

证券代码：838760

证券简称：顺兴股份

主办券商：粤开证券



顺兴股份
NEEQ: 838760

广东顺兴种养股份有限公司
Guangdong Shunxing Cultivation and Breeding Co.,Ltd



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



2022 年 5 月 28 日被中国绿色食品发展中心颁发“绿色食品”证书。



2022 年 11 月 11 日获得《有机产品认证证书》。



2022 年 2 月经广东省农业农村厅认定为广东省农业龙头企业。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	79

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人邓展华、主管会计工作负责人邓展举及会计机构负责人（会计主管人员）蓝宝珍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
(一) 产业政策调整风险	公司所处行业为农业，是国家的基础性产业，一直受到国家产业政策的大力支持。2004 年以来，连续多年中央一号文件均围绕“三农”问题展开。为落实中央一号文件精神，近年来国务院及相关部委及地方政府陆续出台了《全国优势农产品区域布局规划(2008-2015 年)》、《全国种植业发展第十二个五年规划》等鼓励柚子树种植的一系列政策，为公司的业务发展创造了良好的政策环境。但未来如果国家相关政策发生调整，将可能对公司业务发展产生较大影响。为规避政策风险，公司将持续优化自身财务结构，拓宽融资渠道，加强自身实力，保证公司财务状况的稳定和持续优化，并通过产业链上下游的延伸、市场的拓展，不断增强自身的盈利能力。
(二) 税收优惠政策变化的风险	公司属于农业类型的企业，自产农产品免征增值税和企业所得税、农产品初加工免征企业所得税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定，《中华人民共和国增值税暂行条例》

	<p>第十五条规定的部分免税项目的范围：农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业；农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条第一项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条第一项第一款、第二款的规定，企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植及农产品初加工所得免征企业所得税。如果未来国家针对农业的税收政策取消，公司将面临税收负担上升的风险。公司将通过持续优化自身财务结构，拓宽融资渠道，加强自身实力，保证公司财务状况的稳定和持续优化，并通过产业链上下游的延伸、市场的拓展，增强自身盈利能力，避免税收优惠政策变化对公司经营造成重大不利影响。</p>
<p>（三）自然灾害的风险</p>	<p>公司种植园所处地理位置、地形条件适合高品质柚树的种植，且公司所在地不属于重大极端气候、地质灾害和病虫害频发的地区，因此，蜜柚作物本身病虫害风险较小。从历史状况来看，本区少有自然灾害，但若未来公司种植园所在地遭遇重大自然灾害，公司产品的产量及品质将受到极大影响，公司业绩将面临重大挑战。针对该风险，公司将通过持续加大研发投入，提升柚子种植技术，增强重大自然灾害发生时公司的应对能力，并围绕公司主业进行适当的多元化发展，保障自然灾害发生时公司整体经营情况的稳定。</p>
<p>（四）林权证到期无法续约的风险</p>	<p>公司部分果场的林权证和土地承包合同期限小于 30 年，低于目前公司柚子树的折旧年限，如果土地承包合同到期后公司与土地产权方无法达成续租意向，则存在土地承包合同到期后土地无法续租、生产性生物资产（柚子树）无法持续经营的风险，会对公司未来业绩造成一定影响。针对上述风险，公司目前正在积极开发新的种植基地，能够保证公司柚子产业持续和稳定的发展，公司作为广东省农业龙头企业，受到了当地政府的大力支持，在政府的支持和配合下，原有土地经营权的续签和新的种植基地的开发都有政策的保障。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

释义

释义项目		释义
公司、母公司、顺兴股份	指	广东顺兴种养股份有限公司
星奇泰	指	梅州市星奇泰果蔬进出口有限公司
生物公司	指	梅州顺兴生物科技有限公司
柚业科技	指	大埔柚业科技服务有限公司
柚联心	指	梅州柚联心农业有限公司
国柚农业	指	广东国柚农业发展有限公司
股东大会	指	广东顺兴种养股份有限公司股东大会
董事会	指	广东顺兴种养股份有限公司董事会
监事会	指	广东顺兴种养股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	广东顺兴种养股份有限公司公司章程
元	指	人民币
报告期、本期、本年	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
主办券商、粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
会计师事务所	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	广东星辰律师事务所
柚子、柚果	指	白肉蜜柚、红柚蜜柚、沙田柚、西施柚、红宝石
深加工	指	蜜柚深加工项目

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东顺兴种养股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Shunxing Cultivation and Breeding Co.,Ltd
证券简称	顺兴股份
证券代码	838760
法定代表人	邓展华

二、 联系方式

董事会秘书	蓝宝珍
联系地址	梅州市大埔县湖寮镇密坑村现代农业产业园办公楼一层
电话	0753-5528585
传真	0753-5528585
电子邮箱	dzh1638@163.com
公司网址	http://www.gdsxgf.com
办公地址	广东省梅州市大埔县湖寮镇黎家坪侨中路顺兴公司
邮政编码	514299
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	本公司证券事务办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	1997 年 4 月 3 日
挂牌时间	2016 年 8 月 5 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔、业（A）-农业（A01）-水果种植（A015）-柑橘类种植（A0153）
主要业务	农副产品、食品加工及销售；果树种植、水果（蜜柚、沙田柚产品）初加工，农资（危险化学品外）、水果购销、销售；技术咨询与服务；互联网销售(除销售需要许可的商品)、食品互联网销售。
主要产品与服务项目	农副产品、食品加工及销售；果树种植、水果（蜜柚、沙田柚产品）初加工，农资（危险化学品外）、水果购销、销售；技术咨询与服务；互联网销售(除销售需要许可的商品)、食品互联网销售。

普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	30,680,000
优先股总股本（股）	370,000
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（邓展华）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邓展华、邓延寿、邓展举、林雪莲），一致行动人为（邓展华、邓延寿、邓展举、林雪莲）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91441400712234876E	否
注册地址	广东省梅州市大埔县湖寮镇密坑村现代农业产业园办公楼一层	否
注册资本	30,680,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	粤开证券	
主办券商办公地址	广州市黄埔区科学大道 60 号开发区控股中心 19、21、22、23 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	粤开证券	
会计师事务所	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	凌永平	方鹏翔
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	79,155,252.12	79,620,431.12	-0.58%
毛利率%	14.66%	16.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,077,493.30	9,704,159.29	3.85%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,102,582.48	326,999.56	-742.99%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.08%	8.45%	-
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）	-1.69%	0.28%	-
基本每股收益	0.328	0.316	3.80%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	331,997,342.96	310,823,684.79	6.81%
负债总计	197,819,566.56	180,898,188.62	9.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	129,751,958.46	119,674,465.16	8.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.23	3.90	8.46%
资产负债率%（母公司）	62.03%	61.44%	-
资产负债率%（合并）	59.58%	58.20%	-
流动比率	2.96	3.93	-
利息保障倍数	2.40	2.65	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	42,105,016.98	4,370,106.24	863.48%
应收账款周转率	1.47	1.84	-
存货周转率	2.10	2.06	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.81%	3.84%	-
营业收入增长率%	-0.58%	6.70%	-
净利润增长率%	2.83%	-14.89%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	30,680,000	30,680,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	370,000	370,000	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与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	12,356,717.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-122,995.36
非经常性损益合计	12,233,721.68
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	53,645.90
非经常性损益净额	12,180,075.78

(八) 补充财务指标适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**1、 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

2、 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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

1、2022 年新增参股子公司广东国柚农业发展有限公司，成立于 2022 年 1 月 11 日；注册资本 1000 万元人民币；统一社会信用代码：91441422MA7EUUMP2P，地址：大埔县湖寮镇密坑村现代产业园办公楼二楼 5 号室；经营范围：水果种植；食品进出口；货物进出口；初级农产品收购；食用农产品初加工；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农作物栽培服务；农业生产资料的购买、使用；农业机械销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（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）。

2、公司于 2022 年 6 月 21 日召开第五届董事会第五次会议，审议通过了《关于注销全资子公司大埔县柚业科技服务有限公司议案》，公司的全资子公司大埔县柚业科技服务有限公司于 2022 年 8 月 11 日取得了大埔县市场监督管理局核发的《登记通知书》，完成了工商注册注销手续。

3、公司于 2022 年 11 月 18 日召开第五届董事会第九次会议，审议通过了《关于控股子公司注销参股公司梅州柚都果业有限公司的议案》，公司的控股子公司梅州柚联心农业有限公司参股的梅州柚都果业有限公司于 2023 年 1 月 18 日取得了大埔县市场监督管理局核发的《登记通知书》，完成了工商注册注销手续。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司业务涉及柚子鲜果的生产、收购、加工、销售、技术服务和柚子深加工等柚子全产业链条。公司通过“公司+基地+合作社+农户”的农业产业化经营模式发展柚果生产；通过“国内加国外”的产品销售策略，搭建完善的销售渠道和销售体系，产品远销欧洲、俄罗斯、中东、东南亚等 10 多个国家和地区及全国 20 多个大中城市。通过向深加工发展、拓宽产业链条的全产业链发展模式提高产品附加值和企业经营效益，将公司打造成柚子品类全产业链的引领者。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,838,486.80	1.16%	3,086,859.16	0.99%	24.35%
应收票据					
应收账款	61,373,000.31	18.49%	46,127,408.25	14.84%	33.05%
存货	30,922,765.54	9.31%	33,400,973.67	10.75%	-7.42%
投资性房地产					
长期股权投资	561,040.36	0.17%	574,854.22	0.18%	-2.40%
固定资产	131,509,075.73	39.61%	147,570,315.65	47.48%	-10.88%

在建工程	30,798,261.29	9.28%	4,888,261.29	1.57%	530.05%
无形资产	17,475,056.60	5.26%	17,900,994.20	5.76%	-2.38%
商誉					
短期借款	21,309,511.00	6.42%	19,590,885.00	6.3%	8.77%
长期借款	24,067,299.94	7.25%	39,300,000.00	12.64%	-38.76%
应付债券	36,715,557.14	11.06%	36,620,742.86	11.78%	0.26%
递延收益	90,430,843.73	27.24%	72,705,992.02	23.39%	24.38%

资产负债项目重大变动原因：

1、2022 年期末的应收账款为 61,373,000.31 元，较上年同期增加了 33.05%，公司的主要客户是上海和浙江地区，在 2022 年期间，上海和浙江地区受疫情影响较大，客户的资金很多没办法及时回笼，导致货款未能及时付讫。

2、2022 年期末的固定资产为 131,509,075.73 元，较上年同期减少了 10.88%，主要是固定资产折旧导致的。

3、2022 年期末的在建工程为 30,798,261.29 元，较上年同期增加了 530.05%，主要增加了大埔县蜜柚产业园扩容提质项目和梅州柚跨县集群现代农业产业园建设项目等几个项目的建设。

4、2022 年期末的长期借款为 24,067,299.94 元，较上年同期减少了 38.76%，主要是公司归还了部分银行的长期借款。

5、2022 年期末的应付债券为 36,715,557.14 元，主要是非公开发行优先股。

6、2022 年期末的递延收益为 90,430,843.73 元，较上年同期增加了 24.38%，大埔县蜜柚产业园扩容提质项目和梅州柚跨县集群现代农业产业园建设项目等几个项目的专项建设资金。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	79,155,252.12	-	79,620,431.12	-	-0.58%
营业成本	67,548,944.45	85.34%	66,550,373.88	83.58%	1.50%
毛利率	14.66%	-	16.42%	-	-
销售费用	744,888.17	0.94%	1,037,562.97	1.30%	-28.21%
管理费用	3,828,959.60	4.84%	4,296,497.82	5.40%	-10.88%
研发费用	464,117.34	0.59%	891,096.12	1.12%	-47.92%
财务费用	6,590,748.79	8.33%	4,825,651.89	6.06%	36.58%
信用减值损失	-1,594,655.40	-2.01%	-955,474.46	-1.20%	-66.90%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	12,010,517.04	15.17%	8,957,035.13	11.25%	34.09%
投资收益	-13,813.86	-0.02%	354,404.28	0.45%	-103.90%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	10,095,386.06	12.75%	10,168,415.12	12.77%	-0.72%

营业外收入	23,404.64	0.03%	10,004.35	0.01%	133.94%
营业外支出	123,000.00	0.16%	452,211.86	0.57%	-72.80%
净利润	9,995,790.70	12.63%	9,720,865.23	12.21%	2.83%

项目重大变动原因：

1、2022 年公司营业收入为 79,155,252.12 元，较上年同期减少了 0.58%，营业收入基本持平，减少的主要原因是控股子公司梅州柚联心农业有限公司减少了收入。

2、2022 年公司营业成本为 67,548,944.45 元，较上年同期增加了 1.50%，因为收入基本持平，成本也变化不大，增加的主要原因为控股子公司梅州柚联心农业有限公司虽减少了收入，但是相对应的成本没有减少，导致了成本增加了一点。

3、2022 年其他收益为 12,010,517.04 元，较上年同期增加了 34.09%，主要是增加了大埔县蜜柚产业园建设专项资金及产业集群无病毒苗木扩繁基地建设等几个项目的递延收益的结转。

4、2022 年营业利润为 10,095,386.06 元，较上年同期减少了-0.72%，主要是收入减少了，相对应的利润也减少了。

5、2022 年净利润为 9,995,790.70 元，较上年同期增加了 2.83%，主要因为增加了新项目的政府补助收入，从而增加了其他收益，增加了利润。

(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	79,079,945.65	79,253,150.69	-0.22%
其他业务收入	75,306.47	367,280.43	-79.50%
主营业务成本	67,421,663.13	66,238,978.88	1.79%
其他业务成本	127,281.32	311,395.00	-59.13%

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点
沙田柚	31,514,219.06	28,591,446.92	9.27%	4.20%	14.13%	-45.96%
蜜柚	20,644,331.39	18,348,727.68	11.12%	-4.86%	-3.31%	-11.31%
红肉柚	18,444,155.86	14,659,785.20	20.52%	-17.01%	-15.67%	-5.77%
柚子类食品	1,804,070.77	1,885,513.56	-4.51%	-23.53%	-18.15%	-291.95%
泰国西施柚	5,087,558.17	2,654,375.78	47.83%	150.66%	44.15%	415.65%
泰国红宝石	1,585,610.40	1,281,793.99	19.16%	126.52%	88.72%	545.31%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司主要柚子产品的营业收入较 2021 年变动较大的是泰国西施柚和泰国红宝石，2022

