



孙桥溢佳

NEEQ: 837378

上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司
(Shanghai Sunqiaoyijia Tech-agriculture Corp.Ltd.)



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人卜崇兴、主管会计工作负责人柳水玲及会计机构负责人（会计主管人员）闫乃方保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	82

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、孙桥溢佳	指	上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司
新疆科创	指	新疆科创天达农业工程有限公司，系孙桥溢佳全资子公司
玉屏溢佳	指	玉屏溢佳中草药科技有限公司，系孙桥溢佳全资子公司
股东大会	指	上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司股东大会
董事会	指	上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司董事会
监事会	指	上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司监事会
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、爱建证券	指	爱建证券有限责任公司
审计机构、会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程、股份公司章程	指	现行有效的《上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2023 年 1 月 1 日-12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
设施农业	指	采用人工技术手段，改变自然光温条件，创造优化动植物生长的环境因子，使之能够全天候生长的设施工程。主要包括设施园艺和设施养殖两部分
设施园艺	指	在不适宜露地种植的季节或地区，利用温室、塑料大棚等保护设施栽培蔬菜、果树、花卉等园艺作物的生产方式
农业设施	指	包括农业生产设施、农业景观设施，系以设施园艺技术为依托的用于农业生产和观赏型的设施。现代农业设施主要为温室大棚以及智能灌溉系统、智能控温系统、信息管理系统、设施园艺栽培技术与栽培设施等的集成
景观农业	指	通过农业新技术对不同品种不同季节农作物的生产组织与空间布局设计，在较大的空间上形成美丽的景观，是一种将农业的生产性、可持续性以及审美艺术性相结合的新型农业形式
光伏农业	指	将太阳能发电和高效设施农业相结合的一种新型农业
无土栽培	指	一种不用天然土壤而采用含有植物生长发育必需元素的营养液来提供营养，使植物正常完成整个生命周期的栽培技术。包括水培、雾（气）培、基质栽培
栽培装置	指	通过结构上的特殊设计，用来种植花卉、蔬菜等植物并为植物的生长人工创造适宜的根系环境的各类栽培容器或系统
水肥一体化技术	指	根据农作物生长的需要将灌溉与施肥融为一体的农业新技术

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Sunqiaoyijia Tech-agriculture Corp.Ltd.		
	SQYJ		
法定代表人	卜崇兴	成立时间	2005 年 4 月 18 日
控股股东	控股股东为卜崇兴	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为卜崇兴、张艳苓，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农、林、牧、渔专业及辅助性活动（A05）-农业专业及辅助性活动（A051）-其他农业专业及辅助性活动（A0519）		
主要产品与服务项目	从事现代农业园区规划咨询，现代农业设施的建造，农业技术服务，农产品、种苗的生产、销售，新品种的引进和筛选以及无土栽培技术与产品研发等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	孙桥溢佳	证券代码	837378
挂牌时间	2016 年 5 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	50,000,000
主办券商（报告期内）	爱建证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市世纪大道 1600 号陆家嘴商务广场 32 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	李巍	联系地址	上海市浦东新区张江镇科农路 1705 号
电话	021-58575641	电子邮箱	liwe@soilless.cn
传真	021-50200841		
公司办公地址	上海市浦东新区张江镇科农路 1705 号	邮政编码	200000
公司网址	www.chinasoilless.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000774304390H		
注册地址	上海市孙桥沔北路 185 号 D9-6		
注册资本（元）	50,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

根据全国股转公司 2023 年发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》（2023 年修订），公司归属于“农、林、牧、渔业（A）-农、林、牧、渔专业及辅助性活动（A05）-农业专业及辅助性活动（A051）-其他农业专业及辅助性活动（A0519）”。

公司提供专业的设施园艺整体解决方案，是国家高新技术企业、上海市科技小巨人企业、农业产业化上海市重点龙头企业、工信部“专精特新”小巨人企业。公司拥有多项设施园艺发明专利、质量管理体系认证、钢结构工程施工专业承包等知识产权、技术和资质许可。

公司以“科技让农业更美好”的战略定位，专注于设施园艺技术研发与创新，面向现代农业园区及其栽培设施项目的建造与运营，提供高效生产农业、景观农业、光伏农业的整体解决方案，形成了涵盖现代农业园区规划咨询、现代农业设施建造、工厂化植物栽培服务和现代农业园区营运为核心的综合业务体系。

公司拥有自主知识产权的设施园艺技术和产品，广泛用于黄瓜、辣椒、甜瓜、番茄、樱桃、蓝莓等蔬菜、果树的设施栽培及农业设施，形成了以政府事业单位、农业产业投资机构、农业经营业主为核心的客户群。

根植于客户个性需求的整体解决方案与持续的增值服务能力为公司获得了良好的口碑，报告期内，公司下辖 8 家子公司，主要通过直销模式开拓业务，农业设施的建造收入和增值服务收入是公司的主要收入来源。

报告期内，公司商业模式较上期无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式并无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>公司于 2020 年 1 月 2 日首次取得由上海市经济和信息化委员会颁发的上海市“专精特新”中小企业，证书有效期至 2022 年 12 月 31 日；2023 年 7 月，公司被工业和信息化部认定为第五批专精特新“小巨人”企业。</p> <p>公司于 2011 年 11 月 23 日首次取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业》证书，并通过 2014、2017、2020、2023 年证书复审，有效期至 2026 年 11 月 15 日；</p> <p>公司于 2018 年 3 月 1 日首次取得由上海市浦东新区科技和经济委员会颁发的《浦东新区企业研发机构》，公司每年均通过证书复审。</p>

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	233,964,891.26	209,657,667.49	11.59%
毛利率%	24.08%	24.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,424,406.91	21,571,651.31	-70.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,992,911.40	19,307,088.18	-63.78%
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）	4.85%	18.03%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.28%	16.14%	-
基本每股收益	0.13	0.43	-70.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	358,114,660.46	362,874,170.70	-1.31%
负债总计	224,005,215.45	229,436,763.98	-2.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	134,109,445.01	130,694,980.77	2.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.68	2.61	2.61%
资产负债率%（母公司）	50.74%	52.91%	-
资产负债率%（合并）	62.55%	63.23%	-
流动比率	1.68	1.40	-
利息保障倍数	2.82	8.60	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,457,239.14	37,903,715.40	-96.16%
应收账款周转率	2.05	2.06	-
存货周转率	3.64	3.81	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.31%	46.45%	-
营业收入增长率%	11.59%	41.81%	-
净利润增长率%	-60.67%	79.37%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比	

				重%	
货币资金	27,254,221.20	7.61%	78,744,470.97	21.70%	-65.39%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	
应收账款	97,339,779.59	27.18%	80,341,905.20	22.14%	21.16%
存货	33,766,264.05	9.43%	64,149,673.53	17.68%	-47.36%
长期股权投资	7,861,731.00	2.20%	8,364,391.56	2.31%	-6.01%
固定资产	5,042,399.84	1.41%	29,711,594.79	8.19%	-83.03%
无形资产	189,152.89	0.05%	218,656.68	0.06%	-13.49%
短期借款	46,042,013.89	12.86%	52,000,000.00	14.33%	-11.46%
长期借款	0	0.00%	4,291,814.18	1.18%	-100.00%
使用权资产	114,870,233.04	32.08%	37,052,296.83	10.21%	210.02%
预付款项	1,198,850.55	0.33%	1,290,550.35	0.36%	-7.11%
其他应收款	19,229,650.92	5.37%	7,580,604.08	2.09%	153.67%
合同资产	4,300,009.83	1.20%	19,355,125.58	5.33%	-77.78%
其他流动资产	1,501,428.07	0.42%	4,524,270.31	1.25%	-66.81%
生产性生物资产	37,154,947.03	10.38%	25,109,156.86	6.92%	47.97%
长期待摊费用	1,592,496.57	0.44%	2,135,794.85	0.59%	-25.44%
递延所得税资产	6,813,495.88	1.90%	4,295,679.11	1.18%	58.61%
应付账款	42,328,134.98	11.82%	58,853,194.71	16.22%	-28.08%
合同负债	1,271,982.22	0.36%	51,253,769.86	14.12%	-97.52%
应付职工薪酬	1,795,712.52	0.50%	2,625,189.18	0.72%	-31.60%
应交税费	5,556,747.06	1.55%	11,847,765.40	3.26%	-53.10%
其他应付款	5,609,640.91	1.57%	5,211,497.88	1.44%	7.64%
其他流动负债	111,364.75	0.03%	76,353.90	0.02%	45.85%
租赁负债	109,425,195.60	30.56%	38,941,983.23	10.73%	181.00%
预计负债	2,336,082.15	0.65%	981,639.07	0.27%	137.98%
递延收益	634,813.50	0.18%	2,405,099.00	0.66%	-73.61%
递延所得税负债	1,537,838.08	0.43%	327,398.07	0.09%	369.72%
盈余公积	10,103,295.09	2.82%	9,703,272.73	2.67%	4.12%
未分配利润	71,007,009.48	19.83%	69,982,624.93	19.29%	1.46%
资产总计	358,114,660.46	100.00%	362,874,170.70	100.00%	-1.31%

项目重大变动原因:

1、货币资金：报告期较上年期末下降 65.39%，其主要原因：一是报告期期末公司未回收的投标保证金、履约保证金及农民工保证金较上年年末增加了 832.02 万元，同比增长 142.41%；二是公司期末支付应付款较多，致应付账款同比减少 1650 万元；三是报告期公司新增果树种植基地，增加了对果树种植的投入 1246.72 万元。

2、应收账款：报告期较上年期末增长 21.16%，其主要原因：一是公司在报告期期末农业设施项目完工验收较多，至一年期以内的应收款同比增长 10.56%；二是报告期内已完工的农业设施项目质保到期，达到了应收款条件后从合同资产转入应收账款中，致合同资产同比下降 77.78%。

3、其他应收款：报告期较上年期末增长 153.67%，其主要原因是报告期期末公司未回收的投标保证金、履约保证金及农民工保证金较上年年末增加了 832.02 万元。

4、存货：报告期较上年期末下降 47.36%，其主要原因是在建的农业设施项目较上年年末减少

3,940.09 万元，致存货中合同履行成本下降 92.37%。

5、合同资产：报告期较上年期末下降 77.78%，其主要原因是报告期内质保到期的农业设施项目较多，且已出审计结算的农业设施项目也有所增加，致应收款的条件达到，已转至应收账款中核算。

6、固定资产：报告期较上年期末下降 83.03%，其主要原因是公司根据战略调整，佳盛国际未纳入公司合并报表范围所致。

7、无形资产：报告期较上年期末下降 13.49%，其主要原因是报告期内无形资产摊销所致。

8、使用权资产：报告期较上年期末增长 210.02%，主要原因是公司在报告期内新增加两处果树运营基地，增加了大棚融资租赁。

9、生产性生物资产：报告期较上年期末增长 47.97%，其主要原因：一是报告期内公司新增两处果树运营基地，增加了对果树种植的投入；二是原生产基地，持续增加了对果树的投入。

10、长期待摊费用：报告期较上年期末下降 25.44%，其主要原因是报告期内的正常摊销费用。

11、递延所得税资产：报告期较上年期末增长 58.61%，主要原因：一是报告期内计提的资产减值同比增加 753.01 万元；二是报告期内计提的质量保证金同比增加 135.39 万元；三是新租赁准则适用所引起的税会间的差异调整。

12、其他流动资产：报告期较上年期末下降 66.81%，其主要原因是报告期内公司增值税留抵税额及增值税待抵扣的进项税额减少所致。

13、长期股权投资：报告期较上年期末下降 6.01%，其主要原因是公司报告期内一联营企业亏损所致。

14、短期借款：报告期较上年期末下降 11.46%，其主要原因是报告期期末公司归还借款。

15、应付账款：报告期较上年期末下降 28.08%，其主要原因是报告期内公司支付的应付款较多所致。

16、合同负债：报告期较上年期末下降 97.52%，其主要原因是报告期期末公司新中标项目有所减少，致预收款下降。

17、应付职工薪酬：报告期较上年期末下降 31.60%，其主要原因是公司在报告期期末及时发放了部份工资。

18、应交税费：报告期较上年期末下降 53.10%，主要原因：一是报告期内公司应纳企业所得税同比下降 67.51%，二是报告期期末公司材料到票及时，可抵扣的增值税进项税额较多，致应纳增值税同比下降 47.81%。

19、其他应付款：报告期较上年期末增长 7.64%，其主要原因是报告期内公司收到的押金同比增长 174.30%所致。

20、其他流动负债：报告期较上年期末增长 45.85%，主要原因是农业设施项目预收款所涉及的增值税销项税增加所致。

21、租赁负债：报告期较上年期末增长 181.00%，主要原因是报告期内公司新增两处运营果树种植基地，新增大棚租赁租金增加所致。

22、递延收益：报告期较上年期末下降 73.61%，主要原因是报告期内公司政府补助项目实施完成，确认了其他收益，致递延收益减少。

23、预计负债：报告期较上年期末增长 137.98%，主要原因是报告期内公司农业设施项目竣工验收项目增加，已达到质保金计提的条件，致同比质保金计提额增长。

24、递延所得税负债：报告期较上年期末增长 369.72%，其主要原因是报告期内公司适用新租赁准则时税会影响的差异所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	233,964,891.26	-	209,657,667.49	-	11.59%
营业成本	177,616,028.08	75.92%	157,666,554.75	75.20%	12.65%
毛利率%	24.08%	-	24.80%	-	-
销售费用	4,955,095.54	2.12%	4,324,848.96	2.06%	14.57%
管理费用	16,832,861.96	7.19%	14,166,981.87	6.76%	18.82%
研发费用	16,073,995.11	6.87%	7,959,323.81	3.80%	101.95%
财务费用	4,332,384.51	1.85%	3,527,195.54	1.68%	22.83%
信用减值损失	-4,751,774.38	-2.03%	1,984,589.03	0.95%	-339.43%
资产减值损失	-2,801,194.88	-1.20%	-425,009.64	-0.20%	559.09%
其他收益	3,468,564.10	1.48%	2,970,092.60	1.42%	16.78%
投资收益	-3,088,311.76	-1.32%	-446,099.10	0.21%	592.29%
资产处置收益	2,982,639.32	1.27%	-4,804.14	-0.00%	-62,184.77%
营业利润	9,400,928.31	4.02%	24,964,121.02	11.91%	-62.34%
营业外收入	33,275.78	0.01%	19,618.30	0.01%	69.62%
营业外支出	1,444,028.63	0.62%	317,507.72	0.15%	354.80%
净利润	7,870,942.18	3.36%	20,013,640.59	9.55%	-60.67%

