

本报告依据中国资产评估准则编制

广东新农人农业科技集团股份有限公司
拟进行股权收购所涉及的广东迪生力绿
色食品有限公司股东全部权益价值

资产评估报告

国众联评报字（2025）第 3-0001 号



此为二维码防伪标志，内
含有报告估值基本信息，
建议报告使用方查证核实



评估机构：国众联资产评估土地房地产估
价有限公司

联系地址：深圳市罗湖区清水河街道清水
河社区清水河三路 7 号中海慧
智大厦 1 栋 10618

网址：www.gzlchina.com

电话：0755-88832456

邮编：518024

报告日期：二〇二五年三月二十日

中国资产评估协会

资产评估业务报告备案回执

报告编码:	4747020007202500548
合同编号:	(2024)国众联评委第(11-083)号
报告类型:	非法定评估业务资产评估报告
报告文号:	国众联评报字(2025)第3-0001号
报告名称:	广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值
评估结论:	102,695,286.11元
评估报告日:	2025年03月20日
评估机构名称:	国众联资产评估土地房地产估价有限公司
签名人员:	王文涛 (资产评估师) 正式会员 编号: 47080006 罗晓韵 (资产评估师) 正式会员 编号: 47200040
王文涛、罗晓韵已实名认可	
QR CODE (可扫描二维码查询备案业务信息)	

说明: 报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案, 不作为协会对该报告认证、认可的依据, 也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期: 2025年03月21日

ICP备案号京ICP备2020034749号

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

目 录

声 明	1
资产评估报告摘要	3
资产评估报告正文	8
一、 委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他使用者	8
二、 评估目的	20
三、 评估对象和评估范围	20
四、 价值类型	27
五、 评估基准日	27
六、 评估依据	27
七、 评估方法	30
八、 评估程序实施过程和情况	36
九、 评估假设	38
十、 评估结论	39
十一、 特别事项说明	40
十二、 资产评估报告使用限制说明	45
十三、 资产评估报告日	45
十四、 签名盖章	45
资产评估报告附件	46

声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定及和本资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，本资产评估机构及资产评估师不承担责任。

本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

本资产评估机构及资产评估师提示资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。

三、本资产评估机构及资产评估师遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观和公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

四、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

五、本资产评估机构及资产评估师与资产评估报告中的评估对象没有现存或者预期的利益关系；与相关当事人没有现存或者预期的利益关系，对相关当事人不存在偏见。

六、资产评估师已经对资产评估报告中的评估对象及其所涉及资产进行现场调查；已经对评估对象及其所涉及资产的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象及其所涉及资产的法律权属资料进行了查验，对已经发现的问题进行了如实披露，并且已提请委托人及其他相关当事人完善产权以满足出具资产评估报告的要求。

七、本资产评估机构出具的资产评估报告中的分析、判断和结果受资产评估报告中假设和限制条件的限制，资产评估报告使用人应当充分考虑资产评估报告中载明的假设、限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响。

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

八、资产评估报告中已披露利用其他机构报告的情形。

九、本资产评估报告未考虑本次申报评估资产抵押、担保等任何限制因素对评估结论的影响。

十、本报告未考虑评估对象及纳入本次评估范围的资产在评估目的实现时尚应承担的交易所产生费用和税项等可能影响其价值的因素，也未对各类资产的评估增、减值额作任何纳税考虑；委托人在使用本报告时，应当仔细考虑税负问题并按照国家有关规定处理。

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行 股权收购所涉及的广东迪生力绿色食品有 限公司股东全部权益价值 资产评估报告摘要

国众联评报字（2025）第 3-0001 号

重 要 提 示

以下内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

广东新农人农业科技集团股份有限公司：

国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受贵公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观、公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益在 2024 年 10 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估摘要如下：

评估目的：因广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购事宜，需对上述经济行为所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考。

评估对象：广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司于评估基准日的股东全部权益价值。

所有者权益账面金额 5,435.44 万元，股权无质押、冻结。

评估范围：广东迪生力绿色食品有限公司申报的截至 2024 年 10 月 31 日广东迪生力绿色食品有限公司的全部资产及相关负债，其中资产总额账面值 7,987.75 万元，负债总额账面值 2,552.31 万元，所有者权益账面值 5,435.44 万元。评估前账面值已经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具容诚审字[2025]518Z0051 号无保留意见审计报告。

价值类型：市场价值

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

评估基准日：2024 年 10 月 31 日

评估方法：资产基础法

评估结论：本次评估采用资产基础法评估结论如下：广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值为 10,269.53 万元，人民币大写金额为：壹亿零贰佰陆拾玖万伍仟叁佰元整。

本资产评估报告仅为资产评估报告中描述的经济行为提供价值参考，评估结论的使用有效期限自评估基准日起一年有效，自评估基准日 2024 年 10 月 31 日起至 2025 年 10 月 30 日止。

报告使用人在使用本报告的评估结论时，请注意本报告正文中第十一项“特别事项说明”对评估结论的影响，并关注评估结论成立的评估假设及前提条件。

对于本报告正文中第十一项“特别事项说明”中有如下事项可能影响评估结论，但非资产评估师执业水平和能力所能评定估算的重大事项，提醒报告使用人关注：

（一）纳入本次评估范围的台山市斗山镇 S273 省道莲洲段 8 号土地使用权及地上建筑物 3 幢已办理抵押登记，抵押权人为广东台山农村商业银行股份有限公司。房屋座落：台山市斗山镇 S273 省道莲洲段 8 号，证载宗地面积为 136,063.26 平方米，房屋建筑物面积为 7,207.22 平方米，权利证书编号为：粤（2024）台山市不动产权第 0085940 号，抵押合同编号：10120219915378697。本次评估未考虑申报评估资产抵押、担保等任何限制因素对房地产评估的影响。

（二）针对被评估单位的长期借款，广东迪生力汽配股份有限公司与广东台山农村商业银行股份有限公司签订了 10120229914714944《最高额保证担保合同》，为广东台山农村商业银行股份有限公司与广东迪生力绿色食品有限公司签订的借款合同下债务人的一系列债务提供连带责任保证担保。

（三）截至评估基准日，广东迪生力绿色食品有限公司的长期股权投资-广东骏逸进出口贸易有限公司股东出资情况如下：

投资者（股东）名称	注册资本		实收资本 （金额：人民币万元）
	金额(人民币万元)	出资比例	
广东迪生力绿色食品有限公司	500.00	100%	100.00
合计	500.00	100%	100.00

截至评估基准日，广东迪生力绿色食品有限公司的出资义务尚未履行完毕，

根据章程修正案约定：广东迪生力绿色食品有限公司应在 2029 年 5 月 31 日前缴足注册资本，其中，以货币出资 500 万元。本次评估未考虑长期股权投资未 100%缴纳对评估结果的影响，提请评估报告使用人关注该事项可能对评估结果的影响。

（四）广东迪生力绿色食品有限公司与泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)于 2024 年 5 月 31 日签订《关于江门市迪生力食品有限公司之增资协议》，拟将江门市迪生力食品有限公司注册资本由人民币 3,000 万元增资至人民币 5,000 万元。本次增资由原股东广东迪生力绿色食品有限公司以货币方式认缴新增注册资本人民币 1,500.00 万元，增资后持股比例为 90%。新股东泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)以货币方式认缴新增注册资本人民币 500.00 万元，增资后持股比例 10%。

截至评估基准日，江门市迪生力食品有限公司已收到泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)增资款人民币 200 万元，广东迪生力绿色食品有限公司增资款人民币 100 万元，江门市迪生力食品有限公司股东的出资义务未履行完毕，上述增资事项尚未进行工商变更。本次评估以《关于江门市迪生力食品有限公司之增资协议》中认缴的出资额及认缴比例为依据计算长期股权投资评估价值，该长期股权投资评估值=（江门市迪生力食品有限公司股东全部权益的评估价值+所有股东未实缴注册资本金额）*90.00%-广东迪生力绿色食品有限公司未实缴注册资本金额。

截止至评估报告日，泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)、广东迪生力绿色食品有限公司与江门市迪生力食品有限公司签订了《关于【江门市迪生力食品有限公司增资协议】之解除协议》。依据协议约定，三方就 2024 年 5 月 31 日签订的《江门市迪生力食品有限公司增资协议》协商一致解除原合同：“甲乙丙各方同意原合同于 2025 年 3 月 31 日正式解除。”

依据该合同约定：对于泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)已向江门市迪生力食品有限公司支付的 200 万出资款，原合同解除后，由江门市迪生力食品有限公司财务部对公司的净资产等进行核算，核算基准日为 2024 年 12 月 31 日，根据核算结果，泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)按照拟认缴出资比例（即 10%）承担亏损，江门市迪生力食品有限公司在扣减泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)应承担的亏损后，再后分两期向泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)无息返还出资款。

原合同签订之日起至 2025 年 1 月 31 日期间，如江门市迪生力食品有限公司存在

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

应收账款坏账或债务，由泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)承担，江门市迪生力食品有限公司有权在返还给泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)第二期出资款中直接扣减，如出资款不足以扣减的，江门市迪生力食品有限公司有权向泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)追偿。

截止至评估报告日，评估人员仅收取到解除协议。据被评估单位介绍，因核算基准日报表未审定，尚无法确认亏损金额，减资事宜暂未开展。本次评估未考虑减资后广东迪生力绿色食品有限公司按照原持股比例需承担的亏损金额，未考虑期后减资事项对评估结论的影响。

(五) 2024年11月13日，纳入本次评估范围内的1栋(行政楼)、2栋(宿舍楼1)、7栋(冷库1)已登记取得不动产权证，不动产权证号为：粤(2024)台山市不动产权第0085940号，原《不动产权证粤(2018)台山市不动产权第0068037号》已变更为《不动产权证粤(2024)台山市不动产权第0085940号》。

(六) 根据《国有建设用地使用权出让合同》(合同编号:440781-2018-000021): “第十六条: 受让人同意本合同项下宗地建设项目在2019年9月18日之前开工, 在2021年9月18日之前竣工。受让人不能按期开工, 应提前30日向出让人提出延建申请, 经出让人同意延建的, 其项目竣工时间相应顺延, 但延建期限不得超过一年。第三十三条: 受让人未能按照本合同约定日期或同意延建所另行约定日期竣工的, 每延期一日, 应向出让人支付相当于国有建设用地使用权出让价款总额1%的违约金。” 经核实, 至评估基准日2024年10月31日, 宗地建设项目尚未完全竣工。根据广东省自然资源厅于2020年3月2日发布的通知明确, 疫情防控期间对于受疫情影响未能按期交地、动工、竣工的, 疫情持续期间不计入违约期。自然资源部和国家发展改革委于2024年5月14日出台的《关于实施妥善处置闲置存量土地若干政策措施的通知》也指出, 确因自然灾害、疫情等不可抗力导致无法按出让合同约定开竣工的, 依法不予追究违约责任。本次评估未考虑此事项对评估值的影响, 特提请报告使用者注意。

(七) 被评估单位广东迪生力绿色食品有限公司相关的未决诉讼情况如下:

截至2024年10月31日, 广东迪生力绿色食品有限公司与巴西 BBTC IMPORTACAO EEXPORTACAO DE CEREALIS LTDA (下文简称为“巴西 BBTC 公司”) 存在买卖合同纠纷。根据被评估单位反馈该款项为逾期预付货款, 被评估单位委托江门市广裕达贸易有限公司作为进口代理人向巴西 BBTC 公司支付USD226800 美

元和 USD208845 美元货款，巴西 BBTC 公司未向被评估单位提供肉类产品。广东迪生力绿色食品有限公司已向圣保罗州民事警察局，第 12 警区-帕里提起对“巴西 BBTC 公司”诉讼，2024 年 6 月 18 日，圣保罗州民事警察局，第 12 警区-帕里正式立案（电子编号：2175989-30.2024.010112N° CNJ），诉讼涉及金额情况如下：货款本金 USD435,645.00（即美元肆拾叁万伍仟陆佰肆拾伍元整）。该案件尚未判决，本次评估中未考虑除本金外可能获取的收益，提请报告使用者注意。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况和正确理解评估结论，应当阅读资产评估报告正文。

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行 股权收购所涉及的广东迪生力绿色食品有 限公司股东全部权益价值 资产评估报告正文

国众联评报字（2025）第 3-0001 号

广东新农人农业科技集团股份有限公司：

国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受贵公司的委托，按照法律、行政法规和资产评估准则的规定，坚持独立、客观和公正的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益在 2024 年 10 月 31 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下。

一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他使用者

（一）委托人概况

企业名称：广东新农人农业科技集团股份有限公司

住所：广州市黄埔区科学城开源大道 11 号 B1 栋 401 室

法定代表人：邓肖辉

注册资本：12,478.5845 万元人民币

经济性质：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

成立日期：2014 年 08 月 06 日

经营期限：2014 年 08 月 06 日至无固定期限

统一社会信用代码：91440101304788212R

经营范围：农业机械服务；智能农机装备销售；机械设备租赁；非居住房地产租赁；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；企业管理咨询；以自有资金从事投资活动；财务咨询；企业总部管理；化工产品生产（不含许可类化工产品）；肥料销售；农业科学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食用农产品初加工；非食用农产品初加工；土地整治服务；农业园艺服务；软件开发；信息技术咨询服务；信息系统集成服务；数据处理和存储支持服务；供应链管理服务；餐饮

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

管理;单位后勤管理服务;食用菌种植;园艺产品种植;蔬菜种植;水果种植;鲜蛋批发;新鲜水果批发;鲜肉批发;日用品批发;水产品批发;食用农产品批发;新鲜蔬菜批发;厨具卫具及日用杂品批发;水产品零售;新鲜水果零售;新鲜蔬菜零售;鲜肉零售;鲜蛋零售;厨具卫具及日用杂品零售;谷物销售;畜牧渔业饲料销售;林业产品销售;礼品花卉销售;未经加工的坚果、干果销售;食用农产品零售;农副产品销售;谷物种植;豆类种植;薯类种植;种畜禽经营;食品销售;牲畜饲养;水产苗种生产;种畜禽生产;农药零售;农药批发;货物进出口;粮食收购;餐饮服务;水产养殖;食品互联网销售;城市配送运输服务(不含危险货物);农作物种子经营;主要农作物种子生产;转基因农作物种子生产;农作物种子进出口;家禽饲养;

(二) 被评估单位概况

1. 概况

企业名称: 广东迪生力绿色食品有限公司

住所: 台山市斗山镇公园路5号后座地下之一

法定代表人: 谭红建

注册资本: 6,250 万元人民币

经济性质: 有限责任公司(外商投资企业与内资合资)

成立日期: 2018 年 07 月 11 日

经营期限: 2018 年 07 月 11 日至无固定期限

统一社会信用代码: 91440781MA5204NX5U

经营范围: 一般项目: 食品销售(仅销售预包装食品); 食品互联网销售(仅销售预包装食品); 互联网销售(除销售需要许可的商品); 初级农产品收购; 食用农产品零售; 食用农产品批发; 水产品收购; 水产品零售; 水产品批发; 谷物种植; 蔬菜种植; 食用农产品初加工; 树木种植经营; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目); 外卖递送服务; 国内贸易代理; 货物进出口; 技术进出口。(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) 许可项目: 食品销售; 食品生产; 道路货物运输(不含危险货物)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

2. 公司基本情况及历史沿革

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

广东迪生力绿色食品有限公司于 2018 年 7 月经台山市市场监督管理局批准，由广东迪生力汽配股份有限公司出资组建，注册资本为人民币 5,000.00 万元，注册时股东情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	股权比例
广东迪生力汽配股份有限公司	5,000.00	100.00%
合计	5,000.00	100.00%

(1) 第一次股权变更

根据 2019 年 6 月 28 日股东会决议，广东迪生力汽配股份有限公司（下文简称“迪生力”）转让其持有广东迪生力绿色食品有限公司的 16% 的股权，由罗洪锡受让广东迪生力绿色食品有限公司 16% 的股权，并于 2019 年 7 月 5 日在台山市市场监督管理局变更登记，变更后股东情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	股权比例
广东迪生力汽配股份有限公司	4,200.00	84.00%
罗洪锡	800.00	16.00%
合计	5,000.00	100.00%

(2) 第二次股权变更

根据 2019 年 8 月 14 日股东会决议，广东迪生力汽配股份有限公司转让其持有的广东迪生力绿色食品有限公司 56% 的股权，由 Yi bao Produce Group Inc. 受让广东迪生力绿色食品有限公司的 51% 股权，江门市力峰股权投资合伙企业受让广东迪生力绿色食品有限公司的 5% 股权，并于 2019 年 8 月 23 日在台山市市场监督管理局变更登记，变更后股东情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	股权比例
广东迪生力汽配股份有限公司	1,400.00	28.00%
罗洪锡	800.00	16.00%
江门市力峰股权投资合伙企业	250.00	5.00%
Yi bao Produce Group Inc.	2,550.00	51.00%
合计	5,000.00	100.00%

(3) 第三次股权变更

根据广东迪生力汽配股份有限公司（证券代码：603335）2021 年 3 月 16 日公告的 2021-017 号《广东迪生力汽配股份有限公司关于子公司广东迪生力绿色食品有限公

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

司签订股权转让补充协议暨关联交易的公告》，广东迪生力绿色食品有限公司与江门市力峰股权投资合伙企业、罗洪锡、Yi bao Produce Group Inc. 就之前签订的股权转让合同签订补充协议，对此前签订的股权转让合同的部分内容进行调整，具体内容如下（其中迪生力代指：广东迪生力汽配股份有限公司；亿宝公司代指：Yi bao Produce Group Inc.；力峰投资代指：江门市力峰股权投资合伙企业）：

调整前	调整后
迪生力同意将持有广东迪生力绿色食品有限公司 51%的股权共人民币 2550 万元出资额，以人民币 2652 万元转让给亿宝公司，亿宝公司同意按此价格及金额购买上述股权。	迪生力同意将持有广东迪生力绿色食品有限公司 10%的股权共人民币 500 万元出资额，以人民币 520 万元转让给亿宝公司，亿宝公司同意按此价格及金额购买上述股权。
迪生力同意将持有广东迪生力绿色食品有限公司 5%的股权共人民币 250 万元出资额，以人民币 260 万元转让给力峰投资，力峰投资同意按此价格及金额购买上述股权。	迪生力同意将持有广东迪生力绿色食品有限公司 4%的股权共人民币 200 万元出资额，以人民币 208 万元转让给力峰投资，力峰投资同意按此价格及金额购买上述股权。
迪生力同意将持有广东迪生力绿色食品有限公司 16%的股权共人民币 800 万元出资额，以人民币 832 万元转让给罗洪锡，罗洪锡同意按此价格及金额购买上述股权。	迪生力同意将持有广东迪生力绿色食品有限公司 10%的股权共人民币 500 万元出资额，以人民币 520 万元转让给罗洪锡，罗洪锡同意按此价格及金额购买上述股权。

上述补充事项在台山市市场监督管理局进行变更登记，变更后股东情况如下：

序号	股东名称	认缴出资额（万元）	股权比例
1	广东迪生力汽配股份有限公司	3,800.00	76.00%
2	Yi bao Produce Group Inc.	500.00	10.00%
3	江门市力峰股权投资合伙企业	200.00	4.00%
4	罗洪锡	500.00	10.00%
合计		5,000.00	100.00%

(4) 第四次股权变更

2022 年 3 月 4 日，Yi bao Produce Group Inc. 转让其持有的广东迪生力绿色食品有限公司 10%的股权，江门市力峰股权投资合伙企业转让其持有的广东迪生力绿色食品有限公司的 4%股权，罗洪锡转让其持有的广东迪生力绿色食品有限公司的 10%股权，由广东迪生力汽配股份有限公司受让广东迪生力绿色食品有限公司的 24%股权，变更后股东情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	股权比例
广东迪生力汽配股份有限公司	5,000.00	100.00%
合计	5,000.00	100.00%

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

(5) 第五次股权变更

根据《公司法》及公司章程，广东迪生力绿色食品有限公司股东于 2023 年 05 月 09 日作出如下决定：同意广东迪生力汽配股份有限公司将广东迪生力绿色食品有限公司的 4%股权转让给江门市力峰股权投资合伙企业(有限合伙)。并于 2023 年 11 月 2 日在台山市市场监督管理局变更登记，变更后股东情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	股权比例
广东迪生力汽配股份有限公司	4,800.00	96%
江门市力峰股权投资合伙企业（有限合伙）	200.00	4%
合计	5,000.00	100.00%

(6) 第六次股权变更

根据《公司法》及公司章程，广东迪生力绿色食品有限公司股东于 2023 年 12 月 12 日作出如下决定：同意注册资本由人民币 5,000 万元变更为人民币 6,250 万元，本次新增注册资本全部由广东安建龙投资运营有限公司以货币出资方式认缴。并于 2023 年 12 月 29 日在台山市市场监督管理局变更登记，变更后股东情况如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	股权比例
广东迪生力汽配股份有限公司	4,800.00	76.80%
江门市力峰股权投资合伙企业（有限合伙）	200.00	3.20%
广东安建龙投资运营有限公司	1,250.00	20.00%
合计	6,250.00	100.00%

3. 截至评估基准日，被评估单位股东出资及占股比例如下：

股东名称	认缴出资额（万元）	股权比例	实收资本（万元）
广东迪生力汽配股份有限公司	4,800.00	76.80%	4,800.00
江门市力峰股权投资合伙企业（有限合伙）	200.00	3.20%	200.00
广东安建龙投资运营有限公司	1,250.00	20.00%	1,250.00
合计	6,250.00	100.00%	6,250.00

4. 评估基准日长期股权投资概况

序号	长期股权投资单位	投资日期	账面值（元）	持股比例	备注
1	广东骏逸进出口贸易有限公司	2023 年 6 月 15 日	1,000,001.00	100%	/
2	江门市迪生力食品有限公司	2023 年 4 月 21 日	1,000,000.00	90%	/

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

4.1 企业名称：广东骏逸进出口贸易有限公司

统一社会信用代码：91440781MA53XYY16E

注册地址：台山市斗山镇东海路 48 号 A27

法定代表人：谭红建

注册资本：人民币 500 万元

公司类型：有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

成立日期：2019 年 10 月 24 日

营业期限：2019 年 10 月 24 日至无固定期限

经营范围：一般项目：食品进出口；进出口代理；货物进出口；技术进出口；食用农产品零售；食用农产品批发，国内贸易代理。(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)。

截至评估基准日，被投资单位股东出资及占股比例如下：

投资者（股东）名称	注册资本		实收资本 (金额：人民币万元)
	金额(人民币万元)	出资比例	
广东迪生力绿色食品有限公司	500.00	100%	100.00
合计	500.00	100%	100.00

4.2 企业名称：江门市迪生力食品有限公司

统一社会信用代码：91440781MACGDNA278

注册地址：台山市斗山镇东海路 48 号 A28（仅限办公用途）

法定代表人：谭红建

注册资本：人民币 3000.00 万元

公司类型：有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

成立日期：2023 年 04 月 21 日

营业期限：2023 年 04 月 21 日至无固定期限

经营范围：一般项目：食用农产品初加工；畜禽收购；食用农产品批发；食用农产品零售；初级农产品收购；鲜蛋零售；鲜蛋批发；鲜肉零售；鲜肉批发；互联网销售（除销售需要许可的商品）；农副产品销售。（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）

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

执照依法自主开展经营活动)许可项目:家禽饲养;家禽屠宰;食品销售;食品互联网销售;食品生产;城市配送运输服务(不含危险货物)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

广东迪生力绿色食品有限公司与泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)于2024年5月31日签订《关于江门市迪生力食品有限公司之增资协议》,拟将注册资本由人民币3,000万元增资至5,000万元,原股东广东迪生力绿色食品有限公司以货币方式认缴新增注册资本1,500.00万元,新股东泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)以货币方式认缴新增注册资本500.00万元。本次增资后,股权比例变更如下:

投资者(股东)名称	注册资本		实收资本 (金额:人民币万元)
	金额(人民币万元)	出资比例	
广东迪生力绿色食品有限公司	4,500.00	90%	100.00
泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)	500.00	10%	200.00
合计	5,000.00	100%	300.00

截止至评估基准日,江门市迪生力食品有限公司已收到泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)投资款200万元,广东迪生力绿色食品有限公司投资款100万元,出资义务尚未履行完毕。上述增资事项暂未进行工商变更。

5. 近年资产、损益状况

被评估单位母公司单体2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日及2024年10月31日的资产负债状况如下表所示:

金额单位:人民币元

项 目	2021年12月31日	2022年12月31日	2023年12月31日	2024年10月31日
一、流动资产	10,891,043.06	13,365,968.92	9,806,607.84	10,176,567.88
二、非流动资产	38,863,994.75	41,997,894.04	57,717,086.40	69,700,981.85
其中:长期股权投资			1,000,001.00	2,000,001.00
固定资产	7,351.21	41,379.25	9,680,386.49	18,380,037.37
在建工程	4,601,238.39	7,871,777.11	12,449,512.32	13,378,779.06
使用权资产	9,621.71	215,910.65	204,742.85	195,436.35
无形资产	33,022,984.50	32,339,088.32	31,633,545.61	31,056,102.57
长期待摊费用	299,850.11	200,697.60	131,148.12	1,024,618.11
递延所得税资产	922,948.83	1,329,041.11	2,617,750.01	3,666,007.39

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

三、资产总计	49,755,037.81	55,363,862.96	67,523,694.24	79,877,549.73
四、流动负债	1,896,420.28	4,481,815.02	9,596,079.17	15,462,691.77
五、非流动负债	630,650.00	4,872,613.28	10,896,191.99	10,060,423.67
六、负债总计	2,527,070.28	9,354,428.30	20,492,271.16	25,523,115.44
七、所有者权益	47,227,967.53	46,009,434.66	47,031,423.08	54,354,434.29

