

广东新农人农业科技集团股份有限公司  
2023年合并及母公司财务报表  
审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073  
电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：京24BEQ4CCUV



# 目 录

---

## 一、审计报告

### 二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件





# 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

## 审计报告

中兴华审字 (2024) 第 012986 号

广东新农人农业科技集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了广东新农人农业科技集团股份有限公司（以下简称“新农人公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新农人公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于新农人公司，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）收入确认





## 1、事项描述

如财务报表附注六、(29)“营业收入和营业成本”所述，2023年度新农人确认的主营业务收入—农产品销售收入为人民币556,460,652.37元。农产品销售收入是根据销售合同或订单将农产品运送至客户，并由客户对农产品数量、质量等当场进行验收后确认收入。由于收入是新农人的关键业绩指标之一，从而存在新农人管理层(以下简称管理层)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 了解、评价和测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同、订单，识别在客户取得农产品的商品控制权时的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本年记录的农产品收入交易选取样本，抽查与农产品收入相关的支持性凭证，如核对托运单、销售合同、订单、送货单、销售对账单以及银行回单等，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(4) 比较各月农产品收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合农产品销售季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；

(5) 对本期交易频繁的客户实施收入发生额函证程序；

(6) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对送货单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## (二) 应收账款坏账准备

### 1、事项描述

如财务报表附注六、(二)“应收账款”所述，截至2023年12月31日，新农人应收账款账面原值218,730,766.06元，应收账款坏账准备余额11,227,618.94元，账面价值为207,503,147.12元，占年末资产总额的比例为56.17%。





由于公司年末应收账款金额重大，预计可收回金额涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款坏账准备认定为关键审计事项。

## 2、审计应对

（1）了解、评价和测试与应收账款坏账准备相关的内部控制设计和运行的有效性；

（2）检查应收账款坏账准备计提的会计政策，评价所使用方法的恰当性以及坏账准备计提比例的合理性；

（3）对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，选取样本对账龄准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确；

（4）对年末余额较大的应收账款执行函证程序，并追加应收账款期后回款检查等替代程序。

## 四、其他信息

新农人公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括新农人公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新农人公司的持续经营能力，披露与持续





经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新农人公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新农人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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对新农人公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致新农人公司不能持续经营。

（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）就新农人公司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。我们对审计意见承





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。

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

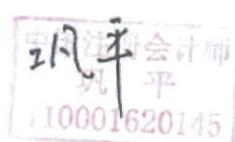
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024年4月24日



## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东新农人农业科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	附注六、1	85,467,365.11	38,150,282.09	38,150,282.09
交易性金融资产	附注六、2	1,012,992.36		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	附注六、3	207,503,147.12	162,102,622.64	162,102,622.64
应收款项融资				
预付款项	附注六、4	27,965,928.74	41,250,158.53	41,250,158.53
其他应收款	附注六、5	1,783,477.80	1,651,486.15	1,651,486.15
存货	附注六、6	5,749,098.50	1,738,900.31	1,738,900.31
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	附注六、7	1,049,958.72	581,654.24	581,654.24
<b>流动资产合计</b>		330,531,968.35	245,475,103.96	245,475,103.96
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
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	附注六、8	6,278,696.30	4,898,646.38	4,898,646.38
在建工程	附注六、9	890,000.00	930,000.00	930,000.00
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	附注六、10	5,208,681.36	4,163,673.91	4,163,673.91
无形资产	附注六、11	33,000.00		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	附注六、12	6,045,291.65	3,320,811.22	3,320,811.22
递延所得税资产	附注六、13	463,537.47		
其他非流动资产	附注六、14	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		38,919,206.78	33,313,131.51	33,313,131.51
<b>资产总计</b>		369,451,175.13	278,788,235.47	278,788,235.47

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

(承上页)

### 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 广东新农人农业科技集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款	附注六、15	102,250,000.00	51,500,000.00	51,500,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	附注六、16	14,972,511.64	11,499,434.51	11,499,434.51
预收款项				
合同负债	附注六、17	50,571.99	53,579.87	53,579.87
应付职工薪酬	附注六、18	865,275.95	593,937.24	593,937.24
应交税费	附注六、19	134,759.23		
其他应付款	附注六、20	3,230,065.10	3,316,458.99	3,316,458.99
一年内到期的非流动负债	附注六、21	27,590,563.27	8,352,466.15	8,352,466.15
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>149,093,747.18</b>	<b>75,315,876.76</b>	<b>75,315,876.76</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	附注六、22	14,100,000.00	37,090,000.00	37,090,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	附注六、23	3,408,648.95	3,002,433.81	3,002,433.81
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	附注六、13	456,385.36		
其他非流动负债	附注六、24	1,376,146.82	1,376,146.82	1,376,146.82
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,341,181.13</b>	<b>41,468,580.63</b>	<b>41,468,580.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>168,434,928.31</b>	<b>116,784,457.39</b>	<b>116,784,457.39</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	附注六、25	104,765,213.00	84,488,075.00	84,488,075.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	附注六、26	3,668,619.98	3,668,619.98	3,668,619.98
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	附注六、27	10,842,726.19	5,878,031.22	5,878,031.22
未分配利润	附注六、28	79,745,531.59	67,969,051.88	67,969,051.88
归属于母公司股东权益合计		199,022,090.76	162,003,778.08	162,003,778.08
少数股东权益		1,994,156.06		
<b>股东权益合计</b>		<b>201,016,246.82</b>	<b>162,003,778.08</b>	<b>162,003,778.08</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>369,451,175.13</b>	<b>278,788,235.47</b>	<b>278,788,235.47</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 合并利润表

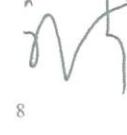
2023年度

编制单位: 广东新农人农业科技集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注六、29	558,852,253.28	432,714,699.35
其中: 营业收入	附注六、29	558,852,253.28	432,714,699.35
二、营业总成本		515,842,241.43	401,089,205.61
其中: 营业成本	附注六、29	494,010,184.90	385,252,523.46
税金及附加	附注六、30	280,634.65	
销售费用	附注六、31	2,153,326.06	1,193,511.47
管理费用	附注六、32	4,009,409.58	3,191,982.68
研发费用	附注六、33	10,876,636.66	7,591,317.71
财务费用	附注六、34	4,512,049.58	3,859,870.29
其中: 利息费用		4,249,548.15	3,899,525.47
利息收入		281,540.75	130,533.24
加: 其他收益	附注六、35	1,168,374.98	885,425.51
投资收益 (损失以"-"号填列)	附注六、36		40.96
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	附注六、37	12,992.36	
信用减值损失 (损失以"-"号填列)	附注六、38	-5,449,842.81	-2,147,214.83
资产减值损失 (损失以"-"号填列)			
资产处置收益 (损失以"-"号填列)			
三、营业利润 (亏损以"-"号填列)		38,741,536.38	30,363,745.38
加: 营业外收入	附注六、39	2.40	267.45
减: 营业外支出	附注六、40	1,861,222.15	4,795.00
四、利润总额 (亏损总额以"-"号填列)		36,880,316.63	30,359,217.83
减: 所得税费用	附注六、41	-7,152.11	
五、净利润 (净亏损以"-"号填列)		36,887,468.74	30,359,217.83
(一) 按经营持续性分类:			
1、持续经营净利润 (净亏损以"-"号填列)		36,887,468.74	30,359,217.83
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、归属于母公司股东的净利润 (净亏损以"-"号填列)		37,018,312.68	30,359,217.83
2、少数股东损益 (净亏损以"-"号填列)		-130,843.94	
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属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		36,887,468.74	30,359,217.83
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		37,018,312.68	30,359,217.83
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-130,843.94	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.35	0.36
(二) 稀释每股收益		0.35	0.36

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:  主管会计工作负责人: 会计机构负责人: 

