



天地人

NEEQ : 832888

海南天地人生态农业股份有限公司



半年度报告

2024

## 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、公司负责人徐咏梅、主管会计工作负责人王志及会计机构负责人（会计主管人员）丁谱保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	21
第四节	股份变动及股东情况 .....	24
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	27
第六节	财务会计报告 .....	30
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	95
附件 II	融资情况 .....	95

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、海南天地人、天地人	指	海南天地人生态农业股份有限公司
股东大会	指	海南天地人生态农业股份有限公司股东大会
董事会	指	海南天地人生态农业股份有限公司董事会
监事会	指	海南天地人生态农业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司章程》	指	海南天地人生态农业股份有限公司公司章程
《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》
分公司	指	海南天地人生态农业股份有限公司临高分公司
天地东昌	指	海南天地东昌生态农业股份有限公司
天地海胶	指	海南天地海胶农业投资有限公司
天地绿果	指	海南天地绿果电子商务有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
报告期初	指	2024年1月1日
报告期末	指	2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
	指	

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南天地人生态农业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hainan TianDiRen Ecological Agriculture Co., Ltd. Tiandiren		
法定代表人	徐咏梅	成立时间	2009年9月25日
控股股东	控股股东为（徐咏梅）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐咏梅、王中青），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农业（A01）-水果种植（A015）-香蕉等亚热带水果种植（A0154）		
主要产品与服务项目	凤梨等热带、亚热带水果的种苗培育、种植与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天地人	证券代码	832888
挂牌时间	2015年7月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	49,640,644
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐咏梅	联系地址	海南省海口市紫荆路2-1号紫荆信息公寓第25层25A房
电话	18976546068	电子邮箱	82008390@qq.com
传真	0898-68505016		
公司办公地址	海南省海口市紫荆路2-1号紫荆信息公寓第25层25A房	邮政编码	570100
公司网址	<a href="http://www.tiandirenfarm.com">http://www.tiandirenfarm.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9146000069317036XA		
注册地址	海南省海口市龙华区紫荆路2-1号紫荆信息公寓第7层7A		
注册资本（元）	49,640,644.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》规定，公司处于农业板块的水果种植业。

公司是农业产业化国家重点龙头企业、海南省农业产业化重点龙头企业、海南省高新技术企业、海南省专精特新企业、海南扶贫龙头企业、2019 全国农产品全程质量控制技术体系（CAQS-GAP）试点生产经营主体。

在乡村振兴和海南中国特色自由贸易港建设的大背景下，公司始终不渝地坚持天、地、人和谐统一的发展理念，形成公司“种业引领、科技支撑、全产业链布局，高质量发展”的总基调。自 2015 年产业结构调整以来，在产品结构上公司主营的风梨、蜜柚、火龙果、香蕉等品种中，突出风梨第一主业的地位，围绕风梨从种苗、种植、采后处理（初加工）、深加工、供应链、营销、品牌等进行全产业链布局。稳健务实的公司管理团队，围绕战略目标，打造了公司以市场为导向、生产为基础、研发为支撑、供应链管理为侧翼、信息数据化管理为平台的运营模式。

#### (一) 研发模式

海南自贸港建设，中共中央、国务院给予种业特别政策：支持海南建设全球动植物种质资源引进中转基地。2022 年 4 月，习近平总书记在考察海南三亚市崖州湾种子实验室时指出，中国人的饭碗要牢牢端在自己手中，就必须把种子牢牢攥在自己手里。要围绕保障粮食安全和重要农产品供给集中攻关，实现种业科技自立自强、种源自主可控，用中国种子保障中国粮食安全。种子是农业的芯片。总书记把种业的重要性提到了国家战略的高度，为我们农业产业的发展指明了方向。

海南岛是我国唯一的热带岛屿，是种业的天堂。种业的落后，制约着我国农业的发展。面对我国热带、亚热带特色水果品种鲜有自主知识产权的现实，公司抢抓机遇，进一步加大热带水果种业的研发力度。继公司自主研发的火龙果迭代品种“临家红韵”获国家品种权保护以来，把主要精力放在海南有明显优势的“新奇特”品种研发上。公司在临高县临城镇建设“海南特色热带水果种业园”，在引进热带水果种苗的基础上进行遴选、提纯和再培育工作。打造特色热带水果种业孵化与产业化应用示范园区。集新奇特热带水果种业研发集成与展示、产业化品种库及成果转化平台、数字农业技术展示与应用、新农人及农业合伙人培育、特色热带水果种业云交易平台、特色品种引进中转与海外热区种植合作、热带水果科普观光、产教结合、农文旅一体化及旗舰农产品品种交易推广等开放式合作经营定位。

2021 年定向增发募集资金投向之一是种苗研发，资本的助力，推动公司种业的发展驶入快车道。品种研发和产业化，已成为公司的产业提升方向和新的利润增长点。

公司研发的四个方向：

一是标准制定。制定严格的技术标准和操作规程，践行标准化的种植理念，致力成为企业标准领跑者，带动全行业标准升级。

二是生产技术。注重种植全过程的技术研发、技术指导和技术培训。公司围绕风梨主业加强与台湾的技术交流，引进不同风梨品种进行全年上市风梨的组合实验，制定了不同风梨品种的技术规程，已经完成风梨专用系列编号肥研发与应用；同时，公司通过长期土壤改良与不断完善有机栽培技术，全面提升公司不同品类热带水果的品质。在风梨品质提升方面取得明显成效，为高品质风梨的研究方向奠定了基础。

三是种苗研发。在公司种苗园已培育了风梨、热带柚、火龙果、牛油果、红心番石榴等多个优良品种，成熟后将作大田推广。保持公司“种业引领、科技支撑”的产业定力。种苗培育精准定位，公司研发部发挥技术指导和提升两大功能，生产中的技术问题及时得到解决；技术水平也在不断提升，目前在行业内处于领先地位。但产业中还存在一些技术壁垒，目前处于第二阶段的技术壁垒突破研究

中。

经过不断地研究与改进，通过对新技术、新材料、新理念的运用，解决生产遇到的难题，提高果品产量和品质。攻克产业难题，形成自主知识产权，在行业内处于领先地位，让公司拥有持续竞争力，为公司未来发展奠定扎实的基础。

报告期内公司持续开展项目研发工作，研发项目共计 15 项，截至目前，已结项目 7 项：柚子青苔的处理、凤梨水心病发生规律调查、凤梨心腐病发生规律调查、有机精准农业技术在凤梨上的初步运用、三种叶面肥的肥效对比试验、五种杀菌剂杀菌效果对比试验、五种保鲜剂保鲜效果对比试验；在研项目 8 项：凤梨水心病的防治、凤梨心腐病的防控、不同钙肥对凤梨的影响、不同来源可降解地膜在凤梨上的运用、不同绿肥品种在海南种植效果测试、多种生物农药药效试验、多种壮根肥料肥效对比试验、番石榴保鲜技术研究。通过项目研发提升了产品质量，优化了生产种植规程，降低了成本，进一步提升了企业的竞争力，为公司未来发展带来了积极影响。

## （二）供应链管理

供应链管理模式下，与生产模式、销售模式协同发展，相互促进、彼此融合，再借助公司（AMIS 平台），体现公司现代化、数字化的管理特征。公司生产所需的肥料、助剂、辅料、机器设备、及其他物资均通过供应链管理集中统一采购。公司的采购模式：一、严密计划性。供应链管理根据生产一线的需要制订严格的采购计划，再根据实际运营情况调整计划，做到精准供应；二、强调规范性。为了对采购环节进行规范和控制，保证质量，降低成本，公司制定了《供应商资质评估及标准》、《采购管理控制流程》、《供应商考核管理办法》等制度，在供应商引入、采购的流程、物资验收和退换的管理及供应商考核方面均有明确标准。物资需求部门通过提交物资采购申请单，明确采购物资的用途、型号、品名、规格、数量等，物资供应部门根据物资申请单按权限审批，指定专人负责市场调查，进行询价、比质、比价，从而确保采购产品的质量，降低采购成本；三、构建供应链金融体系。在采后环节建立供应链金融体系，从而改进经营环境，密切供应链体系主体间的合作关系。

## （三）生产模式

生产模式强调成本控制、技术指导以及各环节标准化、制度化。公司主要采取“以销定产”的订单生产方式。根据营销部提供的销售计划和与客户签订销售合同，生产部门即制定生产计划，安排生产。

公司现有热带水果种植面积 30000 余亩，坚定“一草一木”产业主线。（草本即凤梨；木本即柚子）坚持凤梨第一主业地位，辅之柚子，将火龙果、红心番石榴作为小品类，成为网红产品。根据多年生产管理经验和专业技术，公司提炼制定了一整套的水果种植企业标准：《金钻凤梨种植规程》、《香蕉种植规程》、《柚子种植规程》、《火龙果种植规程》等，借助“信息数据化管理系统”，严格做到基地统一技术标准、统一产品标准、统一规范管理。公司通过实施生产标准，确定了基地选择与规划、品种选择与定植以及严格土壤管理、水肥管理、树体管理、病虫害防治等措施，并引进日本有机农业种植等标准化新技术，根据不同品类的特征，采用不同的采收分级包装储运等技术，提高了热带水果的品质和单产，增强了公司产品的竞争力。报告期内，公司主导实施完成了：农业农村部、财政部绿色循环优质高效特色农业促进项目—凤梨新品种引进与高效栽培技术示范项目、凤梨品质追溯体系与品牌建设项目、凤梨废弃物综合利用示范项目。临高县热带水果种苗基地项目正在实施中。

## （四）销售模式

公司营销紧跟市场需求的变化，走差异化路线，实行“定制化、高端化、品牌化”定位。公司的产业布局已具备可四季上市的特色产品和适度规模，契合消费者高端化、便利化、个性化需求，已形成营销渠道、批发、网络销售等线上线下立体化的营销体系和差异化营销策略。长期以来，公司与百果园、佳农、绿叶、雨露空间、杰记、绿恒、金果源、温州果季、半斗米等经销商建立了长期、稳定、良好的合作关系，并实现了订单农业。销售网络遍布全国，产品质量保障，在客户中享有盛誉。通过全资子公司“天地绿果”，拓展互联网营销渠道 C 端发力，实现消费者个性化需求与供给的精准对接，

打开电商销售新局面。

在品牌推广上，为迎合市场需求，公司根据消费需求分出产品品级和细分产品品牌，新推出赤雪红心蜜柚、状元红红心番石榴等品牌。尤其是在凤梨系列品牌的推广方面，如“奉礼”品牌针对高端客户；“天地人凤梨”标箱针对 B 端渠道；“凤宝宝”针对 C 端客户等，改变过去将产品简单地分为“高、中、低”三个等级的传统分类法。这样既可以满足消费者个性化需求，还可以通过子品牌运作，扩充目标消费群体，增加产品的附加值。公司在与国内外优秀同行竞争过程中，深刻认识到公司的竞争不仅是技术和管理的竞争，而且是包括服务、品牌在内的综合竞争。公司还着力突出天地人凤梨的生态种植理念、国际品控标准、凤梨黄金酸甜比的口感以及消费者偏好等品牌内涵。同时融入微推文、广告视频、微海报、媒体软文等现代媒介方式，进行了有计划的综合性宣传推广，有效提升了产品在国内果业市场的知名度、认知度、美誉度和品牌影响力。

公司根据消费人群的消费特点和消费习惯，开辟了“终端连锁”、“批发市场”和“网络销售”三个销售渠道，通过接收订单，精准安排生产，将特色、优质产品通过定制化的方式销售给客户从而获得客户和消费者回报。

#### （五）精准农业信息数据化管理和服务模式

公司自主研发并成功应用的精准农业信息数据化管理系统，以业内独创的农业信息数据化管理系统（AMIS 平台）为管理核心，为公司提供了贴身的信息数据化系统管理支持，使公司成本和经营风险得以降低，效率和智慧农业发展水平得以提升，很大程度上提高了公司在行业内的竞争力。是公司数字化农业的平台支撑。

AMIS 平台的特征就是将农业信息数据化。纵向作物全生命周期节点数据化，目前将作物全生命周期细分出 61 个节点，将作物生长全过程数字化，体现种植前端数据化的特点，对于提高农业生产效率、增强农产品品质有着非凡意义；横向公司各管理环节数据化，全程应用数字化管理系统，包括巡耕管理、分拣管理、品控管理、包装管理、销售管理、品牌管理、成本管理、供应链管理、溯源系统管理等。

长期以来，运用 AMIS 平台对公司实行标准化、规范化、数据化、规模化管理以及为食品安全质量可追溯提供了技术保障平台。与此同时，公司还进行系统输出，开辟行业平台化服务业务，让平台发挥更大的社会化价值和公司新的利润增长点。信息数据化管理 AMIS 端沿着两个方向提升：一是，根据种植前端数据化提升的需求不断进行升级换代，目前已升级的系统 3.0 状态；二是，让 AMIS 承担更多的“社会责任”，提升市场输出率。为更好地服务乡村振兴。公司进一步发挥凤梨产业化联合体和菠萝产业联盟的平台作用，探索了基于龙头企业带动下的“合作社+”产业帮扶模式。由龙头企业、村集体、农户三方共同成立合作社，按 2:6:2 的比例共同出资创建项目基地，三方共同经营管理，我公司主导运营，从种苗、技术、标准、采后处理（加工）、供应链、信息数据化管理系统、营销、品牌等全产业链赋能成员体。政府在金融、保险方向给予政策支持，形成“市场主导、企业赋能、政策扶持、共建共享”产业发展模式。公司已在临高建设“合作社+”项目基地 13 个，现已种植凤梨、蜜柚，联结带动 6 个镇 13 个村集体。打造公司轻资产赋能型商业模式。

综上，围绕乡村振兴的目标和建设自贸港相匹配的农业业态，2022 年公司业务稳健发展。1、生产端向采后处理（加工）后端延伸，已在临高建设大型采后处理中心，对凤梨等热带水果进行分拣、品控、包装、冷链等采后处理；还对凤梨等进行糖蜜提炼后，将废渣、废液制成有机肥还田循环利用；2、采购端进一步加大与生产端、销售端的融合度，与上下游组建供应链公司，完善公司的全产业链构建；3、技术研发端进一步强化技术研发的含金量，组建热带水果研究院，突出主业凤梨品类的深度研发并强化种业的研发力度；4、销售端除进一步提升本企业产品销售水平外，还强化品牌力的提升，借助海南自贸港建设的政策优势，拓展热带水果国际贸易业务等。

