



卓豪股份

NEEQ: 839606

贵州卓豪农业科技股份有限公司

GUI ZHOU ZHUO HAO AGRICULTURAL SCIENCE CO.,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、公司负责人左祥文、主管会计工作负责人金方明及会计机构负责人（会计主管人员）金方明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、上会会计师事务所(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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	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 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	27
附件	会计信息调整及差异情况 .....	126

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、卓豪农业、卓豪股份	指	贵州卓豪农业科技股份有限公司
有限公司、卓豪有限	指	贵州卓豪农业科技有限公司
文卓管理	指	贵州文卓企业管理咨询有限公司
丰享管理	指	贵州省丰享管理咨询中心(有限合伙)
融和信	指	贵州省融和信管理咨询中心(有限合伙)
四川卓豪	指	四川卓豪农业有限公司
重庆卓豪	指	重庆卓豪农业开发有限公司
云南卓豪	指	云南卓豪农业发展有限公司
贵州卓玉	指	贵州卓玉农业开发有限公司
卓豪生物	指	贵州卓豪生物科技有限公司
山之原味	指	贵州山之原味科技有限公司
遵义农商行	指	贵州遵义农村商业银行股份有限公司
鑫盛卓源	指	四川鑫盛卓源农业科技有限公司
贵豪农业	指	贵州贵豪现代农业科技发展有限公司
卓豪食品	指	贵州卓豪食品有限公司
重庆三分米	指	重庆三分米科技有限公司
卓豪培训	指	遵义市播州区卓豪职业技术培训学校有限公司
“三会”	指	公司股东(大)会、董事会和监事会的统称
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
上会所	指	上会会计师事务所(特殊普通合伙)
《审计报告》	指	上会师报字(2024)第 5051 号
《公司章程》	指	《贵州卓豪农业科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	贵州卓豪农业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GUI ZHOU ZHUO HAO AGRICULTURAL SCIENCE CO.,LTD		
	-		
法定代表人	左祥文	成立时间	2010年10月9日
控股股东	控股股东为左祥文	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（左祥文），一致行动人为（赵小莉）
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）-种子种苗培育活动（A0511）		
主要产品与服务项目	公司主要产品以种子为核心，配合农药、肥料等产品，形成“种肥药”一体化高附加值产品：包括杂交水稻种子、玉米种子、蔬菜种子的选育、制种、推广和销售，配套农药、肥料的技术指导与销售；研发、生产及销售特色食品；食材销售；农作物病虫害绿色防控、植保飞防等技术服务。		
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	卓豪股份	证券代码	839606
挂牌时间	2016年11月15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）	100,000,000.00
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	金方明	联系地址	贵州省遵义市播州区龙泉食品工业园区
电话	0851-23213898	电子邮箱	guizhouzhuohao@126.com
传真	0851-23213136		
公司办公地址	贵州省遵义市播州区龙泉食品工业园区	邮政编码	563100
公司网址	www.gzzhny.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	915203215609315833		
注册地址	贵州省遵义市播州区龙泉食品工业园区		
注册资本（元）	100,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家集农作物品种繁育、新型农药、肥料、农膜、农用机械、特色农产品销售、生态防控、农业技术培训、社会化服务为一体的农业综合配套服务型企业。公司业务以种子业务为核心，向外辐射，聚拢相关产业，形成专业化的农作物综合解决方案集成平台。

公司将品种研发作为企业发展的核心竞争力，多年来加大种子研发投入，从单纯的种子销售企业向育繁推一体化企业转型：公司建有农业农村部西南水稻育种重点实验室、省级企业技术中心，组建了卓豪农业科学研究院，成立水稻、玉米专业育种公司，组建科研育种团队；公司在海南建有南繁基地 60 亩，在播州区建有科研基地 160 亩、新品种新技术示范展示培训基地 520 亩，在四川、重庆、云南等地均建有试验站；公司通过与中国农科院、贵州大学、贵州省农科院等科研院校建立长期合作关系，开展水稻、辣椒、高粱、蔬菜、玉米等作物的新品种选育，现已通过国家品种审定 7 个、省级审定 27 个，登记蔬菜、辣椒新品种 94 个。

公司积极开展育苗工作。公司旗下的三岔基地获得贵州省十大育苗基地称号，以辣椒、番茄、茄子、黄瓜、南瓜、苦瓜、西葫芦和花椰菜、甘蓝和莴笋等十多种蔬菜作为主要育苗品种，年育优质蔬菜种苗（商品苗）5000 万株，辐射带动蔬菜种植面积 200 万亩。

公司集成水稻、玉米、辣椒、蔬菜等农作物的栽培技术规程以及水稻、茶树、辣椒、猕猴桃绿色防控和生态调控技术规程。公司制定稻+鸭（鱼）养殖技术规程；参与制定《地理标志产品白果贡米》（贵州省地方标准（DB52/T1232-2017））；《贵州猕猴桃第 5 部分：山地猕猴桃水肥一体化技术规程》贵州省地方标准（DB52T1503.5-2020）。

在生态防控方面，公司建成贵州首家量产化天敌工厂，利用农作物害虫生防天敌繁育基地及配套设施，形成年生产赤眼蜂 30 亿头，捕食螨 40 亿头，小花蝽 4 亿头的生产能力。同时，公司制定贵州本地赤眼蜂规模化养殖技术规程。

作为公司产业链的延伸，公司设立子公司贵州卓豪食品有限公司（以下简称“卓豪食品”）开展特色农产品的研发、生产及销售业务，卓豪食品设计生产加工辣椒制品产能 10 万吨，拥有辣椒鲜包装生产线、剁椒（胚椒）线、酸菜（全菜、碎菜）自动生产线、小米辣生产线、珠子椒、糟辣椒、节子椒（瓶装、桶装）灌装等生产线，常年订单基地 5 万亩。目前已通过经销、电商网络销售形成一定的收入。

公司是农业产业化国家重点龙头企业、贵州省高新技术企业、贵州省“专精特新”小巨人企业、全国星级农业科技社会化服务组织、贵州省育繁推一体化种业企业、贵州省省级扶贫龙头企业、贵州省先进就业扶贫基地。

公司种子、新型农药、化肥的销售以经销为主，直销为辅，对于距公司仓库较近的播州区、金沙县、桐梓县和绥阳县等地区，公司将农资产品批发分销给乡镇级农资销售商，再由乡镇级农资销售商向终端客户农户销售；对于贵州境内距公司仓库较远的其他地区，公司将农资产品批发分销给县级农资销售商，由县级农资销售商向镇级农资销售商销售，再由镇级农资销售商向终端客户农户销售。

公司的商业模式较上年度未发生变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>一、2021年，贵州省工业和信息化厅认定贵州卓豪农业科技股份有限公司为“贵州省专精特新’小巨人’企业”。</p> <p>二、公司主要研发方向为农作物种子选育，2017年，贵州省科学技术厅、贵州省财政厅、国家税务总局贵州省税务局联合认定贵州卓豪农业科技股份有限公司为“高新技术企业”，每三年复审一次，最近认定日期为2023年12月12日，有效期三年，证书编号：GR202352000456。</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	358,376,912.30	334,942,981.40	7.00%
毛利率%	25.25%	23.23%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	21,581,780.33	14,064,765.04	53.45%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,676,472.53	11,576,166.43	44.06%
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）	11.22%	8.06%	-
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）	8.67%	6.64%	-
基本每股收益	0.22	0.14	57.14%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	410,017,894.86	370,189,729.32	10.76%
负债总计	202,100,148.59	186,863,822.31	8.15%
归属于挂牌公司股东的净资产	203,163,263.84	181,581,483.51	11.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.03	1.82	11.54%
资产负债率%（母公司）	39.05%	40.14%	-
资产负债率%（合并）	49.29%	50.48%	-
流动比率	1.94	1.58	-
利息保障倍数	11.85	5.81	-
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	13,791,225.65	9,746,538.34	41.50%
应收账款周转率	6.35	5.82	-
存货周转率	2.20	2.44	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.76%	9.19%	-
营业收入增长率%	7.00%	19.85%	-
净利润增长率%	62.03%	-19.88%	-

### 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	36,445,158.15	8.89%	7,670,312.04	2.07%	375.15%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	53,491,183.21	13.05%	59,313,356.90	16.02%	-9.82%
存货	128,864,620.71	31.43%	114,834,383.91	31.02%	12.22%
长期股权投资	0.00	0.00%	1,337,223.10	0.36%	-100.00%
固定资产	57,837,809.58	14.11%	57,396,954.82	15.50%	0.77%
在建工程	7,277,873.08	1.78%	1,735,054.77	0.47%	319.46%
无形资产	22,525,372.63	5.49%	23,576,866.47	6.37%	-4.46%
短期借款	37,615,160.20	9.17%	34,860,000.00	9.42%	7.90%
长期借款	20,024,436.11	4.88%	10,000,000.00	2.70%	100.24%
资产总计	410,017,894.86	100.00%	370,189,729.32	100.00%	10.76%

#### 项目重大变动原因：

存货本期期末金额 128,864,620.71 元与上年期末相较增加 12.22% 原因为：

公司系农业企业，年末需要为来年农业春耕生产备足生产资料，同时预期来年销售会有较大增长，因此公司报告期生产的农作物种子及储备的生产资料较上年充足。

#### (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	358,376,912.30	-	334,942,981.40	-	7.00%



营业成本	267,900,861.67	74.75%	257,131,645.26	76.77%	4.19%
毛利率%	25.25%	-	23.23%	-	-
销售费用	29,358,127.12	8.19%	25,186,057.89	7.52%	16.56%
管理费用	13,564,615.88	3.79%	16,214,041.31	4.84%	-16.34%
研发费用	24,016,270.38	6.70%	20,647,013.77	6.16%	16.32%
财务费用	2,240,767.91	0.63%	2,684,550.70	0.80%	-16.53%
信用减值损失	-1,918,973.65	-0.54%	-2,409,071.45	-0.72%	20.34%
资产减值损失	1,054,473.46	0.29%	-694,134.44	-0.21%	251.91%
其他收益	6,453,399.66	1.80%	6,805,800.43	2.03%	-5.18%
投资收益	-1,424,916.51	-0.40%	437,314.61	0.13%	-425.83%
资产处置收益	28,403.26	0.01%	0.00	0.00%	-
营业利润	24,477,271.42	6.83%	16,351,039.47	4.88%	49.70%
营业外收入	213,056.42	0.06%	464,387.00	0.14%	-54.12%
营业外支出	419,356.93	0.12%	370,827.96	0.11%	13.09%
净利润	24,508,006.57	6.84%	15,125,225.58	4.52%	62.03%

## 项目重大变动原因：

无需要分析的重大变动项目。

## 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	357,906,773.80	334,605,924.94	6.96%
其他业务收入	470,138.50	337,056.46	39.48%
主营业务成本	267,900,861.67	257,131,645.26	4.19%
其他业务成本	0	0	-

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
种子	140,773,406.45	90,352,216.25	35.82%	8.38%	5.37%	1.83%
农药	94,228,550.94	80,457,657.96	14.61%	2.17%	0.99%	1.00%
食材及粮油产品	52,534,247.80	35,129,882.95	33.13%	-9.69%	-12.65%	2.27%
食品加工	36,718,763.61	36,009,984.88	1.93%	53.51%	26.08%	21.34%

肥料	17,501,487.46	13,464,905.33	23.06%	-10.25%	-14.20%	3.54%
其他	16,150,317.54	12,486,214.30	22.69%	48.17%	72.33%	-10.84%
合计	357,906,773.80	267,900,861.67	25.15%	6.96%	4.19%	1.99%

**按地区分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的的原因：**

食品加工本期收入金额 36,718,763.61 元与上年相较上涨 53.51%；本期成本金额 36,009,984.88 元与上年相较上涨 26.08%；本期毛利率 1.93%，与上年相较提高了 21.34 个百分点。原因为：

公司的全资子公司贵州卓豪食品有限公司为辣椒食品加工企业，通过不断加大研发投入，新产品陆续投放市场，同时加大市场拓展宣传力度，从而促进了销售收入的大幅增长，随着销售收入的增长相应销售成本随之增长，也由于销售增长带动了生产数量的增加，相应的单位生产制造成本分摊下降，产品毛利随之提高。

**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	安顺黔中永发农业有限公司	6,165,447.39	1.72%	否
2	播州区易馨餐饮服务有限公司	5,938,002.50	1.66%	否
3	余庆县国豪种业经营部	5,932,756.27	1.66%	否
4	播州区龙坑田茂婵种子经营部	4,795,776.61	1.34%	否
5	王开会	4,040,000.00	1.13%	否
合计		26,871,982.77	7.51%	-

**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	江苏好收成韦恩农化股份有限公司	20,214,824.20	7.20%	否
2	甘肃金源种业股份有限公司	11,885,523.32	4.23%	否
3	四川金色绿丹种业有限公司	10,169,915.00	3.62%	否
4	德阳市兴星粮油作物种植专业合作社	9,757,863.00	3.48%	否
5	科迪华（中国）投资有限公司	9,629,104.68	3.43%	否
合计		61,657,230.20	21.96%	-

**(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	13,791,225.65	9,746,538.34	41.50%
投资活动产生的现金流量净额	-12,850,986.74	-11,485,832.92	-11.89%
筹资活动产生的现金流量净额	5,397,862.66	7,843,713.86	-31.18%

**现金流量分析：**

经营活动产生的现金流量净额本期金额 13,791,225.65 元与上年相较上涨 41.50% 原因为：

主要是公司报告期内销售收入有较大增长，带来销售商品收到的现金增加，同时收到与经营活动相关的往来款有大量增加，从而导致经营活动产生的现金流量净额较上年大幅上涨。

筹资活动产生的现金流量净额本期金额 5,397,862.66 元与上年相较下降 31.18% 原因为：

主要是公司当年取得借款收到的现金减少及支付租赁费所致。

**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
云南卓豪农业发展有限公司	控股子公司	销售农资	10,000,000	7,676,539.75	2,903,699.36	17,528,267.29	241,149.31
重庆卓豪农业开发有限公司	控股子公司	销售农资	10,000,000	4,466,618.52	220,684.17	16,000,016.83	2,639,294.14
四川卓豪农业有限公司	控股子公司	农作物种子研发、销售农资	5,000,000	14,647,068.11	8,574,103.99	24,353,542.39	3,695,827.44
贵州卓玉农业开发有限公司	控股子公司	农作物种子研发	10,000,000	443,074.84	431,074.84	-	-24,887.77
四川鑫盛卓源农业科技有限	控股子公司	农作物种子研发	1,000,000	355,543.77	241,041.26	428,351.00	145,141.22

