



# 佳农股份

NEEQ : 873048

## 浙江佳农果蔬股份有限公司



## 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、公司负责人叶先明、主管会计工作负责人郑国位及会计机构负责人（会计主管人员）郑国位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“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	33
附件 II	融资情况 .....	33

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
佳农股份/本公司/股份公司/公司	指	浙江佳农果蔬股份有限公司
证监会、中国证券会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
开源证券	指	开源证券股份有限公司
报告期、本年度、本报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期，上年度，比较期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元/万元	指	人民币元/人民币万元
公司章程/章程	指	最近一次被公司股东大会批准的浙江佳农果蔬股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
董事会	指	浙江佳农果蔬股份有限公司董事会
监事会	指	浙江佳农果蔬股份有限公司监事会
股东大会	指	浙江佳农果蔬股份有限公司股东大会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江佳农果蔬股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhe Jiang Jia Nong Fruit and Vegetable Co., Ltd		
	Zhejiangjianong		
法定代表人	叶先明	成立时间	2011年7月13日
控股股东	控股股东为（叶先明）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（叶先明），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-食品、饮料及烟草制品批发（F512）-果品、蔬菜批发（F5123）		
主要产品与服务项目	水果种植、鲜果销售		
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	佳农股份	证券代码	873048
挂牌时间	2018年11月5日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	33,999,919
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑艺超	联系地址	浙江省衢州市柯城区衢州市农特产交易中心10区
电话	0570-3010255	电子邮箱	qzzyc0404@126.com
传真	0570-3010256		
公司办公地址	浙江省衢州市柯城区衢州市农特产交易中心10区	邮政编码	324000
公司网址	qzjn.en.alibaba.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330802579311974N		
注册地址	浙江省衢州市柯城区衢州市农特产交易中心10区		
注册资本（元）	33,999,919	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) 商业模式与经营计划实现情况

公司的主营业务为水果贸易，其中水果为主。公司与合作社建立紧密的合作关系，采取“公司+合作社”的产业化经营模式，将“小农户”与“大市场”进行有效衔接，帮助农民增收创益，提升农民、消费者的价值，实现柑桔集中采购，提高流通效率，减少供应链环节，降低损耗，并全程监控柑桔质量。

之后公司经过专业的保鲜冷藏技术将水果产品进行处理，通过冷链运输至港口，将柑桔出口到海外从而获取收益。

##### (一) 采购模式

公司一般在柑桔成熟季前向农业合作社下订单，待果实成熟后由农业合作社组织农户自行完成柑桔的采摘工作，并由农业合作社进行柑桔的清洗、烘干、打蜡、分拣等加工步骤；同时公司的质检员对合作社的产品进行检验，检验合格后由合作社将柑桔进行包装分箱，统一运送至公司后进行二次检验，公司验收合格后将产品存入冷藏库。

##### (二) 生产模式

母公司进行新优品种水果试种，子公司进行水果种植及初加工，同时通过向农业合作社提供技术及信息服务支持，指导农户种植与加工，并监控种植及加工过程，以保证水果质量及品质。

##### (三) 销售模式

###### (1) 外销模式

公司在成立之初，绝大部分订单来自于福建地区的水果贸易商。因福建芦柑减产，且柑桔需求增加，所以该地水果商向公司采购衢州椪柑及蜜桔，再出口到印度尼西亚、马来西亚、菲律宾、新加坡等地区。因衢州柑桔有着比福建芦柑更耐储藏等优点，在海外市场渐渐有了知名度，便有海外水果商主动联系公司，部分水果商成为了公司的客户，为公司进军海外市场打下了良好的基础。因国内中低端柑桔市场竞争激烈，利润率低，公司议价能力低，公司便采取主动放弃国内市场，逐渐转移至海外市场的策略。除了以上方式之外，公司还通过同行介绍、阿里巴巴平台、海外展会营销、海外批发市场洽谈等方式接触到国外客户。在接到销售订单之后，公司根据制定的计划来采购柑桔。之后公司利用其专业的保鲜冷藏技术对柑桔进行贮藏，根据合同约定将柑桔运输至境内或境外码头，柑桔到达码头后，由客户自行提取。境外销售以美元结算，公司有专门美元资金账户，同时公司与开户银行签订了结汇协议，一般在收到海外销售的美元回款后，在当日转换为人民币汇入公司人民币账户，美元账户一般很少有余额。

###### (2) 内销模式

报告期内，主要通过与水水果批发商洽谈方式获取客户，境内销售以人民币结算。

#### (二) 行业情况

根据中研普华研究院《2022-2027 年中国水果行业市场深度调研及投资策略预测报告》分析：在种植端，过往的水果的种植过程中往往缺乏现代化农业技术支持，同时机械化生产水准低且种植高度分散。随着现代种植技术和科技的发展，水果的种植过程中机械化程度大幅提升，且逐渐转变为集中栽培，实现水果种植的科技应用、标准化和规模化生产，从而降低成本、提高品质及产量，以满足日益提升的消费者需求。

##### 水果行业市场现状

目前，中国水果消费市场规模近 3 万亿元，未来，水果批发零售市场预计将见证更多种类的水果

和更好的购物体验，中国水果批发零售市场仍有进一步增长的潜质。相比于普通快消食品，水果生鲜的产业链较长，从前端农业种植到终端销售履约横跨了农业、物流、零售三大产业，且有明显的重资产属性，并不是一个“赚快钱”的行业。或许也正是如此，水果行业此前少有资本疯狂的拔苗助长，这也给更多务实、长期主义的水果企业提供了机遇。

#### 水果行业市场前景

近年来，“绿色、天然”概念盛行；鲜果企业将赶上 5G、人工智慧和大数据等科技的进步和融合，以改善物流管理、控制果品的质量和新鲜度、降低损耗以降低成本。通过前端销售数据的反馈，水果企业可以调整水果的种类、数量和品牌，以减少滞销的水果，消除不必要的成本。将通过物联网和实时数据共用进行快速送货和补货，以确保水果的新鲜度和质量。

### （三）与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 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	48,184,921.46	82,505,810.28	-41.6%
毛利率%	12.98%	13.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-323,496.93	5,636,914.91	-105.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,260,933.51	2,699,478.33	-209.16%
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）	-0.55%	9.82%	-
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）	-1.62%	8.19%	-
基本每股收益	-0.01	0.17	-105.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	233,712,003.86	239,194,620.50	-2.29%
负债总计	167,360,040.95	171,956,997.40	-2.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	58,648,100.72	58,971,597.65	-0.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.72	1.73	-0.58%
资产负债率%（母公司）	64.39%	55.04%	-
资产负债率%（合并）	71.61%	71.89%	-
流动比率	1.19	1.17	-

利息保障倍数	0.72	5.18	-
<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	-1,936,952.88	-7,706,528.11	74.87%
应收账款周转率	0.93	1.54	-
存货周转率	2.09	3.52	-
<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%	-2.29%	14.25%	-
营业收入增长率%	-41.60%	7.23%	-
净利润增长率%	-99.67%	-15.25%	-

### 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	3,526,704.92	1.51%	2,020,553.55	0.84%	74.54%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	46,579,703.54	19.93%	57,091,960.49	23.87%	-18.41%
预付款项	30,040,901.11	12.85%	41,101,662.46	17.18%	-26.91%
存货	25,905,012.16	11.08%	14,267,100.26	5.96%	81.57%
其他流动资产	2,179,157.96	0.93%	1,427,992.88	0.6%	52.6%
固定资产	58,661,632.01	25.10%	61,834,549.75	25.85%	-5.13%
在建工程	1,651,990.00	0.71%	1,598,810.00	0.67%	3.33%
生物性资产	24,291,615.29	10.39%	17,160,957.03	7.17%	41.55%
使用权资产	8,491,232.55	3.63%	9,024,863.78	3.77%	-5.91%
长期待摊费用	606,299.96	0.26%	519,401.01	0.22%	16.73%
递延所得税资产	590,017.92	0.25%	527,802.45	0.22%	11.79%
其他非流动资产	9,556,024.36	4.09%	7,405,152.19	3.10%	29.05%
应付账款	27,144,661.24	11.61%	43,283,432.93	18.10%	-37.29%
合同负债	9,527,105.19	4.08%	3,680,691.57	1.54%	158.84%
递延收益	19,179,386.30	8.21%	20,209,386.30	8.45%	-5.10%
其他应付款	7,464,223.07	3.19%	15,134,502.57	6.33%	-50.68%
应交税费	155,129.81	0.07%	1,001,965.72	0.42%	-84.52%
一年内到期的非流动负债	13,857,792.49	5.93%	14,554,434.17	6.08%	-4.79%
其他流动负债	1,735,215.06	0.74%	257,040.06	0.11%	575.08%
长期借款	41,186,897.23	17.62%	31,706,823.32	13.26%	29.90%
递延收益	19,179,386.30	8.21%	20,209,386.30	8.45%	-5.10%



## 项目重大变动原因

### 1、货币资金

2024年6月30日较上年期末，增加了150.62万元，增幅74.54%，系经营活动产生的现金流量净额-193.70万元，投资活动产生的现金流量净额-892.37万元，筹资活动产生的现金流量净额1241.03万元，期初现金及现金等价物余额197.70万元，期末现金及现金等价物余额352.67万元。

### 2、应收账款

2024年6月30日较上年期末，减少了1051.23万元，减幅18.41%。应收账款减少主要系前期应收账款收回所致。

### 3、预付账款

2024年6月30日较上年期末，减少了1106.08万元，减幅26.91%。预付账款减少主要系已完成水果采购，实现营业收入所致。

### 4、存货

2024年6月30日较上年期末，增加1163.79万元，增幅81.57%，主要系种植基地生产成本增加所致。

### 5、其他流动资产

2024年6月30日较上年期末，其他流动资产增加75.12万元，增幅52.60%，系母公司待认证进项税额增加以及佳农子公司预交所得税所致。

### 6、固定资产

2024年6月30日较上年期末，减少317.29万元，减幅5.13%，主要系固定资产折旧所致。

### 7、其他非流动资产

2024年6月30日较上年期末，其他非流动资产增加215.09万元，增幅29.05%，系新疆江浙闽果蔬有限公司预付果蔬包装加工项目工程款所致。

### 8、合同负债

2024年6月30日较上年期末，合同负债增加584.64万元，增幅158.84%，系预收账款增加所致。

### 9、应付职工薪酬

2024年6月30日较上年期末，应付职工薪酬减少74.83万元，减幅42.46%，系公司人员减少所致。

### 10、应交税费

2024年6月30日较上年期末，应交税费减少84.68万元，减幅84.52%，系净利润减少，导致所得税减少所致。

### 11、其他应付款

2024年6月30日较上年期末，其他应付款减少767.03万元，减幅50.68%，系日常经营活动中对应往来支付减少所致。

### 12、其他流动负债

2024年6月30日较上年期末，增加147.82万元，增幅575.08%，系佳农母公司、农真子公司预收货款以及佳农园艺养生综合体项目按履约进度确认收入产生的待转销项增加所致。

### 13、长期借款

2024年6月30日较上年期末，增加948.01万元，增幅29.90%，系银行贷款增加所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	

营业收入	48,184,921.46	-	82,505,810.28	-	-41.60%
营业成本	41,929,794.94	87.02%	71,005,997.27	86.06%	-40.95%
毛利率	12.98%	-	13.94%	-	-
销售费用	1,029,305.57	2.14%	1,876,616.55	2.27%	-45.15%
管理费用	4,098,131.06	8.51%	4,027,311.52	4.88%	1.76%
研发费用	31,269.61	0.06%	2,645,227.52	3.21%	-98.82%
财务费用	2,174,850.04	4.51%	1,110,719.13	1.35%	95.81%
信用减值损失	-4,159,66.11	-0.86%	55,698.96	0.07%	-846.81%
资产减值损失	0	0%	0	0%	-
其他收益	1,543,870.74	3.2%	3,249,489.12	3.94%	-52.49%
投资收益	80,307.42	0.17%	0	0%	
营业利润	98,833.34	0.21%	5,044,629.66	6.11%	-98.04%
营业外收入	47,440.00	0.10%	0	0%	
营业外支出	750,118.73	1.56%	0	0%	
利润总额	-603,845.39	-1.25%	5,044,629.66	6.11%	-111.97%
所得税费用	-621,027.08	-1.29%			336.61%
净利润	17,181.69	0.04%	5,186,867.59	6.29%	-99.67%