公司始终不渝坚持绿色、环保、生态、有机发展理念，整体提升产供销综合能力，丰富产业业态，三产融合，数字化发展，彰显公司国家级重点龙头企业的地位，将天地人打造成为与时代同步、农业高质量发展的标杆性企业。



报告期内以及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022年6月9日，海南省工业和信息化厅发布了《关于公布2022年省级“专精特新”中小企业名单的通告》，天地人成功被认定为“2022年海南省专精特新中小企业”，有效期为三年。专精特新中小企业是指具备专业化、精细化、特色化、新颖化四大优势，主营业务突出、竞争力强、成长性高、专注于细分市场的中小企业。天地人致力于热带特色水果产业领域深耕细作，特别加大在公司优势产业——凤梨产业的战略发展力度，夯实公司细分行业龙头地位，成为行业的“小巨人”！</p> <p>在凤梨产业方面，公司是全国唯一可以通过不同品种组合实现全年上市的企业。公司拥有金钻凤梨、牛奶凤梨、芒果凤梨、冬蜜凤梨、手撕凤梨等多个优良品种，同时也是中国高端凤梨的领导品牌；公司还独家拥有国内首个自主知识产权的火龙果迭代品种-临家红韵，也是国家火龙果良种重大科研攻关、华南6省联动的主推品种。此次获得2022年海南省“专精特新”中小企业的认定，将激励公司的内在驱动力，不断提升公司的创新力、管理力、产品力、营销力和品牌力。从而引领行业健康有序发展。</p> <p>2023年11月15日，海南省科学技术厅、海南省财政厅、海南省税务局发布了《关于268家企业通过2023年第一批高新技术企业认定的通知》，天地人成功被认定为“2023年第一批高新技术企业”，有效期为三年。</p> <p>根据海南省《海南省高新技术企业培育库管理办法》、《关于支持企业建立研发机构促进企业加大全社会研发投入若干措施》及海口市政府印发《海口市关于推动高新技术企业高质量发展的若干措施》等相关规定，公司自获得国家高新技术企业认定后三年内可享受国家关于高新技术企业的各项相关优惠政策及配套奖励。</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	128,443,459.06	115,753,588.12	10.96%
毛利率%	22.00%	28.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	16,395,465.54	14,773,401.96	10.98%
归属于挂牌公司股东的	16,199,505.51	13,844,032.78	17.01%

扣除非经常性损益后的净利润			
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）	19.70%	17.96%	-
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）	19.46%	16.83%	-
基本每股收益	0.3303	0.2976	10.89%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	437,284,447.72	473,060,502.10	-7.56%
负债总计	304,827,747.24	352,045,211.82	-13.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	91,440,684.9	75,045,219.36	21.85%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.84	1.51	33.06%
资产负债率%（母公司）	67.01%	75.16%	-
资产负债率%（合并）	69.71%	74.42%	-
流动比率	1.92	1.29	-
利息保障倍数	3.83	5.03	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	29,881,863.42	56,223,179.57	-46.85%
应收账款周转率	14.45	14.8	-
存货周转率	1.00	0.87	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-7.56%	-4.71%	-
营业收入增长率%	10.96%	-3.70%	-
净利润增长率%	-25.35%	36.43%	-

### 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	18,223,930.22	4.17%	13,861,657.27	2.93%	31.47%

应收票据					
应收账款	6,627,801.78	1.52%	8,026,923.21	1.70%	-17.43%
预付款项	3,863,423.81	0.88%	12,927,915.32	2.73%	-70.12%
其他应收款	10,379,923.07	2.37%	6,011,460.26	1.27%	72.67%
存货	91,477,496.37	20.92%	109,711,612.12	23.19%	-16.62%
持有待售资产	5,565,669.00	1.27%	8,565,669.00	1.81%	-35.02%
其他流动资产	9,065.23	0.00%	2,901,186.24	0.61%	-99.69%
长期应收款	2,410,143.81	0.55%	2,466,303.81	0.52%	-2.28%
长期股权投资	37,662,173.23	8.61%	36,236,809.76	7.66%	3.93%
固定资产	44,733,322.43	10.23%	46,942,854.39	9.92%	-4.71%
生产性生物资产	87,611,720.34	20.04%	90,569,721.91	19.15%	-3.27%
使用权资产	67,326,694.68	15.40%	70,249,297.06	14.85%	-4.16%
无形资产	34,553,143.09	7.90%	36,110,205.30	7.63%	-4.31%
开发支出	814,247.03	0.19%	2,113,792.66	0.45%	-61.48%
长期待摊费用	5,479,516.70	1.25%	5,818,916.86	1.23%	-5.83%
递延所得税资产	87,187.40	0.02%	87,187.40	0.02%	0.00%
其他非流动资产	20,458,989.53	4.68%	20,458,989.53	4.32%	0.00%
短期借款	22,051,126.39	5.04%	29,762,199.72	6.29%	-25.91%
应付账款	25,084,620.91	5.74%	20,156,654.57	4.26%	24.45%
预收款项	-	0.00%	55,045.91	0.01%	-100.00%
合同负债	2,050,352.30	0.47%	20,642,345.10	4.36%	-90.07%
应付职工薪酬	3,904,037.34	0.89%	20,752,196.06	4.39%	-81.19%

应交税费	608,451.42	0.14%	370,543.06	0.08%	64.21%
其他应付款	10,367,036.37	2.37%	9,431,539.76	1.99%	9.92%
一年内到期的非流动负债	5,651,614.64	1.29%	22,622,613.35	4.78%	-75.02%
其他流动负债	1,097,318.27	0.25%	1,967,862.96	0.42%	-44.24%
长期借款	79,267,325.66	18.13%	74,958,376.66	15.85%	5.75%
租赁负债	65,219,328.37	14.91%	62,536,175.73	13.22%	4.29%
长期应付款	78,628,299.86	17.98%	77,571,807.21	16.40%	1.36%
递延收益	10,898,235.71	2.49%	11,217,851.73	2.37%	-2.85%

#### 项目重大变动原因

报告期末货币资金1822.39万元，比年初增加436.23万元，增幅为31.47%。主要今年与上年相比销售货款增加所致。

报告期末预付款项386.34万元，比年初减少906.45万元，减幅为70.12%。主要是上年预付货款本年收到货物所致。

报告期末其他应收款1037.99万元，比年初增加436.85万元，增幅为72.67%。主要今年与上年相比备用金增加所致。

报告期末存货 9147.75万元，比年初减少1823.41万元，减幅为16.62%。主要凤梨销售结转凤梨成本而导致存货减少。

报告期末持有待售资产556.57万元，比年初减少300万元，减幅为35.02%。主要是收到待售资产销售回款所致。

报告期末，合同负债205.04万元，比年初减少1859.2万元，减幅为90.07%。主要是销售交货抵充预收款所致。

报告期末，应付职工薪酬 390.4万元，比年初减少1684.82万元，减幅为81.19%。主要是年初计提奖励已经发放完毕所致。

报告期末，应交税费 60.85万元，比年初增加23.79万元，增幅为64.21%。主要是进货发票待开票进项抵扣减少所致。

#### (二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	128,443,459.06	-	115,753,588.12	-	10.96%

营业成本	100,188,657.22	78.00%	82,264,968.71	71.07%	21.79%
毛利率	22.00%	-	28.93%	-	-
经营活动产生的现金流量净额	29,881,863.42	-	56,223,179.57	-	-46.85%
投资活动产生的现金流量净额	3,628,754.13	-	-905,581.37	-	500.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-29,147,627.20	-	-33,101,323.38	-	11.94%

#### 项目重大变动原因

报告期内，营业收入 12844.35 万元，比上年同期增加 1268.99 万元，增幅为 10.96%。主要是凤梨产果面积比去年同期增加 2178 亩，收入增加所致。

报告期经营活动产生的现金净流量变动比上年同期减少 2634.13 万元，减幅为 46.85%，主要是本年采收面积增加相应支付的应付货款，应付临工费增加所致；

报告期投资活动产生的现金净流量变动比上年同期减少 453.43 万元，减幅为 500.71%，主要是上年缴纳海南信福生态果业有限公司投资款的投资较大，今年没有其他大的投资。

## 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
海南天地海胶农业投资有限公司	子公司	凤梨等热带水果的种植、销售等。	68,134,200	162,485,636.7	103,159,502.91	56,885,596.22	15,290,733.44
海南	子公	凤梨等热	50,000,000	13,574,639.66	9,834,475.0	0	-251,800.6

天地东昌生态农业股份有限公司	司	带水果的种植、销售等。					
海南天地人凤梨产业联合有限公司	子公司	凤梨等热带水果的种植、销售等。	50,000,000	1,913,905.48	604,857.1	1,077,898.65	622,335.79
海南地天通进出口贸易有限公司	子公司	热带水果种植、销售, 农业技术培训、技术咨询及服务	1,000,000	4,581.72	-1,053,949.13	0	-105.03
海	子	食品	1,000,000	348,399.2	-1,761,847.36	63,588.98	-404,811.84

南天地绿果电子商务有限公司	公司	互联网销售、食品经营等。					
海南沐耕生物科技有限公司	子公司	农药生产, 农药批发、零售, 肥料生产等	6,000,000	10,758,443.41	5,964,629.11	1,644,962.87	<b>237,228.94</b>
海南热带水果之窗投资有限公司	子公司	农业项目投资、开发, 热带水果种植及销售, 种苗培育等	60,000,000	1,540,702.69	-27,503,076.83	0	-669.96
临高县新盈	子公司	水果生产, 批发、	370,000	1,412,921.23	-1,195,566.42	1,025,477.02	-115,647.03

天龙果蔬种植专业合作社		零售等。					
海南信福生态果业有限公司	参股公司	水果生产，批发、零售等。	150,000,000	122,780,401.2	119,406,726.07	361,868.3	-161,368.21

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
海南信福生态果业有限公司	火龙果业务协同，共同打造火龙果单品品牌。	符合公司的发展规划，有利于塑造品牌，进一步实现公司战略布局，提高业内影响力

### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 企业社会责任

适用 不适用

天地人公司从起初的 50 亩发展到现在的 30000 亩，拥有全国最大的金钻凤梨基地 16000 亩，是全国高端凤梨的领导品牌。也是海南省重点龙头企业和海南省第一批扶贫龙头企业，2019 年 11 月被农业农村部等八部委认定为农业产业化国家重点龙头企业。

公司不断壮大发展同时，也承担起社会责任，积极助力临高脱贫攻坚工作。天地人公司作为临高县农业龙头企业，始终坚持创业一方，带富一方的理念，积极探索利益联结机制，公司探索出产业精准脱贫攻坚衔接乡村振兴的有效模式：



### 一、土地保底+分红+务工模式

脱贫攻坚期间，贫困户将土地流转给天地人，每年获得产值 8%的分红;如因自然灾害或市场风险导致产值低于 8%，按 500 元/亩/年保证贫困户的收益，就高不就低;公司优先吸纳贫困劳动力到基地务工，增加贫困群众的打工收入。

### 二、创建“三位一体”扶贫模式

1. 产业扶贫基地。即通过龙头企业的示范带动作用，创建扶贫产业基地，将产业扶贫基地打造成为扶贫产业项目与贫困户的纽带，引领带动贫困群众发展热带特色高效产业，辐射带动建档立卡贫困户增收，做实做大做强脱贫攻坚产业支撑。

2. 农民技术培训基地。天地人通过深入开展“六个一”（建设一间标准课室、创立一套管理制度、组建一支专业队伍、选择一门培训课程、完善一本台账、发放一本证书）工程，以定向培训模式，采取现场教学、课堂学习相结合的方式，天地人将自己二十多年积累总结的热带水果种植技术及经验毫无保留的传授给农户和贫困户，向广大农民开设农业生产、农产品栽培、田间管理及市场经营能力等培训课程，不断提高农民的技术水平和经营能力，实现贫困群众转变为产业农民、技术工人，提高贫困群众的参与度和获得感，激发贫困群众内生动力。同时，企业也能吸纳大量培训合格、技术过硬的农民工，有力解决产业基地技术工人短缺问题。公司累计开展职业技能培训 231 场次，共培训 52320 人次，其中贫困户人数 7895 次。通过公司培训和产业带动，激发了贫困户的内生动力，共有 121 户贫困户走上创业致富道路。在天地人务工的贫困户每年的收益有 9 万元到 10 万元。

3. 扶贫工场。天地人以扶贫产业基地的生产经营为基础，通过建立产业项目与贫困群众利益链接机制，提高贫困群众参与度，积极引导贫困群众及广大农民务工就业。建设贫困家庭劳动力储备库，建立用工供需信息平台，通过手机 APP、微信公众号等信息化手段，把企业的用工信息直接发送到农户手机客户端。同时开展多种形式的“送岗进村”、“送岗入户”活动，方便贫困家庭劳动力就近就业。让本地农民进场务工，获取劳动报酬，同时学有一技之长，为将来创业致富奠定基础。

### 三、专业合作社+扶贫接续乡村振兴模式

2019 年，在政府、龙头企业、社会各方力量的共同努力下，临高县终于摘掉国定贫困县的帽子。为巩固拓展脱贫攻坚成果，无缝接续乡村振兴，在临高县委、县政府的指导下，2020 年天地人公司又进一步探索出“十万亩热带水果专业合作社+”的扶贫接续模式。在临高十多个乡镇开发 10 万亩“退蔗还果”扶贫接力项目，由龙头企业（20%）、村委会（60%）、农户、贫困户（20%）共同出资组成“热带水果专业合作社”。龙头企业天地人公司主导运营，在种苗、技术、标准、管理、采后处理、营销和品牌等方面赋能贫困户和合作社成员体，并引进银行、投资基金等机构做好资金融通，引进保险机构对自然灾害和产品价格进行保险，确保贫困户稳定和持续的资产型和劳务型收益。通过合作社+模式，建立有效的运行机制，吸引更多的贫困户到合作社来，培养和激发其内生动力和自我运营的能力。

天地人热带水果产业扶贫项目已使 7137 户，31328 名贫困人口脱贫出列。扶贫规模占全县精准扶贫总盘子的户数和人数的比例分别为 47.2%和 46.1%。公司还通过种苗、技术管理输出、渠道、品牌共享等形式，辐射带动了 5 万多人的产业发展，走上致富的道路。天地人公司的成功扶贫模式也推广到海南省其他市县，都取得较好的扶贫效果。海南广播电视台、中央广播电视总台、人民网等媒体对徐咏梅帮扶脱贫先进典型事迹进行了系列报道，取得了良好社会效应。