项目重大变动原因：

1、营业收入：报告期较上年期末增长 11.59%，主要原因：一是报告期内农业设施收入稳步增长，同比增长 16.55%；二是报告期内农产品收入略有上升，增长幅度为 11.12%。

2、毛利率：报告期较上年期末略有下降，主要原因是报告期内农产品销售出现亏损，致本期综合毛利率有所下降。

3、销售费用：报告期较上年期末增长 14.57%，主要原因：一是报告期发生的人工成本同比增长 33.36%；二是公司为开拓市场业务，发生的交通差旅费同比增长 57.03%；三是公司为推广产品，发生的广告设计费同比增长 684.46%；四是报告期内办公费及通信费同比都出现增长。

4、管理费用：报告期较上年期末增长 18.82%，主要原因：一是报告期发生的人工成本同比增长 15.67%；二是报告期内因管理不善，发生了存货及果树投入损失同比增长 41.17%；三是报告期公司聘请中介机构费用同比增长 54.11%；四是报告期内公司的主要业务分布在新疆南疆，出差成本较高，交通差旅费较去年同期同比增长 33.21%；五是报告期内公司业务招待费同比增长 44.01%；六是公司的房租水电费及通讯费都略有增长。

5、研发费用：报告期较上年期末增长 101.95%，主要原因：一是报告期内子公司新增研发项目投入；二是研发过程中所投入的设备与材料大幅增长；三是投入研发的人工费同比增长 82.30%。

6、财务费用：报告期较上年期末增长 22.83%，主要原因是报告期内融资租赁大棚所分摊的利息费用同比增长 164.74%。

7、信用减值损失：报告期较上年期末大幅增长，主要原因是报告期内 4-5 年账龄的应收账款同比增长 15247.46%，致报告期计提减值增加 501.06 万元。

8、资产减值损失：报告期较上年期末大幅增长，主要原因：一是公司根据战略调整，退出佳盛国际经营管理，对长期股权投资全额计提了减值 376.43 万元；二是报告期内存在农业设施项目质保到期，达到了应收款条件，从合同资产中转至应收账款中核算，因此冲回了相对应的减值。

9、资产处置收益：报告期较上年期末大幅增长，主要原因：一是报告期内公司固定资产处置产生

了利得 15.17 万元；二是报告期内子公司退出运营产生了租赁收益。

10、其他收益：报告期较上年期末增长 16.78%，主要原因是报告期内获得的政府补助收益较去年同比增长 23.44% 所致。

11、投资收益：报告期亏损较上年期末大幅增长，主要原因：一是报告期内公司投资的联营企业发生亏损，公司按持股比例确认了 95.36 万元的亏损额，亏损额同比增长 180.24%；二是公司退出佳盛国际经营管理，剩余股权按公允价值重新计量确认了投资亏损 213.47 万元。

12、营业外收入：报告期较上年期末增长 69.62%，主要原因是客户对公司提供的服务满意度高，给公司支付了 3 万元的奖励款。

13、营业支出：报告期较上年期末增长 354.80%，主要原因：一是报告期内发生了非流动资产毁损报废损失 83.12 万元；二是报告期内发生的赔偿支出 37 万元。

14、净利润：报告期较上年期末下降 60.67%，主要原因：一是报告期内 4-5 年账龄的应收账款同比增长 15247.46%，致报告期计提减值增加 501.06 万元；二是对联营企业及控股子公司发生投资亏损，致投资亏损同比增长 592.29%；三是报告期内发生了对外股权投资减值现象，致资产减值增长 559.09%；四是期间费用都呈不同程度的增长；综上因素致报告期营业收入增长净利润下降。

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	233,066,382.34	208,739,501.27	11.65%
其他业务收入	898,508.92	918,166.22	-2.14%
主营业务成本	176,593,425.14	155,608,707.93	13.49%
其他业务成本	1,022,602.94	2,057,846.82	-50.31%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
农业工程	217,704,067.20	158,606,524.85	27.15%	16.55%	14.03%	1.61%
技术服务	506,712.66	297,483.68	41.29%	667.31%	1,387.42%	-28.42%
无土栽培	3,082,025.80	4,790,082.09	-55.42%	-67.34%	-15.92%	-95.04%
农产品收入	11,773,576.68	12,899,334.52	-9.56%	11.12%	42.57%	-24.16%
其他	898,508.92	1,022,602.94	-13.81%	-2.14%	-50.31%	110.32%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，公司收入构成保持稳定，绝大部分收入来自于主营业务。农业设施建造和无土栽培收入合计占总收入的 94.37%；收入分类构成中的农产品收入连续二年增长，随着公司设施鲜果基地的布局加快，农产品收入占比将继续提升。

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	嘉善云都农业发展有限公司	56,829,355.96	24.29%	否
2	麦盖提县农业农村局	53,546,707.64	22.89%	否
3	叶城县核桃产业化发展中心	32,385,321.01	13.84%	否
4	塔什库尔干塔吉克自治县农业农村局	22,113,579.85	9.45%	否
5	乌鲁木齐县水西沟镇人民政府	7,213,806.24	3.08%	否
合计		172,088,770.70	73.55%	-

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	淮安雷阳温室设备有限公司	7,556,769.62	4.70%	否
2	天津鑫宇九州钢铁制造有限公司	6,774,953.00	4.21%	否
3	上海畅响自动化技术有限公司	5,536,061.00	3.44%	否
4	浙江极炎能源科技有限公司	4,038,301.00	2.51%	否
5	天津市华运通钢管制造有限公司	3,953,883.00	2.46%	否
合计		27,859,967.62	17.32%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,457,239.14	37,903,715.40	-96.16%
投资活动产生的现金流量净额	-11,479,679.37	-8,892,655.49	-29.09%
筹资活动产生的现金流量净额	-23,958,212.13	16,281,951.11	-247.15%

现金流量分析：

1 经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量净额呈大幅下降，其主要原因：一是报告期期末公司参与投标的项目同比增加，致支付的投标保证金增加；二是报告期期末公司参与农业设施项目所支付的履约保证金及农民工保证金暂未回收；三是公司在报告期内支付的应付账款同比增长；四是报告期内公司支付的人工费较同期同比增长 6.32%；五是报告期公司的应收款同比回款下降所致；六是报告期内农业设施项目预收款同比减少 4998.18 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额下降，主要原因：一是报告期内公司新增二处果树运营基地，增加了对果树种植的投入；二是原生产基地，持续增加了对果树的投入。

3、筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额大幅下降，主要原因：一是报告期内公司支付了股东分红 500 万元；二是报告期内公司支付了融资租入大棚租金 1025.35 万元，较去年同比增长 1582.06%。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新疆科创天达农业工程有限公司	控股子公司	智能温室建造、安装；花卉种植销售	30,000,000.00	163,592,280.60	22,663,757.34	135,116,104.58	481,467.57
沙雅县溢佳设施果蔬发展有限公司	控股子公司	农产品种植、销售	10,000,000.00	17,212,790.22	5,419,932.70	3,897,411.30	-576,296.33
山东溢佳农业技术有限公司	控股子公司	农业技术服务	10,000,000.00	1,490,483.55	-5,072,013.08	0	-56,343.47
宁夏溢佳大博新材料有限公司	控股子公司	农业新材料研发、生产和销售等	30,000,000.00	22,192,655.51	20,010,919.30	21,349,396.63	616,450.84
乐植农业科技（嘉善）有限公司	控股子公司	农业技术、生产和销售等	1,000,000.00	2,415,987.52	943,139.54	0	-56,860.46
玉屏	控股	中草	10,000,000.00	2,233,775.80	-1,238,128.15	4,609,429.61	-3,846,914.08

溢佳 中草 药科 技有 限公 司	子公 司	药繁 育研 发、技 术推 广					
麦盖 提溢 佳农 业技 术有 限公 司	控股 子公 司	农业 技术 服务	20,000,000.00	0	0	0	0
沙雅 田园 风光 生态 旅游 开发 有限 责任 公司	参股 公司	游览 景区 管理； 蔬菜 种植； 水果 种植 等。	50,000,000.00	48,497,386.95	3,625,218.86	0	-3,351,486.29

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
沙雅田园风光生态旅游开发有限责任公司	有关联性	满足公司战略发展需要

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	尽管设施园艺行业处于上升阶段，市场需求量增加，但同时行业竞争也在不断加剧，其中不少新入厂商采用的低价竞争手段将会给公司的优质产品及服务带来一定的价格压力。公司服务主要定位于中、高端市场，通过设施园艺一体化综合服务解决方案满足客户个性化、多元化的需求。
技术人才流失风险	农业技术人才为稀缺资源，是本行业发展的重要因素。虽然公司通过与核心技术人员签订保密协议、并通过研发人员绩效考核奖励等制度给予核心技术人员激励，但并不排除核心技术人员发生重大变动的可能，若技术人才流失将对公司生产经营造成一定影响。
客户集中度较高的风险	报告期内，公司向前五大客户实现的营业收入占营业总收入的比例为 73.55%，客户集中度较高。客户集中度较高是由公司的业务特征所导致。单合同金额较大的大客户对公司现有及未来营业收入起到了保障和促进的作用，但若公司在执行完现有合同后，无法持续开发更多的大客户，则将影响公司未来经营业绩的稳定性。
质量控制、施工安全风险	公司承接的农业设施项目多为政府公共事业工程、企事业单位项目，如果在项目现场出现控制和管理不到位的情况，可能会出现重大质量和安全问题，进而对公司的业绩及声誉产生一定程度的负面影响。
营运资金风险	目前公司进入成长期，市场开拓、业务发展以及技术研发等均需要大量资金，随着资金投入的加大，公司现金流压力会逐步加大。同时，由于公司客户多为政府部门、事业单位，项目回款时间较长，公司资金占用较大，报告期内经营活动产生的现金流量净额为 1,457,239.14 元，上年期末数为 37,903,715.40 元，存在一定的财务营运风险
应收账款较大的风险	公司 2023 年 12 月 31 日应收账款账面价值为 97,339,779.59 元。应收账款较大，主要系公司主营业务收入单笔金额较大，同时政府部门、事业单位等客户较多，回款较慢。但政府部门、事业单位等客户信誉较好，应收账款一般都能收回，只是账期较长。若客户偿付能力或意愿发生变化，将对公司应收账款的及时收回产生影响，导致公司计提的坏账准备大幅增加，影响公司净利润，进而影响公司整体业绩水平。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	4,800,000.00	1,777,572.27

销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	60,000,000.00	37,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于预计公司 2023 年度日常性关联交易的议案》（公告编号 2022-054），该议案提出，根据经营需要，公司预计：（1）2023 年度向太仓戈林农业科技有限公司采购参混肥不超过 380 万元，数量不超过 240 吨，采购苗木不超过 100 万元。（2）2023 年度新增流动资金银行贷款 6000 万元，公司实际控制人卜崇兴、张艳苓及太仓戈林农业科技有限公司为公司新增银行贷款提供保证担保。公司报告期内向太仓戈林农业科技有限公司采购参混肥 1,777,572.27 元，公司实际控制人卜崇兴、张艳苓及太仓戈林农业科技有限公司为公司报告期内的新增银行贷款 37,000,000.00 元提供了保证担保。

上述关联交易为公司正常需要，是合理的，必要的。上述关联交易遵循公开、公平、公正的原则，不存在损害公司利益的情形，有利于公司的进一步发展。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月19日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月19日		挂牌	资金占用承诺	本人/本企业及本人/本企业控制的其他企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司及其子公司资金、资产或其他资源，且将严格遵守公司《防	正在履行中

					范控股股东及关联方占用公司资金制度》及中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于非上市公司公众公司法人治理的有关规定，避免本人/本企业及本人/本企业控制的其他企业与公司发生除正常业务外的一切资金往来。
--	--	--	--	--	---

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(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
货币资金	流动资产	保证	760,434.32	0.21%	农民工工资保证金
货币资金	流动资产	保证	505.00	0.00%	ETC 保证金
货币资金	流动资产	保证	1,751,587.42	0.49%	履约保证金
专利权	专利权	质押	36,715.05	0.01%	银行贷款
总计	-	-	2,549,241.79	0.71%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述受限资产是公司开展正常经营所需，对公司无重大不利影响。相关情况详见“第六节财务会计报告”之“三、财务报表附注”之“五、合并财务报表主要项目注释”之注释 1、注释 15。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	15,624,999	31.25%	0	15,624,999	31.25%
	其中：控股股东、实际控制人	8,125,000	16.25%	0	8,125,000	16.25%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	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	34,375,001	68.75%	0	34,375,001	68.75%
	其中：控股股东、实际控制人	24,375,000	48.75%	0	24,375,000	48.75%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(三) 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	卜崇兴	32,050,000	0	32,050,000	64.10%	24,037,500	8,012,500	0	0
2	卜立君	10,000,000	0	10,000,000	20.00%	6,666,667	3,333,333	1,250,000	0
3	上海大补 乐农业科技 合伙企业（有 限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	10.00%	3,333,334	1,666,666	0	0
4	太仓戈林 农业科技	2,500,000	0	2,500,000	5.00%	0	2,500,000	0	0

	有限公司								
5	张艳苓	450,000	0	450,000	0.90%	337,500	112,500	0	0
	合计	50,000,000	0	50,000,000	100.00%	34,375,001	15,624,999	1,250,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东卜崇兴、张艳苓为夫妻关系，卜立君系卜崇兴、张艳苓的女儿；上海大补乐农业科技合伙企业（有限合伙）为境内非法人股东，执行事务合伙人负责公司股东卜崇兴；太仓戈林农业科技有限公司为公司股东卜崇兴、张艳苓控制的企业。