## 项目重大变动原因

### 1、营业收入与营业成本

本期出口比上年同期减少，内贸比上年同期减少，全球经济增速放缓，同时为了加快回笼资金，公司放弃了回款周期较长的客户所致。

### 3、管理费用

2024年6月30日较上年同期，减少7.08万元，减幅1.76%，主要系应付职工薪酬减少所致。

### 4、研发费用

2024年6月30日较上年同期，减少261.40万元，减幅98.82%，系项目研发投入减少所致。

### 5、财务费用

2024年6月30日较上年同期，增加106.41万元，增幅95.81%，主要系利息费用增加所致。

### 6、信用减值损失

2024年6月30日较上年同期，减少47.17万元，减幅846.81%，系应收账款收回冲减坏账准备所致。

### 7、营业利润

2024年6月30日较上年同期，减少454.58万元，减幅98.04%，系全球经济增速放缓营业收入减少及其他收益减少所致。

### 8、利润总额

2024年6月30日较上年同期，减少564.85万元，减幅111.97%，系全球经济增速放缓营业收入减少及其他收益减少所致。

### 9、所得税费用

2024年6月30日较上年同期，减少47.88万元，减幅336.61%，系利润减少所致。

### 10、净利润

2024年6月30日较上年同期，减少516.97万元，减幅99.67%，系全球经济增速放缓营业收入减少及其他收益减少所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	44,495,179.46	69,329,812.77	-35.82%
其他业务收入	3,689,742.00	13,175,997.51	-71.99%
主营业务成本	40,262,819.68	59,532,203.84	-32.37%
其他业务成本	1,666,975.26	11,473,793.43	-85.47%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
外销-水果	342,689.36	222,649.54	35.03%	-93.22%	-94.09%	9.59%
内销-水果	43,498,808.02	39,498,127.83	9.19%	-27.90%	-24.81%	-3.74%
内销-蔬菜	653,682.08	542,042.31	17.08%	-83.42%	-83.24%	-0.88%

### 按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
中国	47,842,232.1	41,707,145.4	12.82%	-38.23%	-38.36%	0.19%
菲律宾	342,689.36	222,649.54	35.03%	-90.74%	-91.00%	1.91%
印尼	0	0	0%	-100%	-100.00%	-

### 收入构成变动的的原因

主要系出口比上年同期减少，内贸比上年同期减少，全球经济增速放缓所致。

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,936,952.88	-7,706,528.11	74.87%
投资活动产生的现金流量净额	-8,923,688.97	-1,927,562.44	-362.95%
筹资活动产生的现金流量净额	12,410,337.85	24,693,590.24	-49.74%

### 现金流量分析

#### 1、经营活动产生的现金流量净额

公司本期金额比上期金额减少 576.96 万元，减幅为 74.87%，主要系营业收入减少所致。

#### 2、投资活动产生的现金流量净额

公司本期金额比上期金额增加 699.61 万元，增幅为 362.95%，主要系子公司投资增加所致。

### 3、筹资活动产生的现金流量净额

公司本期金额比上期金额减少 1228.33 万元，减少为 49.74%，主要系银行贷款减少所致。

## 四、 投资状况分析

### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江佳稷农业开发有限公司	控股子公司	农业开发	20,000,000	104,035,263.03	33,830,759.16	7,211,934.71	1,368,632.17
新疆玲佳果业科技发展有限公司	控股子公司	果蔬种植及销售	10,000,000	5,642,882.79	3,605,549.46	0	-141,327.61
南丰县佳韧农业发展有限公司	控股子公司	种苗种植、培育及销售等	1,000,000	8,242,152.28	412,713.17	2,683,442	131,358.92
烟台佳佳园农业科技发展有限公司	控股子公司	果蔬种植及销售	1,000,000	1,562,961.6	126,581.08	0	-35,695.81
北京佳乐果科技发展有限公司	控股子公司	果蔬销售	2,000,000	0	0	0	0
西安先建志明农业科技发展有限公司	控股子公司	果蔬种植及销售	5,000,000	1,392,144.75	-417,204.32	634,721.67	-98,696.24
浙江曼德运进出口有限公司	控股子公司	果蔬进出口	10,000,000	20,088,476.09	5,770,772.1	4,855,621.46	-319,509.65
衢州佳农农产品配送有限公司	控股子公司	果蔬配送	5,000,000	9,982,518.14	-35,787.91	0	-290,328.55
新疆浙农	控股	果蔬	3,000,000	2,255,635.49	2,204,161.08	0	-97,331.61

农业科技 发展有限 公司	子公 司	种植 及销 售					
新疆江浙 闽果蔬有 限公司	控股 子公 司	农业 开发	1,000,000	21,071,891.67	8,177,728.59	161,987	6,165.61
浙江农真 食品有限 公司	控股 子公 司	深加 工	10,000,000	15,955,466.18	9,912,119.16	5,533,867.25	1,017,764.58
新疆浙佳 农业开发 有限公司	控股 子公 司	果蔬 种植 及销 售	10,000,000	6,168,673.34	4,454,746.09	0	-49,961.2
新疆西域 佳合农业 科技有限 公司	控股 子公 司	果蔬 种植 及销 售	10,000,000	3,257,327.05	2,838,176.05	3,000	-84,631.87
新疆浙西 梅农业发 展有限公 司	控股 子公 司	果蔬 种植 及销 售	1,000,000	79,657.55	-342.45	0	-342.45
浙江丽水 华溪农业 发展有限 公司	控股 子公 司	果蔬 种植 及销 售	3,000,000	3,302,482.79	2,261,934.45	0	-108,065.55
浙江韵泽 盈农业科 技发展有 限公司	参股 公司	苗 木、 果蔬 种植 及销 售	20,000,000	71,139,401.88	15,593,866.91	2,564,686.61	0

### 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
浙江韵泽盈农业科技发展有限公司	业务互补	满足公司战略发展需求

### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

佳农股份通过摸索总结创立的“五带联农”机制，带动周边百姓增收致富。

## 七、 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
农产品价格波动风险	公司从事柑桔类产品的贸易，柑桔产品的生长受气候、土壤、水利等众多自然因素的影响，其收获的丰欠波动难以避免。同时，种植面积变化、市场价格走势预期以及终端需求变化等因素的影响，加剧每年商品采销价格的波动，一定程度上增加公司经营管理的难度，可能对公司毛利率水平和业绩水平造成不利影响。
季节性波动风险	公司主要产品柑桔的收获、采摘具有较强的季节性。一般柑桔集中收获上市的时间主要为每年的 10 至 12 月，公司目前销售主要集中在第一季度和第四季度，因此，公司的生产经营存在较强的季节性波动风险。
汇率波动的风险	报告期内，公司主要从事柑桔产品贸易业务，产品销售内销外销较为均衡，外销业务涉及外币结算，导致公司面临一定的汇率波动风险。如果未来人民币汇率继续出现较大幅度的波动，将会对公司业绩造成一定的影响。
出口地区政治经济政策变动风险	报告期内，公司主要从事出口贸易业务。公司产品主要销往菲律宾、马来西亚、新加坡和印度尼西亚等国家。目前公司出口的绝大部分国家和地区政局比较稳定，经济政策总体上开放透明，不存在战争或者政治动乱，政治和经济政策具有连续性和一致性，总体风险较小。但近期个别地区频繁对我国签发的中国-东盟自贸区原产地证书进行退证查询，并采取先行扣压货物、收取保证金或征税等措施，导致延误通关、增加出口成本等问题，对公司柑桔出口量产生了一定的影响。当今贸易保护主义有所抬头，对中国整体外贸产生了一些负面影响，如果出口业务量难以得到提升，将对公司经营产生比较深远的影响。
实际控制人不当控制的风险	公司股东叶先明持有公司 65.00%股份的表决权，为公司实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。
公司治理的风险	股份公司设立以来，公司建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定了适应企业现阶段发展的内部管理制度和风险控制体系。但由于股份公司成立时间很短，高管团队协作尚不完善，各项管理制度的执行需要经过

	一段时间的实践检验，并在生产经营中不断完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，人员不断增加，对公司规范治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不适应发展需要，而影响公司持续健康发展的风险。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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.(七)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			



								实际控制人及其控制的企业	
1	浙江丽水华溪农业发展有限公司	500,000	500,000	500,000	2024年1月1日	2026年12月25日	连带	是	已事后补充履行
2	浙江丽水华溪农业发展有限公司	500,000	500,000	500,000	2024年1月1日	2026年12月25日	连带	是	已事后补充履行
<b>总计</b>	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2024年1月1日，公司控股子公司浙江丽水华溪农业发展有限公司（持股比例51%）与浙江遂昌农村商业银行股份有限公司金竹支行（以下简称“农商行”）签署了《流动资金信用借款合同》（合同编号：9381120240000006）、《流动资金最高额保证借款合同》（合同编号：9381120240000009），向农商行借款共计1,000,000元，借款期限自2024年1月1日至2026年12月25日。2024年1月1日，公司向农商行出具了《共同还款承诺书》，承诺对上述借款承担连带还款责任。2024年7月18日，公司第二届董事会第十七次会议审议了通过了该议案。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	1,000,000	1,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
杭州今农实业有限公司	无	否	2022年12月1日	2023年12月31日	9,200,000	0	1,600,000	7,600,000	已事后补充履行	否
西安市申玲珑农业科技开发有限公司	持股5%以上股东	否	2023年4月26日	2024年4月25日	360,000	0	360,000	0	已事后补充履行	否
北京悠乐果科技发展有限公司	持股5%以上股东	否	2022年4月8日	2024年6月30日	1,050,000	0	1,050,000	0	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	10,610,000	0	3,010,000	7,600,000	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

对外借款具体内容详见 2024 年 7 月 19 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上发布的《关于追认对外借款的公告》（公告编号 2024-020），根据公司章程规定，由董事会通过该事项；对外借款事项未影响公司的正常经营，亦不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司及股东利益。

#### （四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### 控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响

不适用

#### （五） 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		
销售产品、商品,提供劳务	5,000,000	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	5,000,000	
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
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	1,000,000	1,000,000
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
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

2024年1月1日,公司控股子公司浙江丽水华溪农业发展有限公司(持股比例51%)与浙江遂昌农村商业银行股份有限公司金竹支行(以下简称“农商行”)签署了《流动资金信用借款合同》(合同编号:9381120240000006)、《流动资金最高额保证借款合同》(合同编号:9381120240000009),向农商行借款共计1,000,000元,借款期限自2024年1月1日至2026年12月25日。2024年1月1日,公司向农商行出具了《共同还款承诺书》,承诺对上述借款承担连带还款责任,公司及实际控制人叶叶明、浙江丽水华溪农业发展有限公司少数股东何根俊(持股比例49%)公司为上述借款提供担保。

#### (六) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年5月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年5月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年5月1日		挂牌	关联交易	规范关联交易承诺	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(七) 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
机器设备	固定资产	抵押	10,286,246.24	4.40%	融资租赁
应收账款（九华）	应收账款	质押	14,783,596.45	6.33%	质押借款
房屋建筑物	固定资产	抵押	2,027,227.23	0.87%	抵押借款
总计	-	-	27,097,069.92	11.6%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本次抵押不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会影响公司的经营发展。