### 四、共建共享共富乡村产业振兴模式

公司积极贯彻高质量发展理念，落实省委省政府发展共享农庄的决策部署，创新一二三产融合发展思路，发挥政府、农村、企业的优势，有机整合农业农村农民以及政策要素资源，构建共建共享共富乡村产业振兴模式。目前，公司拟在临高县临城镇规划建设“天地人热带水果 10 里长廊共享农庄”项目，打造以热带水果为主题，集农产品加工、旅游观光、休闲科普、数字乡村、智慧农业、产学研为一体、各要素集聚的共享农庄，形成与自贸港建设相匹配的农业新业态。通过建立更加紧密的利益联结机制，走出一条实现共同富裕的发展路径。

2020 年，徐咏梅董事长荣获全国脱贫攻坚奖奉献奖；2021 年获全国道德模范提名奖。2021 年天

地人公司荣获全国脱贫攻坚先进集体荣誉称号，董事长徐咏梅分别于 2021 年 2 月和 11 月，在北京人民大会堂两次受到习近平总书记的亲切接见和表彰。天地人将进一步发挥海南省扶贫龙头企业和国家级龙头企业的带动作用，在脱贫攻坚有效接续乡村振兴的道路上砥砺前行，作出表率。

## （二）其他社会责任履行情况

### 一、股东与债权人的保护

公司始终将保护股东及债权人权益作为经营者的一项重要责任。主要体现在以下几个方面：一是，公司从完善公司治理和内部控制制度，加强投资者关系管理等方面入手，规范公司运作，公平对待投资者，保障公司所有股东和债权人拥有的各项合法权益。召开股东大会程序规范，并选择合适的时间、地点，方便股东尤其是中小股东的参与。二是，认真履行信息披露义务，热情接待投资者来访和咨询，保证所有投资者平等获得公司信息，不存在选择性信息披露或提前透露非公开信息的情形。三是，公司能及时向债权人通报与其债权权益相关的重大信息，配合债权人了解公司有关财务、经营和管理等情况，公司的债权人主要为各大商业银行，公司信誉良好，从未发生过欠息和逾期还款情况。四是，进一步加强投资者关系管理工作，不断完善公司的网站功能，通过网络、电话、邮件等多方位的沟通渠道，与投资者营造了一个良好的内外沟通运行环境，保证投资者关系的健康、融洽发展。

### 二、保护员工合法权益，实现员工与企业共同发展

1、公司根据《劳动法》依法保护职工的合法权益，建立和完善公开、平等、竞争、择优的选人用人机制，按国家规定和标准建立了完整的包括社保、医保等在内的薪酬福利体系，所有在册员工均签署《劳动合同》，办理社保手续和医疗保险。同时，不断完善薪酬体系，将激励机制引进薪酬管理，在保证基本工资收入的基础上，将员工业绩与奖励工资挂钩，多劳多得，极大地调动了员工的积极性和创造性，保证了劳资关系的和谐稳定。

2、公司积极开展职工培训，鼓励和支持职工参加业余进修培训，为职工发展提供更多的机会。公司已依据《公司法》和公司章程的规定，建立起了职工监事选任制度，确保职工在公司治理中享有充分的权利。

### 三、供应商、客户和消费者权益保护

1、坚持依法经营、诚实守信。公司通过实行合同会签、审核责任制原则建立健全了合同防范机制，严格遵守并履行合同约定，恪守商业信用，反对不正当竞争，友好协商解决纷争，保证供应商和市场客户的合法权益。公司积极承担缴纳相关税费的义务，连续多年被评为“海南省诚信示范企业”。

2、互惠共赢的经营理念。公司把合作伙伴视作产业的组成部分，追求与供应商和客户长期“互惠互利，合作共赢”的经营关系。公司加强与供应商、市场客户业务的合作，通过与客户互访沟通、满意度调查等多种渠道征集客户意见，了解客户的需求和感受，及时反馈、积极协调、真诚服务、解决客户遇到的问题，不断提高产品品质，与供应商和客户共同成长、发展、壮大。

### 四、公司积极组织及参与社区活动，实现企业与社会和谐互动

多年来，公司始终与业界及不同社团保持良好沟通，广泛与社会群体保持紧密联系合作，多渠道主动收集地方政府和社区意见，开展各式各样的社区服务和各种公益活动取得良好成效。

### 五、热心公益慈善事业

多年来，公司一直本着扶危济困的态度，热心于社会公益事业，为临高村民修路、修桥、打打水井、建供水塔；捐资修建小学校舍；资助贫困大学生；给海口的孤儿院捐赠书籍及衣物玩具等。2020 年新冠疫情爆发以来，公司心系疫情重灾区同胞的安危、关注抗战在一线的医护工作人员的健康，多次向抗疫一线捐赠物资。

## 六、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
1、市场风险	首先，农业生产具有季节周期性，而公司需根据市场需求

	<p>情况和销售数量的预测制定当年的生产计划。若公司无法准确预测，将会造成公司与市场供求关系的矛盾，进而对公司的经营业绩造成一定影响。</p> <p>其次，近年来随着消费升级，水果行业快速发展，行业前景向好。由于看好水果行业的市场前景，近年来大量具有资金实力的投资者不断涌入本行业，加剧了本行业市场竞争的风险。</p> <p>再次，国内外经济形势均较为严峻，受“新型冠状病毒肺炎”疫情和整体经济环境等因素的影响，国内民营经济整体资金压力凸显，为公司下游相关行业带来不良影响，客户订货计划存在不确定性，可能存在突发订单增加、订单延迟或者订单取消的情况。进而影响公司产品的市场需求，导致公司面临业绩增长波动。</p>
2、自然灾害风险	<p>公司是专业种植热带水果的农业企业，由于农业生产受旱、涝、台风、森林火灾、病虫害、地震等区域性自然灾害的影响较大，若遭遇上述极端恶劣天气或者病虫害等自然灾害，公司的热带水果种植可能会因此而遭受损失，果品数量和质量也会因此受到影响，还会增加生产成本，从而对公司经营业绩造成风险。</p>
3、税收优惠政策发生变化的风险	<p>公司属于农业类型的企业，免征增值税和所得税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条规定，《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定的部分免税项目的范围：农业，是指种植业、养殖业、林业、牧业、水产业；农业生产者，包括从事农业生产的单位和个人。根据《中华人民共和国企业所得税法》第 27 条第一项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第 86 条第一项第一款、第二款的规定，企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；农作物新品种的选育免交企业所得税。如果未来国家对农业的税收政策取消，公司将面临税收负担上升的风险。</p>
4、内部治理风险	<p>股份公司设立后，虽逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，但各项管理控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司内部管理也需要在公司经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司内部管理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理未能适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
5、偿债压力较大风险	<p>农业行业属于资金密集型行业，投资周期长、回收慢，前期购置、承包土地，开垦新地、培育新苗所需投入较大，公司前期发展过程中借入较多的银行资金，将面临一定的偿债压力的风险。</p>
6、应收账款回收风险	<p>报告期内，2023 年 12 月 31 日、2024 年 6 月 30 日，应收账款账面价值分别为 802.69 万元、662.78 万元，占流动资产的</p>

	<p>比重分别为 4.95%、4.87%，应收账款账面价值占流动资产比重较高。本期应收账款余额比上期减少 139.91 万元。</p> <p>虽然公司加强了应收账款回收力度，并按照审慎的原则计提了坏账准备，但考虑到公司应收账款金额较大，如果公司客户资信状况、经营状况出现恶化，可能会给公司带来坏账损失。</p>
7、新品种研发及推广风险	<p>水果种植从品种的试验、确定到种植再到投产的周期长、环节多、投入大，研发结果和市场推广情况存在较大的不确定性。在整个周期中，可能仅因选种错误、气候环境不适应、技术难题无法逾越、人才流失等原因无果而终。在研发成功以后，产品市场推广方面亦具有投资大、不确定性高等特点，如公司新的水果产品不能适应市场需求，或者在市场拓展方面出现了未能预料的障碍，都将给公司带来较大的经济损失，并对公司盈利水平和战略目标的实现产生不利的影响。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (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

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	3,313,594.65	3.6%
作为被告/被申请人	-	
作为第三人	-	
合计	-	

##### 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

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	10,000,000	5,972,502.53
销售产品、商品, 提供劳务	10,000,000	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	6,000,000	200,000.00
委托代销	35,000,000	5,902,306.98
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	4,800,000	4,800,000
委托理财		
关联方为公司提供担保	32000000	32000000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述日常性关联交易, 有利于公司持续稳定经营, 有利于促进公司发展, 是合理的, 必要的, 不会损害公司及全体股东的利益, 是必要的、可持续的。

### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

### (五) 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
公司的【海房字第 HK100464】房产	房产	抵押	2,951,981.12	0.68%	向招商银行股份有限公司申请人民币 2,000 万元的流动资金贷款综合授信
龙汉基地、禄道基地、青脚洋基地、敦贯基地、冠龙基地、群堂	农村土地承包经营权	抵押	22,073,635.3	5.05%	向临高农发行申请人民币 6,500 万元综合授信

基地、和雅基地、兰罗基地、道霞基地、和尧墨训坡基地、博立坡基地、大头坡基地、美夏坡基地等 14 处共 4,724.6 亩农地承包经营权					
临高市（县）农地承包权（临城）第 060 号”	农村土地承包经营权	抵押	7,518,746.04	1.72%	向临高惠丰村镇银行申请 500 万元 综合授信
<b>总计</b>	-	-	<b>32,544,362.46</b>	<b>7.45%</b>	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

公司抵押贷款均为补充流动资金,并不影响抵押物的使用。目前,公司具有持续经营能力,该事项不会对公司的日常经营与管理工作造成不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	25,289,894	50.95%	0	25,289,894	50.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,537,750	15.18%	0	7,537,750	15.18%	
	董事、监事、高管	768,100	1.55%	0	768,100	1.55%	
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	24,350,750	49.05%	0	24,350,750	49.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,613,250	45.55%	0	22,613,250	45.55%	
	董事、监事、高管	1,687,500	3.40%	0	1,687,500	3.40%	
	核心员工						
总股本		49,640,644	-	0	49,640,644	-	
普通股股东人数							106

#### 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	徐咏梅	28,771,000	0	28,771,000	57.9586%	21,578,250	7,192,750	27,171,000	0
2	中央企业乡村产	12,385,711	0	12,385,711	24.9507%	0	12,385,711	0	0



	业投资基金股份有限公司								
3	王中青	1,380,000	0	1,380,000	2.7800%	1,035,000	345,000	1,380,000	0
4	刘华	833,333	0	833,333	1.6787%	0	0	833,333	0
5	王康为	699,900	0	699,900	1.4099%	525,000	174,900	699,900	0
6	田建樟	599,200	0	599,200	1.2071%	0	599,200	0	0
7	徐建荣	530,700	0	530,700	1.0691%	525,000	5,700	0	0
8	吴芳芳	500,000	0	500,000	1.0072%	0	500,000	0	0
9	徐永茂	500,000	0	500,000	1.0072%	375,000	125,000	0	0
10	顿海滨	400,000	0	400,000	0.8058%	0	400,000	0	0
	<b>合计</b>	46,599,844	-	46,599,844	93.8743%	24,038,250	21,728,261	30,084,233	0

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司普通股前十名股东均为自然人股东，其中，徐咏梅与王中青系夫妻关系，王中青与王康为系父子关系，徐咏梅与王康为系母子关系，徐咏梅与徐永茂系姐弟关系，徐永茂与王康为系舅甥关系。除此之外，股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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				
徐咏梅	董事长	女	1967年10月	2024年2月7日	2027年2月7日	28,771,000	0	28,771,000	57.96%
徐永茂	副董事长	男	1974年6月	2024年2月7日	2027年2月7日	500,000	0	500,000	1.01%
王康为	董事、副总经理	男	1983年10月	2024年2月7日	2027年2月7日	699,900	0	699,900	1.41%
赵军	副总经理	男	1967年7月	2024年2月26日	2027年2月7日	350,000	0	350,000	0.71%
杨朝峰	董事、副总经理	男	1967年11月	2024年2月7日	2027年2月7日	0	0	0	0%
李凯	董事	男	1982年9月	2024年2月7日	2027年2月7日	0	0	0	0%
韩知佑	董事	男	1990年12月	2024年2月7日	2027年2月7日	0	0	0	0%
徐建荣	监事会主席	男	1960年9月	2024年2月7日	2027年2月7日	530,700	0	530,700	1.07%
郑燕锦	监事	女	1990年1月	2024年2月7日	2027年2月7日	0	0	0	0%
丁谱	职工代表监事	男	1967年7月	2024年2月7日	2027年2月7日	0	0	0	0%
王志	财务负责人	男	1962年8月	2024年2月7日	2027年2月7日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

徐咏梅与王康为系母子关系，徐咏梅与徐永茂系姐弟关系，徐永茂与王康为系舅甥关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人之间无关联关系。

### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
赵军	董事、副总经理	新任	副总经理	换届选举
徐永茂	董事、总经理	新任	董事、副董事长	换届选举
蔡晓辉	董事、总经理	离任		2024年5月1日辞职
蔡晓辉	董事会秘书	新任	董事、总经理	换届选举
孙晓雷		新任	董事会秘书	换届选举
孙晓雷	董事会秘书	离任		个人原因
郑燕锦		新任	监事	换届选举
柯志辉	监事	离任	无	换届选举

### 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

郑燕锦女士，汉族，中国国籍。1990年1月出生，大学本科学历，2013年6月毕业于河北科技大学工商管理专业。2013年1月至2019年8月就职于海南翔泰渔业股份有限公司；2020年5月至2021年7月就职于海南拾味馆连锁餐饮管理有限公司；2021年9月至今就职于海南天地人生态农业股份有限公司。

孙晓雷先生，汉族，中国国籍，1983年9月出生，大学本科学历，2006年6月毕业于黑龙江科技大学财务管理专业。2006年8月至2010年9月就职于中国航天三院三十五研究所；2010年9月至2015年7月就职于海南航空股份有限公司；2015年7月至2018年4月就职于海航投资控股有限公司；2018年4月至2020年7月就职于海南共享农庄股权基金管理有限公司；2020年7月至2022年9月就职于海口云水集贸易有限公司；2022年9月至2023年9月就职于儋州市城市建设投资有限公司；2023年9月至2024年1月就职于海南陵水黎安国际教育创新试验区开发建设有限公司。