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**(二) 理财产品投资情况**

□适用 √不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

□适用 √不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

□适用 √不适用

**五、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
现金结算导致内控风险	<p>公司是一家集农作物品种繁育、新型农药、肥料、农膜、农用机械、特色农产品销售、生态防控、农业技术培训、社会化服务为一体的农业综合配套服务型企业,从事农业经营活动,不可避免的会同自然人或个体经营户产生业务来往且存在一定程度的现金结算。但如果未来对现金交易的内部控制制度执行不到位,仍将会出现内部控制风险。</p> <p>应对措施:报告期内,公司通过为销售人员配备 POS 机、银行收款二维码、不断完善内控制度等措施,引导客户通过银行柜面、网银、手机银行、刷卡及二维码等方式结算货款,从而改变现金结算的习惯,现金结算比例也得到有效控制。公司以最终消除现金结算为目标,严格执行完善的内控制度。</p>
投资活动净现金流量为负及流动资金不足风险	<p>公司是一家集农作物品种繁育、新型农药、肥料、农膜、农用机械、特色农产品销售、生态防控、农业技术培训、社会化服务为一体的农业综合配套服务型企业,充足的货币资金储备是公司备货、开展生产业务必备条件之一。由于公司业务快速发展及加大备货力度,报告期公司投资活动产生的现金流量净额为 -12,850,986.74 元,报告期末的货币资金余额为 36,445,158.15 元。虽然公司存货及应收账款周转率较快且已经与中国建设银行股份有限公司遵义市分行签订期限为 2023 年 11 月 30 日至 2025 年 11 月 30 日的 2,500 万元借款合同;与中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市播州区支行签订期限为 2022 年 8 月 4 日至 2028 年 8 月 3 日的 2,000 万元借款合同;与中国农业银行股份有限公司遵义播州支行签订期限为 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 3 月 28 日的金额为 1,500 万元的借款合同;与中信银行股份有限公司遵义分行与公司签订期限为 2023 年 3 月 17 日至 2024 年 2 月 16 日的金额为 1,000 万元的《中信银行</p>

	<p>“信 e 融”业务合作协议》。可以及时补充流动资金，满足公司日常运营及业务发展的资金需求。但如果公司业务发展过快，公司仍可能存在运营资金不足的风险。</p> <p>应对措施：公司将采取稳健的经营策略，加强应收账款管理，降低授信额度及账期、增加现款销售比重减少应收账款，从而增加现金流入，防止盲目扩张减少现金流出，同时争取银行信贷支持，降低投资活动、筹资活动净现金流量为负及流动资金不足的风险。</p>
产品销售的区域性风险	<p>农资产品批发销售受到物流条件、进入壁垒、地方扶持政策等限制，存在一定区域性,公司目前的主营业务收入集中在贵州地区。若贵州地区发生自然灾害,或因当地经济、社会、政策等因素导致经营环境或市场需求发生重大变化,将给公司带来不利的影响。</p> <p>应对措施：公司已在四川、重庆、云南成立控股子公司，在拓展国内市场扩大销售、优化公司战略布局、提高公司的盈利能力的同时消除区域集中带来的风险。</p>
存货跌价风险	<p>由于公司所处行业属于农资产品批发行业,行业自身属性决定了公司必须库存大量存货。农资产品本身的保质期并不长，农药的保质期一般不超过 2 年，且销售季节性很强，一旦错过了销售季节所剩存货很可能要留待第二年才能再进行销售,而种子、化肥等商品都有一定时间的保质期，如果未来公司存货不能及时消化，可能将导致公司仓储费用的增加,农药、种子、肥料等库存商品减值的风险。</p> <p>应对措施：公司将加大市场营销力度并加强库存管理，消化库存量，从而降低存货跌价风险。</p>
市场需求变化导致收入波动的风险	<p>农药、种子、肥料等产品是农业生产的必需品,刚性需求强，属于弱周期行业，但其市场需求与气候变化、农业政策、耕作制度等都有密切的联系，所有影响农业生产的因素,如降雨、国家政策、自然灾害、消费者偏好等，都可能对农资产品的需求产生影响。比如农药是公司目前的主要销售商品,如遇到雨水过量天气,弱化农药效果，将会加大农药的市场需求；反之，则会降低市场需求量。因此公司存在由于市场需求变化导致的收入波动风险。</p> <p>应对措施：公司将努力提升品牌影响力，积极获取产品资源，在不断增加市场占有率的同时大力拓展国内市场，从而达到消除市场需求变化导致收入波动的风险。</p>
租赁农作物种植试验繁育用地的风险	<p>公司在进行农作物种植、农业科研试验、种子繁育的过程中租赁了大量土地。目前,公司种植、试验和繁育用地均与农户、村民委员会或主管政府部门签订了土地使用合同。但随着地区经济发展以及周边土地用途的改变,可能存在出租方违约的风险。尽管出租方违约并不会给公司目前的业务可持续发展造成根本性影响，但会对公司的后续转型带来一定的威胁。</p> <p>应对措施：公司将密切关注租赁土地及周边土地用途的变化，随时保持与当地政府的协调沟通，及早获取相关信息，如</p>

	<p>有变化及时实施应对方案减小出租方违约的风险。</p>
非经常性损益金额较大风险	<p>2023 年度公司归属于公司普通股股东的非经常性损益为 4,905,307.80 元，占当期归属于母公司所有者的净利润比例为 22.72%。报告期内的非经常性损益主要来自于政府补助。虽然随着业务的拓展，公司经营效益增强，报告期内归属于公司普通股股东的非经常性损益净额占归属于普通股股东净利润的比例变动不大，对公司财务状况和经营成果影响逐渐降低。如果未来相关政策发生变化，不能持续取得相关补贴款和扶持资金，短期内仍可能将对公司业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：加强业务的拓展力度增加营业收入，增强公司经营效益，达到归属于公司普通股股东的非经常性损益净额占归属于普通股股东净利润的比例逐年下降、对公司财务状况和经营成果影响逐渐降低的目的。</p>
税收优惠风险	<p>根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料免征增值税政策的通知》(财税[2001]113 号)以及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》(国家税务总局公告 2010 年第 17 号)规定，批发和零售的种子、种苗、农药、农机免征增值税。目前公司主要产品种子、农药均享受免征增值税的优惠政策,如未来上述国家优惠政策发生不利变化，将对公司经营带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司已通过高新技术企业认定，将享受国家高新技术企业相关税收优惠政策，同时公司将努力争取获得国家更多的税收优惠政策，从而将税收优惠政策发生变化带来的风险降低。</p>
内部控制风险	<p>有限公司在公司治理制度的建立及运行方面存在一定的瑕疵,如：关联交易未履行适当的程序，有限公司的董事、监事未在有限公司期间形成相应的报告等。股份公司成立后,公司制定了较为完善的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易关联制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等治理制度，但由于相关治理机制的建立时间较短，公司及管理层规范运作意识及相关制度切实执行和完善均需要一定的过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、内控制度不能有效执行等现象。</p> <p>应对措施：股份公司成立后，公司严格执行《章程》、“三会”议事规则等内部治理制度，公司股东、董事、监事、高管均履行相关权利及义务，及时披露相关信息，保护全体股东利益，努力提高内部治理水平。</p>
控股股东、实际控制人控制不当风险	<p>公司第一大股东为左祥文，其直接或者通过文卓管理、丰享管理及融和信持有公司的股份超过三分之二，对公司经营决策可施予重大影响。虽然公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险，在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”议事规则,完善了公司的内部控制制度等，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司经营和其他股东</p>

	<p>带来不利影响。</p> <p>应对措施：公司在已建立起的一套较为完善的内控体系基础上，依法不断完善公司内控制度，加强内控监督机制建设并严格执行，从而保障其他股东的利益。</p>
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

#### (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

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况



## (三) 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6月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年6月10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6月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及。

## (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地	无形资产	抵押	16,463,333.17	4.02%	抵押贷款
办公楼	固定资产	抵押	6,635,249.21	1.62%	抵押贷款
1号库房	固定资产	抵押	685,190.56	0.17%	抵押贷款
2号库房	固定资产	抵押	2,405,309.41	0.59%	抵押贷款
3号库房	固定资产	抵押	1,676,329.90	0.41%	抵押贷款
1号加工车间	固定资产	抵押	799,151.36	0.19%	抵押贷款
2号加工车间	固定资产	抵押	487,665.92	0.12%	抵押贷款
冷库	固定资产	抵押	3,496,189.86	0.85%	抵押贷款
配电房	固定资产	抵押	68,123.28	0.02%	抵押贷款
厕所	固定资产	抵押	18,827.74	0.00%	抵押贷款
门卫室	固定资产	抵押	26,529.71	0.01%	抵押贷款
其他固定资产	固定资产	抵押	22,286,484.48	5.44%	抵押贷款（由325项单位价值较小资产组成，未办理抵押登记）
货币资金	货币	冻结	22,436,744.54	5.47%	共管账户
货币资金	货币	冻结	500.00	0.00%	POS机押金
总计	-	-	77,485,629.14	18.91%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

公司通过上述资产权利抵押从而获得银行贷款额度授信，可以及时补充流动资金，满足日常运营及业务发展的资金需求；共管账户资金为收到的政府欠款，用于购买国有资产；银行冻结的POS押金是为

取得 POS 机使用权方便客户支付公司货款。对公司无不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	100,000,000	100.00%	0	100,000,000	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	56,000,000	56.00%	0	56,000,000	56.00%
	董事、监事、高管	5,000,000	5.00%	0	5,000,000	5.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		100,000,000.00	-	0	100,000,000.00	-
普通股股东人数						6

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	左祥文	51,000,000	-	51,000,000	51.00%	51,000,000	-	-	-
2	贵州文卓企业管理咨询有限公司	17,000,000	-	17,000,000	17.00%	17,000,000	-	-	-
3	贵州省丰享管理咨询中心(有限合伙)	12,000,000	-	12,000,000	12.00%	12,000,000	-	-	-

4	贵州省融和信管理咨询中心(有限合伙)	10,000,000	-	10,000,000	10.00%	10,000,000	-	-	-
5	赵小莉	5,000,000	-	5,000,000	5.00%	5,000,000	-	-	-
6	许寿忠	5,000,000	-	5,000,000	5.00%	5,000,000	-	-	-
合计		100,000,000	0	100,000,000	100.00%	100,000,000	0	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东左祥文与赵小莉为夫妻关系，二人一致行动人，左祥文与左云竹为父女关系，赵小莉与左云竹为母女关系。公司股东左祥文持股 35.00%、赵小莉持股 30.00%、许寿忠持股 20.00%、左云竹持股 15.00%共同出资设立文卓管理，左祥文持股 30.00%、赵小莉持股 25.00%、许寿忠持股 25.00%、左云竹持股 20.00%共同出资设立融和信，许寿忠持股 14.00%、左祥文持股 74.00%、左云竹持股 12.00%共同出资设立丰享管理。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

左祥文，男，1968年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历，高级农艺师。1995年6月至2000年1月于遵义渝兴种子经营部工作，2000年1月至2005年12月任四川国豪种业股份有限公司贵州分公司总经理，2005年12月至2010年10月任贵州国豪农业有限公司总经理，2010年10月至2016年5月任贵州卓豪农业科技有限公司总经理、执行董事，2016年5月至今任贵州卓豪农业科技股份有限公司董事长、总经理。自2010年10月9日至今，左祥文直接和/或通过文卓管理、丰享管理、融和信间接持有公司股份比例均在50%以上，因此公司控股股东为左祥文。左祥文的配偶赵小莉虽持有公司股份，但不参与公司实际经营管理、决策，因此公司实际控制人为左祥文。

## 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

(五) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(六) 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				
左祥文	董事长、总经理	男	1968年11月	2022年6月15日	2025年6月14日	51,000,000	0	51,000,000	51.00%
许寿忠	董事、副总经理	男	1975年1月	2022年6月15日	2025年6月14日	5,000,000	0	5,000,000	5.00%
何胜华	董事、副总经理	男	1968年6月	2022年6月15日	2025年6月14日	-	-	-	-
金方明	董事、董事会秘书、财务总监	男	1966年6月	2022年6月15日	2025年6月14日	-	-	-	-
穆文忠	董事	男	1973年4月	2022年6月15日	2025年6月14日	-	-	-	-
左云竹	董事	女	1995年2月	2022年7月5日	2025年6月14日	-	-	-	-
曾紫涵	董事	男	1993年8月	2022年7月5日	2025年6月14日	-	-	-	-
罗万梅	监事会主席	女	1986年2月	2022年6月15日	2025年6月14日	-	-	-	-
支小魁	监事	男	1985年1月	2022年6月15日	2025年6月14日	-	-	-	-
罗昭建	职工监事	男	1966年6月	2022年5月27日	2025年5月26日	-	-	-	-

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事会秘书、财务总监金方明为公司董事长、总经理左祥文的妹妹的配偶，公司董事左云竹为公司董事长、总经理左祥文的女儿，公司董事曾紫涵为公司董事长、总经理左祥文的女婿，公司董事左云竹与曾紫涵为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事及高级管理人员之间不存在亲属关系。

**(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	46	2	3	45
财务人员	9	1	0	10
销售人员	65	15	14	66
技术人员	95	12	6	101
生产人员	96	9	8	97
行政后勤人员	23	3	5	21
仓储物流人员	23	2	5	20
<b>员工总计</b>	<b>357</b>	<b>44</b>	<b>41</b>	<b>360</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	10
本科	83	91
专科	111	115
专科以下	155	143
<b>员工总计</b>	<b>357</b>	<b>360</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况****1、人员变动报告**

报告期末，公司在册员工 360 人，较报告期初增加 3 人，主要原因为公司适当减少行政后勤及仓储物流人员、增加充实技术人员等为优化人员结构而做出的调整，技术人员队伍保持相对稳定，从而确保科技创新的持续性。但是整体上遵循公司人才结构比例模型为导向的人员配置策略。原有的各部门业务骨干绝大多数保持稳定，没有变动。

**2、人才引进与招聘**

公司重视人才在企业发展中的价值，在人才引进上不遗余力。公司主要有针对性地通过各类专业招聘网站、员工交流与推荐、校园招聘等方式引进专业技术优秀人才，新增的业务骨干多数是业内经验丰富并有较好业务能力的优秀人才。公司也相应为他们提供了合适的待遇和职位，以激励他们充分发挥出他们具有的能力和和经验，从而确保公司快速增长的需要。

**3、员工培训**

公司建立了完善的员工培训体系，培训内容包括企业文化、公司制度、专业技术与管理能力。培训

方式主要包括员工入职培训、委外培训、内部技术交流与分享、管理人员能力培训等。

#### 4、薪酬政策

公司重视薪酬体系的建设，员工的薪酬包括基本薪资、绩效薪资和员工福利等。公司实行劳动合同制，公司按照《劳动法》与员工签订《劳动合同》，按国家有关法律法规及地方相关社会保障制度，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险、住房公积金。

5、需公司承担费用的离退休职工人数报告期内，公司有 7 人承担费用的退休返聘职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<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

有限公司阶段，公司未设董事会，设执行董事一名，未设监事会，设监事一名，公司制订了《公司章程》，并根据《公司章程》的规定建立了股东会。由于规范治理意识不够充分，有限公司的治理规范性存在一定瑕疵，如部分会议文件缺失或不完整，监事监督功能未得到有效发挥等。但上述瑕疵对相关决议的执行不构成重大影响，未损害公司和股东利益。