## 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	9,644,650	28.37%	0	9,644,650	28.37%
	其中：控股股东、实际控制人	4,810,650	14.15%	0	4,810,650	14.15%
	董事、监事、高管	199,200	0.59%	0	199,200	0.59%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,355,269	71.63%	0	24,355,269	71.63%
	其中：控股股东、实际控制人	17,289,270	50.85%	0	17,289,270	50.85%
	董事、监事、高管	1,065,999	3.14%	0	1,065,999	3.14%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		33,999,919	-	0	33,999,919	-
普通股股东人数						183

#### 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	叶先明	22,099,920	0	22,099,920	65.00%	17,289,270	4,810,650	0	0
2	北京悠乐果科技发展有限公司	3,600,000	0	3,600,000	10.59%	3,600,000	0	0	0
3	西安市申玲珑农业科技开发	2,400,000	0	2,400,000	7.06%	2,400,000	0	0	0

	有限公司								
4	郑海东	593,199	0	593,199	1.74%	444,999	148,200	0	0
5	厦门东南汇富投资有限责任公司	480,000	0	480,000	1.41%	0	480,000	0	0
6	郑洪林	450,000	0	450,000	1.32%	0	450,000	0	0
7	徐炎六	360,000	0	360,000	1.06%	360,000	0	0	0
8	衢州鼎佳资产管理合伙企业（有限合伙）	223,919	14,326	238,245	0.66%	0	238,245	0	0
9	萧丝	175,200	100	175,300	0.52%	0	175,300	0	0
10	叶小先	144,000	0	144,000	0.42%	0	144,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>30,526,238</b>	<b>-</b>	<b>30,540,664</b>	<b>89.78%</b>	<b>24,094,269</b>	<b>6,446,395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：  
郑洪林系叶先明外甥；叶小先系叶先明亲兄弟

## 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				
叶先明	董事长、总经理	男	1971年5月	2021年9月2日	2024年9月2日	22,099,920	0	22,099,920	65.00%
张文斌	董事	男	1972年9月	2021年9月2日	2024年9月2日	0	0	0	0%
徐炎六	董事	男	1963年8月	2021年9月2日	2024年9月2日	360,000	0	360,000	1.06%
郑海东	董事	男	1987年9月	2021年9月2日	2024年9月2日	593,199	0	593,199	1.74%
郑艺超	董事、董事会秘书	男	1992年10月	2021年9月2日	2024年9月2日	108,000	0	108,000	0.32%
郑桂霞	监事会主席	女	1980年2月	2021年9月2日	2024年9月2日	0	0	0	0%
叶云燕	职工代表	男	1972年8月	2021年9月2日	2024年9月2日	0	0	0	0%
郑雪根	监事	男	1962年2月	2021年9月2日	2024年9月2日	60,000	0	60,000	0.18%
应国良	副总经理	男	1965年1月	2021年9月2日	2024年9月2日	0	0	0	0%
郑国位	财务总监	男	1970年11月	2021年9月2日	2024年9月2日	144,000	0	144,000	0.42%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理叶先明与董事、董事会秘书郑艺超为舅甥关系，公司财务总监郑国位与董事、董事会秘书郑艺超为叔侄关系，其余董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	5	0	1	4
财务人员	5	2	2	5
技术人员	3	0	1	2
行政后勤人员	8	0	1	7
采购销售人员	15	0	2	13
员工总计	36	2	7	31

(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	3,526,704.92	2,020,553.55
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	46,579,703.54	57,091,960.49
应收款项融资			
预付款项	六.3	30,040,901.11	41,101,662.46
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	11,376,520.78	14,958,623.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.5	25,905,012.16	14,267,100.26
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	六.6	2,179,157.96	1,427,992.88
<b>流动资产合计</b>		<b>119,608,000.47</b>	<b>130,867,892.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六.7	10,235,391.30	10,235,391.30
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产	六.8	19,800.00	19,800.00
投资性房地产			
固定资产	六.9	58,661,632.01	61,834,549.75
在建工程	六.10	1,651,990.00	1,598,810.00
生产性生物资产	六.11	24,291,615.29	17,160,957.03
油气资产			
使用权资产	六.12	8,491,232.55	9,024,863.78
无形资产	六.13		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六.14	606,299.96	519,401.01
递延所得税资产	六.15	590,017.92	527,802.45
其他非流动资产	六.16	9,556,024.36	7,405,152.19
<b>非流动资产合计</b>		<b>114,104,003.39</b>	<b>108,326,727.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>233,712,003.86</b>	<b>239,194,620.50</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六.17	39,341,374.80	31,826,827.16
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六.18	27,144,661.24	43,283,432.93
预收款项			
合同负债	六.19	9,527,105.19	3,680,691.57
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	六.20	1,013,902.11	1,762,218.56
应交税费	六.21	155,129.81	1,001,965.72
其他应付款	六.22	7,464,223.07	15,134,502.57
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	六.23	13,857,792.49	14,554,434.17
其他流动负债	六.24	1,735,215.06	257,040.06
<b>流动负债合计</b>		<b>100,239,403.77</b>	<b>111,501,112.74</b>
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款	六.25	41,186,897.23	31,706,823.32
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六.26	3,667,073.65	4,341,835.04
长期应付款		3,087,280.00	4,197,840.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六.27	19,179,386.30	20,209,386.30
递延所得税负债	六.28		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>67,120,637.18</b>	<b>60,455,884.66</b>
<b>负债合计</b>		<b>167,360,040.95</b>	<b>171,956,997.40</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六.29	33,999,919.00	33,999,919.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.30	2,342,095.81	2,342,095.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六.31	1,031,750.34	1,031,750.34
一般风险准备			
未分配利润	六.32	21,274,335.57	21,597,832.5
归属于母公司所有者权益合计		58,648,100.72	58,971,597.65
少数股东权益		7,703,862.19	8,266,025.45
<b>所有者权益合计</b>		<b>66,351,962.91</b>	<b>67,237,623.10</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>233,712,003.86</b>	<b>239,194,620.50</b>

法定代表人：叶先明

主管会计工作负责人：郑国位

会计机构负责人：郑国位

## （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	六.1	1,903,749.23	653,158.74
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六.2	16,585,851.31	15,326,845.05

应收款项融资			
预付款项	六.3	16,894,805.08	17,049,725.94
其他应收款	六.4	17,325,259.31	12,088,177.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.5	4,801,657.15	1,856,630.29
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	六.6	130,634.23	5,460.14
<b>流动资产合计</b>		<b>57,641,956.31</b>	<b>46,979,997.94</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六.7	56,672,973.35	42,823,773.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六.8	19,800.00	19,800.00
投资性房地产			
固定资产	六.9	7,854,550.01	8,584,910.72
在建工程	六.10		
生产性生物资产	六.11	3,089,501.98	2,525,326.98
油气资产			
使用权资产	六.12	4,886,977.61	5,134,498.63
无形资产	六.13		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六.14	132,500.14	19,500.16
递延所得税资产	六.15	605,282.19	603,430.25
其他非流动资产	六.16	20,000.00	20,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>73,281,585.28</b>	<b>59,731,240.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>130,923,541.59</b>	<b>106,711,238.03</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六.17	27,528,960.91	20,026,827.16
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六.18	7,827,362.24	9,836,660.29
预收款项			

合同负债	六.19	4,741,904.43	2,784,786.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	六.20	374,164.08	582,585.40
应交税费	六.21	38,723.66	690,767.00
其他应付款	六.22	27,345,216.37	10,805,216.37
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	六.23	701,960.09	1,281,184.21
其他流动负债	六.24	421,804.70	242,155.38
<b>流动负债合计</b>		<b>68,980,096.48</b>	<b>46,250,182.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六.25	13,917,995.02	10,914,666.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六.26	991,604.36	1,089,506.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六.27		
递延所得税负债	六.28	412,348.53	474,228.78
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>15,321,947.91</b>	<b>12,478,401.63</b>
<b>负债合计</b>		<b>84,302,044.39</b>	<b>58,728,584.36</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六.29	33,999,919.00	33,999,919.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.30	2,338,526.55	2,338,526.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六.31	1,031,750.34	1,031,750.34
一般风险准备			
未分配利润	六.32	9,251,301.31	10,612,457.78
<b>所有者权益合计</b>		<b>46,621,497.20</b>	<b>47,982,653.67</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>130,923,541.59</b>	<b>106,711,238.03</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>		48,184,921.46	82,505,810.28
其中：营业收入	六.33	48,184,921.46	82,505,810.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		49,294,300.17	80,766,368.70
其中：营业成本	六.33	41,929,794.94	71,005,997.27
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六.34	30,948.95	100,496.71
销售费用	六.35	1,029,305.57	1,876,616.55
管理费用	六.36	4,098,131.06	4,027,311.52
研发费用	六.37	31,269.61	2,645,227.52
财务费用	六.38	2,174,850.04	1,110,719.13
其中：利息费用		2,164,836.25	1,208,175.86
利息收入		6,539.63	3,336.63
加：其他收益	六.39	1,543,870.74	3,249,489.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六.40	80,307.42	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.41	-415,966.11	55,698.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		98,833.34	5,044,629.66
加：营业外收入	六.42	47,440.00	
减：营业外支出	六.43	750,118.73	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-603,845.39	5,044,629.66
减：所得税费用	六.44	-621,027.08	-142,237.93
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		17,181.69	5,186,867.59

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）		17,181.69	5,186,867.59
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）		340,678.62	-450,047.32
2. 归属于母公司所有者的净利润		-323,496.93	5,636,914.91
<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>		17,181.69	5,186,867.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-323,496.93	5,636,914.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额		340,678.62	-450,047.32
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01	0.17

法定代表人：叶先明

主管会计工作负责人：郑国位

会计机构负责人：郑国位

#### （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	六.33	30,400,359.21	46,576,458.44
减：营业成本	六.33	28,844,019.49	40,855,083.35

税金及附加	六.34	22,831.05	70,607.81
销售费用	六.35	502,594.78	882,849.06
管理费用	六.36	1,992,035.54	2,225,842.87
研发费用	六.37		34,940.46
财务费用	六.38	798,502.89	469,625.04
其中：利息费用		797,425.69	465,515.59
利息收入		1,186.80	1,014.49
加：其他收益	六.39	29,558.20	551,761.92
投资收益（损失以“-”号填列）	六.40		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六.41	-276,463.09	-83,368.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,006,529.43</b>	<b>2,505,902.78</b>
加：营业外收入	六.42		
减：营业外支出	六.43	17.94	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-200,6547.37</b>	<b>2,505,902.78</b>
减：所得税费用	六.44	-645,390.90	-157,752.24
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,361,156.47</b>	<b>2,663,655.02</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,361,156.47	2,663,655.02
（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>		-1,361,156.47	2,663,655.02
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		70,073,670.59	84,451,982.04
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		25,959.24	3,505.82
收到其他与经营活动有关的现金	六.45	20,463,053.80	18,078,000.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>90,562,683.63</b>	<b>102,533,488.74</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		57,869,250.41	89,230,632.92
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		6,558,596.91	4,076,294.10
支付的各项税费		421,888.13	1,980,515.77
支付其他与经营活动有关的现金	六.45	27,649,901.06	14,952,574.06
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>92,499,636.51</b>	<b>110,240,016.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,936,952.88</b>	<b>-7,706,528.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,923,688.97	1,927,562.44
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,923,688.97	1,927,562.44
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,923,688.97	-1,927,562.44
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			3,436,621.25
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			3,436,621.25
取得借款收到的现金		19,950,000.00	27,800,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.45		281,851.30
<b>筹资活动现金流入小计</b>		19,950,000.00	31,518,472.55
偿还债务支付的现金		4,678,167.61	2,837,503.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,151,107.73	1,162,322.33
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	六.45	710,386.81	2,825,056.30
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,539,662.15	6,824,882.31
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,410,337.85	24,693,590.24
<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>		1,549,696.00	15,059,499.69
加：期初现金及现金等价物余额		1,977,008.92	1,167,969.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,526,704.92	16,227,469.43