二、 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

公司董事长、总经理卜崇兴持有公司股份 3,205.00 万股，占比 64.10%，为公司的控股股东。

卜崇兴，男，1966 年出生，中国国籍，身份证号 11010619660408****，无境外居留权，西北农业大学学士、山东农业大学硕士研究生、南京农业大学博士、全国农业技术推广研究员。卜崇兴 1990 年 7 月至 1998 年 8 月于北京中联企业现代化系统工程开发公司担任技术员；1998 年 9 月至 2001 年 6 月于南京农业大学攻读博士学位，并于吐鲁番地区无土栽培科技中心担任副总经理、总农艺师；2002 年 1 月至 2005 年 2 月于上海交通大学博士后工作站工作；2004 年 11 月至 2005 年 4 月担任上海孙桥农业科技股份有限公司研发中心副主任；现担任孙桥溢佳董事长、总经理。

卜崇兴是设施园艺方面知名专家，在无土栽培技术、营养液、栽培基质等方面具有丰富的理论知识和实践经验，近年来先后主持上海市农委、上海市科委、浦东新区科委各级科研课题 40 余项，并以主研人员身份参加了国家 863、科技部重点项目等多项重大科研课题，获得了省部级科学技术进步奖 6 项。

报告期内，公司控股股东无变化。

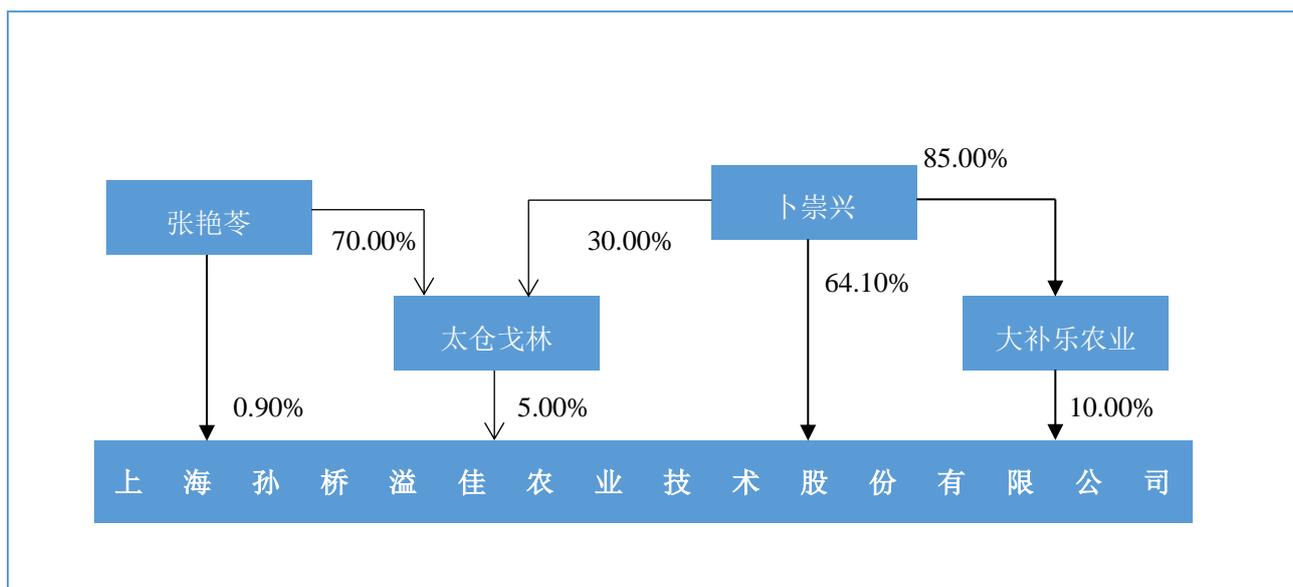
（二）实际控制人情况

卜崇兴直接持有公司股份 3,205.00 万股，占比 64.10%，通过其控制的上海大补乐农业科技合伙企业（有限合伙）间接控制公司股份 500.00 万股，占比 10.00%；张艳苓直接持有公司股份 45.00 万股，占比 0.90%；卜崇兴、张艳苓通过其共同控制的太仓戈林农业科技有限公司间接控制公司 250.00 万股，占比 5.00%；卜崇兴、张艳苓合计控制公司 80.00% 股份，为公司实际控制人。

张艳苓，女，董事、副总经理，1967 年出生，中国国籍，身份证号 37083019670609****，无境外居留权，山东农业大学大专学历。张艳苓 1988 年 7 月至 1990 年 7 月就职于山东省济宁市汶上县苑庄乡政府；1990 年 7 月至 2001 年 7 月就职于北京中联企业现代化系统工程开发公司；2001 年 7 月至 2003 年 11 月就职于吐鲁番地区农业银行；2003 年 11 月至 2009 年 9 月就职于上海孙桥农业科技股份有限公司；2009 年 9 月至 2015 年 8 月担任孙桥溢佳副总裁；2015 年 8 月至今担任孙桥溢佳董事、副总经理。

卜崇兴的基本情况详见本报告“第四节股份变动、融资和利润分配”之“二、控股股东、实际控制人情况”之“（一）控股股东情况”。

报告期内，实际控制人无变化，股权控制关系如下：



三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
----------	----------------	-----------	-----------

2023 年 9 月 5 日	1.00	0	0
合计	1.00	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 9 月 5 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于 2023 年半年度权益分派预案的议案》（公告编号：2023-020），公司以现有总股本 50,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 1.00 元(含税)人民币现金，共计派发现金红利 5,000,000.00 元（含税）。

2023 年 9 月 21 日，公司在中国中小企业股份转让系统官方信息披露平台（www.neeq.com.cn）刊载《2023 年半年度权益分派实施公告》（公告编号 2023-021），本次权益分派权益登记日为 2023 年 9 月 27 日，除权除息日为 2023 年 9 月 28 日。本公司委托中国结算北京分公司代派的全部现金红利 5,000,000.00 元（含税）已于 2023 年 9 月 28 日实施完毕。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
卜崇兴	董事长、总经理	男	1966年4月	2022年3月28日	2025年3月27日	32,050,000	0	32,050,000	64.10%
张艳苓	董事、副总经理	女	1967年6月	2022年3月28日	2025年3月27日	450,000	0	450,000	0.90%
瞿培荣	董事、副总经理	男	1973年11月	2022年3月28日	2025年3月27日	0	0	0	0.00%
黄丹枫	独立董事	女	1956年11月	2022年3月28日	2025年3月27日	0	0	0	0.00%
邓明	独立董事	男	1978年12月	2022年3月28日	2025年3月27日	0	0	0	0.00%
秦培毅	监事会主席	男	1949年6月	2022年3月28日	2025年3月27日	0	0	0	0.00%
刘立平	监事	男	1987年6月	2022年3月28日	2025年3月27日	0	0	0	0.00%
徐盛业	监事	男	1990年7月	2022年3月28日	2025年3月27日	0	0	0	0.00%
葛文	副总经理	男	1981年12月	2022年3月28日	2025年3月27日	0	0	0	0.00%
柳水玲	财务总监	女	1970年5月	2022年3月28日	2025年3月27日	0	0	0	0.00%
李	副总	男	1969年11月	2022年3月28日	2025年3月27日	0	0	0	0.00%

魏	经 理、 董 事 会 秘 书								
---	----------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

卜崇兴为公司控股股东，卜崇兴、张艳苓夫妇为公司实际控制人，除此之外，其它董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人间无任何亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23		1	22
生产人员	94	21	10	105
销售人员	5		1	4
研发人员	18	1	1	18
财务人员	13			13
行政人员	8	2	2	8
其它人员	1			1
员工总计	162	24	15	171

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	8	8
本科	28	27
专科	51	51
专科以下	74	84
员工总计	162	171

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

公司员工薪酬政策在符合相关法律法规、同工同酬和公平合理的原则下，实行基本工资、岗位工资和绩效工资组成的薪酬结构，制定和实施明确的薪酬增长机制和考核奖励制度；公司以提升员工职业技

能和素质为目标，建立和实施了内外结合的员工培训体系。

报告期内，公司在职员工总数有所增加，员工薪酬总额有所提升。

公司报告期内不存在需要承担离退休职工费用的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系。报告期内，公司严格遵守《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理办法》《防范控股股东及关联方占用公司资金专项制度》《对外投资管理制度》《信息披露事务管理办法》《投资者关系管理制度》《资金管理制度》等制度的规定，确保公司规范运作。

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、筹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。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，对报告期内公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，信息披露及时、准确，能够严格依法规范运作；董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，董事会能够认真执行股东大会的各项决议，忠实履行各项义务；报告期内，公司董事、高级管理人员认真履行公司职务，无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。此外，监事会对公司年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督审核，认为公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求，公司 2023 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运行。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理制度

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策和制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024]0011000676 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张国勤	章开燕
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	28.30	

审计报告

大华审字[2024]0011000676 号

上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司（以下简称“孙桥溢佳公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了孙桥溢佳公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于孙桥溢佳公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

孙桥溢佳公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，孙桥溢佳公司管理层负责评估孙桥溢佳公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算孙桥溢佳公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督孙桥溢佳公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对孙桥溢佳公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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孙桥溢佳公司不能持续经营。

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

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

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：张国勤

中国注册会计师：章开燕

二〇二四年四月十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	27,254,221.20	78,744,470.97
应收账款	五、2	97,339,779.59	80,341,905.20
预付款项	五、3	1,198,850.55	1,290,550.35
其他应收款	五、4	19,229,650.92	7,580,604.08
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
存货	五、5	33,766,264.05	64,149,673.53
合同资产	五、6	4,300,009.83	19,355,125.58
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产	五、7	1,501,428.07	4,524,270.31
流动资产合计		184,590,204.21	255,986,600.02
非流动资产：			
长期股权投资	五、8	7,861,731.00	8,364,391.56
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产	五、9	5,042,399.84	29,711,594.79
在建工程		0	0
生产性生物资产	五、10	37,154,947.03	25,109,156.86
油气资产		0	0
使用权资产	五、11	114,870,233.04	37,052,296.83
无形资产	五、12	189,152.89	218,656.68
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用	五、13	1,592,496.57	2,135,794.85
递延所得税资产	五、14	6,813,495.88	4,295,679.11
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		173,524,456.25	106,887,570.68
资产总计		358,114,660.46	362,874,170.70
流动负债：			
短期借款	五、15	46,042,013.89	52,000,000.00
应付账款	五、16	42,328,134.98	58,853,194.71
预收款项		0	0
合同负债	五、17	1,271,982.22	51,253,769.86
应付职工薪酬	五、18	1,795,712.52	2,625,189.18
应交税费	五、19	5,556,747.06	11,847,765.40
其他应付款	五、20	5,609,640.91	5,211,497.88
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
一年内到期的非流动负债	五、21	7,355,689.79	621,059.50

其他流动负债	五、22	111,364.75	76,353.90
流动负债合计		110,071,286.12	182,488,830.43
非流动负债：			
长期借款	五、23	0	4,291,814.18
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债	五、24	109,425,195.60	38,941,983.23
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债	五、25	2,336,082.15	981,639.07
递延收益	五、26	634,813.50	2,405,099.00
递延所得税负债	五、14	1,537,838.08	327,398.07
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		113,933,929.33	46,947,933.55
负债合计		224,005,215.45	229,436,763.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积	五、28	3,421,207.49	3,421,207.49
减：库存股		0	0
其他综合收益	五、29	-422,067.05	-2,412,124.38
专项储备		0	0
盈余公积	五、30	10,103,295.09	9,703,272.73
一般风险准备		0	0
未分配利润	五、31	71,007,009.48	69,982,624.93
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		134,109,445.01	130,694,980.77
少数股东权益		0	2,742,425.95
所有者权益（或股东权益）合计		134,109,445.01	133,437,406.72
负债和所有者权益（或股东权益）总计		358,114,660.46	362,874,170.70

法定代表人：卜崇兴

主管会计工作负责人：柳水玲

会计机构负责人：闫乃方

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		6,676,930.84	6,384,658.40
交易性金融资产		0	0

衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	十四、1	109,736,259.36	80,236,982.64
应收款项融资		0	0
预付款项		861,013.66	669,171.24
其他应收款	十四、2	52,507,956.51	43,981,242.02
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
存货		13,218,067.09	40,196,366.47
合同资产		4,874,165.04	19,943,674.71
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		741,460.01	3,264,126.72
流动资产合计		188,615,852.51	194,676,222.20
非流动资产：			
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	39,842,511.81
长期股权投资	十四、3	41,686,282.84	52,665,423.58
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		637,982.55	727,936.84
在建工程		0	0
生产性生物资产		12,216,557.42	10,429,548.35
油气资产		0	0
使用权资产		33,862,453.24	0
无形资产		20,073.20	28,341.97
开发支出		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		1,415,030.00	2,066,973.07
递延所得税资产		5,005,836.17	3,675,541.08
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		94,844,215.42	109,436,276.70
资产总计		283,460,067.93	304,112,498.90
流动负债：			
短期借款		46,042,013.89	51,000,000.00
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		47,240,760.34	52,423,610.90
预收款项		0	0
应付职工薪酬		1,188,495.37	1,163,555.23

应交税费		3,635,779.36	6,645,708.49
其他应付款		4,381,808.44	1,743,002.94
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
合同负债		1,566,498.12	9,489,208.21
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		83,754.53	181,313.11
其他流动负债		139,119.25	854,028.74
流动负债合计		104,278,229.30	123,500,427.62
非流动负债：			
长期借款		0	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		37,126,398.99	35,975,167.93
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		2,336,082.15	981,639.07
递延收益		93,885.13	444,059.00
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		39,556,366.27	37,400,866.00
负债合计		143,834,595.57	160,901,293.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		3,914,865.69	3,421,207.49
减：库存股		0	0
其他综合收益		-3,079,614.69	0
专项储备		0	0
盈余公积		10,103,295.09	9,703,272.73
一般风险准备		0	0
未分配利润		78,686,926.27	80,086,725.06
所有者权益（或股东权益）合计		139,625,472.36	143,211,205.28
负债和所有者权益（或股东权益）合计		283,460,067.93	304,112,498.90