有限公司整体变更为股份公司后，公司健全了法人治理结构，制定了完备的《公司章程》、“三会”议事规则、对外投资制度以及关联方交易制度等。

自公司“三会”建立以来，公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》、《公司章程》和相关议事规则的规定。三会的组成人员以及高级管理人员均按照法律法规和《公司章程》及内部制度履行相应的职责。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。



### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，在业务上完全独立于股东和其他关联方，与实际控制人以及其他关联方不存在同业竞争关系。

#### 2、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、核心技术人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

#### 3、资产独立性

本公司系由卓豪有限整体变更设立，卓豪有限的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司具备与生产经营有关的生产系统和配套设施，拥有生产经营所依赖的房屋建筑物、专利、商标及主要设备的所有权。截至本公开转让说明书签署日，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情形，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情形。因此，公司资产独立。

#### 4、机构独立性

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

#### 5、财务独立性

公司设立了独立的财务会计部门，建立了财务管理制度，配备了专职的财务人员；公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。因此公司财务独立。

综上所述，公司成立以来，股权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

### （四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2012]41号文及补充通知的要求等国家有关法律法规的规定，结合公司自身所处行业、经营现状制定的，符合企业治理的规范性要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于良好运行的内部控制制度是一项长期持续而全面配合的系统工程，需要根据国家法律法规、公司发展情况以及公司上下意识而不断调整、完善和提高。

#### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作。

#### 2、关于财务管理体系

报告期内，从会计人员、财务部门、财务管理制度和会计政策四个方面完善和执行公司的财务管理体系。

#### 3、关于风险控制体系

报告期内，在市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等有效分析的前提下，公司实行事前防范、事中控制、事后修正巩固等措施，并从合规性的角度继续加强风险控制体系的建设以及相应的实施。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	上会师报字(2024)第 5051 号	
审计机构名称	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李则华	徐太刚
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	18	

### 审计报告

上会师报字(2024)第 5051 号

贵州卓豪农业科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了贵州卓豪农业科技股份有限公司（以下简称“卓豪股份公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了卓豪股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计

师职业道德守则，我们独立于卓豪股份公司，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

卓豪股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年报报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估卓豪股份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卓豪股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督卓豪股份公司的财务报告过程。

### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能对卓豪股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致卓豪股份公司不能持续经营。

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

6、就卓豪股份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，以对合并财务报表发表审计意见。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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李则华  
（项目合伙人）

中国注册会计师：徐太刚

中国 上海

二〇二四年四月二十二日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	36,445,158.15	7,670,312.04
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	六、2	-	1,500,000.00
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	六、3	53,491,183.21	59,313,356.90
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六、4	23,800,440.77	20,507,039.37
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	六、5	29,045,361.90	33,097,976.86
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六、6	128,864,620.71	114,834,383.91
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六、7	6,651,096.80	3,997,406.86
<b>流动资产合计</b>	-	<b>278,297,861.54</b>	<b>240,920,475.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	六、8	-	1,337,223.10
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	六、9	17,032,880.00	17,032,880.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	六、10	57,837,809.58	57,396,954.82
在建工程	六、11	7,277,873.08	1,735,054.77
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	六、12	8,641,174.83	7,277,271.62

无形资产	六、13	22,525,372.63	23,576,866.47
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六、14	9,042,323.32	8,414,116.14
递延所得税资产	六、15	4,629,932.30	4,286,570.46
其他非流动资产	六、16	4,732,667.58	8,212,316.00
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>131,720,033.32</b>	<b>129,269,253.38</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>410,017,894.86</b>	<b>370,189,729.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、17	37,615,160.20	34,860,000.00
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六、18	32,475,096.80	29,815,976.78
预收款项	六、19	-	50,000.00
合同负债	六、20	24,103,600.54	32,379,543.86
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	六、21	7,502,347.64	6,283,763.61
应交税费	六、22	1,603,242.52	2,589,669.21
其他应付款	六、23	39,553,170.47	41,749,187.10
其中：应付利息	-	81,205.55	71,366.66
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	六、24	640,917.09	4,843,309.20
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>143,493,535.26</b>	<b>152,571,449.76</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	六、25	20,024,436.11	10,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	六、26	7,388,234.61	6,170,704.65
长期应付款	六、27	2,860,000.00	2,860,000.00
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	六、28	1,095,419.23	569,464.37

递延收益	六、29	26,352,947.51	13,786,103.71
递延所得税负债	六、15	885,575.87	906,099.82
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	<b>58,606,613.33</b>	<b>34,292,372.55</b>
<b>负债合计</b>	-	<b>202,100,148.59</b>	<b>186,863,822.31</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、30	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	-	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六、31	13,470,857.83	10,914,600.74
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六、32	89,692,406.01	70,666,882.77
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	-	203,163,263.84	181,581,483.51
少数股东权益	-	4,754,482.43	1,744,423.50
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	<b>207,917,746.27</b>	<b>183,325,907.01</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	-	<b>410,017,894.86</b>	<b>370,189,729.32</b>

法定代表人：左祥文

主管会计工作负责人：金方明

会计机构负责人：金方明

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	-	33,262,118.75	5,969,472.48
交易性金融资产	-	-	1,500,000.00
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十七、1	42,684,973.96	54,046,125.26
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	20,790,330.85	18,791,166.71
其他应收款	十七、2	103,344,355.86	81,162,562.20
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	69,299,040.20	67,766,676.76
合同资产	-	-	-



持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	857,600.18	909,399.14
<b>流动资产合计</b>	-	<b>270,238,419.80</b>	<b>230,145,402.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十七、3	38,510,292.31	39,143,515.41
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	17,032,880.00	17,032,880.00
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	44,654,181.55	48,234,653.71
在建工程	-	33,900.99	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	6,127,786.30	6,542,749.62
无形资产	-	5,823,061.40	6,314,120.18
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	788,568.43	894,479.47
递延所得税资产	-	4,340,279.99	3,589,933.81
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	<b>117,310,950.97</b>	<b>121,752,332.20</b>
<b>资产总计</b>	-	<b>387,549,370.77</b>	<b>351,897,734.75</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	37,615,160.20	34,860,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	29,367,326.53	26,838,266.67
预收款项	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	5,215,455.19	4,156,456.25
应交税费	-	1,404,017.09	2,400,360.68
其他应付款	-	7,531,654.03	11,933,777.32
其中：应付利息	-	81,205.55	71,366.66
应付股利	-	-	-
合同负债	-	24,880,069.44	26,878,112.66
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	271,923.01	4,661,213.26
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	<b>106,285,605.49</b>	<b>111,728,186.84</b>

<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	20,024,436.11	10,000,000.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	5,082,412.05	5,354,335.06
长期应付款	-	2,860,000.00	2,860,000.00
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	16,314,846.25	10,483,720.76
递延所得税负债	-	759,906.45	811,898.55
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	45,041,600.86	29,509,954.37
<b>负债合计</b>	-	151,327,206.35	141,238,141.21
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	-	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	-	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	13,682,275.88	11,126,018.79
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	122,539,888.54	99,533,574.75
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>	-	236,222,164.42	210,659,593.54
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>	-	387,549,370.77	351,897,734.75

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	-	358,376,912.30	334,942,981.40
其中：营业收入	六、33	358,376,912.30	334,942,981.40
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
<b>二、营业总成本</b>	-	338,092,027.10	322,731,851.08
其中：营业成本	六、33	267,900,861.67	257,131,645.26
利息支出	-	-	-

手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六、34	1,011,384.14	868,542.15
销售费用	六、35	29,358,127.12	25,186,057.89
管理费用	六、36	13,564,615.88	16,214,041.31
研发费用	六、37	24,016,270.38	20,647,013.77
财务费用	六、38	2,240,767.91	2,684,550.70
其中：利息费用	-	2,237,035.56	3,420,863.29
利息收入	-	38,241.09	878,417.32
加：其他收益	六、39	6,453,399.66	6,805,800.43
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40	-1,424,916.51	437,314.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-1,918,973.65	-2,409,071.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、42	1,054,473.46	-694,134.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、43	28,403.26	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	24,477,271.42	16,351,039.47
加：营业外收入	六、44	213,056.42	464,387.00
减：营业外支出	六、45	419,356.93	370,827.96
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	24,270,970.91	16,444,598.51
减：所得税费用	六、46	-237,035.66	1,319,372.93
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	24,508,006.57	15,125,225.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	24,508,006.57	15,125,225.58
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	2,926,226.24	1,060,460.54
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	21,581,780.33	14,064,765.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额	-	-	-

(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
(5) 其他	-	-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
(5) 现金流量套期储备	-	-	-
(6) 外币财务报表折算差额	-	-	-
(7) 其他	-	-	-
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	24,508,006.57	15,125,225.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	21,581,780.33	14,064,765.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	2,926,226.24	1,060,460.54
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.22	0.14
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.22	0.14

法定代表人：左祥文

主管会计工作负责人：金方明

会计机构负责人：金方明

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十七、4	294,143,044.24	282,331,261.71
减：营业成本	十七、4	223,455,377.67	211,288,381.19
税金及附加	-	827,742.28	836,039.86
销售费用	-	17,386,292.78	18,022,013.46
管理费用	-	10,410,363.23	9,823,060.72
研发费用	-	19,384,363.82	17,905,652.19
财务费用	-	2,240,234.56	570,207.02
其中：利息费用	-	2,302,055.72	521,777.06
利息收入	-	70,537.66	13,109.82
加：其他收益	-	5,812,665.16	6,216,843.13
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-1,954,141.68	437,314.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	502,384.81	-2,230,352.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	65,219.59	-206,182.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	28,403.26	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	24,893,201.04	28,103,530.28
加：营业外收入	-	75,675.22	373,983.78
减：营业外支出	-	208,643.66	338,670.50
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	24,760,232.60	28,138,843.56
减：所得税费用	-	-802,338.28	929,719.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	25,562,570.88	27,209,123.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	25,562,570.88	27,209,123.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	25,562,570.88	27,209,123.60
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	361,312,390.63	335,935,161.00
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-

向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	87.40
收到其他与经营活动有关的现金	六、47	14,624,431.61	17,886,406.83
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>375,936,822.24</b>	<b>353,821,655.23</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	286,401,832.75	273,275,259.07
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	36,992,533.79	34,984,616.95
支付的各项税费	-	2,711,550.72	2,558,143.01
支付其他与经营活动有关的现金	六、47	36,039,679.33	33,257,097.86
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>362,145,596.59</b>	<b>344,075,116.89</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>13,791,225.65</b>	<b>9,746,538.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	79,390,000.00	99,370,000.00
取得投资收益收到的现金	-	420,896.57	437,314.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	54,300.00	1,417.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>79,865,196.57</b>	<b>99,808,731.61</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	14,826,183.31	10,424,564.53
投资支付的现金	-	77,890,000.00	100,870,000.00
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>92,716,183.31</b>	<b>111,294,564.53</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-12,850,986.74</b>	<b>-11,485,832.92</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	122,500.00	2,800,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	59,570,000.00	81,320,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-

收到其他与筹资活动有关的现金	-	0	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	59,692,500.00	84,120,000.00
偿还债务支付的现金	-	51,275,499.93	74,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,396,472.05	1,876,286.14
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、47	622,665.36	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	54,294,637.34	76,276,286.14
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	5,397,862.66	7,843,713.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	6,338,101.57	6,104,419.28
加：期初现金及现金等价物余额	-	7,669,812.04	1,565,392.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	14,007,913.61	7,669,812.04

法定代表人：左祥文      主管会计工作负责人：金方明      会计机构负责人：金方明

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	301,862,979.48	281,377,160.07
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	13,937,859.14	72,330,639.05
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	315,800,838.62	353,707,799.12
购买商品、接受劳务支付的现金	-	226,117,439.48	209,062,843.06
支付给职工以及为职工支付的现金	-	21,946,634.57	19,082,479.95
支付的各项税费	-	2,052,705.17	1,893,713.99
支付其他与经营活动有关的现金	-	23,251,924.79	120,597,898.10
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	273,368,704.01	350,636,935.10
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	42,432,134.61	3,070,864.02
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	79,390,000.00	99,370,000.00
取得投资收益收到的现金	-	420,896.57	437,314.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	51,300.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	39,878,978.51	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	119,741,175.08	99,807,314.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	807,500.10	5,925,880.40
投资支付的现金	-	78,900,000.00	102,030,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	83,011,052.13	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	162,718,552.23	107,955,880.40

投资活动产生的现金流量净额	-	-42,977,377.15	-8,148,565.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	59,570,000.00	76,320,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	59,570,000.00	76,320,000.00
偿还债务支付的现金	-	51,260,000.00	64,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,384,639.13	1,528,661.14
支付其他与筹资活动有关的现金	-	524,216.60	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	54,168,855.73	65,928,661.14
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	5,401,144.27	10,391,338.86
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	4,855,901.73	5,313,637.09
加：期初现金及现金等价物余额	-	5,968,972.48	655,335.39
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	10,824,874.21	5,968,972.48



## (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	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,914,600.74	-	70,619,885.37	1,744,423.50	183,278,909.61
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	46,997.40	-	46,997.40
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,914,600.74	-	70,666,882.77	1,744,423.50	183,325,907.01
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,556,257.09	-	19,025,523.24	3,010,058.93	24,591,839.26
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,581,780.33	2,926,226.24	24,508,006.57
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,832.69	83,832.69
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83,832.69	83,832.69
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,556,257.09	-	-2,556,257.09	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,556,257.09	-	-2,556,257.09	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	13,470,857.83	-	89,692,406.01	4,754,482.43	207,917,746.27

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	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,195,123.71	-	59,226,977.67	729,048.46	168,151,149.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58,947.29	-	58,947.29
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	8,195,123.71	-	59,285,924.96	729,048.46	168,210,097.13
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,719,477.03	-	11,380,957.81	1,015,375.04	15,115,809.88
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14,064,765.04	1,060,460.54	15,125,225.58
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	0.00	-	35,669.80	-45,085.50	-9,415.70
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35,669.80	-45,085.50	-9,415.70
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,719,477.03	-	-2,719,477.03	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,719,477.03	-	-2,719,477.03	-	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,914,600.74	-	70,666,882.77	1,744,423.50	183,325,907.01	

法定代表人：左祥文

主管会计工作负责人：金方明

会计机构负责人：金方明

## (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	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	11,126,018.79	-	99,503,141.05	210,629,159.84
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30,433.70	30,433.70
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	11,126,018.79	-	99,533,574.75	210,659,593.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,556,257.09	-	23,006,313.79	25,562,570.88
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,562,570.88	25,562,570.88
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	2,556,257.09	-	-2,556,257.09	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,556,257.09	-	-2,556,257.09	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	13,682,275.88	-	122,539,888.54	236,222,164.42

