各方面地理位置和客户对产品认知度薄弱的影响没有开展业务。

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	杭州智旅轻养旅游科技有限公司	8,854,520.00	74.41%	否
2	宁波有洲品牌管理有限公司	1,249,886.00	10.50%	否
3	宁波广升源贸易有限公司	259,267.00	2.18%	否
4	浙江亿担米电子商务有限公司	182,010.00	1.53%	否
5	深圳市汇聚大数据有限公司	152,785.00	1.28%	否
合计		10,698,468.00	89.90%	-

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	浙江果康食品有限公司	619,007.50	27.44%	否

2	余海雁	570,000.00	25.27%	否
3	陈华	440,000.00	19.51%	否
4	龙港市智茂包装有限公司	246,238.73	10.92%	否
5	浙江养芝康生物科技有限公司	228,824.16	10.14%	否
合计		2,104,070.39	93.28%	-

(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	3,069,900.66	3,306,540.68	-7.16%
投资活动产生的现金流量净额	-2,098,504.55	-3,452,451.18	39.22%
筹资活动产生的现金流量净额	-337,345.00	-439,010.35	23.16%

现金流量分析

(1)报告期经营活动产生的现金流量净额为 3,069,900.66 元，比上年同期减少 236,640.02 元，降幅为 7.16%。主要原因是：本期内销售额下降，导致收入经营活动产生的现金流量流入减少。

(2)本年投资活动产生的现金流量净额为-2,098,504.55 元，比上年同期增加 1,353,946.63 元，增幅 39.22%。主要原因是：本期内减少对生物性资产和固定资产投入，导致投资资金减少。

(3)本年筹资活动产生的现金流量净额为-337,345.00 元，比上年同期增加 101,665.35 元，增幅为 23.16%，主要原因是：本期内由于基地租金未支付，导致支付筹资活动流出减少。

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
温州雁斛网络科技有限公司	参股公司	计算机硬件技术研发、技术服务；第二类增值电信业务中的信息服务业务；在线数据处理与交易处理业务；经	1,000,000.00	197,569.56	104,762.40	323,059.39	23,846.99

		济信息咨询、商务信息咨询（以上不含金融、证券、期货业务）；计算机系统集成服务；电子商务平台开发；企业管理咨询服务；广告设计、制作、代理、发布；市场营销策划；日用百货、家用电器、电子产品、服装、鞋帽、工艺品、五金产品、体用用品、化妆品、文具用品、食用农产品、铁皮石斛、食品、建筑材料销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）					
温州雁盟药业有限公司	参股公司	中药饮片（净制、切制）、销售；保健食品销售；铁皮石斛及石	0	0	0	0	0

		斛初加工、销售；第二类医疗器械销售。					

备注：2024 年 6 月 14 日本公司将所持有温州雁盟药业有限公司 85%的股权转让给杨赞，转让价格为 0.0001 万元；10%的股权转让给林光明，转让价格为 0.0001 万元，本次交易将导致公司合并报表范围发生变化，本次转让后公司持有温州雁盟药业有限公司 5%的股份，温州雁盟药业有限公司不再纳入合并报表范围。温州雁盟药业有限公司于 2025 年 9 月份已注销。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
温州雁斛网络科技有限公司	销售铁皮石斛产品	扩大产品在电子商务平台销售
温州雁盟药业有限公司	销售铁皮石斛深加工产品	实现产品多元化生产

（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
控股股东不当控制的风险	乐清市金聚德投资有限公司持有公司股份 46,875,100 股，持股比例为 93.7502%，处于绝对控股地位，依其享有的表决权足以对公司的股东大会产生决定性影响，并对公司经营过程中的重大决策、经营方针以及人事任免具有决定性作用，故存在控股股东利用其控股地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行不当控制，可能会损害公司及公司中小股东的利益，或会给公司经营带来风险。应对措施：为避免控股股东不当控制风险，股份公司自成立以来，根据《公司法》及《公司章程》，建立健全了法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《重大事项处置权限管理办法》、《对外担保管理办法》等内控制度。在制度执行中明确进行决策权限划分，明晰相关的审批程序，股东大会、董事会和监事会的职

	权得到落实以控制该风险。
公司租赁土地、林地可能引发的风险	公司的种植基地系租赁农村集体土地、集体林地、国有林地，存在一定风险。首先，公司目前租赁农村集体土地、集体林地、国有林地开展铁皮石斛种植符合国家现行土地、林地利用政策，但是如果未来国家相关土地、林地管理政策发生变化，将会对公司的生产经营产生不利影响；其次，公司土地系自农户或村集体处租赁、林地自有权方转租赁而来，履行了法律法规规定的土地、林地租赁程序，签订了书面的《土地承包经营权租赁合同》、《林木出租合同》，并按时足额支付了租金，但仍然存在出租方违约或租赁期到期后不向公司优先租赁的风险，将会对公司的生产经营产生重大不利影响。应对措施：公司将严格按照相关法律法规开展土地、林地租赁，并严格按照合同约定支付租金，同时，公司未来将不断向深加工拓展，以避免土地、林地管理政策的变化造成的不利影响。
税收优惠政策变化风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业从事初级农产品的种植及销售免征企业所得税。公司从事铁皮石斛种植、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》第十五条第一项规定：农业生产者销售自产农业产品免征增值税。公司从事铁皮石斛初加工产品销售，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。应对措施：公司拟在未来，增加铁皮石斛深加工产品的生产与销售，进一步丰富产品结构，提高市场竞争力。
自然灾害风险	铁皮石斛的种植受气候、土壤、日照等自然因素影响，未来如果遭遇台风、冰雹、旱灾、水灾等自然灾害，将会导致灾害影响区域内的铁皮石斛减产、有效成分降低，使公司经营业绩面临因自然灾害带来的风险。应对措施：针对受前两年台风对造成公司生物性资产铁皮石斛大棚种植和仿野生种植还是均受到严重程度受损，基地铁皮石斛驯化苗和尚古山基地铁皮石斛鲜条遭遇台风和水灾受到严重损失，相关配备设施遭遇台风刮坍及洪水冲走惨重。对天气自然灾害提高防护措施，对基地的固定资产和生物性资产进行保险，把自然灾害的风险嫁接给保险公司，保证公司最大的限度的避免损失。
个人销售、采购和现金交易的风险	公司为农业种植业类的企业，主营业务为铁皮石斛的培育、种植、初加工与销售。由于公司所处行业的特点，公司在经营中无法避免地存在部分个人客户、个人供应商。报告期内，现金采购、销售的规模和比重较小，现有制度能够满足公司对现金交易的管理，但随着公司业务的扩张和规模的扩大，如相关内部控制不能得到进一步改进，将会导致现金交易产生收付风险。应对措施：公司制定了严格的内控制度，对个人交易进行严格管理。公司开立了 POS 机、支付宝账户，对现金交易严格控制，要求客户、供应商在结算时，尽量避免、减少现金交易。
市场竞争风险	随着铁皮石斛种植技术不断成熟，市场参与者逐渐增多，铁皮石斛行业竞争日益激烈如果竞争者凭借资金、技术优势或通过