法定代表人：叶先明

主管会计工作负责人：郑国位

会计机构负责人：郑国位

#### （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		33,168,460.02	55,101,564.01
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金	六.45	46,727,346.30	3,613,776.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		79,895,806.32	58,715,340.42
购买商品、接受劳务支付的现金		35,255,872.58	46,919,904.13
支付给职工以及为职工支付的现金		2,168,272.59	1,906,380.21
支付的各项税费		221,811.62	955,594.75
支付其他与经营活动有关的现金	六.45	35,419,179.51	10,750,800.43
<b>经营活动现金流出小计</b>		73,065,136.30	60,532,679.52
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		6,830,670.02	-1,817,339.10
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		761,790.00	250,519.20
投资支付的现金		13,849,200.00	7,278,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		14,610,990.00	7,528,519.20
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-14,610,990.00	-7,528,519.20
<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		10,500,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六.45		65,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,500,000.00	15,065,000.00
偿还债务支付的现金		408,070.60	2,474,537.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		783,733.22	454,350.45
支付其他与筹资活动有关的现金	六.45	277,285.71	620,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,469,089.53	3,548,888.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,030,910.47	11,516,111.88
<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>		1,250,590.49	2,170,253.58
加：期初现金及现金等价物余额		653,158.74	626,273.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,903,749.23	2,796,526.79

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

## 浙江佳农果蔬股份有限公司 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、 公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江佳农果蔬股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 于2011年07月13日经衢州市市场监督管理局批准成立。

统一社会信用代码：91330802579311974N

法定代表人：叶先明

注册资本：3,399.99 万元

注册地址：浙江省衢州市柯城区姜家山乡衢州市农特产交易中心 10 区

营业期限 2011 年 07 月 13 日至无固定期限

## （二）公司经营范围

一般项目：水果种植；蔬菜种植；中草药种植；新鲜水果批发；新鲜水果零售；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；供应链管理服务；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## （三）合并财务报表范围

本期纳入合并范围的 15 家子公司具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

公司名称	是否纳入合并报表范围	
	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
浙江佳稼农业开发有限公司	是	是
浙江曼德运进出口有限公司	是	是
新疆玲佳果业科技发展有限公司	是	是
南丰县佳韧农业发展有限公司	是	是
烟台佳佳园农业科技发展有限公司	是	是
北京佳乐果科技发展有限公司	否	是
西安先建志明农业科技发展有限公司	是	是
衢州佳农农产品配送有限公司	是	是
新疆浙农农业科技发展有限公司	是	是
新疆江浙闽果蔬有限公司	是	是
浙江农真食品有限公司	是	是
新疆浙佳农业开发有限公司	是	是
新疆西域佳合农业科技有限公司	是	是
浙江丽水华溪农业发展有限公司	是	是
新疆浙西梅农业发展有限公司	是	是
金华佳绿享水果贸易有限公司	是	是

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 26 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布

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 42 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(2014 年修订)》的披露规定编制。

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

## 2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中,已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息,包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后,合理预期本公司将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营,本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

## 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 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的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,详见本附注四各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、38“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,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公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以

回	上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
预付账款账面价值发生重大变动	变动幅度超过 10%
其他应收款账面价值发生重大变动	变动幅度超过 10%
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上

#### 4、 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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 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。

##### 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。

##### 非同一控制下企业合并

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

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

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（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、合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并财务报表范围的确定原则**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### **（2）合并财务报表编制的方法**

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后



的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，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、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“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。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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，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。

在处置本公司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

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

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

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

## 11、 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、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

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

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

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

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

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

② 应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
组合 1 账龄组合	相同账龄具有相似的风险特征即应收外部客户款项
组合 2 无风险组合	应收关联方款项

③ 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期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④ 其他应收款

本公司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 账龄组合	相同账龄具有相似的风险特征
组合 2 其他组合	押金、保证金、应收退税款和应收关联方款项

## 12、 应收款项融资

分类为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期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。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”。

## 13、 存货

### （1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### 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。

### （2） 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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

### （3） 存货的盘存制度为永续盘存制

### （4） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 14、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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、金融资产减值。

#### **15、 持有待售资产和处置组**

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

本公司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，本公司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。

#### **16、 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投

资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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

#### （1） 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

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

## （2） 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

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

## **17、 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。投资性房地产转换为自用房地产时，以转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 18、 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公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 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	20	5	4.75

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5	31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 19、 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、24“长期资产减值”。

## 20、 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；购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。

## 21、 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，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。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/入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

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而持有的生物资产，生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造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。

各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率	年折旧率（%）
----	------	--------	---------

生产性生物资产类别	部门	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
种植业				
海棠	玲佳	20	--	5.00
西梅	玲佳/佳秣	12	--	8.33
李子树	玲佳/佳秣/丽水	15	--	6.67
樱桃	佳佳园/佳秣/西域佳合	15	--	6.67
柑桔采穗苗	佳韧	5	100	--
柑桔	佳秣/佳农	18	--	5.56
火龙果	佳秣	18	--	5.56
无花果	佳秣	15	--	6.67
枇杷树	佳秣	15	--	6.67
桃树	佳秣	15	--	6.67
杏树	西域佳合	15		6.67

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。

### （3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土

保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭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。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、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。

## **22、 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、36“租赁”。

## **23、 无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

### **(2) 研究与开发支出**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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、24“长期资产减值”。

#### **24、 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

#### **25、 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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **26、 合同负债**

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

## **27、 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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及设定受益计划。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，在本公司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，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

## **28、 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、36“租赁”。

## **29、 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）该义务是本公司承担的现时义务；（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。

#### （1）亏损合同

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

#### （2）重组义务

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

### 30、 股份支付

#### （1） 股份支付的会计处理方法

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

##### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

##### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；

如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

## (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中共一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

## **31、 优先股、永续债等其他金融工具**

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 32、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本公司考虑下列迹象：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。

本公司收入确认具体原则如下：

内销货物销售收入的具体确认方法为：按照合同条款将产品交付客户，经客户验收并核对无误后确认收入。

外销货物收入确认的具体方法为：公司将货物报关后，取得报关单后确认收入。

技术服务收入确认方法：采用合同约定完工进度确认提供技术开发服务收入，技术开发的完工进度，依据已完工作的验收报告确定。

### **33、 合同成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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该成本增加了本公司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。

### **34、 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **35、 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。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### （3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

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

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

### 36、 租赁

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

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

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

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### （2） 本公司作为出租人

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

##### ① 经营租赁

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

##### ② 融资租赁

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

## 37、 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公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

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。

### （2） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### （3） 资产证券化

本公司将部分应收款项（“信托财产”）证券化，将资产信托给特定目的实体，由该实体向投资者发行优先级资产支持证券，本公司持有次级资产支持证券，次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商，提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务；同时本公司作为流动性支持机构，在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持，以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后，优先用于偿付优先级资产支持证券的本息，全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益，归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬，故未对信托财产终止确认；同时，本公司对特定目的实体具有实际控制权，已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时，本公司已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度，以及本公司对该实体行使控制权的程度：

当本公司已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司予以终止确认该金融资产；当本公司保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时，本公司继续确认该金融资产；如本公司并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，本公司考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，本公司终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如本公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

### **38、 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **（1） 会计政策变更**

无

#### **（2） 会计估计变更**

无

### **39、 重大会计判断和估计**

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

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

响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

#### （1） 收入确认

如本附注四、32、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

#### （2） 租赁

##### ①租赁的识别

本公司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

本公司作为出租人时，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

本公司作为承租人时，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，本公司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，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### （3） 金融资产减值

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

#### （4） 存货跌价准备

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

#### （5） 金融工具公允价值

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

#### （6） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

#### （7） 折旧和摊销

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



## （8） 递延所得税资产

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

## （9） 所得税

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

## （10） 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	9%、13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	母公司-应纳税所得额	25%
企业所得税	佳祿开发子公司-应纳税所得额	25%
企业所得税	除佳祿开发子公司外的其他子公司-应纳税所得额	20%

### 2、 税收优惠及批文

（1）《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》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

本公司报告期内，佳农子公司总资产超过 5000 万，不符合小型微利企业认定标准；其他各子公司都符合小型微利企业认定标准。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征企业所得税，公司自产自销西梅西梅农产品的所得，免征企业所得税。同时根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的规定销售自产农产品免征增值税。

## 六、 合并财务报表项目注释

### 1、 货币资金

项 目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
库存现金	3,120.55	3,025.00
银行存款	3,523,584.36	2,017,528.54
其他货币资金	0.01	0.01
合 计	3,526,704.92	2,020,553.55

注：2024 年 6 月 30 日无受限制的货币资金。

### 2、 应收账款

#### （1） 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
1 年以内	42,114,228.52	52,659,110.15
1 至 2 年	3,739,146.78	5,510,490.49
2-3 年	1,901,731.50	
小 计	47,755,106.80	58,169,600.64
减：坏账准备	1,175,403.26	1,077,640.15
合 计	46,579,703.54	57,091,960.49

#### （1） 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 6 月 30 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--

类别	2024年6月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	47,755,106.80	100.00	1,175,403.26	2.46	46,579,703.54
其中：组合1账龄组合	47,755,106.80	100.00	1,175,403.26	2.46	46,579,703.54
组合2关联方组合	--	--	--	--	--
合计	47,755,106.80	100.00	1,175,403.26	—	46,579,703.54

(续)

类别	2024年1月1日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	58,169,600.64	100.00	1,077,640.15	1.85	57,091,960.49
其中：组合1账龄组合	58,169,600.64	100.00	1,077,640.15	1.85	57,091,960.49
组合2关联方组合	--	--	--	--	--
合计	58,169,600.64	100.00	1,077,640.15	1.85	57,091,960.49

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2024年6月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	42,114,228.52	421,142.29	1.00
1-2年	3,739,146.78	373,914.67	10.00
2-3年	1,901,731.50	380,346.30	20.00
合计	47,755,106.80	1,175,403.26	2.46

(2) 坏账准备的情况

类别	2024年1月1日余额	本年变动金额				2024年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,077,640.15	98,606.11		843.00	--	1,175,403.26
合计	1,077,640.15	98,606.11		843.00	--	1,175,403.26

(3) 按欠款方归集的2024年6月30日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年6月30日余额	占应收账款2024年6月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2024年6月30日余额
衢州市柯城区九华乡人民政府	7,080,261.25	14.83	70,802.61
厦门鹭健信供应链管理有限公司	4,248,444.98	8.90	199,837.06
刘小溪	4,241,018.00	8.88	42,410.18
衢州市柯城区建飞水果商行	4,125,803.00	8.64	41,258.03
衢州市优汇鲜水果商行	3,962,728.00	8.30	39,627.28
合计	23,658,255.23	49.55	393,935.16

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年6月30日余额		2024年1月1日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,991,820.12	83.19	40,799,881.45	99.27
1至2年	4,996,182.98	16.63	301,781.01	0.73
2至3年	52,898.01	0.18		
合计	30,040,901.11	100.00	41,101,662.46	100.00

#### (2) 按预付对象归集的2024年6月30日余额前五名的预付款情况

单位名称	2024年6月30日余额	占预付账款2024年6月30日余额合计数的比例(%)
衢州市柯城区果甜柑桔专业合作社	4,467,307.85	14.87
浙江紫金花农业开发有限公司	4,122,111.54	13.72
衢州市柯城区月龙果蔬专业合作社	3,306,715.85	11.01
烟台市众成果蔬种植专业合作社	2,712,988.80	9.03
浙江联林柑桔苗木有限公司	2,616,000.00	8.71
合计	17,225,124.04	57.34

### 4、其他应收款

项目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	11,376,520.78	14,958,623.35
合计	11,376,520.78	14,958,623.35

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
1 年以内	1,093,355.76	9,886,897.70
1 至 2 年	10,606,810.02	5,112,710.65
2 至 3 年	262,700.00	133,670.00
3 至 4 年	133,670.00	62,785.00
4 至 5 年	62,785.00	345,200.00
5 年以上	117,200.00	
小 计	12,276,520.78	15,541,263.35
减：坏账准备	900,000.00	582,640.00
合 计	11,376,520.78	14,958,623.35