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	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	8,406,541.76	-	74,949,651.78	183,356,193.54	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16,080.40	16,080.40	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	8,406,541.76	-	74,965,732.18	183,372,273.94	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	2,719,477.03	-	24,567,842.57	27,287,319.60	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,209,123.60	27,209,123.60	
（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	-	-	-	-	-	-	-	2,719,477.03	-	-2,641,281.03	78,196.00	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	2,719,477.03	-	-2,719,477.03	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	78,196.00	78,196.00	
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>100,000,000.00</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>11,126,018.79</b>	-	<b>99,533,574.75</b>	<b>210,659,593.54</b>



# 贵州卓豪农业科技股份有限公司

## 2023年财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

### 一、公司的基本情况

#### 1. 注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

贵州卓豪农业科技股份有限公司(以下简称“本公司”,公司及其所属子公司以下合称为“本集团”。) 设立于 2010 年 10 月 09 日,注册号 915203215609315833,注册资本人民币 10,000.00 万元。法定代表人左祥文,住所贵州省遵义县龙泉食品工业园区。

#### （一）卓豪有限设立

由自然人左祥文、许寿忠、赵小莉共同出资设立。注册资本为 3,000 万元,其中左祥文出资人民币 2,000.00 万元,占注册资本的 66.67%;赵小莉出资人民币 500.00 万元,占注册资本的 16.66%;许寿忠出资人民币 500.00 万元,占注册资本的 16.67%。实收资本经遵义恒立会计师事务所审验,并于 2010 年 10 月 9 日出具了遵恒立验字[2010]第 038 号验资报告。

有限公司成立时,各股东出资额及出资比例如下:

序号	股东名称	出资方式	出资额(万元)	出资比例
1	左祥文	货币	2,000.00	66.66%
2	许寿忠	货币	500.00	16.67%
3	赵小莉	货币	500.00	16.67%
	合计		3,000.00	100.00%

#### （二）第一次增资

2014 年 7 月 22 日,卓豪有限召开股东会,会议决议同意增加注册资本 7,000 万元,注册资本总额由人民币 3,000 万元增加至 10,000 万元。股东左祥文由原出资额 2,000 万元增资至 7,000 万元,占注册资本比例 70.00%,出资方式为货币货币、债权转股权;股东许寿忠原出资额人民币 500 万元增资至 1,500 万元,占注册资本比例 15.00%,出资方式为货币货币、债权转股权;股东赵小莉原出资额人民币 500 万元增资至 1,500 万元,占注册资本比例为 15.00%,出资方式为货币。

2014 年 7 月 25 日至 2014 年 7 月 29 日,其中缴纳货币资金左祥文向卓豪有限缴入出资额 2,100 万元,许寿忠向卓豪有限缴入出资额 824 万元,赵小莉向卓豪有限缴入出资额 1,000 万元。

截至 2014 年 7 月 30 日止，卓豪有限向出资者（股东）借入的款项合计为 3,080.90 万元，其中卓豪有限累计向股东左祥文借款 2,904.9 万元；累计向股东许寿忠借款 176 万元。2014 年 8 月 1 日，卓豪有限召开股东会。会议决议：鉴于截至 2014 年 7 月 30 日，卓豪有限对左祥文欠款 2,904.90 万元，对许寿忠欠款 176 万元，且上述借款均由左祥文、许寿忠以货币资金形式存入公司银行账户，一致同意左祥文以上述对公司债权 2,904.90 万元中的 2,900.00 万元出资，认缴出资额 2,900.00 万元；一致同意许寿忠以上述对公司债权 176 万元出资，认缴出资额 176 万元。

本公司已于 2014 年 8 月 11 日办理完成变更登记手续。本次增资经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）贵州分所审验，并于 2015 年 12 月 31 日出具了京兴华黔验字[2015]第 007 号验资报告。

序号	股东名称	出资方式	出资额（万元）	出资比例
1	左祥文	货币、债权转股权	7,000.00	70.00%
2	许寿忠	货币、债权转股权	1,500.00	15.00%
3	赵小莉	货币	1,500.00	15.00%
合计			<u>10,000.00</u>	<u>100.00%</u>

### （三）第一次股权转让

2016 年 2 月 16 日，公司召开临时股东会议，同意左祥文以人民币 1,700.00 万元的价格转让所持公司 17%的股权（实缴出资额人民币 1,700.00 万元）给贵州文卓企业管理咨询有限公司、以人民币 200.00 万元的价格转让所持有公司 2%的股权（实缴出资额人民币 200.00 万元）给贵州省丰享管理咨询中心（有限合伙）；同意许寿忠以人民币 1,000.00 万元的价格转让所持有公司 10%的股权（实缴出资额人民币 1,000.00 万元）给贵州省丰享管理咨询中心（有限合伙）；赵小莉以人民币 1,000.00 万元的价格转让所持公司 10%的股权（实缴出资额人民币 1,000.00 万元）给贵州省融和信管理咨询中心（有限合伙）。2016 年 2 月 26 日，卓豪有限就上述股权变更事宜办理了公司变更登记。

本次股权转让后公司股权结构具体情况如下：

序号	股东名称	出资方式	合计出资额（万元）	出资比例
1	左祥文	货币、债权转股权	5,100.00	51.00%
2	许寿忠	货币、债权转股权	500.00	5.00%
3	赵小莉	货币	500.00	5.00%
4	贵州文卓企业管理咨询有限公司	货币	1,700.00	17.00%
5	贵州省丰享管理咨询中心（有限合伙）	货币	1,200.00	12.00%

序号	股东名称	出资方式	合计出资额（万元）	出资比例
6	贵州省融和信管理咨询中心（有限合伙）	货币	1,000.00	10.00%
合计		-	10,000.00	100.00%

#### （四）整体变更为股份有限公司

根据北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“[2016]京会兴审字第 61000012 号”《审计报告》，截至 2016 年 3 月 31 日，公司经审计的账面净资产为 106,780,439.34 元。根据北京亚超资产评估有限公司出具的“北京亚超评报字（2016）04077 号”《资产评估报告》，截至 2016 年 3 月 31 日，公司净资产评估值为 116,230,854.24 元。2016 年 5 月 5 日，卓豪有限召开股东会并作出决议，卓豪有限整体变更为股份有限公司。以有限公司已审计确认的公司净资产 106,780,439.34 元折合为股份公司的股本，共计折合股本 10,000 万股，每股面值人民币 1 元，净资产大于股本部分的人民币 6,780,439.34 元计入股份公司资本公积。整体变更设立的股份公司股本 10,000 万股不高于《资产评估报告》确定的评估值及《审计报告》确定的审计值，符合法律规定。由各发起人按照各自在有限公司的出资比例持有相应数额的股份，整体变更设立股份公司。2016 年 5 月 6 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》，对本次整体变更设立股份公司的出资情况进行了审验。2016 年 5 月 30 日，遵义市工商行政管理局核准本次工商变更登记。

整体变更为股份有限公司后，本公司股权结构如下：

序号	名称	出资方式	持股数量（万股）	持股比例
1	左祥文	货币、债权转股权	5,100.00	51.00%
2	许寿忠	货币、债权转股权	500.00	5.00%
3	赵小莉	货币	500.00	5.00%
4	贵州文卓企业管理咨询有限公司	货币	1,700.00	17.00%
5	贵州省丰享管理咨询中心（有限合伙）	货币	1,200.00	12.00%
6	贵州省融和信管理咨询中心（有限合伙）	货币	1,000.00	10.00%
合计			10,000.00	100.00%

#### 2. 业务性质和实际从事的主要经营活动。

业务性质：种子种苗培育活动

经营业务为：农作物种子、食品加工

经营范围：主要农作物种子生产；农作物种子经营；草种生产经营；林木种子生产经营；农药批发；肥料生产；粮食加工食品生产；食品销售；动物饲养；蜂种生产；蜂种经营；检验检测服务；第二类增值电信业务；农业科学研究和试验发展；生物农药技术研发；非主要农

作物种子生产（除中国稀有和特有的珍贵优良品种）；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；肥料销售；农用薄膜销售；智能无人飞行器制造；智能无人飞行器销售；机械设备研发；水资源专用机械设备制造；灌溉服务；农业机械销售；农业机械服务；物联网技术研发；物联网设备制造；物联网设备销售；物联网应用服务；牲畜销售；生态资源监测；土壤与肥料的复混加工；农作物病虫害防治服务；食用农产品批发；食品销售（仅销售预包装食品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；日用百货销售；劳务服务（不含劳务派遣）；租赁服务（不含许可类租赁服务）；非居住房地产租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；智能农业管理；数字技术服务；软件销售；大数据服务；货物进出口。

3. 母公司以及本集团最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止，最终控制方为左祥文。

4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本集团财务报表业经公司第三届董事会第八次会议于 2024 年 4 月 22 日批准报出，根据公司章程，本集团财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。本集团一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

本集团对自 2023 年 12 月 31 日起 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和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本集团财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本集团及公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

#### 1、会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、3	本集团将单项应收账款金额超过总额 100 万元的应收账款认定为重要应收账款。
重要在建工程	附注六、11	本集团将在建工程超过总额 100 万元的项目认定为重要在建工程。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额



所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

##### (1) 金融资产

###### ① 分类和初始计量

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

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

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

###### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

###### <1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

#### <2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本集团可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

本集团将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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

#### 4) 权益工具

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

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

### ② 金融资产减值

#### 1) 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本集团以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

## 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

## 4) 金融资产减值的会计处理方法

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

## 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款、等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

## &lt;1&gt; 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——关联方组合	款项性质	关联方款项初始确认后信用风险未显著增加，不计算预期信用损失
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	初始确认后信用风险未显著增加，不计算预期信用损失
其他应收款——应收关联方组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

## &lt;2&gt; 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1年以内（含，下同）	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	20%	20%
3-4年	30%	30%
4-5年	50%	50%
5年以上	100%	100%

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本集团不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（[包含/不含]列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

### <3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，本集团按单项计提预期信用损失。

#### ③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### ④ 核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本集团收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，本集团作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 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，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### (4) 后续计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本集团对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，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，本集团在后续期间，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。本集团按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，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，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本集团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。

## 10、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

(其中“合同履约成本”详见附注四、24、“合同成本”。)

### (2) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。



各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，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，合并计提存货跌价准备。

### (3) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制方法

### (4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

## 11、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

## 12、持有待售资产或处置组

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ② 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## (2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

### (3) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方[股东权益/所有者权益]在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价

值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

## 14、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

#### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用平均年限法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	8-50 年	5%	1.9-11.88
机器设备	5 年	0%、5%	19-20%
运输设备	5 年	0%、5%	19-20%
办公及其他设备	3 年	0%、5%	31.67-33.33%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

#### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18 “长期资产减值”。

#### 16、借款费用

(1) 本集团发生的借款费用，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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 17、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本集团确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；



- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及本集团预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
软件	3-4 年	0.00%
非专利技术	5-10 年	0.00%
土地使用权	50 年	0.00%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指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。

研发支出的归集范围包括薪酬、材料、折旧费、服务费等

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

#### 18、长期资产减值

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 19、长期待摊费用

长期待摊费用是本集团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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	使用年限	预计净残值率
基建费	5-10 年	0.00%
三岔基地二期大棚	10 年	0.00%
装修费及其他	5 年	0.00%

## 20、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 21、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本集团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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指本集团为获得员工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

- (3) 辞退福利是指本集团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。

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

- (4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 23、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司销售收入确认的具体原则为：

对于公司自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户，公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让商品前能够控制相关商品，因此公司是主要责任人，否则，本公司代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同：本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本公司主要业务为销售种子、农药、肥料及食材加工等产品，种子、农药、肥料及食材加工等销售主要采用委托第三方物流公司托运，在商品出库后办妥托收手续时确认销售收入；采用销售方自提方式销售的，公司将商品出库并移交给销售方时确认销售收入。食材供应主要为向周边学校提供食材，由本公司进行配送，送达至学校对方在发货清单上签收后确认销售收入。

提供服务合同：公司与客户之间的提供服务合同通常包含为客户提供农业技术等履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，且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入款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法，根据时间进度确定提供服务的履约进度。对于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。

## 24、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第14号—收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了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。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

## (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

## (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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应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。

## 25、政府补助

(1) 政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

#### (2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### (3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

#### (4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### 26、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延



所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

## 27、租赁

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

### (1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋、土地。

#### ① 初始计量

在租赁期开始日,本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注四、18“长期资产减值”。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

### ④ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### (2) 本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### 28、其他重要的会计政策和会计估计

本公司报告期内未发生其他重要的会计政策和会计估计事项。

### 29、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

① 本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《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留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目			
递延所得税资产	3,333,473.24	4,286,570.46	953,097.22
递延所得税负债		906,099.82	906,099.82
未分配利润	70,619,885.37	70,666,882.77	-46,997.40
2022 年度利润表项目			
所得税费用	1,307,423.04	1,319,372.93	11,949.89
净利润	15,137,175.47	15,125,225.58	-11,949.89

## (2) 会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

## 30、重大会计判断和估计

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

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

### (1) 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

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

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

## (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

### ① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③ 租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## (3) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## (4) 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可

变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

#### (6) 折旧和摊销

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

#### (7) 递延所得税资产

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

#### (8) 所得税

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

## (9) 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、0%
土地使用税	占用的土地面积	6、10 元/平方米
房产税	房屋计税余值	1.2
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、20%、15%

注 1：报告期内本公司产品销售收入执行 13%增值税税率、技术服务费执行 6%增值税税率，销售或者进口农产品（含粮食）、农机、饲料、农药、农膜、化肥收入执行 9%增值税税率。

注 2：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
遵义市播州区卓豪职业技术培训学校(简称“卓豪培训学校”)	25%
除上述以外的其他纳税主体	20%

## 2、税收优惠及批文

公司根据《财政部、国家税务总局关于农业生产资料免征增值税政策的通知》（财税【2001】113 号）以及国家税务总局《关于制种行业增值税有关问题的公告》（国家税务总 局公告

2010 年第 17 号) 规定, 批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机免征增值税(化肥于 2015 年 9 月 1 日恢复征收增值税)

根据遵义县国税《增值税减免税简易备案表》, 公司 2013 年 1 月 21 日至长期取得的减免税项目收入免征增值税。

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)规定: 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司云南卓豪农业发展有限公司(简称“云南卓豪”)、重庆卓豪农业开发有限公司(简称“重庆卓豪”)、贵州山之原味科技有限公司(简称“山之原味”)、贵州卓豪生物科技有限公司(简称“卓豪生物”)、四川卓豪农业有限公司(简称“四川卓豪”)、贵州卓玉农业开发有限公司(简称“贵州卓玉”)、贵州卓豪食品有限公司(简称“卓豪食品”)、重庆三分米科技有限公司(简称“三分米”)、四川鑫盛卓源农业科技有限公司(简称“鑫盛卓源”)适用该项税收优惠政策。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)规定: 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税, 延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

贵州省科技厅于 2023 年 9 月 28 日发布通知, 本公司在贵州省 2023 年度第一批高新技术企业网评通过, 企业所得税税率自 2023 年起(包括 2023 年度)3 年享受 15% 的优惠政策。本期本公司适用该项税收优惠政策。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含母公司财务报表主要项目附注)除非特别指出, “期初”指 2023 年 1 月 1 日, “期末”指 2023 年 12 月 31 日, “上期期末”指 2022 年 12 月 31 日, “本期”指 2023 年度, “上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	6.56	6.56
银行存款	36,325,827.48	7,495,716.87
其他货币资金	<u>119,324.11</u>	<u>174,588.61</u>