年泰国西施柚产量大增，销售的收入也随着增长；泰国西施柚和泰国红宝石的毛利增长比较多的主要原因是 2018 年期间嫁接的柚果产量少，虽然价格比较高，但是量小导致收入也少，而且前期的成本也比较多，导致 2021 年的毛利比较低，2022 年产量大增的情况下，收入也增长了不少，成本增加的比率远远低于收入的增加，毛利率自然就大增。

(3) 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	上海悉优供应链管理有限公司	9,782,387.23	12.36%	否
2	嘉兴宜运农产品有限公司	6,630,221.95	8.38%	否
3	郑妙英	6,368,558.00	8.05%	否
4	罗俊鹤	5,198,495.50	6.57%	否
5	侯乐生	4,947,048.00	6.25%	否
合计		32,926,710.68	41.60%	-

(4) 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	梅州市同仁柚果出口农民专业合作社	20,617,872.73	44.93%	否
2	大埔县湖寮群心蜜柚专业合作社	14,649,502.14	31.93%	否
3	大埔县湖寮镇农意美农资经销部	4,807,150.00	10.48%	否
4	大埔县湖寮镇文记农资超市	2,588,700.00	5.64%	否
5	梅州市同兴农产品加工有限公司	2,087,723.11	4.55%	否
合计		44,750,947.98	97.53%	-

3、现金流量状况

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	42,105,016.98	4,370,106.24	863.48%
投资活动产生的现金流量净额	-32,312,693.00	-15,251,398.04	-111.87%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,040,696.34	-177,543.63	-4,992.10%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额 42,105,016.98 元，较上年同期增加了 863.48%，主要是因为报告期内增加了政府的补助收入，经营性收入增加；存货和支付给员工的薪酬及其他费用较上年减少比较多，经营性支出减少；收入增加，支出减少，经营性净额增加。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 111.87%，主要原因是增加了大埔县蜜柚产业园扩容提质项目和梅州柚跨县集群现代农业产业园建设项目等几个项目的建设，投入了比较多资金构建固定资产。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 4992.1%，主要原因是（1）本期自有资金利用

率高，银行贷款现金净流入 25,470,000.00 元，而上年同期贷款净流入 33,090,885.00 元，减少了 7,620,885.00 元的贷款资金；（2）偿还借款的金额为 27,499,074.02 元，上年同期的偿还借款的金额为 27,589,097.93 元，跟上年偿还的资金基本持平；筹资资金流入减少较多，流出跟上年基本持平，从而减少了筹资活动的流量净额。

（三） 投资状况分析

1. 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
梅州顺兴生物科技有限公司	控股子公司	生产、研发、销售：生物工程制品（国家有专项规定的除外）、美容化妆品、卫生用品、民用洗涤用品；食品生产、加工、销售；进出口贸易。	33,500,000.00	10,878,846.85	10,385,622.99	1,805,152.47	-822,940.49
梅州	控股	柚子种植	10,000,000.00	4,105,298.53	188,746.81	200,396.07	-323,561.38

柚联心农业有限公司	子公司	及销售:种苗培育及销售;农业生产资料及农业机械设 备销售;农产品收购、加工及销售;开展与农业生产经营相关的技术培训、技术咨询和服务。				
-----------	-----	---	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

截止报告期末，公司共有 2 家全资子公司，其中大埔柚业科技服务有限公司一家于 2022 年 8 月 11 日注销；2 家控股子公司，1 家参股子公司（于 2023 年 1 月 18 日注销），对公司净利润影响达 10% 以上的公司共两家，具体情况如下：

全资子公司梅州市星奇泰果蔬进出口有限公司：成立于 2008 年，2015 年 10 月收购成为广东顺兴种养股份有限公司全资子公司。梅州市星奇泰果蔬进出口有限公司的工商登记信息如下：注册资本：300 万元；统一社会信用代码：91441422671564675M；法定代表人：邓展举；主营业务为：果蔬进出口贸易、果蔬种植、收购、加工；水果种植技术信息咨询。报告期内，梅州市星奇泰果蔬进出口有限公司营业收入为 45,350,119.02 元，占公司合并财务报表营业收入的 57.29%，净利润为 2,478,089.33 元，占公司合并财务报表净利润的 24.79%。

控股子公司梅州顺兴生物科技有限公司：成立于 2017 年，公司股东共 2 个，广东顺兴种养股份有

限公司，占投资比例 70.15%，梅州市企信投资有限公司，占投资比例 29.85%。梅州顺兴生物科技有限公司的工商登记信息如下：注册资本：3350 万元；统一社会信用代码：91441422MA4W945R6B；法定代表人：杨妮；主营业务为：生产、研发、销售：生物工程制品（国家有专项规定的除外）、美容化妆品、卫生用品、民用洗涤用品；食品生产、加工、销售；进出口贸易。（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）。报告期内，梅州顺兴生物科技有限公司营业收入为 1,805,152.47 元，占公司合并财务报表营业收入的 2.28%，净利润为-822,940.49 元，占公司合并财务报表净利润的-8.23%。

2. 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

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司成立于 1997 年，是一家集蜜柚种植、加工、销售为一体的“广东省重点农业龙头企业”和“广东省扶贫农业龙头企业”，是“广东省民营科技企业”和“广东现代产业 500 强（农业 100 强）”项目单位。公司拥有 2384 亩自营蜜柚农场、15000 平方米柚果加工厂。公司秉承“安全质量从果园抓起、为天下人提供优质食品”的理念，从种植、加工、销售各环节进行严格的质量控制，依靠科技进步发展壮大，创建了“梅州市顺兴蜜柚农业科技创新中心”和“广东顺兴农业物联网服务平台”，参与制定的“大埔蜜柚综合标准”被列入科技成果加以运用和推广。公司先后通过广东首家柚类全球良好农业规范“GLOBAIGAP”认证、ISO9001:2000 质量管理体系认证以及绿色食品、有机食品认证等，“星奇泰”、“太子妃”和“客都妹”蜜柚品牌被评为“广东省名牌产品”，“星奇泰”商标被广东省工商行政管理局授予“广东省著名商标”荣誉称号。公司产品远销欧洲、俄罗斯、中东、东南亚等 10 多个国家和地区及全国 20 多个大中城市。公司经过多年市场开拓和诚信经营，公司产品深得广大客户和消费者认可，品牌影响力和美誉度不断提升。分别被国家工商总局和广东工商局授予“全国守合同重信用企业”和“广东省连续二十一年守合同重信用企业”，在广东省水果行业同行业排名中名列前茅。现阶段，公司的主营业务为蜜柚、沙田柚的种植与销售。2022 年公司经审计的主营业务收入为 79,079,945.65 元，占营业收入比重为 99.90%，主营业务明确。2022 年公司净利润达到 9,995,790.70 元，根据公司目前的发展态势和发展规划，公司的盈利能力将得到持续提升。综上所述，公司自设立以来经营情况正常，主营业务突出，具备持续经营能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本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）承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（四）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	17,475,056.60	5.26%	为公司银行贷款提供抵押
果场林权和土地承包经营权	生产性生物资产	抵押	4,200,804.55	1.27%	为公司银行贷款提供抵押
固定资产	房屋及建筑物	抵押	73,988,141.53	22.29%	为公司银行贷款提供抵押
总计	-	-	95,664,002.68	28.82%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述权利受限的资产是维护公司正常经营所需，不会产生不利影响。

第五节 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	7,267,000	23.69%	0	7,267,000	23.69%
	其中：控股股东、实际控制人	7,267,000	23.69%	0	7,267,000	23.69%
	董事、监事、高管	7,267,000	23.69%	0	7,267,000	23.69%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,413,000	76.31%	0	23,413,000	76.31%
	其中：控股股东、实际控制人	23,413,000	76.31%	0	23,413,000	76.31%
	董事、监事、高管	23,413,000	76.31%	0	23,413,000	76.31%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		30,680,000	-	0	30,680,000	-
普通股股东人数		4				

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	邓展华	18,408,000	0	18,408,000	60.00%	13,806,000	4,602,000	5,000,000	0
2	邓延寿	5,874,000	0	5,874,000	19.15%	4,405,500	1,468,500	0	0
3	邓展举	4,796,000	0	4,796,000	15.63%	4,000,000	796,000	4,000,000	0
4	林雪莲	1,602,000	0	1,602,000	5.22%	1,201,500	400,500	0	0
合计		30,680,000	0	30,680,000	100.00%	23,413,000	7,267,000	9,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：邓延寿与林雪莲系夫妻关系，邓展华与邓展举系邓延寿与林雪莲之子，邓展华与邓展举系兄弟关系。

二、 优先股股本基本情况

√适用 □不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股	0	0	0
计入负债的优先股	370,000	0	370,000
优先股总股本	370,000	0	370,000

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一）控股股东情况

邓展华持有公司 60.00% 的股份，为挂牌公司的控股股东，其基本情况如下：邓展华，男，1978 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，北京明园大学函授学工商企业管理本科。任职经历：1997 年 7 月至 2006 年 12 月任广东省大埔县顺兴养殖集团有限公司生产部负责人；2007 年 1 月至 2008 年 7 月任广东省大埔县顺兴种养集团有限公司副总经理；2008 年 8 月至 2014 年 1 月任广东顺兴种养股份有限公司总经理；2014 年 2 月至今任广东顺兴种养有限公司董事长。

报告期内，公司控股股东没有发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为自然人邓展华、邓展举、邓延寿、林雪莲，分别持有顺兴股份 60.00%、15.63%、

19.15%、5.22%的股权，合计持有公司 100%的股权。其中邓延寿与林雪莲系夫妻关系，邓展华与邓展举系邓延寿与林雪莲之子，邓展华与邓展举系兄弟关系。因为四人为父母与子女类的直系亲属，在公司经营过程中意见总是能保持一致，并且为保证公司经营稳定性，四人于 2016 年 1 月 20 签订了《一致行动协议》。具体情况如下：

1、邓展华先生的基本情况参见本节“三、控股股东、实际控制人情况”之（一）控股股东情况。

2、邓展举，男，1983 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，西南大学函授大专。任职经历：2002 年 8 月至 2006 年 12 月任广东省大埔县顺兴养殖集团有限公司销售经理；2007 年 1 月至 2008 年 7 月任广东省大埔县顺兴种养集团有限公司副总经理；2008 年 8 月至 2015 年 12 月任广东顺兴种养股份有限公司副总经理；2015 年 10 月至今任梅州市星奇泰果蔬进出口有限公司总经理；2016 年 1 月至今任广东顺兴种养股份有限公司董事、总经理。

3、邓延寿，男，1952 年 5 月，中国国籍，无境外永久居留权。1985 年 5 月起承包果园种植蜜柚，1997 年 4 月至 2014 年 2 月任广东省大埔县顺兴养殖集团有限公司任董事长（后更名为广东省大埔县顺兴种养集团有限公司、广东顺兴种养股份有限公司）；2014 年 2 月至今任广东顺兴种养股份有限公司董事。

4、林雪莲，女，1955 年 6 月生，中国国籍，无境外永久居留权。任职经历：1997 年 4 月至 2008 年 7 月任广东省大埔县顺兴养殖集团有限公司副经理；2008 年 8 月至 2009 年 7 月广东省大埔县顺兴种养集团有限公司副总经理；2009 年 8 月至今任广东顺兴种养股份有限公司董事。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的普通股股票发行情况

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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

（一） 基本情况

单位：元或股

证券代码	证券简称	发行价格	发行数量	募集金额	票面股息率%	转让起始日	转让终止日
820026	顺兴优 1	100.00	370,000	37,000,000.00	6%		

（二） 股东情况

单位：股

证券代码	820026	证券简称	顺兴优 1	股东人数	1
------	--------	------	-------	------	---

序号	股东名称	期初持股数量	期末持股数量	期末持股比例%
1	广东省农业供给侧结构性改革基金管理有限公司-广东省农业供给侧	370,000	370,000	100.00%

(三) 利润分配情况

√适用 □不适用

单位：元

证券代码	证券简称	本期股息率%	分配金额	股息是否累积	累积额	是否参与剩余利润分配	参与剩余分配金额
820026	顺兴优 1	6%	2,220,000.00	否	0	否	0

(四) 回购情况

□适用 √不适用

(五) 转换情况

□适用 √不适用

(六) 表决权恢复情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	

			类型				
1	保证借款	广东大埔农村商业银行股份有限公司	银行	3,000,000.00	2022 年 6 月 14 日	2023 年 1 月 10 日	8.14%
2	抵押、保证借款	广东大埔农村商业银行股份有限公司	银行	9,000,000.00	2022 年 12 月 2 日	2023 年 12 月 1 日	7.40%
3	抵押、保证借款	广东大埔农村商业银行股份有限公司	银行	8,000,000.00	2022 年 4 月 20 日	2023 年 4 月 19 日	5.55%
4	抵押、保证借款	中国银行股份有限公司梅州分行	银行	1,000,000.00	2022 年 6 月 20 日	2023 年 6 月 13 日	3.90%
5	保证借款	深圳前海微众银行	银行	309,511.00	2022 年 11 月 25 日	2023 年 11 月 25 日	17.10%
6	保证、抵押借款	中国邮政储蓄银行股份有限公司大埔县支行	银行	8,000,000.00	2020 年 10 月 10 日	2025 年 9 月 26 日	4.45%
7	保证、抵押借款	中国农业银行股份有限公司大埔县支行	银行	10,500,000.00	2019 年 9 月 27 日	2024 年 9 月 26 日	5.70%
8	保证、抵押借款	中国农业银行股份有限公司大埔县支行	银行	3,500,000.00	2019 年 11 月 14 日	2024 年 9 月 26 日	5.70%
9	保证、抵押借款	广东大埔农村商业银行股份有限公司埔城支行	银行	4,500,000.00	2021 年 7 月 29 日	2023 年 7 月 26 日	6.90%
10	保证、抵押借款	广东大埔农村商业银行股份有限公司埔城支行	银行	5,600,000.00	2021 年 1 月 4 日	2023 年 12 月 21 日	6.17%
11	保证借款	梅州客家村镇银行股份有限公司大埔县支行	银行	900,000.00	2021 年 11 月 12 日	2024 年 11 月 12 日	6.00%
12	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	708,133.31	2022 年 5 月 7 日	2024 年 5 月 7 日	11.52%

13	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	566,666.69	2022 年 5 月 7 日	2024 年 5 月 7 日	12.96%
14	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	277,499.98	2022 年 6 月 7 日	2024 年 6 月 7 日	16.20%
15	保证、抵押借款	中国银行股份有限公司梅州分行	银行	8,100,000.00	2020 年 6 月 19 日	2023 年 6 月 18 日	4.05%
合计	-	-	-	63,961,810.98	-	-	-