被评估单位母公司单体 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年 1-10 月损益状况如下表所示：

金额单位：人民币元				
项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-10 月
一、营业收入	-	2,108,800.01	2,600,355.95	1,304,237.12
减：营业成本	-	1,602,191.57	1,732,735.51	989,787.33
税金及附加	276,982.22	143,321.55	220,469.10	313,287.70
销售费用	-	187,013.09	780,299.80	785,979.30
管理费用	1,215,045.54	1,548,119.11	2,269,837.31	2,702,434.81
财务费用	-117,875.18	255,448.05	670,494.30	721,233.70
资产减值损失	-	-	-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	-
资产处置收益	-	65.96	-	-
其他收益	688.46	2,597.82	1,327.30	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-2,114,547.82	-820,420.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,373,464.12	-1,624,629.58	-5,186,700.59	-5,028,905.74
加：营业外收入	-	4.43	0.19	0.32
减：营业外支出	-	-	2,751.28	182,713.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,373,464.12	-1,624,625.15	-5,189,451.68	-5,211,618.97
减：所得税费用	-344,372.37	-406,092.28	-1,288,708.90	-1,048,257.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,029,091.75	-1,218,532.87	-3,900,742.78	-4,163,361.59

被评估单位合并口径 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日及 2024 年 10 月 31 日的资产负债状况如下表所示：

金额单位：人民币元				
项 目	2021 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年 10 月 31 日
一、流动资产	10,891,253.96	13,366,980.33	10,130,530.63	12,203,779.16
二、非流动资产	38,863,994.75	41,997,894.04	56,717,085.40	68,017,051.97

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

其中：长期股权投资				
固定资产	7,351.21	41,379.25	9,680,386.49	18,413,837.37
在建工程	4,601,238.39	7,871,777.11	12,449,512.32	13,378,779.06
使用权资产	9,621.71	215,910.65	204,742.85	195,436.35
无形资产	33,022,984.50	32,339,088.32	31,633,545.61	31,056,102.57
长期待摊费用	299,850.11	200,697.60	131,148.12	1,024,618.11
递延所得税资产	922,948.83	1,329,041.11	2,617,750.01	3,948,278.51
三、资产总计	49,755,248.71	55,364,874.37	66,847,616.03	80,220,831.13
四、流动负债	1,897,020.28	4,483,415.02	8,796,089.50	14,529,915.06
五、非流动负债	630,650.00	4,872,613.28	10,896,191.99	10,060,423.67
六、负债总计	2,527,670.28	9,356,028.30	19,692,281.49	24,590,338.73
七、净资产	47,227,578.43	46,008,846.07	47,155,334.54	55,630,492.40
归属于母公司所有者权益合计	47,227,578.43	46,008,846.07	47,155,334.54	53,713,690.46

被评估单位合并口径2021年度、2022年度、2023年度、2024年1-10月损益状况如下表所示：

单位：元

项目	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年 1-10 月
一、营业收入	-	2,108,800.01	3,601,025.83	4,383,416.55
减：营业成本	-	1,602,191.57	2,592,496.67	4,252,578.75
税金及附加	276,982.22	143,321.55	220,890.51	314,548.77
销售费用	-	187,013.09	780,299.80	1,065,692.29
管理费用	1,215,045.54	1,548,119.11	2,278,385.59	3,108,566.52
财务费用	-117,576.02	255,647.54	671,410.57	720,694.98
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	-
资产处置收益	-	65.96	-	-
其他收益	688.46	2,597.82	1,327.30	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-2,114,547.82	-820,420.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-	-259,945.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,373,763.28	-1,624,829.07	-5,055,677.83	-6,159,030.23
加：营业外收入	-	4.43	0.19	0.34
减：营业外支出	-	-	2,751.28	182,713.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,373,763.28	-1,624,824.64	-5,058,428.92	-6,341,743.44
减：所得税费用	-344,372.37	-406,092.28	-1,282,187.19	-1,330,528.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,029,390.91	-1,218,732.36	-3,776,241.73	-5,011,214.94

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,029,390.91	-1,218,732.36	-3,776,241.73	-4,928,016.88
---------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

注：以上数据已经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具审计报告（容诚审字[2022]518Z0057号、容诚审字[2023]518Z0194号、容诚审字[2024]518Z0701号、容诚审字[2024]518Z0702号、容诚审字[2025]518Z0051号）。

6. 执行的主要会计政策

6.1 会计期间

会计期间为公历1月1日至12月31日。

6.2 记账本位币

以人民币为记账本位币。

6.3 现金及现金等价物的确定标准

现金指被评估单位库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6.4 存货

6.4.1 存货的分类

存货是指被评估单位在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

6.4.2 发出存货的计价方法

被评估单位存货发出时采用加权平均法计价。

6.4.3 存货的盘存制度

被评估单位存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

6.5 合同资产及合同负债

被评估单位根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。被评估单位已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。被评估单位已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

6.6 固定资产

(1) 固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	0-10.00	3.00-3.33
机器设备	5-10	0-10.00	9.00-20.00
电子设备	5	0-10.00	18.00-20.00
运输设备	5	0-10.00	18.00-20.00

6.7 在建工程

6.7.1 在建工程以立项项目分类核算。

6.7.2 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

6.8 无形资产

6.8.1 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

6.8.2 无形资产使用寿命及摊销

6.8.2.1 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	法定使用权
计算机软件	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

6.8.2.2 无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

6.8.2.3 无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

6.9 税项

（1）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

7. 委托人和被评估单位之间的关系

委托人广东新农人农业科技集团股份有限公司拟收购被评估单位广东迪生力绿色食品有限公司的股权，双方为意向合作关系。

(三) 资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人

本资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

除国家法律法规另有规定外，任何未经评估机构和委托人确认的机构或个人不能由于得到评估报告而成为评估报告使用者。

二、评估目的

因广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购事宜，需对上述经济行为所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益的市场价值进行评估，为上述经济行为提供价值参考。

三、评估对象和评估范围

(一) 评估对象、范围

本次评估对象为广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司于评估基准日股东全部权益价值。

股东全部权益账面金额 5,435.44 万元，股权无质押、冻结。

具体评估范围为广东迪生力绿色食品有限公司申报的截至 2024 年 10 月 31 日广东迪生力绿色食品有限公司的全部资产及相关负债，其中资产总额账面值 7,987.75 万元，负债总额账面值 2,552.31 万元，所有者权益账面值 5,435.44 万元。评估前账面值已经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具容诚审字[2025]518Z0051 号无保留意见审计报告。

资产评估申报汇总表

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值
流动资产	1,017.66
非流动资产	6,970.10
长期股权投资	200.00

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

固定资产	1,838.00
在建工程	1,337.88
使用权资产	19.54
无形资产	3,105.61
其中：土地使用权	3,102.16
长期待摊费用	102.46
递延所得税资产	366.60
资产合计	7,987.75
流动负债	1,546.27
非流动负债	1,006.04
负债合计	2,552.31
所有者权益	5,435.44

（二）主要实物资产概况

广东迪生力绿色食品有限公司的实物资产主要有：存货、固定资产（房屋建（构）筑物、机器设备、电子办公设备、车辆）、在建工程、土地使用权等。

1. 存货全部为库存商品，库存商品账面值 1,651,895.04 元，主要为公司用于销售的茅江酒窖 20、茅江酒窖 30、象神 IPA 啤酒、6 寸环保圆盘、金鲳鱼等商品，存放在公司各仓库，均可正常销售。

2. 固定资产

固定资产主要包括房屋建（构）筑物、机器设备、电子办公设备及车辆。

2.1 房屋建（构）筑物

被评估单位申报全部房屋建（构）筑物共计 7 项，其中房屋建筑物共计 3 项，建筑面积共计 7,207.22 平方米，构筑物共计 4 项。广东迪生力绿色食品有限公司申报评估的房屋建（构）筑物于评估基准日之账面价值如下表所示：

序号	名称	账面原值（元）	账面净值（元）
1	固定资产-房屋建筑物	14,241,117.68	13,965,374.30
2	固定资产-构筑物	3,549,459.15	3,502,626.00
合 计		17,790,576.83	17,468,000.30

2.1.1 房屋建筑物

被评估单位申报全部房屋建共计 3 项，分别为行政楼、1 号宿舍及 1#冷库、码头，建筑面积共计 7,207.22 平方米。周边基础设施配套较完善、产权聚集度高。委估房屋

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

所在的位置距斗山收费站(新台高速出口)出入口约 6 公里。地理位置相对较好，对外交通条件便捷。据评估人员现场查勘，该部分房屋建筑物目前均能正常使用。房屋建筑物已设立抵押，抵押权人为广东台山农村商业银行股份有限公司。具体情况见下表：

建筑物状况一览表

序号	房屋名称	坐落	房屋结构	建成年月	所在层数/ 总层数	证载用途	实际用途	建筑面积 (m²)	备注
1	行政楼	台山市斗山镇 S273 省道莲洲 段 8 号	钢筋混 凝土	2024 年	1-5/5	工业	办公	2,661.16	外墙涂料、内墙乳 胶漆、天花石膏板 吊顶，地面地砖， 配有 1 部客梯，水 电暗装，通讯：电 话线路、网络接 线；消防设施：消 防栓。
2	1 号宿舍楼	台山市斗山镇 S273 省道莲洲 段 8 号	钢筋混 凝土	2024 年	1-5/5	工业	食堂及宿 舍	2,139.87	外墙涂料、内墙乳 胶漆、天花石膏板 吊顶，地面地砖， 水电暗装，通讯： 电话线路、网络接 线；消防设施：消 防栓。
3	1#冷库、码 头	台山市斗山镇 S273 省道莲洲 段 8 号	钢结构	2024 年	1/1	工业	冷库	2,406.19	砖墙钢结构顶棚， 毛坯。
合计			/	/	/	/	/	7,207.22	/

该部分房屋建筑物占地面积为 3,430.65 平方米，所在土地面积 136,063.26 平方
米，实际容积率约为 0.05。

2.1.2 构筑物

列入评估范围的构筑物，主要是位于广东迪生力绿色食品有限公司厂区内的配套
构筑物。具体情况见下表：

构筑物状况一览表

构筑物及其他辅助 设施名称	结构	原始建成日期	长度 (m)	高度 (m)	单位	数量
行政楼、1 号宿舍 楼室外工程一期	混凝土	2024/4/20	/	/	项	1.00
门楼工程	混凝土	2023/12/29	/	/	项	1.00
应急水池及风水牌	混凝土	2023/12/14	/	/	项	1.00
围墙工程	实体围墙(高度 2.4 米)、通透式围墙(高 度 2.4 米)	2024/4/25	实体围墙 54 米，通透式围墙 78 米	2.40	项	1.00

2.2 机器设备

纳入此次评估范围的机器设备共计 16 项，账面原值 75,044.24 元，账面净值 72,503.69 元，均为烧鸡炉。评估现场勘查日设备均处于正常使用状态。

2.3 车辆

纳入此次评估范围的车辆共计 1 项，为凯迪拉克 XT6 豪华版乘用车，账面原值 132,743.36 元，账面净值 110,619.46 元，车辆所有人为广东迪生力绿色食品有限公司。评估现场勘查日车辆处于正常使用状态。

2.4 电子办公设备

纳入此次评估范围的电子办公设备共计 48 项，账面原值 819,585.65 元，账面净值 728,913.92 元，主要为用于日常办公的设备，如电脑、打印机、空调等。评估现场勘查日设备均处于正常使用状态。

3. 在建工程

纳入此次评估范围的在建工程-土建工程具体为：建设工程设计费、工程勘察费、施工图审查费、白蚁预防工程等 16 项在建工程，账面价值合计为 13,378,779.06 元，主要为厂区建造成本及前期费用。

4. 土地使用权

纳入此次评估范围的宗地为广东迪生力绿色食品有限公司所使用的一宗工业用地，账面价值为 31,021,591.50 元，主要由土地出让金及契税组成。土地使用权总面积为 136,063.26 平方米。

4.1 土地登记状况

截至评估基准日，该地块已办理《不动产权证书》（粤（2018）台山市不动产权第 0068037 号），于 2024 年 11 月 13 日变更为房地合一的《不动产权证书》（粤（2024）台山市不动产权第 0085940 号），该地块登记权利人为广东迪生力绿色食品有限公司，土地坐落于台山市斗山镇 S273 省道蓬洲段 8 号，用地面积为 136,063.26 平方米，土地用途为工业用地，使用权类型为出让，土地使用期限 2018 年 10 月 18 日起 2068 年 10 月 17 日止。

4.2 土地权利状况

土地所有权属国家所有，土地使用权人为广东迪生力绿色食品有限公司，截至评

估基准日，该地块已办理《不动产权证》（粤（2018）台山市不动产权第 0068037 号），于 2024 年 11 月 13 日变更为房地合一的《不动产权证》（粤（2024）台山市不动产权第 0085940 号），用地面积为 136,063.26 平方米，该宗土地三面为山丘、西面临道路，剩余土地使用年限为 43.99 年。于评估基准日已进行抵押登记。

4.3 土地利用现状及地上建筑物和附着物状况

根据被评估单位提供的资料及现场查勘情况，委估宗地开发程度为五通一平（即通路、通电、通讯、通上水、通下水及场地平整）。截至评估基准日，宗地上正在开发建设，根据广东迪生力绿色食品有限公司提供的《台山斗山镇莲洲聚龙工业园一号地块规划条件》，广东迪生力绿色食品有限公司正在开发建设的厂区用地面积 136,063.26 m²，容积率>1.0（计容建筑面积不小于 136063.26 m²），规划建筑密度≥40%，规划绿地率 10%~20%。截至评估基准日，已建成行政楼、1 号宿舍楼及 1#冷库、码头，该部分房屋建筑物建筑面积 7,207.22 平方米，实际容积率约为 0.05。在建的主要为 1-5 号车间、2 号车间、屠宰车间、品控中心、2 号宿舍楼。在建工程的规划面积合计 54,272.43 m²。

（三）企业申报的账面未记录的无形资产情况

截止至评估基准日，被评估单位共持有 3 项作品著作权和 16 项注册商标，具体情况如下。

（1）作品著作权

序号	作品名称	作品类别	首次发表日期	创作完成日期	登记号	登记日期
1	侨妈脆皮烧鸡	美术	-	2024-06-10	国作登字 -2024-F-00259710	2024-08-30
2	侨乡大妈	美术	2022-08-25	2022-08-01	粤作登字 -2023-F-00026481	2023-09-13
3	侨乡大叔	美术	2022-08-25	2022-08-01	粤作登字 -2023-F-00026482	2023-09-13

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

(2) 注册商标

序号	商标权人	商标图案	注册号	国际分类	注册有效期
1	绿色食品	侨乡大叔	66052928	35 类 广告销售	2023 年 01 月 14 日 至 2033 年 01 月 13 日
2	绿色食品	侨乡大叔	66039703	40 类 材料加工	2023 年 01 月 14 日 至 2033 年 01 月 13 日
3	绿色食品	侨乡大叔	66050947	33 类 酒	2023 年 01 月 14 日 至 2033 年 01 月 13 日
4	绿色食品	侨乡大叔	66062460	29 类 食品	2023 年 01 月 14 日 至 2033 年 01 月 13 日
5	绿色食品	侨乡大叔	66060404	31 类 饲料种籽	2023 年 01 月 14 日 至 2033 年 01 月 13 日
6	绿色食品	侨乡大叔	66041084	44 类 医疗园艺	2023 年 01 月 14 日 至 2033 年 01 月 13 日
7	绿色食品	侨乡大叔	66050937	32 类 啤酒饮料	2023 年 01 月 14 日 至 2033 年 01 月 13 日
8	绿色食品	侨乡大叔	66042273	30 类 方便食品	2023 年 01 月 14 日 至 2033 年 01 月 13 日
9	绿色食品	侨乡大妈	65816100	30 类 方便食品	2022 年 12 月 21 日 至 2032 年 12 月 20 日

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

10	绿色食品	侨乡大妈	65810612	44 类 医疗园艺	2022 年 12 月 21 日 至 2032 年 12 月 20 日
11	绿色食品	侨乡大妈	65817443	35 类 广告销售	2022 年 12 月 21 日 至 2032 年 12 月 20 日
12	绿色食品	侨乡大妈	65817104	29 类 食品	2022 年 12 月 21 日 至 2032 年 12 月 20 日
13	绿色食品	侨乡大妈	65801414	40 类 材料加工	2022 年 12 月 21 日 至 2032 年 12 月 20 日
14	绿色食品	侨乡大妈	65801391	33 类 酒	2022 年 12 月 21 日 至 2032 年 12 月 20 日
15	绿色食品	侨乡大妈	65806849	32 类 啤酒饮料	2022 年 12 月 21 日 至 2032 年 12 月 20 日
16	绿色食品	侨乡大妈	65820033	31 类 饲料种籽	2022 年 12 月 21 日 至 2032 年 12 月 20 日

（四）企业申报的表外资产的类型、数量、法律权属状况

无。

（五）引用其他机构出具的报告结论所涉及的资产类型、数量和账面金额（或者评估值）

本次评估报告中基准日各项资产及负债账面值系引用容诚会计师事务所（特殊普通合伙）的审计结果。除此之外，未引用其他机构报告内容。

被评估单位承诺具体评估对象和范围与经济行为所涉及的对象和范围一致、不重不漏，以被评估单位提供的资产评估申报表为准。

四、价值类型

本次评估价值类型为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

选择市场价值的理由：

1. 从评估目的看：本次评估的目的是为广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购提供股东全部权益价值的市场价值参考意见，是一个正常的市场经济行为，按市场价值进行交易一般较能为交易各方所接受；

2. 从市场条件看：随着资本市场的进一步发展，股权交易将日趋频繁，按市场价值进行交易已为越来越多的投资者所接受；

3. 从价值类型的选择与评估假设的相关性看：本次评估的评估假设是立足于模拟一个完全公开和充分竞争的市场而设定的，即设定评估假设条件的目的在于排除非市场因素和非正常因素对评估结论的影响；

4. 从价值类型选择惯例看：当对市场条件和评估对象的使用等并无特别限制和要求时，应当选择市场价值作为评估结论的价值类型。

五、评估基准日

本项目资产评估基准日为 2024 年 10 月 31 日。评估基准日系由委托人确定，确定的理由是评估基准日与评估目的实现日比较接近，同时又为会计期末，本次评估以评估基准日有效的价格标准为取价标准。

六、评估依据

本次资产评估工作中所遵循的法律法规依据、评估准则依据、权属依据和取价依据包括：

（一）法律法规依据

1. 《中华人民共和国民法典》（2021 年 1 月 1 日施行）；
2. 《中华人民共和国公司法》（2006 年 1 月 1 日施行，2018 年 10 月 26 日修正）；
3. 《中华人民共和国证券法》（2020 年 3 月 1 日起施行）；
4. 《中华人民共和国企业所得税法》（2018 年 12 月 29 日修正）；
5. 《中华人民共和国城市房地产管理法》（中华人民共和国主席令第七十二号令，

2019年8月26日修正)；

6. 《中华人民共和国资产评估法》（2016年12月1日施行）；
7. 《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第666号发布）；
8. 《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）；
9. 《中华人民共和国土地管理法》（2019年8月26日修正）；
10. 其他与资产评估有关的法律法规。

（二）评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》（财资〔2017〕43号）；
2. 《资产评估职业道德准则》（中评协〔2017〕30号）；
3. 《资产评估执业准则——资产评估程序》（中评协〔2018〕36号）；
4. 《资产评估执业准则——资产评估报告》（中评协〔2018〕35号）；
5. 《资产评估执业准则——资产评估委托合同》（中评协〔2017〕33号）；
6. 《资产评估执业准则——资产评估档案》（中评协〔2018〕37号）；
7. 《资产评估执业准则——企业价值》（中评协〔2018〕38号）；
8. 《资产评估执业准则——不动产》（中评协〔2017〕38号）；
9. 《资产评估执业准则——机器设备》（中评协〔2017〕39号）；
10. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协〔2017〕46号）；
11. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协〔2017〕47号）；
12. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协〔2017〕48号）；
13. 《资产评估执业准则——资产评估方法》（中评协〔2019〕35号）；
14. 《资产评估执业准则——无形资产》（中评协〔2017〕39号）；
15. 《资产评估执业准则——知识产权》（中评协〔2023〕14号）；
16. 资产评估准则术语 2020》（中评协〔2020〕31号）；
17. 《资产评估执业准则——利用专家工作及相关报告》（中评协〔2017〕35号）；
18. 其他与资产评估相关的准则依据。

（三）权属依据

1. 营业执照；
2. 《不动产权证书》；

3. 商标证；
4. 机动车行驶证；
5. 其他产权证明文件。

（四）取价依据

1. 企业提供的其他财务会计、经营方面的资料；
2. 统计部门资料；
3. 国家国库券利率、银行存贷款利率等价格资料；
4. 《资产评估常用数据与参数手册》；
5. 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具容诚审字[2025]518Z0051 号无保留意见审计报告
6. 《机动车强制报废标准规定》；
7. 台山周边城市工程造价指标；
8. 企业提供的项目可行性研究报告；
9. 企业与相关单位签订的工程承发包合同；
10. 企业提供的在建工程付款进度统计资料及相关付款凭证；
11. 企业提供的以前年度的财务报表、审计报告

（五）其他参考依据

1. 评估基准日资产清查评估明细表；
2. 设备询价的相关网站或图书；
3. 中华人民共和国国家标准《房地产估价规范》（GB/T50291-2015）；
4. 中华人民共和国国家标准《城镇土地估价规程》（GB/T18508-2014）；
5. 中华人民共和国国家标准《城镇土地分等定级规程》（GB/T18507-2014）；
6. 中华人民共和国国家标准《土地利用现状分类》（GB/T21010—2007，从 2007 年 8 月 10 日起实施）；
7. 中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——评估类第 1 号》；
8. 《资产评估专家指引第 8 号——资产评估中的核査验证》（中评协（2019）39 号）；
9. 其他与评估有关的资料等。

七、评估方法

（一）评估方法介绍

资产评估通常有三种方法，即资产基础法、市场法和收益法。

1. 企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。

2. 企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。上市公司比较法是指获取并分析可比上市公司的经营和财务数据，计算价值比率，在与被评估单位比较分析的基础上，确定评估对象价值的具体方法。交易案例比较法是指获取并分析可比企业的买卖、收购及合并案例资料，计算价值比率，在与被评估单位比较分析的基础上，确定评估对象价值的具体方法。

3. 企业价值评估中的收益法，是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。收益法常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法。股利折现法是将预期股利进行折现以确定评估对象价值的具体方法，通常适用于缺乏控制权的股东部分权益价值评估。现金流量折现法通常包括企业自由现金流折现模型和股权自由现金流折现模型。

（二）评估方法选择

1. 对于市场法的应用分析

资产评估专业人员应当根据所获取可比企业经营和财务数据的充分性和可靠性、可收集到的可比企业数量，考虑市场法的适用性。由于目前缺乏一个充分发展、活跃的资本市场，且被评估单位处于建设阶段，相关的厂房及配套设施未建设完成，缺少与评估对象相似的三个以上的参考企业，故本次评估不采纳市场法。

2. 对于收益法的应用分析

资产评估专业人员应当结合被评估单位的企业性质、资产规模、历史经营情况、未来收益可预测情况、所获取评估资料的充分性，恰当考虑收益法的适用性。被评估单位系 2018 年成立的农产品加工公司，目前处于建设阶段，相关的厂房及配套设施未建设完成。目前主要做小批量贸易业务，暂未实现盈利，未来经营的收益情况难以准

确、客观地预测，因此不适宜采用收益法进行评估。

3. 对于资产基础法的应用分析

对于有形资产而言，资产基础法以账面值为基础，只要账面值记录准确，使用资产基础法进行评估相对容易准确，由于资产基础法是以资产负债表为基础，从资产成本的角度出发，以各单项资产及负债的市场价值（或其他价值类型）替代其历史成本，并在各单项资产评估值加和的基础上扣减负债评估值，从而得到企业净资产的价值。

评估人员通过对企业财务状况、持续经营能力、发展前景等进行综合分析后，最终确定采用资产基础法作为本项目的评估方法。

（三）对资产基础法的具体介绍

1. 流动资产和其他资产的评估方法

1.1 对库存现金评估，采取盘点倒轧的方法计算出评估基准日库存现金余额，并同现金日记账、总账库存现金户余额进行核对，以核实后的账面值作为评估值。

1.2 对于银行存款评估，评估人员采取对银行存款账户核对银行存款日记账和总账，收集银行对账单、银行余额调节表，核对会计师银函证回函件。对于人民币银行款项以核实后的金额确认评估值，对于外币银行款项以核实后的银行余额乘以评估基准日中国人民银行公布的银行间外汇市场人民币汇率中间价作为评估值，经核实，确认无误的情况下，以核实后的账面值确认评估值。

1.3 各种应收款项在核实无误的基础上，根据每笔款项可能收回的数额确定评估值。

1.4 对于存货

本次存货为库存商品，其评估以其完全成本为基础，根据所评商品市场销售情况好坏确定是否加上适当的利润，或是要低于成本。本次评估对其自加工外销的产成品，直接根据其销售价格减去销售费用及其他费用、全部税金和适当数额的税后净利润确定评估值。