合计	<u>36,445,158.15</u>	<u>7,670,312.04</u>
其中：存放在境外的款项总额	=	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	22,437,244.54	500.00

注：受限资金为 POS 机保证金、共管账户。

## 2、交易性金融资产

### (1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：理财产品	=	<u>1,500,000.00</u>
合计	=	<u>1,500,000.00</u>

## 3、应收账款

### (1) 应收账款账龄

名称	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	41,705,375.77	40,940,581.18
1-2 年	7,592,508.25	13,833,386.62
2-3 年	3,487,625.62	4,960,207.66
3-4 年	3,811,908.87	3,691,703.20
4-5 年	3,158,762.70	2,835,928.79
5 年以上	1,373,656.93	706,869.63
小计	61,129,838.14	66,968,677.08
减：坏账准备	<u>7,638,654.93</u>	<u>7,655,320.18</u>
合计	<u>53,491,183.21</u>	<u>59,313,356.90</u>

### (2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备					
其中：单项重大					
按组合计提坏账准备	61,129,838.14	100.00	7,638,654.93	12.50	53,491,183.21
其中：账龄组合—应收客户款	<u>61,129,838.14</u>	<u>100.00</u>	<u>7,638,654.93</u>	<u>12.50</u>	<u>53,491,183.21</u>
合计	<u>61,129,838.14</u>	<u>100.00</u>	<u>7,638,654.93</u>	<u>12.50</u>	<u>53,491,183.21</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例	



	(%)				
按单项计提坏账准备					
其中：单项重大					
按组合计提坏账准备	66,968,677.08	100.00	7,655,320.18	11.43	59,313,356.90
其中：账龄组合一应收客户款	<u>66,968,677.08</u>	<u>100.00</u>	<u>7,655,320.18</u>	<u>11.43</u>	<u>59,313,356.90</u>
合计	<u>66,968,677.08</u>	<u>100.00</u>	<u>7,655,320.18</u>	<u>11.43</u>	<u>59,313,356.90</u>

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	41,705,375.77	2,085,268.04	5
1-2年	7,592,508.25	759,250.83	10
2-3年	3,487,625.62	697,525.12	20
3-4年	3,811,908.87	1,143,572.66	<u>30</u>
4-5年	3,158,762.70	1,579,381.35	<u>50</u>
5年以上	<u>1,373,656.93</u>	<u>1,373,656.93</u>	<u>100</u>
合计	<u>61,129,838.14</u>	<u>7,638,654.93</u>	<u>12.50</u>

## (3) 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	<u>7,655,320.18</u>				<u>7,638,654.93</u>
合计	<u>7,655,320.18</u>			<u>16,665.25</u>	<u>7,638,654.93</u>

## (4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
遵义市播州区润德后勤服务有限公司	非关联方	16,924,114.54	846,205.73	1年以内	27.69%
遵义市播州区农业农村局	非关联方	3,273,678.05	164,934.81	1年以内、 1-2年	5.36%
播州区易馨餐饮服务有限公司	非关联方	2,910,844.85	145,542.24	1年以内	4.76%
贵州盛丰农业发展有限公司	非关联方	2,245,029.55	114,489.50	1年以内、 1-2年	3.67%
余庆县农业农村局	非关联方	<u>2,077,608.64</u>	<u>200,690.88</u>	1年以内、 1-2年	<u>3.40%</u>

合计	<u>27,431,275.63</u>	<u>1,471,863.16</u>	<u>44.88%</u>
----	----------------------	---------------------	---------------

## 4、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	22,500,410.90	94.53	19,312,488.62	94.17
1-2年	1,110,467.46	4.67	637,314.01	3.11
2-3年	56,167.41	0.24	354,523.86	<u>1.73</u>
3-4年	<u>133,395.00</u>	<u>0.56</u>	<u>202,712.88</u>	<u>0.99</u>
合计	<u>23,800,440.77</u>	<u>100.00</u>	<u>20,507,039.37</u>	<u>100.00</u>

(续上表)

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	未结算原因
山东大成生物化工有限公司	非关联方	3,057,686.25	12.85%	交易未完成
浙江新安化工集团股份有限公司	非关联方	2,274,912.00	9.56%	交易未完成
江苏新农路网络有限公司	非关联方	1,953,250.00	8.21%	交易未完成
济南天邦作物科学有限公司	非关联方	1,865,620.17	7.84%	交易未完成
江西现代种业股份有限公司	非关联方	<u>1,125,128.00</u>	<u>4.73%</u>	交易未完成
合计		<u>10,276,596.42</u>	<u>43.19%</u>	

## 5、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	<u>29,045,361.90</u>	<u>33,097,976.86</u>
合计	<u>29,045,361.90</u>	<u>33,097,976.86</u>

## (1)其他应收款

## ① 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,586,522.31	5,686,769.54
1至2年	1,072,606.76	2,318,261.38
2至3年	2,228,925.79	25,497,129.93
3至4年	25,497,129.93	15,000.00
4至5年	15,000.00	-
5年以上	240,000.00	240,000.00
小计	31,640,184.79	33,757,160.85

减：坏账准备	<u>2,594,822.89</u>	<u>659,183.99</u>
合计	<u>29,045,361.90</u>	<u>33,097,976.86</u>

## (2)其他应收款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
保证金、质保金	2,252,047.08	2,063,748.00
代垫基建改造资金	26,833,811.69	26,833,811.69
其他	<u>2,554,326.02</u>	<u>4,859,601.16</u>
合计	<u>31,640,184.79</u>	<u>33,757,160.85</u>

## (3)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	659,183.99			659,183.99
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	86,827.21		1,848,811.69	1,935,638.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	746,011.20		1,848,811.69	2,594,822.89

## (4)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	
单项计提坏账准备	-	1,848,811.69		-			1,848,811.69
按组合计提坏账准备	<u>659,183.99</u>	<u>86,827.21</u>					<u>746,011.20</u>
合计	<u>659,183.99</u>	<u>1,935,638.90</u>					<u>2,594,822.89</u>

## (5)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计	期末余额
				数的比例	
遵义市播州区沃丰农业投资（集团）有限责任公司	代垫基建改造资金	26,833,811.69	1-2年、3-4年	84.81%	1,833,811.69
遵义市播州区交通建设投资有限公司	保证金	1,500,000.00	2-3年	4.74%	300,000.00
李永明	股权款	690,000.00	1年以内	2.18%	34,500.00
六盘水飞沃农业科技发展有限公司	选育合作金	200,000.00	1-2年	0.63%	20,000.00
遵义市播州区石板镇财政所	土地押金	<u>200,000.00</u>	5年以上	<u>0.63%</u>	<u>200,000.00</u>
合计		<u>29,423,811.69</u>		<u>92.99%</u>	<u>2,388,311.69</u>

## 6、存货

### (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	39,239,138.25		39,239,138.25	10,381,014.69		10,381,014.69
在产品	437,843.29		437,843.29	57,889.68		57,889.68
库存商品	90,595,260.04	1,437,882.06	89,157,377.98	106,269,584.59	2,492,355.52	103,777,229.07
周转材料	30,261.19		30,261.19	16,685.44		16,685.44
合同履约成本			=	<u>601,565.03</u>		<u>601,565.03</u>
合计	<u>130,302,502.77</u>	<u>1,437,882.06</u>	<u>128,864,620.71</u>	<u>117,326,739.43</u>	<u>2,492,355.52</u>	<u>114,834,383.91</u>

### (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	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	2,492,355.52	190,379.64		1,244,853.10		1,437,882.06	

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,856,191.55	3,774,185.47
预缴所得税	2.67	
待处理财产损益		27,097.70

应收退货成本	661,285.96	196,123.69
待摊费用	<u>133,616.62</u>	
合计	<u>6,651,096.80</u>	<u>3,997,406.86</u>

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整 其他权益变动
(1) 联营企业					
贵州贵豪现代 农业科技发展 有限公司	<u>1,337,223.10</u>			<u>-1,337,223.10</u>	
合计	<u>1,337,223.10</u>			<u>-1,337,223.10</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业					
贵州贵豪现代农业科技发展有 限公司				=	
合计				=	

## 9、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损 益的金融资产-权益工具投资	<u>17,032,880.00</u>	<u>17,032,880.00</u>
合计	<u>17,032,880.00</u>	<u>17,032,880.00</u>

## 10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	57,837,809.58	57,396,954.82
固定资产清理	=	=
合计	<u>57,837,809.58</u>	<u>57,396,954.82</u>

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
账面原值					
期初余额	68,415,903.32	13,885,933.57	9,349,955.72	3,735,374.90	95,387,167.51
本期增加金额	-3,483,506.13	7,862,736.58	192,281.41	2,052,922.83	6,624,434.69
其中：购置		5,695,461.67	386,855.89	542,117.13	6,624,434.69
内部调整	-3,483,506.13	2,167,274.91	-194,574.48	1,510,805.70	-
本期减少金额			431,562.00	142,652.00	574,214.00
其中：处置或报废			431,562.00	142,652.00	574,214.00
期末余额	64,932,397.19	21,748,670.15	9,110,675.13	5,645,645.73	101,437,388.20
累计折旧					
期初余额	22,351,820.06	5,189,394.93	6,993,649.24	3,455,348.46	37,990,212.69
本期增加金额	2,523,655.32	1,549,118.97	578,649.88	1,506,701.94	6,158,126.11
其中：计提	3,355,681.82	1,830,608.16	590,800.29	381,035.84	6,158,126.11
内部调整	-832,026.50	-281,489.19	-12,150.41	1,125,666.10	-
本期减少金额			409,983.90	138,776.28	548,760.18
其中：处置或报废			409,983.90	138,776.28	548,760.18
期末余额	24,875,475.38	6,738,513.90	7,162,315.22	4,823,274.12	43,599,578.62
减值准备					
期初余额					
本期增加金额					
计提					
本期减少金额					
其中：处置或报废					
期末余额					
账面价值					
期末账面价值	40,056,921.81	15,010,156.25	1,948,359.91	822,371.61	57,837,809.58
期初账面价值	46,064,083.26	8,696,538.64	2,356,306.48	280,026.44	57,396,954.82

## 11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,277,873.08	1,735,054.77
工程物资	=	=
合计	<u>7,277,873.08</u>	<u>1,735,054.77</u>

## (1) 在建工程

## ① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
肥料生产基地	4,140,355.00		4,140,355.00	1,735,054.77		1,735,054.77
农业生产设施条件改善工程	33,900.99		33,900.99			
酱腌菜成品车间改造	1,255,759.05		1,255,759.05			
新泡坛搭棚项目	1,637,478.18		1,637,478.18			
鲜椒挑选雨棚搭建	111,237.21		111,237.21			
发酵车间泡池改造	99,142.65		99,142.65			
合计	<u>7,277,873.08</u>		<u>7,277,873.08</u>	<u>1,735,054.77</u>		<u>1,735,054.77</u>

## ② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他	期末余额
				资产金额	减少金额	
肥料生产基地	100,000,000.00	1,735,054.77	2,405,300.23			4,140,355.00
酱腌菜成品车间改造	1,300,000.00		1,255,759.05			1,255,759.05
新泡坛搭棚项目	1,800,000.00		1,637,478.18			1,637,478.18
合计	-	<u>1,735,054.77</u>	<u>5,298,537.46</u>	=	=	<u>7,033,592.23</u>

(续上表)

项目名称	工程累计投入	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源
	占预算比例		累计金额	息资本化金额	资本化率	
肥料生产基地	4.14%	4.00%				自有资金
酱腌菜成品车间改造	96.60%	100.00%				自有资金
新泡坛搭棚项目	90.97%	91.54%				自有资金
合计	-	=	=	-	-	

## 12、使用权资产

项目	房屋及建筑物	租赁土地	合计
(1) 账面原值			
期初余额	949,552.60	7,448,927.48	8,398,480.08
本年增加金额	2,126,629.22		2,126,629.22
其中：新增租赁	2,126,629.22		2,126,629.22
本年减少金额		71,130.31	71,130.31
其中：变更租赁		71,130.31	71,130.31
期末余额	3,076,181.82	7,377,797.17	10,453,978.99
(2) 累计折旧			

项目	房屋及建筑物	租赁土地	合计
期初余额	300,785.26	820,423.20	1,121,208.46
本年增加金额	527,380.22	164,215.48	691,595.70
其中：计提	527,380.22	164,215.48	691,595.70
本年减少金额	-	-	-
其中：处置	-	-	-
期末余额	828,165.48	984,638.68	1,812,804.16
(3) 减值准备			
期初余额			
本年增加金额			
其中：计提			
本年减少金额			
其中：处置			
期末余额			
(4) 账面价值			
期末账面价值	2,248,016.34	6,393,158.49	8,641,174.83
期初账面价值	648,767.34	6,628,504.28	7,277,271.62

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
① 账面原值				
期初余额	23,779,573.65	754,445.34	3,804,030.00	28,338,048.99
本期增加金额		51,327.43		51,327.43
其中：购置		51,327.43		51,327.43
本期减少金额			260,000.00	260,000.00
其中：处置			260,000.00	260,000.00
期末余额	23,779,573.65	805,772.77	3,544,030.00	28,129,376.42
② 累计摊销				
期初余额	1,917,340.22	372,315.67	2,471,526.63	4,761,182.52
本期增加金额	475,591.44	64,348.11	385,215.10	925,154.65
其中：计提	475,591.44	64,348.11	385,215.10	925,154.65
本期减少金额			82,333.38	82,333.38
其中：处置			82,333.38	82,333.38
期末余额	2,392,931.66	436,663.78	2,774,408.35	5,604,003.79
③ 减值准备				
期初余额				
本期增加金额				
其中：计提				



项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
本期减少金额				
其中：处置				
期末余额				
④ 账面价值				
期末账面价值	21,386,641.99	369,108.99	769,621.65	22,525,372.63
期初账面价值	21,862,233.43	382,129.67	1,332,503.37	23,576,866.47

## 14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
基建费	8,037,437.8		1,382,341.36		6,655,096.44
三岔基地二期大棚	376,678.34		41,853.15		334,825.19
装修费及其他		2,285,762.25	233,360.56		2,052,401.69
合计	8,414,116.14	2,285,762.25	1,657,555.07		9,042,323.32

## 15、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值损失	8,036,722.39	1,090,991.85	8,314,504.17	1,253,964.79
资产减值准备	1,437,882.06	100,051.46	2,492,355.52	476,371.95
政府补助确认递延收益	16,314,846.25	2,447,226.94	10,483,720.76	1,572,558.11
租赁负债	8,029,151.70	936,891.09	6,614,013.85	953,097.23
预计负债	1,095,419.23	54,770.96		
其他			152,891.91	30,578.38
合计	34,914,021.63	4,629,932.30	28,057,486.21	4,286,570.46