九、 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

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
邓展华	董事	男	否	1978 年 10 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
邓延寿	董事	男	否	1952 年 5 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
邓展举	董事/总经理	男	否	1983 年 12 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
林雪莲	董事	女	否	1955 年 6 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
张满英	董事/副总经理	女	否	1981 年 10 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
杨妮	副总经理	女	否	1988 年 6 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
罗珊	监事	女	否	1987 年 3 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
钟经光	监事	男	否	1988 年 2 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
何文雅	职工代表监事	女	否	1990 年 5 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
蓝宝珍	财务负责人/董事会秘书	女	否	1981 年 4 月	2022 年 1 月 20 日	2025 年 1 月 20 日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事邓延寿与董事林雪莲系夫妻关系，董事长、控股股东邓展华与董事、总经理邓展举系邓延寿与林雪莲之子，邓展华与邓展举系兄弟关系，邓展华与董事张满英系夫妻关系。除此之外其他监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	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	期末持有股票期权	期末被授予的限制性股
----	----	----------	------	----------	----------	----------	------------

					例%	数量	票数量
钟经光	监事	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

2、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：

钟经光，1988年2月生，中国国籍，汉族，无境外永居居留权，专科学历，2009.9~2012.8 广州星酷贸易有限公司担任电商运营；2012.10~2014.12 梅州市敏捷建筑工程有限公司装修工程部任施工员；2015.3~2016.10 大埔网库陶瓷科技有限公司任电商运营主管；2016.10~2019.3 广东通美实业有限公司任电商运营主管；2020.4 广东顺兴种养股份有限公司任电商运营主管，2021.3 广东顺兴种养股份有限公司任办公室主任一职。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人蓝宝珍具备会计师以上专业技术职务资格，具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	董事邓延寿与董事林雪莲系夫妻关系，董事长、控股股东邓展华与董事、总经理邓展举系邓延寿与林雪莲之子，邓展华与邓展举系兄弟关系，邓展华与董事张满英系夫妻关系。
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	

是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	财务负责人蓝宝珍兼任董事会秘书

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	4		1	3
行政人员	7			7
财务人员	7		1	6
销售人员	5	1		6
生产人员	7		1	6
其他人员	4		2	2
员工总计	34	1	5	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	5	4
专科	7	5
专科以下	22	21
员工总计	34	30

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、薪酬政策公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金、津贴等。公司实行劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金。

2、人员培训公司一直重视员工的培训和自身发展工作，制定了年度培训计划，全面加强员工的培训。包括新员工入职培训、岗位技能培训、在职员工专业的课程培训、公司新产品的运用培训，全面提升员工综合素质和能力，为公司发展提供有利的保障。

3、报告期内不存在需公司承担费用的离退休职工情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构、制定了《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》以及《年报信息披露重大差错责任追究制度》，构成了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司在 2022 年 4 月 28 日召开 2021 年年度股东会议，根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，并结合公司实际发展需求情况，公司制订《利润分配管理制度》。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。

截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

公司在 2022 年 4 月 7 日召开了第五届董事会第三次会议决议，审议通过了《关于公司修改<公司章程>的议案》，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》相关规定，公司拟在《公司章程》中增加与终止挂牌事项相关的投资者保护机制的条款，并对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护做出明确安排。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	4	11	4

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

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。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

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

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

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

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

综上，公司拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于 2017 年 4 月 20 日第三届董事会第八次会议审议建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，规范年报信息披露工作，报告期内公司尚未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。

三、 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

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	鹏盛审字[2023] 号	
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101	
审计报告日期	2023 年 3 月 31 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	凌永平 1 年	方鹏翔 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
鹏盛 A 审字[2023]00003 号		
<p>广东顺兴种养股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了广东顺兴种养股份有限公司（以下简称“顺兴股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的【合并及公司】资产负债表，2022 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。</p> <p>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，公允反映了顺兴股份 2022 年 12 月 31 日【合并及公司】的财务状况以及 2022 年度【合并及公司】的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于顺兴股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>顺兴股份管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，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。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估顺兴股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适</p>		

用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算顺兴股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顺兴股份的财务报告过程。

四、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对顺兴股份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顺兴股份不能持续经营。

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

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

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

凌永平

中国·深圳

中国注册会计师：_____

方鹏翔

2023 年 3 月 31 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六(一)	3,838,486.80	3,086,859.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六(二)	61,373,000.31	46,127,408.25
应收款项融资			
预付款项	六(三)	33,297,994.13	34,804,886.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六(四)	123,708.30	91,153.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六(五)	30,922,765.54	33,400,973.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六(六)	1,198,000.35	1,660,985.78
流动资产合计		130,753,955.43	119,172,267.35
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六(七)	561,040.36	574,854.22
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六(八)	131,509,075.73	147,570,315.65
在建工程	六(九)	30,798,261.29	4,888,261.29
生产性生物资产	六(十)	18,508,808.92	18,814,575.32
油气资产			
使用权资产	六(十一)	2,391,144.63	1,902,416.76

无形资产	六（十二）	17,475,056.60	17,900,994.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		201,243,387.53	191,651,417.44
资产总计		331,997,342.96	310,823,684.79
流动负债：			
短期借款	六(十三)	21,309,511.00	19,590,885.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六（十四）	725,475.00	44,400.00
预收款项			
合同负债	六（十五）	4,275.00	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六（十六）	361,403.00	181,995.00
应交税费	六（十七）	135,435.51	50,773.17
其他应付款	六（十八）	3,008,000.00	3,268,000.00
其中：应付利息		2,220,000.00	2,220,000.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六（十九）	18,630,804.21	7,149,902.08
其他流动负债			
流动负债合计		44,174,903.72	30,285,955.25
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六（二十）	24,067,299.94	39,300,000.00
应付债券	六(二十一)	36,715,557.14	36,620,742.86
其中：优先股		36,715,557.14	36,620,742.86
永续债			
租赁负债	六(二十二)	2,430,962.03	1,897,998.49
长期应付款	六(二十三)		87,500.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六(二十四)	90,430,843.73	72,705,992.02
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		153,644,662.84	150,612,233.37
负债合计		197,819,566.56	180,898,188.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六(二十五)	30,680,000.00	30,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十六)	17,767,430.55	17,767,430.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十七)	6,510,755.59	5,645,406.25
一般风险准备			
未分配利润	六(二十八)	74,793,772.32	65,581,628.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		129,751,958.46	119,674,465.16
少数股东权益		4,425,817.94	10,251,031.01
所有者权益（或股东权益）合计		134,177,776.4	129,925,496.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		331,997,342.96	310,823,684.79

法定代表人：邓展华

主管会计工作负责人：邓展举

会计机构负责人：蓝宝珍

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,282,218.39	2,342,406.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	24,042,694.72	24,739,428.37
应收款项融资			
预付款项		5,667,050.00	4,666,130.00
其他应收款	十四（二）	37,493,436.56	27,476,079.32
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,903,263.05	16,569,111.85
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		86,388,662.72	75,793,156.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四(三)	13,848,248.43	8,181,580.43
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		124,104,696.90	139,073,390.10
在建工程		30,798,261.29	4,888,261.29
生产性生物资产		18,508,808.92	18,814,575.32
油气资产			
使用权资产		2,391,144.63	1,902,416.76
无形资产		17,475,056.60	17,900,994.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		207,126,216.77	190,761,218.10
资产总计		293,514,879.49	266,554,374.20
流动负债：			
短期借款		12,000,000.00	9,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		642,334.16	44,400.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		134,550.00	39,500.00
应交税费		46,539.25	1,791.40
其他应付款		6,484,824.00	5,284,824.00
其中：应付利息		2,220,000.00	2,220,000.00
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,645,804.17	5,349,902.08
其他流动负债			
流动负债合计		35,954,051.58	19,720,417.48

非流动负债：			
长期借款		17,674,800.00	33,000,000.00
应付债券		36,715,557.14	36,620,742.86
其中：优先股		36,715,557.14	36,620,742.86
永续债			
租赁负债		2,430,962.03	1,897,998.49
长期应付款			87,500.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		89,294,292.01	72,435,992.02
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		146,115,611.18	144,042,233.37
负债合计		182,069,662.76	163,762,650.85
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,680,000.00	30,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,657,660.98	15,657,660.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,510,755.59	5,645,406.25
一般风险准备			
未分配利润		58,596,800.16	50,808,656.12
所有者权益（或股东权益）合计		111,445,216.73	102,791,723.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		293,514,879.49	266,554,374.20

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		79,155,252.12	79,620,431.12
其中：营业收入	六（二十九）	79,155,252.12	79,620,431.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		79,461,913.84	77,807,980.95
其中：营业成本	六（二十九）	67,548,944.45	66,550,373.88

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六（三十）	284,255.49	206,798.27
销售费用	六（三十一）	744,888.17	1,037,562.97
管理费用	六（三十二）	3,828,959.60	4,296,497.82
研发费用	六（三十三）	464,117.34	891,096.12
财务费用	六（三十四）	6,590,748.79	4,825,651.89
其中：利息费用		6,642,061.03	4,684,452.52
利息收入		2,552.15	9,965.68
加：其他收益	六（三十五）	12,010,517.04	8,957,035.13
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十六）	-13,813.86	354,404.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-13,813.86	16,070.44
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十七）	-1,594,655.40	-955,474.46
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）		10,095,386.06	10,168,415.12
加：营业外收入	六（三十八）	23,404.64	10,004.35
减：营业外支出	六（三十九）	123,000.00	452,211.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,995,790.70	9,726,207.61
减：所得税费用			5,342.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,995,790.70	9,720,865.23
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		9,995,790.70	9,720,865.23
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-81,702.60	16,705.94
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,077,493.30	9,704,159.29
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		9,995,790.70	9,720,865.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,077,493.30	9,704,159.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-81,702.60	16,705.94
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.328	0.316
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.328	0.316

法定代表人：邓展华

主管会计工作负责人：邓展举

会计机构负责人：蓝宝珍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四（四）	32,128,324.67	31,693,946.46
减：营业成本	十四（四）	25,691,181.82	24,256,863.62
税金及附加		231,395.45	153,836.16
销售费用		416,403.68	576,320.83
管理费用		3,020,285.69	3,296,344.00
研发费用		200,999.80	640,000.00
财务费用		5,349,228.95	3,785,406.62
其中：利息费用		5,341,353.97	3,746,695.20
利息收入		1,541.12	6,436.54
加：其他收益		11,862,105.96	8,920,380.70
投资收益（损失以“-”号填列）		-	338,333.84

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-327,842.44	-288,844.74
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)		8,753,092.80	7,955,045.03
加：营业外收入		23,400.58	10,003.27
减：营业外支出		123,000.00	452,000.56
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		8,653,493.38	7,513,047.74
减：所得税费用			5,342.38
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		8,653,493.38	7,507,705.36
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		8,653,493.38	7,507,705.36
(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		8,653,493.38	7,507,705.36
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		66,542,516.39	76,787,987.60
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		187,895.10	111,448.53
收到其他与经营活动有关的现金	六(四十三)	30,318,903.86	8,970,718.26
经营活动现金流入小计		97,049,315.35	85,870,154.39
购买商品、接受劳务支付的现金		47,804,571.16	72,632,524.94
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,643,977.23	5,306,694.84
支付的各项税费		485,064.08	441,685.28
支付其他与经营活动有关的现金	六(四十三)	2,010,685.90	3,119,143.09
经营活动现金流出小计		54,944,298.37	81,500,048.15
经营活动产生的现金流量净额		42,105,016.98	4,370,106.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,641,369.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			2,641,369.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,646,025.00	17,892,767.54

投资支付的现金		5,666,668.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,312,693.00	17,892,767.54
投资活动产生的现金流量净额		-32,312,693.00	-15,251,398.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,470,000.00	33,090,885.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,470,000.00	33,090,885.00
偿还债务支付的现金		27,499,074.02	27,589,097.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,810,582.82	5,517,880.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		76,842.47	150,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六(四十三)	201,039.50	161,450.00
筹资活动现金流出小计		34,510,696.34	33,268,428.63
筹资活动产生的现金流量净额		-9,040,696.34	-177,543.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		751,627.64	-11,058,835.43
加：期初现金及现金等价物余额		3,086,859.16	14,145,694.59
六、期末现金及现金等价物余额		3,838,486.80	3,086,859.16

法定代表人：邓展华

主管会计工作负责人：邓展举

会计机构负责人：蓝宝珍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		32,426,618.67	25,919,936.85
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		52,322,276.95	46,494,775.62
经营活动现金流入小计		84,748,895.62	72,414,712.47
购买商品、接受劳务支付的现金		8,929,441.82	20,104,648.55
支付给职工以及为职工支付的现金		2,526,082.62	3,212,332.44
支付的各项税费		204,878.79	158,747.78
支付其他与经营活动有关的现金		33,176,714.77	52,086,372.35

经营活动现金流出小计		44,837,118.00	75,562,101.12
经营活动产生的现金流量净额		39,911,777.62	-3,147,388.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,641,369.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	2,641,369.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,646,025.00	13,884,767.54
投资支付的现金		5,666,668.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,312,693.00	13,884,767.54
投资活动产生的现金流量净额		-32,312,693.00	-11,243,398.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		13,800,000.00	22,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		13,800,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		14,825,200.00	13,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,433,033.29	4,430,123.38
支付其他与筹资活动有关的现金		201,039.50	161,450.00
筹资活动现金流出小计		20,459,272.79	18,291,573.38
筹资活动产生的现金流量净额		-6,659,272.79	3,708,426.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		939,811.83	-10,682,360.07
加：期初现金及现金等价物余额		2,342,406.56	13,024,766.63
六、期末现金及现金等价物余额		3,282,218.39	2,342,406.56

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,680,000.00				17,767,430.55				5,645,406.25		65,581,628.36	10,251,031.01	129,925,496.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,680,000.00				17,767,430.55				5,645,406.25		65,581,628.36	10,251,031.01	129,925,496.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								865,349.34		9,212,143.96	-5,825,213.07	4,252,280.23	
（一）综合收益总额										10,077,493.30	-81,702.60	9,995,790.70	
（二）所有者投入和减少资本												-5,666,668.00	-5,666,668.00
1. 股东投入的普通股												-5,666,668.00	-5,666,668.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配							865,349.34	-865,349.34	-76,842.47	-76,842.47		
1. 提取盈余公积							865,349.34	-865,349.34				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-76,842.47	-76,842.47		
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	30,680,000.00			17,767,430.55			6,510,755.59	74,793,772.32	4,425,817.94	134,177,776.40		