1.4.1 基本计算公式

产成品评估单价=不含税销售单价×[1-销售费用率-销售税金及附加率-销售利润率×所得税率-销售利润率×(1-所得税率)×净利润折减率]×销售数量

评估价值=实际数量×评估单价

其中扣减比率的取值，畅销产品为 0，正常销售产品为 50%，勉强可销售的产品为 100%。

产品销售税金及附加费率=产品销售税金及附加÷产品销售收入

销售费用及其他费用率=产品销售费用及其他费用÷产品销售收入

营业利润率=营业利润÷产品销售收入

1.5 其他流动资产主要为待抵扣增值税进项税，以核实后的账面值确定评估值。

1.6 长期股权投资的评估方法

对于长期投资，评估人员首先对长期投资形成的原因、账面值和实际状况进行了取证核实，并查阅了营业执照、章程和有关会计记录等，以确定长期投资的真实性和完整性，在此基础上根据实际投资情况采用恰当的方法对各项长期投资进行评估，再按被评估单位所占权益比例计算长期投资评估值。

2. 房屋建（构）筑物

根据评估目的及委估对象的状况，分别采取不同的评估方法。评估方法通常有市场法、成本法、收益法等。由于委估对象所在区域内为无同类型的房屋建筑租赁，其收益不易确定，不适合采用收益法进行评估；再由于该区域内无同类型的房屋建筑出售的交易案例，不适合采用市场法，评估人员能够收集到委估对象的工程造价资料和类似工程建造成本资料信息，具备运用成本法对委估对象的市场价格进行评估条件。故对委估房屋建筑物及构筑物选用成本法进行评估。

所谓重置成本法是指根据在评估基准日有关市场价格，重新购建与委估房屋建筑物及构筑物功能相同的全新房屋所需支付的全部成本，即重置全价，扣除各种贬值（含实体性损耗、功能性贬值和经济性贬值），以此确定委估房屋在评估基准日的评估值一种评估方法。

实体性磨损又称有形损耗，是指建筑物在实体方面的损耗所造成的价值损失；

功能性贬值是指由于建筑物用途、使用强度、设计、结构、装修设备配备等不合理造成的建筑物功能不足或浪费形成的价值损失；

经济性贬值是指由于外界条件的变化而影响了建筑物效用的发挥，导致其价值贬值。各种贬值通过综合成新率来体现，其基本计算公式为：

评估值=重置成本×(1-实体性贬值率-功能性贬值率-经济性贬值率)

=重置成本×综合成新率

2.1 采用成本法求出委估对象的重置全价

建筑物重置成本=建筑物开发成本+管理费用+投资利息+开发利润

其中，建筑物开发成本=前期及专业费用+建筑安装工程费+基础设施建设费+公共配套设施建设费+开发期间税费

2.2 成新率的确定

房屋建筑物成新率的确定：采用年限法和鉴定成新率法综合计算评定。

首先，根据建筑物寿命年限和已使用年限按年限法计算出理论成新率；然后，评估人员到现场对建筑物逐一进行实地勘察，根据“房屋完损等级评定标准”对建筑物的结构、装修和设施等组成部分的完好程度进行鉴定评分，得出鉴定成新率；最后，对两个值进行加权平均得出该建筑物的综合成新率。

用年限法计算理论成新率，公式为：

理论成新率=（（经济耐用年限-已使用年限）/经济耐用年限）×100%

鉴定成新率由技术人员现场实地勘察考评打分评定。

最终，综合成新率=理论成新率×40%+鉴定成新率×60%

2.3 确定评估值

评估值=重置全价×成新率

3、设备类资产的评估

根据本次评估目的，按照持续使用原则，以市场价格为依据，结合委估设备的特点和收集资料情况，采用成本法及市场法进行评估。

§ 成本法介绍

重置成本法是用现时条件下重新购置或建造一个全新状态的被评资产所需的全部成本，减去被评估资产已经发生的实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值来确定被评估资产价值的方法。重置成本法估算公式如下：

评估值=重置全价×综合成新率

(1) 重置全价的确定

重置全价由设备购置费、运杂费、安装调试费、前期及其他费用和资金成本等部分组成；设备购置费以外费用（成本）的计取内容和方式，根据相关设备特点、评估中获得的设备价格口径及交易条件加以确定。

A. 机器设备

对于申报评估的机器设备分为需要安装和不需要安装的机器设备。故重置全价对于不需要安装的设备仅需要考虑设备购置以及相关税费。即，重置价值=设备购买价-可以抵扣的增值税，对于需要安装的设备需要考虑设备购置费、运杂费、安装调试费、基础费等部分组成，即重置价值=设备购买价+基础费+运杂费+安装调试费-可以抵扣的增值税。

B. 办公设备

由于价值量小，一般为日常办公使用的设备，运杂、安装费用均包含在购置价中，以市场价值确定重置全价；对于市场上已无生产销售的办公设备，则采用市场法评估确定评估值。

(2) 成新率的确定

A. 机器设备

对机器设备，通过现场勘察，了解其工作环境，现有技术状况，近期技术资料，有关修理记录和运行记录等资料作为现场勘察技术状况评分值（满分为 100），该项权重 60%；再结合其理论（经济寿命）成新率，该项权重 40%，由二项综合确定成新率；

对一般小型设备，根据设备的工作环境，现有技术状况，结合其经济寿命年限来确定其综合成新率。

B. 电子设备

电子办公设备和仪器仪表通过对设备使用状况的现场勘察，用年限法确定其综合成新率。

C.对超期限的老设备，如能发挥其功能，其成新率不低于 15%。

(3) 评估值的确定

将重置全价和成新率相乘，得出评估值。

§ 市场法介绍

通过市场询价取得与被评估车辆同型号车辆的二手市场交易案例和成交价格，再通过系数修正进行测算，具体公式为：

参照案例修正后价格=（参照案例实际交易价格×交易因素调整系数×时间因素调整系数×区域因素调整系数×个别因素调整系数）。

评估车辆评估价值=各交易案例修正后价格算数平均值。

4.在建工程的评估方法

企业是以评估基准日已支付的付款金额及暂估的未付工程款作为评估申报值，其组成主要为建造成本及前期费用。对于账面值为建造成本的在建工程，本次评估以核实按账面值的基础上加上合理的管理费、资金成本、利润作为评估值；对于账面值为前期费用的在建工程，以核实按账面值的基础上加上合理的资金成本作为评估值。

5.土地使用权的评估方法

本次委估宗地位于台山市，查询近几年的台山市土地招拍挂市场，该区域工业用地交易市场较活跃，可比案例较多，故宜采用市场法进行评估。

市场法是根据评估原则中的替代原理，将委估宗地与具有替代性的，且在评估基准日近期市场上交易的类似土地进行比较，并对类似土地的成交价格作适当修正，以此估算委估宗地客观合理价格的方法。

其计算公式为：委估宗地价格=比较案例土地价格×委估宗地交易日期指数/比较案例土地交易日期修正指数×委估宗地情况指数/比较案例土地情况指数×委估宗地区域因素条件指数/比较案例土地区域因素条件指数×委估宗地个别因素条件指数/比较案例土地个别因素条件指数

6.其他无形资产

对于有账面记录的6项外购软件，评估人员抽查凭证及被评估单位提供的费用资料，对于外购软件按照重置成本乘以成新率确认评估值。

对于无账面记录的账外无形资产，本次评估作品著作权和商标采用成本法。成本法是指按被评估资产的现时重置完全价值扣除各项贬值后的剩余价值来评估无形资产价值。

根据成本法评估的概念，其基本计算公式可以表述为：

被评估资产的评估价值=重置成本×（1-贬值率）

7. 递延所得税资产的评估方法

递延所得税资产是企业核算资产在后续计量过程中因企业会计准则规定与税法规定不同，产生资产的账面价值与其计税基础的差异。评估人员就其产生的原因、形成过程进行了调查和了解，对递延所得税资产产生的影响进行了重新计算，以重新计算后的递延税款作为评估值。

8. 长期待摊费用

评估人员抽查了各类费用的原始入账凭证、工程合同、发票等，以核实其核算内容的真实性和完整性。在清查核实账面值的基础上，对于不同性质的费用按照不同的方法进行评 估，本次评估以核实按原始发生额的基础上加上合理的管理费、资金成本，考虑扣减一定的贬值因素之后作为评估值。

9. 使用权资产

核实使用权资产的折旧计提是否符合企业会计政策的规定，相关的会计处理是否正确；通过网络调研等手段，对租赁合同中约定的租金与市场租金水平进行核实，以确定二者之间是否存在显著差异。若差异较小，则以账面价值作为评估值。

10. 负债的评估方法

各类负债在清查核实的基础上，根据评估目的实现后的被评估企业实际需要承担的负债项目及金额确定评估值。

八、评估程序实施过程 and 情况

根据国家有关部门关于资产评估的规定，按照我公司与广东新农人农业科技集团股份有限公司签订的评估合同，我公司评估人员已实施了对被评估单位提供的法律性文件与会计记录以及相关资料的验证审核，对资产的实地察看与核对，并取得了相关的产权证明文件，进行了必要的市场调查和交易价格的比较，以及我们认为有必要实施的其他资产评估程序。资产评估的详细过程如下：

（一）评估准备阶段

1. 接受广东新农人农业科技集团股份有限公司的委托后，我公司即确定了有关的资产评估人员并与委托人及被评估单位相关工作人员就本项目的评估目的、评估基准日、评估范围、委托评估主要资产的特点等影响资产评估计划的问题进行了认真的讨

论。

2. 根据委估资产的具体特点，制定评估综合计划和程序计划，确定重要的评估对象、评估程序及主要评估方法。

3. 根据委托评估资产特点将评估人员分为实物资产评估组、非实物资产评估组，各小组分别负责对被评估单位申报的资产进行清查和评估。

（二）资产清查阶段

1. 资产评估申报明细表的填报

根据委托评估资产特点，有针对性地指导被评估单位进行资产清查和填报资产评估申报明细表。

2. 评估对象真实性和合法性的查证

根据被评估单位提供的资产评估申报明细表，评估人员到实物存放现场逐项进行清查和核实，以确定其客观存在；查阅、收集委估资产的权属证明文件，包括《不动产权证》、合同、发票等资料，以关注其法律权属的合法性；

3. 账面价值构成的调查

根据被评估单位的资产特点，查阅企业有关会计凭证和会计账簿及决算资料，了解企业申报评估的资产价值构成情况。

4. 评估资料的收集

向被评估单位提交与本次评估相关的资料清单，指导企业进行资料收集和准备。

（三）评定估算阶段

1. 各专业组评估人员在被评估单位专业技术人员的配合下，分别到实物存放现场对各项实物资产进行勘察和清点，具体情况如下：

评估人员在企业有关人员的配合下，对实物资产进行现场勘察，并查阅其相关的运行记录、大修记录，填写重点设备、土地勘察表，与企业设备、房屋管理人员和工程技术人员进行交流，了解设备、房屋管理制度、维修制度以及利用状况。在充分调查和了解的基础上，结合所收集的资料进行综合分析，确定实物资产的成新率。

2. 各专业组评估人员分别进行市场调查，广泛收集与评估对象有关的市场交易价格信息，对所收集信息资料进行归类整理和全面分析。

3. 根据评估工作情况，得出初步结果，确认无重评、漏评事项，分析意见，修改

完善。

（四）评估汇总、提交报告阶段

按照我公司资产评估规范化要求，组织各专业组成员编制相关资产的评估技术说明。评估结果、资产评估报告、评估技术说明按我公司规定程序在项目负责人和部门内部审核的基础上提交质量监管部审核，再根据质量监管部反馈的意见进行进一步的修订，最后出具正式报告并提交委托人。

九、评估假设

（一）基本假设

1. 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件，以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定说明或限定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下进行的。

2. 持续使用假设：该假设首先设定被评估资产正处于使用状态，包括正在使用中的资产和备用的资产；其次根据有关数据和信息，推断这些处于使用状态的资产还将继续使用下去。持续使用假设既说明了被评估资产所面临的市场条件或市场环境，同时又着重说明了资产的存续状态。具体包括在用续用；转用续用；移地续用。在用续用指的是处于使用中的被评估资产在产权发生变动或资产业务发生后，将按其现行正在使用的用途及方式继续使用下去。转用续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现时的使用用途，调换新的用途继续使用下去。移地续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现在的空间位置，转移到其他空间位置上继续使用。本次假设被评估单位资产使用方式为在用续用。

3. 持续经营假设：即假设被评估单位以现有资产、资源条件为基础，在可预见的将来不会因为各种原因而停止营业，而是合法地持续不断地经营下去。

4. 交易假设：即假定所有待评估资产已经处在交易的过程中，评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

（二）一般假设

1. 国家对被评估单位所处行业的有关法律法规和政策在预期无重大变化。
2. 社会经济环境及经济发展除社会公众已知变化外，在预期无其他重大变化。
3. 国家现行银行信贷利率、外汇汇率的变动能保持在合理范围内。
4. 国家目前的税收制度除社会公众已知变化外，无其他重大变化。
5. 无其他人力不可抗拒及不可预测因素的重大不利影响。
6. 被评估单位公司会计政策与核算方法基准日后无重大变化。
7. 本次评估测算各项参数取值均未考虑通货膨胀因素，价格均为不变价。

（三）特别假设

1. 对于本次评估报告中被评估资产的法律描述或法律事项（包括其权属或负担性限制），本公司按准则要求进行一般性的调查。除在工作报告中已有揭示以外，假定评估过程中所评资产的权属为良好的和可在市场上进行交易的；同时也不涉及任何留置权、地役权，没有受侵犯或无其他负担性限制的。

2. 对于本评估报告中全部或部分价值评估结论所依据而由委托人及其他各方提供的信息资料，本公司只是按照评估程序进行了独立审查。但对这些信息资料的真实性、准确性不做任何保证。

3. 对于本评估报告中价值估算所依据的资产使用方所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件假定已经或可以随时获得或更新。

4. 我们对价值的估算是根据评估基准日本地货币购买力作出的。

5. 假设广东迪生力绿色食品有限公司对所有有关的资产所做的一切改良是遵守所有相关法律条款和有关上级主管机构在其他法律、规划或工程方面的规定的。

6. 本评估报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已在我们与被评估单位之间充分揭示的前提下做出的。

本次评估结果仅在满足上述评估假设条件的情况下成立，若本次评估中遵循的评估假设条件发生变化时，评估结果一般会失效。

十、评估结论

在评估基准日 2024 年 10 月 31 日资产总额账面值 7,987.75 万元，评估值 12,821.84 万元，评估增值 4,834.09 万元，增值率为 60.52%；

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

负债总额账面值 2,552.31 万元,评估值 2,552.31 万元,评估值与账面值无差异;
所有者权益账面值 5,435.44 万元,评估值 10,269.53 万元,评估增值 4,834.09 万
元,增值率为 88.94%。

评估结论详细情况见资产评估结果汇总表及评估明细表。

资产评估结果汇总表

评估基准日: 2024 年 10 月 31 日

被评估单位: 广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位: 人民币万元

项目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%
流动资产	1,017.66	1,027.79	10.13	1.00
非流动资产	6,970.10	11,794.05	4,823.95	69.21
长期股权投资	200.00	141.75	-58.25	-29.13
固定资产	1,838.00	2,340.37	502.37	27.33
在建工程	1,337.88	1,447.50	109.62	8.19
使用权资产	19.54	19.54	-	-
无形资产	3,105.61	7,380.37	4,274.76	137.65
其中: 土地使用权	3,102.16	7,375.21	4,273.05	137.74
长期待摊费用	102.46	97.91	-4.55	-4.44
递延所得税资产	366.60	366.60	-	-
资产合计	7,987.75	12,821.84	4,834.09	60.52
流动负债	1,546.27	1,546.27	-	-
非流动负债	1,006.04	1,006.04	-	-
负债合计	2,552.31	2,552.31	-	-
净资产(所有者权益)	5,435.44	10,269.53	4,834.09	88.94

广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值为 10,269.53 万元,人民币大写
金额为: 壹亿零贰佰陆拾玖万伍仟叁佰元整。

本评估结论的使用有效期为一年,即自 2024 年 10 月 31 日至 2025 年 10 月 30 日
有效。

十一、特别事项说明

以下事项并非本公司资产评估师执业水平和能力所能评定和估算,但该事项确实
可能影响评估结论,本评估报告使用者对此应特别引起注意:

(一) 对被评估单位存在的可能影响资产评估值的瑕疵事项,在委托时未作特殊
说明而评估人员已履行评估程序仍无法获知的情况下,评估机构及评估人员不承担相

关责任。

(二) 由委托人和被评估单位提供的营业执照、产权证明文件、财务报表、会计凭证、资产明细及其他有关资料是编制本报告的基础。委托人及被评估单位和相关当事人应对所提供的以上评估原始资料的真实性、合法性和完整性承担责任。本公司对委托人及被评估单位提供的营业执照、产权证明文件、会计凭证等资料进行了独立审查, 但不对上述资料的真实性负责。

(三) 资产评估师执行资产评估业务的目的是对评估对象价值进行估算并发表专业意见, 对评估对象法律权属确认或发表意见超出资产评估师执业范围。

(四) 本评估结论是反映评估对象在本次评估目的下, 根据公开市场原则确定的现行价格。本报告未考虑特殊的交易方可能追加付出的价格等对评估价值的影响, 也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对资产价格的影响。当前述条件以及评估中遵循的持续经营原则等发生变化时, 评估结果一般会失效。

(五) 本报告未考虑评估对象及纳入本次评估范围的资产在评估目的实现时尚应承担的交易所产生费用和税项等可能影响其价值的因素, 也未对各类资产的评估增值、减值额作任何纳税考虑; 委托人在使用本报告时, 应当仔细考虑税负问题并按照国家有关规定处理。

(六) 本次评估中, 资产评估师未对各种设备在评估基准日的技术参数和性能做技术检测, 设备评估结论是在假定被评估单位提供的有关技术资料和运行记录是真实有效的前提下, 通过现场调查判断得出的。

(七) 评估基准日后若资产数量发生变化, 评估报告使用者应当根据评估基准日后资产变化, 在资产实际作价时给予充分考虑, 进行相应调整; 若资产价格标准发生变化, 并对资产评估值产生明显影响时, 委托人应及时聘请评估机构重新确定评估值。

(八) 遵守相关法律、法规和资产评估准则, 对评估对象价值进行估算并发表专业意见, 是资产评估师的责任; 提供必要的资料并保证所提供资料的真实性、合法性、完整性, 恰当使用评估报告是委托人和相关当事方的责任; 评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

(九) 本次评估以评估基准日有效的价格标准为取价标准, 资产评估报告使用者

应当根据评估基准日后资产状况和市场变化情况合理确定评估报告使用期限，在资产实际作价时给予充分考虑，进行相应调整。

(十) 纳入本次评估范围的台山市斗山镇 S273 省道莲洲段 8 号土地使用权及地上建筑物 3 幢已办理抵押登记，抵押权人为广东台山农村商业银行股份有限公司。房屋座落：台山市斗山镇 S273 省道莲洲段 8 号，证载宗地面积为 136063.26 平方米，房屋建筑物面积为 7207.22 平方米，权利证书编号为：粤(2024)台山市不动产权第 0085940 号，抵押合同编号：10120219915378697。本次评估未考虑申报评估资产抵押、担保等任何限制因素对房地产评估的影响。

(十一) 根据《国有建设用地使用权出让合同》(合同编号:440781-2018-000021): “第十六条: 受让人同意本合同项下宗地建设项目在 2019 年 9 月 18 日之前开工, 在 2021 年 9 月 18 日之前竣工。受让人不能按期开工, 应提前 30 日向出让人提出延建申请, 经出让人同意延建的, 其项目竣工时间相应顺延, 但延建期限不得超过一年。第三十三条: 受让人未能按照本合同约定日期或同意延建所另行约定日期竣工的, 每延期一日, 应向出让人支付相当于国有建设用地使用权出让价款总额 1% 的违约金。” 经核实, 至评估基准日 2024 年 10 月 31 日, 宗地建设项目尚未完全竣工。根据广东省自然资源厅于 2020 年 3 月 2 日发布的通知明确, 疫情防控期间对于受疫情影响未能按期交地、动工、竣工的, 疫情持续期间不计入违约期。自然资源部和国家发展改革委于 2024 年 5 月 14 日出台的《关于实施妥善处置闲置存量土地若干政策措施的通知》也指出, 确因自然灾害、疫情等不可抗力导致无法按出让合同约定开竣工的, 依法不予追究违约责任。本次评估未考虑此事项对评估值的影响, 特提请报告使用者注意。

(十二) 本次评估账面值引用容诚会计师事务所(特殊普通合伙)审计出具容诚审字[2025]518Z0051 号无保留意见审计报告。

(十三) 针对被评估单位的长期借款, 广东迪生力汽配股份有限公司与广东台山农村商业银行股份有限公司签订了 10120229914714944 《最高额保证担保合同》, 为广东台山农村商业银行股份有限公司与广东迪生力绿色食品有限公司签订的借款合同下债务人的一系列债务提供连带责任保证担保。

广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购所涉及的
广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益价值

(十四) 本次评估未取得评估目的所涉及的经济行为文件，提请报告使用人注意。

(十五) 截至评估基准日，广东迪生力绿色食品有限公司的长期股权投资-广东骏逸进出口贸易有限公司股东出资情况如下：

投资者（股东）名称	注册资本		实收资本 (金额：人民币万元)
	金额(人民币万元)	出资比例	
广东迪生力绿色食品有限公司	500.00	100%	100.00
合计	500.00	100%	100.00

截至评估基准日，广东迪生力绿色食品有限公司的出资义务尚未履行完毕，根据章程修正案约定：广东迪生力绿色食品有限公司应在 2029 年 5 月 31 日前缴足注册资本，其中，以货币出资 500 万元。本次评估未考虑长期股权投资未 100%缴纳对评估结果的影响，提请评估报告使用人关注该事项可能对评估结果的影响。

(十六) 广东迪生力绿色食品有限公司与泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)于 2024 年 5 月 31 日签订《关于江门市迪生力食品有限公司之增资协议》，拟将江门市迪生力食品有限公司注册资本由人民币 3,000 万元增资至人民币 5,000 万元。本次增资由原股东广东迪生力绿色食品有限公司以货币方式认缴新增注册资本人民币 1,500.00 万元，增资后持股比例为 90%。新股东泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)以货币方式认缴新增注册资本人民币 500.00 万元，增资后持股比例 10%。

截至评估基准日，江门市迪生力食品有限公司已收到泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)增资款人民币 200 万元，广东迪生力绿色食品有限公司增资款人民币 100 万元，江门市迪生力食品有限公司股东的出资义务未履行完毕，上述增资事项尚未进行工商变更。本次评估以《关于江门市迪生力食品有限公司之增资协议》中认缴的出资额及认缴比例为依据计算长期股权投资评估价值，该长期股权投资评估值=(江门市迪生力食品有限公司股东全部权益的评估价值+所有股东未实缴注册资本金额)*90.00%-广东迪生力绿色食品有限公司未实缴注册资本金额。

截止至评估报告日，泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)、广东迪生力绿色食品有限公司与江门市迪生力食品有限公司签订了《关于【江门市迪生力食品有限公司增资协议】之解除协议》。依据协议约定，三方就 2024 年 5 月 31 日签订的《江门市迪生力食品有限公司增资协议》协商一致解除原合同：“甲乙丙各方同意原合同于

2025年3月31日正式解除。”

依据该合同约定：对于泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)已向江门市迪生力食品有限公司支付的200万出资款，原合同解除后，由江门市迪生力食品有限公司财务部对公司的净资产等进行核算，核算基准日为2024年12月31日，根据核算结果，泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)按照拟认缴出资比例(即10%)承担亏损，江门市迪生力食品有限公司在扣减泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)应承担的亏损后，再后分两期向泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)无息返还出资款。

原合同签订之日起至2025年1月31日期间，如江门市迪生力食品有限公司存在应收账款坏账或债务，由泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)承担，江门市迪生力食品有限公司有权在返还给泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)第二期出资款中直接扣减，如出资款不足以扣减的，江门市迪生力食品有限公司有权向泰宇农业(江门)合伙企业(有限合伙)追偿。

截止至评估报告日，评估人员仅收取到解除协议。据被评估单位介绍，因核算基准日报表未审定，尚无法确认亏损金额，减资事宜暂未开展。本次评估未考虑减资后广东迪生力绿色食品有限公司按照原持股比例需承担的亏损金额，未考虑期后减资事项对评估结论的影响。

(十七) 被评估单位广东迪生力绿色食品有限公司相关的未决诉讼情况如下：

截至2024年10月31日，广东迪生力绿色食品有限公司与巴西BBTC IMPORTACAO EEXPORTACAO DE CEREAIS LTDA(下文简称为“巴西BBTC公司”)存在买卖合同纠纷。根据被评估单位反馈该款项为逾期预付货款，被评估单位委托江门市广裕达贸易有限公司作为进口代理人向巴西BBTC公司支付USD226800美元和USD208845美元货款，巴西BBTC公司未向被评估单位提供肉类产品。广东迪生力绿色食品有限公司已向圣保罗州民事警察局，第12警区-帕里提起对“巴西BBTC公司”诉讼，2024年6月18日，圣保罗州民事警察局，第12警区-帕里正式立案(电子编号：2175989-30.2024.010112N° CNJ)，诉讼涉及金额情况如下：货款本金USD435,645.00(即美元肆拾叁万伍仟陆佰肆拾伍元整)。该案件尚未判决，本次评估中未考虑除本金外可能获取的收益，提请报告使用者注意。

(十八) 本资产评估报告中，所有以万元为金额单位的表格或者文字表述，如存

在总计数与各分项数值之和出现尾差，均为四舍五入原因造成。

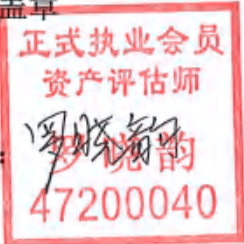
十二、资产评估报告使用限制说明

- (一) 评估报告只能用于评估报告载明的评估目的和用途。
- (二) 评估报告只能由评估报告载明的评估报告使用者使用。
- (三) 委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估师不承担责任。
- (四) 除委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。
- (五) 资产评估报告使用人应当正确理解评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。
- (六) 当政策调整对评估结论产生重大影响时，应当重新确定评估基准日进行评估。