# 合并现金流量表

2023年度

编制单位: 广东新农人农业科技集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		508,955,146.96	387,075,766.75
收到的税费返还		4,212.42	15,325.01
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、43、(1)	43,337,093.30	66,274,567.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>552,296,452.68</b>	<b>453,365,658.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		505,898,918.85	420,125,497.28
支付给职工以及为职工支付的现金		5,524,431.33	3,618,551.20
支付的各项税费		43,722.66	14,025.67
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、43、(2)	30,176,025.10	26,836,289.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>541,643,097.94</b>	<b>450,594,363.47</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,653,354.74</b>	<b>2,771,295.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			10,000.00
取得投资收益收到的现金			40.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,040.96</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,281,205.12	3,938,734.00
投资支付的现金		1,000,000.00	10,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>7,281,205.12</b>	<b>3,948,734.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-7,281,205.12</b>	<b>-3,938,693.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		2,125,000.00	
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		113,050,000.00	57,590,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>115,175,000.00</b>	<b>57,590,000.00</b>
偿还债务支付的现金		66,770,000.00	28,185,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,737,162.00	3,686,156.93
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	附注六、43、(3)	979,843.70	1,096,469.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>72,487,005.70</b>	<b>32,967,626.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>42,687,994.30</b>	<b>24,622,373.60</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>46,060,143.92</b>	<b>23,454,976.04</b>
加: 期初现金及现金等价物余额		38,060,282.09	14,605,306.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>84,120,426.01</b>	<b>38,060,282.09</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并股东权益变动表  
2023年度

编制单位：广东新宏大农业科技集团有限公司

本期金额

项 目	归属于母公司股东权益						本期金额					
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	84,488,075.00							5,878,031.22	67,969,051.88	162,003,778.08		162,003,778.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年年初余额	84,488,075.00							5,878,031.22	67,969,051.88	162,003,778.08		162,003,778.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,277,138.00							4,964,694.97	11,776,479.71	37,018,312.68	1,994,156.06	39,012,468.74
(一) 综合收益总额								37,018,312.68			-130,843.94	36,887,468.74
(二) 股东投入和减少资本											2,125,000.00	2,125,000.00
1. 股东投入的普通股											2,125,000.00	2,125,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配	20,277,138.00							4,964,694.97	-25,241,832.97			
1. 提取盈余公积								4,964,694.97	-4,964,694.97			
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配	20,277,138.00								-20,277,138.00			
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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	104,765,213.00							3,668,619.98	10,842,726.19	73,745,531.58	199,022,089.76	1,994,156.06
四、本年末余额	104,765,213.00											201,016,246.82

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：

法定代表人：

会计机构负责人：





合并股东权益变动表 (续)  
2023年度

编制单位：广东新农人农业科技有限公司

金额单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益							上期金额		
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	4,701,112.01	36,195,803.00		3,668,619.98			4,485,688.05	54,294,449.22	131,644,560.25	131,644,560.25
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	69,195,803.00		3,668,619.98				4,485,688.05	54,294,449.22	131,644,560.25	131,644,560.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,292,272.00						1,392,343.17	13,674,602.66	30,359,217.83	30,359,217.83
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配	15,292,272.00									
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配	15,292,272.00									
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
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	84,488,075.00									
四、本年年末余额			3,668,619.98				5,878,031.22	67,969,051.88	162,003,778.08	162,003,778.08

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



## 资产负债表

2023年12月31日

编制单位: 广东新农人农业科技集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产:</b>				
货币资金		70,847,883.53	33,801,541.34	33,801,541.34
交易性金融资产		1,012,992.36		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	附注十四、1	99,370,267.28	78,508,965.18	78,508,965.18
应收款项融资				
预付款项		15,456,414.16	11,853,593.82	11,853,593.82
其他应收款	附注十四、2	818,835.21	15,219,120.67	15,219,120.67
存货		1,558,919.68	1,732,433.46	1,732,433.46
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		518,887.12	566,218.03	566,218.03
<b>流动资产合计</b>		189,584,199.34	141,681,872.50	141,681,872.50
<b>非流动资产:</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	附注十四、3	42,375,000.00	24,000,000.00	24,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		2,965,039.24	3,704,877.70	3,704,877.70
在建工程		890,000.00	930,000.00	930,000.00
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		33,000.00		
使用权资产		3,383,139.93	4,163,673.91	4,163,673.91
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,376,343.19	3,320,811.22	3,320,811.22
递延所得税资产				
其他非流动资产		12,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00
<b>非流动资产合计</b>		67,022,522.36	48,119,362.83	48,119,362.83
<b>资产总计</b>		256,606,721.70	189,801,235.33	189,801,235.33

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 广东新农人农业科技集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款		76,250,000.00	28,500,000.00	28,500,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		10,067,642.62	7,665,326.40	7,665,326.40
预收款项				
合同负债		571.99		
应付职工薪酬		480,903.70	407,399.06	407,399.06
应交税费		56,701.03		
其他应付款		3,000,432.04	32,565,151.62	32,565,151.62
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		5,861,153.56	8,352,466.15	8,352,466.15
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>95,717,404.94</b>	<b>77,490,343.23</b>	<b>77,490,343.23</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		4,500,000.00	4,500,000.00	4,500,000.00
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债		1,933,908.79	3,002,433.81	3,002,433.81
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		1,376,146.82	1,376,146.82	1,376,146.82
<b>非流动负债合计</b>		<b>7,810,055.61</b>	<b>8,878,580.63</b>	<b>8,878,580.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>103,527,460.55</b>	<b>86,368,923.86</b>	<b>86,368,923.86</b>
<b>所有者权益:</b>				
实收资本		104,765,213.00	84,488,075.00	84,488,075.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积		903.20	903.20	903.20
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		10,842,726.19	5,878,031.22	5,878,031.22
未分配利润		37,470,418.76	13,065,302.05	13,065,302.05
<b>所有者权益合计</b>		<b>153,079,261.15</b>	<b>103,432,311.47</b>	<b>103,432,311.47</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>256,606,721.70</b>	<b>189,801,235.33</b>	<b>189,801,235.33</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 利润表

2023年度

编制单位：广东新农人农业科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十四、4	270,437,711.45	201,379,402.84
减：营业成本	附注十四、4	232,382,065.21	174,469,880.18
税金及附加		210,732.46	
销售费用		1,371,645.26	838,796.05
管理费用		2,764,157.18	2,726,468.08
研发费用		9,064,788.45	6,808,054.15
财务费用		2,471,314.32	1,916,288.73
其中：利息费用		2,312,372.33	1,661,902.84
利息收入		222,283.77	64,271.92
加：其他收益		718,352.62	825,112.44
投资收益（损失以“-”号填列）	附注十四、5	30,000,000.00	40.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		12,992.36	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,396,327.93	-1,517,109.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,508,025.62	13,927,959.29
加：营业外收入		0.02	267.45
减：营业外支出		1,861,075.96	4,795.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,646,949.68	13,923,431.74
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,646,949.68	13,923,431.74
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,646,949.68	13,923,431.74
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		49,646,949.68	13,923,431.74

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 现金流量表

2023年度

编制单位：广东新农人农业科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		250,948,003.70	154,862,066.34
收到的税费返还		4,204.62	8,569.68
收到其他与经营活动有关的现金		122,617,496.60	132,844,225.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>373,569,704.92</b>	<b>287,714,861.69</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		257,462,415.47	187,705,377.07
支付给职工以及为职工支付的现金		3,094,200.57	2,521,432.49
支付的各项税费		25,548.15	14,025.67
支付其他与经营活动有关的现金		96,971,466.41	71,415,741.76
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>357,553,630.60</b>	<b>261,656,576.99</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,016,074.32</b>	<b>26,058,284.70</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			10,000.00
取得投资收益收到的现金			40.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,040.96</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,850,977.00	3,931,927.00
投资支付的现金		19,375,000.00	5,010,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,225,977.00</b>	<b>8,941,927.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,225,977.00</b>	<b>-8,931,886.04</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		81,250,000.00	33,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>81,250,000.00</b>	<b>33,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		36,330,000.00	18,485,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,312,372.33	1,693,041.73
支付其他与筹资活动有关的现金		608,321.90	1,096,469.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>39,250,694.23</b>	<b>21,274,511.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>41,999,305.77</b>	<b>11,725,488.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>35,789,403.09</b>	<b>28,851,887.46</b>
加：期初现金及现金等价物余额		33,711,541.34	4,859,653.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>69,500,944.43</b>	<b>33,711,541.34</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:  主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





编制单位：广东新农人农业科技股份有限公司

## 股东权益变动表

2023年度

项	目	期初余额	本期金额						未分配利润	股东权益合计
			优先股	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		
一、上年年末余额	4,401,120,84,488,075.00			903.20					5,878,031.22	13,065,302.05
加：会计政策变更										103,432,311.47
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	84,488,075.00			903.20					5,878,031.22	13,065,302.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,277,138.00								4,964,694.97	24,405,116.71
(一) 综合收益总额										49,646,949.68
(二) 股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配	20,277,138.00									
1、提取盈余公积									4,964,694.97	-25,241,832.97
2、提取一般风险准备										-4,964,694.97
3、对股东的分配	20,277,138.00									-20,277,138.00
4、其他										
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
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	104,785,213.00			903.20					10,842,726.19	37,470,418.76
										153,079,261.15