### (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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	28	28

生产人员	79	77
销售人员	8	8
技术人员	13	11
财务人员	11	11
行政人员	12	12
员工总计	151	147

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	18,223,930.22	13,861,657.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	6,627,801.78	8,026,923.21
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,863,423.81	12,927,915.32
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、4	10,379,923.07	6,011,460.26
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	91,477,496.37	109,711,612.12
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产	六、6	5,565,669	8,565,669
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	9,065.23	2,901,186.24
<b>流动资产合计</b>		<b>136,147,309.48</b>	<b>162,006,423.42</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	六、8	2,410,143.81	2,466,303.81
长期股权投资	六、9	37,662,173.23	36,236,809.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、10	44,733,322.43	46,942,854.39
在建工程			
生产性生物资产	六、11	87,611,720.34	90,569,721.91
油气资产			
使用权资产	六、12	67,326,694.68	70,249,297.06
无形资产	六、13	34,553,143.09	36,110,205.3
其中：数据资源			
开发支出	六、14	814,247.03	2,113,792.66
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、15	5,479,516.7	5,818,916.86
递延所得税资产	六、16	87,187.4	87,187.4
其他非流动资产	六、17	20,458,989.53	20,458,989.53
<b>非流动资产合计</b>		301,137,138.24	311,054,078.68
<b>资产总计</b>		437,284,447.72	473,060,502.1
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、19	22,051,126.39	29,762,199.72
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、20	25,084,620.91	20,156,654.57
预收款项	六、21		55,045.91
合同负债	六、22	2,050,352.3	20,642,345.1
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、23	3,904,037.34	20,752,196.06
应交税费	六、24	608,451.42	370,543.06
其他应付款	六、25	10,367,036.37	9,431,539.76
其中：应付利息			
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、26	5,651,614.64	22,622,613.35
其他流动负债	六、27	1,097,318.27	1,967,862.96
<b>流动负债合计</b>		70,814,557.64	125,761,000.49
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			

长期借款	六、28	79,267,325.66	74,958,376.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、29	65,219,328.37	62,536,175.73
长期应付款	六、30	78,628,299.86	77,571,807.21
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、31	10,898,235.71	11,217,851.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		234,013,189.6	226,284,211.33
<b>负债合计</b>		304,827,747.24	352,045,211.82
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、32	49,640,644	49,640,644
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	97,673,412.44	97,673,412.44
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	六、34	-55,873,371.54	-72,268,837.08
归属于母公司所有者权益合计		91,440,684.90	75,045,219.36
少数股东权益		41,016,015.58	45,970,070.92
<b>所有者权益合计</b>		132,456,700.48	121,015,290.28
<b>负债和所有者权益总计</b>		437,284,447.72	473,060,502.1

法定代表人：徐咏梅

主管会计工作负责人：王志

会计机构负责人：丁谱

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,669,818.38	5,829,488.88
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	4,059,563.19	5,094,860.6
应收款项融资			
预付款项		3,220,471.56	16,819,103.01



其他应收款	十四、2	14,386,889.57	9,544,883.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		43,724,652.17	45,492,357.94
其中：数据资源			
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			2,884,460.88
<b>流动资产合计</b>		<b>74,061,394.87</b>	<b>85,665,154.6</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		2,410,143.81	2,466,303.81
长期股权投资	十四、3	120,109,627.09	118,556,784.76
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		41,076,123.93	42,817,191.44
在建工程			
生产性生物资产		68,096,152.82	71,310,517
油气资产			
使用权资产		13,147,700.52	13,915,018.27
无形资产		34,553,143.09	36,110,205.3
其中：数据资源			
开发支出		814,247.03	2,113,792.66
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,918,840.68	4,099,978.25
递延所得税资产			
其他非流动资产		20,458,989.53	20,458,989.53
<b>非流动资产合计</b>		<b>304,584,968.5</b>	<b>311,848,781.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>378,646,363.37</b>	<b>397,513,935.62</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		22,051,126.39	24,951,126.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		60,961,708.66	68,261,520.2
预收款项			
合同负债		1,803,055.42	20,240,364.48
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		541,030.41	5,728,321.8
应交税费		111,859.06	116,101.29
其他应付款		8,184,123.76	8,252,703.76
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,561,014.64	16,293,564.64
其他流动负债		1,074,994.15	1,821,632.81
<b>流动负债合计</b>		<b>100,288,912.49</b>	<b>145,665,335.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		79,267,325.66	75,081,936.16
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		11,854,043.11	11,761,663.92
长期应付款		51,429,674.41	50,373,181.76
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		10,898,235.71	11,217,851.73
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>153,449,278.89</b>	<b>148,434,633.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>253,738,191.38</b>	<b>294,099,968.94</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		49,640,644	49,640,644
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		112,930,119.14	112,930,119.14
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		-37,662,591.15	-59,156,796.46
<b>所有者权益合计</b>		<b>124,908,171.99</b>	<b>103,413,966.68</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>378,646,363.37</b>	<b>397,513,935.62</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		<b>128,443,459.06</b>	<b>115,753,588.12</b>
其中：营业收入	六、35	128,443,459.06	115,753,588.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>113,988,075.09</b>	<b>98,200,500.37</b>
其中：营业成本		100,188,657.22	82,264,968.71
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、36	8,420.78	8,877.81
销售费用	六、37	1,325,280.01	1,486,458.62
管理费用	六、38	5,188,017.48	7,677,210
研发费用	六、39	306,961.78	322,357.78
财务费用	六、40	6,970,737.82	6,440,627.45
其中：利息费用		6,965,487.76	6,450,236.24
利息收入		24,650.33	99,250.49
加：其他收益	六、41	5,420,881.27	8,561,769.58
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	72,311.9	-327,127.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-327,127.04
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、43	-16,968.97	300,560.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	9,045.81	20,725.6
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,940,653.98</b>	<b>26,109,016.28</b>
加：营业外收入	六、45	45,540.92	210,984.05
减：营业外支出	六、46	287,972.02	309,069.83
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>19,698,222.88</b>	<b>26,010,930.5</b>
减：所得税费用	六、47	54,217.7	-302,784.72
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,644,005.18</b>	<b>26,313,715.22</b>

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）			
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）		3,248,539.64	11,540,313.26
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,395,465.54	14,773,401.96
<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>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.3303	
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：徐咏梅

主管会计工作负责人：王志

会计机构负责人：丁谱

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、4	124,285,850.53	101,746,437.95
减：营业成本		109,041,183.75	95,875,288.89

税金及附加		6,840.27	43,234.5
销售费用		839,875.01	752,202.75
管理费用		3,328,904.66	5,430,243.07
研发费用		306,961.78	322,357.78
财务费用		6,900,665.01	5,654,079.82
其中：利息费用		6,853,331.06	5,601,063.24
利息收入		14,103.88	31,550.31
加：其他收益		322,420.69	1,934,948.29
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	17,405,327.74	-327,127.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-327,127.04
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）		-122,520.98	908,640.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,045.81	20,725.6
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		21,475,693.31	-3,793,781.77
加：营业外收入		30,000	78,739.08
减：营业外支出		11,488	13,814.06
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		21,494,205.31	-3,728,856.75
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		21,494,205.31	-3,728,856.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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>			
<b>七、每股收益：</b>		0.43	
（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	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		112,755,453.1	112,410,840.11
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			14,296.47
收到其他与经营活动有关的现金	六、48 (1)	14,371,605.11	42,295,690.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>127,127,058.20</b>	<b>154,720,827.43</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		68,457,342.06	37,180,001.89
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		17,303,188.54	25,530,717.93
支付的各项税费		8,420.78	388,460.62
支付其他与经营活动有关的现金	六、48 (2)	11,476,243.41	35,398,467.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>97,245,194.79</b>	<b>98,497,647.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>29,881,863.42</b>	<b>56,223,179.57</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		745,306.9	146,407.2
取得投资收益收到的现金		17,333,015.84	171,755.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100,988.53
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		165,800	
<b>投资活动现金流入小计</b>		18,244,122.74	419,151.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-14606967.92	924,733.03
投资支付的现金		2,156,415.48	400,000
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		27,065,921.05	
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,615,368.61	1,324,733.03
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,628,754.13	-905,581.37
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,000,000	33,258,376.66
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48 (3)	770,000	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		32,770,000	33,258,376.66
偿还债务支付的现金		39,341,051	56,490,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,586,236.27	7,459,681.7
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、48 (4)	5,990,339.93	2,410,018.34
<b>筹资活动现金流出小计</b>		61,917,627.2	66,359,700.04
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-29,147,627.2	-33,101,323.38
<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>		4,362,990.35	22,216,274.82
加：期初现金及现金等价物余额		13,860,939.87	5,127,556.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		18,223,930.22	27,343,831.68

法定代表人：徐咏梅

主管会计工作负责人：王志

会计机构负责人：丁谱

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<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		118,069,565.43	94,087,911.62
收到的税费返还			234
收到其他与经营活动有关的现金		15,782,622.42	46,342,419.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		133,852,187.85	140,430,565.17
购买商品、接受劳务支付的现金		110,977,551.17	64,456,576.87
支付给职工以及为职工支付的现金		8,778,822.07	11,256,592.7
支付的各项税费		6,840.27	52,567.81
支付其他与经营活动有关的现金		14,272,325.21	27,408,136.35
<b>经营活动现金流出小计</b>		134,035,538.72	103,173,873.73
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-183,350.87	37,256,691.44
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		745,306.9	146,407.2
取得投资收益收到的现金		17,333,015.84	171,755.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			42,313.53
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		165,800	
<b>投资活动现金流入小计</b>		18,244,122.74	360,476.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		218,391.96	797,675.11
投资支付的现金		2,156,415.48	415,000
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>		2,374,807.44	1,212,675.11
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		15,869,315.3	-852,198.45
<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		32,000,000	33,258,376.66
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,420,129.24	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		33,420,129.24	33,258,376.66
偿还债务支付的现金		39,341,051	56,490,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,853,331.06	7,459,681.7
支付其他与筹资活动有关的现金		71,382.11	906,197.15
<b>筹资活动现金流出小计</b>		46,265,764.17	64,855,878.85
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-12,845,634.93	-31,597,502.19
<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>		2,840,329.50	4,806,990.80
加：期初现金及现金等价物余额		5,829,488.88	2,663,956.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,669,818.38	7,470,947.55





### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明

无
---

#### (二) 财务报表项目附注

海南天地人生态农业股份有限公司  
2024年1-6月财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

##### 一、公司的基本情况

海南天地人生态农业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2009年9月25日经海南省市场监督管理局批准注册成立, 本公司注册地址和总部地址为海南省海口市紫荆路2-1号紫荆信息公寓第7层7A房。

本公司及各子公司(统称“本集团”)主要从事农业开发、种植、农产品的销售, 农业观光, 农业技术培训, 种苗培育和销售。

本公司最终控制方为徐咏梅和王中青。

本财务报表业经本公司董事会于2024年8月20日决议批准报出。

截至2024年6月30日, 本集团纳入合并范围的子公司共8户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。

##### 二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务

报告的一般规定（2023年修订）》的披露规定编制。

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

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

#### 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%以上
重要的合营企业或者联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元以上

#### 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“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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。

## 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、15“长期股权投资”或本附注四、10“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、15“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、15“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

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本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。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本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。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的

相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本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）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金

融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 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。

11、金融资产减值

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，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本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。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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 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

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。



商业承兑汇票

以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

## ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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。对于包含重大融资成分的应收账款、和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。

## ③其他应收款

本集团依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	本组合为本公司合并范围内关联方款项。
组合 2：款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项。

## ④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，自初始确认日起到期限在一年内（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。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货分类

存货主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产、农业生产成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

### 13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、“金融工具”以及附注四、11、“金融资产减值”。

### 14、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

本集团若主要通过出售（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：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。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。

本集团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，本集团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。

(2) 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本集团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。

### 15、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、10“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) 对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投

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

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，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，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“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（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之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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。

## 16、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折 旧 年 限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	45,595.00	5.00	3.17-9.50
生产设备	年限平均法	45,422.00	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	45,387.00	5.00	19.00-23.75
电子及办公设备	年限平均法	45,356.00	5.00	19.00-31.67

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

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

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

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 17、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、23“长期资产减值”。

#### 18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

#### 19、生物资产

##### (1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本集团的消耗性生物资产为凤梨和香蕉等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## (2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，本集团的生产性生物资产主要为火龙果、柚子、番石榴和牛油果。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法/生产周期产量法在使用寿命内计提折旧，预计净残值率为0%，各类生产性生物资产的年产量和年折旧率列示如下：

### ①火龙果

自2018年1月1日起根据其生长周期产量计提折旧，即成熟后第1年年产量3,000.00斤/亩，第2年4,000.00斤/亩，第3年4,500.00斤/亩，第4年5,000.00斤/亩，第5年5,500.00斤/亩，第6年6,000.00斤/亩，第7年6,500.00斤/亩，第8年7,000.00斤/亩，第9年7,500.00斤/亩，第10年8,000.00斤/亩，第11年7,500.00斤/亩，第12年7,000.00斤/亩，第13年6,000.00斤/亩，第14年5,000.00斤/亩。

### ②柚子、牛油果、番石榴、红毛丹和百香果等

类别	年份（树龄）	每年产果（斤/株）	每亩株数	每年产果（斤/亩）	年折旧率（%）
柚子	第1-2年	苗期			
	第3年	60.00	45.00	2,700.00	不提折旧
	第4-5年	80.00	45.00	3,600.00	不提折旧
	第6-7年	100.00	45.00	4,500.00	不提折旧
	第8-25年	180.00	45.00	8,100.00	5.56
牛油果	第1-3年	苗期			
	第4年	16.00	27.00	432.00	不提折旧
	第5年	20.00	27.00	540.00	不提折旧
	第6年	40.00	27.00	1,080.00	不提折旧
	第7年	60.00	27.00	1,620.00	不提折旧
	第8-25年	85.00	27.00	2,295.00	5.56
番石榴	第1年	苗期			
	第2年	20.00	50.00	1,000.00	不提折旧
	第3年	60.00	50.00	3,000.00	不提折旧
	第4年	100.00	50.00	5,000.00	不提折旧
	第5-24年	120.00	50.00	6,000.00	5.00
红毛丹	第1-3年	苗期			
	第4年	30.00	45.00	1,350.00	不提折旧
	第5年	50.00	45.00	2,250.00	不提折旧
	第6年	70.00	45.00	3,150.00	不提折旧
	第7年	100.00	45.00	4,500.00	不提折旧
	第8年	130.00	45.00	5,850.00	不提折旧
	第9-25年	150.00	45.00	3,750.00	5.88
百香果	第1年	5.00	370.00	1,850.00	不提折旧
	第2年	8.00	370.00	2,960.00	不提折旧
	第3-8年	12.00	370.00	4,440.00	16.67