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		233,964,891.26	209,657,667.49
其中：营业收入	五、32	233,964,891.26	209,657,667.49
利息收入		0	0
二、营业总成本		220,373,885.35	188,772,315.22
其中：营业成本	五、32	177,616,028.08	157,666,554.75
利息支出		0	0
税金及附加	六、33	563,520.15	1,127,410.29
销售费用	六、34	4,955,095.54	4,324,848.96
管理费用	六、35	16,832,861.96	14,166,981.87
研发费用	六、36	16,073,995.11	7,959,323.81
财务费用	六、37	4,332,384.51	3,527,195.54
其中：利息费用		4,378,954.53	3,244,150.39
利息收入		289,573.88	85,397.17
加：其他收益	六、38	3,468,564.10	2,970,092.60
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	-3,088,311.76	-446,099.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-953,630.98	-340,288.98
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-4,751,774.38	1,984,589.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-2,801,194.88	-425,009.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	2,982,639.32	-4,804.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,400,928.31	24,964,121.02
加：营业外收入	六、43	33,275.78	19,618.30
减：营业外支出	六、44	1,444,028.63	317,507.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,990,175.46	24,666,231.60
减：所得税费用	六、45	119,233.28	4,652,591.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,870,942.18	20,013,640.59
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,870,942.18	20,013,640.59
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,446,535.27	-1,558,010.72
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		6,424,406.91	21,571,651.31

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额		0	518,631.87
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	264,502.25
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
(1)重新计量设定受益计划变动额		0	0
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
(3)其他权益工具投资公允价值变动		0	0
(4)企业自身信用风险公允价值变动		0	0
(5)其他		0	0
2.将重分类进损益的其他综合收益		0	264,502.25
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
(2)其他债权投资公允价值变动		0	0
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
(4)其他债权投资信用减值准备		0	0
(5)现金流量套期储备		0	0
(6)外币财务报表折算差额		0	264,502.25
(7)其他		0	0
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0	254,129.62
七、综合收益总额		7,870,942.18	20,532,272.46
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		6,424,406.91	21,836,153.56
(二)归属于少数股东的综合收益总额		1,446,535.27	-1,303,881.10
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	十五、2	0.13	0.43
(二)稀释每股收益(元/股)	十五、2	0.13	0.43

法定代表人：卜崇兴

主管会计工作负责人：柳水玲

会计机构负责人：闫乃方

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	190,630,956.18	176,720,716.86
减：营业成本	十四、4	142,955,395.62	127,369,249.25
税金及附加		312,084.76	673,846.17
销售费用		4,369,739.54	3,903,820.15
管理费用		10,618,672.26	9,774,744.85
研发费用		10,628,155.42	10,100,743.43
财务费用		1,807,849.81	2,639,384.13
其中：利息费用		1,828,210.42	2,784,897.11
利息收入		45,235.76	39,808.28

加：其他收益		1,745,091.05	2,909,031.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-2,111,607.32	-446,364.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-953,693.36	-340,553.96
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,141,971.56	2,326,676.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,789,665.76	-424,752.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		149,890.00	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,790,795.18	26,623,519.96
加：营业外收入		33,078.07	1.67
减：营业外支出		177,844.40	247,720.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,646,028.85	26,375,801.13
减：所得税费用		128,573.70	3,162,601.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,517,455.15	23,213,199.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		7,517,455.15	23,213,199.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 重新计量设定受益计划变动额		0	0
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5. 其他		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	0
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2. 其他债权投资公允价值变动		0	0
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4. 其他债权投资信用减值准备		0	0
5. 现金流量套期储备		0	0
6. 外币财务报表折算差额		0	0
7. 其他		0	0
六、综合收益总额		7,517,455.15	23,213,199.92
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	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		194,146,046.24	291,680,001.86
收到的税费返还		13,446.47	215,418.01
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	31,078,654.82	35,350,677.98
经营活动现金流入小计		225,238,147.53	327,246,097.85
购买商品、接受劳务支付的现金		152,496,218.99	182,999,093.14
支付给职工以及为职工支付的现金		22,166,253.24	20,865,010.31
支付的各项税费		12,035,214.78	15,442,216.13
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	37,083,221.38	70,036,062.87
经营活动现金流出小计		223,780,908.39	289,342,382.45
经营活动产生的现金流量净额		1,457,239.14	37,903,715.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		226,527.96	10,436.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		226,527.96	10,436.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,706,207.33	8,903,092.14
投资支付的现金		0	0
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		11,706,207.33	8,903,092.14
投资活动产生的现金流量净额		-11,479,679.37	-8,892,655.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		48,000,000.00	58,291,814.18
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	58,291,814.18
偿还债务支付的现金		54,659,793.20	39,846,509.51
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,044,910.27	1,553,771.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46	10,253,508.66	609,582.00

筹资活动现金流出小计		71,958,212.13	42,009,863.07
筹资活动产生的现金流量净额		-23,958,212.13	16,281,951.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		174,814.81	-351,258.95
五、现金及现金等价物净增加额		-33,805,837.55	44,941,752.07
加：期初现金及现金等价物余额		58,547,532.01	13,605,779.94
六、期末现金及现金等价物余额		24,741,694.46	58,547,532.01

法定代表人：卜崇兴

主管会计工作负责人：柳水玲

会计机构负责人：

闫乃方

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		177,996,634.51	198,717,038.60
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		7,690,310.48	66,474,723.57
经营活动现金流入小计		185,686,944.99	265,191,762.17
购买商品、接受劳务支付的现金		128,710,488.78	144,845,436.40
支付给职工以及为职工支付的现金		12,212,016.68	11,415,295.53
支付的各项税费		5,508,401.46	13,326,617.61
支付其他与经营活动有关的现金		25,766,047.63	110,975,393.22
经营活动现金流出小计		172,196,954.55	280,562,742.76
经营活动产生的现金流量净额		13,489,990.44	-15,370,980.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		155,627.29	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流入小计		155,627.29	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,334,120.76	4,912,018.07
投资支付的现金		1,000,000.00	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0
投资活动现金流出小计		2,334,120.76	4,912,018.07
投资活动产生的现金流量净额		-2,178,493.47	-4,912,018.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		48,000,000.00	53,000,000.00

发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0
筹资活动现金流入小计		48,000,000.00	53,000,000.00
偿还债务支付的现金		53,000,000.00	35,980,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,871,794.47	1,204,531.85
支付其他与筹资活动有关的现金		900,000.00	0
筹资活动现金流出小计		60,771,794.47	37,184,531.85
筹资活动产生的现金流量净额		-12,771,794.47	15,815,468.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		981.37	4,896.11
五、现金及现金等价物净增加额		-1,459,316.13	-4,462,634.40
加：期初现金及现金等价物余额		6,384,154.55	10,846,788.95
六、期末现金及现金等价物余额		4,924,838.42	6,384,154.55

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	50,000,000.00				3,421,207.49		-2,412,124.38		9,703,272.73		69,982,624.93	2,742,425.95	133,437,406.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他								-351,723.16		351,723.16			
二、本年期初余额	50,000,000.00				3,421,207.49		-2,412,124.38		9,351,549.57		70,334,348.09	2,742,425.95	133,437,406.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,990,057.33		751,745.52		672,661.39	-2,742,425.95	672,038.29
（一）综合收益总额											6,424,406.91	1,446,535.27	7,870,942.18
（二）所有者投入和减少资本							1,990,057.33					-4,188,961.22	-2,198,903.89

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						1,990,057.33					-4,188,961.22	-2,198,903.89
(三) 利润分配							751,745.52	-5,751,745.52				-5,000,000.00
1. 提取盈余公积							751,745.52	-751,745.52				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-5,000,000.00	-5,000,000.00
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	50,000,000.00				3,421,207.49		-422,067.05	10,103,295.09		71,007,009.48		134,109,445.01

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	50,000,000.00				3,421,207.49		-2,676,626.63		7,381,952.74		50,732,293.61	4,046,307.05	112,905,134.26
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	50,000,000.00				3,421,207.49		-2,676,626.63		7,381,952.74		50,732,293.61	4,046,307.05	112,905,134.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							264,502.25		2,321,319.99		19,250,331.32	-1,303,881.10	20,532,272.46

(一) 综合收益总额						264,502.25				21,571,651.31	-1,303,881.10	20,532,272.46
(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								2,321,319.99		-2,321,319.99		
1. 提取盈余公积								2,321,319.99		-2,321,319.99		
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	50,000,000.00			3,421,207.49		-2,412,124.38		9,703,272.73		69,982,624.93	2,742,425.95	133,437,406.72

法定代表人：卜崇兴

主管会计工作负责人：柳水玲

会计机构负责人：闫乃方

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	50,000,000.00				3,421,207.49				9,703,272.73		80,086,725.06	143,211,205.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他								-351,723.16		-3,165,508.42		-3,517,231.58
二、本年期初余额	50,000,000.00				3,421,207.49			9,351,549.57		76,921,216.64		139,693,973.70
三、本期增减变动金额(减)					493,658.20			-3,079,614.69		751,745.52		1,765,709.63
												-68,501.34

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额										7,517,455.15	7,517,455.15	
(二) 所有者投入和减少资本				493,658.20		-3,079,614.69						-2,585,956.49
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				493,658.20		-3,079,614.69						-2,585,956.49
(三) 利润分配								751,745.52		-5,751,745.52		-5,000,000.00
1. 提取盈余公积								751,745.52		-751,745.52		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-5,000,000.00		-5,000,000.00
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	50,000,000.00				3,914,865.69		-3,079,614.69		10,103,295.09		78,686,926.27	139,625,472.36

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	50,000,000.00				3,421,207.49				7,381,952.74		59,194,845.13	119,998,005.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				3,421,207.49				7,381,952.74		59,194,845.13	119,998,005.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,321,319.99		20,891,879.93	23,213,199.92
（一）综合收益总额											23,213,199.92	23,213,199.92
（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								2,321,319.99		-2,321,319.99		
1. 提取盈余公积								2,321,319.99		-2,321,319.99		
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	50,000,000.00				3,421,207.49			9,703,272.73		80,086,725.06	143,211,205.28	

三、财务报表附注

上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由卜崇兴、叶军、姚永康、程银坤、瞿培荣、李谦盛、陈肖梅共同出资设立，于 2005 年 4 月 18 日在上海市工商行政管理局浦东新区分局登记注册。公司于 2016 年 5 月 19 日在全国中小企业股份转让系统上市，股票代码：837378。现持有统一社会信用代码为 91310000774304390H 的营业执照。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 5,000.00 万元，注册地址：上海市浦东新区孙桥沔北路 185 号 D9-6，总部地址：上海市浦东新区科农路 1705 号，实际控制人为卜崇兴、张艳苓。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属农业综合行业，主要产品和服务为农业景观设施设计及建造，农业专业技术领域的技术开发、技术服务，无土栽培设备、植物生长调节剂、温室、配套设备、食用农产品（不含生猪产品）的销售，粮食、蔬菜、瓜果的种植，苗木、花卉的种植和销售，自有设备的租赁（除金融租赁）。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 8 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发

行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司及各子公司从事农业专业技术领域的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务，无土栽培设备、植物生长调节剂、温室、配套设备、食用农产品（不含生猪产品）的销售，粮食、蔬菜、瓜果的种植，苗木、花卉的种植和销售，自有设备租赁（除金融租赁），温室设计、安装，现代农业栽培景观设计、施工，园林、绿化工程，钢结构件制造、安装，从事货物及技术的进出口业务。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三 /（三十）“收入”等各项描述。

（二）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。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）营业周期

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

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于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。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

本公司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。

本公司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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核

后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的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对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方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。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资

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。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、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；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时, 本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益, 不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间, 在本公司收取股利的权利已经确立, 与股利相关的经济利益很可能流入本公司, 且股利的金额能够可靠计量时, 确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的, 属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 取得该金融资产的目的主要是为了近期出售; 初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分, 且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式; 属于衍生工具(符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时, 本公司为了消除或显著减少会计错配, 可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具, 且其主合同不属于以上金融资产的, 本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外:

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时, 几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权, 允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款, 该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债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, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先

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

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收账款

本公司对应收账款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）6.