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表 (续)  
2023年度

编制单位：广东新农人农业科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

	项目	股本	上期金额											
			优先股	永续债	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	未分配利润	股东权益合计		
一、上年年末余额	4401120	69,195,803.00				903.20				4,485,688.05	15,826,485.48	89,508,879.73		
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额		69,195,803.00				903.20				4,485,688.05	15,826,485.48	89,508,879.73		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		15,292,272.00								1,392,343.17	-2,761,183.43	13,923,431.74		
(一)综合收益总额										13,923,431.74		13,923,431.74		
(二)股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三)利润分配		15,292,272.00								1,392,343.17	-16,684,615.17			
1、提取盈余公积										1,392,343.17	-1,392,343.17			
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配		15,292,272.00												
4、其他														
(四)股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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		84,488,075.00								903.20		5,878,031.22	13,065,302.05	103,432,311.47

报表附注是本财务报表的组成部分



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广东新农人农业科技集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

广东新农人农业科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由自然人邓肖辉等 6 位自然人出资设立的股份有限公司。公司于 2014 年 8 月 6 日成立。统一社会信用代码 91440101304788212R, 法定代表人为邓肖辉, 注册地址为广州市黄埔区科学城开源大道 11 号 B1 栋 401 室。

2017 年 9 月 22 日, 经股转系统函[2017]5705 号文《关于同意广东新农人农业科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》的核准, 本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌, 转让方式为协议转让。挂牌后, 公司股份总额 3,000.00 万股, 其中有限售条件的流通股份 2,152.50 万股, 无限售条件的流通股份 847.50 万股。

2018 年 3 月 19 日, 公司召开 2018 年第三次临时股东大会决议审议通过《广东新农人农业科技集团股份有限公司 2018 年第一次股票发行方案》等相关议案, 向股东邓肖辉、蔡贤武、李伟良、刘新春、李神贵定向增发普通股 501.00 万股。2018 年 4 月 17 日, 股转系统函[2018]1439 号文《关于广东新农人农业科技集团股份有限公司股票发行股份登记的函》: 公司股票发行的备案申请经审查, 已予以确认。公司本次股票发行 501.00 万股, 其中有限售条件的流通股份 363.23 万股, 无限售条件的流通股份 137.77 万股。募集资金到位后注册资本增加至 3,501.00 万元。

2018 年 10 月 8 日, 根据公司 2018 年第六次临时股东大会通过的《关于<未分配利润及资本公积转增股本方案>的议案》, 将未分配利润及资本公积合计 11,517,239.00 元转增股本, 转增后总股本为 46,527,239.00 股, 注册资本 46,527,239.00 元。

根据本公司 2019 年第二次临时股东大会决议公告, 以公司现有总股本 46,527,239.00 股为基数, 以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2 股, 送股后总股本增至 55,832,686.00 股。

根据本公司 2019 年第四次临时股东大会决议公告, 以每股价格 2.38 元, 向广州凯得金融控股股份有限公司定向增发 2,100,840.00 股, 增发后总股本增至 57,933,526.00 股。

根据 2020 年年度股东大会决议公告, 公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数, 以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 1.471 股; 以资本公积向全体股东以每 10 股转增 0.473 股。送股与转股后, 总股本增至 69,195,803.00 股。

根据 2021 年第五次临时股东股东大会决议公告, 公司以权益分派实施时股权登记日的总股本

为基数,以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2.210 股,送股后,总股本增至 84,488,075.00 股。

根据 2023 年第六次临时股东大会决议公告,公司以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数,以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 2.40 股,送股后,总股本增至 104,765,213 股。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 104,765,213 股,其中有限售条件的流通股份 61,098,819.00 股,无限售条件的流通股份 43,666,394.00 股,注册资本为 104,765,213 元。

## 2、公司的业务性质和主要经营活动

薯类种植;豆类种植;谷物种植;农副产品销售;食用农产品零售;未经加工的坚果、干果销售;礼品花卉销售;林业产品销售;畜牧渔业饲料销售;谷物销售;厨具卫具及日用杂品零售;鲜蛋零售;鲜肉零售;新鲜蔬菜零售;新鲜水果零售;水产品零售;厨具卫具及日用杂品批发;新鲜蔬菜批发;食用农产品批发;水产品批发;日用品批发;鲜肉批发;新鲜水果批发;鲜蛋批发;水果种植;蔬菜种植;园艺产品种植;食用菌种植;单位后勤管理服务;餐饮管理;供应链管理服务;数据处理和存储支持服务;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;软件开发;农业园艺服务;土地整治服务;非食用农产品初加工;食用农产品初加工;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;农业科学的研究和试验发展;家禽饲养;农作物种子进出口;转基因农作物种子生产;主要农作物种子生产;农作物种子经营;城市配送运输服务(不含危险货物);食品互联网销售(销售预包装食品);食品互联网销售;食品经营(销售散装食品);食品经营(销售预包装食品);食品经营;活禽销售;水产养殖;餐饮服务;粮食收购;货物进出口。

## 3、财务报告的批准报出

本财务报告于 2024 年 04 月 24 日经公司董事会批准报出。

## 4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 12 户,详见本附注八、1 “在其他主体中的权益”;本期合并范围变更情况详见本附注七、5 “其他原因的合并范围变动”。

## 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,按照财政部颁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》(2014 年修订)披露有关财务信息。

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。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性

证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、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）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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及吸收合并下的被合并方，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（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。

#### 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

#### 7、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现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

##### （2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司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。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### （2）金融负债的分类、确认和计量

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

负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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的情况下，使用不可输入值。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### （4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （5）金融资产减值的会计处理方法

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

值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。

②应收账款

应收账款及合同资产确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险极低的金融资产组合	应收合并范围内关联方客户	预期信用损失为 0
账龄组合	除关联方组合及进行单项评估以外的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

上述组合中，本公司按账龄与整个存续期预期信用损失率计提坏账对照表如下：

账龄时间	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	0	0
1—2 年	20	20
2—3 年	50	50
3—4 年	75	75
4—5 年	100	100
5 年以上	100	100

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的依据：单项金额不重大但风险较大的应收款项，单独进行测试，并计提个别坏账准备

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

③持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货分类为：在途物资、库存商品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

①存货发出时按先进先出法计价。

②低值易耗品和包装物采用一次转销法。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

### (4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法。

## 12、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 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) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司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。

## 13、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，作为以公允

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/所有者权益】在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他

必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股

权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
仓储设备	年限平均法	10、5	5.00	9.5、19
机器设备	年限平均法	5、3	5.00	19、31.67
电子及办公设备	年限平均法	5、3	5.00	19、31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

### 15、在建工程

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

### 16、使用权资产

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。

(1) 初始计量：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。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②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；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量：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，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。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。

(3) 使用权资产的折旧自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

### 17、借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

公司发生的借款费用，可直接归属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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用

或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### （2）借款费用资本化期间

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

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

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

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

#### （3）暂停资本化期间

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

#### （4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 18、无形资产

#### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权

支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值【减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额】在其预计使用寿命内采用【直线法分期平均/产量法】摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

**【其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下】：**

项 目	使用寿命周期	摊销方法
专利权	10	年限平均法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 20、长期资产减值

对于长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的使用权资产、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。

## 21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

#### （3）辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 23、股份支付

#### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

#### 24、收入

##### 1、销售商品收入确认的一般原则：

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日即满足前款条件的合同，在后续期间无需对其进行重新评估，除非有迹象表明相关事实和情况发生重大变化。合同开始日通常是指合同生效日。合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时间履行，然后在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

##### 2、具体原则

本公司销售农产品的收入确认的具体方法为：根据销售合同或订单将农产品运送至客户，并由客户对农产品数量、质量当场进行验收后确认收入。

#### 25、合同成本

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

#### 26、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和非货币性资产，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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据，如：本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对

象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的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计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益, 以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外, 其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利, 且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时, 本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利, 且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时, 本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、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。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### 1. 公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本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的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

##### ④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：

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

## 2. 公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

当租赁发生变更时，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁，并将与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额作为新租赁的收款额。

### (2) 融资租赁

于租赁期开始日，公司对融资租赁确认应收租赁款，并终止确认相关资产。公司将应收租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

## 29. 租赁负债

(1) 初始计量 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。

①租赁付款额 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：①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；②取决于指数或比率的 可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③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；④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；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

②折现率 在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量 在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。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

除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量 在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②担保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