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	30,680,000.00				17,767,430.55				4,894,635.71		56,628,239.61	10,384,325.07	120,354,630.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,680,000.00				17,767,430.55				4,894,635.71		56,628,239.61	10,384,325.07	120,354,630.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								750,770.54		8,953,388.75	-133,294.06	9,570,865.23	
（一）综合收益总额										9,704,159.29	16,705.94	9,720,865.23	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配							750,770.54	-750,770.54	-150,000.00	-150,000.00	
1. 提取盈余公积							750,770.54	-750,770.54			
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-150,000.00	-150,000.00	
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	30,680,000.00				17,767,430.55		5,645,406.25	65,581,628.36	10,251,031.01	129,925,496.17	

法定代表人：邓展华

主管会计工作负责人：邓展举

会计机构负责人：蓝宝珍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,680,000.00				15,657,660.98				5,645,406.25		50,808,656.12	102,791,723.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,680,000.00				15,657,660.98				5,645,406.25		50,808,656.12	102,791,723.35
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								865,349.34			7,788,144.04	8,653,493.38
(一) 综合收益总额											8,653,493.38	8,653,493.38
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
（三）利润分配								865,349.34		-865,349.34		
1. 提取盈余公积								865,349.34		-865,349.34		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,680,000.00				15,657,660.98			6,510,755.59		58,596,800.16	111,445,216.73	

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,680,000.00				15,657,660.98				4,894,635.71		44,051,721.30	95,284,017.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,680,000.00				15,657,660.98				4,894,635.71		44,051,721.30	95,284,017.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								750,770.54			6,756,934.82	7,507,705.36
（一）综合收益总额											7,507,705.36	7,507,705.36
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								750,770.54			-750,770.54	
1. 提取盈余公积								750,770.54			-750,770.54	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	30,680,000.00				15,657,660.98				5,645,406.25		50,808,656.12	102,791,723.35

三、财务报表附注

广东顺兴种养股份有限公司

2022 年财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东顺兴种养股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），统一社会信用代码：91441400712234876E；成立于 1997 年 4 月 3 日，由大埔县顺兴种养业综合场、大埔县顺兴蜜柚有限公司、大埔县顺兴畜牧业服务部、大埔县畜禽良种繁殖场、大埔县畜牧生产服务部共五名股东出资建立；2009 年 7 月 29 日，由广东省大埔县顺兴种养集团有限公司整体变更设立为股份公司。

2016 年 7 月 27 日，经全国中小企业股份转让系统公司股转系统函[2016]5972 号《关于同意广东顺兴种养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》，同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，总股本为 30,680,000 股。证券简称：顺兴股份，证券代码：838760。

截止 2022 年 12 月 31 日，各股东持股数量及占比情况如下：

单位：股

股东	持股数量	股权比例（%）
邓展华	18,408,000	60.0000
邓延寿	5,874,000	19.1460
邓展举	4,796,000	15.6323
林雪莲	1,602,000	5.2216
合计	30,680,000	100.00

公司地址：梅州市大埔县湖寮镇密坑村现代农业产业园办公楼一层

法定代表人：邓展华

注册资本：叁仟零陆拾捌万元人民币

实收资本：叁仟零陆拾捌万元人民币

公司类型：股份有限公司

(二) 经营范围

本公司经营范围：农副产品、食品加工及销售；果树种植、水果（蜜柚、沙田柚产

品)初加工, 农资(危险化学品外)、水果购销、销售; 技术咨询与服务; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 食品互联网销售。(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)。

(三) 公司的实际控制人

公司的实际控制人是邓展华、邓延寿、邓展举、林雪莲, 合计持有本公司 100%股份。

(四) 财务报表的批准报出

本公司财务报告业经本公司第五届董事会第十三次会议批准于 2023 年 3 月 31 日对外报出。

二、合并财务报表范围

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司纳入合并财务报表范围的主体共 3 户, 具体如下: :

子公司名称	以下简称
梅州市星奇泰果蔬进出口有限公司	星奇泰
梅州顺兴生物科技有限公司	顺兴生物
梅州柚联心农业有限公司	柚联心

三、财务报表的编制基础

(一) 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; 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。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 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。

(二) 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项, 预计未来十二个月内具备持续经营的能力, 本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

(1) 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体,依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求,已按照统一的会计政策及会计期间,反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括:合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目;抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额;抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响,内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失;站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余部分仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,编制合并报表时,调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数,该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并,不属于“一揽子交易”的,取得控制权

日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

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。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。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、金融工具的分类

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。

2、金融资产的确认和计量

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商业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商业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。

3、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。

4、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。

5、金融负债终止确认

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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

8、权益工具

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

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

（十一） 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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、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(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本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, 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、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。

4、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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款, 本公司选择始终按照相当

于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。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经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	除纳入单项金额并已单项计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合

组合中，按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

（2）其他应收款

处于不同阶段的其他应收款的预期信用损失分三个阶段进行计量：

1、信用风险自初始确认后未显著增加的其他应收款，处于第一阶段，不计提坏账准备。主要包括：本公司合并范围内子公司的其他应收款，以及经判断确定几乎可以收回的代收款项、未逾期押金及保证金、备用金、公司员工个人欠款等。若上述其他应收款未来 12 个月的账面金额与预期能收到的现金流量现值发生变化出现差额的，则转至另两个阶段按整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。

2、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其他应收款，处于第二阶段。按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备，并采用账龄分析法计提。主要包括：除第一、三阶段之外的其他应收款。

组合中，按信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	20.00
3—4 年（含 4 年）	50.00
4—5 年（含 5 年）	80.00

5 年以上

100.00

3、初始确认后已发生信用减值（已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务）的其他应收款，处于第三阶段，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备。按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额确认其他应收款的预期信用损失金额计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货的分类

本公司存货分类为：原材料、库存商品、在产品。

2、发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本，还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出按月末一次加权平均计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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。

年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。

本年年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、存货的盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法；

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）金融

工具减值。

（十四）持有待售的资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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的，应当将其划分为持有待售类别。

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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

（2）对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

（3）对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

（1）某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资,不再符合持有待售资产分类条件的,本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产,比照上述原则处理,此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十五) 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的,被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

a.企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有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初始投资成本。

b.其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提

的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3)后续计量及损益确认方法

a.成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

b.权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,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差额,计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易,该资产构成业务的,按照本附注“四、(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“四、(六)合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面价值。最后,经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。

c.长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量

对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

（十七）固定资产

1、确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可

靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
果园配套工程	年限平均法	10	5.00	9.50
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

（十八）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。

（十九）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。

(二十) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法,参见本附注四、(三十三)“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

- (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) 本公司发生的初始直接费用;
- (4) 本公司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(不包括为生产存货而发生的成本)。

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。

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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十一) 生物性资产

公司的生物资产为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件的,予以确认:

- 1、企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产;
- 2、与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业;
- 3、该生物资产的成本能够可靠地计量。

公司的生物资产按照成本进行初始计量。外购的林木资产的成本包括购买价款、相关税费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产,按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为林木资产的入账价值,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行营造的消耗性林木资产和公益性林木资产的成本,包括可预定出售前发生的土地开垦费、肥料、农药、人工费、场地费及其他费用等必要支出。自行营造的生产性林木资产的成本,包括达到预定生产经营目的前发生的土地开垦费、肥料、农药、人工费、场地费及其他费用等必要支出。

根据《企业会计准则第 5 号—生物资产》企业应当根据生产性生物资产的性质、使用情况及有关经济利益的预期实现方式,合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。可选用的折旧方法包括年限平均法、工作量法、产量法等。生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法一经确定,不得随意变更。公司的生产性生物资产系蜜柚树等经济林,折旧年限、预计净残值、折旧方法如下:

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
蜜柚树	年限平均法	30	5.00	3.17

公司的生产性生物资产系蜜柚树成熟期为 30 年。根据梅州市农业科学研院对公司蜜柚标准代种植基地的《可行性研究报告》，公司蜜柚在柚苗种植前 3 年为生长期，第 4 年进入成熟期，柚树的成熟期为 30 年，衰退期 20 年，柚树的寿命为 50-80 年；大埔县农业局出具证明，大埔蜜柚由福建平和引进，盛产期可达 30 年以上，柚树的寿命为 50-80 年。公司根据蜜柚性质及收益期限确定使用寿命为 30 年。上述生物资产因过了使用寿命后有一定的残值故残值率确定为 5%，生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品，所以在进入成熟期的生产性生物资产根据收益期限按平均年限法计提折旧。公司消耗性林木资产在成熟或达到预定生产经营目的后发生的各种费用等后续支出计入当期损益。公司对于消耗性林木资产蜜柚苗在出售时按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为月末加权平均法。

公司于每年年度终了对消耗性林木资产和生产性林木资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害或市场需求变化等原因，使消耗性林木资产或生产性林木资产的可变现净值的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提林木资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。生产性林木资产的减值损失一经确定，在以后会计期间不再转回。

公司对公益性林木资产不计提折旧，也不计提减值准备。

（二十二）无形资产

1、计价方法、使用寿命、减值测试

（1）无形资产的计价方法

a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	15-50 年	按照土地使用权证期限
专有及非专利技术	5-10 年	按预计使用年限平均摊销
软件	2-10 年	按预计使用年限平均摊销
商标使用权	10 年	按商标使用权期限摊销

每年度终了，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

(2) 内部研究开发支出会计政策

1.划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

2.开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计

划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十三）“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- （1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- （3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- （4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十八）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

3、质量保证及维修

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。

4、回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十九）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日,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。

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值,应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量,应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件,仍应继续对取得的服务进行会计处理,如同该变更从未发生,除非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,对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,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,将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十) 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关资产(商品或服务)的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行,取决于合同条款及相关法律规定。

本公司满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务:

- (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资产。

(3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。如果履约义务是在某一时段内履行的,则本公司按照履约进度确认收入。否则,本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量,该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格;对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。

2、让渡资产使用权收入的确认和计量原则

让渡资产使用权收入确认和计量的总体原则与交易相关的经济利益很可能流入企业, 收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额: 利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入的确认和计量原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度, 依据已完工作的测量确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额, 但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入; 同时, 按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额, 结转当期劳务成本。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

4、融资租赁业务收入

(1) 租赁期开始日的处理在租赁期开始日, 将应收融资租赁款、未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益, 在将来收到租金的各期内确认为租赁收入。公司发生的初始直接费用, 包括在应收融资租赁款的初始计量中, 并减少租赁期内确认的收益金额。

(2) 未实现融资收益的分配 未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配, 确认为各期的租赁收入。分配时, 公司采用实际利率法计算当期应当确认的租赁收入。实际利率是指在租赁开始日, 使最低租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与公司发生的初始直接费用之和的折现率。

(3) 未担保余值发生变动时的处理 在未担保余值发生减少和已确认损失的未担保余值得以恢复的情况下, 均重新计算租赁内含利率(实际利率)以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确定应确认的租赁收入。在未担保余值增加时, 不做任何调整。

(4) 或有租金的处理公司在融资租赁下收到的或有租金计入当期损益。

5、本公司收入确认的具体原则:

本公司的收入主要为农产品柚果销售收入, 客户提货时或发出运输柚果时确认收入; 对外出口离岸取得报关单时确认收入。

(三十一) 政府补助

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十二）递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十三）租赁

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

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），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。

2、本公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

（三十四）终止经营

终止经营，是指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。

（三十五）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期本公司重要会计政策及其他会计政策未发生变更。

2、重要会计估计的变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更

五、税项

（一）本公司及子公司适用的主要税种和税率如下：

税 种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳流转税税额计征	5%
教育费附加	按实际缴纳流转税税额计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳流转税税额计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
土地使用税	按土地面积计征	县城五级 1 元/平米、四级 2 元/平米
房产税	按照从价或从租计征	房产原值扣减 30%的比例计征房产税(税率：0.012)或按租金计征（税率：0.12）

（二）税收优惠及批文

1、增值税

本公司：依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第 15 条，自产农产品免征增值税。

本公司：依据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点通知》财税

[2016]36 号附件 3 第一条第（十）款。关于农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务、家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税优惠事项。

星奇泰：自营部分出口货物增值税实行“免、抵、退”办法，出口退税率为 9%。

2、企业所得税

本公司：根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第（一）项的规定，从事沙田柚、蜜柚种植、技术咨询；农资、农产品收购、销售企业，农产品自产自销免征企业所得税。

星奇泰：根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第（一）项、《实施条例》第八十六条的规定，从事蜜柚、沙田柚种植、收购、加工；水果种植技术信息咨询的企业，农产品初加工所得免征企业所得税。

顺兴生物：2021 年 9 月 18 日，取得高新技术企业认证书，证书编号为 GR202134002070，认定有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令 63 号第二十八条第二款规定，国家重点扶持的高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税。

六、财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,621.08	23,109.72
银行存款	3,826,865.72	3,063,749.44
其他货币资金		
合计	3,838,486.80	3,086,859.16
其中：存放在境外的款项总额		

说明：无受限制的货币资金。

（二）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	51,393,755.39	48,305,700.73
1 至 2 年	13,906,669.00	761,488.00
2 至 3 年	607,011.80	
3 至 4 年		164,653.00
4 至 5 年	164,653.00	
5 年以上		

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	66,072,089.19	49,231,841.73
减：坏账准备	4,699,088.88	3,104,433.48
合计	61,373,000.31	46,127,408.25

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		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	607,011.80	0.92	607,011.80	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	65,465,077.39	99.08	4,092,077.08	6.25	61,373,000.31
其中：账龄组合	65,465,077.39	99.08	4,092,077.08	6.25	61,373,000.31
合计	66,072,089.19	100.00	4,699,088.88	7.11	61,373,000.31

续

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	758,768.00	1.54	607,011.80	80.00	151,756.20
按组合计提坏账准备的应收账款	48,473,073.73	98.46	2,497,421.68	5.15	45,975,652.05
其中：账龄组合	48,473,073.73	98.46	2,497,421.68	5.15	45,975,652.05
合计	49,231,841.73	100.00	3,104,433.48	6.30	46,127,408.25

① 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	原因
杭州哎哟咪食品有限公司	607,011.80	607,011.80	该公司已破产清算，其余款项收回可能性较小，全部单项计提坏账。
合计	607,011.80	607,011.80	