	打压价格的方式与公司竞争，可能会对公司积累客户资源，抢占市场份额带来不利影响。应对措施：面对市场竞争风险，公司依靠技术研发不断提高石斛产品品质与产量。同时进一步拓展销售渠道，依靠优异的产品质量建立竞争优势，赢得市场竞争。
客户集中度较高的风险	公司 2025 年 1-12 月前五名客户销售额合计占销售总额的为 89.90%。虽然公司与客户的合作关系较为稳定，公司也正在积极拓展新的产品、客户及市场，以减少客户集中度高的潜在不利影响。但如果公司在新业务领域开拓、新产品研发等方面进展不利，或与前五大客户的合作发生重大变化等不利因素，则对公司的经营产生重大影响。应对措施：公司将加大市场开拓力度，拓宽销售渠道，减少客户集中度高的潜在不利影响。
未为全部员工缴纳社保、公积金的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司共有员工 26 人，均签订劳动合同，建立了合法的劳动关系；公司已为 13 人缴纳社会保险，为 9 人缴纳了住房公积金。13 人未缴纳社会保险的人中，10 人为退休返聘人员，公司不用为其缴纳社保；3 人因已经自己缴纳了新农村合作医疗保险，出具了自愿放弃公司缴纳社保声明。17 人未缴纳住房公积金的人中，10 人为退休返聘人员，公司不用为其缴纳住房公积金；7 人出具了自愿放弃公司缴纳住房公积金的声明。对公司社保和住房公积金实际缴纳人数与员工人数存在差异情况，公司将逐步提高缴纳比例。对公司用工、社会保险、住房公积金缴纳情况，控股股东也已承诺如因未为员工缴纳社会保险而对公司产生不利后果，将由其代公司承但；但仍不排除公司未为员工缴纳社会保险而可能带来的补缴风险，进而对公司生产经营造成不利影响的风险。应对措施：公司将严格遵守社会保险方面的法律法规，及时办理员工社会保险，不断提高社会保险和住房公积金缴纳比例。
公司每股净资产低于面值的风险	由于公司 2025 年受到气候影响,出现了冻灾、干旱天气影响，造成公司种植基地驯化苗的损失，还有应收账款收回延期，导致公司 2025 年末的净资产为 24,164,526.01 元，每股净资产为 0.48 元/股，公司存在每股净资产低于面值的风险。应对措施：(1)对天气自然灾害提高防护措施，对基地的固定资产和生物性资产进行保险，把自然灾害的风险嫁接给保险公司，保证公司最大的限度的避免损失。(2)公司将 2026 年拓展销售渠道，依靠优异的产品质量建立竞争优势，赢得市场竞争。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	300,000.00	43,172.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	**0**	**0**
贷款	**0**	**0**

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

报告期内，公司向关联方采购商品和销售商品均为双方基于自身的实际经营需求完成，具有商业合理性。此外，双方交易价格均参考市场价格确定，交易价格公允，不存在向发行人或关联方输送利益的情形。公司与关联方发生的交易规模较小，对公司的生产经营不构成重大影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 10 月 15 日		挂牌	同业竞争承诺	自承诺签署日至报告期末，控股股东严格履行了承诺，未从事或参与与本企业存在同业竞争的行为。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 10 月 15 日		挂牌	资金占用承诺	自承诺签署日起至报告期末，承诺人严格履行了承诺，未从事或参与占用企业资金或资产的行为。	正在履行中
董监高	2017 年 10 月 15 日		挂牌	资金占用承诺	自承诺签署日起至报告期末，承诺人严格履行了承诺，未从事或参与占用企业资金或资产的行为。	正在履行中
董监高	2018 年 2 月 23 日		挂牌	限售承诺	全体股东承诺自公司股票在全国中小企业股份转	正在履行中

					让系统挂牌并公开转让之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人/本公司持有的中雁石斛股份，也不由公司回购本人/本公司持有的股份。	
实际控制人或控股股东	2018 年 2 月 23 日		挂牌	维持董事会稳定承诺	金聚德出具承诺：在中雁石斛第一届董事会任期届满前，在中雁石斛董事没有重大过失、重大过错或不符合任职资格的情况下，不主动提议或赞成改选董事，董事主动辞职除外。在中雁石斛第一届董事会任期届满前，在中雁石斛的高级管理人员没有重大过失、重大过错或不符合任职资格的情况下，本公司不主动提议或赞成改聘高级管理人员，高级管理人员主动辞职除外。本声明对新进董事、高级管理人员同样具有约束力。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(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	34,479,583	68.9592%	0	34,479,583	68.9592%
	其中：控股股东、实际控制人	26,353,333	52.7067%	0	26,353,333	52.7067%
	董事、监事、高管	781,050	1.5621%	0	781,050	1.5621%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,520,417	31.4008%	0	15,520,417	31.0408%
	其中：控股股东、实际控制人	13,176,667	26.3533%	0	13,176,667	26.3533%
	董事、监事、高管	2,343,750	4.6875%	0	2,343,750	4.6875%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
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	乐清市金聚德投资有限公司	46,875,100	0	46,875,100	93.7502%	13,176,667	33,698,433	0	0
2	冯红	3,124,800	0	3,124,800	6.2496%	2,343,750	781,050	0	0
3	王方洋	100	0	100	0.002%	0	100	0	0
合计		50,000,000	0	50,000,000	100%	15,520,417	34,479,583	0	0

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

截至本报告出具之日，公司控股股东乐清市金聚德投资有限公司持有公司股份 46,875,100 股，持股比例为 93.7502%。金聚德股权结构分散，没有实际控制人，因此公司没有实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

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				
泮存权	董事长	男	1976 年 4 月	2024 年 5 月 30 日	2027 年 5 月 29 日	0	0	0	0%
泮存权	董事	男	1976 年 4 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
洪小琴	董事	女	1967 年 7 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
梅方勇	董事	男	1972 年 6 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
罗华勇	董事	男	1974 年 4 月	2024 年 8 月 5 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
彭建新	董事	男	1960 年 12 月	2024 年 5 月 29 日	2025 年 7 月 27 日	0	0	0	0%
倪志旭	董事	男	1965 年 1 月	2025 年 7 月 28 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
章近形	监事会主席	男	1976 年 9 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
章近形	职工监事	男	1976 年 9 月	2024 年 5 月 7 日	2027 年 5 月 6 日	0	0	0	0%
林林福	职工监事	男	1983 年 7 月	2024 年 5 月 7 日	2027 年 5 月 6 日	0	0	0	0%
吴士元	监事	男	1963 年 3 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
刘素芹	财务总监兼董事会秘书	女	1979 年 6 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 29 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事洪小琴、董事兼总经理泮存权持有公司控股股东金聚德 43.552%、42.1895%股权。且洪小

琴任金聚德经理，泮存权任金聚德执行董事。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 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
彭建新	董事	离任	无	离职
倪志旭	无	新任	董事	聘任

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

倪志旭，男，1965 年 1 月出生；1983 年 1 月-1994 年 12 月在家承包木工业务；1995 年 1 月-2003 年 12 月在乐清市永新无线电厂任厂长，从事公司电子生产业务等管理工作；2004 年 1 月-2023 年 12 月在乐清市海珍印刷厂任厂长，从事公司开展包装印刷生产销售等管理工作；2024 年 1 月至今天在家，从事自由工作。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	2	0	0	2
销售人员	2	0	0	2
财务人员	3	0	0	3
技术人员	2	0	0	2
生产人员	26	0	9	17
员工总计	35	0	9	26

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	2	2
专科	4	4
专科以下	29	20

员工总计	35	26

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：公司重视薪酬体系的建设，目前，员工薪酬主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金、加班加点工资等项目组成。公司在核定的工资总额内，根据公司的经济效益状况和考核分配结果确定工资分配制度、工资分配形式和工资支付水平。公司实行以结构工资为主的工资分配制度，公司执行最低工资制度，即只要职工在法定工作时间内（含试用期）提供了正常劳动，支付给职工的工资不得低于当地政府规定的最低工资标准。最低工资标准不含加班加点工资等。

2、培训计划：公司建立了完善的员工培训体系，根据发展需要，采取内训与外训相结合的方式开展员工培训工作，以提升员工的岗位技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队，培养和造就出一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，合计减少员工 9 人，主要是基地临时员工，公司无需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

2016 年 11 月 23 日，公司全体发起人依法召开了创立大会。依据《公司法》的相关规定，创立大会通过了股份公司的《公司章程》，选举产生了股份公司第一届董事会及监事会成员，分别由 5 名董事及 3 名监事组成。2017 年 9 月 21 日，公司召开了 2017 年第三次临时股东大会，建立了《公司章程（挂牌后适用）》。公司本着规范运作的基础和原则，按照《公司法》、《证券法》、《业务规则》以及全国中小企股份转让系统有关文件及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，不断提高公司规范运作水平。公司建立健全了由股东大会、董事会、监事会、高级管理人员等组成的公司法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作办法》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《防范控股股东及关联方资金占用管理制度》、《重大事项处置权限管理办法》、《投资者关系管理制度》等规章制度。报告期内，股东大会、董事会、监事会和公司经营管理层规范运作、未出现违法、违规现象和重大缺陷。公司将会持续按照股转系统的要求，接受中国证监会等有关部门和机构的持续督导，广泛认真听取股东、员工等对于治理机制和经营管理的意见，有效落实公司治理机制的不断改进，进一步提高法人治理水平。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会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