## (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
使用权资产	7,579,431.56	885,575.87	6,147,178.98	906,099.82

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,196,755.43	
可抵扣亏损	39,272,384.90	32,677,423.87
合计	41,469,140.33	32,677,423.87

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 年度		1,528,234.93	
2024 年度	2,682,171.54	2,682,171.54	
2025 年度	3,127,937.67	3,127,937.67	
2026 年度	7,973,228.95	7,973,228.95	
2027 年度	17,365,850.78	17,365,850.78	
2028 年度	<u>8,123,195.96</u>	=	
合计	<u>39,272,384.90</u>	<u>32,677,423.87</u>	

## 16、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	4,732,667.58		4,732,667.58	8,212,316.00	-	8,212,316.00

## 17、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押、抵押及保证借款	12,570,000.00	
抵押及保证借款	15,000,000.00	14,860,000.00
保证借款	10,000,000.00	20,000,000.00
未计利息	<u>45,160.20</u>	=
合计	<u>37,615,160.20</u>	<u>34,860,000.00</u>

## 短期借款分类的说明：

## 保证借款：

2023 年 3 月 17 日，公司与中信银行股份有限公司贵阳分行签署的编号为《2023 遵银【信 e 融】字第 47305 号》借款合同，借款期限自 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 3 月 29 日，借款金额为 1,000.00 万元。与中信银行股份有限公司贵阳分行签订编号为【2023 遵银最保字第 47305-1 号】、【2023 遵银最保字第 47305-2 号】的最高额保证合同，由左祥文、赵小莉提供保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日，期末余额为 1,000.00 万元。

## 抵押及保证借款：

2023 年 3 月 27 日，与中国农业银行股份有限公司遵义分行签署编号为《52010120230000458》借款合同，借款期限自 2023 年 3 月 29 日至 2024 年 3 月 28 日，借款金额为 1,500.00 万元。与中国农业银行股份有限公司遵义分行签订编号为《52100520230000083》的最高额保证合同，由左祥文提供保证担保。并同时与中国农业银行股份有限公司遵义分行签署编号为《52100620230000561》的最高额抵押合同，由本公司之子公司卓豪生物的房地产

进行抵押担保。土地抵押物：播州区三合镇阁庄村 2021-36 工业用地，房产编号为黔(2021)遵义市播州区不动产权第 00113489 号。截至 2023 年 12 月 31 日，期末余额为 1,500.00 万元。

#### 质押、抵押及保证借款：

2022 年 8 月 4 日。公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市播州区支行签订编号为《0152001193220804152292》小企业授信业务额度借款合同，授信额度为 1,000.00 万元，在 2023 年 9 月 22 日重新签订编号为《152001193220804152292-补 02》小企业授信业务额度借款合同，借款额度变更为 2000 万元，额度期限自 2022 年 8 月 4 日至 2025 年 8 月 3 日，借款按月结息到期还本。与中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市播州区支行签订编号为《0752001193220804811733》、《0752001193220804811767》、《0752001193220804811667》、《0752001193220804811717》、《0752001193220804811657》、《0752001193220804811865》的最高额保证合同，由左祥文、赵小莉、许寿忠、贵州文卓企业管理咨询有限公司、贵州省融和信管理咨询中心(有限合伙)、贵州省丰享管理咨询中心(有限合伙)提供保证担保，同时与中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市播州区支行签订编号为《52001193101222080501》小企业最高额质押合同，以本公司 19 项专利权作为质押财产，并与中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市播州区支行签订编号为《52001193101122080501》小企业最高额抵押合同，以本公司固定资产作为抵押财产。抵押物分别为遵房权证遵义县字第 201402100 号、遵房权证遵义县字第 201402102 号、遵房权证遵义县字第 201402103 号、遵房权证遵义县字第 201402104 号、遵房权证遵义县字第 201402105 号、遵房权证遵义县字第 201402106 号、遵房权证遵义县字第 201402098 号、遵房权证遵义县字第 201402099 号等以及其他固定资产，截至 2023 年 12 月 31 日，期末余额为 1,257.00 万元。

#### 18、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	32,475,096.80	29,815,976.78

#### 19、预收款项

##### (1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收服务费		50,000.00

#### 20、合同负债

##### (1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收采购款	24,103,600.54	32,379,543.86

(2) 报告期内账面价值未发生重大变动。

## 21、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,283,763.61	35,139,006.48	33,920,422.45	7,502,347.64
离职后福利-设定提存计划	-	3,023,111.34	3,023,111.34	
辞退福利		48,000.00	48,000.00	
合计	<u>6,283,763.61</u>	<u>38,210,117.82</u>	<u>36,991,533.79</u>	<u>7,502,347.64</u>

### (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,247,217.21	31,122,275.89	29,956,406.78	7,413,086.32
职工福利费		1,309,259.69	1,309,167.58	92.11
社会保险费		1,508,411.24	1,458,927.47	49,483.77
其中：医疗保险费		1,375,575.46	1,326,091.69	49,483.77
工伤保险费		132,835.78	132,835.78	-
生育保险费		-	-	-
住房公积金		619,510.00	619,510.00	-
工会经费和职工教育经费	36,546.40	579,549.66	576,410.62	39,685.44
合计	<u>6,283,763.61</u>	<u>35,139,006.48</u>	<u>33,920,422.45</u>	<u>7,502,347.64</u>

### (3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,900,130.81	2,900,130.81	
失业保险费	=	<u>122,980.53</u>	<u>122,980.53</u>	
合计	=	<u>3,023,111.34</u>	<u>3,023,111.34</u>	

## 22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	26,310.79
所得税	1,434,443.61	2,379,048.88
城建税	2,823.11	3,200.16
教育费附加税	597.04	1,371.50
地方教育费附加税	398.03	914.33
个人所得税	143,726.90	158,867.56
印花税	<u>21,253.83</u>	<u>19,955.99</u>
合计	<u>1,603,242.52</u>	<u>2,589,669.21</u>

## 23、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息	81,205.55	71,366.66
应付股利		
其他应付款	<u>39,471,964.92</u>	<u>41,677,820.44</u>
合计	<u>39,553,170.47</u>	<u>41,749,187.10</u>

## (1) 应付利息

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
欠款利息	81,205.55	71,366.66

## (2) 其他应付款

## ① 其他应付款按款项性质分类

<u>款项性质</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
借款	11,525,000.00	11,500,000.00
工程款及设备	2,800,801.52	9,562,476.15
投资及往来款	18,361,647.45	13,523,436.68
保证金	446,974.09	317,782.16
代收款	3,710,825.15	4,653,900.00
其他	<u>2,626,716.71</u>	<u>2,120,225.45</u>
合计	<u>39,471,964.92</u>	<u>41,677,820.44</u>

## ② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>未偿还或结转的原因</u>
许寿毅	8,800,000.00	借款
危光萍	2,700,000.00	借款
贵州遵丰农业科技有限责任公司	<u>10,800,000.00</u>	投资往来款
合计	<u>22,300,000.00</u>	

## 24、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
一年内到期的租赁负债	640,917.09	443,309.20
一年内到期的长期借款	=	<u>4,400,000.00</u>
合计	<u>640,917.09</u>	<u>4,843,309.20</u>

## 25、长期借款

## 长期借款分类

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
-----------	-------------	-------------

项目	期末余额	期初余额
质押、抵押及保证借款	7,011,977.78	10,000,000.00
抵押及保证借款	13,012,458.33	
保证借款		4,400,000.00
减：一年内到期的长期借款	=	4,400,000.00
合计	<u>20,024,436.11</u>	<u>10,000,000.00</u>

#### 长期借款分类的说明：

##### 质押、抵押及保证借款

1) 2022年8月4日。公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市播州区支行签订编号为《0152001193220804152292》小企业授信业务额度借款合同，授信额度为1,000.00万元，在2023年9月22日重新签订编号为《152001193220804152292-补02》小企业授信业务额度借款合同，借款额度变更为2000万元，额度期限自2022年8月4日至2025年8月3日，借款按月结息到期还本。与中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市播州区支行签订编号为《0752001193220804811733》、《0752001193220804811767》、《0752001193220804811667》、《0752001193220804811717》、《0752001193220804811657》、《0752001193220804811865》的最高额保证合同，由左祥文、赵小莉、许寿忠、贵州文卓企业管理咨询有限公司、贵州省融和信管理咨询中心(有限合伙)、贵州省丰享管理咨询中心(有限合伙)提供保证担保，同时与中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市播州区支行签订编号为《52001193101222080501》小企业最高额质押合同，以本公司19项专利权作为质押财产，并与中国邮政储蓄银行股份有限公司遵义市播州区支行签订编号为《52001193101122080501》小企业最高额抵押合同，以本公司固定资产作为抵押财产。抵押物分别为遵房权证遵义县字第201402100号、遵房权证遵义县字第201402102号、遵房权证遵义县字第201402103号、遵房权证遵义县字第201402104号、遵房权证遵义县字第201402105号、遵房权证遵义县字第201402106号、遵房权证遵义县字第201402098号、遵房权证遵义县字第201402099号等以及其他固定资产，截至2023年12月31日，期末余额为700.00万元。

##### 抵押及保证借款

1) 2023年11月30日，公司与中国建设银行股份有限公司遵义播州支行签署编号为《HTZ520620000LDZJ2023N02T》借款合同，授信期限自2023年11月30日至2025年11月30日，授信额度为2,500.00万元。与中国建设银行股份有限公司遵义播州支行签署编号为《HTC520620000ZCDB2023N023》、《HTC520620000ZCDB2023N022》的最高额保证合同，由自然人左祥文、赵小莉提供保证担保，并同时与中国建设银行股份有限公司遵义播州支行签署编号为《HTC520620000ZGDB2023N024》的最高额抵押合同，由本公司的房产进行抵押担保，房产抵押物为：遵房权证遵义县字第201402100号，遵房权证遵义县字第201402103

号，遵房权证遵义县字第 201402104 号，遵房权证遵义县字第 201402105 号。截至 2023 年 12 月 31 日，期末余额为 1,300.00 万元。

## 26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
承租房屋建筑物确认的租赁负债	8,029,151.70	6,614,013.85
减：一年内到期的租赁负债	<u>640,917.09</u>	<u>443,309.20</u>
合计	<u>7,388,234.61</u>	<u>6,170,704.65</u>

注：自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## 27、长期应付款

项目	期末数	期初数
长期应付款	2,860,000.00	2,860,000.00
专项应付款	=	=
合计	<u>2,860,000.00</u>	<u>2,860,000.00</u>

### (1) 长期应付款

#### ① 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
项目债权融资	2,860,000.00	2,860,000.00

## 28、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
应付退货款	1,095,419.23	569,464.37	预估退货

## 29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	13,786,103.71	14,053,900.00	1,487,056.20	26,352,947.51	农业项目补助

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
2015 年农发项目(优质杂交良种繁育)	4,287,353.30			706,282.68
冷库建设项目	1,180,267.46			106,491.83
贵州省农作物害虫天敌扩繁基地项目	3,900,000.00			200,000.00
贵州省工业和信息化发展专项资金	1,285,714.29			214,285.70
播州区朝天椒产业集群建设	816,668.66			99,995.99
贵州山地特色作物病虫害绿色防控技术集成	556,100.00	3,143,900.00		

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入营业	本期计入其他
		补助金额	外收入金额	收益金额
转化				
贵州山区特色优质稻新品种选育	360,000.00			
加工型辣椒新品种“卓椒七号”和“卓椒八号”的应用与示范	600,000.00			
2021年贵州省朝天椒产业集群项目	800,000.00	2,200,000.00		
贵州卓豪设施蔬菜(辣椒)基地条件改善项目		1,200,000.00		
2022年遵义市播州区水产品初加工鲫鱼辣椒鲜味酱建设项目		850,000.00		
2022年朝天椒优质特色产业集群项目		4,000,000.00		
绵阳市安州区农业农村局制种企业奖励		30,000.00		30,000.00
长江上游耐极端高温灿稻新品种培育		1,500,000.00		
贵州金农科技有限责任公司 研究经费山地玉米		250,000.00		
昆虫病原真菌防控技术研究项目		150,000.00		
中意现代山地农业生态系统中无人机生防技术的开发与应用项目		100,000.00		
高油高产优质杂交油菜推广与应用项目		250,000.00		
大数据人才实训基地项目省级专项资金		130,000.00		130,000.00
臧连生报课题中欧项目		250,000.00		
合计	13,786,103.71	14,053,900.00		<u>1,487,056.20</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本	其他变动	期末余额	与资产相关
	费用金额			/与收益相关
2015年农发项目(优质杂交良种繁育)			3,581,070.62	与资产相关
冷库建设项目			1,073,775.63	与资产相关
贵州省农作物害虫天敌扩繁基地项目			3,700,000.00	与资产相关
贵州省工业和信息化发展专项资金			1,071,428.59	与资产相关
播州区朝天椒产业集群建设			716,672.67	与资产相关
贵州山地特色作物病虫害绿色防控技术集成转化			3,700,000.00	与收益相关
贵州山区特色优质稻新品种选育			360,000.00	与收益相关
加工型辣椒新品种“卓椒七号”和“卓椒八号”的应用与示范			600,000.00	与资产相关
2021年贵州省朝天椒产业集群项目			3,000,000.00	与资产相关
贵州卓豪设施蔬菜(辣椒)基地条件改善项目			1,200,000.00	与资产相关
2022年遵义市播州区水产品初加工鲫鱼辣椒鲜味酱建设项目			850,000.00	与资产相关
2022年朝天椒优质特色产业集群项目			4,000,000.00	与资产相关
绵阳市安州区农业农村局制种企业奖励			0.00	与收益相关
长江上游耐极端高温灿稻新品种培育			1,500,000.00	与收益相关
贵州金农科技有限责任公司 研究经费山地玉米			250,000.00	与收益相关
昆虫病原真菌防控技术研究项目			150,000.00	与收益相关
中意现代山地农业生态系统中无人机生防技			100,000.00	与收益相关



负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
术的开发与应用项目				
高油高产优质杂交油菜推广与应用项目			250,000.00	与收益相关
大数据人才实训基地项目省级专项资金			0.00	与收益相关
臧连生报课题中欧项目			250,000.00	与收益相关
合计			<u>26,352,947.51</u>	

## 30、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
左祥文	51,000,000.00			51,000,000.00
许寿忠	5,000,000.00			5,000,000.00
赵小莉	5,000,000.00			5,000,000.00
贵州省丰享管理咨询中心（有限合伙）	12,000,000.00			12,000,000.00
贵州省融和信管理咨询中心	10,000,000.00			10,000,000.00
贵州文卓企业管理咨询有限公司	<u>17,000,000.00</u>			<u>17,000,000.00</u>
合计	<u>100,000,000.00</u>			<u>100,000,000.00</u>

详见本附注一、公司的基本情况。

## 31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
提取法定盈余公积	<u>10,914,600.74</u>	<u>2,556,257.09</u>		<u>13,470,857.83</u>
合计	<u>10,914,600.74</u>	<u>2,556,257.09</u>		<u>13,470,857.83</u>