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1年以内	51,393,755.39	78.51	2,569,687.78	5.00	48,824,067.61
1至2年	13,906,669.00	21.24	1,390,666.90	10.00	12,516,002.10
2至3年					
3至4年					
4至5年	164,653.00	0.25	131,722.40	80.00	32,930.60

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
5年以上					
合计	65,465,077.39	100.00	4,092,077.08	6.25	61,373,000.31

续

种类	上年年末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1年以内	48,305,700.73	99.65	2,414,823.18	5.00	45,890,877.55
1至2年	2,720.00	0.01	272.00	10.00	2,448.00
2至3年					
3至4年	164,653.00	0.34	82,326.50	50.00	82,326.50
4至5年					
5年以上					
合计	48,473,073.73	100.00	2,497,421.68	5.15	45,975,652.05

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	607,011.80				607,011.80
按组合计提坏账准备	2,497,421.68	1,594,655.40			4,092,077.08
合计	3,104,433.48	1,594,655.40			4,699,088.88

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
嘉兴宜运农产品有限公司	12,107,551.00	18.32	849,408.00
上海悉优供应链管理有限公司	10,170,162.00	15.39	508,508.10
郑妙英	6,367,618.00	9.64	318,380.90
嘉兴闽龙商贸有限公司	5,071,600.00	7.68	349,350.00
侯乐生	4,729,532.00	7.16	236,476.60
合计	38,446,463.00	58.19	2,262,123.60

5、无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

6、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	28,684,127.18	86.14	34,804,886.61	100.00
1 至 2 年	4,613,866.95	13.86		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	33,297,994.13	100.00	34,804,886.61	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	账面余额	占预付账款总额的比例(%)
梅州市同仁柚果出口农民专业合作社	17,813,866.95	53.50
大埔县湖寮群心蜜柚专业合作社	9,809,751.00	29.46
大埔县湖寮镇农意美农资经销部	5,627,050.00	16.90
广东省大埔县湖寮镇双髻山经济联合社	20,000.00	0.06
梅州市志颖农资有限公司	20,000.00	0.06
合 计	33,290,667.95	99.98

(四) 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	123,708.30	91,153.88
合 计	123,708.30	91,153.88

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	65,989.10	33,434.68
1 至 2 年		
2 至 3 年		7,719.20
3 至 4 年	7,719.20	
4 至 5 年		50,000.00
5 年以上	50,000.00	
小 计	123,708.30	91,153.88
减: 坏账准备		
合 计	123,708.30	91,153.88

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金押金	109,719.20	75,719.20
代收代付款	13,989.10	15,434.68
小 计	123,708.30	91,153.88
减：坏账准备		
合 计	123,708.30	91,153.88

(3) 坏账准备计提情况

1) 期末，处于第一阶段的其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金押金	109,719.20			109,719.20	预计可收回
代收代付款	13,989.10			13,989.10	预计可收回
合 计	123,708.30			123,708.30	

续

类别	上年年末余额				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金押金	75,719.20			75,719.20	预计可收回
代收代付款	15,434.68			15,434.68	预计可收回
合 计	91,153.88			91,153.88	

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

类别	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
天虹商场股份有限公司	保证金押金	50,000.00	5年以上	40.42	50,000.00
网银在线(北京)科技有限公司(京东)	保证金押金	20,000.00	1年以内	16.17	20,000.00
上海寻梦信息技术有限公司	保证金押金	18,000.00	1年以内	14.55	18,000.00
北京空间变换科技有限公司	保证金押金	14,000.00	1年以内	11.32	14,000.00
员工社保费及公积金	代收代付款	13,989.10	1年以内	11.31	13,989.10
合 计		115,989.10		93.76	115,989.10

(6) 无涉及政府补助的应收款项；

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,497,533.14		1,497,533.14
库存商品	15,361,512.44		15,361,512.44
在产品	13,176,719.96		13,176,719.96
消耗性生物资产	887,000.00		887,000.00
合计	30,922,765.54		30,922,765.54

续

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,718,736.38		1,718,736.38
库存商品	15,956,763.74		15,956,763.74
在产品	14,900,473.55		14,900,473.55
消耗性生物资产	825,000.00		825,000.00
合计	33,400,973.67		33,400,973.67

2、本公司无计入存货成本的借款费用资本化金额。

3、期末本公司对存货进行检查，未发现跌价迹象，故未计提跌价准备。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,198,000.35	1,660,985.78
合计	1,198,000.35	1,660,985.78

(七) 长期股权投资

1、长期股权投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
对合营企业的投资		
对联营企业的投资	561,040.36	574,854.22
小计	561,040.36	574,854.22

2、长期股权投资明细

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
梅州柚都都果业有限公司 (以下简称“柚都都”)	574,854.22			-13,813.86						561,040.36	
小计	574,854.22			-13,813.86						561,040.36	
合计	574,854.22			-13,813.86						561,040.36	

(八) 固定资产

1、明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	131,509,075.73	147,570,315.65
固定资产清理		
合 计	131,509,075.73	147,570,315.65

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	果园配套工程	机器设备	运输工具
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	67,941,006.41	34,258,184.13	71,240,499.44	1,261,515.38
2. 本年增加金额			110,000.00	
(1) 购置				
(2) 在建工程转入			110,000.00	
(3) 企业合并增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 期末余额	67,941,006.41	34,258,184.13	71,350,499.44	1,261,515.38
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	13,424,340.34	14,222,387.58	16,832,070.60	470,838.72
2. 本年增加金额	3,905,171.52	3,196,625.01	6,293,363.20	211,038.66
(1) 计提	3,905,171.52	3,196,625.01	6,293,363.20	211,038.66
(2) 企业合并增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	17,329,511.86	17,419,012.59	23,125,433.80	681,877.38
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				

项目	房屋及建筑物	果园配套工程	机器设备	运输工具
1. 期末账面价值	50,611,494.55	16,839,171.54	48,225,065.64	579,638.00
2. 期初账面价值	54,516,666.07	20,035,796.55	54,408,428.84	790,676.66

续

项目	办公设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 上年年末余额	312,443.00	7,551,645.00	18,028,988.31	200,594,281.67
2. 本年增加金额		8,230.00	52,400.00	170,630.00
(1) 购置		8,230.00	8,400.00	16,630.00
(2) 在建工程转入			44,000.00	154,000.00
(3) 企业合并增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他				
4. 期末余额				
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	122,058.06	4,513,102.08	3,439,168.64	53,023,966.02
2. 本年增加金额	39,081.60	765,491.26	1,821,098.67	16,231,869.92
(1) 计提	39,081.60	765,491.26	1,821,098.67	16,231,869.92
(2) 企业合并增加				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	161,139.66	5,278,593.34	5,260,267.31	69,255,835.94
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本年增加金额				
(1) 计提				
3. 本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	151,303.34	2,281,281.66	12,821,121.00	131,509,075.73
2. 期初账面价值	190,384.94	3,038,542.92	14,589,819.67	147,570,315.65

3、无暂时闲置的固定资产。

- 4、无通过融资租赁租入的固定资产情况。
- 5、无通过经营租赁租出的固定资产情况
- 6、无未办妥产权证书的固定资产情况

（九）在建工程

1、明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	30,798,261.29	4,888,261.29
工程物资		
合 计	30,798,261.29	4,888,261.29

2、在建工程

（1）在建工程情况

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
大埔蜜柚产业园加工一体化项目	12,438,261.29		12,438,261.29	4,888,261.29		4,888,261.29
梅州柚跨县集群现代农业产业园建设项目	6,910,000.00		6,910,000.00			
大埔县蜜柚产业园（扩容提质）项目	10,400,000.00		10,400,000.00			
梅州柚标准化种植示范基地项目	1,050,000.00		1,050,000.00			
合计	30,798,261.29		30,798,261.29	4,888,261.29		4,888,261.29

（2）重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	上年年末余额	本年增加	本年减少		期末余额	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
			转入固定资产	其他减少				
大埔蜜柚产业园加工一体化项目	4,888,261.29	7,550,000.00			12,438,261.29			政府补助及自有资金
梅州柚跨县集群现代农业产业园建设项目		6,910,000.00			6,910,000.00			政府补助
大埔县蜜柚产业园（扩容提质）项目		10,630,000.00		230,000.00	10,400,000.00			政府补助
梅州柚标准化种植示范基地项目		1,500,000.00		450,000.00	1,050,000.00			政府补助
合 计	4,888,261.29	26,590,000.00		680,000.00	30,798,261.29			

（十）生产性生物资产

1、采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业		
	蜜柚树	沙田柚树	泰国西施柚树
一、账面原值			
1. 上年年末余额	4,369,744.03	5,490,090.00	8,475,303.00
2. 本年增加金额			115,395.00
(1) 外购			115,395.00
(2) 自行培育			
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	4,369,744.03	5,490,090.00	8,590,698.00
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	1,660,502.38	1,390,821.12	2,965,630.68
2. 本年增加金额	138,375.12	173,852.64	273,781.48
(1) 计提	138,375.12	173,852.64	273,781.48
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,798,877.50	1,564,673.76	3,239,412.16
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,570,866.53	3,925,416.24	5,351,285.84
2. 期初账面价值	2,709,241.65	4,099,268.88	5,509,672.32

续

项目	种植业		合计
	红肉柚树	泰国红宝石树	
一、账面原值			
1. 上年年末余额	7,569,877.00	1,434,930.00	27,339,944.03
2. 本年增加金额	450,000.00	-	565,395.00

项目	种植业		合计
	红肉柚树	泰国红宝石树	
(1) 外购	450,000.00	-	565,395.00
(2) 自行培育			
(3) 企业合并增加			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	8,019,877.00	1,434,930.00	27,905,339.03
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	1,917,701.76	590,712.77	8,525,368.71
2.本年增加金额	239,712.72	45,439.44	871,161.40
(1) 计提	239,712.72	45,439.44	871,161.40
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,157,414.48	636,152.21	9,396,530.11
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2.本年增加金额			
(1) 计提			
3.本年减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,862,462.52	798,777.79	18,508,808.92
2. 期初账面价值	5,652,175.24	844,217.23	18,814,575.32

2、果场林权证及果场承包经营权明细

果场	地址	林权证号	林地面积 (亩)	林地使用 期限 (年)	林权开始日 期	林权终止日 期
顺兴 庄园	湖寮镇下坳村大小坑中心龙	埔林证字(2010)第 010059 号 04414220113JDYMSY00001	270.05	19	2005-7-6	2024-7-6
	湖寮镇下坳村老鼠塘、田竹山	埔林证字(2010)第 010059 号 04414220113JDYMSY00002	480.00	44	2005-4-1	2049-4-1
双髻 山果 场	湖寮镇双髻山、双坑、山子下村横坑	埔林证字(2010)第 0100060 号 04414220106JDYMSY00001	853.47	15	2009-12-31	2024-12-31

茶阳果场	茶阳镇苗圃场大丰坑	埔林证字(2010)第 0200126 号 04414220220JDYMSY00006	83.00	30	2007-11-30	2037-11-30
	茶阳镇苗圃场大丰坑	埔林证字(2010)第 0200126 号 04414220220JDYMSY00007	22.50	30	2007-11-30	2037-11-30
莒村果场	湖寮镇莒村村坑唇村民小组茶头林	埔林证字(2015)第 0101790 号 04414220104QDYMSY01001	162.70	31	2015-10-6	2046-10-6
	湖寮镇莒村村坑尾潭村民小组	埔林证字(2015)第 0101790 号 04414220104QDYMSY02001	363.00	31	2015-10-6	2046-10-6
小计			2,234.72			

3、存在果场林权证及土地承包经营权用于抵押借款的情况：

抵押权人	抵押物财产名称
广东大埔农村商业银行股份有限公司	埔林证字(2015)第 0101790 号、埔林证字(2010)第 0200126 号

(十一) 使用权资产

1、明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
使用权资产	2,391,144.63	1,902,416.76
合 计	2,391,144.63	1,902,416.76

2、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	298,573.73	1,699,494.29	1,998,068.02
(2) 本期增加金额		616,541.73	616,541.73
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	298,573.73	2,316,036.02	2,614,609.75
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	8,293.71	87,357.55	95,651.26
(2) 本期增加金额	19,904.92	107,908.94	127,813.86
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	28,198.63	195,266.49	223,465.12
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	270,375.10	2,120,769.53	2,391,144.63
(2) 年初账面价值	290,280.02	1,612,136.74	1,902,416.76

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 上年年末余额	19,765,947.20	19,765,947.20
2. 本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	19,765,947.20	19,765,947.20
二、累计摊销		
1. 上年年末余额	1,864,953.00	1,864,953.00
2. 本年增加金额	425,937.60	425,937.60
(1) 计提	425,937.60	425,937.60
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,290,890.60	2,290,890.60
三、减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本年增加金额		
(1) 计提		
3. 本年减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		

项目	土地使用权	合计
1. 期末账面价值	17,475,056.60	17,475,056.60
2. 期初账面价值	17,900,994.20	17,900,994.20

- 2、无内部研发形成的无形资产；
3、无未办妥产权证书的无形资产。

(十三) 短期借款

- 1、短期借款按类型列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		
保证、抵押借款	18,000,000.00	19,000,000.00
信用借款		
保证借款	3,309,511.00	590,885.00
合计	21,309,511.00	19,590,885.00

- 2、期末短期借款明细列示

贷款银行	借款期限		利率及本金		借款条件	借款用途
	借款日	还款日	利率%	本金余额		
广东大埔农村商业银行股份有限公司*1	2022/6/14	2023/1/10	8.14	3,000,000.00	保证借款	购柚果
广东大埔农村商业银行股份有限公司*2	2022/12/2	2023/12/1	7.40	9,000,000.00	抵押、保证借款	购柚果及农资
广东大埔农村商业银行股份有限公司*3	2022/4/20	2023/4/19	5.55	8,000,000.00	抵押、保证借款	购柚果
中国银行股份有限公司梅州分行*4	2022/6/20	2023/6/13	3.90	1,000,000.00	抵押、保证借款	支付货款
深圳前海微众银行*5	2022/11/25	2023/11/25	17.10	309,511.00	保证借款	流动资金周转
合计				21,309,511.00		

说明：

*1 系公司向广东大埔农村商业银行股份有限公司借款本金为 300.00 万元。由邓展华、张满英、邓延寿、林雪莲、邓展举、杨妮提供保证担保。

*2 系公司向广东大埔农村商业银行股份有限公司借款本金为 900.00 万元，公司以厂房权属证号粤(2021)大埔县不动产权第 0007864 号及机械设备一批提供抵押担保。由邓展华、张满英、邓延寿、林雪莲、邓展举、杨妮提供保证担保。