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 6 月 30 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
往来款	16,164.40	1,914,000.00
押金及保证金	3,065,855.00	2,973,796.86
代垫款	194,501.38	53,466.49
资金拆借	7,600,000.00	9,200,000.00
股权转让款	1,400,000.00	1,400,000.00
小 计	12,276,520.78	15,541,263.35
减：坏账准备	900,000.00	582,640.00
合 计	11,376,520.78	14,958,623.35

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	582,640.00			582,640.00
2024 年 1 月 1 日在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

本期计提	317,360.00			317,360.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2024年6月30日余额	900,000.00			900,000.00

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024年1月1日余额	本年变动金额				2024年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	582,640.00	317,360.00		--	--	900,000.00
合计	582,640.00	317,360.00		--	--	900,000.00

⑤按欠款方归集的2024年6月30日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年6月30日余额	账龄	占其他应收款2024年6月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2024年6月30日余额
杭州今农实业有限公司	资金拆借	7,600,000.00	1-2年	61.91	760,000.00
叶剑平	股权转让款	1,400,000.00	1-2年	11.40	140,000.00
杨祥银	保证金	340,000.00	1年以内	2.77	
杨祥银	保证金	500,000.00	1-2年	4.07	
舒可心	保证金	500,000.00	1-2年	4.07	
仲利国际融资租赁有限公司	保证金	500,000.00	1年以内	4.07	
合计	--	10,840,000.00	--	88.29	900,000.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	2024年6月30日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,967,488.52	--	2,967,488.52
周转材料	656,028.55	--	656,028.55

项 目	2024 年 6 月 30 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	8,176,708.77	--	8,176,708.77
在产品	10,461,216.12	--	10,461,216.12
消耗性生物资产	3,643,570.20	--	3,643,570.20
合 计	25,905,012.16	--	25,905,012.16

续

项 目	2024 年 1 月 1 日余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	421,247.14	--	421,247.14
库存商品	4,937,973.68	--	4,937,973.68
在产品	3,182,993.47	--	3,182,993.47
消耗性生物资产	5,724,885.97	--	5,724,885.97
合 计	14,267,100.26	--	14,267,100.26

#### 6、 其他流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
待抵扣进项税额	1,339,638.00	1,415,533.96
待认证进项税额	647,421.88	
预缴企业所得税	188,458.66	8,819.50
预缴增值税	3,639.42	3,639.42
合 计	2,179,157.96	1,427,992.88

#### 7、 长期股权投资

## (1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合 收益调 整	其他权 益变动	宣告发 放 现金股 利或利 润	计提 减值 准备	其他		
二、联营企业												
浙江韵泽盈农业科技 发展有限公司	3,322,173.35	--	--	--		--	--	--	--	--	3,322,173.35	--
湖北中土农产品市 场开发有限公司	6,913,217.95	--	--	--		--	--	--	--	--	6,913,217.95	--
小 计	10,235,391.30	--	--	--		--	--	--	--	--	10,235,391.30	--
合 计	10,235,391.30	--	--	--		--	--	--	--	--	10,235,391.30	--





## 8、其他非流动金融资产

项 目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,800.00	19,800.00
其中：纪念收藏币	19,800.00	19,800.00
合 计	19,800.00	19,800.00

## 9、固定资产

项 目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
固定资产	58,661,632.01	61,834,549.75
固定资产清理	--	--
合 计	58,661,632.01	61,834,549.75

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子、办公及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、2024年1月1日余额	16,170,946.57	55,651,362.96	2,751,968.32	810,643.92	75,384,921.77
2、本期增加金额	25,500.00	74,368.00	28,640.00	23,916.00	152,424.00
（1）购置	25,500.00	74,368.00	28,640.00	23,916.00	152,424.00
（2）在建工程转入	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
（1）处置或报废	--	--	--	--	--
4、2024年6月30日余额	16,196,446.57	55,725,730.96	2,780,608.32	834,559.92	75,537,345.77
二、累计折旧					
1、2024年1月1日余额	2,402,301.96	8,970,101.16	1,832,346.52	345,622.38	13,550,372.02
2、本期增加金额	361,506.45	2,732,938.32	159,444.33	71,452.64	3,325,341.74
（1）计提	361,506.45	2,732,938.32	159,444.33	71,452.64	3,325,341.74
3、本期减少金额	--	--	--	--	--
（1）处置或报废	--	--	--	--	--
4、2024年6月30日余额	2,763,808.41	11,703,039.48	1,991,790.85	417,075.02	16,875,713.76
三、减值准备					
1、2024年1月1日余额	--	--	--	--	--
2、本期增加金额	--	--	--	--	--
（1）计提	--	--	--	--	--
3、本期减少金额	--	--	--	--	--

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子、办公及其他设备	合 计
(1) 处置或报废	--	--	--	--	--
4、2024年6月30日余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1、2024年6月30日账面价值	13,432,638.16	44,022,691.48	788,817.47	417,484.90	58,661,632.01
2、2024年1月1日账面价值	13,768,644.61	46,681,261.80	919,621.80	465,021.54	61,834,549.75

#### 10、 在建工程

项 目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
在建工程	1,651,990.00	1,598,810.00
合 计	1,651,990.00	1,598,810.00

##### (1) 在建工程

###### ①在建工程情况

项 目	2024年6月30日余额			2024年1月1日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
果蔬加工包装基地	1,651,990.00	--	1,651,990.00	1,598,810.00	--	1,598,810.00
合 计	1,651,990.00	--	1,651,990.00	1,598,810.00	--	1,598,810.00

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	2024年1月1日余额	本期增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	2024年6月30日余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
果蔬加工包装基地	11,000,000.00	1,598,810.00	53,180.00		--	1,651,990.00	15.00	未完工	--	--	--	政府补助、自有资金
合计	11,000,000.00	1,598,810.00	53,180.00		--	1,651,990.00	—	—	—	—	—	

11、 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式

项 目	种植业									
	未成熟-柑桔	未成熟-李树	未成熟-櫻桃树	未成熟-桑果	未成熟-桃树	未成熟-火龙果	未成熟-无花果	未成熟-枇杷树	未成熟性-西梅-	未成熟性-香妃海棠-
一、账面原值										
1、2024年1月1日余额	3,226,910.48	1,420,257.71	794,876.81	152,001.75	701,839.28	2,962,430.11	71,270.37	38,516.14	4,257,106.01	
2、本期增加金额	927,687.26	275,335.88	2,215,142.11	40,195.85	185,596.70	783,394.81	18,846.97	10,185.33	258,563.52	-
(1) 外购										
(2) 自行培育	927,687.26	275,335.88	2,215,142.11	40,195.85	185,596.70	783,394.81	18,846.97	10,185.33	258,563.52	
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置										
(2) 其他										

项 目	种植业									
	未成熟-柑桔	未成熟-李树	未成熟-樱桃树	未成熟-桑果	未成熟-桃树	未成熟-火龙果	未成熟-无花果	未成熟-枇杷树	未成熟性-西梅-	未成熟性-香妃海棠-
4、2024年6月30日余额	4,154,597.74	1,695,593.59	3,010,018.92	192,197.60	887,435.98	3,745,824.92	90,117.34	48,701.47	4,515,669.53	-
二、累计折旧										
1、2024年1月1日余额										
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 计提										
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(1) 处置										
(2) 其他										
4、2024年6月30日余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、减值准备										
1、2024年1月1日余额										
2、本期增加金额										
(1) 计提										
3、本期减少金额										
(1) 处置										
(2) 其他										
4、2024年6月30日余额										
四、账面价值										
1、2024年6月30日账面价值	4,154,597.74	1,695,593.59	3,010,018.92	192,197.60	887,435.98	3,745,824.92	90,117.34	48,701.47	4,515,669.53	-

项 目	种植业									
	未成熟-柑桔	未成熟-李树	未成熟-樱桃树	未成熟-桑果	未成熟-桃树	未成熟-火龙果	未成熟-无花果	未成熟-枇杷树	未成熟性-西梅-	未成熟性-香妃海棠-
2、2024年1月1日账面价值	3,226,910.48	1,420,257.71	794,876.81	152,001.75	701,839.28	2,962,430.11	71,270.37	38,516.14	4,257,106.01	-

(续)

项 目	种植业										合 计
	棠未成熟-杏树 -	未成熟-梨树	未成熟-苹果树树	成熟性-西梅	成熟性-李树	成熟性-香妃海棠 -	成熟性-柑桔采穗苗	成熟-樱桃	成熟-杏树	成熟-柑桔	
一、账面原值											
1、2024年1月1日余额				1,201,387.57	396,446.90	776,054.35	55,565.16	494,486.98		1,164,027.00	17,713,176.62
2、本期增加金额	136,328.14	165,232.00	57,990.00	-	-	-	1,452.21	-	2,188,425.49	-	7,264,376.27
(1) 外购											
(2) 自行培育	136,328.14	165,232.00	57,990.00				1,452.21		2,188,425.49		7,264,376.27
3、本期减少金额											-
(1) 处置											-
(2) 其他											-
4、2024年6月30日余额	136,328.14	165,232.00	57,990.00	1,201,387.57	396,446.90	776,054.35	57,017.37	494,486.98	2,188,425.49	1,164,027.00	24,977,552.89
二、累计折旧											
1、2024年1月1日余额	-	-	-	218,216.61	66,584.09	116,749.36				150,669.53	552,219.59
2、本期增加金额				50,057.82	13,214.89	19,401.36	-		16,482.90	34,561.04	133,718.01
(1) 计提	-	-	-	50,057.82	13,214.89	19,401.36			16,482.90	34,561.04	133,718.01
3、本期减少金额											-

项 目	种植业										合 计
	棠未成熟-杏树 -	未成熟-梨树	未成熟-苹果树树	成熟性-西梅	成熟性-李树	成熟性-香妃海棠 -	成熟性-柑桔采穗苗	成熟-樱桃	成熟-杏树	成熟-柑桔	
(1) 处置											-
(2) 其他	-	-	-				-	-			
4、2024年6月30日余额				268,274.43	79,798.98	136,150.72	-	-	16,482.90	185,230.57	685,937.60
三、减值准备											-
1、2024年1月1日余额											-
2、本期增加金额											-
(1) 计提											-
3、本期减少金额											-
(1) 处置											-
(2) 其他											-
4、2024年6月30日余额											-
四、账面价值											
1、2024年6月30日账面价值	136,328.14	165,232.00	57,990.00	933,113.14	316,647.92	639,903.63	57,017.37	494,486.98	2,171,942.59	978,796.43	24,291,615.29
2、2024年1月1日账面价值				983,170.96	329,862.81	659,304.99	55,565.16	494,486.98	-	1,013,357.47	17,160,957.03

**12、 使用权资产**

项目	房屋及土地承包权	合计
一、账面原值		
1、2024年1月1日余额	10,900,984.17	10,900,984.17
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	--	--
4、2024年6月30日余额	10,900,984.17	10,900,984.17
二、累计折旧		-
1、2024年1月1日余额	1,876,120.39	1,876,120.39
2、本期增加金额	530,913.10	530,913.10
(1) 计提	530,913.10	530,913.10
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、2024年6月30日余额	2,409,751.62	2,409,751.62
三、减值准备		-
1、2024年1月1日余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
(1) 计提	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、2024年6月30日余额	--	--
四、账面价值		-
1、2024年6月30日账面价值	8,491,232.55	8,491,232.55
2、2024年1月1日账面价值	9,024,863.78	9,024,863.78

**13、 无形资产**

## (1) 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、2024年1月1日余额	41,800.00	41,800.00
2、本期增加金额	--	--
(1) 购置	--	--
3、本期减少金额	--	--
(1) 处置	--	--
4、2024年6月30日余额	41,800.00	41,800.00
二、累计摊销		
1、2024年1月1日余额	41,800.00	41,800.00
2、本期增加金额		
(1) 计提		