对 2023 年 1 月 1 日财务报表的影响：无。

#### (2) 会计估计变更

无。

### 32、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变

更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1）收入确认

本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

对上述各项涉及重大判断和估计的事项，特别是对于确定收入确认的时点和金额具有重大影响的判断以及这些判断的变更，包括确定履约进度的方法（例如，企业是按照产出法还是投入法确认收入，企业如何运用该方法确认收入等）及采用该方法的原因（该方法为何能够如实地反映商品的转让的说明性信息）、评估客户取得所转让商品控制权时点的相关判断，在确定交易价格、估计计入交易价格的可变对价、分摊交易价格以及计量预期将退还给客户的款项等类似义务时所采用的方法、输入值和假设等，应在此处予以说明。

（2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法

包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）递延所得税资产

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

#### （9）所得税

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

#### （10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确

认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

### 33、其他

无。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、免税的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额免税计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

注：子公司新味食品科技（汕头）有限公司企业所得税适用税率为 25%。母公司及其他子公司企业所得税适用免税政策。

### 2、税收优惠及批文

企业所得税：根据《企业所得税法》第二十七条第一款第一项：“企业的下列所得，可以免征、

减征企业所得税：（一）从事农、林、牧、渔业项目的所得……”。

根据 2007 年 6 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和财政部、国家税务总局发布的《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》财税[2008]149 号)规定，种植农产品、蔬菜初加工、畜禽类中的肉类初加工可免征企业所得税。

增值税：根据财税[2012]75 号第一条：“对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税”。根据财税[2011]137 号第一条：“对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税”；根据财税[2016]36 号附件 3 第一条第（二十六）款：“技术转让、技术开发免征增值税优惠”。

## 六、合并财务报表项目注释

下列注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	65,120,426.01	38,060,282.09
其他货币资金	20,346,939.10	90,000.00
合 计	85,467,365.11	38,150,282.09
其中：存放在境外的款项总额		-

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
其他受限制的银行存款	1,346,939.10	90,000.00
合计	1,346,939.10	90,000.00

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,012,992.36	
合 计	1,012,992.36	

### 3、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（含 1 年）	191,777,843.05	158,511,439.49
1-2 年（含 2 年）	18,138,462.72	639,486.90
2-3 年（含 3 年）	185,013.42	4,718,501.05
3-4 年（含 4 年）	4,488,108.74	2,881,372.46
4-5 年（含 5 年）	2,982,463.31	1,266,145.97
5 年以上	1,158,874.82	
小 计	218,730,766.06	168,016,945.87
减：坏账准备	11,227,618.94	5,914,323.23
合 计	207,503,147.12	162,102,622.64

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	218,730,766.06	100.00	11,227,618.94	5.13	207,503,147.12
其中：					
组合 1	218,730,766.06	100.00	11,227,618.94	5.13	207,503,147.12
合 计	218,730,766.06	—	11,227,618.94	—	207,503,147.12

(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	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	168,016,945.87	100.00	5,914,323.23	3.52	162,102,622.64
其中：					
组合 1	168,016,945.87	100.00	5,914,323.23	3.52	162,102,622.64
合 计	168,016,945.87	—	5,914,323.23	—	162,102,622.64

①期末单项计提坏账准备的应收账款

本期无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	191,777,843.05	-	-
1-2 年（含 2 年）	18,138,462.72	3,627,692.54	20.00
2-3 年（含 3 年）	185,013.42	92,506.71	50.00
3-4 年（含 4 年）	4,488,108.74	3,366,081.56	75.00
4-5 年（含 5 年）	2,982,463.31	2,982,463.31	100.00
5 年以上	1,158,874.82	1,158,874.82	100.00
合 计	218,730,766.06	11,227,618.94	—

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	158,511,439.49	-	0.00
1-2 年 (含 2 年)	639,486.90	127,897.38	20.00
2-3 年 (含 3 年)	4,718,501.05	2,359,250.53	50.00
3-4 年 (含 4 年)	2,881,372.46	2,161,029.35	75.00
4-5 年 (含 5 年)	1,266,145.97	1,266,145.97	100.00
合计	168,016,945.87	5,914,323.23	—

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,914,323.23	5,313,295.71			11,227,618.94
合计	5,914,323.23	5,313,295.71			11,227,618.94

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 162,174,423.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 74.14%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,142,632.36 元。

单位名称	期末余额	占期末应收账款总额的比例(%)	坏账准备
客户1	42,138,917.57	19.27	-
客户2	39,643,667.23	18.12	-
客户3	38,656,346.90	17.67	-
客户4	28,540,764.86	13.05	1,130,633.85
客户5	13,194,727.35	6.03	11,998.51
合计	162,174,423.91	74.14	1,142,632.36

## 4、 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	27,719,900.30	99.12	41,132,496.96	99.71
1 至 2 年	196,028.44	0.70	67,661.57	0.16
2 至 3 年	50,000.00	0.18	-	-
3 年以上			50,000.00	0.12
合计	27,965,928.74	—	41,250,158.53	—

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 27,608,381.55 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.72%。

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
单位 1	15,972,800.55	57.12
单位 2	8,976,957.95	32.10
单位 3	2,000,000.00	7.15
单位 4	390,000.00	1.39
单位 5	268,623.05	0.96
合计	27,608,381.55	98.72

## 5、 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	1,783,477.80	1,651,486.15
合 计	1,783,477.80	1,651,486.15

## (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 (含 1 年)	1,394,104.25	1,382,285.00
1-2 年 (含 2 年)	299,216.94	326,696.87
2-3 年 (含 3 年)	300,000.00	15,800.57
3-4 年 (含 4 年)		-
4-5 年 (含 5 年)		310,820.64
5 年以上	340,820.64	30,000.00
小计	2,334,141.83	2,065,603.08
减： 坏账准备	550,664.03	414,116.93
合 计	1,783,477.80	1,651,486.15

## ②按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,334,141.83	100.00	550,664.03	23.59	1,783,477.80
其中：组合一	2,334,141.83	100.00	550,664.03	23.59	1,783,477.80
合计	2,334,141.83	—	550,664.03	—	1,783,477.80

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,065,603.08	100.00	414,116.93	20.05	1,651,486.15
其中：组合一	2,065,603.08	100.00	414,116.93	20.05	1,651,486.15
合计	2,065,603.08	—	414,116.93	—	1,651,486.15

## ③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	2,277,797.98	2,012,937.58
备用金	-	8,297.29
外部单位往来款	3,563.75	-
其他	52,780.10	44,368.21
合计	2,334,141.83	2,065,603.08

## ④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
年初余额		414,116.93		414,116.93
年初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				

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)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		167,404.60		167,404.60
本期转回		30,857.50		30,857.50
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		550,664.03		550,664.03

## ⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	414,116.93	167,404.60	30,857.50		550,664.03
合 计	414,116.93	167,404.60	30,857.50		550,664.03

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吕展鸿	保证金	800,000.00	1 年以内	34.27	-
广州地铁集团有限公司后勤服务中心食堂	保证金	300,000.00	2-3 年	12.85	150,000.00
广州开发区金融控股集团有限公司	房租押金	249,521.58	5 年以上	10.69	249,521.58
岭南师范学院	保证金	120,000.00	1-2 年	5.14	24,000.00
广东省政府采购中心	保证金	100,000.00	1 年以内	4.28	-
合 计	—	1,569,521.58	—	67.23	722,282.37

## 6、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	5,749,098.50		5,749,098.50
合 计	5,749,098.50		5,749,098.50

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,738,900.31	-	1,738,900.31
合 计	1,738,900.31	-	1,738,900.31

## 7、 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额—待抵扣进项税	1,049,958.72	581,654.24
合 计	1,049,958.72	581,654.24

## 8、 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	6,278,696.30	4,898,646.38
固定资产清理		
合 计	6,278,696.30	4,898,646.38

## 固定资产情况

项 目	仓储设备	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	6,423,042.07	6,920.00		2,648,330.19	3,680,675.75	12,758,968.01
2、本期增加金额	699,530.37	1,405,262.27	27,104.42	32,566.28	347,403.33	2,511,866.67
(1) 购置	1,569.30	1,405,262.27	27,104.42	32,566.28	347,403.33	1,813,905.60
(2) 在建工程转入	697,961.07					697,961.07
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	7,122,572.44	1,412,182.27	27,104.42	2,680,896.47	4,028,079.08	15,270,834.68
二、累计折旧						
1、年初余额	2,497,915.25	6,573.95		2,515,596.90	2,840,235.53	7,860,321.63
2、本期增加金额	509,430.15	61,843.22	2,574.90	2,897.37	555,071.11	1,131,816.75