*3 系子公司星奇泰向广东大埔农村商业银行股份有限公司借款 850.00 万，本期归还 50 万元，期末余额为 800 万元，以公司的固定资产机器设备一批提供抵押担保，由公司、邓延寿、林雪莲、邓展华、张满英、邓展举、杨妮提供保证担保。

*4 系子公司星奇泰向中国银行股份有限公司梅州分行借款 100.00 万，以公司的土地使

用权使用权归属（权利凭证号码）证号为粤（2019）大埔县不动产权第 0000924 号提供抵押担保，由公司、邓展华、张满英、邓展举、杨妮提供保证担保。

*5 系子公司星奇泰向深圳前海微众银行借款 590,885.00 元，本期归还 281,374.00 元，由邓展举提供保证担保。

3、上述借款余额均未逾期。

（十四）应付账款

1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料及商品款	67,791.40	
应付工程款	350,000.00	
应付费用款	307,683.60	44,400.00
合计	725,475.00	44,400.00

2、应付账款按账龄列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	681,075.00	44,400.00
1 至 2 年	44,400.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	725,475.00	44,400.00

3、账龄超过 1 年的大额应付账款。

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
广东信仕德建设项目管理有限公司梅县分公司	41,900.00	未结算
合计	41,900.00	

（十五）合同负债

1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	4,275.00	
合计	4,275.00	

其他说明：合同负债主要涉及本公司从客户的销售合同中收取的预收款。该合同的相关收入将在本公司履行履约义务后确认。

2、按账龄列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,275.00	
1至2年		
2至3年		
3年以上		
合计	4,275.00	

3、本公司的合同负债余额本年的重大变动如下：

变动原因	变动金额
本期在年初合同负债账面价值中的金额所确认的收入	
因收到现金而增加的金额 (不包含本年已确认为收入的金额)	4,275.00
合计	4,275.00

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	181,995.00	4,605,150.83	4,425,742.83	361,403.00
二、离职后福利-设定提存计划		218,234.40	218,234.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	181,995.00	4,823,385.23	4,643,977.23	361,403.00

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	181,995.00	4,442,083.90	4,262,675.90	361,403.00
(2) 职工福利费		20,815.00	20,815.00	
(3) 社会保险费		112,659.93	112,659.93	
其中：医疗保险费		106,654.72	106,654.72	
工伤保险费		3,165.21	3,165.21	
生育保险费		2,840.00	2,840.00	
(4) 住房公积金		24,984.00	24,984.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		4,608.00	4,608.00	
合计	181,995.00	4,605,150.83	4,425,742.83	361,403.00

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 基本养老保险费		211,432.00	211,432.00	
(2) 失业保险费		6,802.40	6,802.40	
合计		218,234.40	218,234.40	

说明：余额中无属于拖欠性质或工效挂钩的部分。

(十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	86,685.79	42,926.09
城建税	3,131.15	2,146.35
教育费附加	1,878.69	1,287.78
地方教育费附加	1,252.46	858.52
印花税	20,623.42	3,554.43
房产税	21,864.00	
合计	135,435.51	50,773.17

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	2,220,000.00	2,220,000.00
应付股利		
其他应付款	788,000.00	1,048,000.00
合计	3,008,000.00	3,268,000.00

1、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
长期借款应付利息		
中期票据应付利息	2,220,000.00	2,220,000.00
合计	2,220,000.00	2,220,000.00

说明：余额中无重要的已逾期未支付利息情况

2、其他应付款

(1) 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
资金往来款	788,000.00	1,048,000.00
员工往来款		

合计	788,000.00	1,048,000.00
----	------------	--------------

(2) 按账龄列示的其他应付款情况

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内		1,048,000.00
1 至 2 年	788,000.00	
2 至 3 年		
3 年以上		
合计	788,000.00	1,048,000.00

(3) 其他应付款期末余额 788,000.00 元，均为刘国武代付柚联心产业集群项目款，待收到财政拨款后支付。

(十九) 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	18,585,000.04	7,100,000.00
一年内到期的租赁负债	45,804.17	49,902.08
合计	18,630,804.21	7,149,902.08

(二十) 长期借款

1、长期借款分类列示如下：

项目	期末余额	上年年末余额
保证、抵押借款	40,200,000.00	45,400,000.00
保证借款	900,000.00	1,000,000.00
信用借款	1,552,299.98	
小计	42,652,299.98	46,400,000.00
减：一年到期的非流动负债	18,585,000.04	7,100,000.00
合 计	24,067,299.94	39,300,000.00

2、期末长期借款明细列示

贷款银行	借款期限		利率及本金			借款条件	借款用途
	借款日	还款日	利率%	本金余额	减：一年内到期		
中国邮政储蓄银行股份有限公司大埔县支行*1	2020/10/10	2025/9/26	4.45	8,000,000.00	1,500,000.00	保证、抵押借款	支付工程款
中国农业银行股份有限公司大埔县支行*2	2019/9/27	2024/9/26	5.70	10,500,000.00	3,000,000.00	保证、抵押借款	产业园建设
中国农业银行股份有限公司大埔县支行*2	2019/11/14	2024/9/26	5.70	3,500,000.00	1,000,000.00	保证、抵押借款	产业园建设

广东大埔农村商业银行股份有限公司埔城支行*3	2021/7/29	2023/7/26	6.90	4,500,000.00	4,500,000.00	保证、抵押借款	购水果
广东大埔农村商业银行股份有限公司埔城支行*4	2021/1/4	2023/12/21	6.17	5,600,000.00	5,600,000.00	保证、抵押借款	购农资
梅州客家村镇银行股份有限公司大埔县支行*5	2021/11/12	2024/11/12	6.00	900,000.00	100,000.00	保证借款	购水果
深圳前海微众银行股份有限公司	2022/5/7	2024/5/7	11.52	708,133.31	500,000.04	信用借款	流动资金周转
深圳前海微众银行股份有限公司	2022/5/7	2024/5/7	12.96	566,666.69	399,999.96	信用借款	流动资金周转
深圳前海微众银行股份有限公司	2022/6/7	2024/6/7	16.20	277,499.98	185,000.04	信用借款	流动资金周转
中国银行股份有限公司梅州分行*6	2020/6/19	2023/6/18	4.05	8,100,000.00	1,800,000.00	保证、抵押借款	支付货款
合计				42,652,299.98	18,585,000.04		

说明：

*1 系公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司梅州市分行借款本金 1,000.00 万元，公司以不动产权证：粤(2020)大埔县不动产权第 0006501、粤(2020)大埔县不动产权第 0006502、粤(2020)大埔县不动产权第 0006503 的土地使用权提供抵押担保，由邓展华、张满英、邓展举、杨妮、邓延寿、林雪莲、子公司星奇泰提供保证担保，根据还款计划一年内到期长期借款为 150.00 万元。

*2 系中国农业银行股份有限公司大埔县支行借款本金 2,000.00 万元，公司以不动产权证：粤(2018)大埔县不动产权第 0001796、粤(2018)大埔县不动产权第 0001797、粤(2018)大埔县不动产权第 0001798 提供抵押担保，由邓延寿、林雪莲、邓展华、邓展举提供保证担保。根据还款计划一年内到期长期借款为 400.00 万元。

*3 系广东大埔农村商业银行股份有限公司埔城支行借款本金 500.00 万元，公司以林权证：埔林证字(2015)第 0101790 号、埔林证字(2010)第 0200126 号提供抵押担保，由邓展举、邓延寿、林雪莲、邓展华、张满英、杨妮提供保证担保。根据还款计划一年内到期长期借款为 450.00 万元。

*4 系广东大埔农村商业银行股份有限公司埔城支行借款本金 700.00 万元，公司以不动产权证：密坑村现代农业产业园办公楼 粤(2020)大埔县不动产权第 0007714 号提供抵押担保，由邓展举、邓延寿、林雪莲、邓展华提供保证担保。根据还款计划一年内到期长期借款为 560.00 万元。

*5 系梅州客家村镇银行股份有限公司大埔县支行借款本金 100.00 万元，由邓展华、邓展举、邓延寿、林雪莲提供保证担保。根据还款计划一年内到期长期借款为 10.00 万元。

*6 系子公司星奇泰向中国银行股份有限公司梅州分行借款 900.00 万，以公司的固定资产房屋所有权证号为粤(2019)大埔县不动产权第 0000924 号提供抵押担保，由公司、邓展华、张满英、邓展举、杨妮提供保证担保。本期归还 90.00 万元，余额为 810 万元，根据还

款计划一年内到期借款为 180 万元。

3、上述借款余额均未逾期。

（二十一）应付债券

1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
优先股-面值	37,000,000.00	37,000,000.00
减：发行费利息调整	284,442.86	379,257.14
合计	36,715,557.14	36,620,742.86

2、划分为金融负债的其他金融工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2018 年 10 月 23 日，贵公司与广东省农业供给侧结构性改革基金合伙企业（有限合伙）签订《非公开发行优先股之认购合同》，贵公司向广东省农业供给侧结构性改革基金合伙企业（有限合伙）非公开发行 370,000 股优先股，发行价格为每股人民币 100.00 元。

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量（股）	账面价值	数量（股）	账面价值	数量（股）	账面价值	数量（股）	账面价值
优先股	370,000.00	36,620,742.86		94,814.28			370,000.00	36,715,557.14
合计	370,000.00	36,620,742.86		94,814.28			370,000.00	36,715,557.14

（二十二）租赁负债

1、明细情况

项目	上年年末余额	本期增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁负债	1,947,900.58	616,541.73	136,306.40		223,982.50	2,476,766.20
减：一年内到期的租赁负债	49,902.09	—	—	—	—	45,804.17
合计	1,897,998.49	616,541.73	136,306.40		223,982.50	2,430,962.03

（二十三）长期应付款

1、明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款		87,500.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计		87,500.00

2、专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
果蔬汁加工关键技术项目	87,500.00		87,500.00		广东顺德西安交通大学研究院拨款专款专用*1
合计	87,500.00		87,500.00		

说明：

*1、2019年6月25日与广东顺德西安交通大学研究院签订《广东省重点领域研发计划课题合同书》，研究的课题为新型果蔬汁智能化加工系统及示范应用。于2019年6月18日收到广东顺德西安交通大学研究院汇入该项目款项70万元，专项用于果蔬汁加工关键技术项目。

(二十四) 递延收益

1、递延收益情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	72,705,992.02	29,713,986.66	11,989,134.95	90,430,843.73
合计	72,705,992.02	29,713,986.66	11,989,134.95	90,430,843.73

2、涉及政府补助的项目明细：

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
双髻山蜜柚示范园建设款1	99,999.76			50,000.04			49,999.72	与资产相关
双髻山蜜柚示范园建设款2	258,333.57			99,999.96			158,333.61	与资产相关
农产品加工研发及转型升级项目1	339,633.57			88,599.96			251,033.61	与资产相关
顺兴道路建设补助	139,999.76			35,000.04			104,999.72	与资产相关
三农顺兴蜜柚示范园扩建	120,000.00			30,000.00			90,000.00	与资产相关
梅州顺兴柚业服务平台提升建设项目	445,010.47			85,009.92			360,000.55	与资产相关
梅州市大埔县“一县一特”产业发展项目1	1,905,249.82			310,000.22			1,595,249.60	与资产相关
梅州市大埔县“一县一特”微喷设备2	1,462,500.00			300,000.00			1,162,500.00	与资产相关
大埔蜜柚精深加工冷库设备	696,666.52			110,000.04			586,666.48	与资产相关
梅州市大埔县“一县一特”产业发展项目3	44,499.82			44,499.82			-	与资产相关

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
梅州市大埔县“一县一特”产业发展项目4	517,000.18			93,999.96			423,000.22	与资产相关
大埔县600亩蜜柚标准化示范基地建设项目	368,000.00			69,000.00			299,000.00	与资产相关
互联网现代农业建设	170,000.00			30,000.00			140,000.00	与资产相关
大埔县蜜柚精深加工建设项目	335,000.00			60,000.00			275,000.00	与资产相关
大埔县柚果产地田头冷库建设示范项目	270,000.00			45,000.00			225,000.00	与资产相关
大埔蜜柚智能节水节肥灌溉示范基地建设	486,666.51			80,000.04			406,666.47	与资产相关
大埔县年产1000吨果粒机饮料深加工研发项目	360,000.00			60,000.00			300,000.00	与资产相关
梅州市大埔县年产7000吨蜜柚深加工新建项目	9,310,000.12			1,329,999.96			7,980,000.16	与资产相关
2017年度省级农业生产与农产品质量安全体系	27,500.00			15,000.00			12,500.00	与资产相关
蜜柚产业园基础设施园区建设经费	28,202,694.54			2,673,130.92			25,529,563.62	与资产相关
岭南特色水果产业“双创”示范县项目	1,225,666.82			166,999.92			1,058,666.90	与资产相关
大埔县科技计划项目	454,999.90			65,000.04			389,999.86	与资产相关
2018年农村一二三产业融合发展项目	1,637,499.92			350,000.04			1,287,499.88	与资产相关
大埔蜜柚精深加工产学研协同创新平台建设	364,000.00			48,000.00			316,000.00	与资产相关
大埔蜜柚种植绿色防控应用推广研究项目	392,455.00			88,770.00			303,685.00	与资产相关
田间轨道运输机农机补贴	19,800.00			2,400.00			17,400.00	与收益相关
一村一品、一镇一业专项资金	624,625.00			75,300.00			549,325.00	与资产相关
梅州市梅州柚优势产区产业园建设专项资金	15,865,446.29			1,912,175.76			13,953,270.53	与资产相关
大埔蜜柚产业园提升工程项目	5,633,333.28			650,000.04			4,983,333.24	与资产相关
大埔蜜柚加工追溯体系建设项目	128,333.29			35,000.04			93,333.25	与资产相关
工会规范化建设经费	6,166.79			2,107.32			4,059.47	与资产相关
蜜柚产业溯源体系建设及示范推广	85,888.88			17,866.68			68,022.20	与资产相关
大埔县蜜柚人才驿站运营经费	38,888.88			16,666.68			22,222.20	与资产相关
梅州柚优势产区产业园贷款贴息资金	322,800.00			322,800.00			-	与资产相关