公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的 业务及自主经营能力。

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：公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司董事长、总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司工作并领取薪酬。

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。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均依据《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。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善，加强制度的执行与监督，促进公司稳健的发展。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中名国成审字[2026】第 2220 号	
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	中国北京东城区建国门大街 18 号办一 910 单元。	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李继军	马西武
	1 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审计报告

中名国成审字（2026）第 2220 号

中雁石斛技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中雁石斛技术股份有限公司（以下简称“中雁石斛”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了中雁石斛公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中雁石斛公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二.2、持续经营。

（1）截至 2025 年 12 月 31 日，累计未分配利润-30,489,126.25 元，超过股本的 50%。

（2）截至 2025 年 12 月 31 日，中雁石斛货币资金 876,155.37 元，应收账款周转率低，货币资金短缺。

这些事项或情况，表明存在可能导致对中雁石斛持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

中雁石斛公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括中雁石斛公司 2025 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中雁石斛公司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，管理层负责评估中雁石斛公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中雁石斛公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中雁石斛公司的财务报告过程。

六、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，就可能导致对中雁石斛公司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中雁石斛公司不能持续经营。

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

（6）就中雁石斛公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

（此页无正文）

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年四月十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	876,155.37	242,104.26
结算备付金		0	0
拆出资金		0	0
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	五、2	5,400,864.72	6,584,470.26
应收款项融资		0	0
预付款项	五、3	103,914.97	78,905.79
应收保费		0	0
应收分保账款		0	0
应收分保合同准备金		0	0
其他应收款	五、4	4,750.00	47,501.90
其中：应收利息		0	0

应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货	五、5	6,971,710.26	4,664,502.51
其中：数据资源		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	五、6	123,476.37	47,908.60
流动资产合计		13,480,871.69	11,665,393.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0	0
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资	五、7	100,000.00	100,000.00
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	五、8	1,265,052.10	1,715,161.56
在建工程		0	0
生产性生物资产	五、9	12,192,873.80	11,777,580.88
油气资产			
使用权资产	五、10	1,082,362.61	1,382,279.33
无形资产		0	0
其中：数据资源		0	0
开发支出		0	0
其中：数据资源		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	五、11	935,700.00	0
递延所得税资产	五、12	0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		15,575,988.51	14,975,021.77
资产总计		29,056,860.20	26,640,415.09
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款		0	0
拆入资金		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款	五、13	2,813,076.49	987,917.32
预收款项		0	0
合同负债	五、14	2,970.00	4,375.00

卖出回购金融资产款		0	0
吸收存款及同业存放		0	0
代理买卖证券款		0	0
代理承销证券款		0	0
应付职工薪酬	五、15	575,559.86	598,765.47
应交税费	五、16	46,736.90	31,352.92
其他应付款	五、17	167,411.45	149,044.45
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
应付手续费及佣金		0	0
应付分保账款		0	0
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债	五、18	395,572.00	386,285.00
其他流动负债		0	0
流动负债合计		4,001,326.70	2,157,740.16
非流动负债：			
保险合同准备金		0	0
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债	五、19	714,847.70	1,013,630.06
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益	五、20	176,159.79	306,771.05
递延所得税负债	五、12	0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		891,007.49	1,320,401.11
负债合计		4,892,334.19	3,478,141.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	50000000.00	50,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五、22	4,441,448.75	4,441,448.75
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积	五、23	212,203.51	212,203.51
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、24	-30,489,126.25	-31,491,378.44
归属于母公司所有者权益（或股东		24,164,526.01	23,162,273.82

权益）合计			
少数股东权益		0	0
所有者权益（或股东权益）合计		24,164,526.01	23,162,273.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		29,056,860.20	26,640,415.09

法定代表人：泮存权　　主管会计工作负责人：刘素芹　　会计机构负责人：刘素芹

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		876,155.37	242,104.26
交易性金融资产		0	0
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	十四、1	5,400,864.72	6,584,470.26
应收款项融资		0	0
预付款项		103,914.97	78,905.79
其他应收款	十四、2	4,750.00	47,501.90
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		6,971,710.26	4,664,502.51
其中：数据资源		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		123,476.37	47,908.60
流动资产合计		13,480,871.69	11,665,393.32
非流动资产：			
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资		100,000.00	100,000.00
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		1,265,052.10	1,715,161.56
在建工程		0	0
生产性生物资产		12,192,873.80	11,777,580.88
油气资产		0	0

使用权资产		1,082,362.61	1,382,279.33
无形资产		0	0
其中：数据资源		0	0
开发支出		0	0
其中：数据资源		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		935,700.00	0.00
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		15,575,988.51	14,975,021.77
资产总计		29,056,860.20	26,640,415.09
流动负债：			
短期借款		0	0
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		2,813,076.49	987,917.32
预收款项		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
应付职工薪酬		575,559.86	598,765.47
应交税费		46,736.90	31,352.92
其他应付款		167,411.45	149,044.45
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
合同负债		2,970.00	4,375.00
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		395,572.00	386,285.00
流动负债合计		4,001,326.70	2,157,740.16
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		714,847.70	1,013,630.06
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		176,159.79	306,771.05
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		891,007.49	1,320,401.11
负债合计		4,892,334.19	3,478,141.27

所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		4,441,448.75	4,441,448.75
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0
专项储备		0	0
盈余公积		212,203.51	212,203.51
一般风险准备		0	0
未分配利润		-30,489,126.25	-31,491,378.44
所有者权益（或股东权益）合计		24,164,526.01	23,162,273.82
负债和所有者权益（或股东权益）合计		29,056,860.20	26,640,415.09

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		11,899,630.23	14,914,366.25
其中：营业收入	五、25	11,899,630.23	14,914,366.25
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		9,708,154.10	13,751,792.71
其中：营业成本	五、25	3,597,801.30	6,300,493.55
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	五、26	15,609.71	9,097.60
销售费用	五、27	3,822,636.01	2,805,508.08
管理费用	五、28	2,219,598.14	2,263,879.48
研发费用	五、29	0	2,313,000.00
财务费用	五、30	52,508.94	59,814.00
其中：利息费用		47849.64	55,506.78
利息收入		892.81	1,426.39

加：其他收益	五、31	161,808.99	190,838.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	0	26,929.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-149,755.94	-1,661,382.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、34	1,348.15	-54,995.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,204,877.33	-336,035.82
加：营业外收入	五、35	500,398.27	417,186.89
减：营业外支出	五、36	1,673,204.11	254,921.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1032071.49	-173,770.61
减：所得税费用	五、37	29,819.30	0
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		1,002,252.19	-173,770.61
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,002,252.19	-173,770.61
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,002,252.19	-173,770.61
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动		0	0
（5）其他		0	0
2.将重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
（2）其他债权投资公允价值变动		0	0
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
（4）其他债权投资信用减值准备		0	0
（5）现金流量套期储备		0	0

（6）外币财务报表折算差额		0	0
（7）其他		0	0
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	0
七、综合收益总额		1,002,252.19	-173,770.61
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,002,252.19	-173,770.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.0035
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.0035

法定代表人：泮存权　　主管会计工作负责人：刘素芹　　会计机构负责人：刘素芹

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十四、3	11,899,630.23	14,914,366.25
减：营业成本	十四、3	3,597,801.30	6,300,493.55
税金及附加		15,609.71	9,097.60
销售费用		3,822,636.01	2,805,508.08
管理费用		2,219,598.14	2,263,879.48
研发费用		0	2,313,000.00
财务费用		52,508.94	59,814.37
其中：利息费用		47,849.64	55,506.78
利息收入		892.81	1,426.02
加：其他收益		161,808.99	190,838.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、4	0	2.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-149,755.94	-1,661,382.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,348.15	-54,995.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,204,877.33	-362,964.00
加：营业外收入		500,398.27	417,186.89
减：营业外支出		1,673,204.11	254,921.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,032,071.49	-200,698.79
减：所得税费用		29,819.30	0