项 目	仓储设备	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合 计
(1) 计提	509,430.15	61,843.22	2,574.90	2,897.37	555,071.11	1,131,816.75
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	3,007,345.40	68,417.17	2,574.90	2,518,494.27	3,395,306.64	8,992,138.38
三、减值准备						
1、年初余额						
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	4,115,227.04	1,343,765.10	24,529.52	162,402.20	632,772.44	6,278,696.30
2、年初账面价值	3,925,126.82	346.05		132,733.29	840,440.22	4,898,646.38

## 9、在建工程

### (1) 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	890,000.00	930,000.00
合 计	890,000.00	930,000.00

### (2) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
都匀市墨冲镇农业科技产业园	890,000.00		890,000.00	930,000.00		930,000.00
合计	890,000.00		890,000.00	930,000.00		930,000.00

## (3) 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	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(%)	资金来源
都匀墨冲现代农业科技产业园	2,238,124.29	930,000.00			40,000.00	890,000.00	39.77	39.77				自筹
梅州市蕉岭县新铺镇矮车村农田改造工程	3,347,500.00		3,347,500.00		3,347,500.00	0.00	100.00	100.00				自筹
冻库	697,961.07		697,961.07	697,961.07		0.00	100.00	100.00				自筹
厂房装修	585,405.59		585,405.59		585,405.59	0.00	100.00	100.00				
合计	—	930,000.00	4,630,866.66	697,961.07	3,972,905.59	890,000.00	—	—				—

(4) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

(5) 工程物资：无。

## 10、使用权资产

项 目	房屋租赁	合 计
一、账面原值		-
1、年初余额	6,413,772.44	6,413,772.44
2、本期增加金额	2,855,137.10	2,855,137.10
(1) 购置	2,855,137.10	2,855,137.10
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
4、期末余额	9,268,909.54	9,268,909.54
二、累计折旧	-	-
1、年初余额	2,250,098.53	2,250,098.53
2、本期增加金额	1,810,129.65	1,810,129.65
(1) 计提	1,810,129.65	1,810,129.65
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废	-	-
(2) 外币折算影响	-	-
4、期末余额	4,060,228.18	4,060,228.18
三、减值准备	-	-
1、年初余额	-	-
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	5,208,681.36	5,208,681.36
2、年初账面价值	4,163,673.91	4,163,673.91

## 11、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	36,000.00	36,000.00

项目	软件	合计
(1) 购置	36,000.00	36,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	36,000.00	36,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额	3,000.00	3,000.00
(1) 计提	3,000.00	3,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	3,000.00	3,000.00
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	33,000.00	33,000.00
2、上年年末账面价值		

## 12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
加速器研发场地万安消防工程	69,544.04		69,544.04		
加速器研发场地美科设计工程 1	670,098.19		670,098.19		
梅州市蕉岭县新铺镇潘田村农田改造工程	1,399,750.00		305,400.00		1,094,350.00
梅州市蕉岭县新铺镇潘田村六组四合院	1,010,989.99		212,840.04		798,149.95
加速器研发场地美科设计工程 2	170,429.00		34,085.76		136,343.24
梅州市蕉岭县新铺镇矮车村农田改造工程		3,347,500.00			3,347,500.00
厂房装修 1		639,215.77	56,071.55		583,144.22

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
厂房装修 2		90,754.48	4,950.24		85,804.24
合计	3,320,811.22	4,077,470.25	1,352,989.82		6,045,291.65

### 13、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	1,474,740.16	368,685.04		
1年内到期的租赁负债	379,409.71	94,852.43		
合计	1,854,149.87	463,537.47		

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,825,541.43	456,385.36		
合计	1,825,541.43	456,385.36		

注：子公司新味食品科技（汕头）有限公司适用所得税税率 25%，子公司新味食品科技（汕头）有限公司租赁一处厂房使用权资产和租赁负债形成了企业所得税暂时性差异。

### 14、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
都匀墨冲镇农业科技产业园项目土地款	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

### 15、短期借款

#### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	84,500,000.00	40,500,000.00
抵押保证借款	9,750,000.00	6,000,000.00
质押保证借款	8,000,000.00	5,000,000.00
合计	102,250,000.00	51,500,000.00

注：抵押保证借款由蔡贤武个人房产（粤(2016)广州市不动产权第 02242635 号）作为抵押物提

供担保，同时邓肖辉、蔡贤武、广东新绿地生态科技有限公司提供保证担保；质押保证借款由应收账款作为质押物提供担保，广东新农人农业科技集团股份有限公司、邓肖辉、郑穗瑶为提供保证担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款：无。

#### 16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款及运输费	14,972,511.64	11,499,434.51
应付租金		
合 计	14,972,511.64	11,499,434.51

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
鹤山市丰兴源生态农业发展有限公司	1,104,000.00	尚未支付
广州国联物流有限公司	536,398.00	尚未支付
广州康盛农业科技有限公司	226,143.55	尚未支付
刘磊	71,340.00	尚未支付
合 计	1,937,881.55	—

#### 17、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	50,571.99	53,579.87
合 计	50,571.99	53,579.87

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

#### 18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	593,937.24	5,642,911.46	5,371,572.75	865,275.95
二、离职后福利-设定提存计划		311,421.81	311,421.81	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	593,937.24	5,954,333.27	5,682,994.56	865,275.95

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	593,937.24	5,359,857.81	5,088,519.10	865,275.95
2、职工福利费		116,939.30	116,939.30	
3、社会保险费		166,114.35	166,114.35	
其中：医疗保险费		162,857.54	162,857.54	
工伤保险费		3,256.81	3,256.81	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	593,937.24	5,642,911.46	5,371,572.75	865,275.95

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		302,406.87	302,406.87	
2、失业保险费		9,014.94	9,014.94	
3、企业年金缴费				
合计		311,421.81	311,421.81	

## 19、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	11,019.53	
印花税	123,739.70	
合计	134,759.23	

## 20、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	3,230,065.10	3,316,458.99
合计	3,230,065.10	3,316,458.99

(1) 应付利息：无。

(2) 应付股利：无。

(3) 其他应付款：

## 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
押金及保证金	939,000.00	784,391.66
往来款	74,740.03	26,220.00
应付各项费用	2,216,099.88	2,418,837.91
其他	225.19	87,009.42
合计	3,230,065.10	3,316,458.99

②其他应付款账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

#### 21、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（附注六、22）	25,450,000.00	6,930,000.00
1年内到期的租赁负债（附注六、23）	2,140,563.27	1,422,466.15
合计	27,590,563.27	8,352,466.15

#### 22、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	12,550,000.00	8,590,000.00
质押保证借款	23,400,000.00	24,000,000.00
抵押保证借款	3,600,000.00	11,430,000.00
小计	39,550,000.00	44,020,000.00
减：1年内到期的长期借款（附注六、21）	25,450,000.00	6,930,000.00
合计	14,100,000.00	37,090,000.00

注：公司期末质押保证借款本金 23,400,000.00 元中包含三笔借款，一是由中国建设银行广州东圃支行提供的借款本金为 25,000,000.00 元、5,000,000.00 元质押借款（期末未偿还本金分别为 13,000,000.00 元、4,700,000.00 元），由应收账款、两项新绿地实用新型专利、邓肖辉持有的广东新农人农业科技有限公司股权 1,221.00 万股（因权益分派增至 1,514.04 万股）作为质押物提供质押保证，由邓肖辉、广东新农人农业科技有限公司提供保证担保；二是由中国建设银行广州东圃支行提供的借款本金为 6,000,000.00 元质押借款（期末未偿还本金为 5,700,000.00 元），由应收账款、广东新绿地生态科技有限公司六项实用新型专利、邓肖辉持有的广东新农人农业科技有限公司股权 1,221.00 万股（因权益分派增至 1,514.04 万股）作为质押物提供质押保证，由邓肖辉、广东新农人农业科技有限公司提供保证担保。

公司期末抵押保证借款本金 3,600,000.00 元，系由中国银行股份有限公司广州远景路支行提供的借款本金为 4,500,000.00 元抵押保证借款（期末未偿还本金为 3,600,000.00 元），由蔡贤武个人房产（粤(2016)广州市不动产权第 02242635 号）作为抵押物提供担保；同时邓肖辉和蔡贤武、广东新绿地生态科技有限公司提供保证担保。

## 23、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	5,549,212.22	4,424,899.96
减：1年内到期的租赁负债（附注六、21）	2,140,563.27	1,422,466.15
合计	3,408,648.95	3,002,433.81