金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明将无法按原有条款收回的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

(十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资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）

6.金融工具减值。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款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）6.金融工具减值。

本公司对存在客观证据表明将无法按原有条款收回的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的其他应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄组合	相同账龄的其他应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
押金备用金保证金组合	押金备用金保证金具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

(十五) 存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司将存货分为农业设施、原材料、消耗性生物资产等。

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

农业设施的具体核算方法：以单个农业设施为核算对象。日常在单个项目下归集所发生的实际成本，包括直接材料、直接人工费、施工机械费、其他直接费及相应的施工间接成本费用等，待项目竣工验收或移交业主使用时确认业务收入，同时结转成本。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（二十一）生物资产。

（3） 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期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。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十六） 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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）6. 金融工具减值。

（十七） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，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。

本公司取得长期股权投资后，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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中,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,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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排,并且对该安排回报具有重大影响的活动决策,需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在,则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排,该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响:(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程;(3) 与被投资单位之间发生重要交易;(4) 向被投资单位派出管理人员;(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- (1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达

到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额;已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
农业设施	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.5
机器设备	年限平均法	5、10	5.00	9.50、19.00
办公及电子设备	年限平均法	3、5	5.00	19.00、31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
构筑物	年限平均法	5	5.00	19.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本;不符合固定资产确认条件的,在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十四)长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

(十九) 在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十四)长期资产减值。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一) 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产、生产性生物资产均包括种植业。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、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生物资产的入账价值，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。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直

接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公司消耗性生物资产为种苗、花卉、蔬菜等，主要用于农业设施项目自用，少部分单独出售。公司消耗性生物资产一般都是自行繁殖、营造的生物资产，其成本确定的一般原则是按照自行繁殖或培育过程中发生的必要支出确定，既包括直接材料、直接人工、其他直接费用，也包括应分摊的间接费用。消耗性生物资产在达到预定生产经营目的之前，经过培植，其价值能够继续增加，因此管护费用应资本化计入生物资产成本；而生物资产达到预定生产经营目的后，为了维护或提高其使用效能，需要对其进行管护等，但此时的生物资产能够产出农产品，带来现实的经济利益，因此所发生的这类后续支出应当予以费用化，计入当期损益。当消耗性生物资产进行出售时，确认该类产品的收入，同时结转相应部分的成本。

自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

(2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
果树	5	5	19.00

(3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产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，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价

准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(二十二) 使用权资产

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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十四）长期资产减值。

(二十三) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件和专利权等知识产权。

1. 无形资产的初始计量

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。经复核，本期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。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十四）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十四) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

(二十五) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司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。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十六) 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的义务部分确认为合同负债。

(二十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九) 租赁负债

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。

(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，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 农业设施收入

公司提供农业设施服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据业主的履约进度表或验收单按照产出法确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。确认收入时，若双方尚未办理完竣工决算，则根据双方合同确认项目的收入，项目竣工决算金额和项目合同金额的差异，于获取项目竣工决算时确认为当期损益；若双方已办理完竣工决算，则按照竣工决算金额确认收入。

(2) 商品销售收入

在已将商品控制权转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

无土栽培和农产品销售收入确认的方法为：按照一般产品销售处理，当商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额可靠计量时确认收入。

(3) 设计服务收入

公司提供涉及服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资

产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处

理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对除办公场地和简易大棚以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处

理”对本公司施行解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间的财务报表相关项目无重大影响。

（2） 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按应税收入 13%、9%、6%、0% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。营改增前承接的农业设施项目现按照 3% 简易计税进行缴纳。	13%、9%、6%、0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
企业所得税	应纳税所得额	10%、15%、25%	注 1

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司	15%
新疆科创天达农业工程有限公司	25%
山东溢佳农业技术有限公司	25%
宁夏溢佳大博新材料有限公司	25%
济宁汶佳田园农业科技有限责任公司	25%
玉屏溢佳中草药科技有限公司	25%
佳盛国际农业技术有限公司	10%
沙雅县溢佳设施果蔬发展有限公司	25%
麦盖提溢佳农业技术有限公司	25%

（二） 税收优惠政策及依据

上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税实施条例》的相关规定国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。2017 年 11 月 23 日，申领了高新技术企业资格证书，证书编号为 GR201731002749，有效期为三年。2020 年 11 月 12 日，更换了高新技术企业资格证书，证

书编号为 GR202031001855，有效期为三年。2023 年 11 月 15 日，更换了高新技术企业资格证书，证书编号为 GR202331000778，有效期为三年。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条规定，中华人民共和国国务院令第五 38 号第十五条第（一）项，从事农业生产和销售自产农产品的免征增值税，本公司及其子公司涉及自产农业产品均免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定，纳税人从事农林牧渔业项目（国家限制和禁止发展的项目除外）的所得，可以免征、减征企业所得税，孙桥溢佳及其子公司新疆孙桥科创农业高新技术有限公司的蔬菜种植销售免征企业所得税，花卉种植销售减半征收企业所得税。

2021 年第 11 号财政部税务总局公告 2021 年第 11 号财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	53,074.21	91,057.28
银行存款	22,364,716.08	58,456,474.73
其他货币资金	4,836,430.91	20,196,938.96
合计	27,254,221.20	78,744,470.97

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保证金	1,751,587.42	20,196,435.11
农民工工资保证金	760,434.32	
ETC 保证金	505.00	503.85
合计	2,512,526.74	20,196,938.96

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	59,596,436.78	53,901,726.59
1—2 年	24,917,408.37	12,616,590.13

2—3 年	6,153,870.70	6,234,486.43
3—4 年	5,152,069.83	11,686,919.52
4—5 年	10,086,919.52	65,723.70
5 年以上	18,923,300.10	18,887,576.40
小计	124,830,005.30	103,393,022.77
减：坏账准备	27,490,225.71	23,051,117.57
合计	97,339,779.59	80,341,905.20

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	37,000.02	0.03	37,000.02	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	124,793,005.28	99.97	27,453,225.69	22.00	97,339,779.59
其中：账龄分析组合	124,793,005.28	99.97	27,453,225.69	22.00	97,339,779.59
合计	124,830,005.30	100.00	27,490,225.71	22.02	97,339,779.59

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	103,393,022.77	100.00	23,051,117.57	22.29	80,341,905.20
其中：账龄分析组合	103,393,022.77	100.00	23,051,117.57	22.29	80,341,905.20
合计	103,393,022.77	100.00	23,051,117.57	22.29	80,341,905.20

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
王继祥	20,000.02	20,000.02	100.00	
王绪胜	17,000.00	17,000.00	100.00	
合计	37,000.02	37,000.02	100.00	

按单项计提坏账准备的说明：子公司注销，应收账款无法收回

3. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	59,579,436.78	595,794.35	1.00
1—2 年	24,897,408.35	1,244,870.42	5.00
2—3 年	6,153,870.70	615,387.08	10.00
3—4 年	5,152,069.83	1,030,413.97	20.00
4—5 年	10,086,919.52	5,043,459.77	50.00
5 年以上	18,923,300.10	18,923,300.10	100.00
合计	124,793,005.28	27,453,225.69	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备		37,000.02				37,000.02
按组合计提坏账准备	23,051,117.57	4,402,108.12				27,453,225.69
其中：账龄组合	23,051,117.57	4,402,108.12				27,453,225.69
合计	23,051,117.57	4,439,108.14				27,490,225.71

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
江苏凤谷现代农业科技发展有限公司	24,024,732.67	19.25	264,552.07
新疆嘉程建设有限公司	23,140,368.57	18.54	813,010.40
嘉善云都农业发展有限公司	18,514,580.23	14.83	185,145.80
博乐农五师博赛建业有限责任公司	4,758,352.95	3.81	2,379,176.48
新疆都市胡杨林管理有限公司	4,528,371.95	3.63	336,051.69
合计	74,966,406.37	60.06	3,977,936.44

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,198,408.89	99.96	1,290,550.35	100.00
1-2 年	441.66	0.04		
合计	1,198,850.55	100.00	1,290,550.35	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无

3. 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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
上海佳黎知识产权服务有限公司	150,000.00	12.51
山东康雨管业有限公司	115,348.70	9.62
张立庆	100,000.00	8.34
固原兴园馨物业服务有限公司	95,449.92	7.96
宁夏纳云信息科技有限公司	71,800.00	5.99
合计	532,598.62	44.42

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	19,229,650.92	7,580,604.08
合计	19,229,650.92	7,580,604.08

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,059,221.25	6,852,870.01
1—2 年	1,483,664.91	408,768.22
2—3 年	747,544.79	215,596.77
3—4 年	1,148,183.66	8,985.45
4—5 年	8,985.45	
5 年以上	122,620.00	122,620.00
小计	19,570,220.06	7,608,840.45
减：坏账准备	340,569.14	28,236.37
合计	19,229,650.92	7,580,604.08

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金、备用金、代扣代缴	14,162,517.67	5,842,302.93
往来款	5,407,702.39	1,766,537.52
合计	19,570,220.06	7,608,840.45

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

第一阶段	19,570,220.06	340,569.14	19,229,650.92	7,608,840.45	28,236.37	7,580,604.08
第二阶段						
第三阶段						
合计	19,570,220.06	340,569.14	19,229,650.92	7,608,840.45	28,236.37	7,580,604.08

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,570,220.06	100.00	340,569.14	1.74	19,229,650.92
其中：账龄分析组合	5,407,702.39	27.63	340,569.14	6.30	5,067,133.25
押金备用金保证金组合	14,162,517.67	72.37			14,162,517.67
合计	19,570,220.06	100.00	340,569.14	1.74	19,229,650.92

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,608,840.45	100.00	28,236.37	0.37	7,580,604.08
其中：账龄分析组合	1,766,537.52	23.22	28,236.37	1.60	1,738,301.15
押金备用金保证金组合	5,842,302.93	76.78			5,842,302.93
合计	7,608,840.45	100.00	28,236.37	0.37	7,580,604.08

5. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,665,445.89	26,654.46	1.00
1—2年	1,154,577.74	57,728.89	5.00
2—3年	613,499.60	61,349.96	10.00
3-4年	974,179.16	194,835.83	20.00
合计	5,407,702.39	340,569.14	

6. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	28,236.37			28,236.37
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	312,666.24			312,666.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-333.47			-333.47
期末余额	340,569.14			340,569.14

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
麦盖提县农业农村局	保证金	6,211,310.97	1 年以内、1-2 年	31.74	
塔什库尔干塔吉克自治县农业农村局	保证金	3,412,894.66	1 年以内	17.44	
佳盛国际农业 (JIASHENG INTERNATIONAL AGRICULTURAL)	往来款	1,470,368.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	7.51	236,135.41
麦盖提科佳果蔬农民专业合作社	往来款	1,435,003.87	1 年以内、1-2 年	7.33	17,291.77
嘉善云都农业发展有限公司	保证金	1,238,879.96	1 年以内	6.33	
合计		13,768,457.98		70.35	253,427.18

注释5. 存货**1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,888,592.92	68,924.03	8,819,668.89	8,702,334.18	68,924.03	8,633,410.15
在产品	7,482,192.04		7,482,192.04	1,338,361.50		1,338,361.50
库存商品	1,123,175.20		1,123,175.20	2,102,893.10		2,102,893.10
发出商品	179,631.55		179,631.55	1,968,583.39		1,968,583.39
周转材料	25,295.83		25,295.83	25,295.83		25,295.83
消耗性生物资产	12,881,137.01		12,881,137.01	7,425,046.63		7,425,046.63
合同履约成本	3,255,163.53		3,255,163.53	42,656,082.93		42,656,082.93
合计	33,835,188.08	68,924.03	33,766,264.05	64,218,597.56	68,924.03	64,149,673.53

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	68,924.03						68,924.03
合计	68,924.03						68,924.03

3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
种植业	12,881,137.01	7,425,046.63
合计	12,881,137.01	7,425,046.63

注释6. 合同资产**1. 合同资产情况**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收农业设施质保金及税金	4,347,431.53	47,421.70	4,300,009.83	20,365,697.75	1,010,572.17	19,355,125.58
合计	4,347,431.53	47,421.70	4,300,009.83	20,365,697.75	1,010,572.17	19,355,125.58

注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	20,615.61	13,446.47
待抵扣进项税	572,847.69	3,067,854.04
待认证进项税		183,924.45
增值税留抵税额	379,244.81	699,866.68
预缴其他税金	499,719.96	198,539.89
待摊费用	29,000.00	360,638.78
合计	1,501,428.07	4,524,270.31

注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动			
			追加 投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合收 益调整
联营企业						
庆云县水发现代农业种植专业合作社	1,205,385.78				62.38	
沙雅县田园风光生态旅游开发有限责任公司	7,159,005.78				-502,722.94	
佳盛国际农业技术有限责任公司					-450,970.42	-422,067.05
合计	8,364,391.56				-953,630.9800	-422,067.0500

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
庆云县水发现代农业种植专业合作社					1,205,448.16	
沙雅县田园风光生态旅游开发有限责任公司					6,656,282.84	
佳盛国际农业技术有限责任公司			3,764,345.35	4,637,382.82		3,764,345.35
合计			3,764,345.3500	4,637,382.8200	7,861,731.00	3,764,345.35

注：佳盛国际农业技术有限责任公司本期由成本法转权益法核算，其他变动 4,637,382.82 元，其中 10,776,417.80 元系长期股权投资的投资成本，-3,975,145.54 元系成本法转权益法确认的留存收益及投资收益、-2,657,547.64 元系成本法转权益法确认的其他综合收益、493,658.20 元系成本法转权益法确认的资本公积。对佳盛国际农业技术有限责任公司的投资

预计无法收回，本期计提减值准备 3,764,345.35 元。

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	5,042,399.84	29,711,594.79
固定资产清理		
合计	5,042,399.84	29,711,594.79

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	农业设施	机器设备	运输工具	办公及电子设备	构筑物	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	21,362,295.76	13,679,367.52	3,185,042.37	1,377,846.89	37,100.00	39,641,652.54
2. 本期增加金额	307,341.42	103,215.24	232,480.94	208,739.98		851,777.58
购置		51,301.38	124,508.77	198,128.81		373,938.96
外币报表折算差额	307,341.42	51,913.86	5,566.42	211.17		365,032.87
其他增加			102,405.75	10,400.00		112,805.75
3. 本期减少金额	21,669,637.18	3,773,095.16	539,239.76	39,051.73		26,021,023.83
处置或报废		10,413.20	136,369.28	18,463.80		165,246.28
其他减少	21,669,637.18	3,762,681.96	402,870.48	20,587.93		25,855,777.55
4. 期末余额		10,009,487.60	2,878,283.55	1,547,535.14	37,100.00	14,472,406.29
二. 累计折旧						
1. 期初余额	690,862.22	5,840,103.19	2,199,932.12	1,192,111.18	7,049.04	9,930,057.75
2. 本期增加金额	126,455.21	949,375.82	320,992.69	76,530.64	7,049.04	1,480,403.40
本期计提	116,515.71	940,715.29	281,150.90	70,229.69	7,049.04	1,415,660.63
外币报表折算差额	9,939.50	8,660.53	2,913.63	142.12		21,655.78
其他增加			36,928.16	6,158.83		43,086.99
3. 本期减少金额	817,317.43	754,759.96	376,256.37	32,120.94		1,980,454.70
处置或报废		9,946.92	132,456.65	11,210.72		153,614.29
其他减少	817,317.43	744,813.04	243,799.72	20,910.22		1,826,840.41
4. 期末余额		6,034,719.05	2,144,668.44	1,236,520.88	14,098.08	9,430,006.45
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值		3,974,768.55	733,615.11	311,014.26	23,001.92	5,042,399.84
2. 期初账面价值	20,671,433.54	7,839,264.33	985,110.25	185,735.71	30,050.96	29,711,594.79