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,002,252.19	-200,698.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,002,252.19	-200,698.79
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.重新计量设定受益计划变动额		0	0
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3.其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4.企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5.其他		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1.权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2.其他债权投资公允价值变动		0	0
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4.其他债权投资信用减值准备		0	0
5.现金流量套期储备		0	0
6.外币财务报表折算差额		0	0
7.其他		0	0
六、综合收益总额		1,002,252.19	-200,698.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	-0.004
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.004

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		10,812,237.35	10,824,314.45
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		0	0

收到其他与经营活动有关的现金	五、38	665,953.75	511,739.88
经营活动现金流入小计		11,478,191.10	11,336,054.33
购买商品、接受劳务支付的现金		1,511,924.23	2,062,548.14
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		2,351,497.41	2,404,006.17
支付的各项税费		286,272.57	92,064.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	4,258,596.23	3,470,894.49
经营活动现金流出小计		8,408,290.44	8,029,513.65
经营活动产生的现金流量净额		3,069,900.66	3,306,540.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,700.00	11,486.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		4,702.00	11,486.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,103,206.55	3,463,705.84
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金	五、38	0	232.33
投资活动现金流出小计		2,103,206.55	3,463,938.17
投资活动产生的现金流量净额		-2,098,504.55	-3,452,451.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	337,345.00	439,010.35
筹资活动现金流出小计		337,345.00	439,010.35

筹资活动产生的现金流量净额		-337,345.00	-439,010.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		634,051.11	-584,920.85
加：期初现金及现金等价物余额		242,104.26	827,025.11
六、期末现金及现金等价物余额		876,155.37	242,104.26

法定代表人：泮存权　　主管会计工作负责人：刘素芹　　会计机构负责人：刘素芹

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		10,812,237.35	10,824,314.45
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		665,953.75	511,739.51
经营活动现金流入小计		11,478,191.10	11,336,053.96
购买商品、接受劳务支付的现金		1,511,924.23	2,062,548.14
支付给职工以及为职工支付的现金		2,351,497.41	2,404,006.17
支付的各项税费		286,272.57	92,064.85
支付其他与经营活动有关的现金		4,258,596.23	3,470,894.49
经营活动现金流出小计		8,408,290.44	8,029,513.65
经营活动产生的现金流量净额		3,069,900.66	3,306,540.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,700.00	11,486.99
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		4,702.00	11,486.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,103,206.55	3,463,705.84
投资支付的现金		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		2,103,206.55	3,463,705.84
投资活动产生的现金流量净额		-2,098,504.55	-3,452,218.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		0	0
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0

筹资活动现金流入小计		0	0
偿还债务支付的现金		0	0
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金		337,345.00	439,010.35
筹资活动现金流出小计		337,345.00	439,010.35
筹资活动产生的现金流量净额		-337,345.00	-439,010.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		634,051.11	-584,688.89
加：期初现金及现金等价物余额		242,104.26	826,793.15
六、期末现金及现金等价物余额		876,155.37	242,104.26

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,491,378.44	0	23,162,273.82
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
同一控制下企业合并	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,491,378.44	0	23,162,273.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,002,252.19	0	1,002,252.19
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,002,252.19	0	1,002,252.19
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-30,489,126.25	0	24,164,526.01

项目	2024 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	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,317,607.83	0	23,336,044.43
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
同一控制下企业合并	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	50,000,000.00				4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,317,607.83	0	23,336,044.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-173,770.61	0	-173,770.61
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-173,770.61	0	-173,770.61
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. 盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5. 其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6. 其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1. 本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2. 本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0
四、本年期末余额	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,491,378.44	0	23,162,273.82

法定代表人：泮存权　　主管会计工作负责人：刘素芹　　会计机构负责人：刘素芹

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,491,378.44	23,162,273.82
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,491,378.44	23,162,273.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,002,252.19	1,002,252.19
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1,002,252.19	1,002,252.19
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-30,489,126.25	24,164,526.01

项目	2024 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	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,290,679.65	23,362,972.61
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,290,679.65	23,362,972.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-200,698.79	-200,698.79
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-200,698.79	-200,698.79
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
2．提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

2.盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	50,000,000.00	0	0	0	4,441,448.75	0	0	0	212,203.51	0	-31,491,378.44	23,162,273.82

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

中雁石斛技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由温州金吉盛生物科技有限公司整体改制成立。公司股票于 2018 年 2 月 23 日起在全国中小企业股份转让系统中挂牌公开转让，股票代码：872646。截至 2025 年 12 月 31 日止，公司股本总数 5,000.00 万股。

公司住所：乐清市虹桥镇南村（乐清市科技孵化创业服务中心内）

法定代表人姓名：泮存权

注册资本：5,000.00 万元；

公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)；

统一社会信用代码：913303820605854188；

公司经营期限：2013 年 01 月 14 至无固定期限；

经营范围：生物科技研发；铁皮石斛培育、种植、初加工、收购、销售；中药材的种植和销售；食品销售；保健食品销售；日用品销售；化妆品销售；农业技术研发、推广；农业休闲观光。

企业主要从事铁皮石斛培育、种植、初加工、收购、销售业务。

2、财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

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

2、持续经营

（1）截至 2025 年 12 月 31 日止，累计未分配利润-30,489,126.25 元，超过股本的 50%。

（2）截至 2025 年 12 月 31 日，中雁石斛货币资金 876,155.37 元，应收账款周转率低，货币资金短缺。

上述事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。公司董事会高度重视，已积极采取下列措施予以应对：

强化市场拓展，构建多元营收渠道；组建专项市场拓展团队，深耕现有客户资源，深化合作粘性，着力提升客户复购率与客单价；同步开拓新的目标市场及客户群体，探索线上线下融合的创新营销模式，合理加大品牌推广精准投入，打破单一营收依赖格局，有效缓解收入下降压力。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩

余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照"不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资"（详见本附注三、14、（2）④）和"因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权"（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以

公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

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

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

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

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

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

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

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司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。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同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。

（7）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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

10、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及重要的金额超过 50 万元的应收款项及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

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

（1）应收票据组合

应收票据组合 1　　商业承兑汇票

应收票据组合 2　银行承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1　账龄组合

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄组合

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产等。

原材料包括：石斛种籽、培养基、组培瓶等，主要系外购的用于组培苗种植的原料等。

本公司组培石斛苗，将购入的石斛种籽、培养基作为原材料核算，以收购价作为成本。同时归集组培过程中的直接人工、辅助材料，将原材料、直接人工、辅助材料等归集到消耗性生物资产中核算。铁皮石斛组培苗组培完成后直接销售，销售时按照加权平均法结转销售成本；铁皮石斛组培苗移种按加权平均法结转到生产性生物资产—铁皮石斛种植。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

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

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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

13、持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流

动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。在确认应分担被投资单位发生的净亏损

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、电子设备、运输设备、办公设备等。

（2）固定资产分类及折旧政策

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

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	6-10	5.00	15.83-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	23.75-19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行

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

（3）大修理费用

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

16、在建工程

本公司在建工程包括建筑安装工程、技术改造工程等。在建工程按实际成本计价。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。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、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。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

（3）生产性生物资产的折旧政策

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	使用年限	残值率%	年折旧率%
石斛	3-8年	0.00	33.33-12.50

（4）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

19、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

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

②租赁负债

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

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

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

③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

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

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（3）售后租回交易

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

20、无形资产

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

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

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

21、研究开发支出

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

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

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

22、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。

23、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提

存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

25、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：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、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，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。

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。

26、收入确认

（1）一般原则

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

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

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

（2）具体会计政策

①商品销售收入

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

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

27、政府补助

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

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。或者，采用净额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接冲减相关成本费用；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本费用。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能