十三、资产评估报告日

本资产评估报告日为 2025 年 3 月 20 日。

十四、签名盖章

资产评估师：

资产评估师：



国众联资产评估土地房地产估价有限公司

二〇二五年三月二十日

资产评估报告附件

目 录

- 一、委托人及被评估单位营业执照复印件
- 二、被评估单位审计报告
- 三、产权证明文件复印件
- 四、委托人及被评估单位承诺函
- 五、资产评估师承诺函
- 六、资产评估机构营业执照复印件
- 七、证券期货相关业务评估资格证书复印件
- 八、《深圳市财政委员会文件（深财会[2017]49号）深圳市财政委员会关于国众联资产评估土地房地产估价有限公司登记备案公告（深财资备案[2017]011号）》复印件
- 九、签字资产评估师的执业会员证书复印件
- 十、评估明细表



营业执照

(副本)

编号: 8012018006200011

统一社会信用代码

91440101304788212R



名称

广东新农业科技集团有限公司

类型

股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

法定代表人

王自军

经营范围

研究和试验发展(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

注册资本

壹亿贰仟肆佰零拾捌万贰仟捌佰肆拾元(人民币)

成立日期

2014年08月06日

住所

广州市黄埔区科学城开原大道15号315-401室



登记机关

2024年11月18日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



统一社会信用代码
91440781MA5204NX5U

营业执照

(副本)
(1-1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 广东迪生力绿色食品有限公司
类型 有限责任公司(外商投资企业与内资合资)
法定代表人 谭红建
经营范围 一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；初级农产品收购；食用农产品零售；食用农产品批发；水产品收购；水产品零售；水产品批发；谷物种植；蔬菜种植；食用菌菌种；食用农产品初加工；树木种植经营；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；外卖递送服务；国内贸易代理；货物进出口；技术进出口。（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）许可项目：食品销售；食品生产；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

注册资本 人民币陆仟贰佰伍拾万元

成立日期 2018年07月11日

住所 台山市斗山镇公园路5号后座地下之一



登记机关

2023 年12 月29 日



审计报告

广东迪生力绿色食品有限公司

容诚审字[2025]518Z0051号

第 1 页

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

序号	内 容	页码
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	5-6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9-11
6	母公司资产负债表	12-13
7	母公司利润表	14
8	母公司现金流量表	15
9	母公司所有者权益变动表	16-18
10	财务报表附注	19-116



审计报告

容诚审字[2025]518Z0051 号

广东迪生力绿色食品有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东迪生力绿色食品有限公司（以下简称绿色食品公司）财务报表，包括 2024 年 10 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-10 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了绿色食品公司 2024 年 10 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年 1-10 月、2023 年度、2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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



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

治理层负责监督绿色食品公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对绿色食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致绿色食品公司不能持续经营。



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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（以下无正文）



（此页无正文，为广东迪生力绿色食品有限公司容诚审字[2025]518Z0051 号
报告之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师：

欧昌献

中国注册会计师
欧昌献
110001540265

欧昌献（项目合伙人）

中国注册会计师：

曾光

中国注册会计师
曾光
110101300781

曾光

2025 年 3 月 19 日





合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

编制单位：广东通生绿色食品有限公司

项目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	866,139.17	5,592,171.87	1,383,988.79
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	五、2	603,204.07	56,076.55	323,140.00
应收款项融资		-	-	-
预付款项	五、3	240,844.75	209,142.00	3,531,082.36
其他应收款	五、4	5,791,894.30	1,507,924.31	7,020,476.68
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	五、5	2,678,016.60	1,441,072.68	689,734.67
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产	五、6	2,023,680.27	1,324,143.22	418,557.83
流动资产合计		12,203,779.16	10,130,530.63	13,366,980.33
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资		-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产	五、7	18,413,837.37	9,680,386.49	41,379.25
在建工程	五、8	13,378,779.06	12,449,512.32	7,871,777.11
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产	五、9	195,436.35	204,742.85	215,910.65
无形资产	五、10	31,056,102.57	31,633,545.61	32,339,088.32
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	五、11	1,024,618.11	131,148.12	200,697.60
递延所得税资产	五、12	3,948,278.51	2,617,750.01	1,329,041.11
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		68,017,051.97	56,717,085.40	41,997,894.04
资产总计		80,220,831.13	66,847,616.03	55,364,874.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

红建

黄少华





合并资产负债表（续）

编制单位：广东红建食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
短期借款	五、13	1,461,923.55	1,284,604.36	3,686,128.23
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	五、14	3,746,991.44	1,452,597.86	82,590.10
预收款项		-	-	-
合同负债	五、15	101,072.98	7,649.32	-
应付职工薪酬	五、16	232,509.25	131,083.77	102,966.82
应交税费	五、17	314,896.30	13,001.48	7,527.84
其他应付款	五、18	914,980.00	9,980.00	11,196.00
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	五、19	7,757,541.54	5,897,172.71	593,006.03
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		14,529,915.06	8,796,089.50	4,483,415.02
非流动负债：				
长期借款	五、20	9,852,024.11	10,683,950.00	4,656,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债	五、21	208,399.56	212,241.99	216,613.28
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		10,060,423.67	10,896,191.99	4,872,613.28
负债合计		24,590,338.73	19,692,281.49	9,356,028.30
所有者权益：				
实收资本	五、22	62,500,000.00	53,750,000.91	50,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	五、23	3,909,104.00	1,172,730.29	-
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		-	-	-
未分配利润	五、24	-12,695,413.54	-7,767,396.66	-3,991,153.93
归属于母公司所有者权益合计		53,713,690.46	47,155,334.54	46,008,846.07
少数股东权益		1,916,801.94	-	-
所有者权益合计		55,630,492.40	47,155,334.54	46,008,846.07
负债和所有者权益总计		80,220,831.13	66,847,616.03	55,364,874.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：广东通建力绿色食品有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、营业总收入		4,383,416.55	3,601,025.83	2,108,800.01
其中：营业收入	五、25	4,383,416.55	3,601,025.83	2,108,800.01
二、营业总成本		9,462,081.31	6,543,483.14	3,736,292.86
其中：营业成本	五、25	4,252,578.75	2,592,496.67	1,602,191.57
税金及附加	五、26	314,548.77	220,890.51	143,321.55
销售费用	五、27	1,065,692.29	780,299.80	187,013.09
管理费用	五、28	3,108,566.52	2,278,385.59	1,548,119.11
研发费用		-	-	-
财务费用	五、29	720,694.98	671,410.57	255,647.54
其中：利息费用		737,242.82	689,842.34	280,737.85
利息收入		17,508.41	24,449.41	27,478.72
加：其他收益	五、30	-	1,327.30	2,597.82
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
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		-	-	-
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）	五、31	-820,420.02	-2,114,547.82	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32	-259,945.45	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33	-	-	65.96
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-6,159,030.23	-5,055,677.83	-1,624,829.07
加：营业外收入	五、34	0.34	0.19	4.43
减：营业外支出	五、35	182,713.55	2,751.28	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,341,743.44	-5,058,428.92	-1,624,824.64
减：所得税费用	五、36	-1,330,528.50	-1,282,187.19	-406,092.28
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,011,214.94	-3,776,241.73	-1,218,732.36
（一）按经营持续性分类				
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,011,214.94	-3,776,241.73	-1,218,732.36
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,928,016.88	-3,776,241.73	-1,218,732.36
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-83,198.06	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
.....		-	-	-
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		-	-	-
.....		-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
七、综合收益总额		-5,011,214.94	-3,776,241.73	-1,218,732.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,928,016.88	-3,776,241.73	-1,218,732.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-83,198.06	-	-
八、每股收益		-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（签字）

林子欣

（盖章）

黄少华

（盖章）





合并现金流量表

编制单位：中油（天津）石油化工有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		4,059,018.03	4,199,900.72	1,785,660.01
收到的税费返还		111,514.31	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		17,508.75	826,136.73	31,080.97
经营活动现金流入小计		4,188,041.09	5,026,037.45	1,816,740.98
购买商品、接受劳务支付的现金		6,080,419.50	3,666,494.68	5,748,898.50
支付给职工以及为职工支付的现金		1,812,835.95	1,404,048.75	728,711.42
支付的各项税费		13,774.42	221,696.52	360,033.30
支付其他与经营活动有关的现金		1,227,268.02	830,109.66	3,017,013.20
经营活动现金流出小计		9,154,297.89	6,122,349.61	9,854,656.42
经营活动产生的现金流量净额	五、37	-4,966,256.80	-1,096,312.16	-8,037,915.44
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	65.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	65.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,508,007.58	14,053,936.39	5,153,821.88
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		9,508,007.58	14,053,937.39	5,153,821.88
投资活动产生的现金流量净额		-9,508,007.58	-14,053,937.39	-5,153,755.92
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		13,486,372.80	4,922,731.20	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	-	-
取得借款收到的现金		10,748,481.07	16,420,000.00	8,924,128.23
收到其他与筹资活动有关的现金		9,177,254.00	7,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		33,412,107.87	28,342,731.20	8,924,128.23
偿还债务支付的现金		9,530,999.57	7,503,000.00	630,650.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		738,714.62	663,719.82	287,620.03
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		13,316,908.00	16,908.00	-3,280.33
筹资活动现金流出小计		23,586,622.19	8,183,627.82	914,989.70
筹资活动产生的现金流量净额		9,825,485.68	20,159,103.38	8,009,138.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-310.78	-
五、现金及现金等价物净增加额		-4,648,778.70	5,008,543.05	-5,182,532.83
加：期初现金及现金等价物余额		5,514,917.87	506,374.82	5,688,907.65
六、期末现金及现金等价物余额	五、37	866,139.17	5,514,917.87	506,374.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

林子欣

会计机构负责人：

黄少华

黄少华





合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

	2014年1-10月									
	归属母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	53,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-7,767,396.66	47,155,334.54
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	53,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-7,767,396.66	47,155,334.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,749,999.09	-	-	-	2,736,373.71	-	-	-	-4,928,016.88	6,558,355.92
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,928,016.88	-4,928,016.88
(二)所有者投入和减少资本	8,749,999.09	-	-	-	2,736,373.71	-	-	-	-	11,486,372.80
1. 股东投入的普通股	8,749,999.09	-	-	-	2,736,373.71	-	-	-	-	11,486,372.80
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	62,500,000.00	-	-	-	3,909,104.00	-	-	-	-12,695,413.54	53,713,690.46
										1,916,801.94
										55,630,492.40

法定代表人：黄少华

主管会计工作负责人：黄少华

会计机构负责人：

林少华

林少华

主管会计工作负责人：

林少华

法定代表人：





合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

	2023年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-3,991,153.93	46,008,846.07
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-3,991,153.93	46,008,846.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-3,776,241.73	1,146,488.47
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,776,241.73	-3,776,241.73
（二）所有者投入和减少资本	3,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-	4,922,731.20
1、股东投入的普通股	3,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-	4,922,731.20
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-1.00	-1.00
四、本年年末余额	53,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-7,767,396.66	47,155,334.54

法定代表人：黄少华

黄少华

会计机构负责人：

林子欣

主管会计工作负责人：

红建

法定代表人：

黄少华





合并所有者权益变动表

广东通生食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	2022年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,771,421.57	47,227,578.43	-
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,771,421.57	47,227,578.43	-
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,218,732.36	-1,218,732.36	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,218,732.36	-1,218,732.36	-
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-3,991,153.93	46,008,846.07	46,008,846.07

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

姜少华

林少华

姜少华





母公司资产负债表

编制单位：广东通生和绿色食品有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		144,623.18	5,336,500.97	1,382,977.38
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		-	-	-
应收账款	十二、1	402,219.90	52,290.00	323,140.00
应收款项融资		-	-	-
预付款项		213,952.95	209,142.00	3,531,082.36
其他应收款	十二、2	5,745,842.38	1,511,751.34	7,020,476.68
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货		1,651,895.04	1,423,641.49	689,734.67
合同资产		-	-	-
持有待售资产		-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-
其他流动资产		2,018,034.43	1,273,282.04	418,557.83
流动资产合计		10,176,567.88	9,806,607.84	13,365,968.92
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十二、3	2,000,001.00	1,000,001.00	-
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		-	-	-
固定资产		18,380,037.37	9,680,386.49	41,379.25
在建工程		13,378,779.06	12,449,512.32	7,871,777.11
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		195,436.35	204,742.85	215,910.65
无形资产		31,056,102.57	31,633,545.61	32,339,088.32
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		1,024,618.11	131,148.12	200,697.60
递延所得税资产		3,666,007.39	2,617,750.01	1,329,041.11
其他非流动资产		-	-	-
非流动资产合计		69,700,981.85	57,717,086.40	41,997,894.04
资产总计		79,877,549.73	67,523,694.24	55,363,862.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



黄少华



编制单位：广东迪生力医药产品有限公司

母公司资产负债表（续）

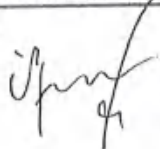
单位：元 币种：人民币

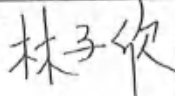
项目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		1,461,923.55	1,284,604.36	3,686,128.23
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		3,617,475.04	1,452,597.86	82,590.10
预收款项		-	-	-
合同负债		1,216.00	7,649.32	-
应付职工薪酬		147,110.91	131,083.77	102,966.82
应交税费		312,444.73	12,991.15	7,527.84
其他应付款		2,164,980.00	809,980.00	9,596.00
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		7,757,541.54	5,897,172.71	593,006.03
其他流动负债		-	-	-
流动负债合计		15,462,691.77	9,596,079.17	4,481,815.02
非流动负债：				
长期借款		9,852,024.11	10,683,950.00	4,656,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		208,399.56	212,241.99	216,613.28
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		10,060,423.67	10,896,191.99	4,872,613.28
负债合计		25,523,115.44	20,492,271.16	9,354,428.30
所有者权益：				
实收资本		62,500,000.00	53,750,000.91	50,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		3,909,104.00	1,172,730.29	-
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		-	-	-
未分配利润		-12,054,669.71	-7,891,308.12	-3,990,565.34
所有者权益合计		54,354,434.29	47,031,423.08	46,009,434.66
负债和所有者权益总计		79,877,549.73	67,523,694.24	55,363,862.96

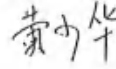
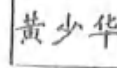
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：








母公司利润表

编制单位：山东通生利医药有限公司

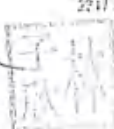
单位：元 币种：人民币

	附注	2024年10月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、营业收入	12、4	1,304,237.12	2,600,355.95	2,108,800.01
减：营业成本	12、4	989,787.33	1,732,735.51	1,602,191.57
税金及附加		313,287.70	220,469.10	143,321.55
销售费用		785,979.30	780,299.80	187,013.09
管理费用		2,702,434.81	2,269,837.31	1,548,119.11
研发费用		-	-	-
财务费用		721,233.70	670,494.30	255,448.05
其中：利息费用		737,242.82	689,849.34	280,737.85
利息收入		16,900.10	24,052.79	27,478.21
加：其他收益		-	1,327.30	2,597.82
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
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		-	-	-
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）		-820,420.02	-2,114,547.82	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	65.96
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,028,905.74	-5,186,700.59	-1,624,629.58
加：营业外收入		0.32	0.19	-4.43
减：营业外支出		182,713.55	2,751.28	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,211,618.97	-5,189,451.68	-1,624,625.15
减：所得税费用		-1,048,257.38	-1,288,708.90	-406,092.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,163,361.59	-3,900,742.78	-1,218,532.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,163,361.59	-3,900,742.78	-1,218,532.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-	-
.....		-	-	-
（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		-	-	-
.....		-	-	-
六、综合收益总额		-4,163,361.59	-3,900,742.78	-1,218,532.87
七、每股收益		-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：广东地生力绿色食品有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年10月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		1,143,676.03	3,134,149.47	1,785,660.01
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		16,900.42	825,740.11	30,080.46
经营活动现金流入小计		1,160,576.45	3,959,889.58	1,815,740.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,651,477.20	2,774,254.75	5,748,898.50
支付给职工以及为职工支付的现金		1,455,654.13	1,404,048.75	728,711.42
支付的各项税费		11,934.54	211,309.20	360,033.30
支付其他与经营活动有关的现金		957,412.47	721,248.53	3,016,813.20
经营活动现金流出小计		4,076,478.34	5,110,861.23	9,854,456.42
经营活动产生的现金流量净额		-2,915,901.89	-1,150,971.65	-8,038,715.95
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	65.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	65.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,474,207.58	14,053,936.39	5,153,821.88
投资支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	1.00	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		10,474,207.58	15,053,937.39	5,153,821.88
投资活动产生的现金流量净额		-10,474,207.58	-15,053,937.39	-5,153,755.92
三、筹资活动产生的现金流量				
吸收投资收到的现金		11,486,372.80	4,922,731.20	-
取得借款收到的现金		10,748,481.07	16,420,000.00	8,924,128.23
收到其他与筹资活动有关的现金		9,627,254.00	7,800,000.00	-
筹资活动现金流入小计		31,862,107.87	29,142,731.20	8,924,128.23
偿还债务支付的现金		9,530,999.57	7,503,000.00	630,650.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		738,714.62	663,719.82	287,620.03
支付其他与筹资活动有关的现金		13,316,908.00	16,908.00	-3,280.33
筹资活动现金流出小计		23,586,622.19	8,183,627.82	914,989.70
筹资活动产生的现金流量净额		8,275,485.68	20,959,103.38	8,009,138.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-310.78	-
五、现金及现金等价物净增加额		-5,114,623.79	4,753,883.56	-5,183,333.34
加：期初现金及现金等价物余额		5,259,246.97	505,363.41	5,688,696.75
六、期末现金及现金等价物余额		144,623.18	5,259,246.97	505,363.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

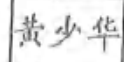
（手印）



林子欣



黄少华





母公司所有者权益变动表

2024年1-10月										单位：元 币种：人民币
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	53,750,000.91	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-	-7,891,308.12	47,031,423.08
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	53,750,000.91	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-	-7,891,308.12	47,031,423.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	8,749,999.09	-	-	2,736,373.71	-	-	-	-	-4,163,361.59	7,323,011.21
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,163,361.59	-4,163,361.59
(二) 所有者投入和减少资本	8,749,999.09	-	-	2,736,373.71	-	-	-	-	-	11,486,372.80
1. 股东投入的普通股	8,749,999.09	-	-	2,736,373.71	-	-	-	-	-	11,486,372.80
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者、或股东) 的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	62,500,000.00	-	-	3,909,104.00	-	-	-	-	-12,054,669.71	54,354,434.29

法定代表人：黄少华

主管会计工作负责人：黄少华

会计机构负责人：



林子欣

主管会计工作负责人：



黄少华

法定代表人：





母公司所有者权益变动表

2023年度												单位：元 币种：人民币
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,990,565.34	46,009,434.66	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,990,565.34	46,009,434.66	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-	-3,900,742.78	1,021,988.42	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,900,742.78	-3,900,742.78	
(二) 所有者投入和减少资本	3,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-	-	4,922,731.20	
1. 股东投入的普通股	3,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-	-	4,922,731.20	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	53,750,000.91	-	-	-	1,172,730.29	-	-	-	-	-7,891,508.12	47,031,423.08	

黄少华

黄少华

会计机构负责人：



林子欣

主管会计工作负责人：



姜

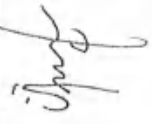
法定代表人：



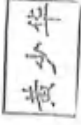


母公司所有者权益变动表

编制单位: 湖南三品食品有限公司	2022年度										单位: 元 币种: 人民币	
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,772,032.47	47,227,967.53		
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
二、本年初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-2,772,032.47	47,227,967.53		
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,218,532.87	-1,218,532.87		
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,218,532.87	-1,218,532.87		
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
四、本年年末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-3,990,565.34	46,009,434.66		

法定代表人:  黄少华

主管会计工作负责人:  林子欣

会计机构负责人:  黄少华



广东迪生力绿色食品有限公司

财务报表附注

2022 年至 2024 年 1-10 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

广东迪生力绿色食品有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2018 年 7 月 11 日由广东迪生力汽配股份有限公司(以下简称迪生力)投资成立,并取得台山市市场监督管理局颁发的《营业执照》。现注册地址位于台山市斗山镇公园路 5 号后座地下之一。

注册资本: 6,250.00 万元。

本公司统一社会信用代码为: 91440781MA5204NX5U。

本公司法定代表人: 谭红建

本公司注册地址: 台山市斗山镇公园路 5 号后座地下之一。

本公司经批准的经营范围: 一般项目: 食品销售(仅销售预包装食品); 食品互联网销售(仅销售预包装食品); 互联网销售(除销售需要许可的商品); 初级农产品收购; 食用农产品零售; 食用农产品批发; 水产品收购; 水产品零售; 水产品批发; 谷物种植; 蔬菜种植; 食用农产品初加工; 树木种植经营; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目); 外卖递送服务; 国内贸易代理; 货物进出口; 技术进出口。

(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)许可项目: 食品销售; 食品生产; 道路货物运输(不含危险货物)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

二、财务报表的编制基础

1. 1.编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。



2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

3. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

4. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

5. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

6. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

7. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价



值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

8. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子



公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。



(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。



子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并



在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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



④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。



(d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。



10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。



金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。



金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义



务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。



整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款/合同资产确定组合的依据如下：



应收账款组合 1 应收其他客户

应收账款组合 2 应收迪生力合并范围内关联方

对划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期区间与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款组合 2，应收合并范围内单位相互往来组合不计提坏账。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他客户

其他应收款组合 4 应收迪生力合并范围内关联方

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。



在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：



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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。



在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。



③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。



以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。



（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或



合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。



上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。



(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。



D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。



因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30 年	0-10.00	3.00-3.33



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	5-10 年	0-10.00	9.00-20.00
运输设备	年限平均法	5 年	0-10.00	18.00-20.00
电子设备	年限平均法	5 年	0-10.00	18.00-20.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。



其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。



③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、



无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、模具等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。



22. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：



A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划,预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的,本公司参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定),将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的,本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中,除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外,其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息,均计入当期损益。



D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：



A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

①该义务是本公司承担的现时义务;

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

24. 收入确认原则和计量方法

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或



最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户



转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相



关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司于产品发送给客户并在客户签收取得产品控制权时确定收入。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。



(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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



26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：



①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。



B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进



行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：
① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、23。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用直线法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。



②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。



②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照原租赁的折现率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，



本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

② 执行《企业会计准则解释第 17 号》中“关于售后租回交易的会计处理”

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），其中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提



前执行。本公司于 2023 年 1 月 1 日起施行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，对 2021 年 1 月 1 日后至首次执行日开展的售后租回交易，且售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照解释 17 号的规定进行追溯调整。执行解释 17 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

③执行《企业会计准则应用指南汇编 2024》中关于“保证类质保应计入营业成本的会计处理”

财政部于 2024 年 3 月发布了《企业会计准则应用指南汇编 2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算销项税并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税、出口免税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税乘以相应税率计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税乘以相应税率计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税乘以相应税率计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额乘以相应税率计缴	25%、20%

2. 税收优惠

根据财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告【财政部税务总局公告 2022 年第 13 号】，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，广东骏逸 2023 年度按小型微利企业所得税优惠政策征收企业所得税。



五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	9,477.35	10,003.61	2,763.33
银行存款	856,661.82	5,504,914.26	503,611.49
其他货币资金	-	77,254.00	877,613.97
合计	866,139.17	5,592,171.87	1,383,988.79

其他货币资金余额系保函保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	587,201.17	56,076.55	323,140.00
1 至 2 年	17,781.00	-	-
小计	604,982.17	56,076.55	323,140.00
减：坏账准备	1,778.10	-	-
合计	603,204.07	56,076.55	323,140.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2024 年 10 月 31 日

类 别	2024 年 10 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	604,982.17	100.00	1,778.10	0.29	603,204.07
其中：其他客户	234,752.00	38.80	1,778.10	0.76	232,973.90
迪生力合并范围内关联方	370,230.17	61.20	-	-	370,230.17
合计	604,982.17	100.00	1,778.10	0.29	603,204.07



②2023 年 12 月 31 日

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	56,076.55	100.00	-	-	56,076.55
其中：其他客户	34,149.55	60.90	-	-	34,149.55
迪生力合并范围内关联方	21,927.00	39.10	-	-	21,927.00
合计	56,076.55	100.00	-	-	56,076.55

③2022 年 12 月 31 日

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	323,140.00	100.00	-	-	323,140.00
其中：其他客户	-	-	-	-	-
迪生力合并范围内关联方	323,140.00	100.00	-	-	323,140.00
合计	323,140.00	100.00	-	-	323,140.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 10 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并减少	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	1,778.10	-	-	-	1,778.10
其中：其他客户	-	1,778.10	-	-	-	1,778.10
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	-	-
合计	-	1,778.10	-	-	-	1,778.10



(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并减少	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
其中：其他客户	-	-	-	-	-	-
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并减少	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
其中：其他客户	-	-	-	-	-	-
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(4) 实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2024 年 1-10 月	实际核销的应收账款	无
2023 年度	实际核销的应收账款	无
2022 年度	实际核销的应收账款	无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

①2024 年 10 月 31 日

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
单位一	280,080.00	46.30	-
单位二	100,000.00	16.53	-
单位三	38,483.00	6.36	-
单位四	30,884.17	5.10	-
单位五	24,360.00	4.03	-
合计	473,807.17	78.32	-