项 目	软件	合 计
3、本期减少金额	--	--
（1）处置	--	--
4、2024年6月30日余额	41,800.00	41,800.00
三、减值准备		
1、2024年1月1日余额	--	--
2、本期增加金额	--	--
（1）计提	--	--
3、本期减少金额	--	--
（1）处置	--	--
4、2024年6月30日余额	--	--
四、账面价值		
1、2024年6月30日账面价值	--	--
2、2024年1月1日账面价值	--	--

#### 14、 长期待摊费用

项 目	2024年1月1日余额	本期增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	2024年6月30日余额
金华房租	19,500.16	249,000.00	136,000.02	--	132,500.14
农真食品装修费	499,900.85		26,101.03		473,799.82
合 计	519,401.01	249,000.00	162,101.05	-	606,299.96

#### 15、 递延所得税资产/递延所得税负债

##### （1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2024年6月30日余额		2024年1月1日余额	
	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
减值准备	2,075,403.26	515,902.54	1,660,280.15	413,102.22
租赁负债	5,014,395.36	1,207,314.90	5,604,828.24	1,367,002.04
合计	7,089,798.62	1,723,217.44	7,265,108.39	1,780,104.26

##### （2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2024年6月30日余额		2024年1月1日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	8,548,971.14	1,133,199.52	9,024,863.78	1,252,301.81
合计	8,548,971.14	1,133,199.52	9,024,863.78	1,252,301.81

##### （3） 以抵消后净额列式的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 2024 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023 年 12 月 31 余额	递延所得税资产和负债 2024 年 1 月 1 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2024 年 1 月 1 余额
递延所得税资产	-1,133,199.52	590,017.92	-1,252,301.81	527,802.45
递延所得税负债	-1,133,199.52		-1,252,301.81	
合计		590,017.92		527,802.45

## 16、其他非流动资产

项目	2024 年 6 月 30 日余额			2024 年 1 月 1 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同履约成本	586,253.19	--	586,253.19	586,253.19	--	586,253.19
预付工程款	8,969,771.17		8,969,771.17	6,818,899.00		6,818,899.00
合计	9,556,024.36	--	9,556,024.36	7,405,152.19	--	7,405,152.19

## 17、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2024 年 6 月 30 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
抵押+保证借款	16,000,000.00	16,000,000.00
保证借款	18,500,000.00	11,000,000.00
抵押借款	2,800,000.00	2,800,000.00
信用借款	2,000,000.00	2,000,000.00
短期借款利息	41,374.80	26,827.16
合计	39,341,374.80	31,826,827.16

### 1、抵押并保证借款

借款银行	2024 年 6 月 30 日余额	起始日	到期日	抵押物	抵押物权属人	保证人
中国农业发展银行衢州市分行	7,000,000.00	2023-10-18	2024-10-17	浙(2018)衢州市不动产权第0048166号	浙江佳农果蔬股份有限公司	叶先明、郑根花
中国银行衢州西区支行	1,350,000.00	2023-7-27	2024-7-27	柯城国用(2010)第00683号、衢房权证柯城区字20101845号、衢房权证柯城区字第20101844号	叶先明、郑根花	叶先明、郑根花
	3,130,000.00	2023-7-27	2024-7-27			
	4,520,000.00	2023-7-27	2024-7-27			
合计	16,000,000.00					

### 2、保证借款明细

借款银行	2024年6月30日 余额	起始日	到期日	保证人
中国工商银行股份有限公司衢州柯城支行	2,000,000.00	2023-11-13	2024-11-13	叶先明、郑根花
中国农业银行股份有限公司衢州柯城支行	2,000,000.00	2023-12-19	2024-12-17	叶先明；郑根花，郑艺超；衢州市信保融资担保有限公司
中国农业银行股份有限公司衢州柯城支行	2,000,000.00	2023-11-24	2024-11-20	叶先明；郑根花；衢州市信保融资担保有限公司
中国农业银行股份有限公司衢州柯城支行	3,000,000.00	2023-11-10	2024-11-8	叶先明；郑根花；衢州市信保融资担保有限公司
浙江民泰商业银行衢州衢江沈家小微综合支行	2,000,000.00	2023-12-6	2024-11-15	郑根花；徐玉莹；叶国飞；叶先明
温州银行股份有限公司衢州分行	4,500,000.00	2024-5-20	2025-5-20	叶先明；郑根花
交通银行衢州分行	3,000,000.00	2024-6-26	2025-6-25	衢州市信保融资担保有限公司，叶先明
合计	<b>18,500,000.00</b>			

### 3、抵押借款

借款银行	2024年6月30日 余额	起始日	到期日	抵押物	抵押物权属人
中国农业银行股份有限公司衢州柯城支行	2,800,000.00	2024-4-28	2025-4-27	浙（2020）衢州市不动产权第0008823号、浙（2020）衢州市不动产权第0008824号	郑艺超、郑建伟

### 4、信用借款

借款银行	2024年6月30日 余额	起始日	到期日
新疆乌什农村商业银行股份有限公司	252,160.00	2023-7-28	2024-7-27
	1,500,000.00	2023-8-22	2024-7-27

	77,000.00	2023-9-7	2024-7-27
	100,000.00	2023-10-13	2024-7-27
	63,840.00	2023-11-9	2024-7-27
	7,000.00	2023-12-4	2024-7-27
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>		

## 18、 应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
应付工程及设备款	15,507,091.91	16,381,253.47
应付货款	11,026,101.59	26,298,428.31
应付费用款	611,467.74	603,751.15
<b>合 计</b>	<b>27,144,661.24</b>	<b>43,283,432.93</b>

## 19、 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
预收合同未履约货款	9,527,105.19	3,680,691.57
<b>合 计</b>	<b>9,527,105.19</b>	<b>3,680,691.57</b>

## 20、 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日余额
一、短期薪酬	1,736,924.98	5,612,263.75	6,350,568.97	998,619.76
二、离职后福利-设定提存计划	25,293.58	197,502.47	207,513.70	15,282.35
<b>合 计</b>	<b>1,762,218.56</b>	<b>5,809,766.22</b>	<b>6,558,082.67</b>	<b>1,013,902.11</b>

### (2) 短期薪酬列示

项目	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,670,291.62	5,324,974.75	6,013,989.39	981,276.98
2、职工福利费	44,500.00	118,645.00	163,145.00	-
3、社会保险费	10,839.16	98,732.52	103,173.18	6,398.50
其中：医疗保险费	10,010.58	89,484.07	93,560.19	5,934.46
工伤保险费	828.58	9,248.45	9,612.99	464.04
生育保险费	--	-	-	-
4、住房公积金	9,687.00	65,099.00	64,657.00	10,129.00

项目	2024年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日 余额
5、工会经费和职工教育经费	1,607.20	4,812.48	5,604.40	815.28
6、其他短期薪酬		-	-	-
合计	1,736,924.98	5,612,263.75	6,350,568.97	998,619.76

(3) 设定提存计划列示

项目	2024年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日 余额
1、基本养老保险	24,332.64	181,773.39	191,381.43	14,724.60
2、失业保险费	960.94	15,729.08	16,132.27	557.75
合计	25,293.58	197,502.47	207,513.70	15,282.35

21、 应交税费

项目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
增值税	82,148.49	322,836.77
企业所得税	33,415.89	630,288.03
城市维护建设税	1,068.97	3,367.31
教育费附加	921.93	1,564.46
地方教育费附加	614.61	986.35
印花税	34,469.91	42,855.75
个人所得税	2,490.01	67.05
合计	155,129.81	1,001,965.72

22、 其他应付款

项目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	7,464,223.07	15,134,502.57
合计	7,464,223.07	15,134,502.57

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
押金、备用金	193,288.00	190,000.00
代收应付款	167,629.28	3,751,046.01
暂借款	6,633,572.43	10,958,861.20
其他往来款	469,733.36	234,595.36
合计	7,464,223.07	15,134,502.57

23、 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
一年内到期的租赁负债（附注六、26）	1,347,321.71	1,466,355.80
一年内到期的长期应付款	1,608,480.00	1,302,160.00
一年内到期的长期借款	10,901,990.78	11,785,918.37
合 计	13,857,792.49	14,554,434.17

#### 24、 其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
待转销项税额	1,735,215.06	257,040.06
合 计	1,735,215.06	257,040.06

#### 25、 长期借款

项 目	2024 年 6 月 30 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
保证借款	5,721,990.76	2,545,918.37
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	30,900,000.00	30,900,000.00
抵押+保证借款	4,900,000.00	
信用借款	500,000.00	
未到期应付利息	66,897.25	46,823.32
小计	52,088,888.01	43,492,741.69
减：一年内到期的长期借款	10,901,990.78	11,785,918.37
合 计	41,186,897.23	31,706,823.32

##### 1、 保证借款明细：

借款银行	2024 年 6 月 30 日余额	起始日	到期日	保证人
武汉众邦银行股份有限公司	276,670.79	2022-12-8	2024-12-8	叶先明
深圳前海微众银行股份有限公司	150,000.00	2022-12-8	2024-12-8	叶先明
深圳前海微众银行股份有限公司	249,774.94	2022-12-11	2024-12-11	叶先明
深圳前海微众银行股份有限公司	225,545.05	2022-12-11	2024-12-11	叶先明
深圳前海微众银行股份有限公司	569,999.98	2023-11-18	2025-12-11	叶先明
深圳前海微众银行股份有限公司	750,000.00	2024-6-19	2026-6-11	叶先明
中国邮政储蓄股份有限公司衢州市分行	3,000,000.00	2024-5-12	2028-5-12	叶先明，郑根花
浙江遂昌农村商业银行股份有限公司金竹支行	500,000.00	2024-1-1	2026-12-25	浙江佳农果蔬股份有限公司
合计	5,721,990.76			

##### 2、 质押借款

借款银行	2024年6月30日 余额	起始日	到期日	质押物
浙江衢州柯城农村商业银行股份有限公司九华支行	10,000,000.00	2023-7-6	2024-7-10	浙江佳农农业开发有限公司总值面额为2000万元的应收账款
合计	10,000,000.00			

### 3、抵押借款

借款银行	2024年6月30日 余额	起始日	到期日	抵押物	抵押物 权属人
浙江衢州柯城农村商业银行股份有限公司姜家山支行	10,000,000.00	2023-6-21	2026-6-8	鄂(2022)松滋市不动产权第0024927号至(2022)松滋市不动产权0024941号、鄂(2022)松滋市不动产权第0025419号至鄂(2022)松滋市不动产权第0025435号至鄂(2022)松滋市不动产权第0025474号 共计71套房产	湖北中土农产品市场开发有限公司
	10,000,000.00	2023-6-27	2026-6-8		
	7,000,000.00	2023-8-11	2026-8-1		
	3,000,000.00	2023-8-18	2026-8-1		
中国农业银行股份有限公司衢州柯城支行	900,000.00	2023-4-4	2026-3-30	浙(2020)衢州市不动产权第0008823号、浙(2022)衢州市不动产权第0044426号	郑根花
合计	30,900,000.00				

### 4、抵押+保证借款

借款银行	2024年6月30日 余额	起始日	到期日	抵押物	抵押物 权属人	保证人
中国农业银行股份有限公司衢州柯城支行	4,900,000.00	2024-5-17	2027-5-16	浙(2022)衢州市不动产权证第0042625号	叶国飞、徐玉莹	叶先明、郑根花

### 5、信用借款

借款银行	2024年6月30日 余额	起始日	到期日
浙江遂昌农村商业银行股份有限公司金竹支行	500,000.00	2024-1-1	2026-12-25
合计	500,000.00		

### 26、 租赁负债

项 目	2024年6月30日 余额	2024年1月1日 余额
租赁负债	5,014,395.37	5,808,190.84
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	1,347,321.71	1,466,355.80
合 计	3,667,073.66	4,341,835.04