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

29、所得税

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

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

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

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

A、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;

B、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:

A、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;

B、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。

30、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

（3）前期重大会计差错更正

本报告期本公司未发生前期重大会计差错更正事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13.00、0
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
印花税	应纳税额	0.03
企业所得税	应纳税所得额	25.00

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项规定：农业生产者销售自产农业产品免征增值税。

本公司生产销售的自产农产品，包括组培石斛苗、盆栽苗等作物，以及销售石斛鲜条、干条、干品等初级农产品，免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业从事初级农产品的种植及销售免征企业所得税。本公司从事初级农产品石斛的种植以及销售，相关所得免征企业所得税。

本公司企业所得税率为25%。但是如上所述，本公司从事初级农产品石斛的种植以及销售，相关所得免征企业所得税。

根据《财政部 关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(税务总局公告2023年第12号)规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》 (税务总局公告 2023 年第 12 号)规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目附注

以下注释项目除非特别指出，上年年末指【2024 年 12 月 31 日】，期末指【2025 年 12 月 31 日】，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
	30,488.70	27,434.70
银行存款	842,105.54	211,552.43
其他货币资金	3,561.13	3,117.13
合　计	**876,155.37**	**242,104.26**
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至 2025 年 12 月 31 日，货币资金不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制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	2,808,295.00	6,567,146.26
1 至 2 年	3,871,646.76	763,180.15
2 至 3 年	761,455.15	1,787,531.00
3 至 4 年	1,216,431.00	1,059,952.41
4 至 5 年	1,031,952.41	2,921,840.52
5 年以上	10,271,960.37	7,893,689.85
小　计	**19,961,740.69**	**20,993,340.19**
减：坏账准备	14,560,875.97	14,408,869.93
合　计	**5,400,864.72**	**6,584,470.26**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	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	19,961,740.69	100.00	14,560,875.97	72.94	5,400,864.72
其中：					
账龄组合	19,961,740.69	100.00	14,560,875.97	72.94	5,400,864.72
合　计	**19,961,740.69**	**100.00**	**14,560,875.97**	**72.94**	**5,400,864.72**

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	20,993,340.19	100.00	14,408,869.93	68.64	6,584,470.26
其中：					
账龄组合	20,993,340.19	100.00	14,408,869.93	68.64	6,584,470.26
合　计	**20,993,340.19**	**100.00**	**14,408,869.93**	**68.64**	**6,584,470.26**

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,808,295.00	534,980.20	19.05	6,567,146.26	1,838,800.95	28.00
1 至 2 年	3,871,646.76	1,713,590.86	44.26	763,180.15	428,830.93	56.19
2 至 3 年	761,455.15	379,433.10	49.83	1,787,531.00	1,089,142.64	60.93
3 至 4 年	1,216,431.00	883,128.91	72.60	1,059,952.41	820,933.14	77.45
4 至 5 年	1,031,952.41	777,782.53	75.37	2,921,840.52	2,337,472.42	80.00
5 年以上	10,271,960.37	10,271,960.37	100.00	7,893,689.85	7,893,689.85	100.00
合　计	**19,961,740.69**	**14,560,875.97**	**72.94**	**20,993,340.19**	**14,408,869.93**	**68.64**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	14,408,869.93
本期计提	152,006.04
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	**14,560,875.97**

（4）本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产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和合同资产汇总金额 12,024,437.00 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 60.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,197,942.53 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
杭州桐君药业有限公司	5,189,091.70		5,189,091.70	26.00	5,147,169.70
杭州智旅轻养旅游科技有限公司	2,454,260.00		2,454,260.00	12.29	467,536.53
台州市谊丰沅农业科技有限公司	2,029,605.00		2,029,605.00	10.17	898,303.17
宁波益丰园供应链有限公司	1,201,340.60		1,201,340.60	6.02	534,793.43
泰顺县飞云源铁皮石斛种植专业合作社	1,150,139.70		1,150,139.70	5.76	1,150,139.70
合　计	**12,024,437.00**		**12,024,437.00**	**60.24**	**8,197,942.53**

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	77,432.20	74.51	78,297.70	99.23
1 至 2 年	25,874.68	24.90	608.09	0.77
2 至 3 年	608.09	0.59		
合　计	**103,914.97**	**100.00**	**78,905.79**	**100.00**

（2）无账龄超过 1 年的重要预付款项。

4、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	4,750.00	47,501.90
合　计	**4,750.00**	**47,501.90**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,000.00	50,002.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	80,600.00	80,600.00
小　计	**85,600.00**	**130,602.00**
减：坏账准备	80,850.00	83,100.10
合　计	**4,750.00**	**47,501.90**

②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
押金	85,600.00	80,850.00	4,750.00	130,600.00	83,100.00	47,500.00
应收股权转让款				2.00	0.10	1.90
合　计	85,600.00	80,850.00	4,750.00	**130,602.00**	**83,100.10**	**47,501.90**

③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	整个存续期预期信用损失率（%）	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	85,600.00	94.45	80,850.00	4,750.00
账龄组合	85,600.00	94.45	80,850.00	4,750.00
合　计	**85,600.00**	**94.45**	**80,850.00**	**4,750.00**

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	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	130,602.00	63.63	83,100.10	47,501.90
账龄组合	130,602.00	63.63	83,100.10	47,501.90
合　计	**130,602.00**	**63.63**	**83,100.10**	**47,501.90**

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	83,100.10			83,100.10
期初余额在本期				
--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	-2,250.10			-2,250.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	80,850.00			80,850.00

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥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
白岩村村民委员会	押金	80,600.00	5 年以上	94.16	80,600.00
浙江巧米乐数字科技有限公司	押金	5,000.00	1 年以内	5.84	250.00
合　计		**85,600.00**		**100.00**	**80,850.00**

5、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/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	391,052.07		391,052.07	634,639.86		634,639.86
库存商品	3,379,932.52		3,379,932.52	1,719,701.90		1,719,701.90
生产成本	2,866,702.42		2,866,702.42	1,824,313.84		1,824,313.84
消耗性生物资产	191,553.27		191,553.27	365,889.63		365,889.63
低值易耗品	62,528.45		62,528.45	62,528.45		62,528.45
发出商品	901.37		901.37	428.52		428.52

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
委托加工物资	79,040.16		79,040.16	57,000.31		57,000.31
合　计	**6,971,710.26**		**6,971,710.26**	**4,664,502.51**		**4,664,502.51**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

注：截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司存货不存在减值迹象，不计提减值准备。

6、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	123,476.37	47,908.60
合　计	**123,476.37**	**47,908.60**

7、其他权益工具投资

项　目	期末余额	上年年末余额
温州雁斛网络科技有限公司	100,000.00	100,000.00
温州雁盟药业有限公司		
合　计	**100,000.00**	**100,000.00**

注 1：温州雁斛网络科技有限公司章程约定本公司出资额 10.00 万元，出资占比 10.00%，出资方式：货币，享有表决权 10.00%，本公司于 2017 年 7 月 19 日实缴出资 10.00 万元。由于温州雁斛网络科技有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

注 2：温州雁盟药业有限公司于 2025 年 9 月 3 日注销。

注 3：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，无累计利得和损失从其他综合收益转入留存收益。

8、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,265,052.10	1,715,161.56
固定资产清理		
合　计	**1,265,052.10**	**1,715,161.56**