## 24、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,376,146.82	1,376,146.82
合计	1,376,146.82	1,376,146.82

## 25、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	84,488,075.00		20,277,138.00			20,277,138.00	104,765,213.00

注：2023年9月4日公司2023年第六次临时股东大会审议通过权益分派方案：以公司现有总股本84,488,075股为基数，向全体股东每10股送红股2.40股。分红前本公司总股本为84,488,075股，分红后总股本增至104,765,213股。

## 26、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	3,668,619.98			3,668,619.98
合计	3,668,619.98			3,668,619.98

## 27、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,878,031.22	4,964,694.97		10,842,726.19
任意盈余公积				
合计	5,878,031.22	4,964,694.97		10,842,726.19

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 28、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	67,969,051.88	54,294,449.22
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期	上期
调整后年初未分配利润	67,969,051.88	54,294,449.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	37,018,312.68	30,359,217.83
减：提取法定盈余公积	4,964,694.97	1,392,343.17
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付普通股股利	20,277,138.00	15,292,272.00
其他		
期末未分配利润	79,745,531.59	67,969,051.88

### 29、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	558,852,253.28	494,010,184.90	432,714,699.35	385,252,523.46
其他业务				
合计	558,852,253.28	494,010,184.90	432,714,699.35	385,252,523.46

#### (2) 主营业务收入及成本(分产品)列示如下:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型				
其中：肉禽蛋类	70,473,342.06	64,107,533.88	55,725,536.46	49,040,143.76
蔬果类	437,608,876.60	382,929,683.53	357,091,595.54	317,817,142.58
预制菜类	48,276,233.71	46,928,407.49	19,250,142.98	18,395,237.12
技术类	2,391,600.91		54,822.37	0.00
种子类	102,200.00	44,560.00	592,602.00	0.00
合计	558,852,253.28	494,010,184.90	432,714,699.35	385,252,523.46

### 30、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	280,634.65	
合计	280,634.65	

### 31、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	956,555.54	451,900.65
业务招待费	147,322.09	12,396.72

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	267,344.81	50,651.61
折旧费	383,172.23	361,010.29
投标费	300,063.90	213,622.51
广告及业务宣传费	82,879.49	68,148.05
其他费用	15,988.00	35,781.64
合 计	2,153,326.06	1,193,511.47

## 32、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,278,102.89	930,272.49
业务招待费	293,786.47	52,344.65
差旅费	205,097.59	39,840.10
折旧费	489,756.70	474,181.83
长期待摊费用摊销	259,834.89	806,882.52
无形资产摊销	3,000.00	
中介机构费用	737,101.21	671,134.08
办公费	279,716.93	175,849.18
保险费	270,490.73	41,477.83
存货损耗	192,522.17	
合 计	4,009,409.58	3,191,982.68

## 33、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料、燃料、动力费用	4,538,129.02	3,808,542.59
人员费用	3,348,101.52	2,412,259.46
折旧和摊销费	2,280,897.99	802,266.70
其他费用	709,508.13	568,248.96
合 计	10,876,636.66	7,591,317.71

## 34、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	4,249,548.15	3,899,525.47
减：利息收入	282,645.76	130,533.24
汇兑损益	53,522.60	-
其他	491,624.59	90,878.06

项 目	本期金额	上期金额
合 计	4,512,049.58	3,859,870.29

## 35、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
省级农业龙头企业奖励	450,000.00	-	450,000.00
专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00		200,000.00
高新技术企业补贴	400,000.00	450,000.00	400,000.00
零售与消费促进奖励	50,000.00		50,000.00
现代农业全产业链扶持奖励	50,000.00		50,000.00
科技型中小企业贷补贴		388,811.64	
个税手续费返还	4,226.98	16,866.30	
失业保险返还		987.01	
社保退还		9,699.08	
稳岗补贴		4,913.48	
人才补贴	14,148.00	14,148.00	14,148.00
合 计	1,168,374.98	885,425.51	1,164,148.00

## 36、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		40.96
合 计		40.96

## 37、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	12,992.36	
合 计	12,992.36	

## 38、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-5,313,295.71	-2,000,373.49
其他应收款坏账损失	-136,547.10	-146,841.34
合 计	-5,449,842.81	-2,147,214.83

## 39、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	2.40	267.45	2.40
合 计	2.40	267.45	2.40

**40、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,853,630.46	4,795.00	1,853,630.46
罚款及滞纳金支出	7,591.69		7,591.69
合 计	1,861,222.15	4,795.00	1,861,222.15

**41、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-7,152.11	
合 计	-7,152.11	

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期金额
利润总额	-1,156,909.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-289,227.41
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	282,075.30
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	
所得税费用	-7,152.11

注：适用所得税费用税收优惠见本附注五、税项（2）税收优惠政策。

**42、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	278,399.65	130,533.24
政府补助	1,168,374.98	885,425.51
往来款	35,388,087.41	58,674,749.17
保证金退回	5,739,634.14	6,583,859.27
贷款贴息、减息	762,597.12	
合 计	43,337,093.30	66,274,567.19

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	6,339,052.96	3,258,210.31
往来款及保证金支出	23,836,972.14	23,578,079.01
合 计	30,176,025.10	26,836,289.32

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
房租	979,843.70	1,096,469.47
合 计	979,843.70	1,096,469.47

## 43、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	36,887,468.74	30,359,217.83
加：资产减值准备		
信用减值损失	5,449,842.81	2,147,214.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,131,816.75	948,796.83
使用权资产折旧	1,810,129.65	2,894,678.37
无形资产摊销	3,000.00	-
长期待摊费用摊销	1,352,989.82	987,342.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-12,992.36	
财务费用 (收益以“-”号填列)	4,741,172.74	3,899,525.47

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）		-40.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-463,537.47	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	456,385.36	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,010,198.19	4,507,025.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-48,166,433.63	-38,581,807.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,473,710.52	-4,390,657.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,653,354.74	2,771,295.48
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	84,120,426.01	38,060,282.09
减：现金的年初余额	38,060,282.09	14,605,306.05
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	46,060,143.92	23,454,976.04

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
<b>一、现金</b>	84,120,426.01	38,060,282.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	84,120,426.01	38,060,282.09
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>84,120,426.01</b>	<b>38,060,282.09</b>

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

**44、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	期末余额	期初余额
银行存款	1,346,939.10	90,000.00
合计	1,346,939.10	90,000.00

**45、政府补助****(1) 政府补助基本情况**

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
省级农业龙头企业奖励	450,000.00	其他收益	450,000.00
专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
高新技术企业补贴	400,000.00	其他收益	400,000.00
零售与消费促进奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
现代农业全产业链扶持奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
人才补贴	14,148.00	其他收益	14,148.00

**(2) 政府补助退回情况**

本公司本年无政府补助退回情况。

**七、合并范围的变更****1、子公司非同一控制下企业合并**

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

**2、同一控制下企业合并**

报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

**3、反向购买**

报告期内，公司未发生反向购买。

**4、处置子公司**

报告期内，公司不存在出售子公司股权情况

**5、其他原因的合并范围变动**

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并类型	取得方式
广州福旺种业科技有限公司	51.00	2023 年 6 月 12 日	其他类型	设立
广东旺佳食品科技有限公司	100.00	2023 年 6 月 20 日	其他类型	设立
广东新农人易运供应链科技有限公司	60.00	2023 年 6 月 28 日	其他类型	设立

**八、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**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
子公司-广东新绿地生态科技有限公司	广州市	广州市	农业全产业链	100.00		设立+收购少数股权

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
子公司-都匀市现代农 业发展有限公司	都匀市	都匀市	农业种植	100.00		出资设立
孙公司-广州新生活食 鲜科技有限公司	广州市	广州市	农业全产业链		100.00	出资设立
子公司-广东名鹅农业 有限公司有限公司	江门市	广州市	农业种植	100.00		出资设立
子公司-广东彩椒生态 科技有限公司	梅州市	梅州市	预制菜研发加工生 产销售	100.00		出资设立
子公司-新味食品科技 (汕头)有限公司	汕头市	汕头市	农业全产业链	100.00		设立+收购股权
子公司-新农人农牧科 技(湛江)有限公司	雷州市	雷州市	农业技术服务	100.00		出资设立
子公司-江门市新灿生 态科技有限公司	江门市	江门市	农业技术服务	100.00		出资设立
子公司-广东旺佳食品 科技有限公司	广州市	广州市	预制菜研发加工生 产销售	100.00		出资设立
子公司-广东新农人易 运供应链科技有限公 司	佛山市	佛山市	农业全产业链	60.00		出资设立
子公司-广州福旺种业 科技有限公司	广州市	广州市	种业	51.00		出资设立
子公司-广东淡水河供 应链科技股份有限公 司	广州市	广州市	农业全产业链	70.00		设立+收购股权