②2023 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
单位一	19,592.00	34.94	-
单位二	17,781.00	31.71	-
单位三	12,582.00	22.44	-
单位四	3,786.55	6.75	-
单位五	2,335.00	4.16	-
合计	56,076.55	100.00	-

③2022 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
单位一	298,500.00	92.37	-
单位二	24,640.00	7.63	-
合计	323,140.00	100.00	-

3. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 10 月 31 日	
	金额	比例(%)
1 年以内	43,838.75	18.20
1 至 2 年	197,006.00	81.80
合计	240,844.75	100.00

（续上表）

账 龄	2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)
1 年以内	209,142.00	100.00
合计	209,142.00	100.00

（续上表）

账 龄	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)
1 年以内	3,531,082.36	100.00
合计	3,531,082.36	100.00



4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	5,791,894.30	1,507,924.31	7,020,476.68
合计	5,791,894.30	1,507,924.31	7,020,476.68

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	5,183,929.68	81,317.77	7,020,476.68
1 至 2 年	3,524,246.36	3,541,154.36	-
2 年以上	16,908.00	-	-
小计	8,725,084.04	3,622,472.13	7,020,476.68
减：坏账准备	2,933,189.74	2,114,547.82	-
合计	5,791,894.30	1,507,924.31	7,020,476.68

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
逾期预付货款	3,524,246.36	3,524,246.36	-
往来款	5,100,000.00	-	7,000,000.00
其他	100,837.68	98,225.77	20,476.68
小计	8,725,084.04	3,622,472.13	7,020,476.68
减：坏账准备	2,933,189.74	2,114,547.82	-
合计	5,791,894.30	1,507,924.31	7,020,476.68

③按坏账计提方法分类披露

截至 2024 年 10 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,200,837.68	-	5,200,837.68
第二阶段	-	-	-
第三阶段	3,524,246.36	2,933,189.74	591,056.62
合计	8,725,084.04	2,933,189.74	5,791,894.30



2024 年 10 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	5,200,837.68	-	-	5,200,837.68	
其中：其他客户	100,837.68	-	-	100,837.68	
迪生力合并范围内关联方	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	
合计	5,200,837.68	-	-	5,200,837.68	

2024 年 10 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
其中：其他客户	-	-	-	-	
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	

2024 年 10 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,524,246.36	83.23	2,933,189.74	591,056.62	无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	3,524,246.36	83.23	2,933,189.74	591,056.62	

截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	98,225.77	-	98,225.77
第二阶段	-	-	-
第三阶段	3,524,246.36	2,114,547.82	1,409,698.54
合计	3,622,472.13	2,114,547.82	1,507,924.31

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	98,225.77	-	-	98,225.77	
其中：其他客户	98,225.77	-	-	98,225.77	
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	
合计	98,225.77	-	-	98,225.77	



2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
其中：其他客户	-	-	-	-	
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	

2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,524,246.36	60.00	2,114,547.82	1,409,698.54	无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	3,524,246.36	60.00	2,114,547.82	1,409,698.54	

截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,020,476.68	-	7,020,476.68
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	7,020,476.68	-	7,020,476.68

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	7,020,476.68	-	-	7,020,476.68	
其中：其他客户	20,476.68	-	-	20,476.68	
迪生力合并范围内关联方	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	
合计	7,020,476.68	-	-	7,020,476.68	

2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
其中：其他客户	-	-	-	-	
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	



2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
合并减少	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	2,114,547.82	2,114,547.82
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-



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)	
合并减少	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	-	2,114,547.82	2,114,547.82
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	818,641.92	818,641.92
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
合并减少	-	-	-	-
2024 年 10 月 31 日余额	-	-	2,933,189.74	2,933,189.74

⑤实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2024 年 1-10 月	实际核销的其他应收账款	无
2023 年度	实际核销的其他应收账款	无
2022 年度	实际核销的其他应收账款	无

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2024 年 10 月 31 日

单位名称	款项的性质	2024 年 10 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
单位一	往来款	5,000,000.00	1 年以内	57.30	-
单位二	逾期预付货款	2,955,283.11	1-2 年	33.87	2,364,226.49
单位三	逾期预付货款	568,963.25	1-2 年	6.52	568,963.25
单位四	往来款	100,000.00	1 年以内	1.15	-
单位五	保证金/押金	33,600.00	3 年以内	0.39	-
合计		8,657,846.36		99.24	2,933,189.74



2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备
单位一	逾期预付货款	2,955,283.11	1 年以内	81.58	1,773,169.87
单位二	逾期预付货款	568,963.25	1 年以内	15.71	341,377.95
单位三	出口退税	69,172.97	1 年以内	1.91	-
单位四	保证金/押金	16,908.00	1-2 年	0.47	-
单位五	其他	7,078.40	1 年以内	0.20	-
合计		3,617,405.73		99.87	2,114,547.82

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备
单位一	往来款	7,000,000.00	1 年以内	99.71	-
单位二	保证金	16,908.00	1 年以内	0.24	-
单位三	代扣代缴个人 社保	3,568.68	1 年以内	0.05	-
合计		7,020,476.68		100.00	-

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	2024 年 10 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	2,783,555.24	247,680.00	2,535,875.24
发出商品	154,406.81	12,265.45	142,141.36
原材料	-	-	-
合计	2,937,962.05	259,945.45	2,678,016.60

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	1,404,088.08	-	1,404,088.08
发出商品	36,984.60	-	36,984.60
原材料	-	-	-
合计	1,441,072.68	-	1,441,072.68



(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	689,734.67	-	689,734.67
发出商品	-	-	-
原材料	-	-	-
合计	689,734.67	-	689,734.67

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

①2024 年 1-10 月

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 10 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	247,680.00	-	-	-	247,680.00
发出商品	-	12,265.45	-	-	-	12,265.45
原材料	-	-	-	-	-	-
合计	-	259,945.45	-	-	-	259,945.45

②2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
原材料	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

③2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	-	-	-	-	-
原材料	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-



6. 其他流动资产

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未抵扣的增值税	2,023,680.27	1,320,688.69	418,557.83
预缴所得税	-	3,454.53	-
合计	2,023,680.27	1,324,143.22	418,557.83

7. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	18,413,837.37	9,680,386.49	41,379.25
固定资产清理	-	-	-
合计	18,413,837.37	9,680,386.49	41,379.25

(2) 固定资产

①固定资产情况

2024 年 1-10 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	9,503,965.60	-	132,743.36	61,143.08	9,697,852.04
2.本期增加金额	5,995,719.50	108,844.24	-	3,069,838.88	9,174,402.62
（1）购置	59,386.89	108,844.24	-	2,406,604.38	2,574,835.51
（2）在建工程转入	5,936,332.61	-	-	663,234.50	6,599,567.11
3.本期减少金额	20,504.58	-	-	-	20,504.58
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）其他减少	20,504.58	-	-	-	20,504.58
4.2024 年 10 月 31 日	15,479,180.52	108,844.24	132,743.36	3,130,981.96	18,851,750.08
二、累计折旧					
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	17,465.55	17,465.55
2.本期增加金额	292,078.93	2,540.55	22,123.90	103,703.78	420,447.16
（1）计提	292,078.93	2,540.55	22,123.90	103,703.78	420,447.16
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024 年 10 月 31 日	292,078.93	2,540.55	22,123.90	121,169.33	437,912.71



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
三、减值准备					
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2024 年 10 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2024 年 10 月 31 日账面价值	15,187,101.59	106,303.69	110,619.46	3,009,812.63	18,413,837.37
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	9,503,965.60	-	132,743.36	43,677.53	9,680,386.49

2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	48,437.38	48,437.38
2.本期增加金额	9,503,965.60	-	132,743.36	12,705.70	9,649,414.66
(1) 购置	-	-	132,743.36	12,705.70	145,449.06
(2) 在建工程转入	9,503,965.60	-	-	-	9,503,965.60
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	9,503,965.60	-	132,743.36	61,143.08	9,697,852.04
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	7,058.13	7,058.13
2.本期增加金额	-	-	-	10,407.42	10,407.42
(1) 计提	-	-	-	10,407.42	10,407.42
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	17,465.55	17,465.55
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	9,503,965.60	-	132,743.36	43,677.53	9,680,386.49
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	-	-	-	41,379.25	41,379.25

2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	10,999.00	10,999.00
2.本期增加金额	-	-	-	37,438.38	37,438.38
(1) 购置	-	-	-	17,244.21	17,244.21
(2) 在建工程转入	-	-	-	20,194.17	20,194.17
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	48,437.38	48,437.38
二、累计折旧					
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	3,647.79	3,647.79
2.本期增加金额	-	-	-	3,410.34	3,410.34
(1) 计提	-	-	-	3,410.34	3,410.34
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	7,058.13	7,058.13
三、减值准备					
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
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	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	-	-	-	41,379.25	41,379.25
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	-	-	-	7,351.21	7,351.21

8. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	13,378,779.06	12,449,512.32	7,871,777.11
合计	13,378,779.06	12,449,512.32	7,871,777.11

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2024 年 10 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
聚龙工业园建设工程	13,378,779.06	-	13,378,779.06
合计	13,378,779.06	-	13,378,779.06

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
聚龙工业园建设工程	12,407,112.32	-	12,407,112.32
种植小叶榄仁树绿化工程	42,400.00	-	42,400.00
合计	12,449,512.32	-	12,449,512.32

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
聚龙工业园建设工程	7,829,377.11	-	7,829,377.11
种植小叶榄仁树绿化工程	42,400.00	-	42,400.00
合计	7,871,777.11	-	7,871,777.11



②重要在建工程项目变动情况

2024 年 1-10 月

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期转入长期 待摊费用金额	2024 年 10 月 31 日
聚龙工业园 建设工程	108,529,258.07	12,407,112.32	8,490,666.34	6,599,567.11	919,432.49	13,378,779.06
合计	108,529,258.07	12,407,112.32	8,495,356.60	6,599,567.11	919,432.49	13,378,779.06

(续上表)

项目名称	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：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
聚龙工业园建设工 程	28.01	28.01%	-	-	-	自筹
合计	28.01	28.01%	-	-	-	自筹

2023 年度

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期转入 长期待摊 费用金额	2023 年 12 月 31 日
聚龙工业园建设 工程	68,545,567.19	7,829,377.11	14,081,700.81	9,503,965.60	-	12,407,112.32
合计	68,545,567.19	7,829,377.11	14,081,700.81	9,503,965.60	-	12,407,112.32

(续上表)

项目名称	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：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
聚龙工业园建设工 程	31.97	31.97%	-	-	-	自筹
合计	31.97	31.97%	-	-	-	自筹

2022 年度

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本期转入长 期待摊费用 金额	2022 年 12 月 31 日
聚龙工业园建设 工程	44,992,960.00	4,601,238.39	3,228,138.72	-	-	7,829,377.11
合计	44,992,960.00	4,601,238.39	3,228,138.72	-	-	7,829,377.11



(续上表)

项目名称	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：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
聚龙工业园建设工程	17.40	17.40%	-	-	-	自筹
合计	17.40	17.40%	-	-	-	自筹

9. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

2024 年 1-10 月

项 目	房屋、建筑物及附属工程	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	223,355.85	223,355.85
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2024 年 10 月 31 日	223,355.85	223,355.85
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	18,613.00	18,613.00
2.本期增加金额	9,306.50	9,306.50
3.本期减少金额	-	-
4.2024 年 10 月 31 日	27,919.50	27,919.50
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2024 年 10 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2024 年 10 月 31 日账面价值	195,436.35	195,436.35
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	204,742.85	204,742.85



2023 年度

项 目	房屋、建筑物及附属工程	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	223,355.85	223,355.85
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	223,355.85	223,355.85
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	7,445.20	7,445.20
2.本期增加金额	11,167.80	11,167.80
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	18,613.00	18,613.00
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	204,742.85	204,742.85
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	215,910.65	215,910.65

2022 年度

项 目	房屋、建筑物及附属工程	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 12 月 31 日	32,713.82	32,713.82
2.本期增加金额	221,365.54	221,365.54
3.本期减少金额	30,723.51	30,723.51
4.2022 年 12 月 31 日	223,355.85	223,355.85
二、累计折旧		
1.2021 年 12 月 31 日	23,092.11	23,092.11
2.本期增加金额	15,076.60	15,076.60
3.本期减少金额	30,723.51	30,723.51
4.2022 年 12 月 31 日	7,445.20	7,445.20
三、减值准备		



项 目	房屋、建筑物及附属工程	合计
1.2021 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	-	-
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	215,910.65	215,910.65
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	9,621.71	9,621.71

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

①2024 年 1-10 月

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	35,318,700.00	52,871.41	35,371,571.41
2.本期增加金额	-	37,341.87	37,341.87
(1) 购置	-	37,341.87	37,341.87
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2024 年 10 月 31 日	35,318,700.00	90,213.28	35,408,913.28
二、累计摊销			
1.2023 年 12 月 31 日	3,708,463.50	29,562.30	3,738,025.80
2.本期增加金额	588,645.00	26,139.91	614,784.91
(1) 计提	588,645.00	26,139.91	614,784.91
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2024 年 10 月 31 日	4,297,108.50	55,702.21	4,352,810.71
三、减值准备			
1.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-



项 目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2024 年 10 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2024 年 10 月 31 日账面价值	31,021,591.50	34,511.07	31,056,102.57
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	31,610,236.50	23,309.11	31,633,545.61

②2023 年度

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	35,318,700.00	28,248.77	35,346,948.77
2.本期增加金额	-	24,622.64	24,622.64
(1) 购置	-	24,622.64	24,622.64
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	35,318,700.00	52,871.41	35,371,571.41
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	3,002,089.50	5,770.95	3,007,860.45
2.本期增加金额	706,374.00	23,791.35	730,165.35
(1) 计提	706,374.00	23,791.35	730,165.35
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	3,708,463.50	29,562.30	3,738,025.80
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 其他转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-



项 目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2023 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	31,610,236.50	23,309.11	31,633,545.61
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	32,316,610.50	22,477.82	32,339,088.32

③2022 年度

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	35,318,700.00	-	35,318,700.00
2.本期增加金额	-	28,248.77	28,248.77
(1) 购置	-	28,248.77	28,248.77
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	35,318,700.00	28,248.77	35,346,948.77
二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	2,295,715.50	-	2,295,715.50
2.本期增加金额	706,374.00	5,770.95	712,144.95
(1) 计提	706,374.00	5,770.95	712,144.95
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-
4.2022 年 12 月 31 日	3,002,089.50	5,770.95	3,007,860.45
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
(2) 其他转入	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-



项 目	土地使用权	软件	合计
4.2022 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	32,316,610.50	22,477.82	32,339,088.32
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	33,022,984.50	-	33,022,984.50

11. 长期待摊费用

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2024 年 10 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
绿化围栏工程	131,148.12	102,140.00	68,878.61	-	164,409.51
安装工程及其他	-	940,586.75	80,378.15	-	860,208.60
合计	131,148.12	1,042,726.75	149,256.76	-	1,024,618.11

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
绿化围栏工程	200,697.60	-	69,549.48	-	131,148.12
合计	200,697.60	-	69,549.48	-	131,148.12

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
绿化围栏工程	299,850.11	-	72,810.76	26,341.75	200,697.60
合计	299,850.11	-	72,810.76	26,341.75	200,697.60

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 10 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,934,967.84	733,741.96
未弥补亏损	12,841,340.57	3,210,335.15
租赁负债	212,241.99	53,060.49
合计	15,988,550.40	3,997,137.60



(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	2,114,547.82	528,636.96
未弥补亏损	8,344,581.82	2,086,145.44
租赁负债	216,613.27	54,153.32
合计	10,675,742.91	2,668,935.72

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	-	-
未弥补亏损	5,311,337.97	1,327,834.49
租赁负债	220,737.13	55,184.28
合计	5,532,075.10	1,383,018.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 10 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	195,436.35	48,859.09
合计	195,436.35	48,859.09

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	204,742.85	51,185.71
合计	204,742.85	51,185.71

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	215,910.65	53,977.66
合计	215,910.65	53,977.66



(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税 资产和负债 于 2024 年 10 月 31 日 互抵金额	抵销后递延 所得税资产 和负债于 2024 年 10 月 31 日余额	递延所得税 资产和负债 于 2023 年 12 月 31 日 互抵金额	抵销后递延 所得税资产 和负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税 资产和负债 于 2022 年 12 月 31 日 互抵金额	抵销后递延 所得税资产 或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	48,859.09	3,948,278.51	51,185.71	2,617,750.01	53,977.66	1,329,041.11
递延所得税负债	48,859.09	-	51,185.71	-	53,977.66	-

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	1,461,923.55	1,284,604.36	3,686,128.23
合计	1,461,923.55	1,284,604.36	3,686,128.23

14. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
设备工程款	3,528,207.02	1,036,634.66	8,480.00
物资款等	218,784.42	415,963.20	74,110.10
合计	3,746,991.44	1,452,597.86	82,590.10

15. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	101,072.98	7,649.32	-
合计	101,072.98	7,649.32	-

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日
一、短期薪酬	131,083.77	1,819,788.85	1,718,363.37	232,509.25



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日
二、离职后福利-设定提存计划	-	111,335.11	111,335.11	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	131,083.77	1,931,123.96	1,829,698.48	232,509.25

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	102,966.82	1,363,751.13	1,335,634.18	131,083.77
二、离职后福利-设定提存计划	-	69,352.00	69,352.00	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	102,966.82	1,433,103.13	1,404,986.18	131,083.77

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	25,000.00	781,630.23	703,663.41	102,966.82
二、离职后福利-设定提存计划	-	32,501.72	32,501.72	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	25,000.00	814,131.95	736,165.13	102,966.82

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	130,051.77	1,714,746.67	1,614,268.19	230,530.25
二、职工福利费	-	44,750.56	44,750.56	-
三、社会保险费	-	45,818.62	45,818.62	-
其中：医疗、生育保险费	-	43,309.20	43,309.20	-
工伤保险费	-	2,509.42	2,509.42	-
四、住房公积金	1,032.00	12,473.00	11,526.00	1,979.00
五、工会经费和职工教育经费	-	2,000.00	2,000.00	-



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日
六、其他	-	-	-	-
合计	131,083.77	1,819,788.85	1,718,363.37	232,509.25

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	102,192.82	1,310,562.33	1,282,703.38	130,051.77
二、职工福利费	-	11,335.40	11,335.40	-
三、社会保险费	-	28,375.40	28,375.40	-
其中：医疗、生育保险费	-	27,994.32	27,994.32	-
工伤保险费	-	381.08	381.08	-
四、住房公积金	774.00	9,718.00	9,460.00	1,032.00
五、工会经费和职工教育经费	-	3,760.00	3,760.00	-
六、其他	-	-	-	-
合计	102,966.82	1,363,751.13	1,335,634.18	131,083.77

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	25,000.00	766,024.42	688,831.60	102,192.82
二、职工福利费	-	416.96	416.96	-
三、社会保险费	-	13,038.85	13,038.85	-
其中：医疗、生育保险费	-	12,841.92	12,841.92	-
工伤保险费	-	196.93	196.93	-
四、住房公积金	-	2,150.00	1,376.00	774.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、其他	-	-	-	-
合计	25,000.00	781,630.23	703,663.41	102,966.82

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日
离职后福利：				



项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日
1.基本养老保险	-	106,914.28	106,914.28	-
2.失业保险费	-	4,420.83	4,420.83	-
合计	-	111,335.11	111,335.11	-

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
离职后福利:				
1.基本养老保险	-	67,926.32	67,926.32	-
2.失业保险费	-	1,425.68	1,425.68	-
合计	-	69,352.00	69,352.00	-

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利:				
1.基本养老保险	-	31,980.64	31,980.64	-
2.失业保险费	-	521.08	521.08	-
合计	-	32,501.72	32,501.72	-

17. 应交税费

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
土地使用税	226,772.10	-	-
房产税	80,596.52	-	-
个人所得税	5,988.59	8,061.42	7,123.99
增值税	1,524.01	118.58	-
地方教育费附加	2.77	2.37	-
城市维护建设税	8.16	5.93	-
教育费附加	4.15	3.56	-
印花税	-	4,809.62	403.85
合计	314,896.30	13,001.48	7,527.84



18. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	914,980.00	9,980.00	11,196.00
合计	914,980.00	9,980.00	11,196.00

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
关联方往来	900,000.00	-	1,600.00
其他	14,980.00	9,980.00	9,596.00
合计	914,980.00	9,980.00	11,196.00

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

19. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,588.78	4,371.28	4,123.85
一年内到期的长期借款	7,752,952.76	5,892,801.43	588,882.18
合计	7,757,541.54	5,897,172.71	593,006.03

20. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
保证抵押借款	17,604,976.87	16,576,751.43	5,244,882.18
减：一年内到期的长期借款	7,752,952.76	5,892,801.43	588,882.18
合计	9,852,024.11	10,683,950.00	4,656,000.00

21. 租赁负债

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	350,070.00	364,160.00	381,068.00



项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
减：未确认融资费用	137,081.66	147,546.73	160,330.87
小计	212,988.34	216,613.27	220,737.13
减：一年内到期的租赁负债	4,588.78	4,371.28	4,123.85
合计	208,399.56	212,241.99	216,613.28

22. 实收资本

(1) 2024 年 1-10 月

股东名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日	期末股权比 例 (%)
广东迪生力汽配股份有限公司	48,000,000.00	-	-	48,000,000.00	76.80
江门市力峰股权投资合伙企业 (有限合伙)	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	3.20
广东安建龙投资运营有限公司	3,750,000.91	8,749,999.09	-	12,500,000.00	20.00
合计	53,750,000.91	8,749,999.09	-	62,500,000.00	100.00

(2) 2023 年度

股东名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	期末股权比 例 (%)
广东迪生力汽配股份有限公司	50,000,000.00	-	2,000,000.00	48,000,000.00	89.30
江门市力峰股权投资合伙企业 (有限合伙)	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	3.72
广东安建龙投资运营有限公司	-	3,750,000.91	-	3,750,000.91	6.98
合计	50,000,000.00	5,750,000.91	2,000,000.00	53,750,000.91	100.00

(3) 2022 年度

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权 比例 (%)
广东迪生力汽配股份有限公司	38,000,000.00	12,000,000.00	-	50,000,000.00	100.00
Yi Bao Produce Group Inc.	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
罗洪锡	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
江门市力峰股权投资合伙企业 (有限合伙)	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
合计	50,000,000.00	12,000,000.00	12,000,000.00	50,000,000.00	-



23. 资本公积

(1) 2024 年 1-10 月

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	1,172,730.29	2,736,373.71	-	3,909,104.00
其他资本公积	-	-	-	-
合计	1,172,730.29	2,736,373.71	-	3,909,104.00

(2) 2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	-	1,172,730.29	-	1,172,730.29
其他资本公积	-	-	-	-
合计	-	1,172,730.29	-	1,172,730.29

(3) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	-	-	-	-
其他资本公积	-	-	-	-
合计	-	-	-	-

24. 未分配利润

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	-7,767,396.66	-3,991,153.93	-2,772,421.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-	-
调整后期初未分配利润	-7,767,396.66	-3,991,153.93	-2,772,421.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,928,016.88	-3,776,241.73	-1,218,732.36
减：提取法定盈余公积	-	-	-
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	-	1.00	-
期末未分配利润	-12,695,413.54	-7,767,396.66	-3,991,153.93



25. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-10 月	
	收入	成本
主营业务	4,383,416.55	4,252,578.75
其他业务	-	-
合计	4,383,416.55	4,252,578.75

(续上表)

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	3,601,025.83	2,592,496.67
其他业务	-	-
合计	3,601,025.83	2,592,496.67

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	2,108,800.01	1,602,191.57
其他业务	-	-
合计	2,108,800.01	1,602,191.57

26. 税金及附加

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
城镇土地使用税	226,772.10	204,094.89	136,063.26
房产税	80,596.52	-	-
印花税	6,613.40	8,304.68	7,075.27
车船税	360.00	-	-
城市维护建设税	104.00	138.22	91.58
教育费附加	61.65	76.03	54.86
地方教育附加	41.10	50.69	36.58
其他	-	8,226.00	-
合计	314,548.77	220,890.51	143,321.55

27. 销售费用

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
人工支出	448,798.56	366,056.18	182,193.69



项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
广告及展览费	356,639.27	252,204.57	3,788.00
其他费用	260,254.46	162,039.05	1,031.40
合计	1,065,692.29	780,299.80	187,013.09

28. 管理费用

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
人工支出	1,482,325.40	1,067,046.95	652,694.15
折旧及摊销费	1,193,795.33	821,290.05	805,708.61
其他费用	432,445.79	390,048.59	89,716.35
合计	3,108,566.52	2,278,385.59	1,548,119.11

29. 财务费用

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
利息支出	737,242.82	689,849.34	280,737.85
减：利息收入	17,508.41	24,449.41	27,478.72
利息净支出	719,734.41	665,399.93	253,259.13
汇兑净损失	-425.55	310.92	-
银行手续费	1,386.12	5,699.72	2,388.41
合计	720,694.98	671,410.57	255,647.54

30. 其他收益

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助				
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-	-	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	-	1,000.00	1,303.92	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目				
其中：个税扣缴税款手续费	-	327.30	93.90	
统计员补助款	-	-	1,200.00	
合计	-	1,327.30	2,597.82	

31. 信用减值损失

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
其他应收款坏账损失	-818,641.92	-2,114,547.82	-



项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-1,778.10	-	-
合计	-820,420.02	-2,114,547.82	-

32. 资产减值损失

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-259,945.45	-	-
合计	-259,945.45	-	-

33. 资产处置收益

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-	-	65.96
其中：使用权资产	-	-	65.96
合计	-	-	65.96