（1）固定资产

① 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合　计
一、账面原值：					
1.期初余额	4,411,510.19	1,894,157.53	198,338.15	621,458.93	7,125,464.80
2.本期增加金额	3,794.00	18,000.00		4,800.00	26,594.00
（1）购置		18,000.00		4,800.00	22,800.00
（2）在建工程转入	3,794.00				3,794.00
3.本期减少金额		38,700.00		24,831.70	63,531.70
（1）处置或报废		38,700.00		24,831.70	63,531.70
4.期末余额	4,415,304.19	1,873,457.53	198,338.15	601,427.23	7,088,527.10
二、累计折旧					
1.期初余额	3,214,005.34	1,510,690.52	118,980.62	566,626.76	5,410,303.24
2.本期增加金额	350,173.10	72,840.52	34,156.68	16,356.57	473,526.87
（1）计提	350,173.10	72,840.52	34,156.68	16,356.57	473,526.87
3.本期减少金额		36,765.00		23,590.11	60,355.11
（1）处置或报废		36,765.00		23,590.11	60,355.11
4.期末余额	3,564,178.44	1,546,766.04	153,137.30	559,393.22	5,823,475.00
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	851,125.75	326,691.49	45,200.85	42,034.01	1,265,052.10
2.期初账面价值	1,197,504.85	383,467.01	79,357.53	54,832.17	1,715,161.56

② 无暂时闲置的固定资产情况

③ 截至 2025 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	期末余额	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	851,125.75	简易房

9、生产性生物资产

项　目	种植业		合计
	生长期	成熟期	
一、账面原值			
1.期初余额	3,274,212.02	10,763,885.82	14,038,097.84
2.本期增加金额	1,356,123.24	4,223,295.50	5,579,418.74
（1）外购		3,005,372.85	3,005,372.85

项　目	种植业		合计
	生长期	成熟期	
（2）自行培育	1,321,142.61	1,216,475.75	2,537,618.36
（3）移栽	34,980.63	1,446.90	36,427.53
3.本期减少金额	1,411,644.20	619,659.64	2,031,303.84
（1）处置	158,740.92	619,659.64	778,400.56
（2）移栽	36,427.53		36,427.53
（3）转入成熟期	1,216,475.75		1,216,475.75
4.期末余额	3,218,691.06	14,367,521.68	17,586,212.74
二、累计折旧			
1.期初余额		2,260,516.96	2,260,516.96
2.本期增加金额		3,353,680.29	3,353,680.29
（1）计提		3,353,680.29	3,353,680.29
（2）其他增加			
3.本期减少金额		220,858.31	220,858.31
（1）处置		220,858.31	220,858.31
（2）其他			
4.期末余额		5,393,338.94	5,393,338.94
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
（2）其他增加			
3.本期减少金额			
（1）处置			
（2）其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,218,691.06	8,974,182.74	12,192,873.80
2.期初账面价值	3,274,212.02	8,503,368.86	11,777,580.88

10、使用权资产

项　目	土地使用权	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,615,298.01	1,143,488.75	2,758,786.76
2.本期增加金额			
（1）新增租赁			
3.本期减少金额	16,345.00	602,068.75	618,413.75
（1）处置	16,345.00	602,068.75	618,413.75
4. 期末余额	1,598,953.01	541,420.00	2,140,373.01

项　目	土地使用权	房屋及建筑物	合　计
二、累计折旧			
1.期初余额	518,768.20	857,739.23	1,376,507.43
2.本期增加金额	209,680.08	90,236.64	299,916.72
（1）计提	209,680.08	90,236.64	299,916.72
3.本期减少金额	16,345.00	602,068.75	618,413.75
（1）处置	16,345.00	602,068.75	618,413.75
4. 期末余额	712,103.28	345,907.12	1,058,010.40
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	886,849.73	195,512.88	1,082,362.61
2. 期初账面价值	1,096,529.81	285,749.52	1,382,279.33

11、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	
装修费		6,800.00			6,800.00
技术服务费		1,194,300.00	265,400.00		928,900.00
合　计		**1,201,100.00**	**265,400.00**		**935,700.00**

12、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	270,590.65		345,569.83	
递延所得税负债	270,590.65		345,569.83	

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	14,641,725.97	14,491,970.03
可抵扣亏损		5,790,088.83
合　计	**14,641,725.97**	**20,282,058.86**

13、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额

项　目	期末余额	上年年末余额
材料款	395,897.91	842,014.17
服务款	2,417,178.58	145,903.15
合　计	**2,813,076.49**	**987,917.32**

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转的原因
乐清市芙蓉镇上洋村股份经济合作社	104.186.25	尚未结算
合　计	**104.186.25**	

14、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,970.00	4,375.00
合　计	**2,970.00**	**4,375.00**

15、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	587,577.57	2,192,235.07	2,214,947.75	564,864.89
离职后福利-设定提存计划	11,187.90	135,428.04	135,920.97	10,694.97
辞退福利				
合　计	**598,765.47**	**2,327,663.11**	**2,350,868.72**	**575,559.86**

（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	581,328.85	2,075,359.12	2,097,785.24	558,902.73
职工福利费		10,250.40	10,250.40	
社会保险费	6,248.72	73,777.80	74,064.36	5,962.16
其中：1．医疗保险费	5,755.10	68,058.88	68,309.46	5,504.52
2．工伤保险费	493.62	5,718.92	5,754.90	457.64
3．生育保险费				
住房公积金		26,402.00	26,402.00	
工会经费和职工教育经费		6,445.75	6,445.75	
合　计	**587,577.57**	**2,192,235.07**	**2,214,947.75**	**564,864.89**

（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	11,187.90	135,428.04	135,920.97	10,694.97
其中：基本养老保险费	10,827.00	131,324.16	131,780.28	10,370.88
失业保险费	360.90	4,103.88	4,140.69	324.09

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合　计	**11,187.90**	**135,428.04**	**135,920.97**	**10,694.97**

16、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
增值税	15,256.61	28,239.42
企业所得税	29,819.30	
城市维护建设税	381.41	705.98
教育费附加	228.85	423.59
地方教育费附加	152.56	282.39
个人所得税	146.38	775.07
印花税	751.79	926.47
合　计	**46,736.90**	**31,352.92**

17、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	167,411.45	149,044.45
合　计	**167,411.45**	**149,044.45**

（1）其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
往来款	67,411.45	49,044.45
中介机构费	100,000.00	100,000.00
合　计	**167,411.45**	**149,044.45**

18、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	395,572.00	386,285.00
合　计	**395,572.00**	**386,285.00**

19、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁房屋、土地	1,110,419.70	1,399,915.06
小　计	1,110,419.70	1,399,915.06
减：一年内到期的租赁负债	395,572.00	386,285.00
合　计	**714,847.70**	**1,013,630.06**

注：2025 年计提的租赁负债利息费用金额为 47,849.64 元，计入财务费用-利息支出金额为 47,849.64 元，计入固定资产金额为 0.00 元。

20、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	306,771.05	22,800.40	153,411.66	176,159.79
合　计	**306,771.05**	**22,800.40**	**153,411.66**	**176,159.79**

计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

21、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	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

22、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	4,441,448.75			4,441,448.75
合　计	**4,441,448.75**			**4,441,448.75**

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	212,203.51			212,203.51
合　计	**212,203.51**			**212,203.51**

24、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	-31,491,378.44	-31,317,607.83	--
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	-31,491,378.44	-31,317,607.83	
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,002,252.19	-173,770.61	--
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润			
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	-30,489,126.25	-31,491,378.44	

25、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	8,914,208.11	2,311,909.82	12,993,015.40	4,753,408.80
其他业务	2,985,422.12	1,285,891.48	1,921,350.85	1,547,084.75
合　计	**11,899,630.23**	**3,597,801.30**	**14,914,366.25**	**6,300,493.55**

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

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
主营业务：				
石斛组培苗	166,353.55	209,198.36	1,554,500.00	1,112,005.12
石斛驯化苗			1,843,400.00	1,465,451.34
石斛鲜条	128,900.00	102,411.00	7,105.00	2,445.47
石斛干条	7,780,287.42	1,838,935.24	8,753,978.77	2,019,288.95
石斛干品	257,463.00	121,482.38	287,525.60	105,694.93
石斛花	581,204.14	39,882.84	544,786.03	47,797.18
其他			1,720.00	725.81
小　计	8,914,208.11	2,311,909.82	12,993,015.40	4,753,408.80
其他业务：				
石斛浸膏、颗粒	2,985,422.12	1,285,891.48	1,921,350.85	1,547,084.75
小　计	2,985,422.12	1,285,891.48	1,921,350.85	1,547,084.75
合　计	**11,899,630.23**	**3,597,801.30**	**14,914,366.25**	**6,300,493.55**