注：其中子公司-新农人农牧科技(湛江)有限公司、子公司-广东淡水河供应链科技股份有限公司截至 2023 年 12 月 31 日暂未开展业务。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

实际控制人名称	与本公司关系	实际控制人对公司的 控股比例 (%)	实际控制人对公司的 表决权比例 (%)
邓肖辉	控股股东、法定代表人、董事长	43.5776	43.5776

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邓肖辉	股东、董事长、总经理
蔡贤武	股东、董事、副总经理
刘新春	股东、董事、董事会秘书、财务总监
冉利	董事
邓力	股东、董事
孙功臣	股东、监事会主席
刘任权	监事
李美云	职工代表监事（报告期内离任）
魏小冉	股东
黄俊辉	股东
李伟良	股东
李神贵	股东
黄楚明	股东
郑穗瑶	股东邓肖辉之配偶
吴东	职工代表监事
绿亨科技集团股份有限公司	股东

### 4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易:

① 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
绿亨科技集团股份有限公司	出售商品	138,560.00	
合计	—	138,560.00	

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况: 无。

(3) 关联租赁情况: 无。

(4) 关联担保情况

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额 (元)	担保余额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	注
广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉	40,000,000.00	20,000,000.00	2024/4/24	2027/4/23	否	①
广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉、蔡贤武	20,000,000.00	3,600,000.00	2024/4/25	2027/4/24	否	②
		9,750,000.00	2024/6/1	2027/5/31	否	
广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉和郑穗瑶	15,600,000.00	12,000,000.00	2024/8/3	2027/8/2	否	③

担保方	担保金额 (元)	担保余额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕	注
广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉、郑穗瑶	10,000,000.00	5,000,000.00	2024/12/26	2027/12/25	否	④
广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉、郑穗瑶	6,500,000.00	5,000,000.00	2026/6/25	2029/6/24	否	⑤
广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉、郑穗瑶	5,000,000.00	5,000,000.00	2024/7/31	2027/7/30	否	⑥
广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉	4,500,000.00	4,500,000.00	2024/10/19	2027/10/18	否	⑦
邓肖辉、郑穗瑶	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/3/29	2027/3/28	否	⑧
邓肖辉、郑穗瑶	10,000,000.00	10,000,000.00	2024/6/28	2027/6/27	否	⑨

关联担保情况说明：

①公司向中国民生银行股份有限公司广州分行借入款项 20,000,000.00 元，由广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉提供担保，最高担保金额为 40,000,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为公流贷字第 ZX23050000315559 号，期末未偿还本金为 20,000,000.00 元。

②公司向中国银行股份有限公司分别借入款项 4,500,000.00 元、9,750,000.00 元，由广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉和蔡贤武提供担保，蔡贤武个人房产（粤(2016)广州市不动产权第 02242635 号）作为抵押品进行担保，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号分别为 GDK476100120220250、GDK476100120230340，期末未偿还本金分别为 3,600,000.00 元、9,750,000.00 元。

③公司向广州农村商业银行股份有限公司黄埔支行借入款项 12,000,000.00 元，由广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉、郑穗瑶提供担保，最高担保金额为 15,600,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为 1803701202360059，期末未偿还本金为 12,000,000.00 元。

④公司向广东南粤银行股份有限公司广州分行借入款项 5,000,000.00 元，由广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉、郑穗瑶提供担保，最高担保金额为 10,000,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为南粤 2023 年广州最高融字第 Y1004 号，期末未偿还本金为 5,000,000.00 元。

⑤公司向九江银行股份有限公司广州花都支行借入款项 5,000,000.00 元，由广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉、郑穗瑶提供担保，最高担保金额为 6,500,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为 JK230625049615，期末未偿还本金为 5,000,000.00 元。

⑥公司向珠海华润银行股份有限公司广州分行借入款项 5,000,000.00 元，由广东新绿地生态科

技有限公司、邓肖辉和郑穗瑶分别提供担保，最高担保金额为 5,000,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为华银(2023)广流贷字(越秀)第 3107 号，期末未偿还本金为 5,000,000.00 元。

⑦公司向东莞银行股份有限公司广州分行借入款项 4,500,000.00 元，由广东新绿地生态科技有限公司、邓肖辉分别提供担保，最高担保金额为 4,500,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为东银(9801)2022 年额度贷字第 027277 号，期末未偿还本金为 4,500,000.00 元。

⑧公司向广发银行股份有限公司广州分行借入款项 10,000,000.00 元，由邓肖辉、郑穗瑶提供担保，最高担保金额为 10,000,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为(2023)穗银授额字第 000092 号，期末未偿还本金为 10,000,000.00 元。

⑨公司向交通银行股份有限公司广东省分行借入款项 10,000,000.00 元，由邓肖辉、郑穗瑶提供担保，最高担保金额为 10,000,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为粤开发区 2023 年借字 015 号，期末未偿还本金为 10,000,000.00 元。

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额（元）	担保余额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	注
广东新绿地生态科技有限公司	30,000,000.00	13,000,000.00	2024-12-15	2027-12-14	否	①
		4,700,000.00	2025-12-12	2028-12-11	否	
广东新绿地生态科技有限公司	30,000,000.00	5,700,000.00	2026-3-21	2029-3-20	否	②
广东新绿地生态科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024-6-30	2027-6-29	否	③
广东新绿地生态科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	2024-11-9	2027-11-8	否	④
广东新绿地生态科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	2024-10-7	2027-10-6	否	⑤
广东新绿地生态科技有限公司	2,000,000.00	1,600,000.00	2024-12-13	2027-12-12	否	⑥

①子公司广东新绿地生态科技有限公司向中国建设银行广州东圃支行分别借入款项 25,000,000.00 元、5,000,000.00 元，由本公司、邓肖辉提供担保，以邓肖辉持有的本公司股权 1,221.00 万股（因权益分派增至 1,514.04 万股）、应收账款、广东新绿地生态科技有限公司两项实用新型专利作为质押物提供担保，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为 HTZ440470000LDZJ2021N009、HTZ440470000LDZI2022N021，期末未偿还本金分别为 13,000,000.00

元、4,700,000.00 元。

②子公司广东新绿地生态科技有限公司向中国建设银行广州东圃支行借入款项 6,000,000.00 元，由本公司、邓肖辉提供担保，以邓肖辉持有的本公司股权 1,221.00 万股（因权益分派增至 1,514.04 万股）、应收账款、广东新绿地生态科技有限公司六项实用新型专利作为质押物提供担保，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为 HTZ440470000LDZJ2023N00H，期末未偿还本金为 5,700,000.00 元。

③子公司广东新绿地生态科技有限公司向中信银行股份有限公司广州分行借入款项 10,000,000.00 元，由本公司、邓肖辉、郑穗瑶提供担保，最高担保金额为 10,000,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为 (2023)穗银海贷字第 0024 号，期末未偿还本金为 10,000,000.00 元。

④子公司广东新绿地生态科技有限公司向广州银行股份有限公司开发区支行借入款项 8,000,000.00 元，由本公司、邓肖辉、郑穗瑶提供担保，且应收账款质押，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为(2023)广银开流字第 231923108 号，期末未偿还本金为 8,000,000.00 元。

⑤子公司广东新绿地生态科技有限公司向东莞银行股份有限公司广州分行借入款项 5,000,000.00 元，由本公司、邓肖辉提供担保，最高担保金额为 5,000,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为东银(9801)2022 年额度贷字第 027408 号，期末未偿还本金为 5,000,000.00 元。

⑥子公司广东新绿地生态科技有限公司向九江银行股份有限公司广州花都支行借入款项 2,000,000.00 元，由本公司提供担保，最高担保金额为 2,000,000.00 元，担保方式为连带责任保证；对应的借款合同编号为 5871120211213864001，期末未偿还本金为 1,600,000.00 元。

(5) 关联方资金拆借：无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(7) 共同借款情况

①子公司广东新绿地生态科技有限公司向中国银行股份有限公司广州白云支行借入短期借款 3,000,000.00 元，由蔡贤武、邓肖辉作为共同借款人为本次借款提供保证，合同编号：GBK476100120230105，期末未偿还借款余额为 3,000,000.00 元。