34. 营业外收入

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.34	0.19	4.43	
合计	0.34	0.19	4.43	

35. 营业外支出

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	182,713.55	-	-	
呆滞物料报废损失	-	2,750.96	-	
其他	-	0.32	-	
合计	182,713.55	2,751.28	-	

36. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	-	6,521.71	-
递延所得税费用	-1,330,528.50	-1,288,708.90	-406,092.28
合计	-1,330,528.50	-1,282,187.19	-406,092.28



37. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	-5,011,214.94	-3,776,241.73	-1,218,732.36
加: 资产减值损失	259,945.45	-	-
信用减值损失	820,420.02	2,114,547.82	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	420,447.16	10,407.42	3,410.34
使用权资产折旧	9,306.50	11,167.80	15,076.60
无形资产摊销	614,784.91	730,165.35	712,144.95
长期待摊费用摊销	149,256.76	69,549.48	72,810.76
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)	-	-	-65.96
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)	737,242.82	690,160.12	280,737.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,330,528.50	-1,288,708.90	-406,092.28
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)	-1,496,889.37	-751,338.01	-689,734.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,206,939.33	6,808,782.94	-6,967,524.53
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1,067,911.72	-5,714,804.45	160,053.86
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-4,966,256.80	-1,096,312.16	-8,037,915.44
2. 不涉及现金收支的重大活动:	-	-	-
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	-	-	-
现金的期末余额	866,139.17	5,514,917.87	506,374.82
减: 现金的期初余额	5,514,917.87	506,374.82	5,688,907.65
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	-4,648,778.70	5,008,543.05	-5,182,532.83



(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 1-10 月	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	866,139.17	5,514,917.87	506,374.82
其中：库存现金	9,477.35	10,003.61	2,763.33
可随时用于支付的银行存款	856,661.82	5,504,914.26	503,611.49
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	866,139.17	5,514,917.87	506,374.82

38. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 10 月 31 日账面价值	2023 年 12 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	-	77,254.00	877,613.97	保函保证金
固定资产	13,965,374.30	9,503,965.60	-	用于银行借款抵押
在建工程	9,853,421.24	9,294,706.11	6,143,394.49	用于银行借款抵押
无形资产	31,021,591.50	31,610,236.50	32,316,610.50	用于银行借款抵押
合计	54,840,387.04	50,486,162.21	39,337,618.96	

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无

2. 同一控制下企业合并

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
广东骏逸进出口贸易有限公司	广东台山市	广东台山市	进出口贸易	100.00	购买

3. 新设子公司

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
江门市迪生力食品有限公司	广东台山市	广东台山市	家禽屠宰；家禽饲养	90.00	设立



七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东骏逸进出口贸易有限公司	广东台山市	广东台山市	进出口贸易	100.00		购买
江门市迪生力食品有限公司	广东台山市	广东台山市	家禽屠宰； 家禽饲养	90.00		设立

八、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广东迪生力汽配股份有限公司	广东省台山市	轮毂生产销售	42,814.46 万元人民币	76.80	76.80

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

无

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东迪生力新材料科技有限公司	受同一实际控制人控制
台山迪生力汽轮智造有限公司	受同一实际控制人控制
广东威玛新材料股份有限公司	受同一实际控制人控制
广州迪生力投资有限公司	受同一实际控制人控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
YIDUOGROUPINC.	受同一实际控制人控制
迪生力投资有限公司	实控人具有重大影响的公司
佛山市南海安驰铝合金车轮有限公司	持股上市公司具有重要影响的控股子公司 10% 以上股份
广东安建龙投资运营有限公司	本公司之持股 5%以上股东
秦婉淇	在控股股东担任高级管理人员；报告期内绿色食品离任的董监高人员
广州名迪汽配有限公司	受同一实际控制人控制企业的联营企业

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
广东迪生力汽配股份有限公司	采购固定资产	-	132,743.36	-
合计		-	132,743.36	-

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年 1-10 月	2023 年度	2022 年度
广东迪生力汽配股份有限公司	出售商品	373,110.35	599,424.76	503,563.37
广东迪生力新材料科技有限公司	出售商品	21,738.93	30,980.90	22,192.07
广东威玛新材料股份有限公司	出售商品	229,079.62	746,053.67	378,929.19
台山迪生力汽轮智造有限公司	出售商品	127,263.72	49,215.93	-
广州迪生力投资有限公司	出售商品	1,661.95	243.36	-
YIDUOGROUPINC.	出售商品	23,564.71	1,122,456.09	-
迪生力投资有限公司	出售商品	-	17,781.00	-
佛山市南海安驰铝合金车轮有限公司	出售商品	-	19,932.75	-
广州名迪汽配有限公司	出售商品	4,237.17	38,134.53	-
广东安建龙投资运营有限公司	出售商品	44,336.28	-	-
秦婉淇	出售商品	3,918.58	-	-
合计		828,911.31	2,624,222.99	904,684.63



(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广东迪生力汽配股份有限公司	1,461,923.55	2021/12/13	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否
广东迪生力汽配股份有限公司	17,590,557.95	2021/12/13	主合同约定的债务履行期限届满之日起三年	否

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 10 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	广东迪生力汽配股份有限公司	280,080.00	-
	广东迪生力新材料科技有限公司	20,571.00	-
	台山迪生力汽轮智造有限公司	38,483.00	-
	广州迪生力投资有限公司	212.00	-
	迪生力投资有限公司（香港）	17,781.00	1,778.10
	YIDUO GROUP INC.	30,884.17	-
合计		388,011.17	1,778.10
其他应收款			
	广东迪生力新材料科技有限公司	100,000.00	-
	广东威玛新材料股份有限公司	5,000,000.00	-
合计		5,100,000.00	-

(续上表)

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	广东迪生力汽配股份有限公司	19,592.00	-
	台山迪生力汽轮智造有限公司	2,335.00	-
	YIDUO GROUP INC.	3,786.55	-
	迪生力投资有限公司（香港）	17,781.00	-
合计		43,494.55	-



(续上表)

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	广东迪生力汽配股份有限公司	298,500.00	-
	广东迪生力新材料科技有限公司	24,640.00	-
合计		323,140.00	-
其他应收款			
	广东迪生力汽配股份有限公司	7,000,000.00	-
合计		7,000,000.00	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付账款				
	广东迪生力汽配股份有限公司	-	150,000.00	-
合计		-	150,000.00	-
其他应付款				
	台山迪生力汽轮智造有限公司	900,000.00	-	-
	广东迪生力汽配股份有限公司	-	-	1,600.00
合计		900,000.00	150,000.00	1,600.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

无。



十二、母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 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	386,217.00	52,290.00	323,140.00
1 至 2 年内	17,781.00	-	-
小计	403,998.00	52,290.00	323,140.00
减：坏账准备	1,778.1	-	-
合计	402,219.90	52,290.00	323,140.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 10 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	403,998.00	100.00	1,778.10	0.44	402,219.90
其中：其他客户	64,652.00	16.00	1,778.10	2.75	62,873.90
迪生力合并范围内关联方	339,346.00	84.00	-	-	339,346.00
合计	403,998.00	100.00	1,778.10	0.44	402,219.90

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,290.00	100.00	-	-	52,290.00
其中：其他客户	30,363.00	58.07	-	-	30,363.00
迪生力合并范围内关联方	21,927.00	41.93	-	-	21,927.00
合计	52,290.00	100.00	-	-	52,290.00



(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	323,140.00	100.00	-	-	323,140.00
其中：其他客户	-	-	-	-	-
迪生力合并范围内关联方	323,140.00	100.00	-	-	323,140.00
合计	323,140.00	100.00	-	-	323,140.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 10 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	合并减少	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	1,778.10	-	-	-	1,778.10
其中：其他客户	-	1,778.10	-	-	-	1,778.10
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	-	-
合计	-	1,778.10	-	-	-	1,778.10

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	合并减少	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
其中：其他客户	-	-	-	-	-	-
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-



(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	合并减少	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
其中：其他客户	-	-	-	-	-	-
迪生力合并范围内关 联方	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(4) 实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2024 年 1-10 月	实际核销的应收账款	无
2023 年度	实际核销的应收账款	无
2022 年度	实际核销的应收账款	无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

①2024 年 10 月 31 日

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
单位一	280,080.00	69.33	-
单位二	38,483.00	9.53	-
单位三	23,940.00	5.93	-
单位四	20,970.00	5.19	-
单位五	20,571.00	5.09	-
合计	384,044.00	95.07	-

②2023 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
单位一	19,592.00	37.47	-
单位二	17,781.00	34.00	-
单位三	12,582.00	24.06	-



单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
单位四	2,335.00	4.47	-
合计	52,290.00	100.00	-

③2022 年 12 月 31 日

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
单位一	298,500.00	92.37	-
单位二	24,640.00	7.63	-
合计	323,140.00	100.00	-

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	5,745,842.38	1,511,751.34	7,020,476.68
合计	5,745,842.38	1,511,751.34	7,020,476.68

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	5,137,877.76	85,144.80	7,020,476.68
1 至 2 年	3,524,246.36	3,541,154.36	-
2 至 3 年	16,908.00	-	-
小计	8,679,032.12	3,626,299.16	7,020,476.68
减：坏账准备	2,933,189.74	2,114,547.82	-
合计	5,745,842.38	1,511,751.34	7,020,476.68

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
逾期预付货款	3,524,246.36	3,524,246.36	-
往来款	5,100,000.00	-	7,000,000.00
其他	54,785.76	102,052.80	20,476.68



款项性质	2024 年 10 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
小计	8,679,032.12	3,626,299.16	7,020,476.68
减：坏账准备	2,933,189.74	2,114,547.82	-
合计	5,745,842.38	1,511,751.34	7,020,476.68

③按坏账计提方法分类披露

截至 2024 年 10 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,154,785.76	-	5,154,785.76
第二阶段	-	-	-
第三阶段	3,524,246.36	2,933,189.74	591,056.62
合计	8,679,032.12	2,933,189.74	5,745,842.38

2024 年 10 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	5,154,785.76	-	-	5,154,785.76	
其中：其他客户	54,785.76	-	-	54,785.76	
迪生力合并范围内关联方	5,100,000.00	-	-	5,100,000.00	
合计	5,154,785.76	-	-	5,154,785.76	

2024 年 10 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
其中：其他客户	-	-	-	-	
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	



2024 年 10 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,524,246.36	83.23	2,933,189.74	591,056.62	无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	3,524,246.36	83.23	2,933,189.74	591,056.62	

截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	102,052.80	-	102,052.80
第二阶段	-	-	-
第三阶段	3,524,246.36	2,114,547.82	1,409,698.54
合计	3,626,299.16	2,114,547.82	1,511,751.34

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	102,052.80	-	-	102,052.80	
其中：其他客户	29,052.80	-	-	29,052.80	
迪生力合并范围内关联方	73,000.00	-	-	73,000.00	
合计	102,052.80	-	-	102,052.80	

2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
其中：其他客户	-	-	-	-	
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	



2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	3,524,246.36	60.00	2,114,547.82	1,409,698.54	无法收回
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	3,524,246.36	60.00	2,114,547.82	1,409,698.54	

截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,020,476.68	-	7,020,476.68
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	7,020,476.68	-	7,020,476.68

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	7,020,476.68	-	-	7,020,476.68	
其中：其他客户	20,476.68	-	-	20,476.68	
迪生力合并范围内关联方	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	
合计	7,020,476.68	-	-	7,020,476.68	

2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
其中：其他客户	-	-	-	-	
迪生力合并范围内关联方	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	



2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	
合计	-	-	-	-	

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额 在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
合并减少	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额 在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	2,114,547.82	2,114,547.82
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-



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)	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
合并减少	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	-	-	2,114,547.82	2,114,547.82
2023 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	818,641.92	818,641.92
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
合并减少	-	-	-	-
2024 年 10 月 31 日余额	-	-	2,933,189.74	2,933,189.74

⑤实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2024 年 1-10 月	实际核销的其他应收账款	无
2023 年度	实际核销的其他应收账款	无
2022 年度	实际核销的其他应收账款	无

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2024 年 10 月 31 日

单位名称	款项的性质	2024 年 10 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
单位一	往来款	5,000,000.00	1 年以内	57.61	-



单位名称	款项的性质	2024 年 10 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备
单位二	逾期预付货款	2,955,283.11	1-2 年	34.05	2,364,226.49
单位三	逾期预付货款	568,963.25	1-2 年	6.56	568,963.25
单位四	往来款	100,000.00	1 年以内	1.15	-
单位五	保证金/押金	25,881.41	1 年以内	0.30	-
合计		8,650,127.77		99.67	2,933,189.74

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备
单位一	逾期预付货款	2,955,283.11	1 年以内	81.50	1,773,169.87
单位二	逾期预付货款	568,963.25	1 年以内	15.69	341,377.95
单位三	其他	73,000.00	1 年以内	2.01	-
单位四	保证金/押金	16,908.00	1-2 年	0.47	-
单位五	其他	7,078.40	1 年以内	0.20	-
合计		3,621,232.76		99.87	2,114,547.82

2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备
单位一	往来款	7,000,000.00	1 年以内	99.71	-
单位二	保证金	16,908.00	1 年以内	0.24	-
单位三	代扣代缴个人 社保	3,568.68	1 年以内	0.05	-
合计		7,020,476.68		100.00	-

3. 长期股权投资

项 目	2024 年 10 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,001.00	-	2,000,001.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	2,000,001.00	-	2,000,001.00



(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,000,001.00	-	1,000,001.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	1,000,001.00	-	1,000,001.00

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	-	-	-
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	-	-	-

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 10 月 31 日	本期计提减 值准备	2024 年 10 月 31 日减值 准备余额
广东骏逸进出口 贸易有限公司	1,000,001.00	-	-	1,000,001.00	-	-
江门市迪生力食 品有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合计	1,000,001.00	1,000,000.00	-	2,000,001.00	-	-

(续上表)

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	2023 年 12 月 31 日减值 准备余额
广东骏逸进出口 贸易有限公司	-	1,000,001.00	-	1,000,001.00	-	-
合计	-	1,000,001.00	-	1,000,001.00	-	-



(续上表)

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
合计	-	-	-	-	-	-

4. 营业收入及营业成本

项 目	2024 年 1-10 月	
	收入	成本
主营业务	1,304,237.12	989,787.33
其他业务	-	-
合计	1,304,237.12	989,787.33

(续上表)

项 目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务	2,531,488.03	1,732,735.51
其他业务	68,867.92	-
合计	2,600,355.95	1,732,735.51

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	2,108,800.01	1,602,191.57
其他业务	-	-
合计	2,108,800.01	1,602,191.57

公司名称：广东迪生力绿色食品有限公司

日期：2025年3月19日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8811.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件和许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关



2025年 03月 05日



会计师事务所

名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人：刘维

主任会计师：
经营场所：

北京市西城区阜成门外大街22号
幢外经贸大厦901-22至901-26
业务报告附件专用

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010032
批准执业文号：京财会许可[2013]0037号
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0022650

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

2025年11月8日

中华人民共和国财政部制





姓名: 李昌成
Sex: 男
出生日期: 1981-10-17
工作单位: 广东会计师事务所
身份证号: 44032119811017151



证书编号: 110001540265

年度检验登记
Annual Renewal Registration

※ 证书有效期为一年，自注册之日起计算。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110001540265
No. of Certificate

批准注册协会: 广东注册会计师协会
Authorized Institute (ICPA)

发证日期: 2019 年 06 月 05 日
Date of Issuance

2024年6月换发

第 1 页 共 1 页



姓名: 曾光
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1989-10-27
Date of birth: _____
工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
Working unit: _____
身份证号码: 421131198910274330
Identity card No: _____



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 7 月 13 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 7 月 16 日

证书编号: 110101300781
No. of Certificate: _____
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____
发证日期: 2015 年 11 月 04 日
Date of Issuance: _____

深圳市注册会计师协会
110101300781



曾光

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019 年 11 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019 年 11 月 30 日



中华人民共和国 不动产权证书



扫描全能王 创建



根据《中华人民共和国民法典》等法律
法规，为保护不动产权利人合法权益，对
不动产权利人申请登记的本证所列不动产
权利，经审查核实，准予登记，颁发此证。



2024年 1月 13日

中华人民共和国自然资源部监制

编号 N0 D44660288481



权利人	广东迪生力绿色食品有限公司
共有情况	单独所有
坐落	台山市斗山镇S273省道莲洲段8号
不动产单元号	440781 010008 GB00074 F00010001(其它详见清单)
权利类型	国有建设用地使用权/房屋（构筑物）所有权
权利性质	出让/自建房
用途	工业用地/工业
面积	宗地面积：136063.26㎡/房屋建筑面积：7207.22㎡
使用期限	国有建设用地使用权 2018年10月18日起 至 2068年10月17日止
权利其他状况	/



权利人	广东迪生力绿色食品有限公司	
共有情况	单独所有	
坐落	台山市斗山镇S273省道莲洲段8号	
不动产单元号	440781 010008 GB00074 F00010001(其它详见清单)	
权利类型	国有建设用地使用权/房屋(构筑物)所有权	
权利性质	出让/自建房	
用途	工业用地/工业	
面积	宗地面积: 136063.26㎡/房屋建筑面积: 7207.22㎡	
使用期限	国有建设用地使用权 2018年10月18日起 至 2068年10月17日止	
权利其他状况	/ 广东迪生力绿色食品有限公司	

附 记

2024年1栋（行政楼）、2栋（宿舍楼1）、7栋（冷库1）首次登记							
序号	幢号	房屋结构	总层数	建筑面积	套内面积	竣工时间	房屋用途
1	F0001	钢筋混凝土结构	5	2651.16	583.02	2024年	工业
2	F0003	钢结构	1	2405.19	2405.19	2024年	工业
3	F0002	钢筋混凝土结构	5	2132.87	441.44	2024年	工业



附 记

2024年1栋（行政楼）、2栋（宿舍楼1）、7栋（冷库1）首次登记

序号	幢号	房屋结构	总层数	建筑面积	建基面积	竣工时间	房屋用途
1	F0001	钢筋混凝土结构	5	2661.16	583.02	2024年	工业
2	F0003	钢结构	1	2406.19	2406.19	2024年	工业
3	F0002	钢筋混凝土结构	5	2139.87	441.44	2024年	工业



不动产权单元清单

业务号: 20241108-095950

序号	不动产权单元号	产权人	坐落	建筑面积	债权金额(万元)	用途	房屋性质	房屋结构	层数	不动产权证明号
1	4407810100086800074F00010001	广东迪生力绿色食品有限公司	台山市斗山镇S273省道蓬洲段8号1栋(行政楼)	2661.16	13757.63	工业	自建房	钢筋混凝土结构	全部/5	粤(2024)台山市不动产权证明第0021502号
2	4407810100086800074F00020001	广东迪生力绿色食品有限公司	台山市斗山镇S273省道蓬洲段8号2栋(宿舍楼1)	2139.87	13757.63	工业	自建房	钢筋混凝土结构	全部/5	粤(2024)台山市不动产权证明第0021502号
3	4407810100086800074F00030001	广东迪生力绿色食品有限公司	台山市斗山镇S273省道蓬洲段8号7栋(冷库1)	2405.19	13757.63	工业	自建房	钢结构	全部/1	粤(2024)台山市不动产权证明第0021502号



扫描全能王 创建

不动产单元清单

业务号: 20241108-095950

序号	不动产单元号	产权人	坐落	建筑面积	债权金额(万元)	用途	房屋性质	房屋结构	层数	不动产证明号
1	440781010008GB00074F00010001	广东迪生力绿色食品有限公司	台山市斗山镇S273省道莲洲段8号1栋(行政楼)	2661.16	13757.63	工业	自建房	钢筋混凝土结构	全部/5	粤(2024)台山市不动产证明第0021502号
2	440781010008GB00074F00020001	广东迪生力绿色食品有限公司	台山市斗山镇S273省道莲洲段8号2栋(宿舍楼1)	2139.87	13757.63	工业	自建房	钢筋混凝土结构	全部/5	粤(2024)台山市不动产证明第0021502号
3	440781010008GB00074F00030001	广东迪生力绿色食品有限公司	台山市斗山镇S273省道莲洲段8号7栋(冷库1)	2406.19	13757.63	工业	自建房	钢结构	全部/1	粤(2024)台山市不动产证明第0021502号



委托人承诺函

国众联资产评估土地房地产估价有限公司：

因广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购，委托贵公司对该经济行为所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司于评估基准日 2024 年 10 月 31 日的股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理的进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估涉及的经济行为符合国家有关法律法规规定；
2. 不干预评估工作；
3. 评估范围与被评估单位协商一致；
4. 严格按评估报告中所述的评估目的使用评估报告。

委托人：广东新农人农业科技集团股份有限公司

法定代表人（或授权人）：



2025年3月10日

被评估单位承诺函

国众联资产评估土地房地产估价有限公司：

因广东新农人农业科技集团股份有限公司拟进行股权收购，委托贵公司对该经济行为所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司于评估基准日 2024 年 10 月 31 日的股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理的进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、有关重大事项揭示充分；
2. 除已提供的有关声明函中所述情况外，本公司不存在其他的资产抵押情况、担保情况及财务承诺情况等或有事项，评估基准日后不存在重大的期后事项；
3. 本次评估范围内的本公司资产及负债均已在提供给贵公司的评估申报表中列报，没有遗漏或重复；
4. 本公司申报评估的资产权属均属本公司所有；提供的资产权属证明文件合法有效；
5. 所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学、合理；
6. 不干预评估工作。

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

法定代表人（或授权人）：



2025 年 3 月 10 日

资产评估师承诺函

广东新农人农业科技股份有限公司：

受贵公司的委托，我们对贵公司拟进行股权收购事宜所涉及的广东迪生力绿色食品有限公司股东全部权益，以 2024 年 10 月 31 日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 一、具备相应的职业资格。
- 二、评估对象和评估范围与资产评估委托合同的约定一致。
- 三、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 四、根据资产评估准则选用了评估方法。
- 五、充分考虑了影响评估价值的因素。
- 六、评估结论合理。
- 七、评估工作未受到非法干预并独立进行。

资产评估师：



资产评估师：



2025 年 3 月 20 日



营业执照



统一社会信用代码
91440300674802843P

(本)

名称 国众联资产评估土地房地产估价有限公司

类型 有限责任公司

法定代表人 黄西勤

成立日期 2008年05月26日

住所 深圳市罗湖区清水河街道清水河社区清水河三路7号
中海智大厦1栋1C618

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目均通过国家企业信用信息公示系统向社会公示，请通过该系统查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2021年12月13日

国家市场监督管理总局监制

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

深圳市财政委员会文件

深财会〔2017〕49号

深圳市财政委员会关于国众联资产评估土地 房地产估价有限公司登记备案公告

(深财资备案〔2017〕011号)

国众联资产评估土地房地产估价有限公司报来的《资产评估机构备案表》及有关材料收悉。根据《中华人民共和国资产评估法》、《资产评估行业财政监督管理办法》的有关规定，予以备案。

一、资产评估机构名称为国众联资产评估土地房地产估价有限公司，组织形式为有限责任公司。

二、国众联资产评估土地房地产估价有限公司法定代表人为黄西勤。

三、国众联资产评估土地房地产估价有限公司股东的基本情况，申报的资产评估专业人员基本情况等备案相关信息已录入备案信息管理系统，可通过财政部、中国资产评估协会官方网站进行查询。

四、国众联资产评估土地房地产估价有限公司原资产评估资格证书（证书编号：47020007，序列号：00010821，发证时间 2008 年 5 月 5 日）已由我委收回。

特此公告。



信息公开选项：主动公开

抄送：市评协。

深圳市财政委员会秘书处

2017 年 11 月 6 日印发



证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
国众联资产评估土地房地产估价有限公司从事证券、期货相关评估业务。

此证仅供用于报告附件



批准文号：财企[2009]23号
变更文号：财办资[2015]64号
序列号：000141

证书编号：0200028002



发证时间：二〇〇九年十二月十七日



中国资产评估协会

正式执业会员证书

会员编号: 47080006

会员姓名: 王文涛

证件号码: 140104*****7

所在机构: 国众联资产评估土地房地产估价有
限公司

年检情况: 通过 (2024-04-30)

职业资格: 资产评估师



扫码查看详细信息



本人印鉴:



签名:

王文涛



(有效期至 2025-04-30 日止)



中国资产评估协会

正式执业会员证书

会员编号: 47200040

会员姓名: 罗晓韵

证件号码: 445224*****5

所在机构: 国众联资产评估土地房地产估价有
限公司

年检情况: 通过 (2024-04-30)

职业资格: 资产评估师



扫码查看详细信息



本人印鉴:



签名:

罗晓韵



(有效期至 2025-04-30 日止)

资产评估结果汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表1

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值 A	评估价值 B	增减值 C=B-A	增值率% D=C/A×100%
流动资产				
非流动资产				
其中：可供出售金融资产	1,017.66	1,027.79	10.13	1.00
持有至到期投资	6,970.10	11,794.05	4,823.95	69.21
长期应收款	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-
固定资产	200.00	141.75	-58.25	-29.13
在建工程	-	-	-	-
工程物资	1,838.00	2,340.37	502.37	27.33
固定资产清理	1,337.88	1,447.50	109.62	8.19
生产性生物资产	-	-	-	-
使用权资产	-	-	-	-
无形资产	19.54	19.54	-	-
其中：土地使用权	3,105.61	7,380.37	4,274.76	137.65
开发支出	3,102.16	7,375.21	4,273.05	137.74
商誉	-	-	-	-
长期待摊费用	102.46	97.91	-4.55	-4.44
递延所得税资产	366.60	366.60	-	-
其他非流动资产	-	-	-	-
资产合计	7,987.75	12,821.84	4,834.09	60.52
流动负债	1,546.27	1,546.27	-	-
非流动负债	1,006.04	1,006.04	-	-
负债合计	2,552.31	2,552.31	-	-
净资产（所有者权益）	5,435.44	10,269.53	4,834.09	88.94