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

## 20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

## 21、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

使用寿命有限的无形资产，具体项目摊销年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地承包经营权	按承包年限摊销
农业管理系统	10.00
办公软件	5.00
商标	10.00

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

### (2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括机耕费、转让费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 23、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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 24、合同负债

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

### 25、职工薪酬

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

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

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

### 27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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



## 28、收入

本集团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：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；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；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；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；本集团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，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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；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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团的收入来源主要为凤梨、火龙果、香蕉等水果的产品销售收入，通常在客户收到商品并确认验收，公司已经收回货款或取得了收款凭证时，确认收入。

## 29、合同成本

本集团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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

## 30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入

当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### （4）所得税的抵销

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

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

### 32、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土地使用权。

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。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（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本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，本集团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。

(2) 本集团作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 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本集团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。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14、“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。

此项会计政策变更对本集团未产生影响。

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

### 35、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) 折旧和摊销

本集团对固定资产、无形资产、生产性生物资产和长期待摊费用在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法和产量法计提折旧和摊销。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。

#### (2) 租赁

##### 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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

(1) 本公司增值税销项税率为 9%，按扣除进项税后的余额缴纳；本公司子公司海南地天通进出口贸易有限公司、海南天地绿果电子商务有限公司、海南沐耕生物科技有限公司增值税销项税率为 1%；其他子公司属于农业生产者销售的自产农产品，免征增值税。

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的 5%、7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的 3%。

(4) 地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

(5) 企业所得税税率为 25%及 20%。

### 2、主要税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税，本公司从事的农业项目所得免征所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步落实小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 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超过 100 万元但不超过 300 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。《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》（2023 年第 6 号），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，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 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，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发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日，本年本公司子公司海南天地绿果电子商务有限公司、海南沐耕生物科技有限公司、海南地天通进出口贸易有限公司享受上述优惠政策。

## 六、合并财务报表项目附注

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初余额”指2023年12月31日余额,“年末余额”指2024年6月30日余额,“本年发生额”指2024年1-6月发生额,“上年发生额”指2023年1-6月发生额,金额单位为人民币元。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	18,215,956.12	13,853,683.17
其他货币资金	7,974.10	7,974.10
合计	18,223,930.22	13,861,657.27
其中:存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

截至2024年6月30日,本集团不存在存放在境外的货币资金。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	4,958,043.44	6,233,466.76
1至2年(含2年)	1,835,650.58	1,897,354.59
2至3年(含3年)	1,143,362.57	554,747.32
3年以上	141,009.40	1,011,526.71
小计	8,078,065.99	9,697,095.38
减:坏账准备	1,450,264.21	1,670,172.17
合计	6,627,801.78	8,026,923.21

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	905,628.11	11.21%	905,628.11	100.00%	-
按组合计提坏账准备的应收账款	7,172,437.88	88.79%	544,636.10	7.59%	6,627,801.78
其中:账龄组合	7,172,437.88	88.79%	544,636.10	7.59%	6,627,801.78
合计	8,078,065.99	100%	1,450,264.21	17.95%	6,627,801.78

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	925,628.11	9.55	925,628.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	8,771,467.27	90.45	744,544.06	8.49	8,026,923.21
其中:账龄组合	8,771,467.27	90.45	744,544.06	8.49	8,026,923.21
合计	9,697,095.38	100.00	1,670,172.17	17.22	8,026,923.21

#### ① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
9 个非重要客户汇总披露	905,628.11	905,628.11	100.00	预计无法收回
合计	905,628.11	905,628.11		

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	4,958,043.44	148,741.30	3.07
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,835,650.58	183,565.06	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	237,734.46	71,320.34	30.00
3 年以上	141,009.40	141,009.40	100.00
合计	7,172,437.88	544,636.10	8.49

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,365,529.87	192,350.86	3.02
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,309,719.05	130,971.91	10.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	120,462.00	36,138.60	30.00
3 年以上	74,937.07	74,937.07	100.00
合计	7,870,647.99	434,398.44	5.52

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	744,544.06		199,907.96		544,636.10
单项计提坏账准备的应收账款	925,628.11		20,000.00		905,628.11
合计	1,670,172.17		219,907.96		1,450,264.21

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,985,770.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 36.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 783,067.21 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,567,428.81	92.34	12,688,058.61	98.15
1 年至 2 年 (含 2 年)	120,000.00	3.11	79,353.00	0.61
2 年至 3 年 (含 3 年)	81,925.00	2.12	74,214.46	0.57
3 年以上	94,070.00	2.43	86,289.25	0.67
合计	3,863,423.81	100.00	12,927,915.32	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

本集团按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 2,698,452.52 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 69.85%。

4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,379,923.07	6,011,460.26
合计	10,379,923.07	6,011,460.26

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	6,464,780.46	3,790,818.25
1至2年(含2年)	4,482,818.76	2,445,007.47
2至3年(含3年)	101,032.85	65,773.07
3年以上	76,114.98	340,329.50
小计	11,124,747.05	6,641,928.29
减:坏账准备	744,823.98	630,468.03
合计	10,379,923.07	6,011,460.26

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
往来款项	9,990,486.14	5,419,956.05
员工备用金	1,088,479.31	719,581.41
保证金	12,000.00	243,254.50
其他	33,781.60	259,136.33
小计	11,124,747.05	6,641,928.29
减:坏账准备	744,823.98	630,468.03
合计	10,379,923.07	6,011,460.26

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个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	630,468.03			630,468.03
年初余额在本年:				
本年计提	114,355.95			
本年转回				1,949,211.36
本年核销				
期末余额	744,823.98			630,468.03

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	630,468.03	114,355.95				744,823.98
合计	630,468.03	114,355.95	-		-	744,823.98

⑤本年实际核销的其他应收款情况

本报告期不存在核销其他应收款及坏账准备的情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额为 8,243,168.56 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 74.10%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 498,719.06 元。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	11,470,850.59		11,470,850.59	12,268,758.78		12,268,758.78
消耗性生物资产	64,681,912.07		64,681,912.07	89,242,251.46		89,242,251.46
农业生产成本	11,736,462.68		11,736,462.68	4,727,767.49		4,727,767.49
库存商品	3,588,271.03		3,588,271.03	3,472,834.39		3,472,834.39
合计	91,477,496.37	-	91,477,496.37	109,711,612.12	-	109,711,612.12

(2) 消耗性生物资产明细

品种	种植亩数	账面余额	存货跌价准备	账面价值
凤梨	6,864.00	62,497,866.47		62,497,866.47
香蕉	760.00	2,184,045.60		2,184,045.60
合计	7,624.00	64,681,912.07		64,681,912.07

(4) 农业生产成本明细

品种	种植亩数	账面余额	存货跌价准备	账面价值
柚子	1,847.70	11,303,657.55		11,303,657.55
番石榴	291.50	432,805.13		432,805.13
合计	2,139.20	11,736,462.68		11,736,462.68

(4) 存货跌价准备

本报告期不存在存货跌价准备的情况。

6、持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	年末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售的处置——南平基地资产	5,565,669.00		5,565,669.00	——	——	——
合计	5,565,669.00		5,565,669.00	——	——	——

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
留抵税款及待抵扣进项税	9,065.23	2,901,186.24
合计	9,065.23	2,901,186.24



8、长期应收款

项目	期末余额			年初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	2,410,143.81		2,410,143.81	2,466,303.81		2,466,303.81	5%-6%
其中： 未实现融资收益	241,651.19		241,651.19	241,651.19		241,651.19	
合计	2,410,143.81		2,410,143.81	2,466,303.81		2,466,303.81	—

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				
			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：							
海南信福生态果业有限公司	28,373,470.70				-40,342.05		
临高皇桐美巢热带水果种植农民专业合作社	2,222,053.85				52,940.69		
临高新盈仓米热带水果种植专业合作社	249,808.52				1,696.09		
临高兰兴热带水果种植农民专业合作社	542,274.05				70,035.60		
临高龙汉热带水果种植农民专业合作社	129,165.61		173,536.62		-12,595.44		
临高学田热带水果种植农民专业合作社	402,922.34				-55,892.30		
临高南宝光吉马灵热带水果种植专业合作社	1,678,769.74		420,000.00	606,463.20	-13,008.40		
临高和舍新风村种养农民专业合作社	373,334.75				-3,245.32		
临高县和舍布大种养专业合作社	1,419,505.32		393,800.00		-20,844.92		
临高田雨霖水果种植农民专业合作社	502,025.64		320,000.00		118,209.81		
临高东英高定种养殖农民专业合作社	191,299.28		721,600.00		-7,535.33		
临高兰旺水果种植农民专业合作社	152,179.96				-17,106.53		

合计	36,236,809.76	2,028,936.62	606,463.20	72,311.90
----	---------------	--------------	------------	-----------

(续)

被投资单位	本年增减变动			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		
<b>联营企业：</b>					
海南信福生态果业有限公司				28,333,128.65	
临高皇桐美巢热带水果种植农民专业合作社				2,274,994.54	
临高新盈仓米热带水果种植专业合作社				251,504.61	
临高兰兴热带水果种植农民专业合作社				612,309.65	
临高龙汉热带水果种植农民专业合作社				290,106.79	
临高学田热带水果种植农民专业合作社				347,030.04	
临高南宝光吉马灵热带水果种植专业合作社	69,421.85			1,409,876.29	
临高和舍新风村种养农民专业合作社				370,089.43	
临高县和舍布大种养专业合作社				1,792,460.40	
临高田雨霖水果种植农民专业合作社				940,235.45	
临高东英高定种养殖农民专业合作社				905,363.95	
临高兰旺水果种植农民专业合作社				135,073.43	
合计	69,421.85			37,662,173.23	

10、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	44,733,322.43	46,942,854.39
固定资产清理		
合计	44,733,322.43	46,942,854.39

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子及办公设备	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 年初余额	49,431,978.66	22,603,605.27	3,505,150.10	2,465,955.75	78,006,689.78
2. 本年增加金额	4,332,491.65	851,731.57	95,919.20	61,736.00	5,341,878.42
(1) 购置	4,332,491.65	851,731.57	95,919.20	61,736.00	5,341,878.42
(2) 在建工程转入					-
3. 本年减少金额	1,449,932.18	528,723.69	146,539.20	20,332.00	2,145,527.07
(1) 处置或报废	9,045.81		-		9,045.81
(2) 转入持有待售资产	-		-		-
(3) 转入其他非流动资产					-
(4) 其他	1,440,886.37	528,723.69	146,539.20	20,332.00	2,136,481.26
4. 期末余额	52,314,538.13	22,926,613.15	3,454,530.10	2,507,359.75	81,203,041.13

二、累计折旧					
1. 年初余额	9,760,469.07	16,533,241.38	2,638,123.08	2,132,001.86	31,063,835.39
2. 本年增加金额	910,997.22	4,307,367.53	165,088.11	22,430.45	5,405,883.31
(1) 计提	910,997.22	4,307,367.53	165,088.11	22,430.45	5,405,883.31
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
(2) 转入持有待售资产					-
(3) 转入其他非流动资产					-
(4) 其他					-
4. 期末余额	10,671,466.29	20,840,608.91	2,803,211.19	2,154,432.31	36,469,718.70
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	41,643,071.84	2,086,004.24	651,318.91	352,927.44	44,733,322.43
2. 年初账面价值	39,671,509.59	6,070,363.89	867,027.02	333,953.89	46,942,854.39

(2) 暂时闲置的固定资产情况

截止至 2024 年 6 月 30 日，本集团不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

截止至 2024 年 6 月 30 日，本集团不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
各基地简易房屋	38,691,090.72	简易房屋未办理

(5) 所有权或使用权受限制的固定资产情况。

截止至 2024 年 6 月 30 日，本集团所有权或使用权受到限制的固定资产详见附注六、20。

11、生产性生物资产

(1) 本集团采用成本模式对生产性生物资产进行后续计量

项目	种植业		合计
	未成熟生产性生物资产	成熟生产性生物资产	
一、账面原值			
1. 年初余额	53,876,125.04	45,644,912.32	99,521,037.36
2. 本年增加金额	3,165,487.79	-	3,165,487.79
(1) 外购		-	
(2) 自行培育	3,165,487.79	-	3,165,487.79
3. 本年减少金额	91,103.23	473,545.99	564,649.22
(1) 出售种苗			
(2) 其他	91,103.23	473,545.99	564,649.22
4. 期末余额	56,950,509.60	45,171,366.33	102,121,875.93
二、累计折旧			
1. 年初余额		8,951,315.45	8,951,315.45
2. 本年增加金额		6,795,205.62	6,795,205.62
(1) 计提		6,795,205.62	6,795,205.62

3. 本年减少金额		1,236,365.48	1,236,365.48
(1) 其他		1,236,365.48	1,236,365.48
4. 期末余额		14,510,155.59	14,510,155.59
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	56,950,509.60	30,661,210.74	87,611,720.34
2. 年初账面价值	53,876,125.04	36,693,596.87	90,569,721.91

(2) 生物资产的详细情况

项目	预计使用寿命	开始计提折旧年限	折旧方法	本年计提折旧	累计折旧金额
牛油果	25年	8.00	生产周期产量法		
番石榴	24年	5.00	生产周期产量法		
柚子	25年	8.00	生产周期产量法	4,850,458.58	10,003,595.83
火龙果	14年	3.00	生产周期产量法	1,944,747.04	4,506,559.76
合计				6,795,205.62	14,510,155.59

(3) 生产性生物资产品种及数量情况

品种	种植亩数	种植株数
火龙果	350.00	559,933.00
柚子	1,847.70	77,032.00
牛油果	291.50	7,393.00
番石榴	298.00	14,705.00