（3）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项　目	产品销售	合计
在某一时点确认收入	11,899,630.23	11,899,630.23
合　计	**11,899,630.23**	**11,899,630.23**

26、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,421.38	2,731.50
教育费附加	3,760.77	1,638.88
地方教育费附加	2,507.19	1,092.58
印花税	2,920.37	3,634.64
合　计	**15,609.71**	**9,097.60**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

27、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,579.00	160,458.00
折旧费	61,701.48	55,858.97
长期待摊费用摊销	265,400.00	
租赁费	19,999.98	20,000.00
广告宣传费	270,000.00	13,764.00
业务招待费	104,124.40	118,106.00
办公费	136,254.34	259,579.59
差旅费	20,196.00	548.00
中介代理费	2,828,502.64	955,413.00
机物料消耗		160,743.68
包装费		1,009,435.04
其他	39,878.17	51,601.80
合　计	**3,822,636.01**	**2,805,508.08**

28、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	993,961.99	1,094,352.25
折旧费	43,447.66	247,982.67
租赁费	215,477.14	
业务招待费	31,795.00	35,511.00
办公费	73,352.48	48,935.31
财产保险费	441,738.73	384,701.48
聘请中介机构费	274,051.36	268,679.24
装修费	27,956.46	
物业费	25,008.30	
母苗污染损失		107,384.79
其他	92,809.02	76,332.74
合　计	**2,219,598.14**	**2,263,879.48**

29、研发费用

（1）按费用类别分类

项　目	本期发生额	上期发生额
委托开发费		2,313,000.00
合　计		**2,313,000.00**

30、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息资本化		
利息收入	892.81	1,426.39
汇兑损益		
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	5,552.11	5,733.61
未确认融资费用摊销	47,849.64	55,506.78
合　计	**52,508.94**	**59,814.00**

31、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	161,669.66	190,498.23
扣代缴个人所得税手续费返还	139.33	340.25
合　计	**161,808.99**	**190,838.48**

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

32、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		26,929.81
合　计		**26,929.81**

33、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-152,006.04	-1,658,882.11
其他应收款坏账损失	2,250.10	-2,500.10
合　计	**-149,755.94**	**-1,661,382.21**

34、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）	1,348.15	-54,995.44
合　计	**1,348.15**	**-54,995.44**

35、营业外收入

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
非流动资产毁损报废利得		31,813.65	
保险赔偿	499,797.38	384,000.00	499,797.38
其他	600.89	1,373.24	600.89
合　计	**500,398.27**	**417,186.89**	**500,398.27**

36、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
生物性资产及存货冻灾	349,133.12	251,111.68	349,133.12
采摘损失	1,324,070.99		1,324,070.99
罚款支出		3,810.00	
合　计	**1,673,204.11**	**254,921.68**	**1,673,204.11**

37、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	29,819.30	
递延所得税费用		
合　计	**29,819.30**	

（2）所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,032,071.49	-173,770.61
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	51,603.57	-43,442.65
某些子公司适用不同税率的影响		
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）	-33,606.10	-392,616.69
不可抵扣的成本、费用和损失	3,821.06	20,713.79
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	8,000.77	415,345.55
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
所得税费用	29,819.30	

38、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
政府补助	31,058.40	124,600.00
利息收入	892.81	1,426.39
保险赔偿款	499,797.38	384,000.00
个税返还	139.33	340.25

项　目	本期发生额	上期发生额
其他营业外收入	600.89	1,373.24
押金保证金	50,000.00	
收到经营性往来款	83,464.94	
合　计	**665,953.75**	**511,739.88**

（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
费用	4,182,946.18	3,411,350.88
罚款支出		3,810.00
手续费	5,552.11	5,733.61
押金、保证金	5,000.00	50,000.00
支付经营性往来款	65,097.94	
合　计	**4,258,596.23**	**3,470,894.49**

（3）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
处置子公司支付的现金		232.33
合　计		**232.33**

（4）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	337,345.00	439,010.35
合　计	**337,345.00**	**439,010.35**

（5）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
租赁负债	1,013,630.06		337,345.00	47,849.64		-9,287.00	714,847.70
合 计	**1,013,630.06**		337,345.00	47,849.64		-9,287.00	**714,847.70**

租赁负债包含一年内到期的部分。

39、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	1,002,252.19	-173,770.61

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：少数股东本期收益		
资产减值损失		
信用减值损失	149,755.94	1,661,382.21
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,827,207.16	2,910,200.98
使用权资产折旧	299,916.72	508,476.97
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	265,400.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-1,348.15	54,995.44
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		219,298.03
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	47,849.64	55,506.78
投资损失（收益以“一”号填列）		-26,929.81
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-2,307,207.75	-1,262,249.80
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	976,022.55	-1,264,544.91
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-1,189,947.64	624,175.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,069,900.66	3,306,540.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		207,016.30
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	876,155.37	242,104.26
减：现金的期初余额	242,104.26	827,025.11
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	634,051.11	-584,920.85

（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	876,155.37	242,104.26
其中：库存现金	30,488.70	27,434.70
可随时用于支付的银行存款	842,105.54	211,552.43
可随时用于支付的其他货币资金	3,561.13	3,117.13
二、现金等价物		

项　目	期末余额	上年年末余额
其中:三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	876,155.37	242,104.26
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		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1)企业集团的构成

本公司2025年度无纳入合并范围的子公司,本年度合并范围比上年度减少1户。

七、政府补助

1、无计入其他应收款的政府补助

2、计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
铁皮石斛基地扩建提升与育苗智能化管理补贴款	175,396.09	22,800.40		100,861.62			97,334.87	与资产相关
基质翻新及建设补贴	131,374.96			52,550.04			78,824.92	与资产相关
合　计	**306,771.05**	**22,800.40**		**153,411.66**			**176,159.79**	

3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
铁皮石斛基地扩建提升与育苗智能化管理补贴款	财政拨款	100,861.62	82,748.19	其他收益	与资产相关
基质翻新及建设补贴	财政拨款	52,550.04	52,550.04	其他收益	与资产相关
农业双强瓯越鲜风农业产业园补贴	财政拨款		55,200.00	其他收益	与收益相关
铁皮石斛精深加工产品开发和品质技术示范推广项目资金补助	财政拨款	5,000.00		其他收益	与收益相关
2022年度乐清市农业主导产业（铁皮石斛）	财政拨款	3,258.00		其他收益	与收益相关
合　计		**161,669.66**	**190,498.23**		

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款及租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构， 本公司银行存款和衍生金融工具的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款和衍生金融工具不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 60.24%（2024 年：54.74%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%（2024 年：100.00%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

本公司目前无经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项　目	期末余额			
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	合　计
金融负债：				
应付账款	2,694,556.89	118,519.60		2,813,076.49
其他应付款	37,059.00	27,220.62	103,131.83	167,411.45
一年内到期的非流动负债	395,572.00			395,572.00
金融负债和或有负债合计	3,127,187.89	145,740.22	103,131.83	3,376,059.94

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项　目	期末余额			
	一年以内	一年至三年以内	三年以上	合　计
金融负债：				
应付账款	855,398.63	120,798.85	11,719.84	987,917.32
其他应付款	45,912.62		103,131.83	149,044.45
一年内到期的非流动负债	386,285.00			386,285.00
金融负债和或有负债合计	1,287,596.25	120,798.85	114,851.67	1,523,246.77

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司未持有外币资产及负债。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 16.84%（上年年末：13.06%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

本公司本期末无以公允价值计量的项目。

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

本公司本期末无交易性金融资产、债权投资和管理人定期报价的其他权益工具。

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和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、企业使用自身数据作出的财务预测等。

（4）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
乐清市金聚德投资有限公司	乐清市乐城街道	有限责任	3,500.00	93.75	93.75