评估机构：国众联资产评估土地房地产估价有限公司

资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表2

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
1	一、流动资产合计	10,176,567.88	10,277,945.49	101,377.61	1.00
2	货币资金	144,623.18	144,623.18	-	-
3	交易性金融资产	-	-	-	-
4	应收票据	-	-	-	-
5	应收账款	402,219.90	402,219.90	-	-
6	预付款项	213,952.95	213,952.95	-	-
7	应收利息	-	-	-	-
8	应收股利	-	-	-	-
9	其他应收款	5,745,842.38	5,745,842.38	-	-
10	存货	1,651,895.04	1,753,272.65	101,377.61	6.14
11	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
12	其他流动资产	2,018,034.43	2,018,034.43	-	-
13	二、非流动资产合计	69,700,981.85	117,940,456.06	48,239,474.21	69.21
14	可供出售金融资产	-	-	-	-
15	持有至到期投资	-	-	-	-
16	长期应收款	-	-	-	-
17	长期股权投资	2,000,001.00	1,417,476.16	-582,524.84	-29.13
18	投资性房地产	-	-	-	-
19	固定资产	18,380,037.37	23,403,744.00	5,023,706.63	27.33
20	在建工程	13,378,779.06	14,475,044.00	1,096,264.94	8.19
21	工程物资	-	-	-	-
22	固定资产清理	-	-	-	-
23	生产性生物资产	-	-	-	-
24	使用权资产	195,436.35	195,436.35	-	-
25	无形资产	31,056,102.57	73,803,742.16	42,747,639.59	137.65
26	其中：土地使用权	31,021,591.50	73,752,138.00	42,730,546.50	137.74
27	开发支出	-	-	-	-
28	商誉	-	-	-	-
29	长期待摊费用	1,024,618.11	979,006.00	-45,612.11	-4.45

资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表2

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
30	递延所得税资产	3,666,007.39	3,666,007.39	-	-
31	其他非流动资产	-	-	-	-
32	三、资产总计	79,877,549.73	128,218,401.55	48,340,851.82	60.52
33	四、流动负债合计	15,462,691.77	15,462,691.77	-	-
34	短期借款	1,461,923.55	1,461,923.55	-	-
35	预付账款	-	-	-	-
36	应付票据	-	-	-	-
37	应付账款	3,617,475.04	3,617,475.04	-	-
38	合同负债	1,216.00	1,216.00	-	-
39	应付职工薪酬	147,110.91	147,110.91	-	-
40	应交税费	312,444.73	312,444.73	-	-
41	应付利息	-	-	-	-
42	应付股利	-	-	-	-
43	其他应付款	2,164,980.00	2,164,980.00	-	-
44	一年内到期的非流动负债	7,757,541.54	7,757,541.54	-	-
45	其他流动负债	-	-	-	-
46	五、非流动负债合计	10,060,423.67	10,060,423.67	-	-
47	长期借款	9,852,024.11	9,852,024.11	-	-
48	租赁负债	208,399.56	208,399.56	-	-
49	长期应付款	-	-	-	-
50	专项应付款	-	-	-	-
51	预计负债	-	-	-	-
52	递延收益	-	-	-	-
53	递延所得税负债	-	-	-	-
54	其他非流动负债	-	-	-	-
55	六、负债总计	25,523,115.44	25,523,115.44	-	-
56	七、净资产（所有者权益）	54,354,434.29	102,695,286.11	48,340,851.82	88.94

流动资产评估汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表3

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
3-1	货币资金	144,623.18	144,623.18	-	-
3-1-1	货币资金-现金	3,143.52	3,143.52	-	-
3-1-2	货币资金-银行存款	141,479.66	141,479.66	-	-
3-1-3	货币资金-其他货币资金	-	-	-	-
3-2	交易性金融资产	-	-	-	-
3-2-1	交易性金融资产-股票	-	-	-	-
3-2-2	交易性金融资产-债券	-	-	-	-
3-2-3	交易性金融资产-基金	-	-	-	-
3-3	应收票据	-	-	-	-
3-4	应收账款	402,219.90	402,219.90	-	-
3-5	预付账款	213,952.95	213,952.95	-	-
3-6	应收利息	-	-	-	-
3-7	应收股利	-	-	-	-
3-8	其他应收款	5,745,842.38	5,745,842.38	-	-
3-9	存货	1,651,895.04	1,753,272.65	101,377.61	6.14
3-10	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
3-11	其他流动资产	2,018,034.43	2,018,034.43	-	-
	流动资产合计	10,176,567.88	10,277,945.49	101,377.61	1.00

评估人员：卢佳、罗晓韵、王文涛

货币资金—现金评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

表3-1-1

金额单位：人民币元

序号	存放部门（单位）	币种	外币账面金额	评估基准日 汇率	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	财务	人民币			3,143.52	3,143.52	-	-	
2							-	-	
3							-	-	
4							-	-	
5							-	-	
6							-	-	
7							-	-	
8							-	-	
9							-	-	
10							-	-	
11							-	-	
12							-	-	
13							-	-	
14							-	-	
15							-	-	
16							-	-	
17							-	-	
18							-	-	
19							-	-	
20							-	-	
合 计					3,143.52	3,143.52	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜

填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

应收账款评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表3-4

金额单位：人民币元

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司							
序号	欠款单位名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面余额	评估价值	增值率%
1	台山市良开建筑工程有限公司	销售茅江蜜20酒	2024/9/30	1年以内	23,940.00	23,940.00	-
2	广东迪生力汽配股份有限公司	销售茅江蜜酒，销售礼品，销售月饼	2024/9/30	1年以内	280,080.00	280,080.00	-
3	广东迪生力新材料科技有限公司	销售月饼，茅江蜜酒及陈皮礼盒	2024/9/30	1年以内	20,571.00	20,571.00	-
4	台山迪生力汽轮智造有限公司	销售茅江蜜酒，销售礼品，销售月饼	2024/9/30	1年以内	38,483.00	38,483.00	-
5	台山市金绅朗中西餐厅有限公司	销售茅江蜜酒	2024/4/30	1年以内	20,970.00	20,970.00	-
6	广东迪生力汽配股份有限公司工会	销售君海悦和四喜月饼	2024/10/31	1年以内	1,961.00	1,961.00	-
7	广东迪生力汽配股份有限公司	销售君海悦和四喜月饼	2024/10/31	1年以内	212.00	212.00	-
8	广州迪生力投资有限公司	销售陈皮人家礼盒	2023/5/30	1年以内	17,781.00	17,781.00	-
小计					403,998.00	403,998.00	-
减：坏账准备					1,778.10	-1,778.10	-100.00
预计风险损失						1,778.10	
合计					402,219.90	402,219.90	-

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

预付账款评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表3-5
金额单位：人民币元

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

序号	收款单位名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面余额	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	中国石化销售股份有限公司广东江门石油分公司	公车加油费	2024/10/31	1年以内	5,000.00	5,000.00	-	-	
2	广东联合电子服务股份有限公司	支付高速公路费	2024/10/31	1年以内	527.95	527.95	-	-	
3	珠海市宝门食品企业有限公司	支付订酱料预付款	2023/4/30	1年以内	26,006.00	26,006.00	-	-	
4	广东电网有限责任公司江门台山供电局斗山供电所	押金	2023/4/30	1年以内	171,000.00	171,000.00	-	-	
5	台山市斗山镇经济发展总公司	支付斗山粤光工农业园边身土地承租费2024年租金	2023/5/31	1年以内	8,454.00	8,454.00	-	-	
6	佛山市禄临农产品有限公司	预付采购光鸡款	2024/10/31	1年以内	2,965.00	2,965.00	-	-	
小计					213,952.95	213,952.95	-	-	
减：坏账准备							-	-	
预计风险损失									
合计					213,952.95	213,952.95	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

其他应收款评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表3-8

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司						2020/10/31		金额单位：人民币元	
序号	欠款单位（人）名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面余额	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	云南帅相源建设工程集团有限公司	电力转售	2024/10/31	1年以内	25,881.41	25,881.41	-	-	
2	广东迪生力新材料科技有限公司	往来款	2024/9/30	1年以内	100,000.00	100,000.00	-	-	
3	广东威玛新材料股份有限公司	往来款	2024/5/31	1年以内	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	
4	广东联合电子服务股份有限公司	保证金	2024/3/31	1年以内	1,000.00	1,000.00			
5	北京有竹居网络技术有限公司	保证金	2024/3/31	1年以内	4,500.00	4,500.00			
6	MIDWEST CAPITAL INVESTMENTS E P PARTICIPACOES EIRELI	冻品款	2022/11/30	1年以内	568,963.25	568,963.25			
7	台山市斗山镇经济发展总公司	支付土地承包合同保证金	2022/5/31	1年以内	16,908.00	16,908.00			
8	江门市广裕达贸易有限公司	冻品款	2022/6/30	1年以内	2,955,283.11	2,955,283.11			
9	个人社保	社保	2024/10/31	1年以内	6,496.35	6,496.35			
小 计					8,679,032.12	8,679,032.12	-	-	
减：坏账准备					2,933,189.74			-	
预计风险损失						2,933,189.74			
合 计					5,745,842.38	5,745,842.38	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

存货一产成品（库存商品、开发产品、农产品）评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表3-9-5

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	名称	规格型号	计量单位	账面价值			评估价值		增减值	增值率%	备注
				数量	单价	金额	实际数量	评估单价			
1	茅江酒蜜20	20	Pcs	2,738.00	254.15	695,865.62	2,738.00	218.76	-95,904.74	-13.93	
2	茅江酒蜜30	30	Pcs	1,817.00	379.28	689,157.35	1,817.00	451.07	130,436.84	18.93	
3	茅江酒蜜20-试饮装	试饮装	Pcs	4,440.00	47.52	211,009.90	4,440.00	63.89	72,651.70	34.44	
4	象神PA啤酒	355ML	Pcs	2,160.00	10.14	21,902.65	2,160.00	8.23	-4,125.85	-18.84	
5	臻香快艇双倍PA啤酒	355ML	Pcs	240.00	10.14	2,433.63	240.00	8.23	-1,975.20	-18.84	
6	6寸环保圆盘	6寸白色	Pcs	2,000.00	0.12	238.32	2,000.00	0.12	238.32	-	样品包材
7	7寸圆盘	7寸环保圆盘	Pcs	2,000.00	0.15	306.64	2,000.00	0.15	306.64	-	样品包材
8	10寸圆盘	10寸环保圆盘	Pcs	1,000.00	0.34	340.71	1,000.00	0.34	340.71	-	样品包材
9	10寸3格圆盘	10寸3格白色圆盘	Pcs	1,000.00	0.34	340.71	1,000.00	0.34	340.71	-	样品包材
10	12oz碗	12oz碗白色	Pcs	2,000.00	0.17	340.71	2,000.00	0.17	340.71	-	样品包材
11	6寸汉堡盒	6寸白色汉堡盒	Pcs	2,500.00	0.34	851.77	2,500.00	0.34	851.77	-	样品包材
12	9寸单格餐盒	9寸白色环保单格餐盒	Pcs	1,000.00	0.72	715.48	1,000.00	0.72	715.48	-	样品包材
13	金鲈鱼	澳洲金鲈鱼	斤	51.94	14.92	774.99	51.94	14.05	-45.23	-5.84	
14	五指毛桃咸香鸡	850g	Pcs	8.00	32.55	260.40	8.00	25.81	-33.92	-20.71	
15	原味烧鸡胚	950g	Pcs	538.00	20.79	11,167.62	538.00	18.73	10,076.74	-9.93	
16	五指毛桃烧鸡胚	950g	Pcs	14.00	20.43	285.96	14.00	19.40	-271.60	-5.02	
17	烧鸡胚	950g	Pcs	14.00	16.39	229.46	14.00	18.73	262.22	4.73	
18	泰式香茅烧鸡胚	950g	Pcs	20.00	20.38	407.62	20.00	19.40	-388.00	-4.81	
19	鸡胚	/	Pcs	100.00	18.20	1,820.00	100.00	18.20	1,820.00	-	原材料，需要加工
20	香辣烧鸡胚	950g	Pcs	24.00	20.34	488.13	24.00	18.73	-449.52	-7.91	
21	麻辣鸡	950g	Pcs	4.00	36.75	147.00	4.00	19.40	-68.40	-47.21	
22	烧鸡胚（十二公）	850g	Pcs	7.00	25.46	178.22	7.00	28.04	203.28	9.75	
23	光鸡	原味1000g	Pcs	3.00	-	47.77	3.00	23.41	70.23	47.02	
24	陈皮礼品盒	250g	套	1.00	258.28	258.28	1.00	302.61	302.01	43.73	
25	新年礼盒（外箱）	35.5cm*12*33cm	Pcs	453.00	6.56	2,971.83	453.00	5.80	-344.43	-11.59	
26	黄空箱	印字迪生力绿色食品	Pcs	86.00	4.80	395.75	86.00	4.60	385.75	-	包装材料，打包用商品售出
27	陈皮外箱红英彩印套盒150g	150g装	Pcs	9.00	32.52	292.70	9.00	32.52	292.70	-	包装材料，打包用商品售出
28	红英彩印陈皮包装套盒PET罐150g	150g装	Pcs	49.00	-	2,056.21	49.00	41.96	2,056.21	-	包装材料，打包用商品售出
29	10年新会陈皮	10年陈化·新会陈皮	千克	3.60	1,198.67	4,315.22	3.60	1,411.00	5,079.60	17.71	包含包装材料
30	新会陈皮5年陈化·陈皮人家	5年陈化	千克	1.40	966.37	792.92	1.40	809.00	1,132.60	42.84	包含包装材料
31	花县香英德红茶	250g英德红茶	千克	4.50	178.90	796.07	4.50	211.66	952.47	19.65	
32	英红九号	250g英红九号	千克	0.25	242.44	60.61	0.25	289.10	72.28	11.67	
33	茶及饮料·茶叶·英红九号·鸡胸礼盒180g	180g英红九号	千克	1.08	542.37	585.76	1.08	638.14	103.43	17.66	
小计				24,287.77		1,651,895.04	24,287.77		1,753,272.65	6.14	
减：跌价准备											
合计						1,651,895.04			1,753,272.65	6.14	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

非流动资产评估汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表4

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
4-1	可供出售金融资产	-	-	-	-
4-1-1	可供出售金融资产-股权投资	-	-	-	-
4-1-2	可供出售金融资产-债券投资	-	-	-	-
4-1-3	可供出售金融资产-其他投资	-	-	-	-
4-2	持有至到期投资	-	-	-	-
4-3	长期应收款	-	-	-	-
4-4	长期股权投资	2,000,001.00	1,417,476.16	-582,524.84	-29.13
4-5	投资性房地产	-	-	-	-
4-6	固定资产	18,380,037.37	23,403,744.00	5,023,706.63	27.33
4-7	在建工程	13,378,779.06	14,475,044.00	1,096,264.94	8.19
4-7-1	在建工程—土建工程	13,378,779.06	14,475,044.00	1,096,264.94	8.19
4-7-2	在建工程—设备安装工程	-	-	-	-
4-8	工程物资	-	-	-	-
4-9	固定资产清理	-	-	-	-
4-10	生产性生物资产	-	-	-	-
4-11	使用权资产	195,436.35	195,436.35	-	-
4-12	无形资产	31,056,102.57	73,803,742.16	42,747,639.59	137.65
4-12-1	无形资产-土地使用权	31,021,591.50	73,752,138.00	42,730,546.50	137.74
4-12-2	无形资产-矿业权	-	-	-	-
4-12-3	无形资产-其他无形资产	34,511.07	51,604.16	17,093.09	49.53
4-13	开发支出	-	-	-	-
4-14	商誉	-	-	-	-
4-15	长期待摊费用	1,024,618.11	979,006.00	-45,612.11	-4.45
4-16	递延所得税资产	3,666,007.39	3,666,007.39	-	-
4-17	其他非流动资产	-	-	-	-
合 计		69,700,981.85	117,940,456.06	48,239,474.21	69.21

评估人员：曾春坚、卢佳、罗晓韵、王文涛

长期股权投资评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-4
金额单位：人民币元

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司											金额单位：人民币元
序号	被投资单位名称		投资日期	协议投资期限	持股比例 (%)	投资成本	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	广东骏逸进出口贸易有限公司		2023/6/15	长期	100.00		1,000,001.00	1,108,039.72	108,038.72	10.80	
2	江门市迪生力食品有限公司		2023/4/31	长期	90.00		1,000,000.00	309,436.44	-690,563.56	-69.06	
小 计						-	2,000,001.00	1,417,476.16	-582,524.84	-29.13	
减：减值准备									-	-	
合 计						-	2,000,001.00	1,417,476.16	-582,524.84	-29.13	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

固定资产评估汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表4-6

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值		评估价值		增值额		增值率%	
		原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	净值
(一)	房屋建筑物类合计	17,790,576.83	17,468,000.30	22,823,926.00	22,367,446.00	5,033,349.17	4,899,445.70	28.29	28.05
4-6-1	固定资产-房屋建筑物	14,241,117.68	13,965,374.30	18,952,011.00	18,572,970.00	4,710,893.32	4,607,595.70	33.08	32.99
4-6-2	固定资产-构筑物及其他辅助设施	3,549,459.15	3,502,626.00	3,871,915.00	3,794,476.00	322,455.85	291,850.00	9.08	8.33
4-6-3	固定资产-管道及沟槽	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-4	固定资产-井巷工程	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)	设备类合计	1,027,373.25	912,037.07	1,081,261.65	1,036,298.00	53,888.40	124,260.93	5.25	13.62
4-6-5	固定资产-机器设备	75,044.24	72,503.69	75,040.00	72,972.00	-4.24	488.31	-0.01	0.65
4-6-6	固定资产-车辆	132,743.36	110,619.46	192,300.00	192,300.00	59,556.64	81,680.54	44.87	73.84
4-6-7	固定资产-电子办公设备	819,585.65	728,913.92	813,921.65	771,026.00	-5,664.00	42,112.08	-0.69	5.78
(三)	土地类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-8	固定资产-土地	-	-	-	-	-	-	-	-
	固定资产合计	18,817,950.08	18,380,037.37	23,905,187.65	23,403,744.00	5,087,237.57	5,023,706.63	27.03	27.33
(四)	在建工程合计	4,984,353.01	13,378,779.06	14,475,044.00	14,475,044.00	9,490,690.99	1,096,264.94	190.41	8.19
4-7-1	在建工程-土建	4,984,353.01	13,378,779.06	14,475,044.00	14,475,044.00	9,490,690.99	1,096,264.94	190.41	8.19
4-7-2	在建工程-设备安装	-	-	-	-	-	-	-	-
4-8	工程物资	-	-	-	-	-	-	-	-
4-9	固定资产清理	-	-	-	-	-	-	-	-

评估人员：曾春坚、卢佳

固定资产—房屋建筑物评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-6-1

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

资产评估单位：广东通生万绿包食品有限公司													
序号	权证编号	建筑物名称	结构	建成年月	建筑面积m ²	成本单价元/m ²	账面价值		评估价值		增值率%	备注	
							原值	净值	原值	成新率			净值
1	粤（2024）台山市不动产权第0085940号	行政楼	钢筋混凝土	2024年	2,661.16		5,453,545.09	5,309,523.50	7,267,628.00	98%	7,122,275.00	1,812,751.50	34.14
2	粤（2024）台山市不动产权第0085940号	1号宿舍楼	钢筋混凝土	2024年	2,139.87		4,029,815.93	3,923,303.99	5,375,353.00	98%	5,267,846.00	1,344,542.01	34.27
3	粤（2024）台山市不动产权第0085940号	1#冷库、码头	钢结构	2024年	2,406.19		4,757,556.66	4,732,546.81	6,309,030.00	98%	6,182,849.00	1,450,302.19	30.65
小计					7,207.22		14,241,117.68	13,965,374.30	18,952,011.00		18,572,970.00	4,607,595.70	32.99
减：减值准备												-	-
合计					7,207.22		14,241,117.68	13,965,374.30	18,952,011.00		18,572,970.00	4,607,595.70	32.99

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：曾春坚

固定资产—构筑物及其他辅助设施评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-6-2

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	名称	结构	建成年月	长度 (m)	宽度 (m)	面积体积 m²或m³	账面价值		评估价值		增值	增值率%	备注
							原值	净值	原值	成新率	净值		
1	行政楼、1号宿舍楼室外工程一期	混凝土	2024/04/20				2,311,396.31	2,280,898.71	2,521,378.00	98%	2,470,950.00	190,051.29	8.33
2	门楼工程	混凝土	2023/12/29				402,037.67	396,733.02	438,561.00	98%	429,790.00	33,056.98	8.33
3	应急水池及风水牌	混凝土	2023/12/14				691,293.06	682,171.81	754,095.00	98%	739,013.00	56,841.19	8.33
4	围墙工程	混凝土	2024/04/25	132.00		2.40	144,732.11	142,822.46	157,881.00	98%	154,723.00	11,900.54	8.33
5											-	-	
6											-	-	
7											-	-	
8											-	-	
9											-	-	
10											-	-	
11											-	-	
12											-	-	
13											-	-	
14											-	-	
15											-	-	
16											-	-	
17											-	-	
18											-	-	
19											-	-	
20											-	-	
小计				132.00	-	2.40	3,549,459.15	3,502,626.00	3,871,915.00		3,794,476.00	291,850.00	8.33
减：减值准备												-	-
合计				132.00	-	2.40	3,549,459.15	3,502,626.00	3,871,915.00		3,794,476.00	291,850.00	8.33

评估人员：曾春坚

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

固定资产—电子办公设备评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-6-7
金额单位：人民币元

被评估单位：广东通生力绿色食品有限公司

资产评估单位：广东通生力绿色装备有限公司															
序号	设备编号	设备名称	规格型号	生产厂家	计量 单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值		增值率%	备注	
									原值	净值	原值	成新率			
1		办公电脑	组装	台山市台城隆发电脑店	台	1	2020/1/3		3,050.00	177.05	2,900.00	43%	1,247.00	1,058.95	604.32
2		办公电脑	组装	台山市台城隆发电脑店	台	1	2020/1/3		3,050.00	177.05	2,900.00	43%	1,247.00	1,058.95	604.32
3		佳能打印机	MF645Cx	东莞京泰利贸易有限公司	台	1	2020/2/29		4,899.00	367.45	4,700.00	44%	2,068.00	1,700.55	462.60
4		办公电脑	组装	台山市致远计算机科技有限公司	台	1	2022/7/2		3,514.56	1,958.52	3,400.00	73%	2,482.00	523.48	267.3
5		空调	美的空调	台山市台城通达电器维修中心	台	1	2022/9/1		2,650.00	1,559.85	2,600.00	74%	1,924.00	364.15	23.35
6		空调	美的空调	台山市台城通达电器维修中心	台	1	2022/9/1		2,650.00	1,559.85	2,600.00	74%	1,924.00	364.15	23.35
7		空调	美博1.5匹空调	台山市台城伟丰机械配件经营部	台	1	2022/9/2		2,750.00	1,618.75	2,600.00	74%	1,924.00	305.25	15.86
8		笔记本电脑	NX-ABNCX-002	广州德信数据科技有限公司	台	1	2022/9/1		3,786.73	2,228.93	3,600.00	74%	2,664.00	435.07	19.52
9		ERP系统服务器	DELLR740 WIN2016 SQL 2014	台山市西远计算机网络有限公司	台	1	2022/10/5		20,194.17	12,203.13	18,900.00	75%	14,175.00	1,971.87	16.16
10		直饮机	100CB	合肥城源环保科技有限公司	台	1	2022/10/27		1,892.92	1,173.55	1,800.00	75%	1,350.00	176.45	15.04
11		格力空调	5匹冷暖柜机	台山市京联电器有限公司	台	1	2023/9/1		8,746.29	6,851.28	8,600.00	85%	7,310.00	468.72	6.70
12		投影仪	明基NW560	台山市西远计算机网络有限公司	台	1	2023/11/1		3,959.41	3,253.52	3,800.00	86%	3,268.00	34.48	1.07
13		奥马冰箱	BCD-106	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/2/29		1,078.22	952.43	1,000.00	94%	940.00	-12.43	-1.31
14		飞利浦台式净水器	AD08824MD	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/2/29		3,465.35	3,061.03	3,400.00	94%	3,196.00	134.97	4.41
15		华硕笔记本	K3402	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/2/29		4,742.57	4,189.29	4,700.00	94%	4,418.00	228.71	5.46
16		华硕笔记本	K3402	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/2/29		4,742.58	4,189.30	4,700.00	94%	4,418.00	228.70	5.46
17		爱普生打印机	LQ630K11	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/2/29		2,573.27	2,288.44	2,500.00	94%	2,350.00	81.56	2.69
18		爱普生打印机	L6279	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/2/29		1,649.50	1,441.67	1,600.00	94%	1,504.00	62.33	4.32
19		组装电脑	组装	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/2/29		2,722.77	2,405.11	2,600.00	94%	2,444.00	38.89	1.62
20		组装电脑	组装	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/2/29		2,722.77	2,405.11	2,600.00	94%	2,444.00	38.89	1.62
21		华硕笔记本电脑	i5/2024版	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/5/31		4,742.58	4,347.33	4,742.38	97%	4,600.00	252.67	5.81
22		华硕笔记本电脑	i5/2024版	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/5/31		4,742.57	4,347.37	4,742.57	97%	4,600.00	252.63	5.81
23		行政楼中央空调	商用中央空调	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2024/4/25		646,017.68	592,182.88	646,017.68	97%	626,637.00	34,454.12	5.82
24		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.38	2,325.03	2,600.00	91%	2,366.00	-159.03	-6.30
25		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.38	2,325.03	2,600.00	91%	2,366.00	-159.03	-6.30
26		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.38	2,325.03	2,600.00	91%	2,366.00	-159.03	-6.30
27		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.38	2,325.03	2,600.00	91%	2,366.00	-159.03	-6.30
28		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.38	2,325.03	2,600.00	91%	2,366.00	-159.03	-6.30
29		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.38	2,325.03	2,600.00	91%	2,366.00	-159.03	-6.30
30		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.37	2,325.02	2,600.00	91%	2,366.00	-159.02	-6.30
31		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.57	2,325.02	2,600.00	91%	2,366.00	-159.02	-6.30
32		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.57	2,325.02	2,600.00	91%	2,366.00	-159.02	-6.30
33		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.57	2,325.02	2,600.00	91%	2,366.00	-159.02	-6.30
34		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.57	2,325.02	2,600.00	91%	2,366.00	-159.02	-6.30