### 27、 长期应付款

项 目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
长期应付款	3,087,280.00	4,197,840.00
合 计	3,087,280.00	4,197,840.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

项 目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
融资租赁款	4,695,760.00	5,500,000.00
减：一年内到期的长期应付款	1,608,480.00	1,302,160.00
合 计	3,087,280.00	4,197,840.00

## 28、 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日余额	形成原因
政府补助	20,209,386.30		1,030,000.00	19,179,386.30	政府投入
合计	20,209,386.30		1,030,000.00	19,179,386.30	

(2) 涉及政府补助的项目明细

负债项目	2023年12月31日余额	本期新增补助金额	本期减少				2024年6月30日余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入		
未来数字农场	991,666.67	--	--	--	30,000.00	--	961,666.67	与资产有关
佳农果蔬智慧农业示范园项目补助	19,217,719.63		--	--	1,000,000.00	--	18,217,719.63	与资产有关
合计	20,209,386.30		--	--	1,030,000.00	--	19,179,386.30	--

## 29、 股本

项目	2024年1月1日余额	本年增减变动(+、-)					2024年6月30日余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	33,999,919.00	--					33,999,919.00

## 30、 资本公积

项 目	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日余额
股本溢价	2,342,095.81	--		2,342,095.81
合 计	2,342,095.81	--		2,342,095.81

## 31、 盈余公积



项 目	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日余额
法定盈余公积	1,031,750.34		--	1,031,750.34
合 计	1,031,750.34		--	1,031,750.34

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

### 32、 未分配利润

项 目	2024年6月30日余额	2023年12月31日余额
调整前上年年末未分配利润	21,597,832.50	17,370,279.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后年初未分配利润	21,597,832.50	17,370,279.87
加：本年归属于母公司股东的净利润	-323,496.93	4,341,971.27
减：提取法定盈余公积		114,418.64
提取任意盈余公积	--	--
提取一般风险准备	--	--
应付普通股股利	--	--
转作股本的普通股股利	--	--
其他	--	--
年末未分配利润	21,274,335.57	21,597,832.50

### 33、 营业收入和营业成本

项 目	2024年1-6月发生额		2023年1-6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,495,179.46	40,262,819.68	69,329,812.77	59,532,203.84
其他业务	3,689,742.00	1,666,975.26	13,175,997.51	11,473,793.43
合 计	48,184,921.46	41,929,794.94	82,505,810.28	71,005,997.27

#### （1）主营业务收入分类明细

产品名称	2024年1-6月发生额		2023年1-6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
外销-柑橘	342,689.36	222,649.54	5,056,703.17	3,770,194.75
内销-水果	43,498,808.02	39,498,127.83	60,331,429.60	52,528,156.09
内销-蔬菜	653,682.08	542,042.31	3,941,680.00	3,233,853.00
合 计	44,495,179.46	40,262,819.68	69,329,812.77	59,532,203.84

### 34、 税金及附加

项 目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
城市维护建设税	5,564.92	24,585.08

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
教育费附加	3,867.66	17,165.18
地方教育费附加	3,293.87	9,541.96
印花税	17,975.99	26,806.51
车船税	56.88	1,908.08
地方水利基金	189.63	489.90
资源税	-	20,000.00
合 计	30,948.95	100,496.71

### 35、 销售费用

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
办公费	5,455.26	
业务招待费	5,556.00	97,678.50
职工薪酬	784,754.84	497,846.66
商检报关费	-	15,427.09
差旅费	227,672.60	158,818.90
仓储费用	-	913,054.49
折旧与摊销	-	170,550.91
广告宣传费	5,866.87	23,240.00
合 计	1,029,305.57	1,876,616.55

### 36、 管理费用

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
职工薪酬	2,588,061.22	2,475,306.50
办公费	363,827.03	313,773.48
财产保险费	44,084.97	56,675.98
专业咨询服务费	422,042.86	302,524.40
业务招待费	65,320.10	113,374.64
折旧与摊销	279,926.43	497,549.64
租赁费	169,842.42	90,356.00
差旅费	130,314.57	137,505.64
修理费	34,711.46	40,245.24
合 计	4,098,131.06	4,027,311.52

### 37、 研发费用

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
直接人工		380,549.43
直接费用	31,269.61	728,091.41
直接材料		1,536,586.68
合 计	31,269.61	2,645,227.52

### 38、 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
利息支出	2,164,836.25	1,208,175.86
减：利息收入	6,539.63	3,336.63
汇兑损益	-402.97	-109,262.20
手续费	16,956.39	15,142.10
合 计	2,174,850.04	1,110,719.13

### 39、 其他收益

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额	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	1,543,399.62	3,249,227.20	1,543,399.62
代扣个人所得税手续费返回	471.12	261.92	471.12
合 计	1,543,870.74	3,249,489.12	1,543,870.74

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2024年1-6月发生额			2023年1-6月发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
未来数字农场		30,000.00					与资产有关
衢州市市级农业龙头企业补助		20,000.00					与收益有关
党组织书记工作经费补助、党员教育培训补助		22,500.00					与收益有关
稳岗补贴		6,601.18					与收益有关
退耕还林补助		75,500.00					与收益有关
23年早稻规模粮补		75,544.00					与收益有关
油菜移栽种植补助		113,600.00					与收益有关
田园整治补助		198,800.00					与收益有关
柯城财政柑橘大脑					500,000.00		与收益有关
一次性种粮农补					14,248.50		与收益有关
通景路抛荒地整治款					131,880.00		与收益有关
九华乡政府带动农民致富突出贡献奖					50,000.00		与收益有关
十佳共富龙头企业补助					200,000.00		与收益有关
四定共富奖励					150,000.00		与收益有关
南孔圣柑补助					200,000.00		与收益有关
一次性扩岗补助					1,500.00		与收益有关
减免税款		854.44			1,598.70		与收益有关
佳果蔬智慧农业示范园项目补助		1,000,000.00			2,000,000.00		与资产有关
合计	—	1,543,399.62	—	—	3,249,227.20	—	—

#### 40、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资资产产生的投资收益	80,307.42	
合计	80,307.42	

#### 41、 信用减值损失

项目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
坏账损失	-415,966.11	55,698.96
合计	-415,966.11	55,698.96

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

#### 42、 营业外收入

项 目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿收入	45,940.00		45,940.00
债权债务核销			
其他	1,500.00		1,500.00
合 计	47,440.00		47,440.00

#### 43、 营业外支出

项 目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿支付	700,000.00		700,000.00
捐赠	50,000.00		50,000.00
罚款滞纳金	118.73		118.73
合 计	750,118.73		750,118.73

#### 44、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项 目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
当期所得税费用	-558,811.61	-157,403.81
递延所得税费用	-62,215.47	15,165.88
合 计	-621,027.08	-142,237.93

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-6月发生额
利润总额	-603,845.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-150,961.35
子公司适用不同税率的影响	3,294.99
调整以前期间所得税的影响	-784,520.31
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	175,029.68
研发费用加计扣除	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,339,295.19
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,475,425.10
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	--
所得税费用	-621,027.08

#### 45、 现金流量表项目

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
政府补助收入	563,905.11	1,247,890.42
存款利息收入	6,539.63	3,336.63

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
其他营业外收入	26,551.19	
收到经营性往来款	19,866,057.87	16,826,773.83
合 计	20,463,053.80	18,078,000.88

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
费用性支出	1,269,091.64	4,084,388.33
手续费支出	16,956.39	15,142.10
其他营业外支出	350,018.73	
支付经营性往来款	26,013,834.30	10,853,043.63
合 计	27,649,901.06	14,952,574.06

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
收到关联方借款		281,851.30
合 计		281,851.30

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
归还关联方借款		705,056.30
归还非金融机构借款		1,500,000.00
支付租赁款	710,386.81	620,000.00
合 计	710,386.81	2,825,056.30

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项 目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
<b>①将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	17,181.69	5,186,867.59
加：信用减值损失	415,966.11	-55,698.96
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,459,059.75	3,041,061.08
使用权资产折旧	533,631.23	499,571.50
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	162,101.05	115,602.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	--	--
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	--	--
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	--	--
财务费用（收益以“-”号填列）	2,164,836.25	1,208,175.86
投资损失（收益以“-”号填列）	-80,307.42	

项 目	2024 年 1-6 月金额	2023 年 1-6 月金额
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-62,215.47	15,165.88
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	--	--
存货的减少（增加以“—”号填列）	-11,637,911.90	-3,959,441.45
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	23,988,832.68	-19,180,373.69
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-19,868,126.85	7,422,542.07
其他-递延收益	-1,030,000.00	-2,000,000.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,936,952.88</b>	<b>-7,706,528.11</b>
<b>②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
融资租入固定资产	--	--
确认使用权资产的租赁		
<b>② 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	3,526,704.92	16,227,469.43
减：现金的期初余额	1,977,008.92	3,413,157.01
加：现金等价物的期末余额	--	--
减：现金等价物的期初余额	--	--
现金及现金等价物净增加额	1,549,696.00	12,814,312.42

（8）现金和现金等价物的构成

项 目	2024 年 6 月 30 日余额	2023 年 6 月 30 日余额
<b>①现金</b>	<b>3,526,704.92</b>	<b>16,227,469.43</b>
其中：库存现金	3,120.55	11,125.00
可随时用于支付的银行存款	3,523,584.36	16,216,344.43
可随时用于支付的其他货币资金	0.01	--
<b>②现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
<b>③年末现金及现金等价物余额</b>	<b>3,526,704.92</b>	<b>16,227,469.43</b>
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额	--	--

**46、所有权或使用权受到限制的资产**

项目	2024 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
固定资产	9,742,656.32	融资租赁
固定资产	1,934,822.61	抵押借款
应收账款	7,009,458.64	质押借款
合计	18,686,937.57	--

#### 47、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关的政府补助	20,209,386.30	递延收益	1,030,000.00
与收益相关的政府补助	513,399.62	其他收益	513,399.62

#### 七、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

###### (1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江佳稼农业开发有限公司	衢州市	衢州市	农业开发	100.00	--	投资设立
浙江曼德运进出口有限公司	衢州市	衢州市	批发业	100.00	--	投资设立
新疆玲佳果业科技发展有限公司	乌什县	乌什县	水果种植批零	55.00	--	投资设立
南丰县佳韧农业发展有限公司	南丰县	南丰县	林木种子生产经营	75.00	--	投资设立
烟台佳佳园农业科技发展有限公司	招远市	招远市	水果种植批零	80.00	--	投资设立
西安先建志明农业科技发展有限公司	西安市	西安市	水果种植批零	51.00	--	投资设立
衢州佳农农产品配送有限公司	衢州市	衢州市	道路货物运输	100.00	--	投资设立
新疆浙农农业科技发展有限公司	库车市	库车市	科技推广和应用服务业	75.00	--	投资设立
新疆江浙闽果蔬有限公司	图木舒克市	图木舒克市	其他水果种植	75.00	--	投资设立
浙江农真食品有限公司	杭州市	杭州市	食品销售	51.00		投资设立
新疆浙佳农业开发有限公司	阿拉尔市	阿拉尔市	水果种植批零	100.00		投资设立
新疆西域佳合农业科技有限公司	乌什县	乌什县	农林牧渔技术推广服务	55.00		投资设立
浙江丽水华溪农业发展有限公司	丽水市	丽水市	其他水果种植	90.00		投资设立
新疆浙西梅农业发展有限公司	图木舒克市	图木舒克市	其他水果种植		75.00	投资设立
金华佳绿享水果贸易有限公司	金华市	金华市	批发业	90.00		投资设立

##### 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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江韵泽盈农业科技发展有限公司	浙江省衢州市	浙江省衢州市	农业技术开发、咨询服务、农业观光服务、林木	19.00	--	权益法



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
			种子生产经营			
湖北中土农产品市场开发有限公司	湖北省松滋市	湖北省松滋市	投资与资产管理		34.00	权益法

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的实际控制人情况

姓名/名称	与公司关系	股东类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
叶先明	董事长	自然人	65.00	65.00