(4) 生产性生物资产取得方式：购买种苗、自行培育。

12、使用权资产

项目	租赁土地	合计
一、账面原值		
1、年初余额	90,092,241.46	90,092,242.46
2、本年增加金额	-	-
(1) 租入		
3、本年减少金额	843,696.53	843,697.53
(1) 停止合作	843,696.53	843,697.53
(2) 其他		
4、期末余额	89,248,544.93	89,248,543.93
二、累计折旧		
1、年初余额	19,842,944.40	19,842,945.40
2、本年增加金额	2,078,905.85	2,078,905.85
(1) 计提	2,078,905.85	2,078,905.85
3、本年减少金额		
(1) 停止合作		
(2) 其他		
4、期末余额	21,921,850.25	21,921,851.25
三、减值准备		
1、年初余额		

2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	67,326,694.68	67,326,692.68
2、年初账面价值	70,249,297.06	70,249,298.06

### 13、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地经营承包权	农业管理系统	办公软件	商标	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	65,624,607.00	200,000.00	181,673.00	40,000.00	66,046,280.00
2. 本年增加金额					
3. 本年减少金额					
4. 期末余额	65,624,607.00	200,000.00	181,673.00	16,333.54	66,022,613.54
二、累计摊销					
1. 年初余额	29,629,661.83	104,666.80	181,412.87	20,333.20	29,936,074.70
2. 本年增加金额	1,545,062.21	7,000.09	-	-18,666.55	1,533,395.75
(1) 摊销	1,545,062.21	7,000.09	-	-18,666.55	1,533,395.75
3. 本年减少金额					
4. 期末余额	31,174,724.04	111,666.89	181,412.87	1,666.65	31,469,470.45
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	34,449,882.96	88,333.11	260.13	14,666.89	34,553,143.09
2. 年初账面价值	35,994,945.17	95,333.20	260.13	19,666.80	36,110,205.30

#### (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至2023年6月30日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

#### (3) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

截至2023年6月30日，本集团所有权或使用权受到限制的无形资产详见附注六、20。

### 14、开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
		内部开发支出	转入当期损益	
碧桂园实验基地	2,113,792.66	236,370.97	1,535,916.60	814,247.03
合计	2,113,792.66	236,370.97	1,535,916.60	814,247.03

### 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额
机耕费	320,030.92		73,185.48		246,845.44
转让费	3,850,283.00	-	197,563.32		3,652,719.68
补光设施和果树支架	1,185,423.75	9,652.53	-		1,195,076.28
其他	463,179.19	50,000.00	128,303.89		384,875.30
合计	5,818,916.86	59,652.53	399,052.69		5,479,516.70

### 16、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	298,641.60	14,932.08	298,641.60	14,932.08
可抵扣亏损	1,445,106.40	72,255.32	1,445,106.40	72,255.32

合计	1,743,748.00	87,187.40	1,743,748.00	87,187.40
----	--------------	-----------	--------------	-----------

#### 17、其他非流动资产

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付平台软件款	7,980,000.00		7,980,000.00	7,980,000.00		7,980,000.00
木棉基地相关资产	15,598,736.91	3,119,747.38	12,478,989.53	15,598,736.91	3,119,747.38	12,478,989.53
合计	23,578,736.91	3,119,747.38	20,458,989.53	23,578,736.91	3,119,747.38	20,458,989.53

#### 18、所有权或使用权受限资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	603.64	603.64	久悬户	久悬户
固定资产	4,493,138.00	2,951,981.12	抵押	抵押
无形资产	57,603,849.00	29,592,381.34	抵押	抵押
合计	62,097,590.64	32,544,966.10		

#### 19、短期借款

借款条件	期末余额	年初余额
质押借款		
质押、保证借款	7,000,000.00	15,700,000.00
抵押、质押、保证借款	15,000,000.00	14,000,000.00
加：应付利息	51,126.39	62,199.72
合计	22,051,126.39	29,762,199.72

注：详见附注十、5（2）关联担保。

#### 20、应付账款

项目	期末余额	年初余额
1年以内	19,263,867.99	14,029,649.34
1年以上	5,820,752.92	6,127,005.23
合计	25,084,620.91	20,156,654.57

#### 21、预收款项

项目	期末余额	年初余额
一年以内		55,045.91
一年以上		
合计	-	55,045.91

#### 22、合同负债

项目	期末余额	年初余额
预收购货款	2,050,352.30	22,486,648.56
减：计入其他流动负债		1,844,303.46
合计	2,050,352.30	20,642,345.10

#### 23、应付职工薪酬

##### （1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	20,752,196.06	3,850,334.24	20,698,492.96	3,904,037.34
二、离职后福利—设定提存计划				
三、辞退福利				
合计	20,752,196.06	3,850,334.24	20,698,492.96	3,904,037.34

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,742,106.18	254,885.74	17,102,042.24	3,894,949.68
2、职工福利费		-		
3、社会保险费		961,951.35	961,951.35	-
其中：医疗保险费		305,330.90	305,330.90	-
工伤保险费		8,830.30	8,830.30	-
生育保险费		-	-	-
4、住房公积金	6,348.00	58,052.00	51,656.00	6,396.00
5、工会经费和职工教育经费	3,741.88	34,370.70	31,679.04	2,691.66
合计	20,752,196.06	60,119,552.46	56,335,383.20	3,904,037.34

(4) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险费		625,268.00	625,268.00	
2、失业保险费		22,522.15	22,522.15	
合计		647,790.15	647,790.15	

24、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	356,487.62	232,385.38
个人所得税	36,304.81	94,640.56
印花税	-	36,304.81
企业所得税	215,527.77	
房产税	45.00	5,844.00
土地使用税	-	474.56
城市维护建设税	86.22	521.35
教育费附加	-	223.44
地方教育费附加		148.96
合计	608,451.42	370,543.06

25、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,367,036.37	9,431,539.76
合计	10,367,036.37	9,431,539.76

(1) 其他应付款

①其他应付款分类披露：

项目	期末余额	年初余额
往来款及其他	7,234,801.56	6,568,625.92
对外借款	620,000.00	121,154.79

个人报销款	53,019.92	130,360.63
代收代付	5,620.24	44,627.97
质保金、押金	200,000.00	313,175.80
处罚款	2,253,594.65	2,253,594.65
合计	10,367,036.37	9,431,539.76

②账龄超过1年的重要其他应付款

截止至2024年6月30日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款。

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的应付债券利息		
一年内到期的长期借款利息		
一年内到期的租赁负债	5,651,614.64	7,439,413.35
一年内到期的其他非流动负债		7,500,000.00
一年内到期的应付债券		
一年内到期的长期借款		6,500,000.00
一年内到期的长期应付款		1,183,200.00
合计	5,651,614.64	22,622,613.35

27、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	951,434.65	1,844,303.46
应付借款利息	145,883.62	123,559.50
合计	1,097,318.27	1,967,862.96

28、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押、保证借款（注）	50,267,325.66	56,458,376.66
抵押、质押、保证借款（注）	29,000,000.00	25,000,000.00
减：一年内到期的长期借款		6,500,000.00
合计	79,267,325.66	74,958,376.66

注：详见附注十、5（2）关联担保。

29、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
土地租金	69,975,589.08		1,763,724.14		868,370.21	70,870,943.01
减：一年内到期的租赁负债	7,439,413.35	——	——	——	——	5,651,614.64
合计	62,536,175.73	——	——	——	——	65,219,328.37

30、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	78,413,819.36	77,357,326.71
专项应付款	214,480.50	214,480.50
合计	78,628,299.86	77,571,807.21

（1）长期应付款

项目	期末余额	年初余额
产业扶贫资金	78,413,819.36	78,540,526.71
减：一年内到期部分（附注六、26）		1,183,200.00
合计	78,413,819.36	77,357,326.71

注：产业扶贫资金系临高县各级政府、各级村委会经贫困户授权签字将贫困户的扶贫资金投入本公司，



本公司每年按固定利息支付给各贫困户。

(2) 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
农民培训基金	214,480.50			214,480.50
合计	214,480.50			214,480.50

31、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
政府补助	11,217,851.73		319,616.02	10,898,235.71
合计	11,217,851.73		319,616.02	10,898,235.71

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计 入营业 外收入 金额	本年计入其 他收益金额	其他变 动	期末余额	与资 产/ 收益 相关 资产
碧桂园种苗 项目补贴	3,675,000.00			105,000.00		3,570,000.00	资产
龙兰蜜柚项 目补贴	5,236,875.00			149,625.00		5,087,250.00	资产
临高县绿色 循环高效农 业补助	2,305,976.73			64,991.02		2,240,985.71	资产
合计	11,217,851.73			319,616.02		10,898,235.71	

32、股本

项目	年初余额	本年度变动增 减(+,-)					期末余额
		发行新股	送 股	公 积 金 转 股	其 他	小 计	
股份总数	49,640,644.00						49,640,644.00
合计	49,640,644.00						49,640,644.00

33、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本 年 减少	期末余额
股本溢价	97,673,412.44			97,673,412.44
合计	97,673,412.44			97,673,412.44

34、未分配利润

项目	金额
调整前年初未分配利润	-72,268,837.08
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	-72,268,837.08
加：本年归属于母公司股东的净利润	16,395,465.54
加：处置其他权益工具损益结转留存收益	
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
年末未分配利润	-55,873,371.54

### 35、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本明细

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	126,733,193.84	99,569,937.99	114,980,733.63	70,828,741.14
其他业务	1,710,265.22	618,719.23	772,854.49	699,716.45
合计	128,443,459.06	100,188,657.22	115,753,588.12	82,264,968.71

#### (2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：		
香蕉	2,743,525.68	1,506,575.62
凤梨	122,743,637.81	96,558,601.81
火龙果	227,722.93	727,849.96
柚子		-
种苗	209,580.00	176,135.48
其他水果	535,527.39	174,906.16
肥料及其他	1,644,962.87	1,179,156.77
合计	128,104,956.68	100,323,225.80
按市场或客户类型分类：		
线上销售	84,319.18	66,612.15
线下销售	128,020,637.50	100,256,613.65
合计	128,104,956.68	100,323,225.80

#### (3) 履约义务的说明

本集团的收入来源主要为凤梨、柚子、火龙果、香蕉等水果和种苗、肥料的产品销售收入，履约义务的通常完成时间是在客户收到商品并确认验收，公司已经收回货款或取得收款凭证时。

#### (3) 报告期内前五名客户的营业收入情况

客户	金额	占营业收入的比例 (%)
[02.718]海南果能农业技术开发有限公司	32,134,067.30	24.7900
[02.760]湖南绿叶水果农产品初加工有限公司	21,088,160.00	16.2700
[02.767]海南果美贸易有限公司	10,730,779.40	8.2800
02.082]浙江雨露空间果品有限公司	8,220,122.64	6.3400
[02.671]上海佳农香蕉实业有限公司	7,929,899.85	6.1200
合计	80,103,029.19	61.79

### 36、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	4,648.60	19,811.74
印花税		24,545.60
城市维护建设税	1,405.66	-21,407.63
教育费附加	1,012.42	-8,975.19

地方教育附加	404.98	-6,038.33
土地使用税	949.12	851.62
车船税		90.00
合计	8,420.78	8,877.81

### 37、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	474,907.05	683,974.60
折旧费和摊销	562,820.09	674,987.05
物料消耗	131,072.37	2,045.60
广告宣传费	14,213.00	3,489.40
车辆使用费	22,535.18	1,260.00
业务招待费	43,343.67	42,976.39
样品费	14,157.41	9,764.57
其他	62,231.24	67,961.01
合计	1,325,280.01	1,486,458.62

### 38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,883,924.53	3,883,895.99
中介机构费	313,700.00	491,310.41
业务活动费	427,976.00	398,141.77
折旧和摊销	396,280.10	1,544,669.93
咨询及培训费	2,265.40	93,800.00
差旅费	207,399.03	132,885.90
车辆使用费	158,253.01	149,387.77
交通费	10,605.96	21,500.41
租赁费	272,744.84	442,150.89
办公费	46,975.10	79,750.45
物业水电费	29,096.36	51,437.49
会议费	15,072.30	25,600.00
其他费用	423,724.85	362,678.99
合计	5,188,017.48	7,677,210.00

### 39、研发费用

项目	本期发生额	上年发生额
技术费	31,842.00	9,901.00

职工薪酬	219,701.14	255,464.93
土地承包费	3,115.02	3,115.02
差旅费	27,220.16	27,242.64
物料消耗	6,713.15	1,800.00
折旧费	12,235.86	12,235.86
其他	6,134.45	12,598.33
合计	306,961.78	322,357.78

#### 40、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息费用	6,965,487.76	6,450,236.24
减：利息收入	24,650.33	99,250.49
金融机构手续费	22,188.15	31,378.38
未确认融资费用摊销		58,263.32
合计	6,970,737.82	6,440,627.45

#### 41、其他收益

项目	本期发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	319,616.02	928,478.02	319,616.02
个税手续费返还	12,672.88	14,296.47	12,672.88
进项税抵消差异	5,088,592.37	7,618,995.09	
合计	5,420,881.27	8,561,769.58	4,835,209.31

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、政府补助。

#### 42、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资	72,311.90	-327,127.04
债务重组收益		
合计	72,311.90	-327,127.04

#### 43、信用减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	247,143.72	18,063.12
其他应收款坏账损失	-264,112.69	282,497.27
合计	-16,968.97	300,560.39

#### 44、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	9,045.81	20,725.60	9,045.81
合计	9,045.81	20,725.60	9,045.81

#### 45、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿收入	-45.34	129,569.47	-45.34
与企业日常活动无关的政府补助	30,066.67		30,066.67
非流动资产毁损报废利得	3,110.00	2,675.00	3,110.00
无需支付的应付款项			-
其他		78,739.58	-
合计	45,540.92	210,984.05	45,540.92

#### 46、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	276,484.02	375,630.87	276,484.02
罚没支出		-4,211.30	-
赔偿支出		-76,149.74	-
赞助支出	11,488.00	13,800.00	11,488.00
其他			-
合计	287,972.02	309,069.83	287,972.02

#### 47、所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	54,217.70	-294,188.36
递延所得税费用		-8,596.36
合计	54,217.70	-302,784.72

#### 48、现金流量表相关信息

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与经营活动有关的现金	14,371,605.11	42,295,690.85
其中：往来款	14,341,538.44	37,587,578.36
收到政府补助资金	30,066.67	4,608,862.00
其他		99,250.49