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
梅州特色现代农业产业人才振兴项目	77,333.33			15,999.96			61,333.37	与资产相关
产业集群无病毒苗木扩繁基地建设项目 1*	-	1,500,000.00		761,842.11			738,157.89	与资产相关/与收益相关
2020 年广东金柚优势特色产业集群建设项目 1*	-	4,500,000.00		465,517.20			4,034,482.80	与资产相关
梅州柚跨县集群现代农业产业园建设项目 2*	-	6,603,014.36		-			6,603,014.36	与资产相关
蜜柚人才驿站建站经费 3*	-	300,000.00		300,000.00			-	与收益相关
蜜柚人才驿站 2021 年运营经费 3*	-	100,000.00		100,000.00			-	与收益相关
大埔县蜜柚产业园（扩容提质）专项资金 4*	-	13,510,972.30		200,000.00			13,310,972.30	与资产相关
梅州柚示范基地建设项目 5*	-	1,500,000.00		450,000.00			1,050,000.00	与资产相关/与收益相关
2022 年大埔蜜柚地理标志农产品保护工程项目 6*	-	700,000.00		200,000.00			500,000.00	与资产相关/与收益相关
大埔蜜柚果品包装分级服务体系应用推广	270,000.00			30,000.00			240,000.00	与资产相关/与收益相关
广东金柚优势特色产业集群项目 1*		1,000,000.00		103,448.28			896,551.72	与资产相关
合计	72,705,992.02	29,713,986.66		11,989,134.95			90,430,843.73	

说明：

*1、根据粤农农计[2021]52 号《关于下达 2021 年中央财政农业生产发展（第 5 批）专项任务清单的通知》，本期收到优势特色产业集群专项补助资金 700.00 万元，其中公司收到 600.00 万元，子公司柚联心收到 100.00 万元。

*2、根据粤农农计[2022]6 号《关于下达 2021 年省级现代农业产业园建设计划的通知》，本期收到 2021 年特色和跨县集群产业园建设计划专项补助资金 660.00 万元，专项账户产生利息 3,014.36 元，共计 6,603,014.36 元。

*3、根据湖请字[2020]149 号《支持解决湖寮镇大埔县蜜柚人才驿站日常运营费用的请示》，本期收到人才驿站运营经费补助资金 10.00 万元，收到蜜柚人才驿站建站经费补助资金 30.00 万元。

*4、根据粤农农计[2022]58 号《关于下达 2022 年省级现代农业产业园建设计划的通知》，本期公司收到 2022 年特色和跨县集群产业园建设计划专项补助资金 1350 万元，专项账户产生利息 10,972.30 元，共计 13,510,972.30 元。

*5、根据梅市农农函[2022]233 号《关于下达梅州柚示范基地建设项目计划的通知》，本期收到梅州柚示范基地建设项目补助资金 150.00 万元。

*6、根据梅市农农函[2022]420 号《关于 2022 年客都草鱼及大埔蜜柚地理标志农产品保

护工程实施方案批复》，本期收到 2022 年大埔蜜柚地理标志农产品保护工程项目补助资金 70.00 万元。

（二十五）股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	30,680,000.00						30,680,000.00

说明：详见附注一、（一）公司概况。

（二十六）资本公积

1、本期资本公积分类及变动情况列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	17,767,430.55			17,767,430.55
合计	17,767,430.55			17,767,430.55

（二十七）盈余公积

1、本期盈余公积分类及变动情况列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,645,406.25	865,349.34		6,510,755.59
合计	5,645,406.25	865,349.34		6,510,755.59

2、根据公司章程规定，应当提取税后利润的 10% 列入公司的法定公积金，公司法定公积金累计额超过了公司注册资本的 50% 后，可不再提取。

（二十八）未分配利润

1、本期未分配利润变动情况

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上期末未分配利润	65,581,628.36	56,628,239.61
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	65,581,628.36	56,628,239.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,077,493.30	9,704,159.29
减：提取法定盈余公积	865,349.34	750,770.54
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	74,793,772.32	65,581,628.36

调整期初未分配利润明细：

(1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

(2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

(3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。

(4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。

(5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

(二十九) 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	79,079,945.65	67,421,663.13	79,253,150.69	66,238,978.88
其他业务	75,306.47	127,281.32	367,280.43	311,395.00
合计	79,155,252.12	67,548,944.45	79,620,431.12	66,550,373.88

(三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,070.36	12,727.24
教育费附加	7,823.14	7,636.31
地方教育附加费	5,215.43	5,090.87
土地使用税	85,984.00	72,145.20
房产税	92,930.05	71,066.05
印花税	79,232.51	38,132.60
合计	284,255.49	206,798.27

(三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	338,343.38	315,006.63
差旅费	26,810.61	83,057.01
广告宣传费	200,000.00	300,475.00
检测检疫费	16,600.11	32,759.25
港杂费	31,080.00	107,595.00

项目	本期发生额	上期发生额
技术培训费		10,000.00
服务费	62,712.45	27,713.85
参展费		14,000.00
快递及运输费	69,035.62	144,782.78
其他	306.00	2,173.45
合计	744,888.17	1,037,562.97

(三十二) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	990,761.58	972,426.37
差旅费	8,751.04	10,998.50
办公费	74,109.35	76,139.29
业务招待费	22,634.00	41,199.52
财产保险费	12,500.00	8,925.90
折旧摊销费	1,868,160.94	2,020,706.84
中介服务费	695,978.00	954,868.46
电费	74,127.88	89,567.08
快递物流费	8,948.59	26,600.85
检测费	6,380.00	1,500.01
专利费	5,575.00	33,095.00
咨询费	480.00	50,000.00
其他	60,553.22	10,470.00
合计	3,828,959.60	4,296,497.82

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	165,445.53	211,434.68
折旧及摊销费用	54,067.05	298,584.96
燃气及动力费	214,604.76	11,076.48
技术服务费		370,000.00
其他	30,000.00	
合计	464,117.34	891,096.12

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,642,061.03	4,684,452.52
减：利息收入	2,552.15	9,965.68
汇兑损益	-66,903.50	96,820.35
银行手续费	18,143.41	18,191.34
评估费		26,200.00
其他		9,953.36
合计	6,590,748.79	4,825,651.89

(三十五) 其他收益

1、其他收益分类

项目	本期发生额	上期发生额
与资产有关的政府补助	11,666,334.95	8,932,380.70
与收益有关的政府补助	344,182.09	24,654.43
合计	12,010,517.04	8,957,035.13

2、计入其他收益政府补助明细:

政府补助项目	本期发生额	与资产有关/与收益有关
双髻山蜜柚示范园建设款 1	50,000.04	与资产相关
双髻山蜜柚示范园建设款 2	99,999.96	与资产相关
农产品加工研发及转型升级项目 1	88,599.96	与资产相关
顺兴道路建设补助	35,000.04	与资产相关
三农顺兴蜜柚示范园扩建	30,000.00	与资产相关
梅州顺兴柚业服务平台提升建设项目	85,009.92	与资产相关
梅州市大埔县“一县一特”产业发展项目 1	310,000.22	与资产相关
梅州市大埔县“一县一特”微喷设备 2	300,000.00	与资产相关
大埔蜜柚精深加工冷库设备	110,000.04	与资产相关
梅州市大埔县“一县一特”产业发展项目 3	44,499.82	与资产相关
梅州市大埔县“一县一特”产业发展项目 4	93,999.96	与资产相关
大埔县 600 亩蜜柚标准化示范基地建设项目	69,000.00	与资产相关
互联网现代农业建设	30,000.00	与资产相关
大埔县蜜柚精深加工建设项目	60,000.00	与资产相关
大埔县柚果产地田头冷库建设示范项目	45,000.00	与资产相关

政府补助项目	本期发生额	与资产有关/与收益有关
大埔蜜柚智能节水节肥灌溉示范基地建设	80,000.04	与资产相关
大埔县年产 1000 吨果粒机饮料深加工研发项目	60,000.00	与资产相关
梅州市大埔县年产 7000 吨蜜柚深加工新建项目	1,329,999.96	与资产相关
2017 年度省级农业生产与农产品质量安全体系	15,000.00	与资产相关
蜜柚产业园基础设施园区建设经费	2,673,130.92	与资产相关
岭南特色水果产业“双创”示范县项目	166,999.92	与资产相关
大埔县科技计划项目	65,000.04	与资产相关
2018 年农村一二三产业融合发展项目	350,000.04	与资产相关
大埔蜜柚精深加工产学研协同创平始建设	48,000.00	与资产相关
大埔蜜柚种植绿色防控应用推广研究项目	88,770.00	与资产相关
田间轨道运输机农机补贴	2,400.00	与收益相关
一村一品、一镇一业专项资金	75,300.00	与资产相关
梅州市梅州柚优势产区产业园建设专项资金	1,912,175.76	与资产相关
大埔蜜柚产业园提升工程项目	650,000.04	与资产相关
大埔蜜柚加工追溯体系建设项目	35,000.04	与资产相关
工会规范化建设经费	2,107.32	与资产相关
蜜柚产业溯源体系建设及示范推广	17,866.68	与资产相关
大埔县蜜柚人才驿站运营经费	16,666.68	与资产相关
梅州柚优势产区产业园贷款贴息资金		与资产相关
梅州特色现代农业产业人才振兴项目	15,999.96	与资产相关
产业集群无病毒苗木扩繁基地建设项目	761,842.11	与资产相关/与收益相关
2020 年广东金柚优势特色产业集群建设项目	465,517.20	与资产相关
梅州柚跨县集群现代农业产业园建设项目	-	与资产相关
蜜柚人才驿站建站经费	300,000.00	与收益相关
蜜柚人才驿站 2021 年运营经费	100,000.00	与收益相关
大埔县蜜柚产业园（扩容提质）专项资金	200,000.00	与资产相关
梅州柚示范基地建设项目	450,000.00	与资产相关/与收益相关
2022 年大埔蜜柚地理标志农产品保护工程项目	200,000.00	与资产相关/与收益相关
大埔蜜柚果品包装分级服务体系应用推广	30,000.00	与资产相关/与收益相关
广东金柚优势特色产业集群项目	103,448.28	与资产相关
县财政局埔农电商（2021）1 号项目奖补资金	320,000.00	与收益相关
省社保局拨来 2022 年稳岗返还失业社会保险	9,057.09	与收益相关
省社保局拨来失业社会保险一次性留工补助款	15,125.00	与收益相关
合计	12,010,517.04	

(三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-13,813.86	16,070.44
金融工具持有期间的投资收益：		316,964.34
其中：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		316,964.34
处置金融工具取得的投资收益		21,369.50
其中：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		21,369.50
合计	-13,813.86	354,404.28

(三十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,594,655.40	-955,474.46
其他应收款坏账损失		
合计	-1,594,655.40	-955,474.46

(三十八) 营业外收入

1、明细情况

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
政府补贴收入	23,400.00	10,000.00	23,400.00
其他	4.64	4.35	4.64
合计	23,404.64	10,004.35	23,404.64

2、本期计入营业外收入的政府补助情况：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
两新组织党建经费	大埔县湖寮镇人民政府	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	补助	是	否	23,400.00		与收益相关
创业青年培训经费	关心下一代工作委员会	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	补助	是	否		10,000.00	与收益相关
合计						23,400.00	10,000.00	

(三十九) 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
赔偿损失	100,000.00		100,000.00
捐赠支出	20,000.00	100,000.00	20,000.00

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
农村帮扶资金		352,000.00	
其他	3,000.00	211.86	3,000.00
合计	123,000.00	452,211.86	123,000.00

(四十) 所得税费用

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		5,342.38
递延所得税调整		
合计		5,342.38

(四十一) 现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,552.15	9,965.68
往来款及其他	234,782.96	1,172,576.30
政府补助收入	30,081,568.75	7,788,176.28
合计	30,318,903.86	8,970,718.26

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	18,143.41	18,191.34
付现经营费用	1,445,604.87	2,406,997.43
往来款及其他	546,937.62	693,954.32
合计	2,010,685.90	3,119,143.09

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资中支付的服务费及评估费		26,200.00
支付使用权资产的租金	201,039.50	135,250.00
合计	201,039.50	161,450.00

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		

净利润	9,995,790.70	9,720,865.23
加：信用减值准备	1,594,655.40	955,474.46
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,230,845.18	15,128,845.52
无形资产摊销	425,937.60	425,937.60
长期待摊费用及长期资产摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用	6,964,861.03	5,573,977.55
投资损失（减：收益）	13,813.86	-354,404.28
递延所得税资产减少（减：增加）	-	
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）	2,478,208.13	-2,209,686.62
经营性应收项目的减少（减：增加）	-15,124,308.13	-19,567,453.43
经营性应付项目的增加（减：减少）	18,525,213.21	-5,303,449.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	42,105,016.98	4,370,106.24
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	3,838,486.80	3,086,859.16
减：现金的上年年末余额	3,086,859.16	14,145,694.59
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	751,627.64	-11,058,835.43
2、现金和现金等价物的构成		
项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,838,486.80	3,086,859.16
其中：库存现金	11,621.08	23,109.72

可随时用于支付的银行存款	3,826,865.72	3,063,749.44
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,838,486.80	3,086,859.16
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		

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	73,988,141.53	银行借款抵押担保
无形资产	17,475,056.60	银行借款抵押担保
生产性生物资产	4,200,804.55	银行借款抵押担保
合计	95,664,002.68	

(四十四) 政府补助

1、明细情况

(1) 与资产相关的政府补助

1) 总额法

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
双髻山蜜柚示范园建设款 1	99,999.76		50,000.04	49,999.72	其他收益	
双髻山蜜柚示范园建设款 2	258,333.57		99,999.96	158,333.61	其他收益	
农产品加工研发及转型升级项目 1	339,633.57		88,599.96	251,033.61	其他收益	
顺兴道路建设补助	139,999.76		35,000.04	104,999.72	其他收益	
三农顺兴蜜柚示范园扩建	120,000.00		30,000.00	90,000.00	其他收益	
梅州顺兴柚业服务平台提升建设项目	445,010.47		85,009.92	360,000.55	其他收益	
梅州市大埔县“一县一特”产业发展项目 1	1,905,249.82		310,000.22	1,595,249.60	其他收益	
梅州市大埔县“一县一特”微喷设备 2	1,462,500.00		300,000.00	1,162,500.00	其他收益	
大埔蜜柚精深加工冷库设备	696,666.52		110,000.04	586,666.48	其他收益	
梅州市大埔县“一县一特”产业发展项目 3	44,499.82		44,499.82	-	其他收益	
梅州市大埔县“一县一特”产业发展项目 4	517,000.18		93,999.96	423,000.22	其他收益	