注：本期其他减少主要系子公司佳盛国际不再纳入合并范围所致。

注释10. 生产性生物资产

1. 以成本计量

项目	种植业	合计
	果树	
一. 账面原值		
1. 期初余额	25,112,946.40	25,112,946.40
2. 本期增加金额	16,791,592.50	16,791,592.50
外购	3,541,340.00	3,541,340.00
自行培育	13,250,252.50	13,250,252.50
3. 本期减少金额	1,867,638.60	1,867,638.60
处置		
死亡	1,243,080.28	1,243,080.28
其他减少	624,558.32	624,558.32
4. 期末余额	40,036,900.30	40,036,900.30
二. 累计折旧		
1. 期初余额	3,789.54	3,789.54
2. 本期增加金额	2,883,293.82	2,883,293.82
本期计提	2,883,293.82	2,883,293.82
其他增加		
3. 本期减少金额	5,130.09	5,130.09
处置		
死亡	5,130.09	5,130.09
其他减少		
4. 期末余额	2,881,953.27	2,881,953.27
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
处置		
死亡		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	37,154,947.03	37,154,947.03
2. 期初账面价值	25,109,156.86	25,109,156.86

注：本期其他减少主要系生产性生物资产用途改变，转至消耗性生物资产。

注释11. 使用权资产

项目	土地使用权	农业设施	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	4,610,387.25	36,667,126.55	41,277,513.80
2. 本期增加金额	13,077,523.85	111,143,990.54	124,221,514.39
租赁	13,077,523.85	111,143,990.54	124,221,514.39
3. 本期减少金额	2,794,532.43	36,667,126.55	39,461,658.98
其他减少	2,794,532.43	36,667,126.55	39,461,658.98
4. 期末余额	14,893,378.67	111,143,990.54	126,037,369.21
二. 累计折旧			
1. 期初余额	1,036,771.19	3,188,445.78	4,225,216.97
2. 本期增加金额	2,092,553.02	8,750,000.80	10,842,553.82
本期计提	2,092,553.02	8,750,000.80	10,842,553.82
3. 本期减少金额	712,188.84	3,188,445.78	3,900,634.62
其他减少	712,188.84	3,188,445.78	3,900,634.62
4. 期末余额	2,417,135.37	8,750,000.80	11,167,136.17
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	12,476,243.30	102,393,989.74	114,870,233.04
2. 期初账面价值	3,573,616.06	33,478,680.77	37,052,296.83

注 1：本期其他减少系租赁终止。

注 2：本期使用权资产累计折旧中，5,496,517.31 元计入生产性生物资产。

注释12. 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	软件	专利权	商标使用权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	472,036.58	241,479.78	33,458.19	746,974.55
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	472,036.58	241,479.78	33,458.19	746,974.55
二. 累计摊销				
1. 期初余额	455,576.70	54,233.04	18,508.13	528,317.87
2. 本期增加金额	6,283.31	19,874.76	3,607.26	29,765.33
本期计提	6,283.31	19,874.76	3,345.72	29,503.79
其他原因增加			261.54	261.54
3. 本期减少金额	261.54			261.54
其他原因减少	261.54			261.54
4. 期末余额	461,598.47	74,107.80	22,115.39	557,821.66
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	10,438.11	167,371.98	11,342.80	189,152.89
2. 期初账面价值	16,459.88	187,246.74	14,950.06	218,656.68

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
孙桥现代景观平台建设项目	1,669,204.52		455,237.52		1,213,967.00
越夏越冬项目	46,407.83		46,407.83		
环东宿舍楼	76,063.04		25,354.44		50,708.60
A2、A3、B1 内保温改造工程	240,894.02		111,181.80		129,712.22
科农路 1705 号移动雨棚	34,403.66		13,761.48		20,642.18
农业生产配套设施	68,821.78	178,292.00	69,647.21		177,466.57
合计	2,135,794.85	178,292.00	721,590.28		1,592,496.57

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债**1. 未经抵销的递延所得税资产**

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	31,582,043.68	4,801,283.54	24,051,920.23	3,660,843.25
可抵扣亏损				
预计负债	2,336,082.15	350,412.32	982,239.07	147,335.86
政府补助	627,913.50	147,589.86	1,950,000.00	487,500.00
租赁准则会税差异	6,056,840.65	1,514,210.16		
合计	40,602,879.98	6,813,495.88	26,984,159.30	4,295,679.11

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	1,013,803.40	253,450.85	1,309,592.28	327,398.07
租赁准则会税差异	5,137,548.92	1,284,387.23		
合计	6,151,352.32	1,537,838.08	1,309,592.28	327,398.07

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	22,520,274.36	23,005,002.58
合计	22,520,274.36	23,005,002.58

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		3,446,135.70	
2024 年	4,112,687.71	4,115,517.00	
2025 年	3,099,340.67	4,444,222.41	
2026 年	2,873,482.94	5,255,306.90	
2027 年	2,319,059.51	5,743,820.57	
2028 年	10,115,703.53		
合计	22,520,274.36	23,005,002.58	

注释15. 短期借款**1. 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	4,000,000.00	11,000,000.00
保证借款	37,000,000.00	40,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	1,000,000.00
未到期应付利息	42,013.89	
合计	46,042,013.89	52,000,000.00

2. 质押借款明细

上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司作为借款人,截至 2023 年 12 月 31 日,尚有 400.00 万元质押借款。其中中国银行股份有限公司上海市徐汇支行质押 400.00 万元,由上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司以专利质押(专利名称:电动撒播一体机,专利号:2011100862175;专利名称:一种潮汐式育苗槽,专利号:2011102835863)。

3. 保证借款明细

贷款单位	借款金额	保证人
南京银行股份有限公司上海分行	3,000,000.00	卜崇兴, 张艳苓
兴业银行股份有限公司上海分行	10,000,000.00	卜崇兴, 张艳苓
广发银行股份有限公司上海分行	5,000,000.00	卜崇兴, 张艳苓
上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	3,000,000.00	卜崇兴, 张艳苓
上海农村商业银行股份有限公司虹口支行	5,000,000.00	卜崇兴, 张艳苓
交通银行股份有限公司上海自贸试验区分(支)行	3,000,000.00	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、卜崇兴
交通银行股份有限公司上海自贸试验区分(支)行	2,000,000.00	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、卜崇兴
南京银行股份有限公司上海分行	3,000,000.00	卜崇兴, 张艳苓
上海浦东发展银行股份有限公司上海自贸试验区新区分行	3,000,000.00	上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、卜崇兴、张艳苓
合计	37,000,000.00	

4. 信用借款明细

贷款单位	借款金额	借款期间
中国工商银行股份有限公司上海自贸新片区分行	5,000,000.00	2023/6/25-2024/6/24
合计	5,000,000.00	

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	42,328,134.98	58,853,194.71
合计	42,328,134.98	58,853,194.71

注释17. 合同负债**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收农业景观设施款	1,271,982.22	51,253,769.86
合计	1,271,982.22	51,253,769.86

注释18. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,615,978.03	19,817,721.69	20,662,949.38	1,770,750.34
离职后福利-设定提存计划	9,211.15	2,161,934.90	2,146,183.87	24,962.18
辞退福利		7,500.00	7,500.00	
一年内到期的其他福利				
合计	2,625,189.18	21,987,156.59	22,816,633.25	1,795,712.52

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,102,772.92	17,018,077.02	17,408,556.15	1,712,293.79
职工福利费	21,227.00	766,590.62	756,276.48	31,541.14
社会保险费	189,062.66	1,291,190.23	1,465,539.22	14,713.67
其中：基本医疗保险费	188,859.99	1,189,822.17	1,364,580.78	14,101.38
补充医疗保险费				
工伤保险费	202.67	101,368.06	100,958.44	612.29
生育保险费				
住房公积金	287,148.20	573,213.72	855,939.92	4,422.00
工会经费和职工教育经费	15,767.25	168,650.10	176,637.61	7,779.74
合计	2,615,978.03	19,817,721.69	20,662,949.38	1,770,750.34

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	8,932.00	2,094,596.64	2,079,347.58	24,181.06
失业保险费	279.15	67,338.26	66,836.29	781.12
合计	9,211.15	2,161,934.90	2,146,183.87	24,962.18

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,503,109.40	8,628,398.05
城市维护建设税	48,271.22	139,936.08
企业所得税	898,767.78	2,766,143.61
个人所得税	27,790.24	32,105.22
教育费附加	24,048.15	128,085.10
地方教育费附加	15,547.55	9,764.04
河道管理费	16,395.74	16,395.74
印花税	21,974.59	86,598.75
其他	842.39	40,338.81
合计	5,556,747.06	11,847,765.40

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,609,640.91	5,211,497.88
合计	5,609,640.91	5,211,497.88

(一) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
租金	4,366,208.42	570,794.51
押金	397,734.10	145,000.00
其他往来款	845,698.39	4,495,703.37
合计	5,609,640.91	5,211,497.88

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	7,355,689.79	621,059.50
合计	7,355,689.79	621,059.50

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	111,364.75	76,353.90
合计	111,364.75	76,353.90

注释23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		4,291,814.18
合计		4,291,814.18

注释24. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	145,311,600.69	62,455,375.15
减：未确认融资费用	28,530,715.30	22,892,332.42
重分类至一年内到期的非流动负债	7,355,689.79	621,059.50
合计	109,425,195.60	38,941,983.23

注释25. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,336,082.15	981,639.07	农业设施质保期预提的养护费
合计	2,336,082.15	981,639.07	

注释26. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与收益相关政府补助	2,394,059.00	1,090,000.00	2,856,145.50	627,913.50
与资产相关政府补助	11,040.00		4,140.00	6,900.00
合计	2,405,099.00	1,090,000.00	2,860,285.50	634,813.50

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	加：其他变动	期末余额	与资产/收益相关
番茄优质高效生产技术集成研究与示范	224,687.58		224,687.58			与收益相关
104 团畜牧连日光温室深冬生产型改造及配套高效栽培技术示范项目	219,371.42		219,371.42			与收益相关
上海市企事业专利工作示范单位项目		250,000.00	156,114.87		93,885.13	与收益相关
农机补贴	11,040.00		4,140.00		6,900.00	与资产相关
环塔里木盆地现代设施农业产业发展关键技术研发与产业化示范（课题一）	1,750,000.00		814,769.90	-650,000.00	285,230.10	与收益相关
优质番茄绿色增产无土栽培集成创新技术示范推广	200,000.00	125,000.00	60,705.73	-55,000.00	209,294.27	与收益相关
日光温室智能化环控系统 & 果蔬栽培关键技术示范		265,000.00	225,496.00		39,504.00	与收益相关
环塔里木盆地现代设施农业产业发展关键技术研发与产业化示范（课题六）		450,000.00	450,000.00			与收益相关
合计	2,405,099.00	1,090,000.00	2,155,285.50	-705,000.00	634,813.50	

注：其他减少系代收代付其他公司联合研发的政府补助。

注释27. 股本

项目	期初余额	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	
股份总数	50,000,000.00						50,000,000.00

注：股东卜立君持有公司股数 1,000.00 万股，持股比例 20%，其中 125 万股进行质押，占公司股权比例 2.5%。

注释28. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,421,207.49			3,421,207.49
合计	3,421,207.49			3,421,207.49

注释29. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
一、不能重分类进损益的其他综合收益										
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,412,124.38		-2,412,124.38							
其中：外币报表折算差额	-2,412,124.38		-2,412,124.38							
权益法下能转损益的其他综合收益		-422,067.05								-422,067.05
其他综合收益合计	-2,412,124.38	-422,067.05	-2,412,124.38							-422,067.05

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	期初调整（调增+，调减-）	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,703,272.73	-351,723.16	751,745.52		10,103,295.09
合计	9,703,272.73	-351,723.16	751,745.52		10,103,295.09

注：期初调整系本期发生的合并范围变更，影响期初盈余公积-351,723.16元，详见附注七、合并范围的变更；

注释31. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	69,982,624.93	50,732,293.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	351,723.16	
期初未分配利润	70,334,348.09	50,732,293.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,424,406.91	21,571,651.31
减：提取法定盈余公积	751,745.52	2,321,319.99
应付普通股股利	5,000,000.00	
期末未分配利润	71,007,009.48	69,982,624.93

注：本期发生的合并范围变更，影响期初未分配利润 351,723.16 元，详见附注七、合并范围的变更；

注释32. 营业收入和营业成本**1. 营业收入、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	233,066,382.34	176,593,425.14	208,739,501.27	155,608,707.93
其他业务	898,508.92	1,022,602.94	918,166.22	2,057,846.82
合计	233,964,891.26	177,616,028.08	209,657,667.49	157,666,554.75

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	236,706.38	404,995.42
教育费附加	194,554.03	422,783.06
车船使用税	2,640.00	3,905.60
印花税	112,784.59	264,381.19
水利基金	15,187.46	31,345.02
环境保护税	1,647.69	
合计	563,520.15	1,127,410.29

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
景观设施维护费	1,391,799.18	1,524,529.08
工资及社保	1,644,992.19	1,233,466.86
材料费	359,172.89	532,802.54
折旧摊销费	313,538.01	271,406.12
交通差旅费	276,006.09	175,763.02
业务招待费	184,829.85	150,667.95
租赁费	126,715.66	145,452.00
劳务费	9,414.59	114,773.18
办公费	169,726.16	34,252.26
广告设计费	82,609.01	10,530.67
通讯信息费	11,100.74	6,861.85
其他	385,191.17	124,343.43
合计	4,955,095.54	4,324,848.96

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	8,611,147.89	7,444,294.75
存货及生物资产损失	2,150,103.01	1,523,031.66
业务招待费	1,571,888.60	1,091,548.62
中介服务费	1,474,703.59	956,897.89
折旧摊销费	556,930.38	1,230,912.94
交通差旅费	553,852.19	415,777.47
办公费	98,197.41	254,334.32
车辆使用费	346,536.03	234,070.87
董事会费	159,523.84	161,616.15
人力资源费	171,634.72	134,241.04
房租水电费	251,920.31	117,266.41
会务费		83,548.30
通讯信息费	85,091.30	64,751.31
诉讼费		23,600.00
其他	801,332.69	431,090.14
合计	16,832,861.96	14,166,981.87

注释36. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	10,560,953.28	4,805,789.16
职工薪酬	3,704,622.38	2,032,165.78
劳务费	827,719.71	283,408.79
折旧摊销费	77,238.60	193,032.39
燃料动力费	22,120.60	118,865.82
差旅费	138,524.24	118,836.62
仪器设备购置及维护费	35,729.20	1,579.00
其他	707,087.10	405,646.25
合计	16,073,995.11	7,959,323.81