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
支付的其他与经营活动有关的现金	11,476,243.41	35,398,467.42
其中：支付的各项费用	5,848,923.22	8,957,065.81
支付的往来款项	5,627,320.19	26,441,401.61

##### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到的其他与筹资活动有关的现金	770,000.00	
其中：外部单位借款	770,000.00	

##### (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额

支付其他与筹资活动有关的现金	5,990,339.93	2,410,018.34
其中：支付地租款	5,990,339.93	2,410,018.34
归还外部单位借款		

#### 49、现金流量表补充资料

##### (1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	19,644,005.18	26,313,715.22
加：资产减值准备		
信用减值损失	-16,968.97	-300,560.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,521,313.55	4,987,368.99
使用权资产折旧	3,831,957.73	3,352,625.20
无形资产摊销	1,556,728.88	1,573,910.46
长期待摊费用摊销	409,000.12	503,788.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-9,045.81	-20,725.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	372,955.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,970,737.82	6,508,499.56
投资损失（收益以“-”号填列）	-72,311.90	327,127.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	-8,596.36
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-319,616.02	
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,234,115.75	26,847,299.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,095,150.13	20,426,493.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-29,963,203.04	-33,941,105.72
其他	-	-719,616.02
经营活动产生的现金流量净额	29,881,863.42	56,223,179.57
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,223,930.22	27,343,831.68
减：现金的年初余额	13,860,939.87	5,127,556.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,362,990.35	22,216,274.82

##### (2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上年发生额
一、现金	18,223,930.22	27,343,831.68
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,215,956.12	27,335,857.58
可随时用于支付的其他货币资金	7,974.10	7,974.10
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,223,930.22	27,343,831.68
四、母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

#### 七、合并范围的变更

报告期内未发生合并范围的变更。

#### 八、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
海南天地东昌生态农业股份有限公司	海口	2,550.00	海口	水果种植	51.00		51.00	设立
海南天地海胶农业投资有限公司	海口	4,363.42	海口	水果种植	64.04		64.04	设立
临高县新盈天龙果蔬种植专业合作社	临高	37.00	临高	农业种植		72.97	72.97	设立
海南天地人凤梨产业联合有限公司	海口	4,500.00	海口	水果种植	90.00		90.00	设立
海南地天通进出口贸易有限公司	洋浦	100.00	洋浦	货物进出口	100.00		100.00	设立
海南天地绿果电子商务有限公司	海口	100.00	海口	农作物种子生产	100.00		100.00	设立
海南沐耕生物科技有限公司	临高	600.00	临高	农业技术开发	100.00		100.00	设立
海南热带水果之窗投资有限公司	临高	6,000.00	临高	生态农业	100.00		100.00	同一控制下企业合并

注：海南特色热带水果产业园有限公司 2023 年已出售。

## (2) 重要非全资子公司的主要财务信息

## ①海南天地海胶农业投资有限公司：

项目	年末数/本年数	年初数/上年数
流动资产	89,142,348.17	120,512,169.88
非流动资产	73,343,288.53	75,680,415.28
资产合计	162,485,636.70	196,192,585.16
流动负债	9,862,556.38	34,088,794.16
非流动负债	49,463,577.41	47,148,998.80
负债合计	59,326,133.79	81,237,792.96
营业收入	56,885,596.22	73,395,072.12
净利润	15,290,733.44	26,397,997.17
综合收益总额	15,290,733.44	26,397,997.17
经营活动现金流量	36,998,676.12	3,777,853.80

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要		业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
	经营地	注册地		直接	间接	
联营企业						
海南信福生态果业有限公司	东方	东方	水果种植	25.00		权益法
临高皇桐美巢热带水果种植农民专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法
临高新盈仓米热带水果种植专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法
临高南宝光吉马灵热带水果种植专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法
临高龙汉热带水果种植农民专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法
临高兰兴热带水果种植农民专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法
临高学田热带水果种植农民专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法
临高和舍新风村种养农民专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法



临高县和舍布大种养专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法
临高兰旺水果种植农民专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法
临高东英高定种养殖农民专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法
临高田雨霖水果种植农民专业合作社	临高	临高	水果种植	20.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	海南信福生态果业有限公司	
	期末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	9,412,350.40	8,278,675.91
非流动资产	113,368,050.80	113,970,069.37
资产合计	122,780,401.20	122,248,745.28
流动负债	3,373,675.13	2,680,651.00
非流动负债		
负债合计	3,373,675.13	2,680,651.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	119,406,726.07	119,568,094.28
按持股比例计算的净资产份额	29,851,681.52	29,892,023.57
调整事项		
—其他	-1,518,552.87	-1,518,552.87
对联营企业权益投资的账面价值	28,333,128.65	28,373,470.70
营业收入	361,868.30	1,157,422.99
净利润	-161,368.21	-932,961.17
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-161,368.21	-932,961.17
本年收到的来自联营企业的股利		

(3) 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/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	9,329,044.58	7,863,339.06
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	112,653.95	-93,886.75
—其他综合收益		
—综合收益总额	112,653.95	-93,886.75

3、重要的共同经营

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日止，本集团共同控制的共同经营主体的基本情况如下：

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	本集团享有的份额 (%)

				直接	间接
博厚基地	临高县武新村	临高县武新村	香蕉、凤梨种植	50.00	

注：1. 博厚基地，合作方为海南和源生态农业开发有限公司（原临高和源生态农业开发有限公司），本集团和合作方各占 50% 份额，双方按该比例分配博厚基地的收入、成本和费用（按 12% 提取资金占用费和按销售毛利提取 15% 的管理费）。

(2) 2024 年 1-6 月共同经营双方收入/成本/费用分成明细

共同经营名称	营业收入	营业成本	合作方分成比例 (%)	天地人分成比例 (%)	合作方收入分成	合作方成本分成	合作方资金占用费	合作方管理费用
博厚基地	2,743,525.68	1,506,575.62	50.00	50.00	1,371,762.84	753,287.81	90,394.54	79,212.07
合计	2,743,525.68	1,506,575.62	50.00	50.00	1,371,762.84	753,287.81	90,394.54	79,212.07

(3) 2023 年 1-6 月共同经营双方收入/成本分成明细

共同经营名称	营业收入	营业成本	合作方分成比例 (%)	天地人分成比例 (%)	合作方收入分成	合作方成本分成	合作方资金占用费	合作方管理费用
博厚基地	2,696,705.69	902,447.24	50.00	50.00	1,348,352.85	451,223.62	54,146.83	126,447.36
合计	2,696,705.69	902,447.24	50.00	50.00	1,348,352.85	451,223.62	54,146.83	126,447.36

九、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

年末按应收金额确认的政府补助金额为 0.00 元。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	10,898,235.71			319,616.02		11,217,851.73	与资产相关
合计	10,898,235.71			319,616.02		11,217,851.73	——

十、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人

本公司实际控制人是徐咏梅和王中青。

2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的联营公司

本公司的联营公司情况详见附注八、2。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐永茂	副董事长
王康为	董事、副总经理
赵军	副总经理
曲超	工会主席
杨朝峰	董事、副总经理
王中东	实际控制人直系亲属
蒋金全	自然人股东
王阳明	其他关联人员
王敏	其他关联人员
其他关键管理人员	其他核心管理人员
海南天地神农科技有限公司	受同一控制人控制的公司
海南天时农业科技有限公司	其他关联企业
临高皇桐祥豪种植农民专业合作社	其他关联企业
海南天然橡胶产业集团股份有限公司保国分公司	其他关联企业
白沙昌盛百果园种养有限公司	其他关联企业
临高天禄香蕉种植专业合作社	其他关联企业
临高优农种养农民专业合作社	其他关联企业

5、关联方交易

(1) 关联方商品和劳务

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
临高皇桐美巢热带水果种植农民专业合作社	采购凤梨	853,815.17	4,148,671.75
临高南宝光吉马灵热带水果种植专业合作社	采购凤梨	184,155.10	154,252.73
临高兰兴热带水果种植农民专业合作社	采购凤梨	465,314.46	1,032,845.99
临高和舍新风村种养农民专业合作社	采购凤梨	300,000.00	
海南天时农业科技有限公司	采购种苗等	3,466,453.80	
临高新盈仓米热带水果种植专业合作社	采购种苗等	202,764.00	29,874.00
临高皇桐祥豪种植农民专业合作社	机耕	-	256,250.00
临高和舍新风村种养农民专业合作社	采购种苗	300,000.00	6,600.00
海南天地神农科技有限公司	农业管理系统使用费、宣传费	200,000.00	
合计		5,972,502.53	5,628,494.47

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
临高兰旺水果种植农民专业合作社	销售种苗	59,240.00	3,245,894.91
临高东英高定种养殖农民专业合作社	销售种苗、肥料	87,600.00	438,861.25
临高田雨霖水果种植农民专业合作社	销售种苗、肥料	282,964.45	290,654.22
临高皇桐美巢热带水果种植农民专业合作社	销售肥料、管理费	853,815.17	457,420.06
临高县和舍布大种养专业合作社	销售肥料、管理费	-	326,853.55
临高南宝光吉马灵热带水果种植专业合作社	销售肥料、管理费	184,155.10	231,227.98

社			
临高和舍新风村种养农民专业合作社	销售肥料、管理费	300,000.00	109,329.11
临高兰兴热带水果种植农民专业合作社	销售肥料、管理费	465,314.46	96,157.71
临高龙汉热带水果种植农民专业合作社	销售化肥、管理费	-	63,607.98
海南天时农业科技有限公司	销售种苗、管理费、肥料	3,466,453.80	76,186.03
临高新盈仓米热带水果种植专业合作社	管理费	202,764.00	22,067.15
蒋金全	销售水果	-	1,017,515.00
其他关联自然人	销售水果	-	11,057.00
合计		5,902,306.98	6,386,831.95

(2) 关联担保

序号	被担保方	贷款银行	担保方及抵押物	担保金额 (万元)	年末担保 余额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	是否 履行 完毕
1	海南天地人生态农业股份有限公司	海南临高农村商业银行股份有限公司	徐咏梅、王中青提供保证担保；出质人徐咏梅以海南天地人生态农业股份有限公司 230 万元的股权质押。	490.00	-	2023/5/25	2024/5/24	是
2		临高惠丰村镇银行（注 1）	由徐咏梅、王中青、王康为、潘润明提供连带责任保证；徐咏梅持有的本公司 200 万股股权提供质押；以本公司持有的土地承包经营权“临高市（县）农地承包权（临城）第 060 号”提供抵押。	500.00	475.00	2022/3/21	2025/3/20	否
3	海南银行		徐咏梅、王中青、王康为提供保证担保；本公司名下紫荆信息公寓第 7 层 7A（海口市房权证海房字 HK100464 号）的房产提供抵押；徐咏梅名下位于杜鹃路 11 号传世家宝华府 8 号（海房字第 HK091287 号）的房产提供抵押；徐咏梅持有的本公司 1,517 万股股权提供质押。	6,500.00	-	2023/2/17	2024/2/17	否
					-	2020/2/18	2023/2/18	是
					-	2022/8/1	2023/8/1	是
4	海南银行				-	2022/7/8	2023/7/8	是
5	中信银行		徐咏梅、王中青、王康为提供保证担保；由出质人（徐咏梅）以海南天地人生态农业股份有限公司 210 万股的股权质押。	700.00	-	2023/12/12	2024/4/26	是

6	中信银行 (注2)	徐咏梅、王中青、王康为提供保证担保；由出质人(徐咏梅)以海南天地人生态农业股份有限公司 210 万股的股权质押。	700.00	700.00	2024/4/26	2025/4/26	否
7	中国农业发展银行 临高县支行 (注3)	由徐咏梅、王中青、王康为、潘润明提供连带责任保证；本公司以临高县农地承包权(和舍)第 008 号、临高县农地承包权(临城)第 074 号、临高县农地承包权(临城)第 014 号、临高县农地承包权(临城)第 015 号、临高县农地承包权(临城)第 019 号、临高县农地承包权(临城)第 076 号、临高县农地承包权(临城)第 018 号、临高县农地承包权(临城)第 075 号、临高县农地承包权(南宝)第 079 号、临高县农地承包权(临城)第 088 号、临高县农地承包权(临城)第 017 号、临高县农地承包权(临城)第 077 号、临高县农地承包权(临城)第 030 号、临高县农地承包权(临城)第 078 号、海口市房权证海房字第 HK100464 号、海口市房权证海房字第 HK091287 号、海口市国用(2008)第 010413 号为抵押	6,500.00	5,551.73	2022/3/2	2032/3/1	否
8	海口市农村合作信用社 (注4)	徐咏梅、王中青、徐永茂、徐建荣提供保证担保；徐咏梅名下位于海口市海府路 67 号康盛商务公寓 A-4F 房(海口市房权证海房字第 HK058203 号)的房产提供抵押；徐咏梅以海南天地人生态农业股份有限公司 1500 万股股权质押。	2,000.00	1,900.00	2023/11/8	2026/11/8	否
9	招商银行股份有限公司 海口分行营业部 (注5)	徐咏梅、王中青、王康为提供保证担保；海南天地人生态农业股份有限公司名下位于海南省海口市紫荆路 2-1 号紫荆-信息公寓第 7 层 7A 房(海口市房权证海房字第 HK100464 号)的房产提供抵押；徐咏梅名下位于杜鹃路 11 号传世家宝华府 8 号(海房字第 HK091287 号)的房产提供抵押；王中青以海南天地人生态农业股份有限公司 138 万股股权质押；徐咏梅以海南天地人生态农业股份有限公司 217 万股股权质押；王康为以海南天地人生态农业股份有限公司 69.99 万股股权质押；	1,000.00	-	2023/12/22	2024/4/16	是
			1,000.00	-	2024/1/19	2024/5/17	是
			1,000.00	1,000.00	2024/4/17	2025/4/17	否
10	海南沐耕生物科技有限公司	徐咏梅、王中青、王康为、海南天地人生态农业股份有限公司提供连带责任保证担保；徐咏梅以海南天地人生态农业股份有限公司 210 万股股权质押。	480.00	-	2023/11/13	2024/6/6	是

注 1：担保 500 万元对应长期借款 500 万元，借款期限为 2022 年 3 月 21 日至 2025 年 3 月 20 日，对应期末长期借款余额 500 万元。