注：本公司之母公司乐清市金聚德投资有限公司的最终控制方为洪小琴。

2、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
乐清市金聚德投资有限公司	母公司
温州雁斛网络科技有限公司	参股企业
冯红	董事、持股 5%以股东
泮存权	董事长、总经理、间接持股 5%以上的股东
洪小琴	董事
梅方勇	董事
罗华勇	董事
彭建新	原董事

关联方名称	与本公司关系
倪志旭	董事
章近形	职工监事
林林福	职工监事
吴士元	监事
刘素芹	财务总监、董事会秘书
邹建青	间接持股 5%以上的股东
吴秀	董事长、总经理泮存权的妻子、销售主管
洪建兴	董事洪小琴之兄
张赛琴	董事洪小琴之兄洪建兴之配偶
杨晓海	持股 5%以上的股东邹建青之妻弟
杨建玉	间接持股 5%以上的股东邹建青之妻子
绿之韵生物工程集团有限公司	董事冯红担任监事的公司
湖南绿之韵生物科技股份有限公司	董事冯红担任监事的公司
浙江创为财务管理有限公司	法定代表人杨建玉是间接持股 5%以上的股东邹建青之妻子
温州纵谷网络科技有限公司	邹建青参股的公司
温州辰泽财务管理有限公司	邹建青参股的公司
海南创为财务咨询有限公司	邹建青参股的公司

3、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

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
温州雁斛网络科技有限公司	销售商品	43,172.00	71,165.00
浙江创为财务管理有限公司	销售商品		2,889.00

4、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
应收账款	温州雁斛网络科技有限公司	76,500.00	22,975.24	33,328.00	9,331.84
应收账款	浙江创为财务管理有限公司	2,889.00	1,278.67	2,889.00	808.92

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	泮存权	3,131.83	3,131.83
其他应付款	吴秀	33,209.00	18,692.00
其他应付款	章近形	26,340.00	
其他应付款	林林福	3,850.00	

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 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 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

截至本财务报表报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、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	2,808,295.00	6,567,146.26
1 至 2 年	3,871,646.76	763,180.15
2 至 3 年	761,455.15	1,787,531.00
3 至 4 年	1,216,431.00	1,059,952.41
4 至 5 年	1,031,952.41	2,921,840.52
5 年以上	10,271,960.37	7,893,689.85
小　计	**19,961,740.69**	**20,993,340.19**
减：坏账准备	14,560,875.97	14,408,869.93
合　计	**5,400,864.72**	**6,584,470.26**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	19,961,740.69	100.00	14,560,875.97	72.94	5,400,864.72
其中：					
账龄组合	19,961,740.69	100.00	14,560,875.97	72.94	5,400,864.72
合　计	**19,961,740.69**	**100.00**	**14,560,875.97**	**72.94**	**5,400,864.72**

续：

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	20,993,340.19	100.00	14,408,869.93	68.64	6,584,470.26
其中：					
账龄组合	20,993,340.19	100.00	14,408,869.93	68.64	6,584,470.26
合　计	**20,993,340.19**	**100.00**	**14,408,869.93**	**68.64**	**6,584,470.26**

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	2,808,295.00	534,980.20	19.05	6,567,146.26	1,838,800.95	28.00
1 至 2 年	3,871,646.76	1,713,590.86	44.26	763,180.15	428,830.93	56.19
2 至 3 年	761,455.15	379,433.10	49.83	1,787,531.00	1,089,142.64	60.93
3 至 4 年	1,216,431.00	883,128.91	72.60	1,059,952.41	820,933.14	77.45
4 至 5 年	1,031,952.41	777,782.53	75.37	2,921,840.52	2,337,472.42	80.00
5 年以上	10,271,960.37	10,271,960.37	100.00	7,893,689.85	7,893,689.85	100.00
合　计	**19,961,740.69**	**14,560,875.97**		**20,993,340.19**	**14,408,869.93**	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	14,408,869.93
本期计提	152,006.04
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	**14,560,875.97**

（4）本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产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和合同资产汇总金额 12,024,437.00 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 60.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 8,197,942.53 元。

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
杭州桐君药业有限公司	5,189,091.70		5,189,091.70	26.00	5,147,169.70
杭州智旅轻养旅游科技有限公司	2,454,260.00		2,454,260.00	12.29	467,536.53
台州市谊丰沅农业科技有限公司	2,029,605.00		2,029,605.00	10.17	898,303.17
宁波益丰园供应链有限公司	1,201,340.60		1,201,340.60	6.02	534,793.43
泰顺县飞云源铁皮石斛种植专业合作社	1,150,139.70		1,150,139.70	5.76	1,150,139.70
合　计	**12,024,437.00**		**12,024,437.00**	**60.24**	**8,197,942.53**

2、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	4,750.00	47,501.90
合　计	**4,750.00**	**47,501.90**

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,000.00	50,002.00
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	80,600.00	80,600.00
小　计	**85,600.00**	**130,602.00**
减：坏账准备	80,850.00	83,100.10

账　龄	期末余额	上年年末余额
合　计	**4,750.00**	**47,501.90**

②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
押金	85,600.00	80,850.00	4,750.00	130,600.00	83,100.00	47,500.00
应收股权转让款				2.00	0.10	1.90
合　计	85,600.00	80,850.00	4,750.00	**130,602.00**	**83,100.10**	**47,501.90**

③坏账准备计提情况

期末处于第二阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	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	85,600.00	94.45	80,850.00	4,750.00
账龄组合	85,600.00	94.45	80,850.00	4,750.00
合　计	**85,600.00**	**94.45**	**80,850.00**	**4,750.00**

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	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	130,602.00	63.63	83,100.10	47,501.90
账龄组合	130,602.00	63.63	83,100.10	47,501.90
合　计	**130,602.00**	**63.63**	**83,100.10**	**47,501.90**

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合　计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	83,100.10			83,100.10
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合　计
本期计提	-2,250.10			-2,250.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	80,850.00			80,850.00

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥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
白岩村村民委员会	押金	80,600.00	5 年以上	94.16	80,600.00
浙江巧米乐数字科技有限公司	押金	5,000.00	1 年以内	5.84	250.00
合　计		**85,600.00**		**100.00**	**80,850.00**

3、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	8,914,208.11	2,311,909.82	12,993,015.40	4,753,408.80
其他业务	2,985,422.12	1,285,891.48	1,921,350.85	1,547,084.75
合　计	**11,899,630.23**	**3,597,801.30**	**14,914,366.25**	**6,300,493.55**

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）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
主营业务：				
石斛组培苗	166,353.55	209,198.36	1,554,500.00	1,112,005.12
石斛驯化苗			1,843,400.00	1,465,451.34
石斛鲜条	128,900.00	102,411.00	7,105.00	2,445.47
石斛干条	7,780,287.42	1,838,935.24	8,753,978.77	2,019,288.95
石斛干品	257,463.00	121,482.38	287,525.60	105,694.93
石斛花	581,204.14	39,882.84	544,786.03	47,797.18

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
其他			1,720.00	725.81
小　计	8,914,208.11	2,311,909.82	12,993,015.40	4,753,408.80
其他业务：				
石斛浸膏、颗粒	2,985,422.12	1,285,891.48	1,921,350.85	1,547,084.75
小　计	2,985,422.12	1,285,891.48	1,921,350.85	1,547,084.75
合　计	**11,899,630.23**	**3,597,801.30**	**14,914,366.25**	**6,300,493.55**

（3）营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项　目	产品销售	合计
在某一时点确认收入	11,899,630.23	11,899,630.23
合　计	**11,899,630.23**	**11,899,630.23**

4、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		2.00
合　计		**2.00**

十五、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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,348.15	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	161,669.66	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项　目	本期发生额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,172,805.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-1,009,788.03	
减：非经常性损益的所得税影响数	-50,489.40	
非经常性损益净额	-959,298.63	
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	-959,298.63	

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	4.24	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.29	0.04	0.04

中雁石斛技术股份有限公司

2026 年 04 月 28 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,348.15
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	161,669.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,172,805.84
非经常性损益合计	-1,009,788.03
减：所得税影响数	-50,489.40
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-959,298.63

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用