## 32、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	70,619,885.37	59,226,977.67	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	46,997.40	58,947.29	-
调整后期初未分配利润	70,666,882.77	59,285,924.96	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,581,780.33	14,064,765.04	-
其他		35,669.80	
减：提取法定盈余公积	2,556,257.09	2,719,477.03	10%
提取任意盈余公积			-
提取一般风险准备			-
应付普通股股利			-
转作股本的普通股股利			-
所有者权益内部结转			-

本期期末余额	89,692,406.01	70,666,882.77	-
--------	---------------	---------------	---

## 33、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	357,906,773.80	267,900,861.67	334,605,924.94	257,131,645.26
其他业务	<u>470,138.50</u>		<u>337,056.46</u>	
合计	<u>358,376,912.30</u>	<u>267,900,861.67</u>	<u>334,942,981.40</u>	<u>257,131,645.26</u>

## (2) 主营业务按类别分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
种子	140,773,406.45	90,352,216.25	129,894,222.91	85,746,026.65
农药	94,228,550.94	80,457,657.96	92,224,783.51	79,670,631.09
肥料	17,501,487.46	13,464,905.33	19,499,437.24	15,692,906.68
食材及粮油产品	52,534,247.80	35,129,882.95	58,168,696.63	40,215,384.00
食品加工	36,718,763.61	36,009,984.88	23,919,045.61	28,561,272.43
其他	<u>16,150,317.54</u>	<u>12,486,214.30</u>	<u>10,899,739.04</u>	<u>7,245,424.41</u>
合计	<u>357,906,773.80</u>	<u>267,900,861.67</u>	<u>334,605,924.94</u>	<u>257,131,645.26</u>

## (3) 确认收入金额前五大的公司情况

客户名称	本期收入金额	占公司全部营业收入的比例
安顺黔中永发农业有限公司	6,165,447.39	1.72%
播州区易馨餐饮服务有限公司	5,938,002.50	1.66%
余庆县国豪种业经营部	5,932,756.27	1.66%
播州区龙坑田茂婣种子经营部	4,795,776.61	1.34%
王开会	<u>4,040,000.00</u>	<u>1.13%</u>
合计	<u>26,871,982.77</u>	<u>7.51%</u>

## 34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	29,839.08	41,196.12
教育费附加	12,785.81	27,098.46
地方教育费附加	8,523.88	1,957.59
土地使用税	535,036.90	386,391.40
房产税	287,828.46	287,828.46
车船税	26,347.03	24,120.90
印花税	<u>111,022.98</u>	<u>99,949.22</u>

合计	<u>1,011,384.14</u>	<u>868,542.15</u>
----	---------------------	-------------------

## 35、销售费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	16,879,934.98	14,727,747.05
差旅费、车辆费用	4,156,650.69	2,040,177.27
办公费、会议费	1,699,135.59	981,509.01
业务宣传费	1,531,010.92	1,170,977.94
销售服务费、劳务费	1,526,428.43	3,650,214.66
折旧费	1,560,983.45	1,668,951.88
其他	<u>2,003,983.06</u>	<u>946,480.08</u>
合计	<u>29,358,127.12</u>	<u>25,186,057.89</u>

## 36、管理费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	7,009,223.76	10,473,580.60
折旧摊销费	2,372,025.09	1,888,275.56
业务招待费	1,074,068.16	207,424.43
办公费、租赁费、车辆费	1,201,419.80	1,033,483.29
示范试验费	413,646.06	635,347.31
其他	<u>1,494,233.01</u>	<u>1,975,930.12</u>
合计	<u>13,564,615.88</u>	<u>16,214,041.31</u>

## 37、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
人员人工费用	10,927,263.64	10,888,400.26
直接投入费用	7,107,993.36	4,543,119.72
折旧摊销费用	1,713,115.73	1,300,138.47
其他费用	<u>4,267,897.65</u>	<u>3,915,355.32</u>
合计	<u>24,016,270.38</u>	<u>20,647,013.77</u>

## 38、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	2,237,035.56	3,420,863.29
减：利息收入	38,241.09	878,417.32
加：银行手续费	<u>41,973.44</u>	<u>142,104.73</u>
合计	<u>2,240,767.91</u>	<u>2,684,550.70</u>

## 39、其他收益

<u>项目（产生其他收益的来源）</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
----------------------	--------------	--------------

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
贵州省播州区绿色“稻+”农业科技园区		500,000.00
农发项目(优质杂交良种繁育)	706,282.68	706,282.68
省农业农村厅补助冷库项目	106,491.83	106,491.83
救灾备荒种子储备款	120,000.00	100,000.00
收到失业稳岗返还		179,842.46
就业局发放创业奖金		62,000.00
2021 年基层农技推广体系项目		1,000,000.00
2020 年坝区产值奖补		200,000.00
2020 年稻鱼项目		100,000.00
贵州省工业和信息化厅（专精特新小巨人企业奖补资金）		600,000.00
贵州省地理标志产品“白果贡米”产业化促进项目		500,000.00
贵州省工业和信息化发展专项资金（第一批）		500,000.00
高配合力优质恢复系资源“雅恢 2115”的改良及其新组合选育研究		300,000.00
基地建设补贴和绩效补		300,000.00
国家级农业产业化龙头企业		120,000.00
2021 年贵州省工业和信息化发展项目	214,285.69	214,285.72
2020 年朝天椒优势特色产业集群项目	99,996.00	99,998.00
2020 年度遵义市人才平台（辣椒新品种“卓椒十六号”辣椒健康栽培研究和遵义市绿色防控研究及应用创新人才团队		500,000.00
水稻全程机械化及绿色防控技术集成与示范		200,000.00
贵州省农作物害虫生防天敌繁育基地建设项目	200,000.00	100,000.00
失业一次性留工补助		71,600.00
2022 年扶持安置残疾人就业机构奖励补 贴		3,046.00
退伍军人及贫困人员减免税收入	109,907.46	90,253.74
珠海展会补贴		2,000.00
贵州省工业和信息化厅奖励		20,000.00
中小企业帮付款		30,000.00
国家现代农业科技示范基地建设经费	1,000,000.00	
安置残疾人就业岗位补贴超比例奖励（区残联）	900.00	
惠农补贴	80,435.00	
贵州省电子商务产业发展示范企业资金	50,000.00	
遵义市播州区农业农村局 2023 年农机购置补贴	23,667.00	
遵义市科技与大数据局 2022 年度企业研发投入后补助经费	20,000.00	
遵义市农业农村局 农村发展中心农经科 2023 年市级财政补助	21,600.00	
省级农民工示范点就业补助资金	50,000.00	
《水稻全程机械化与绿色防控技术集成与示范》经费	100,000.00	
遵义市农业农村局展销科农业品牌标准体系建设补助资金	20,000.00	
2020 省级财政坝区产值奖补资金项目（茅坝坝区）	400,000.00	
2020 优质稻商品生产基地建设项目	599,834.00	

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
2022 优质稻商品生产基地建设项目	1,000,000.00	
2019 省蔬菜产业十大育苗基地项目	500,000.00	
2021 稻田养鱼苗种补贴项目	100,000.00	
贵州省发展和改革委员会 2021 年服务业龙头企业奖励	500,000.00	
绵阳市安州区农业农村局项目	30,000.00	
省人才实训基地项目	130,000.00	
工经局付贵州卓豪食品入规奖补资金	200,000.00	
2022 年度企业研发投入后补助经费	20,000.00	
市工能局支付 2022 年新增规模工业企业（含年度成长型企业）入库扶持资金（第一批）	50,000.00	
合计	<u>6,453,399.66</u>	<u>6,805,800.43</u>

## 40、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	-1,337,223.10	
处置长期股权投资产生的投资收益	-507,188.52	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	23,692.07	31,362.77
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	<u>395,803.04</u>	<u>405,951.84</u>
合计	<u>-1,424,916.51</u>	<u>437,314.61</u>

## 41、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账准备	16,665.25	-2,267,087.71
其他应收款坏账准备	<u>-1,935,638.90</u>	<u>-141,983.74</u>
合计	<u>-1,918,973.65</u>	<u>-2,409,071.45</u>

## 42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	1,054,473.46	-694,134.44

## 43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	28,403.26	

## 44、营业外收入

## 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	24,924.00	1,389.49
其中：固定资产处置利得	24,924.00	1,389.49

政府补助	53,472.62	18,200.00
其他	<u>134,659.80</u>	<u>444,797.51</u>
合计	<u>213,056.42</u>	<u>464,387.00</u>

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
社保补贴	35,836.69		与收益相关
扩岗补贴	15,000.00		与收益相关
稳岗补贴	1,129.00		与收益相关
培训补贴	<u>1,506.93</u>	<u>18,200.00</u>	与收益相关
合计	<u>53,472.62</u>	<u>18,200.00</u>	

#### 45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计	181,647.92	3,670.83
其中：固定资产	3,981.30	3,670.83
无形资产	177,666.62	
对外捐赠	10,000.00	110,004.37
其他	<u>227,709.01</u>	<u>257,152.76</u>
合计	<u>419,356.93</u>	<u>370,827.96</u>

#### 46、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	126,850.13	1,763,412.01
递延所得税费用	-363,885.79	<u>-444,039.08</u>
合计	<u>-237,035.66</u>	<u>1,319,372.93</u>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	24,270,970.91	16,444,598.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,640,645.64	2,466,689.78
子公司适用不同税率的影响	339,984.09	225,466.13
调整以前期间所得税的影响	-30,804.86	
非应税收入的影响	-2,389,143.67	-1,408,092.88
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	559,183.20	312,851.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-187,737.89	-673,609.61
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	622,512.07	2,931,751.57

项目	本期发生额	上期发生额
税率影响	416,469.97	
研发费用加计扣除	-3,208,144.21	-2,535,683.80
所得税费用	-237,035.66	1,319,372.93

## 47、现金流量表项目

## (1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

## ① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	20,044.10	18,241.77
收到往来款	4,589,337.99	2,329,171.92
收到保证金	680,343.75	561,512.92
政府补助	8,834,045.77	14,105,543.62
其他	<u>500,660.00</u>	<u>871,936.60</u>
合计	<u>14,624,431.61</u>	<u>17,886,406.83</u>

## 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
付现费用及其他	33,169,217.50	28,204,701.91
往来款及其他	1,841,698.20	4,564,899.50
保证金	1,028,763.63	487,496.45
合计	<u>36,039,679.33</u>	<u>33,257,097.86</u>

## 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
租赁费用	622,665.36	-

## ④ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	34,860,000.00	46,570,000.00	45,160.20	43,860,000.00		37,615,160.20
1年到期的长期借款	4,400,000.00			4,400,000.00		-
1年到期的租赁负债	443,309.20	640,917.09		443,309.20		640,917.09
长期借款	10,000,000.00	13,000,000.00	24,436.11	3,000,000.00		20,024,436.11
其他应付款	15,499.93			15,499.93		

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	6,614,013.85	2,037,803.21		622,665.36		8,029,151.70
合计	56,332,822.98	62,248,720.30	69,596.31	52,341,474.49		66,309,665.10

## (2) 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	24,508,006.57	15,125,225.58
加：资产减值损失	-1,054,473.46	694,134.44
信用减值损失	1,918,973.65	2,409,071.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	6,158,126.11	5,356,348.82
使用权资产折旧	691,595.70	657,041.23
无形资产摊销	925,154.65	978,762.24
长期待摊费用摊销	1,657,555.07	1,509,065.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收 益以“-”填列)	-28,403.26	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-20,942.70	2,281.34
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	2,237,035.56	2,636,107.32
投资损失(收益以“-”填列)	1,424,916.51	-437,314.61
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-343,361.84	-261,054.84
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-20,523.95	-82,822.06
存货的减少(增加以“-”填列)	-12,975,763.34	-18,878,453.24
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	4,662,413.60	-1,149,539.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-7,762,338.68	1,187,684.50
其他	-8,186,744.54	
经营活动产生的现金流量净额	13,791,225.65	9,746,538.34
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		
融资租入固定资产		
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,007,913.61	7,669,812.04
减：现金的期初余额	7,669,812.04	1,565,392.76
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	6,338,101.57	6,104,419.28



## (3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	14,007,913.61	7,669,812.04
其中：库存现金	6.56	6.56
可随时用于支付的银行存款	13,888,582.94	7,495,216.87
可随时用于支付的其他货币资金	119,324.11	174,588.61
现金等价物		
其中：3个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	14,007,913.61	7,669,812.04
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	500.00	500.00	Pos 机押金
货币资金	22,436,744.54	-	共管账户
无形资产	16,463,333.17	21,862,233.43	借款抵押
固定资产	<u>38,585,051.43</u>	<u>17,323,473.69</u>	借款抵押、债权抵押
合计	<u>77,485,629.14</u>	<u>39,186,207.12</u>	

## 49、租赁

## (1) 本集团作为承租人

## ① 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

本集团不存在未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

## ② 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

本集团不存在简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

## ③ 与租赁相关的现金流出总额 622,665.36 元

## 七、研发支出

## 1、按费用性质列示

相关明细详见本附注六、37、研发费用

## 八、合并范围的变更

本公司之子公司四川泰农豪远科技有限公司(简称“泰农豪远”)于2023年1月注销。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
云南卓豪	云南省昆明市	云南省昆明市	农资产品销售	60.00	-	新设
重庆卓豪	重庆市	重庆市九龙坡区	农资产品销售	51.00	-	新设
山之原味	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市南明区	农资产品销售	100.00	-	新设
卓豪生物	贵州省遵义县	贵州省遵义县苟江经济开发区	农作物种植及农产品销售	100.00	-	新设
四川卓豪	四川省成都市	四川省成都市成华区	农业技术开发、技术咨询	63.00	-	新设
贵州卓玉	贵州省贵阳市	贵州省贵阳市经济开发区	科技推广和应	51.00		新设
泰农豪远	四川省绵阳市	四川省绵阳市涪城区	科技推广和应	51.00		新设
卓豪食品	贵州省遵义市	贵州省遵义市播州区	食品生产	100.00		新设
三分米	重庆市	重庆市九龙坡区	农技服务		51.00	新设
鑫盛卓源	四川省绵阳市	四川省绵阳市涪城区	农技服务	57.00		新设
卓豪培训学校	贵州省遵义市	贵州省遵义市播州区	教育	100.00		新设

注：重庆三分米科技有限公司系重庆卓豪农业开发有限公司的全资子公司，贵州卓豪农业科技股份有限公司持有重庆卓豪农业开发有限公司 51%的股权，由此贵州卓豪农业科技股份有限公司间接持有重庆三分米科技有限公司 51%股权。

#### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
云南卓豪	40	96,459.72		1,160,332.97
重庆卓豪	49	1,308,442.03		138,796.73
四川卓豪	37	1,367,456.15		3,200,503.32
贵州卓玉	49	-12,195.01		151,201.66
泰农豪远	49	81,242.54		-
鑫盛卓源	43	62,410.72		103,647.74

#### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额
-------	------

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南卓豪	7,311,858.44	364,681.30	7,676,539.75	4,332,897.12	439,961.27	4,772,840.39
重庆卓豪	4,366,732.16	99,886.36	4,466,618.52	4,016,886.70	229,067.65	4,245,934.35
四川卓豪	11,158,049.73	3,489,018.38	14,647,068.11	3,939,951.38	2,133,012.74	6,072,964.12
贵州卓玉	443,074.84		443,074.84	12,000.00		12,000.00
泰农豪远	-	-	-	-	-	-
鑫盛卓源	237,357.44	118,186.33	355,543.77	38,260.01	76,242.50	114,502.51

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南卓豪	6,711,317.79	970,243.44	7,681,561.23	4,576,631.89	445,246.23	5,021,878.12
重庆卓豪	3,880,953.38	127,341.47	4,008,294.85	6,376,370.06	64,690.88	6,441,060.94
四川卓豪	7,906,503.48	1,157,405.49	9,063,908.97	3,904,211.55	283,042.63	4,187,254.18
贵州卓玉	334,037.61		334,037.61	575.00		575.00
泰农豪远	946,171.98	179,833.29	1,126,005.27	1,462,893.49		1,462,893.49
鑫盛卓源	191,665.18		191,665.18	95,765.14		95,765.14

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南卓豪	17,528,267.29	241,149.31	241,149.31	40,062.31
重庆卓豪	16,000,016.83	2,639,294.14	2,639,294.14	-360,453.84
四川卓豪	24,353,542.39	3,695,827.44	3,695,827.44	-2,932,980.22
贵州卓玉	-	-24,887.77	-24,887.77	-13,462.77
泰农豪远	206,533.84	936,888.22	936,888.22	-1,964.79
鑫盛卓源	428,351.00	145,141.22	145,141.22	43,754.26

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南卓豪	18,022,738.13	931,070.85	931,070.85	5,444,755.79
重庆卓豪	17,773,514.88	10,800.38	10,800.38	-1,312,883.38

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川卓豪	17,163,426.14	2,354,763.13	2,354,763.13	3,453,822.73
贵州卓玉		1,283.88	1,283.88	1,283.88
泰农豪远	967,527.00	-451,277.40	-451,277.40	45,513.82
鑫盛卓源	482,300.00	74,359.26	74,359.26	147,226.40

## (4) 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：		
贵州贵豪现代农业科技发展有限公司	-	-
投资账面价值合计	-	1,337,223.10
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	-	-
其他综合收益		
综合收益总额		

## 十、政府补助

## 1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益	12,870,003.71	8,250,000.00		1,327,056.20		19,792,947.51	与资产相关
递延收益	916,100.00	5,803,900.00		160,000.00		6,560,000.00	与收益相关
合计	13,786,103.71	14,053,900.00		1,487,056.20		26,352,947.51	

## 2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	6,453,399.66	6,805,800.43
营业外收入	53,472.62	18,200.00
合计	6,506,872.28	6,824,000.43

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等。本公司的经营活动会面临各种金融风险主要包括信用风险和流动性风险。公司通过执行日益修订及完整的内控控制制度，力求有效避免或减少对本公司经营业绩的不利影响。

## 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

## 2、流动性风险

流动风险，是指企业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。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部集中控制。财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十二、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产				
其他非流动金融资产			17,032,880.00	17,032,880.00
持续以公允价值计量的资产总额			17,032,880.00	17,032,880.00

## 十三、关联方及关联交易

### 1、本企业的控股股东、实际控制人情况

左祥文持有公司股份比例 51%，赵小莉持有公司股份比例 5%。其左祥文与赵小莉为夫妻关系，左祥文与其配偶赵小莉签订了《一致行动人协议》，双方约定对卓豪农业保持一致行动实际控制人为（左祥文），一致行动人为（赵小莉）。两者合计持股比例为 56%。

### 2、本企业的子公司

(1) 子公司情况详见本附注“八、1、（1）公司的构成”相关内容

### 3、本企业的合营和联营企业情况

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：

联营企业名称	与本企业关系
贵州贵豪现代农业科技发展有限公司	联营

## 4、其他关联方

<u>关联方名称</u>	<u>与本公司关系</u>
贵州文卓企业管理咨询有限公司	由本公司股东左祥文持股 35.00%、赵小莉持股 30.00%、许寿忠持股 20.00%、左云竹持股 15.00%共同出资设立。
贵州省丰享管理咨询中心（有限合伙）	由本公司股东许寿忠持股 14.00%、左祥文持 74.00%、左云竹持股 12.00%共同出资设立。
贵州省融和信管理咨询中心	由本公司股东左祥文持股 30.00%、赵小莉持股 25.00%、许寿忠持股 25.00%、左云竹持股 20.00%共同出资设立。
遵义国豪农资销售中心 许寿忠 左竹云	公司股东许寿忠控制的个体 持股本公司 5%以上的股东 左祥文与左云竹为父女关系，赵小莉与左云竹为母女关系
左诗哲	左祥文与左云竹为父女关系，赵小莉与左云竹为母女关系

## 5、关联交易情况

## (1) 关联担保情况

## ① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
左祥文、赵小莉、许寿忠、左诗哲	4500 万元	2020-8-4	债务履行期限届满之日起 3 年	是
左祥文、赵小莉、许寿忠	500 万元	2020-10-14	债务履行期限届满之日起 3 年	是
左祥文、赵小莉、许寿忠、贵州文卓企业管理咨询有限公司、贵州省融和信管理咨询中心(有限合伙)、贵州省丰享管理咨询中心(有限合伙)	2000 万元	2022-8-4	债务履行期限届满之日起 3 年	否
左祥文、赵小莉、左云竹	2000 万元	2022-9-1	债务履行期限届满之日起 1 年	是
左祥文、赵小莉	1000 万元	2023-3-17	债务履行期限届满之日起 3 年	否
左祥文	1500 万元	2023-3-27	债务履行期限届满之日起 3 年	否
卓豪生物	1025 万元	2023-3-17	债务履行期限届满	否

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
			之日起1年	
左祥文、赵小莉	1300万元	2023-11-30	债务履行期限届满之日起3年	否

#### (2) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	1,860,000.00	1,448,000.00

### 十四、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十五、资产负债表日后事项

截至财务报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项

### 十六、其他重要事项

截至报告日，本公司无需披露的其他重要事项。

### 十七、公司财务报表主要项目附注

#### 1、应收账款

##### (1) 应收账款账龄

<u>名称</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1年以内	32,671,065.26	37,629,471.91
1-2年	6,373,417.67	12,659,975.18
2-3年	2,941,972.84	4,461,106.74
3-4年	3,526,473.27	2,655,708.00
4-5年	2,178,553.00	2,713,398.39
5年以上	1,263,188.93	696,352.83
小计	48,954,670.97	60,816,013.05
减：坏账准备	<u>6,269,697.01</u>	<u>6,769,887.79</u>
合计	<u>42,684,973.96</u>	<u>54,046,125.26</u>

## (2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
其中：单项重大					
按组合计提坏账准备	48,954,670.97	100.00	6,269,697.01	12.81	42,684,973.96
其中：账龄组合—应收客户款	<u>48,954,670.97</u>	<u>100.00</u>	<u>6,269,697.01</u>	<u>12.81</u>	<u>42,684,973.96</u>
合计	<u>48,954,670.97</u>	<u>100.00</u>	<u>6,269,697.01</u>	<u>12.81</u>	<u>42,684,973.96</u>
类别	期初余额				
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面价值
按单项计提坏账准备					
其中：单项重大					
按组合计提坏账准备	60,816,013.05	100.00	6,769,887.79	11.13	54,046,125.26
其中：账龄组合—应收客户款	58,424,630.97	96.07	6,769,887.79	11.59	51,654,743.18
关联方组合	<u>2,391,382.08</u>	<u>3.93</u>			<u>2,391,382.08</u>
合计	<u>60,816,013.05</u>	<u>100.00</u>	<u>6,769,887.79</u>	<u>11.13</u>	<u>54,046,125.26</u>

## 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	32,671,065.26	1,633,553.26	5%
1-2年	6,373,417.67	637,341.77	10%
2-3年	2,941,972.84	588,394.57	20%
3-4年	3,526,473.27	1,057,941.98	30%
4-5年	2,178,553.00	1,089,276.50	50%
5年以上	<u>1,263,188.93</u>	<u>1,263,188.93</u>	<u>100%</u>
合计	<u>48,954,670.97</u>	<u>6,269,697.01</u>	<u>12.81%</u>

## (3) 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	<u>6,769,887.79</u>			<u>500,190.78</u>		
合计	<u>6,769,887.79</u>			<u>500,190.78</u>	<u>6,269,697.01</u>	

## (4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
遵义市播州区润德后勤服务有限公司	非关联方	16,924,114.54	846,205.73	1年以内	34.57%



单位名称	与公司关系	期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
遵义市播州区农业农村局	非关联方	3,174,678.05	159,984.81	1年以内、 1-2年	6.48%
播州区易馨餐饮服务有限公司	非关联方	2,910,844.85	145,542.24	1年以内	5.95%
贵州盛丰农业发展有限公司	非关联方	2,245,029.55	114,489.50	1年以内、 1-2年	4.59%
余庆县农业农村局	非关联方	<u>2,077,608.64</u>	<u>200,690.88</u>	1年以内、 1-2年	<u>4.24%</u>
合计	-	<u>27,332,275.63</u>	<u>1,466,913.16</u>		<u>55.83%</u>

## 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	<u>103,344,355.86</u>	<u>81,162,562.20</u>
合计	<u>103,344,355.86</u>	<u>81,162,562.20</u>

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

项目	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	34,490,811.20	68,234,431.24
1至2年	67,623,102.84	13,144,901.67
2至3年	1,510,000.00	164,981.50
3至4年	100,000.00	
4至5年	-	
5年以上	240,000.00	240,000.00
小计	103,963,914.04	81,784,314.41
减：坏账准备	<u>619,558.18</u>	<u>621,752.21</u>
合计	<u>103,344,355.86</u>	<u>81,162,562.20</u>

## (2) 其他应收款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
保证金	1,819,140.00	1,848,080.00
关联方往来款	101,368,550.52	75,561,515.72
其他	<u>776,223.52</u>	<u>4,374,718.69</u>
合计	<u>103,963,914.04</u>	<u>81,784,314.41</u>

## (3) 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	621,752.21			621,752.21
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				
本期转回	2,194.03			2,194.03
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	619,558.18			619,558.18

## (4) 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	
单项计提坏账准备	-					-
按组合计提坏账准备	621,752.21	2,194.03				619,558.18
合计	621,752.21	2,194.03				619,558.18

## (5)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵州卓豪食品有限公司	合并内关联方往来款	100,430,923.49	1 年以内、1-2 年	96.60%	-
遵义市播州区交通建设投资有限公司	保证金	1,500,000.00	2-3 年	1.44%	300,000.00
云南卓豪农业发展有限公司	合并内关联方往来款	690,000.00	1 年以内	0.66%	-
六盘水飞沃农业科技发展有限公司	选育合作金	200,000.00	1-2 年	0.19%	20,000.00
遵义市播州区石板镇财政所	土地押金	200,000.00	5 年以上	0.19%	200,000.00
合计		103,020,923.49		99.08%	520,000.00

## 3、长期股权投资

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
对子公司投资	38,510,292.31		38,510,292.31	37,806,292.31		37,806,292.31
对联营、合营企业投资	=	=	=	<u>1,337,223.10</u>	=	<u>1,337,223.10</u>
合计	<u>38,510,292.31</u>		<u>38,510,292.31</u>	<u>39,143,515.41</u>		<u>39,143,515.41</u>

(续上表)

## 对子公司投资

被投资单位	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
云南卓豪农业发展有限公司	1,800,000.00			1,800,000.00	-	-
重庆卓豪农业开发有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00		
贵州山之原味科技有限公司	560,000.00			560,000.00		
贵州卓豪生物科技有限公司	11,190,000.00	1,010,000.00		12,200,000.00		
四川卓豪农业有限公司	1,785,000.00			1,785,000.00		
贵州卓玉农业开发有限公司	255,000.00			255,000.00		
四川泰农豪远科技有限公司	306,000.00		306,000.00			
贵州卓豪食品有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
重庆三分米科技有限公司						
四川鑫盛卓源农业科技有限公司	280,292.31			280,292.31		
遵义市播州区卓豪职业技术学校	<u>100,000.00</u>			<u>100,000.00</u>		
合计	<u>37,806,292.31</u>	<u>1,010,000.00</u>	<u>306,000.00</u>	<u>38,510,292.31</u>		

## 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动
联营企业					
贵州贵豪现代农业科技发展有限公司	<u>1,337,223.10</u>			<u>-1,337,223.10</u>	
合计	<u>1,337,223.10</u>			<u>-1,337,223.10</u>	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
	联营企业				
贵州贵豪现代农业科技发展有 限公司				=	
合计				=	

## 4、营业收入及营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	293,782,313.74	223,455,377.67	281,994,205.25	211,288,381.19
其他业务	<u>360,730.50</u>		<u>337,056.46</u>	
合计	<u>294,143,044.24</u>	<u>223,455,377.67</u>	<u>282,331,261.71</u>	<u>211,288,381.19</u>

## (2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
种子	118,533,100.83	84,081,830.73	108,239,964.41	74,823,185.80
农药	92,720,379.38	79,774,814.19	88,332,734.25	76,324,973.23
肥料	16,509,521.30	13,655,694.88	15,651,244.00	12,756,647.52
食材及粮油产品	52,534,247.80	35,129,882.95	58,168,696.63	40,215,384.00
其他	<u>13,485,064.43</u>	<u>10,813,154.92</u>	<u>11,601,565.96</u>	<u>7,168,190.64</u>
合计	<u>293,782,313.74</u>	<u>223,455,377.67</u>	<u>281,994,205.25</u>	<u>211,288,381.19</u>

## 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,337,223.10	
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,036,413.69	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	23,692.07	31,362.77
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	<u>395,803.04</u>	<u>405,951.84</u>
合计	<u>-1,954,141.68</u>	<u>437,314.61</u>

## 十八、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-128,320.66	
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	6,506,872.28	

项目	金额	说明
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		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-507,188.52	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-103,049.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	865,247.08	
少数股东权益影响额（税后）	-2,240.99	
合计	<u>4,905,307.80</u>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	11.22%	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.67%	0.17	0.17

贵州卓豪农业科技股份有限公司

二〇二四年四月二十二日

## 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
递延所得税资产	3,333,473.24	4,286,570.46	-	-
递延所得税负债	-	906,099.82	-	-
未分配利润	70,619,885.37	70,666,882.77	-	-
所得税费用	1,307,423.04	1,319,372.93	-	-

#### (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

##### (1)重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《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留存收益及其他相关财务报表项目。

##### (2)重要会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

### 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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-128,320.66
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	6,506,872.28
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资	-507,188.52

产和金融负债产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-103,049.21
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,768,313.89</b>
减：所得税影响数	865,247.08
少数股东权益影响额（税后）	-2,240.99
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,905,307.80</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用