注释37. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出（注）	4,378,954.53	3,244,150.39
其中：银行借款利息费用	-14,701.54	1,605,088.26
租赁负债的利息费用	4,393,656.07	1,639,062.13
减：利息收入	289,573.88	85,397.17
汇兑损益	167,836.25	227,720.75
银行手续费	75,167.61	140,721.57
合计	4,332,384.51	3,527,195.54

注：公司本年度收到的贷款贴息直接冲减财务费用利息支出。

注释38. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,461,633.82	2,804,239.64
代扣个人所得税手续费返还	4,655.90	140,943.99
小微企业增值税减免	2,274.38	24,908.97
合计	3,468,564.10	2,970,092.60

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

注释39. 投资收益**1. 投资收益明细情况**

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	-953,630.98	-340,288.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）		-105,810.12
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合并范围变更产生的投资收益	-2,134,680.78	
合计	-3,088,311.76	-446,099.10

注释40. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,751,774.38	1,984,589.03
合计	-4,751,774.38	1,984,589.03

注释41. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	963,150.47	-425,009.64
长期股权投资减值损失	-3,764,345.35	
合计	-2,801,194.88	-425,009.64

注释42. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	151,749.79	-4,804.14
租赁退出产生的相关损益	2,677,800.27	
租赁终止处置利得或损失	153,089.26	
合计	2,982,639.32	-4,804.14

注释43. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
客户奖励款	30,000.00		30,000.00
废品收入	820.00	19,618.30	820.00
其他	2,455.78		2,455.78
合计	33,275.78	19,618.30	33,275.78

注释44. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	152,924.54	294,569.59	152,924.54
非流动资产毁损报废损失	831,166.89		831,166.89
赔偿支出	370,000.00		370,000.00
其他	89,937.20	22,938.13	89,937.20
合计	1,444,028.63	317,507.72	1,444,028.63

注释45. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,426,610.04	4,036,267.11
递延所得税费用	-1,307,376.76	616,323.90
合计	119,233.28	4,652,591.01

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,990,175.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,198,526.32
子公司适用不同税率的影响	284,939.03
调整以前期间所得税的影响	-415,525.67
非应税收入的影响	215,604.22
不可抵扣的成本、费用和损失影响	279,358.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,668,357.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,662,148.04
所得税减免优惠的影响	512,764.74
研发费用加计扣除的影响	-2,950,224.65
所得税费用	119,233.28

注释46. 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
收到政府补助	4,388,506.13	4,753,551.24
收到其他往来款	26,367,299.03	30,511,717.39
财务费用中的利息收入	289,573.88	85,397.17
其他营业外收入	33,275.78	12.18
合计	31,078,654.82	35,350,677.98

(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
资金往来支付的现金	9,833,997.39	52,652,405.28
费用性支出	26,614,119.18	17,062,295.03
手续费支出	75,167.61	140,721.57
营业外支出中有关现金支出	559,937.20	180,640.99
合计	37,083,221.38	70,036,062.87

(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
租赁支付的现金	10,253,508.66	609,582.00
合计	10,253,508.66	609,582.00

注释47. 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,870,942.18	20,013,640.59
加：信用减值损失	4,751,774.38	-1,984,589.03
资产减值准备	2,801,194.88	425,009.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,298,954.45	2,017,501.96
使用权资产折旧	5,346,036.51	2,112,608.49
无形资产摊销	29,503.79	29,946.28
长期待摊费用摊销	721,590.28	770,948.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-2,982,639.32	4,804.14
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	831,166.89	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	4,204,139.72	3,471,871.14
投资损失(收益以“-”号填列)	3,088,311.76	446,099.10
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,517,816.77	690,215.85
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,210,440.01	-73,891.95
合同资产的减少	16,018,266.22	
存货的减少(增加以“-”号填列)	30,383,409.48	-45,680,429.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,283,432.01	-99,112,613.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-61,314,603.31	154,772,593.43
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,457,239.14	37,903,715.40

项目	本期金额	上期金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	24,741,694.46	58,547,532.01
减：现金的期初余额	58,547,532.01	13,605,779.94
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-33,805,837.55	44,941,752.07

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	24,741,694.46	58,547,532.01
其中：库存现金	53,074.21	91,057.28
可随时用于支付的银行存款	22,364,716.08	58,456,474.73
可随时用于支付的其他货币资金	2,323,904.17	
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	24,741,694.46	58,547,532.01
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	760,434.32	农民工工资保证金
货币资金	505.00	ETC 保证金
货币资金	1,751,587.42	履约保证金
合计	2,512,526.74	

注释49. 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,313.52	7.0827	58,882.17
其他应收款			
其中：美元	207,600.00	7.0827	1,470,368.52

注释50. 政府补助**1. 政府补助基本情况**

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,090,000.00	2,155,285.50	详见附注五注释 26
计入其他收益的政府补助	1,313,278.60	1,313,278.60	详见附注五注释 38
贷款贴息	2,059,611.81	2,059,611.81	
合计	4,462,890.41	5,528,175.91	

六、 研发支出**(一) 按费用性质列示**

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	10,560,953.28	4,805,789.16
职工薪酬	3,704,622.38	2,032,165.78
劳务费	827,719.71	283,408.79
折旧摊销费	77,238.60	193,032.39
燃料动力费	22,120.60	118,865.82
差旅费	138,524.24	118,836.62
仪器设备购置及维护费	35,729.20	1,579.00
其他	707,087.10	405,646.25
合计	16,073,995.11	7,959,323.81
其中：费用化研发支出	16,073,995.11	7,959,323.81
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更**(一) 其他原因的合并范围变动**

1、2023 年 10 月 25 日，本公司设立乐植农业科技（嘉善）有限公司并完成工商登记，注册资本为人民币 100 万元，本公司认缴注册资本人民币 100 万元，占其注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截至 2023 年 12 月 31 日，该公司的净资产为 943,139.54 元，成立日至期末的净利润为 -56,860.46 元。

2、2023 年 6 月 5 日，公司召开第三届董事会第六次会议，审议通过《关于退出对佳盛国际农业技术有限责任公司投资的议案》，基于公司战略规划调整，自 2023 年 7 月 1 日起，不再将佳盛国际纳入合并范围，公司对佳盛国际的长期股权投资由成本法改为权益法核算。

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

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
新疆科创天达农业工程有限公司	新疆	新疆	智能温室建造、安装；花卉种植销售	100.00		设立
山东溢佳农业技术有限公司	山东	山东	农业技术	100.00		设立
宁夏溢佳大博新材料有限公司	宁夏	宁夏	农业新材料研发、生产和销售等		100.00	设立
济宁汶佳田园农业科技有限责任公司	济宁	济宁	农业技术、生产和销售等	70.00		设立
玉屏溢佳中草药科技有限公司	贵州	贵州	中草药繁育研发、技术推广	100.00		设立
沙雅县溢佳设施果蔬发展有限公司	新疆	新疆	农业技术	100.00		设立
麦盖提溢佳农业技术有限公司	新疆	新疆	农业技术	100.00		设立
乐植农业科技（嘉善）有限公司	嘉兴	嘉兴	农业技术	100.00		设立

注：子公司济宁汶佳田园农业科技有限责任公司于 2023 年 12 月 25 日注销。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	7,861,731.00	8,364,391.56
下列各项按持股比例计算的合计数	-1,752,185.71	-340,288.98
净利润	-1,411,544.94	-340,288.98
其他综合收益	-340,640.77	-
综合收益总额	-1,752,185.71	-340,288.98

九、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 0 元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加: 其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	2,394,059.00	1,090,000.00		2,151,145.50		-705,000.00	627,913.50	与收益相关
递延收益	11,040.00			4,140.00			6,900.00	与资产相关
合计	2,405,099.00	1,090,000.00		2,155,285.50		-705,000.00	634,813.50	

注 1: 本期无冲减成本费用金额。

注 2: 其他变动系代收代付其他公司联合研发的政府补助。

(三) 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2022 年南美白对虾标准化养殖设施及绿色高效养殖模式的研究示范		1,000,000.00	与收益相关
开发扶持资金	280,000.00	610,000.00	与收益相关
南美白对虾标准化养殖设施及绿色高效养殖模式的研究示范		455,787.40	与收益相关
上海市企事业专利工作示范单位项目	156,114.87		与收益相关
番茄优质高效生产技术集成研究与示范	224,687.58	205,312.42	与收益相关
涉农用工补贴	147,520.00	85,200.00	与收益相关
标准化资金补贴(上海市浦东新区农业农村委员会)		50,000.00	与收益相关
2022 年担保补贴(上海市浦东新区财政局国库存款)		43,250.00	与收益相关
考核绩效奖励		30,000.00	与收益相关
稳岗补贴	34,565.60	24,532.78	与收益相关
示范基地项目补贴		18,000.00	与收益相关
收到贴息资金		16,720.46	与收益相关
农机补贴	4,140.00	9,660.00	与资产相关
2022 年绿色农产品发展补贴绿色生产基地	16,160.00	5,160.00	与收益相关
扩岗补助		4,500.00	与收益相关
张江农投蔬菜种植有效上网补贴款	9,510.00	1,670.00	与收益相关
一次性留工培训补助		1,500.00	与收益相关
失业保险补贴款	1,500.00	1,500.00	与收益相关
农业生产信息采集费	4,245.28	800.00	与收益相关
104 团畜牧连日光温室深冬生产型改造及配套高效栽培技术示范项目	219,371.42	628.58	与收益相关
蔬果智慧农业云平台研究示范		18.00	与收益相关
2023 年农业产业奖补	80,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
中央引导地方专项计划经费政府项目补助	300,000.00		与收益相关
小果型高品质西瓜新品种“黑津”的绿色高效栽培关键技术研究	50,000.00		与收益相关
2023 年度上海市中小企业高价值专利产业化示范单位	100,000.00		与收益相关
社保户吸纳重点一次性补贴	2,000.00		与收益相关
农业物联网奖补	8,000.00		与收益相关
2023 年浦东新区蔬菜绿色生产项目补贴款	33,000.00		与收益相关
2023 年农业质量管理体系认证奖励补贴资金	30,000.00		与收益相关
射阳县农业农村局财政拨款支付射阳基地购买泰安峪泰农业科技有限公司樱桃苗补贴	80,000.00		与收益相关
优质番茄绿色增产无土栽培集成创新技术推广	60,705.73		与收益相关
环塔里木盆地现代设施农业产业发展关键技术研发与产业化示范（课题一）	814,769.90		与收益相关
环塔里木盆地现代设施农业产业发展关键技术研发与产业化示范（课题六）	450,000.00		与收益相关
日光温室智能化环控系统及其果蔬栽培关键技术示范	225,496.00		与收益相关
社保局社保补贴	29,847.44		与收益相关
固原市财政局入规奖励转存款	100,000.00		与收益相关
2019 年专利试点示范验收尾款(上海市知识产权局)		240,000.00	与收益相关
合计	3,461,633.82	2,804,239.64	

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项及其他应付款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	124,830,005.30	27,490,225.71
其他应收款	19,570,220.06	340,569.14
预计负债	2,336,082.15	
合计	146,736,307.51	27,830,794.85

本公司的主要客户为地方国资企业或地方政府投资平台公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 6,400.00 万元，其中：已使用授信金额为 4,100.00 万元。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和苏姆）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本财务报表附注五/注释 49.外币货币性项目。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

十一、 关联方及关联交易

（一） 本企业的控股股东及实际控制人

姓名	关联关系	持股情况
卜崇兴	控股股东、实际控制人	64.10%
张艳苓	控股股东、实际控制人	0.90%

注：本公司最终控制方为卜崇兴先生与张艳苓女士，双方为夫妻关系。

（二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
沙雅县田园风光生态旅游开发有限责任公司	联营企业

（四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海大补乐农业科技合伙企业（有限合伙）	非法人企业股东
太仓市戈林农业科技有限公司	同一最终控制人及法人企业股东
柳水玲	公司财务总监

（五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
太仓戈林农业科技有限公司	农业用材料	1,777,572.27	1,571,714.88
合计		1,777,572.27	1,571,714.88

3. 关联担保情况

（1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卜崇兴、张艳苓	7,000,000.00	2022/8/4	2023/8/3	是
卜崇兴、张艳苓	8,000,000.00	2022/5/20	2023/5/19	是
卜崇兴、张艳苓	10,000,000.00	2022/9/29	2023/9/28	是
卜崇兴、张艳苓	5,000,000.00	2022/6/17	2023/6/16	是
卜崇兴、张艳苓	5,000,000.00	2022/8/8	2023/6/20	是
卜崇兴	5,000,000.00	2022/4/1	2025/4/1	否
卜崇兴，张艳苓	2,000,000.00	2023/12/21	2026/12/21	否
卜崇兴	5,000,000.00	2024/9/13	2027/4/13	否
卜崇兴，张艳苓	3,000,000.00	2024/1/18	2027/1/18	否
卜崇兴，张艳苓	3,000,000.00	2024/10/16	2027/10/16	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
卜崇兴, 张艳苓	10,000,000.00	2024/3/30	2027/3/30	否
卜崇兴, 张艳苓	4,000,000.00	2024/4/28	2027/4/28	否
卜崇兴, 张艳苓	5,000,000.00	2024/5/30	2027/5/30	否
卜崇兴, 张艳苓	3,000,000.00	2023/5/31	2027/5/30	否
卜崇兴, 张艳苓	5,000,000.00	2023/7/26	2027/5/30	否
卜崇兴、张艳苓	3,000,000.00	2024/12/11	2026/12/11	否
合计	83,000,000.00			

4. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	沙雅县田园风光生态旅游开发有限责任公司	1,022,967.77	102,296.78	1,522,967.77	76,148.39

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	太仓戈林农业科技有限公司	297,936.80	
其他应付款	太仓戈林农业科技有限公司	1,156.00	
其他应付款	卜崇兴	18,250.55	
其他应付款	张艳苓	3,740.88	