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、“在子公司中的权益”。

### 3、公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、2、“在合营企业或联营企业中的权益”。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京悠乐果科技发展有限公司	公司股东，持股 10.59%
西安市申玲珑农业科技开发有限公司	公司股东，持股 7.06%
郑艺超	董事，董事会秘书
徐炎六	董事
张文斌	董事
郑海东	董事
郑桂霞	监事会主席
叶云燕	职工代表监事
郑雪根	监事
应国良	副总经理
郑国位	财务总监
郑根花	叶先明的妻子
叶国飞	叶先明的儿子
徐玉莹	叶先明儿子之妻
衢州市丹飞农产品有限公司	叶先明持股 25%，担任监事
衢州市和利达果业有限公司	叶先明持股 32%，担任董事
衢州市索菲亚文化创意有限公司	叶先明持股 20%，担任监事
衢州佳农果蔬农民专业合作社	叶先明任理事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市鸿兴达塑胶制品有限公司	董事张文斌持股 50%，担任执行董事、总经理
厦门东南汇富投资有限责任公司	董事张文斌持股 100%，担任执行董事、总经理
衢州鼎佳资产管理合伙企业（有限合伙）	监事郑桂霞持股 14.27%

## 5、关联方交易情况

### （1）关联租赁情况

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	
		2024年1-6月发生额	2023年1-6月发生额
叶先明、郑根花	房屋	65,000.00	65,000.00
合计		65,000.00	65,000.00

### （2）关联担保情况

本 公 司 作 为 被 担 保 方 ：

（单位：万元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
叶先明、郑根花	135.00	2023-7-27	2024-7-27	否
叶先明、郑根花	313.00	2023-7-27	2024-7-27	否
叶先明、郑根花	452.00	2023-7-27	2024-7-27	否
叶先明、郑根花	200.00	2023-11-13	2024-11-13	否
叶先明、郑根花	700.00	2023-10-18	2024-10-17	否
叶先明	100.00	2022-12-08	2024-12-08	否
叶先明	60.00	2022-12-08	2024-12-08	否
叶先明	79.00	2022-12-11	2024-12-11	否
叶先明	100.00	2022-12-11	2024-12-11	否
叶先明	76.00	2023-11-18	2025-12-11	否
叶先明	75.00	2024-6-19	2026-6-11	否
叶先明、郑根花、郑艺超、衢州市柯城区融资担保有限公司	200.00	2023-12-19	2024-12-17	否
叶先明；郑根花；衢州市信保融资担保有限公司	300.00	2023-11-10	2024-11-8	否
叶先明；郑根花；衢州市信保融资担保有限公司	200.00	2023-11-24	2024-11-20	否
郑根花；徐玉莹；叶国飞；叶先明	200.00	2023-12-6	2024-11-15	否
郑艺超、郑建伟	280.00	2024/4/28	2027/4/28	否

郑根花	90.00	2023-4-4	2026-3-30	否
湖北中土农产品市场开发有限公司	1,000.00	2023-6-21	2026-6-8	否
湖北中土农产品市场开发有限公司	1,000.00	2023-6-27	2026-6-8	否
湖北中土农产品市场开发有限公司	700.00	2023-8-11	2026-8-1	否
湖北中土农产品市场开发有限公司	300.00	2023-8-18	2026-8-1	否
叶先明、郑根花	300.00	2024-5-12	2031-5-11	否
叶先明、郑根花	450.00	2024-5-20	2034-5-20	否
叶先明、郑根花、叶国飞、徐玉莹	490.00	2024-5-17	2030-5-16	否
叶先明、衢州市信保融资担保有限公司	300.00	2024-6-26	2028-6-26	否
合计	8,100.00			

### (3) 关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-6 月发生额	2023 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	400,135.56	378,226.00

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2024 年 6 月 30 日 余额	2024 年 1 月 1 日 余额
预付款项	浙江韵泽盈农业科技发展有限公司	41,095.00	
其他应收款	北京悠乐果科技发展有限公司		1,050,000.00
其他应收款	西安市申玲珑农业科技开发有限公司		360,000.00
	合 计	41,095.00	1,410,000.00

### (2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2024 年 6 月 30 日 余额	2024 年 1 月 1 日 余额
应付账款	西安市申玲珑农业技术开发有限公司	77,464.77	77,464.77
其他应付款	北京悠乐果科技发展有限公司	80,307.42	
其他应付款	叶先明	99,000.00	699,000.00
其他应付款	西安市申玲珑农业技术开发有限公司	994,211.00	8,300,000.00
其他应付款	浙江韵泽盈农业科技发展有限公司	500,000.00	
	合 计	1,750,983.19	9,076,464.77

## 九、 承诺及或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要说明的其他重大或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

## 十一、 公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日余额
1 年以内	13,000,305.86
1 至 2 年	3,113,940.78
2 至 3 年	1,061,561.50
小 计	17,175,808.14
减：坏账准备	589,956.83
合 计	16,585,851.31

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	17,175,808.14	100.00	589,956.83	3.43	16,585,851.31
其中：组合 1 账龄组合	16,857,045.14	98.14	589,956.83	3.50	16,267,088.31
组合 2 关联方组合	318,763.00	1.86	--	--	318,763.00
合 计	17,175,808.14	—	589,956.83	—	16,585,851.31

续

类 别	2024 年 1 月 1 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款	15,640,338.79	100.00	313,493.74	2.00	15,326,845.05
其中：组合 1 账龄组合	15,321,575.79	97.96	313,493.74	2.05	15,008,082.05
组合 2 关联方组合	318,763.00	2.04	--	--	318,763.00
合 计	15,640,338.79	100.00	313,493.74	2.00	15,326,845.05

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2024年6月30日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	13,000,305.86	130,003.06	1.00
1至2年	3,113,940.78	311,394.07	10.00
2至3年	742,798.50	148,559.70	20.00
合 计	16,857,045.14	589,956.83	—

(3) 坏账准备的情况

类 别	2024年1月1日余额	本年变动金额				2024年6月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	313,493.74	276,463.09	--	--	--	589,956.83
合 计	313,493.74	276,463.09	--	--	--	589,956.83

(4) 按欠款方归集的2024年6月30日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024年6月30日余额	占应收账款2024年6月30日余额合计数的比例 (%)	坏账准备2024年6月30日余额
厦门鹭健信供应链管理有限公司	3,736,645.78	21.76	194,719.06
宁波抖鲜供应链管理有限公司	1,691,980.00	9.85	16,919.80
衢州市范何农业发展有限公司	1,430,870.00	8.33	14,308.70
衢州市柯城光富水果商行	1,360,000.00	7.92	136,000.00
厦门中平健贸易有限公司	1,322,880.48	7.70	13,228.80
合计	9,542,376.26	55.56	375,176.36

2、其他应收款

项 目	2024年6月30日余额	2024年1月1日余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	17,325,259.31	12,088,177.78
合 计	17,325,259.31	12,088,177.78

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024年6月30日余额
1年以内	5,517,943.53
1至2年	8,530,615.78
2至3年	1,182,000.00
3至4年	1,915,000.00

账 龄	2024 年 6 月 30 日余额
4 至 5 年	62,500.00
5 年以上	117,200.00
小 计	17,325,259.31
减：坏账准备	--
合 计	17,325,259.31

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日账面余额	2023 年 1 月 1 日账面余额
代垫款及备用金	99,571.97	45,186.23
往来款	16,416,987.34	10,990,987.34
押金及保证金	808,700.00	1,052,004.21
小 计	17,325,259.31	12,088,177.78
减：坏账准备	--	--
合 计	17,325,259.31	12,088,177.78

③按欠款方归集的 2024 年 6 月 30 日余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 2024 年 6 月 30 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2024 年 6 月 30 日余额
新疆江浙闽果蔬有限公司	往来款	11,762,000.00	1 年以内	67.89	--
南丰县佳韧农业发展有限公司	往来款	3,380,000.00	1-3 年	19.51	--
烟台佳佳园农业科技发展有限公司	往来款	622,210.50	4-5 年	3.59	--
舒可心	保证金	500,000.00	1 年以内	2.89	--
新疆西域佳合农业科技有限公司	往来款	414,032.00	1-3 年	2.39	--
合 计	--	16,678,242.50	—	96.27	--

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2024 年 6 月 30 日余额			2024 年 1 月 1 日余额		
	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	53,350,800.00	--	53,350,800.00	39,501,600.00	--	39,501,600.00
对联营、合营企业投资	3,322,173.35	--	3,322,173.35	3,322,173.35	--	3,322,173.35
合 计	56,672,973.35	--	56,672,973.35	42,823,773.35	--	42,823,773.35

## (2) 对子公司投资

被投资单位	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年6月30日余额	本年计提减值准备	2024年6月30日余额
浙江佳秣农业开发有限公司	20,000,000.00		--	20,000,000.00	--	20,000,000.00
新疆玲佳果业科技发展有限公司	2,095,000.00	400,000.00		2,495,000.00	--	2,495,000.00
南丰县佳韧农业发展有限公司	750,000.00			750,000.00	--	750,000.00
烟台佳佳园农业科技发展有限公司	67,600.00			67,600.00	--	67,600.00
浙江曼德运进出口有限公司	1,100,000.00	3,900,000.00		5,000,000.00	--	5,000,000.00
衢州佳农农产品配送有限公司	204,000.00	315,000.00		519,000.00		519,000.00
新疆浙农农业科技发展有限公司	2,330,000.00	280,000.00		2,610,000.00		2,610,000.00
新疆江浙闽果蔬有限公司	7,500,000.00			7,500,000.00		7,500,000.00
浙江农真食品有限公司	4,630,000.00	470,000.00		5,100,000.00		5,100,000.00
新疆浙佳农业开发有限公司	810,000.00	3,699,200.00		4,509,200.00		4,509,200.00
新疆西域佳合农业科技有限公司	15,000.00	2,415,000.00		2,430,000.00		2,430,000.00
		2,370,000.00		2,370,000.00		2,370,000.00
减：长期股权投资减值准备	--	--	--	--	--	--
合计	39,501,600.00	13,849,200.00	--	53,350,800.00	--	53,350,800.00

## (3) 对联营、合营企业投资

	2023年12月31日余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	2024年6月30日余额（账面价值）	减值准备期末余额
浙江韵泽盈农业科技发展有限公司	3,322,173.35	--	--	--	3,322,173.35	--
合计	3,322,173.35	--	--	--	3,322,173.35	--

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2024年1-6月发生额		2023年1-6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,400,359.21	28,844,019.49	46,366,934.62	40,771,619.15
其他业务			209,523.82	83,464.20

项 目	2024 年 1-6 月发生额		2023 年 1-6 月发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	30,400,359.21	28,844,019.49	46,576,458.44	40,855,083.35

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2024 年 1-6 月发生额		2023 年 1-6 月发生额	
	收入	成本	收入	成本
外销-柑橘				
内销-水果	30,400,359.21	28,844,019.49	42,455,934.62	37,561,519.15
内销-蔬菜			3,911,000.00	3,210,100.00
合计	30,400,359.21	28,844,019.49	46,366,934.62	40,771,619.15

## 十二、 补充资料

### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	--	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,543,399.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	
非货币性资产交换损益	--	
委托他人投资或管理资产的损益	--	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	
债务重组损益	--	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	--	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	--	
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	--	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	--	
对外委托贷款取得的损益	--	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	
受托经营取得的托管费收入	--	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-702,678.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		



项 目	金 额	说 明
	471.12	
小 计	841,192.01	
减：所得税影响额	210,327.69	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	630,864.32	

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。

本公司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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.55	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.62	-0.03	-0.03

浙江佳农果蔬股份有限公司

（公章）

二〇二四年八月二十一日

## 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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,543,399.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-702,678.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目	471.12
<b>非经常性损益合计</b>	<b>841,192.01</b>
减：所得税影响数	210,327.69
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>630,864.32</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

### 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