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
大埔县 600 亩蜜柚标准化示范基地建设项目	368,000.00		69,000.00	299,000.00	其他收益	
互联网现代农业建设	170,000.00		30,000.00	140,000.00	其他收益	
大埔县蜜柚精深加工建设项目	335,000.00		60,000.00	275,000.00	其他收益	
大埔县柚果产地田头冷库建设示范项目	270,000.00		45,000.00	225,000.00	其他收益	
大埔蜜柚智能节水节肥灌溉示范基地建设	486,666.51		80,000.04	406,666.47	其他收益	
大埔县年产 1000 吨果粒机饮料深加工研发项目	360,000.00		60,000.00	300,000.00	其他收益	
梅州市大埔县年产 7000 吨蜜柚深加工新建项目	9,310,000.12		1,329,999.96	7,980,000.16	其他收益	
2017 年度省级农业生产与农产品质量安全体系	27,500.00		15,000.00	12,500.00	其他收益	
蜜柚产业园基础设施园区建设经费	28,202,694.54		2,673,130.92	25,529,563.62	其他收益	
岭南特色水果产业“双创”示范县项目	1,225,666.82		166,999.92	1,058,666.90	其他收益	
大埔县科技计划项目	454,999.90		65,000.04	389,999.86	其他收益	
2018 年农村一二三产业融合发展项目	1,637,499.92		350,000.04	1,287,499.88	其他收益	
大埔蜜柚精深加工产学研协同创新平台建设	364,000.00		48,000.00	316,000.00	其他收益	
大埔蜜柚种植绿色防控应用推广研究项目	392,455.00		88,770.00	303,685.00	其他收益	
田间轨道运输机农机补贴	19,800.00		2,400.00	17,400.00	其他收益	
一村一品、一镇一业专项资金	624,625.00		75,300.00	549,325.00	其他收益	
梅州市梅州柚优势产区产业园建设专项资金	15,865,446.29		1,912,175.76	13,953,270.53	其他收益	
大埔蜜柚产业园提升工程项目	5,633,333.28		650,000.04	4,983,333.24	其他收益	
大埔蜜柚加工追溯体系建设项目	128,333.29		35,000.04	93,333.25	其他收益	
工会规范化建设经费	6,166.79		2,107.32	4,059.47	其他收益	
蜜柚产业溯源体系建设及示范推广	85,888.88		17,866.68	68,022.20	其他收益	
大埔县蜜柚人才驿站运营经费	38,888.88		16,666.68	22,222.20	其他收益	
梅州特色现代农业产业人才振兴项目	77,333.33		15,999.96	61,333.37	其他收益	
产业集群无病毒苗木扩繁基地建设项目		1,500,000.00	761,842.11	738,157.89	其他收益	
2020 年广东金柚优势特色产业集群建设项目		4,500,000.00	465,517.20	4,034,482.80	其他收益	
梅州柚跨县集群现代农业产业园建设项目		6,603,014.36		6,603,014.36	其他收益	
蜜柚人才驿站建站经费		300,000.00	300,000.00	-	其他收益	
蜜柚人才驿站 2021 年运营经费		100,000.00	100,000.00	-	其他收益	
大埔县蜜柚产业园（扩容提质）专项资金		13,510,972.30	200,000.00	13,310,972.30	其他收益	

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
梅州柚示范基地建设项目		1,500,000.00	450,000.00	1,050,000.00	其他收益	
2022 年大埔蜜柚地理标志农产品保护工程项目		700,000.00	200,000.00	500,000.00	其他收益	
大埔蜜柚果品包装分级服务体系应用推广	270,000.00		30,000.00	240,000.00	其他收益	
广东金柚优势特色产业集群项目		1,000,000.00	103,448.28	896,551.72	其他收益	
合计	72,383,192.02	29,713,986.66	11,666,334.95	90,430,843.73		

(2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
县财政局埔农电商（2021）1 号项目奖补资金	320,000.00	其他收益	
省社保局拨来 2022 年稳岗返还失业社会保险	9,057.09	其他收益	
省社保局拨来失业社会保险一次性留工补助款	15,125.00	其他收益	
两新组织建设工作经费	23,400.00	营业外收入	
合计	367,582.09		

(3) 财政贴息

1) 公司直接取得的财政贴息

项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
优势产业园贷财政贴息	322,800.00		322,800.00		财务费用	
合计	322,800.00		322,800.00			

2、本期计入当期损益的政府补助金额为 12,356,717.04 元。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

未发生同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

子公司大埔柚业科技服务有限公司于 2022 年 8 月 11 日注销，注销后不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
------	-----	-------	------	---------	------

公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
星奇泰	大埔县	大埔县	销售农产品	100.00		并购
顺兴生物	大埔县	大埔县	生产制造业	70.15		新设
柚联心	大埔县	大埔县	销售农产品	51.00		新设

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
顺兴生物	29.85	76,842.47	76,842.47	4,333,332.00
柚联心	49.00	-158,545.07		92,485.94

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
顺兴生物	7,434,130.92	3,444,715.93	10,878,846.85	348,943.35		348,943.35
柚联心	119,146.05	3,986,152.48	4,105,298.53	3,020,000.00		3,020,000.00

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
顺兴生物	7,438,363.14	3,896,894.41	11,335,257.55	49,851.60		49,851.60
柚联心	77,864.81	4,451,975.98	4,529,840.79	4,017,532.60		4,017,532.60

子公司名称	期末余额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
顺兴生物	1,805,152.47	-822,940.49	-822,940.49	-274,039.83
柚联心	200,396.07	-323,561.38	-323,561.38	-35,173.39

子公司名称	上年年末余额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
顺兴生物	2,359,046.30	-1,355,168.52	-1,355,168.52	164,328.18
柚联心	365,445.57	-272,028.69	-272,028.69	3,783,242.21

(二) 在合营企业或联营企业中的权益：

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
柚都都	大埔县	大埔县	装卸搬运和仓储业		39.00	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	上年年末余额 / 上期发生额
	柚都都	柚都都
流动资产	1,288,565.02	1,782,152.98
非流动资产		263.49
资产合计	1,288,565.02	1,782,416.47
流动负债		458,431.29
非流动负债		
负债合计		458,431.29
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,288,565.02	1,323,985.18
按持股比例计算的净资产份额	502,540.36	516,354.22
调整事项	58,500.00	58,500.00
对联营企业权益投资的账面价值	561,040.36	574,854.22
营业收入	4,815.15	962,725.54
净利润	-92,235.96	41,206.25
其他综合收益		
综合收益总额	-92,235.96	41,206.25
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、本企业的关联方情况

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

股东名称	关联关系	类型	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
------	------	----	-------------	--------------

股东名称	关联关系	类型	对本公司持股比例 (%)	对本公司表决权比例 (%)
邓展华	实际控制人	自然人	60.00	60.00
邓展举	实际控制人	自然人	15.63	15.63
邓延寿	实际控制人	自然人	19.15	19.15
林雪莲	实际控制人	自然人	5.22	5.22

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3、本公司的合营企业和联营企业情况：

本公司的子公司情况详见附注八、在其他主体中的权益。

4、董事、监事、高级管理人员及其他关联方

单位名称	关联关系
邓展华	董事长
邓展举	董事、总经理
邓延寿	董事
林雪莲	董事
张满英	董事、副总经理
杨妮	副总经理
蓝宝珍	董事会秘书
钟经光	监事
蓝宝珍	财务总监
罗珊	监事会主席
何文雅	职工监事

(二) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年发生额		上年发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
梅州柚都果业有限公司	销售柚果	市场定价			46,950.90	0.06
合计					46,950.90	0.06

2、关联担保情况

(1) 关联方为公司提供担保情况

担保方	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	贷款银行
邓展举	309,511.00	2021/11/28	2023/11/25	否	深圳前海微众银行
邓展华、张满英、邓延寿、林雪莲、邓展举、杨妮	3,000,000.00	2022/6/14	2023/1/10	否	农村商业银行
邓展华、张满英、邓延寿、林雪莲、邓展举、杨妮	8,000,000.00	2022/4/20	2023/4/19	否	农村商业银行
邓延寿、林雪莲、邓展华、邓展举	10,500,000.00	2019/9/27	2024/9/26	否	中国农业银行
邓延寿、林雪莲、邓展华、邓展举	3,500,000.00	2019/11/14	2024/9/26	否	中国农业银行
邓展华、张满英、邓展举、杨妮、邓延寿、林雪莲	8,000,000.00	2020/10/10	2025/9/26	否	邮储银行
邓展华、邓展举、邓延寿、林雪莲	900,000.00	2021/11/12	2024/11/12	否	梅州客家村镇银行
邓展华、张满英、邓展举、杨妮	1,000,000.00	2022/6/20	2023/6/13	否	中国银行
邓展华、张满英、邓展举、杨妮	6,300,000.00	2020/6/19	2023/6/18	否	中国银行
邓展华、张满英、邓展举、杨妮	1,800,000.00	2022/6/1	2025/5/29	否	中国银行

十、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司不存在需要披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日止，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表的主要项目附注

(一) 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	18,562,095.50	26,038,926.71
1 至 2 年	7,110,660.00	2,720.00
2 至 3 年		

账 龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	25,672,755.50	26,041,646.71
减：坏账准备	1,630,060.78	1,302,218.34
合 计	24,042,694.72	24,739,428.37

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		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	25,672,755.50	100.00	1,630,060.78	6.39	24,042,694.72
其中：账龄组合	25,490,555.50	100.00	1,630,060.78	6.39	23,860,494.72
其他组合	182,200.00				182,200.00
合 计	25,672,755.50	100.00	1,630,060.78	6.39	24,042,694.72

续

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	26,041,646.71	100.00	1,302,218.34	5.00	24,739,428.37
其中：账龄组合	26,041,646.71	100.00	1,302,218.34	5.00	24,739,428.37
合 计	26,041,646.71	100.00	1,302,218.34	5.00	24,739,428.37

① 账龄组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

种 类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1 年以内	18,379,895.50	72.10	918,994.78	5.00	17,460,900.72
1 至 2 年	7,110,660.00	27.90	711,066.00	10.00	6,399,594.00
2 至 3 年					
3 至 4 年					
4 至 5 年					

种类	期末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
5年以上					
合计	25,490,555.50	27.90	1,630,060.78	6.39	23,860,494.72

续

种类	上年年末余额				
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	坏账准备比例(%)	净额
1年以内	26,038,926.71	99.99	1,301,946.34	5.00	24,736,980.37
1至2年	2,720.00	0.01	272.00	10.00	2,448.00
2至3年					
3至4年					
4至5年					
5年以上					
合计	26,041,646.71	0.01	1,302,218.34	5.00	24,739,428.37

3、坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,302,218.34	327,842.44			1,630,060.78
合计	1,302,218.34	327,842.44			1,630,060.78

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
郑妙英	6,367,618.00	24.98	318,380.90
侯乐生	4,729,532.00	18.55	236,476.60
杨加彬	3,530,339.60	13.85	176,516.98
嘉兴宜运农产品有限公司	3,154,430.00	12.37	315,443.00
罗俊鹤	3,138,495.50	12.31	156,924.78
合计	20,920,415.10	82.07	1,203,742.26

5、无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

6、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(二) 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	37,493,436.56	27,476,079.32
合计	37,493,436.56	27,476,079.32

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	31,502,636.56	27,426,079.32
1 至 2 年	5,940,800.00	
2 至 3 年	-	
3 至 4 年	-	
4 至 5 年	-	50,000.00
5 年以上	50,000.00	
小 计	37,493,436.56	27,476,079.32
减：坏账准备		
合 计	37,493,436.56	27,476,079.32

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金押金	58,000.00	59,000.00
代收代付款	5,536.56	6,179.32
资金往来	37,429,900.00	27,410,900.00
小 计	37,493,436.56	27,476,079.32
减：坏账准备	-	
合 计	37,493,436.56	27,476,079.32

(3) 坏账准备计提情况

1) 期末，处于第一阶段的其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金押金	58,000.00			58,000.00	预计可收回
代收代付款	5,536.56			5,536.56	预计可收回
资金往来	37,429,900.00			37,429,900.00	预计可收回
合 计	37,493,436.56			37,493,436.56	

续

类别	上年年末余额				
	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
保证金押金	59,000.00			59,000.00	预计可收回
代收代付款	6,179.32			6,179.32	预计可收回
资金往来	27,410,900.00			27,410,900.00	预计可收回
合计	27,476,079.32			27,476,079.32	

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

类别	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备
梅州市星奇泰果蔬进出口有限公司	资金往来	35,209,900.00	0-2 年	93.91	
梅州柚联心农业有限公司	资金往来	2,220,000.00	1-2 年	5.92	
天虹商场股份有限公司	押金	50,000.00	5 年以上	0.13	
上海寻梦信息技术有限公司	押金	8,000.00	1 年以内	0.02	
员工社保费及公积金	代收代付款	5,536.56	1 年以内	0.01	
合计		37,493,436.56		100.00	

(6) 无涉及政府补助的应收款项;

(7) 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款;

(8) 无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
对子公司的投资	13,848,248.43	8,181,580.43
对合营企业的投资		
对联营企业的投资		
小计	13,848,248.43	8,181,580.43

3、对子公司投资明细情况

被投资单位	上年年末余额	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
星奇泰	890,230.43			890,230.43		
柚业科技						
顺兴生物	6,840,000.00	5,666,668.00		12,506,668.00		
柚联心	451,350.00			451,350.00		
合计	8,181,580.43	5,666,668.00		13,848,248.43		

4、对子公司的投资情况详见：附注八、在其他主体中的权益。

（四）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	31,925,755.86	25,691,181.82	31,692,111.60	24,256,863.62
其他业务	202,568.81		1,834.86	
合计	32,128,324.67	25,691,181.82	31,693,946.46	24,256,863.62

（五）投资收益

项目	本期金额	上期金额
金融工具持有期间的投资收益：		316,964.34
其中：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		316,964.34
处置金融工具取得的投资收益		21,369.50
其中：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		21,369.50
合计		338,333.84

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收补偿、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	12,356,717.04	9,830,360.16
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		

项 目	本期金额	说明
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		
与有限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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		
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	-122,995.36	-452,207.51
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	12,233,721.68	9,378,152.65
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	53,645.90	992.92
合 计	12,180,075.78	9,377,159.73

（二）净资产收益率和每股收益

指标计算基础	加权平均净资产收益率	每股收益（元/股）	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	8.08%	0.328	0.328
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.69%	-0.069	-0.069

广东顺兴种养股份有限公司

（加盖公章）

2023 年 3 月 31 日

第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度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：

本公司证券事务办公室