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

根据新疆维吾尔自治区托克逊县人民法院于 2021 年 6 月 25 日的民事判决书, 编号: (2021) 新 2123 民初 288 号, 原施工合同纠纷一案判决需由被告方托克逊县农业技术推广中心 (以下简称: 被告) 支付上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司 (以下简称: 原告) 承建的“8192 m, 自控温室工程工程”项目工程尾款 2,455,491.28 元, 另签证部分 682,435.33 元, 诉讼费 43,844.53 元, 鉴定费 15,000.00 元, 合计金额 3,196,771.14 元。截至 2023 年 12 月 31 日, 被告累计已支付 2,196,771.14 元, 尚有 100.00 万元未支付 (相关利息已免除)。

被告在履行判决的过程中提出, 其曾与案外第三人上海孙桥戈林无土栽培技术有限公司 (以下简称“上海戈林”) 签署了《播种线代理进口协议》 (下称“《代理进口协议》”), 约定被告委托上海戈林代理进口播种线设备, 并已先行向上海戈林支付了 100 万元预付款, 由

于《播种线代理进口协议》并未按约履行，故上海戈林负有向被告退还 100 万元的义务，被告因此对上海戈林享有 100 万元的债权（以下称“标的债权”）。由于原告与上海戈林均为上海企业，故被告向原告提出要求由被告向原告转让其对上海戈林的 100 万元债权，用以抵扣被告对原告的 100 万元欠款方予以配合执行。为此，原被告双方于 2021 年 9 月 29 日签署《执行和解协议》约定以 100 万元标的债权抵扣（2021）新 2123 民初 288 号判决书的 100 万元工程欠款，并于 2021 年 11 月 18 日签署就标的债权签署了《债权转让协议》。

但合同签署后原告发现，被告与上海戈林并未就《代理进口协议》的后续履行事宜达成一致，更未达成“由上海戈林向被告退还 100 万元”的合意，双方存有纠纷且未经法院合法判决，故被告对第三方享有的标的债权仍处不确定状态，并非确定债权；并且，上海戈林早在原被告双方签署《债权转让协议》前已申请注销，现上海戈林的法人主体已不复存在，标的债权实际无法执行。

公司已于 2022 年 5 月 6 日再次对被告提起民事起诉，请求判令被告应根据（2021）新 2123 民初 288 号判决书继续履行，解除原被告于 2021 年 11 月 18 日签署的《债权转让协议》，解除原被告于 2021 年 9 月 29 日签署的《执行和解协议》。

截至 2023 年 12 月 31 日止，法院尚未受理该案件。

十三、 资产负债表日后事项

1、2024 年 2 月 23 日，公司召开第三届董事会第八次会议，审议通过了《关于拟注销全资子公司玉屏溢佳中草药科技有限公司的议案》和《关于拟注销全资子公司麦盖提溢佳农业技术有限公司的议案》，会议决定拟注销子公司玉屏溢佳中草药科技有限公司及麦盖提溢佳农业技术有限公司。

2、2024 年 3 月，原告寿光市斟灌农业科技有限公司诉上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司一案。原告请求为：一、判令被告立即支付原告尾款共计人民币 925,829.81 元；二、判令被告支付逾期付款利息，按照 LPR 的 1.5 倍，以 925.829.81 元为基数，自 2024 年 2 月 1 日计算至实际支付之日止；三、判令被告承担保全费、保全保险费、律师费暂计 70,000.00 元。四、本案诉讼费用费用由被告负担。该案案号为(2024)沪 0115 民初 28733 号，本案由上海市润和律师事务所代理，目前该案尚未审理。

3、原告上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司诉被告意景生态环境科技有限公司、陕西省西咸新区泾河新城农业发展有限公司建设工程施工合同纠纷一案。本案诉讼请求为：一、请求法院判令二被告支付原告未付工程款余款 974,403.85 元；二、请求法院判令二被告支付逾期付款违约金，以 974,403.85 元为基数，按中国人民银行同期贷款利率自 2014 年 10 月 1 日计算至 2019 年 8 月 19 日，按 LPR 自 2019 年 8 月 20 日支付至实际清偿之日止；三、请求法院判令诉讼费由被告承担。

本案由上海市润和律师事务所代理，该案法院已受理材料，目前处于排队等待正式立案阶段。

4、本公司子公司新疆科创天达农业工程有限公司诉讼案件:原告新疆科创天达农业工程有限公司诉李联洪合同纠纷一案。本案诉讼请求为:一、请求法院判令解除原、被告之间签订的《新材料温室合作协议》;二、请求法院判令被告支付约定合作开始之日起至实际退场之日止的管理费;三、判令被告支付欠付的羊粪款 40,320.00 元、复合肥款 3,192.00 元、水电费 1,425.00 元、应缴预留电费 66,000.00 元,共计 110,937.00 元;四、判令被告以年管理费为基数,按每日千分之一计算,支付自应付之日起至实际清偿之日止的迟延履行违约金;五、判令被告以欠条约定的未付账款为基数,按年利率 15%支付自约定欠条应付之日起至实际清偿之日止的逾期利息;六、本案诉讼费由被告承担。

该案案号为 2024 新 2901 民初 1537 号,本案由上海市润和律师事务所代理,该案仍在审理过程中。

十四、 与租赁相关的定性与定量披露

作为承租人的披露:

项目	金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁和低价值租赁费用	796,768.94
租赁负债的利息费用	4,393,656.07
与租赁相关的总现金流出	10,253,508.66

作为出租人披露:

简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

项目	金额
生产简易大棚	996,202.36
合计	996,202.36

十五、 其他重要事项说明

本报告期无其他重要事项说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	76,487,166.99	59,746,371.86
1—2 年	22,451,125.81	6,487,890.43
2—3 年	3,891,013.23	6,226,686.43
3—4 年	5,144,269.83	11,350,321.83
4—5 年	9,750,321.83	47,723.70
5 年以上	18,905,300.10	18,887,576.40
小计	136,629,197.79	102,746,570.65
减：坏账准备	26,892,938.43	22,509,588.01
合计	109,736,259.36	80,236,982.64

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	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	136,629,197.79	100.00	26,892,938.43	19.68	109,736,259.36
其中：账龄分析组合	117,338,613.50	85.88	26,892,938.43	22.92	90,445,675.07
关联方组合	19,290,584.29	14.12			19,290,584.29
合计	136,629,197.79	100.00	26,892,938.43	19.68	109,736,259.36

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	102,746,570.65	100.00	22,509,588.01	21.91	80,236,982.64
其中：账龄分析组合	81,701,759.69	79.52	22,509,588.01	27.55	59,192,171.68
关联方组合	21,044,810.96	20.48			21,044,810.96
合计	102,746,570.65	100.00	22,509,588.01	21.91	80,236,982.64

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合中，按账龄损失率对照表计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	57,196,582.70	571,965.82	1.00
1—2 年	22,451,125.81	1,122,556.29	5.00
2—3 年	3,891,013.23	389,101.33	10.00
3—4 年	5,144,269.83	1,028,853.97	20.00
4—5 年	9,750,321.83	4,875,160.92	50.00
5 年以上	18,905,300.10	18,905,300.10	100.00
合计	117,338,613.50	26,892,938.43	

(2) 组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	19,290,584.29		
合计	19,290,584.29		

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	22,509,588.01	4,383,350.42				26,892,938.43
其中：账龄分析组合	22,509,588.01	4,383,350.42				26,892,938.43
合计	22,509,588.01	4,383,350.42				26,892,938.43

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备余额
江苏凤谷现代农业科技发展有限公司	24,024,732.67	17.58	264,552.07
新疆嘉程建设有限公司	23,140,368.57	16.94	813,010.40
嘉善云都农业发展有限公司	18,514,580.23	13.55	185,145.80
新疆科创天达农业工程有限公司	7,486,518.04	5.48	
新疆科创天达农业工程有限公司叶城分公司	4,992,336.22	3.65	
合计	78,158,535.73	57.20	1,262,708.27

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,507,956.51	43,981,242.02
合计	52,507,956.51	43,981,242.02

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露其他应收款**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,448,326.22	32,260,754.48
1—2 年	27,748,316.57	4,760,352.93
2—3 年	4,412,695.52	6,046,023.35
3—4 年	5,584,532.76	598,410.07
4—5 年	442,840.03	196,566.19
5 年以上	122,000.00	122,000.00
小计	52,758,711.10	43,984,107.02
减：坏账准备	250,754.59	2,865.00
合计	52,507,956.51	43,981,242.02

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金、备用金、代扣代缴	3,518,675.47	926,232.68
往来款	49,240,035.63	43,057,874.34
合计	52,758,711.10	43,984,107.02

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	52,758,711.10	250,754.59	52,507,956.51	43,984,107.02	2,865.00	43,981,242.02
第二阶段						
第三阶段						
合计	52,758,711.10	250,754.59	52,507,956.51	43,984,107.02	2,865.00	43,981,242.02

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	52,758,711.10	100.00	250,754.59	0.48	52,507,956.51
其中：关联方组合	46,757,749.11	88.63			46,757,749.11
账龄分析组合	2,482,286.52	4.70	250,754.59	10.10	2,231,531.93
押金备用金保证金组合	3,518,675.47	6.67			3,518,675.47
合计	52,758,711.10	100.00	250,754.59	0.48	52,507,956.51

续：

类别	期初余额				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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	43,984,107.02	100.00	2,865.00	0.01	43,981,242.02
其中：关联方组合	43,021,374.34	97.81			43,021,374.34
账龄分析组合	86,500.00	0.20	2,865.00	3.31	83,635.00
押金备用金保证金组合	876,232.68	1.99			876,232.68
合计	43,984,107.02	100.00	2,865.00	0.01	43,981,242.02

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	986,435.56	9,864.36	1.00
1-2 年	122,255.64	6,112.78	5.00
2-3 年	399,416.16	39,941.62	10.00
3-4 年	974,179.16	194,835.83	20.00
合计	2,482,286.52	250,754.59	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,865.00			2,865.00
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	247,889.59			247,889.59
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	250,754.59			250,754.59

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,865.00	247,889.59				250,754.59
其中：账龄组合	2,865.00	247,889.59				250,754.59
合计	2,865.00	247,889.59				250,754.59

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
新疆科创天达农业工程有限公司 麦盖提分公司	往来款	25,584,388.84	1 年以内、1-2 年	48.49	
沙雅县溢佳设施果蔬发展有限公司	往来款	10,529,184.98	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	19.96	
山东溢佳农业技术有限公司	往来款	6,357,903.45	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	12.05	
新疆科创天达农业工程有限公司	押金备用金 保证金	2,868,665.87	1 年以内、1-2 年	5.44	
佳盛国际农业 (JIASHENGINTERNATIONALAGRICULTURAL)	往来款	1,470,368.52	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	2.79	236,135.41
合计		46,810,511.66		88.73	236,135.41

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,030,000.00		35,030,000.00	45,506,417.80		45,506,417.80
对联营、合营企业投资	10,420,628.19	3,764,345.35	6,656,282.84	7,159,005.78		7,159,005.78
合计	45,450,628.19	3,764,345.35	41,686,282.84	52,665,423.58		52,665,423.58

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新疆孙桥科创农业高新技术有限公司	12,450,000.00	12,450,000.00				12,450,000.00		
山东溢佳农业技术有限公司	8,170,000.00	8,170,000.00				8,170,000.00		
JIASHENG INTERNATIONAL AGRICULTURAL	10,776,417.80	10,776,417.80			10,776,417.80			
玉屏溢佳中草药科技有限公司	460,000.00	3,410,000.00				3,410,000.00		
沙雅县溢佳设施果蔬发展有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00		
济宁汶佳田园农业科技有限责任公司		700,000.00			700,000.00			
乐植农业科技（嘉善）有限公司				1,000,000.00		1,000,000.00		
合计	31,856,417.80	45,506,417.80		1,000,000.00	11,476,417.80	35,030,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
沙雅县田园风光生态旅游开发有限责任公司	7,159,005.78				-502,722.94	
佳盛国际农业技术有限责任公司					-450,970.42	-422,067.05
小计	7,159,005.78				-953,693.36	-422,067.05
合计	7,159,005.78				-953,693.36	-422,067.05

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	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		
联营企业						
沙雅县田园风光生态旅游开发有限责任公司					6,656,282.84	
佳盛国际农业技术有限责任公司			3,764,345.35	4,637,382.82		3,764,345.35
小计			3,764,345.35	4,637,382.82	6,656,282.84	3,764,345.35
合计			3,764,345.35	4,637,382.82	6,656,282.84	3,764,345.35

注释4. 营业收入及营业成本**1. 营业收入、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	190,875,496.63	142,938,654.37	175,133,610.47	127,324,959.91
其他业务	-244,540.45	16,741.25	1,587,106.39	44,289.34
合计	190,630,956.18	142,955,395.62	176,720,716.86	127,369,249.25

注释5. 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	-953,693.36	-340,553.96
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-105,810.12
处置长期股权投资产生的投资收益	-700,000.00	
其他投资收益	-457,913.96	
合计	-2,111,607.32	-446,364.08

注：其他投资收益系将对佳盛国际的长期股权投资自成本法改为权益法核算后，确认的2023年1-6月的投资收益。

十七、 补充资料

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,151,472.43	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,459,768.20	
委托他人投资或管理资产的损益	-3,088,311.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-579,585.96	
减：所得税影响额	1,079,255.01	
少数股东权益影响额（税后）	1,432,592.39	
合计	-568,504.49	

其他说明：公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
其他收益	4,655.90	代扣个人所得税手续费返还
其他收益	4,140.00	形成资产的递延收益-政府补助的摊销金额

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	2023 年每股收益		2022 年每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.85	0.13	0.13	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.28	0.14	0.14	0.39	0.39

上海孙桥溢佳农业技术股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
盈余公积	9,703,272.73	9,351,549.57		
未分配利润	69,982,624.93	70,334,348.09		

注：调整重述原因是报告期合并范围发生变动，佳盛国际由成本法改权益法核算。

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	2,151,472.43
委托他人投资或管理资产的损益	-3,088,311.76
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,459,768.20
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-579,585.96
非经常性损益合计	1,943,342.91
减：所得税影响数	1,079,255.01
少数股东权益影响额（税后）	1,432,592.39
非经常性损益净额	-568,504.49

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用