注 2：担保 700 万元对应短期借款 700 万元，借款期限为 2024 年 4 月 26 日至 2025 年 4 月 28 日，对应期末短期借款余额为 700 万元。

注 3：担保 6500 万元对应长期借款 5,645.84 万元，借款期限为 2022 年 3 月 2 日至 2032 年 3 月 1 日，对应期末长期借款余额 5,551.73 万元。

注 4：担保 2000 万元对应长期借款 2000 万元，借款期限 2023 年 11 月 08 日至 2026 年 11 月 08 日，对应长期借款余额 1900 万元。

注 5：担保 2000 万元对应短期借款 1500 万元，借款期限为 2023 年 12 月 22 日至 2024 年 12 月 21 日，对应期末短期借款余额 1500 万元。

(3) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	112.50	90.88

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应收/预付关联方款项

关联方	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款：</b>				
临高皇桐美巢热带水果种植农民专业合作社	-		694,204.07	20,826.12
临高县和舍布大种养专业合作社	-		707,192.00	21,215.76
临高南宝光吉马灵热带水果种植专业合作社	87,513.60	2,625.41	549,667.45	16,490.02
临高田雨霖水果种植农民专业合作社	50,790.00	1,523.70	223,344.56	6,700.34
临高兰兴热带水果种植农民专业合作社	-	-	171,090.50	5,132.72
临高学田热带水果种植农民专业合作社	-	-	68,550.00	2,056.50
临高龙汉热带水果种植农民专业合作社	-	-	88,935.00	2,668.05
临高新盈仓米热带水果种植专业合作社	-	-	23,917.00	780.51
临高东英高定种养殖农民专业合作社	95,500.00	2,865.00	150,053.80	4,501.61
临高兰旺水果种植农民专业合作社	4,133,304.91	123,999.15	4,100,064.91	206,984.45
王中东	13,668.00	410.04	10,800.00	324.00
应收账款合计	4,380,776.51	131,423.30	6,787,819.29	287,680.08
<b>预付款项：</b>				
临高优农种养农民专业合作社	1,221,795.75	36,653.87		
王中东	126,000.00	3,780.00	6,840.00	
海南天时农业科技有限公司	3,323,875.05	99,716.25	3,337,875.85	
预付款项合计	4,671,670.80	140,150.12	3,344,715.85	
<b>其他应收款：</b>				
白沙昌盛百果园种养有限公司	93.10	93.10	2,887,706.90	
海南天时农业科技有限公司	-		259,200.00	7,776.00

王中东	-		106,000.00	9,760.00
临高兰旺水果种植农民专业合作社	-		10,400.00	312.00
其他应收款合计	93.10	93.10	3,263,306.90	17,848.00

(2) 应付关联方款项

关联方	期末余额	年初余额
应付账款：		
临高南宝光吉马灵热带水果种植专业合作社	-	96,641.50
临高皇桐美巢热带水果种植农民专业合作社	8,889,414.81	253,815.17
临高兰兴热带水果种植农民专业合作社	-	
海南天地神农科技有限公司	227,040.00	227,040.00
徐咏梅	57,401.00	57,401.00
王康为	296,899.38	296,899.38
应付账款合计	9,470,755.19	931,797.05
合同负债与其他流动负债：		
临高田雨霖水果种植农民专业合作社	-	84,950.00
临高东英高定种养殖农民专业合作社	-	83,140.00
临高和舍新风村种养农民专业合作社	-	195.00
合同负债与其他流动负债合计	-	168,285.00
其他应付款：		
临高优农种养农民专业合作社	3,962,028.00	
海南天地神农科技有限公司	450,000.00	
徐咏梅	52,412.68	500,000.00
王若兰	-	3,076,302.31
白沙昌盛百果园种养有限公司	-	496,090.51
徐永茂	435.18	
其他应付款合计	4,634,130.22	

十一、承诺及或有事项

1、重要对外投资承诺事项

被投资单位	注册资本	本公司认缴比例	本公司认缴金额	实缴金额	承诺事项原因
海南信福生态果业有限公司	15000万元	0.25	3750万元	3,214.47万元	已认缴尚未全部实际出资

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至2024年6月30日，本集团无未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2024年6月30日，本集团无为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务。

十二、资产负债表日后事项

截至报告日，本集团无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

本集团在报告期内无重大前期差错更正事项。

2、分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

3、股权质押事项

(1) 公司股东徐咏梅以持有的本公司230万股股权为本公司向海南临高农村商业银行的借款提供质押，

质押期限为 2023 年 5 月 25 日至 2024 年 5 月 24 日。

(2) 公司股东徐咏梅以持有的本公司 200 万股股权为本公司向临高惠丰村镇银行股份有限公司的借款提供质押，质押期限为 2022 年 3 月 21 日至 2025 年 3 月 20 日。

(3) 公司股东徐咏梅以持有的本公司 210 万股股权为本公司向中信银行股份有限公司海口分行借款提供质押，质押期限为 2023 年 12 月 12 日至 2024 年 4 月 28 日。

(4) 公司股东徐咏梅以持有的本公司 1,500 万股股权为本公司向海口市农村合作信用社借款提供质押，质押期限为 2023 年 11 月 08 日至 2026 年 11 月 08 日。

(5) 公司股东徐咏梅以持有的本公司 217 万股股权为本公司向招商银行股份有限公司海口分行营业部借款提供质押，质押期限为 2023 年 12 月 22 日至 2024 年 12 月 21 日。

(6) 公司股东王中青以持有的本公司 138 万股股权为本公司向招商银行股份有限公司海口分行营业部借款提供质押，质押期限为 2023 年 12 月 22 日至 2024 年 12 月 21 日。

(7) 公司股东王康为以持有的本公司 69.99 万股股权为本公司向招商银行股份有限公司海口分行营业部借款提供质押，质押期限为 2023 年 12 月 22 日至 2024 年 12 月 21 日。

(8) 公司股东徐咏梅以持有的本公司 210 万股股权为子公司海南沐耕生物科技有限公司向招海口农村商业银行股份有限公司江东支行借款提供质押，质押期限为 2023 年 11 月 13 日至 2024 年 11 月 13 日。

#### 十四、公司财务报表主要项目附注

##### 1、应收账款

###### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,214,825.78	3,663,090.36
1 至 2 年 (含 2 年)	978,854.09	1,573,877.26
2 至 3 年 (含 3 年)	160,869.88	266,061.97
3 年以上	122,114.91	201,965.30
小计	3,476,664.66	5,704,994.89
减：坏账准备	582,898.53	610,134.29
合计	4,059,563.19	5,094,860.60

###### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	248,192.47	4.35	248,192.47	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,476,664.66	95.65	334,706.06	9.63	5,094,860.60
其中：账龄组合	3,476,664.66	95.65	334,706.06	9.63	5,094,860.60
合计	3,724,857.13	100.00	582,898.53	15.65	5,094,860.60

(续)

类别	年初余额		坏账准备		账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准	248,192.47	4.35	248,192.47	100.00	



备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,456,802.42	95.65	361,941.82	6.63	5,094,860.60
其中：账龄组合	5,159,461.31	90.44	361,941.82	7.02	4,797,519.49
合并范围内的关联方组合	297,341.11	5.21			297,341.11
合计	5,704,994.89	100.00	610,134.29	10.69	5,094,860.60

① 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
9个非重要客户汇总披露	248,192.47	248,192.47	100.00	预计无法收回
合计	248,192.47	248,192.47		

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2,214,825.78	66,444.77	3.00
1至2年（含2年）	978,854.09	97,885.41	10.00
2至3年（含3年）	160,869.88	48,260.96	30.00
3年以上	122,114.91	122,114.91	100.00
合计	3,476,664.66	334,706.06	7.02

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	3,641,889.18	109,256.68	3.00
1至2年（含2年）	1,297,737.33	129,773.74	10.00
2至3年（含3年）	138,462.00	41,538.60	30.00
3年以上	81,372.80	81,372.80	100.00
合计	5,159,461.31	361,941.82	7.02

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	361,941.82		27,235.76			334,706.06
单项计提坏账准备的应收账款	248,192.47					248,192.47
合计	610,134.29	-	27,235.76			582,898.53

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,886,233.48 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 36.56%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 56,587.00 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,386,889.57	9,544,883.29
合计	14,386,889.57	9,544,883.29

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	11,457,453.39	5,146,629.29
1至2年(含2年)	1,489,125.08	987,949.83
2至3年(含3年)	423,359.30	280,874.83
3年以上	554,412.20	3,442,212.20
小计	13,924,349.97	9,857,666.15
减:坏账准备	462,539.60	312,782.86
合计	14,386,889.57	9,544,883.29

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款项	13,131,923.93	8,958,036.71
员工备用金	720,577.00	456,534.85
保证金	2,500.00	233,254.50
政府补助		
其他	69,349.04	209,840.09
小计	13,924,349.97	9,857,666.15
减:坏账准备	462,539.60	312,782.86
合计	14,386,889.57	9,544,883.29

(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)	
年初余额	312,782.86			312,782.86
本年计提	149,756.74			149,756.74
本年转回				
本年核销				
期末余额	462,539.60			462,539.60

(4) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	312,782.86	149,756.74				462,539.60
合计	312,782.86	149,756.74				462,539.60

3、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	82,447,453.86		82,447,453.86	82,319,975.00		82,319,975.00
对联营企业投资	37,662,173.23		37,662,173.23	36,236,809.76		36,236,809.76
合计	120,109,627.09		120,109,627.09	118,556,784.76		118,556,784.76

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
海南天地海胶农业投资有限公司	72,199,975.00			72,199,975.00		
海南天地东昌生态农业股份有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
临高县新盈天龙果蔬种植专业合作社	270,000.00			270,000.00		
海南天地人凤梨产业联合有限公司	150,000.00	127,478.86		277,478.86		
海南沐耕生物科技有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00		
海南地天通进出口贸易公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	82,319,975.00			82,447,453.86		

(2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			
			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
联营企业：						
海南信福生态果业有限公司	28,373,470.70				-40,342.05	
临高皇桐美巢热带水果种植农民专业合作社	2,222,053.85				52,940.69	
临高新盈仓米热带水果种植专业合作社	249,808.52				1,696.09	
临高兰兴热带水果种植农民专业合作社	542,274.05				70,035.60	
临高龙汉热带水果种植农民专业合作社	129,165.61		173,536.62		-12,595.44	
临高学田热带水果种植农民	402,922.34				-	

专业合作社				55,892.30	
临高南宝光吉马灵热带水果种植专业合作社	1,678,769.74	420,000.00	606,463.20	-13,008.40	
临高和舍新风村种养农民专业合作社	373,334.75			-3,245.32	
临高县和舍布大种养专业合作社	1,419,505.32	393,800.00		-20,844.92	
临高田雨霖水果种植农民专业合作社	502,025.64	320,000.00		118,209.81	
临高东英高定种养殖农民专业合作社	191,299.28	721,600.00		-7,535.33	
临高兰旺水果种植农民专业合作社	152,179.96			-17,106.53	
合计	36,236,809.76	2,028,936.62	606,463.20	72,311.90	

(续)

被投资单位	本年增减变动			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		
<b>联营企业：</b>					
海南信福生态果业有限公司				28,333,128.65	
临高皇桐美巢热带水果种植农民专业合作社	144,697.73			2,274,994.54	
临高新盈仓米热带水果种植专业合作社				251,504.61	
临高兰兴热带水果种植农民专业合作社				612,309.65	
临高龙汉热带水果种植农民专业合作社	27,058.20			290,106.79	
临高学田热带水果种植农民专业合作社				347,030.04	
临高南宝光吉马灵热带水果种植专业合作社				1,409,876.29	
临高和舍新风村种养农民专业合作社				370,089.43	
临高县和舍布大种养专业合作社				1,792,460.40	
临高田雨霖水果种植农民专业合作社				940,235.45	
临高东英高定种养殖农民专业合作社				905,363.95	
临高兰旺水果种植农民专业合作社				135,073.43	
合计	171,755.93			37,662,173.23	

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,173,850.53	108,953,041.89	101,257,872.11	95,787,147.03
其他业务	112,000.00	88,141.86	488,565.84	88,141.86
合计	124,285,850.53	109,041,183.75	101,746,437.95	95,875,288.89

#### 5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资	72,311.90	-327,127.04
债务重组收益		
成本法核算的长期股权投资分红款	17,333,015.84	
合计	17,405,327.74	-327,127.04

## 十五、补充资料

### 1、非经常性损益

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	9,045.81	
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	362,355.57	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-287,972.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,474.25	
小计	98,903.61	
减：所得税影响额		

少数股东权益影响额（税后）	-97,056.43	
合计	195,960.04	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.83%	0.33	0.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.59%	0.33	0.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南天地人生态农业股份有限公司  
二〇二四年八月二十日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	9,045.810
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	362,355.570
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-287,972.02
其他符合非经常性损益定义的损益项目	15,474.25
<b>非经常性损益合计</b>	<b>98,903.61</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-97,056.43
<b>非经常性损益净额</b>	<b>195,960.04</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022年2月14日	86,699,977.00	0	否		0	不适用

## 募集资金使用详细情况

截止 2022 年 1 月 27 日止，公司实际发行股份 12,385,711 股，每股发行价格 7 元，募集资金总额为人民币 86,699,977.00 元，其中现金认购股份 5,714,286 股，认购金额为人民币 40,000,002 元，中央企业乡村产业投资资金股份有限公司以持有的海南天地海胶农业投资有限公司 26.62% 评估价值为 46,699,975 元的股权认购股份 6,671,425 股。实际收到募集资金为现金人民币 40,000,002 元，中央企业乡村产业投资资金股份有限公司以持有的海南天地海胶农业投资有限公司 26.62% 评估价值为 46,699,975 元的股权于 2022 年 1 月 24 日变更至公司名下。

公司截至 2024 年 6 月 30 日，募集资金使用用途和金额如下表所示：

项目	金额	
募集资金总额	86,699,977.00	
发行费用	495,000.00	
募集资金净额	86,204,977.00	
加：利息收入	36,088.14	
具体用途：	累计使用金额	其中：2024 年度
收购海南天地海胶农业投资有限公司 26.62% 股权	46,699,975.00	
热带水果种苗基地	18,107,085.76	
热带果蔬采后商品化处理基地	10,870,087.83	
直营电商业务拓展项目	9,980,000.00	
截至 2024 年 6 月 30 日募集资金余额	1,078,916.55	0

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用