②子公司广东新绿地生态科技有限公司向中国银行股份有限公司广州白云支行借入长期借款 7,000,000.00 元，由蔡贤武、邓肖辉作为共同借款人为本次借款提供保证，合同编号：GDK476100120220070，期末未偿还借款余额为 5,950,000.00 元。

## 5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	性质	期末账面余额		期初账面余额	
			期末余额	坏账准备	期末余额	坏账准备
其他应收款						
	李神贵	代扣代缴款	25,800.00	12,900.00	25,800.00	8,136.21

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	性质	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款				
	邓肖辉	报销款	82,460.03	82,460.03

## 十、股份支付

无。

## 十一、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

无。

## 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（含 1 年）	96,953,019.95	75,971,658.90
1-2 年（含 2 年）	1,805,866.92	587,617.04
2-3 年（含 3 年）	133,143.56	3,854,320.35
3-4 年（含 4 年）	3,623,928.04	560,209.92
4-5 年（含 5 年）	554,029.62	380,000.00
5 年以上	380,000.00	
小 计	103,449,988.09	81,353,806.21
减：坏账准备	4,079,720.81	2,844,841.03
合 计	99,370,267.28	78,508,965.18

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额				
按组合计提坏账准备的应收账款	103,449,988.09	100.00	4,079,720.81	3.94	99,370,267.28		
其中：		-		-	-	-	
账龄组合	101,507,988.09	98.12	4,079,720.81	4.02	97,428,267.28		
信用风险极低的金融资产组合	1,942,000.00	1.88	-		1,942,000.00		
合 计	103,449,988.09	—	4,079,720.81	—	99,370,267.28		

(续)

类 别	上年年末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额				
按组合计提坏账准备的应收账款	81,353,806.21	100.00	2,844,841.03	3.50	78,508,965.18		
其中：							
账龄组合	81,353,806.21	100.00	2,844,841.03	3.50	78,508,965.18		
合 计	81,353,806.21	—	2,844,841.03	—	78,508,965.18		

①期末单项计提坏账准备的应收账款

本期无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	96,953,019.95		0.00
1-2 年（含 2 年）	1,805,866.92	361,173.38	20.00
2-3 年（含 3 年）	133,143.56	66,571.78	50.00
3-4 年（含 4 年）	3,623,928.04	2,717,946.03	75.00
4-5 年（含 5 年）	554,029.62	554,029.62	100.00
5 年以上	380,000.00	380,000.00	100.00
合计	103,449,988.09	4,079,720.81	—

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	75,971,658.90		0.00
1-2 年 (含 2 年)	587,617.04	117,523.41	20.00
2-3 年 (含 3 年)	3,854,320.35	1,927,160.18	50.00
3-4 年 (含 4 年)	560,209.92	420,157.44	75.00
4-5 年 (含 5 年)	380,000.00	380,000.00	100.00
合计	81,353,806.21	2,844,841.03	—

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,844,841.03	1,234,879.78			4,079,720.81
合 计	2,844,841.03	1,234,879.78			4,079,720.81

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 79,356,406.16 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 76.71%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 67,485.55 元。

单位名称	期末余额	占期末应收账款总额的比例(%)	坏账准备
客户 1	27,809,275.48	26.88	-
客户 2	23,276,725.45	22.50	-
客户 3	13,766,819.62	13.31	-
客户 4	10,871,904.89	10.51	-
客户 5	3,631,680.72	3.51	67,485.55
合计	79,356,406.16	76.71	67,485.55

## 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		9,289,825.00
其他应收款	818,835.21	5,929,395.67
合 计	818,835.21	15,219,220.67

(1) 应收利息: 无。

(2) 应收股利

## ①应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
广东新绿地生态科技有限公司		9,289,825.00
小 计		9,289,825.00
减：坏账准备		
合 计		9,289,825.00

②重要的账龄超过一年的应收股利：无。

③坏账准备计提情况：无。

## (3) 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（含 1 年）	450,405.21	1,473,395.58
1-2 年（含 2 年）	273,100.00	392,902.18
2-3 年（含 3 年）	299,900.00	128,736.70
3-4 年（含 4 年）		176,200.00
4-5 年（含 5 年）	310,137.58	4,111,420.64
小 计	1,333,542.79	6,282,655.10
减：坏账准备	514,707.58	353,259.43
合 计	818,835.21	5,929,395.67

## ②按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,333,542.79	100.00	514,707.58	38.60	818,835.21
其中：组合一	1,323,100.79	99.22	514,707.58	38.90	808,393.21
组合二	10,442.00	0.78	-	-	10,442.00
合计	1,333,542.79	—	514,707.58	—	818,835.21

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	6,282,655.10	100.00	353,259.43	5.62	5,929,395.67
其中：组合一	1,995,455.10	31.76	353,259.43	17.70	1,642,195.67
组合二	4,287,200.00	68.24	-	-	4,287,200.00
合计	6,282,655.10	—	353,259.43	—	5,929,395.67

## (3)按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	1,280,237.58	1,951,937.58
备用金	3,563.75	8,297.29
外部单位往来款	10,442.00	4,287,200.00
其他	39,299.46	35,220.23
合计	1,333,542.79	6,282,655.10

## (4)坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段		第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)		
年初余额		353,259.43			353,259.43
年初其他应收款账面余额在本期：					
——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		161,448.15			161,448.15
本期转回					
本期转销					

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额		514,707.58		514,707.58

## ⑤坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	353,259.43	161,448.15			514,707.58
合 计	353,259.43	161,448.15			514,707.58

## ⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州地铁集团有限公司后勤服务中心食堂	保证金	300,000.00	2-3 年	22.50	150,000.00
广州开发区金融控股集团有限公司	房租押金	249,521.58	5 年以上	18.71	249,521.58
岭南师范学院	保证金	120,000.00	1-2 年	9.00	24,000.00
广东省政府采购中心	保证金	100,000.00	1 年以内	7.50	-
中国机电工程招标有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	7.50	-
合 计	—	869,521.58	—	65.20	423,521.58

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	42,375,000.00		42,375,000.00	24,000,000.00		24,000,000.00
合 计	42,375,000.00		42,375,000.00	24,000,000.00		24,000,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广东新绿地生态科技有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		
都匀市现代农业发展有限公司	5,000,000.00	4,500,000.00		9,500,000.00		
广东彩椒生态科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
新味食品科技（汕头）有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
江门市新灿生态科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
广州福旺种业科技有限公司		1,275,000.00		1,275,000.00		
广东新农人易运供应链科技有限公司		3,600,000.00		3,600,000.00		
广东旺佳食品科技有限公司		2,500,000.00		2,500,000.00		
合 计		18,375,000.00		42,375,000.00		

## 4、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入与营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	270,437,711.45	232,382,065.21	201,379,402.84	174,469,880.18
其他业务				
合 计	270,437,711.45	232,382,065.21	201,379,402.84	174,469,880.18

### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	30,000,000.00	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		40.96
合 计	30,000,000.00	40.96

### 十五、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	1,164,148.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	12,992.36	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金额	说明
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-1,861,219.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-684,079.39	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-684,079.39	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	20.51	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.89	0.36	0.36

广东新农人农业科技集团股份有限公司

2024年04月24日

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

# 营业执照

(副本) (5-1)



统一社会信用代码

91110102082881146K

名 称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙企业)  
类 型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李尊农、乔久华  
经 营 范 围 一般项目:工程造价咨询业务;资产评估。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:注册会计师业务;代理记账。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



出 资 额 8276 万元

成 立 日 期 2013 年 11 月 04 日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登记机关

2024年10月14日



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

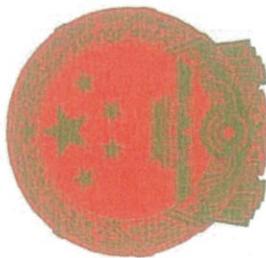
国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014686

## 说 明

# 会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



名称:

中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名

称: 李尊农  
首席合伙人: 李尊农  
主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11000167  
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号  
批准执业日期: 2013年10月25日

中华人民共和国财政部制



注册会计师工作单位变更登记  
Registration of Change of Working Unit by a CPA

同意  
Agree to be transferred  
同意  
Agree to be transferred to

注意事项  
NOTES

1. 注册会计师执行业务，必须同时将执业委托书出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行业务时，应将本证书返还至主管会计师协会。
4. 本证书丢失，应立即向主管会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

同意  
Agree to be transferred to  
北京注册会计师协会  
Stamp of the Beijing Institute of CPAs

2014年12月30日  
2014年12月30日

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of notice after making an announcement of loss in the newspaper.