固定资产—电子办公设备评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-6-7

金额单位：人民币元

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

序号	设备编号	设备名称	规格型号	生产厂家	计量 单位	数量	购置日期	启用日期	账面价值		评估价值		增减值	增值率%	备注
									原值	净值	原值	成新率	净值		
35		大一匹挂机空调	KFR-26GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,754.57	2,525.02	2,600.00	91%	2,366.00	-159.02	-6.30
36		5匹柜机空调	RF12WQ/NhB-N3JY01	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		8,231.40	7,545.45	8,000.00	91%	7,280.00	-265.45	-3.52
37		5匹柜机空调	RF12WQ/NhB-N3JY01	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		8,231.40	7,545.45	8,000.00	91%	7,280.00	-265.45	-3.52
38		1.5匹挂机空调	KFR-35GW	台山市亿力制冷设备有限公司	台	1	2023/12/14		2,606.19	2,388.99	2,600.00	91%	2,366.00	-22.99	-0.96
39		组装电脑	组装电脑	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		2,722.77	2,632.01	2,722.77	98%	2,668.00	35.99	1.37
40		组装电脑	组装电脑	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		2,722.77	2,632.01	2,722.77	98%	2,668.00	35.99	1.37
41		组装电脑	组装电脑	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		2,722.77	2,632.01	2,722.77	98%	2,668.00	35.99	1.37
42		组装电脑	组装电脑	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		2,722.77	2,632.01	2,722.77	98%	2,668.00	35.99	1.37
43		组装电脑	组装电脑	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		2,722.77	2,632.01	2,722.77	98%	2,668.00	35.99	1.37
44		组装电脑	组装电脑	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		2,722.77	2,632.01	2,722.77	98%	2,668.00	35.99	1.37
45		组装电脑	组装电脑	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		2,722.79	2,632.03	2,722.79	98%	2,668.00	35.97	1.37
46		佳能彩色打印机	GM4080	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		1,534.65	1,483.49	1,534.65	98%	1,504.00	20.51	1.38
47		针式打印机	LQ630K11	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		1,574.26	1,521.78	1,574.26	98%	1,543.00	21.22	1.39
48		立式饮水机	JSP-R4W45-01	台山市台城镇兴华商店	台	1	2024/7/5		4,950.50	4,785.48	4,950.50	98%	4,851.00	65.52	1.37
49															
50															
51															
						合 计									
						减：减值准备									
						合 计									
									819,585.65	728,913.92	813,921.65		771,026.00	42,112.08	5.78
									819,585.65	728,913.92	813,921.65		771,026.00	42,112.08	5.78

评估人员：卢佳

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

在建工程—土建工程评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-7-1
金额单位：人民币元

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

序号	项目名称	开工日期	预计完工日期	形象进度	付款比例	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	建设工程设计费	2022年8月	2022年12月	100%	100%	594,059.38	604,019.00	9,959.62	1.68	
2	工程勘察费	2022年12月	2022年12月	100%	100%	126,612.28	126,735.00	2,122.72	1.68	
3	施工图审查费	2022年12月	2022年12月	100%	100%	94,099.01	95,677.00	1,577.99	1.68	
4	白蚁预防工程	2022年12月	2022年12月	100%	91%	38,200.00	38,840.00	640.00	1.68	
5	建设工程（行政费、1号宿舍楼、农产品冷库）	2022年8月	2024年6月	100%	90%	0.00	-	-	-	
6	地形测绘费	2022年12月	2022年12月	100%	100%	9,056.60	9,208.00	151.40	1.67	
7	工程监理费	2022年12月	2025年10月	60%	77%	399,207.91	405,901.00	6,693.09	1.68	
8	地基基础质量检测费	2022年12月	2022年12月	60%	62%	231,664.15	235,548.00	3,883.85	1.68	
9	土方平整工程	2022年10月	2022年12月	100%	97%	752,293.58	820,637.00	68,343.42	9.08	
10	食品加工车间1-5号建设工程	2022年10月	2025年10月	60%	16%	7,736,914.40	8,439,786.00	702,871.60	9.08	
11	水土保持技术服务费	2023年1月	2025年12月	50%	68%	60,000.00	61,006.00	1,006.00	1.68	
12	行政楼、饭堂装修工程	2023年4月	2023年12月	100%	87%	2,116,506.84	2,308,784.00	192,277.16	9.08	
13	消防水池及水泵工程	2023年9月	2024年5月	100%	65%	1,164,687.55	1,270,495.00	105,807.45	9.08	
14	图纸设计费	2024年6月	2024年6月	100%	100%	19,786.79	20,119.00	332.21	1.68	
15	施工图审查费	2024年6月	2024年6月	100%	100%	4,716.98	4,795.00	79.02	1.68	
16	2号宿舍楼					30,973.59	31,493.00	519.41	1.68	
							-	-	-	
							-	-	-	
							-	-	-	
小 计						13,378,779.06	14,475,044.00	1,096,264.94	8.19	
减：减值准备										
减值损失										
合 计						13,378,779.06	14,475,044.00	1,096,264.94	8.19	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：曾春坚

使用权资产评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-11

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	资产名称	出租方	租赁期限	租赁开始日	租赁到期日	尚可 使用 年限	账面价值		评估价值		增减值	增值率%	备注
							原值	净值	原值	净值			
1	土地使用权 (斗山镇发展总公司)	台山市斗山镇经济发展总公司	20年	2022年5月1日	2042年4月30日	17.51	223,355.85	195,436.35	223,355.85	195,436.35	-	-	每个地块单独计算。
2											-	-	
3											-	-	
4											-	-	
5											-	-	
6											-	-	
7											-	-	
8											-	-	
9											-	-	
10											-	-	
11											-	-	
12											-	-	
13											-	-	
14											-	-	
15											-	-	
16											-	-	
17											-	-	
18											-	-	
19											-	-	
20											-	-	
小 计							223,355.85	195,436.35	223,355.85	195,436.35	-	-	
减：减值准备											-	-	
合 计							223,355.85	195,436.35	223,355.85	195,436.35	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

无形资产—其他无形资产评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-12-3

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	无形资产名称和内容	取得日期	法定/预计 使用年限	尚可使用年限	原始入账价值	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	计算机软件（windowsserver2016）	2022/10/1	5.00	2.92	3,689.33	2,152.06	1,849.62	-302.44	-14.05	
2	计算机软件（SQLserver2014标准版）	2022/10/01	5.00	2.92	2,766.99	1,613.98	1,477.26	-136.72	-8.47	
3	计算机软件（金蝶云星空标准版私有云）	2022/10/01	1.00		21,792.45	0.00	0.00			年费制软件，2022年度年费
4	计算机软件（金蝶云星空标准版私有云）	2023/10/1	1	-	24,622.64	0.00	0.00			年费制软件，2023年度年费
5	计算机软件（金蝶云星空标准版私有云）	2024/6/1	1	0.58	1,492.81	870.81	31,367.28	622.25	2.02	年费制软件，2024年度年费
6	计算机软件（金蝶云星空标准版私有云）	2024/9/1	1	0.84	35,849.06	29,874.22				年费制软件，2024年度年费
7	帐外无形资产						16,910.00	16,910.00		
8							-	-	-	
9							-	-	-	
10							-	-	-	
11							-	-	-	
12							-	-	-	
13							-	-	-	
14							-	-	-	
15							-	-	-	
16							-	-	-	
17							-	-	-	
18							-	-	-	
19							-	-	-	
20							-	-	-	
21							-	-	-	
22							-	-	-	
23							-	-	-	
合 计					90,213.28	34,511.07	51,604.16	17,093.09	49.53	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳、罗晓韵

递延所得税资产评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-16

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	内容或名称	发生日期	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	所得税调整	2024年10月	3,666,007.39	3,666,007.39	-	-	
2					-	-	
3					-	-	
4					-	-	
5					-	-	
6					-	-	
7					-	-	
8					-	-	
9					-	-	
10					-	-	
11					-	-	
12					-	-	
13					-	-	
14					-	-	
15					-	-	
16					-	-	
17					-	-	
18					-	-	
合 计			3,666,007.39	3,666,007.39	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

短期借款评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表5-1

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	放款银行（或机构）名称	发生日期	到期日	年利率%	借款条件	币种	外币金额	外币基准 日汇率	账面价值	评估价值	备注
1	广东台山农村商业银行股份有限公司总行营业部	2024/10/8	2025/10/8	4.30%	担保	人民币			1,461,923.55	1,461,923.55	
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20									1,461,923.55	1,461,923.55	
合 计											

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

应付账款评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表5-4
金额单位：人民币元

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

序号	户名（结算对象）	业务内容	发生日期	账面价值	评估价值	备注
1	广东格林特科技有限公司	厨房设备及安装工程质保金	2024/6/30	7,883.62	7,883.62	
2	江门市荣高门业有限公司	门楼工程电动门质保金	2024/6/30	2,654.87	2,654.87	
3	台山市台城祥发水产店	购买干货货款	2023/7/31	475.00	475.00	
4	英德市享誉绿洲生态农业有限公司	购买茶叶货款	2024/8/31	11,722.84	11,722.84	
5	广东源良食品有限公司	购买咸鸡及烧鸡胚货款	2024/10/31	2,220.75	2,220.75	
6	鹤山市宏辉纸业有限公司	购买外包包装盒货款	2023/3/31	1,034.43	1,034.43	
7	中泰正信工程管理有限公司江门分公司	行政楼及1号宿舍楼工程监理费用	2024/8/31	154,241.58	154,241.58	
8	广东睿科电梯有限公司	电梯安装工程	2023/12/31	13,315.75	13,315.75	
9	台山市良开建筑工程有限公司	围墙工程质保金	2024/6/30	7,236.61	7,236.61	
10	云南帅相源建设工程有限公司	食品楼、行政楼及宿舍楼工程、工程变更、工程材料采购等费用	2024/6/30	2,267,817.52	2,267,817.52	
11	台山市亿力制冷设备有限公司	1号宿舍楼厨房制冷设备安装、调试及工程材料费	2024/6/30	34,907.07	34,907.07	
12	台山市天润农产品市场有限公司农产品配送中心	员工餐费	2024/10/31	7,128.00	7,128.00	
13	广东陈皮人家贸易有限公司	购买陈皮货款	2024/10/31	20,317.50	20,317.50	
14	台山市旺角食品有限公司	购买月饼货款	2024/10/31	29,313.00	29,313.00	
15	台山市嘉乐城食品厂	购买月饼货款	2024/10/31	17,056.50	17,056.50	
16	东莞市恒华建设工程有限公司江门分公司	欧式箱变临电工程质保金	2024/10/31	10,650.00	10,650.00	
17	台山市良开建筑工程有限公司	七号平房工程第二层及旧楼工程第一层楼	2024/5/31	26,000.00	26,000.00	
18	云南帅相源建设工程有限公司	食品加工车间1-3号工程第五层工程款	2024/9/30	1,000,000.00	1,000,000.00	
19	台山市正豪装饰工程有限公司	行政楼E即显示屏安装工程质保金	2024/8/31	3,500.00	3,500.00	
合 计				3,617,475.04	3,617,475.04	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

应交税费评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表5-7

金额单位：人民币元

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

序号	征税机关	发生日期	税费种类	账面价值	评估价值	备注
1	台山市税务局	2024年10月31日	应交城市维护建设税	6.92	6.92	
2	台山市税务局	2024年10月31日	应交土地使用税	226,772.10	226,772.10	
3	台山市税务局	2024年10月31日	应交教育费附加	4.15	4.15	
4	台山市税务局	2024年10月31日	代扣个人所得税	4,923.95	4,923.95	
5	台山市税务局	2024年10月31日	未交增值税	138.32	138.32	
6	台山市税务局	2024年10月31日	应交地方教育附加	2.77	2.77	
7	台山市税务局	2024年10月31日	房产税	80,596.52	80,596.52	
合 计				312,444.73	312,444.73	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

其他应付款评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表5-10

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	户名（结算对象）	业务内容	发生日期	账面价值	评估价值	备注
1	台山迪生力汽轮智造有限公司	往来款	2024/ 9/ 30	900,000.00	900,000.00	
3	广东骏逸进出口贸易有限公司	往来款	2024/ 7/ 31	1,050,000.00	1,050,000.00	
4	迪生力党支部	收回拨党费	2023/ 6/ 30	9,980.00	9,980.00	
5	江门市迪生力食品有限公司	往来款	2024/ 10/ 31	200,000.00	200,000.00	
6	谭曦	烤箱押金	2024/ 6/ 30	5,000.00	5,000.00	
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
合 计				2,164,980.00	2,164,980.00	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

长期借款评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表6-1
金额单位：人民币元

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

序号	放款银行（或机构）名称	发生日期	到期日	年/月利率 %	借款条件	币种	外币金额	外币基准 日汇率	账面价值	评估价值	备注
1	广东台山农村商业银行股份有限公司总行营业部	2021/12/13	2026/12/13	4.30%	抵押	人民币			9,837,605.19	9,837,605.19	
3	应付借款利息	2024/10/1	2024/10/31						14,418.92	14,418.92	
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
合 计									9,852,024.11	9,852,024.11	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

租赁负债评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表6-2

被评估单位：广东迪生力绿色食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	户名（结算对象全称）	发生日期	账龄	业务内容	原始入账价值	账面价值	评估价值	备注
1	台山市斗山镇经济发展总公司	2022/5/1	1-2年	租赁付款额		333,162.00	333,162.00	
2	台山市斗山镇经济发展总公司	2022/5/1	1-2年	未确认融资费用		-124,762.44	-124,762.44	
合 计						208,399.56	208,399.56	

被评估单位填表人：陈友娜

填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

资产评估结果汇总表

评估基准日：2024年10月31日

被评估单位：广东骏逸进出口贸易有限公司

表1
金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1 流动资产	110.28	110.28	-	-
2 非流动资产	0.53	0.53	-	-
3 其中：可供出售金融资产	-	-	-	-
4 持有至到期投资	-	-	-	-
5 长期应收款	-	-	-	-
6 长期股权投资	-	-	-	-
7 投资性房地产	-	-	-	-
8 固定资产	-	-	-	-
9 在建工程	-	-	-	-
10 工程物资	-	-	-	-
11 固定资产清理	-	-	-	-
12 生产性生物资产	-	-	-	-
13 使用权资产	-	-	-	-
14 无形资产	-	-	-	-
15 其中：土地使用权	-	-	-	-
16 开发支出	-	-	-	-
17 商誉	-	-	-	-
18 长期待摊费用	-	-	-	-
19 递延所得税资产	0.53	0.53	-	-
20 其他非流动资产	-	-	-	-
21 资产合计	110.81	110.81	-	-
22 流动负债	0.01	0.01	-	-
23 非流动负债	-	-	-	-
24 负债合计	0.01	0.01	-	-
25 净资产（所有者权益）	110.80	110.80	-	-



评估机构：国众联资产评估土地房地产估价有限公司

资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表2

被评估单位：广东骏逸进出口贸易有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
1	一、流动资产合计	1,102,799.80	1,102,799.80	-	-
2	货币资金	16,269.79	16,269.79	-	-
3	交易性金融资产	-	-	-	-
4	应收票据	-	-	-	-
5	应收账款	30,884.17	30,884.17	-	-
6	预付款项	-	-	-	-
7	应收利息	-	-	-	-
8	应收股利	-	-	-	-
9	其他应收款	1,050,000.00	1,050,000.00	-	-
10	存货	-	-	-	-
11	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
12	其他流动资产	5,645.84	5,645.84	-	-
13	二、非流动资产合计	5,290.91	5,290.91	-	-
14	可供出售金融资产	-	-	-	-
15	持有至到期投资	-	-	-	-
16	长期应收款	-	-	-	-
17	长期股权投资	-	-	-	-
18	投资性房地产	-	-	-	-
19	固定资产	-	-	-	-
20	在建工程	-	-	-	-
21	工程物资	-	-	-	-
22	固定资产清理	-	-	-	-
23	生产性生物资产	-	-	-	-
24	使用权资产	-	-	-	-
25	无形资产	-	-	-	-
26	其中：土地使用权	-	-	-	-
27	开发支出	-	-	-	-
28	商誉	-	-	-	-
29	长期待摊费用	-	-	-	-

资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表2

被评估单位：广东骏逸进出口贸易有限公司

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
30	递延所得税资产	5,290.91	5,290.91	-	-
31	其他非流动资产	-	-	-	-
32	三、资产总计	1,108,090.71	1,108,090.71	-	-
33	四、流动负债合计	50.99	50.99	-	-
34	短期借款	-	-	-	-
35	合同负债	-	-	-	-
36	应付票据	-	-	-	-
37	应付账款	-	-	-	-
38	预收款项	-	-	-	-
39	应付职工薪酬	-	-	-	-
40	应交税费	50.99	50.99	-	-
41	应付利息	-	-	-	-
42	应付股利	-	-	-	-
43	其他应付款	-	-	-	-
44	一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
45	其他流动负债	-	-	-	-
46	五、非流动负债合计	-	-	-	-
47	长期借款	-	-	-	-
48	租赁负债	-	-	-	-
49	长期应付款	-	-	-	-
50	专项应付款	-	-	-	-
51	预计负债	-	-	-	-
52	递延收益	-	-	-	-
53	递延所得税负债	-	-	-	-
54	其他非流动负债	-	-	-	-
55	六、负债总计	50.99	50.99	-	-
56	七、净资产（所有者权益）	1,108,039.72	1,108,039.72	-	-

货币资金—现金评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表3-1-1

被评估单位：广东骏逸进出口贸易有限公司

金额单位：人民币元

序号	存放部门（单位）	币种	外币账面金额	评估基准日 汇率	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	财务	人民币			56.50	56.50	-	-	
2							-	-	
3							-	-	
4							-	-	
5							-	-	
6							-	-	
7							-	-	
8							-	-	
9							-	-	
10							-	-	
11							-	-	
12							-	-	
13							-	-	
14							-	-	
15							-	-	
16							-	-	
17							-	-	
18							-	-	
19							-	-	
20							-	-	
合 计					56.50	56.50	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

递延所得税资产评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-16

被评估单位：广东骏逸进出口贸易有限公司

金额单位：人民币元

序号	内容或名称	发生日期	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	所得税调整	2024-10-31	5,290.91	5,290.91	-	-	
2					-	-	
3					-	-	
4					-	-	
5					-	-	
6					-	-	
7					-	-	
8					-	-	
9					-	-	
10					-	-	
11					-	-	
12					-	-	
13					-	-	
14					-	-	
15					-	-	
16					-	-	
17					-	-	
18					-	-	
合 计			5,290.91	5,290.91	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

应交税费评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表5-7

金额单位：人民币元

被评估单位：广东骏逸进出口贸易有限公司		税务机关	发生日期	税费种类	账面价值	评估价值	备注
序号							
1	台山税务局		2024-10-31	应交城市维护建设税	1.24	1.24	
2	台山税务局		2024-10-31	未交增值税	49.75	49.75	
			合 计		50.99	50.99	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

资产评估结果汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表1

被评估单位：江门市迪生力食品有限公司

金额单位：人民币万元

项 目	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
	A	B	C=B-A	D=C/A×100%
1 流动资产	217.44	223.94	6.50	2.99
2 非流动资产	31.08	31.04	-0.04	-0.13
3 其中：可供出售金融资产	-	-	-	-
4 持有至到期投资	-	-	-	-
5 长期应收款	-	-	-	-
6 长期股权投资	-	-	-	-
7 投资性房地产	-	-	-	-
8 固定资产	3.38	3.35	-0.03	-0.89
9 在建工程	-	-	-	-
10 工程物资	-	-	-	-
11 固定资产清理	-	-	-	-
12 生产性生物资产	-	-	-	-
13 使用权资产	-	-	-	-
14 无形资产	-	-	-	-
15 其中：土地使用权	-	-	-	-
16 开发支出	-	-	-	-
17 商誉	-	-	-	-
18 长期待摊费用	-	-	-	-
19 递延所得税资产	27.70	27.70	-	-
20 其他非流动资产	-	-	-	-
21 资产合计	248.52	254.99	6.47	2.60
22 流动负债	31.72	31.72	-	-
23 非流动负债	-	-	-	-
24 负债合计	31.72	31.72	-	-
25 净资产（所有者权益）	216.80	223.27	6.47	2.98

评估机构：国众联资产评估土地房地产估价有限公司

资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2024年10月31日

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
1	一、流动资产合计	2,174,411.48	2,239,437.25	65,025.77	2.99
2	货币资金	705,246.20	705,246.20	-	-
5	应收账款	170,100.00	170,100.00	-	-
6	预付款项	26,891.80	26,891.80	-	-
9	其他应收款	246,051.92	246,051.92	-	-
10	存货	1,026,121.56	1,091,147.33	65,025.77	6.34
13	二、非流动资产合计	310,780.21	310,442.21	-338.00	-0.11
19	固定资产	33,800.00	33,462.00	-338.00	-1.00

资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2024年10月31日

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
30	递延所得税资产	276,980.21	276,980.21	-	-
32	三、资产总计	2,485,191.69	2,549,879.46	64,687.77	2.60
33	四、流动负债合计	317,172.30	317,172.30	-	-
35	合同负债	99,856.98	99,856.98	-	-
37	应付账款	129,516.40	129,516.40	-	-
39	应付职工薪酬	85,398.34	85,398.34	-	-
40	应交税费	2,400.58	2,400.58	-	-
55	六、负债总计	317,172.30	317,172.30	-	-
56	七、净资产（所有者权益）	2,168,019.39	2,232,707.16	64,687.77	2.98

货币资金—现金评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

被评估单位：江门市迪生力食品有限公司

表3-1-1

金额单位：人民币元

序号	存放部门（单位）	币种	外币账面金额	评估基准日 汇率	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	财务	人民币			6,277.33	6,277.33	-	-	
2							-	-	
3							-	-	
4							-	-	
5							-	-	
6							-	-	
7							-	-	
8							-	-	
9							-	-	
10							-	-	
11							-	-	
12							-	-	
13							-	-	
14							-	-	
15							-	-	
16							-	-	
17							-	-	
18							-	-	
19							-	-	
20							-	-	
合 计					6,277.33	6,277.33	-	-	

评估人员：卢佳

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

应收账款评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表3-4

金额单位：人民币元

序号	欠款单位名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面余额	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	佛山市南海区曾华概生鲜家禽	销售鲜鸭	2024-10-31	1年以内	24,360.00	24,360.00	-	-	
2	深圳市龙岗区吉华街道中鑫农	销售鲜鸭	2024-10-31	1年以内	23,540.00	23,540.00	-	-	
3	永顺水产	销售鸭副件	2024-10-31	1年以内	4,300.00	4,300.00	-	-	
4	中山市大涌镇老鸭坊餐厅	销售冻鸭	2024-10-31	1年以内	12,256.00	12,256.00	-	-	
5	零售客户	销售鲜鸭/次品鸭	2024-10-31	1年以内	5,644.00	5,644.00	-	-	
6	胡建群	销售冻鸭	2024-10-01	1年以内	100,000.00	100,000.00	-	-	
小计					170,100.00	170,100.00	-	-	
减：坏账准备							-	-	
预计资产减值损失									
合计					170,100.00	170,100.00	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

其他应收款评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

被评估单位：江门市迪生力食品有限公司

表3-8

2020/10/31

金额单位：人民币元

序号	欠款单位（人）名称（结算对象）	业务内容	发生日期	账龄	账面余额	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	黄燕君	预支运费	2024-07-31	1年以内	8,987.20	8,987.20	-	-	
2	个人社保	代扣社保	2024-10-31	1年以内	3,464.72	3,464.72	-	-	
3	台山市福易添食品有限公司	押金/保证金	2024-08-31	1年以内	33,600.00	33,600.00	-		
4	广东迪生力绿色食品有限公司	往来款	2024-10-31	1年以内	200,000.00	200,000.00			
小计					246,051.92	246,051.92	-	-	
减：坏账准备							-	-	
预计风险损失						-			
合计					246,051.92	246,051.92	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：曾春坚

存货—发出商品评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表3-9-7

被评估单位：江门市迪生力食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	名称	规格型号	对方单位名称	计量单位	账面价值			评估价值			增减值	增值率%	备注
					数量	单价	金额	实际数量	评估单价	金额			
1	冻品老鸭类	开肚鸭2.0-2.5 AAA	汪吉群	件	3,061.00	42.16	129,059.23	3,061.00	42.56	130,276.16	1,216.93	0.94	
2	鲜品老鸭类	开洞2斤以上	深圳市嘉禾生鲜配送有限公司	件	600.00	42.25	25,347.58	600.00	40.58	24,348.00	-999.58	-3.94	
3											-	-	
4											-	-	
5							-			-	-	-	
6							-			-	-	-	
7							-			-	-	-	
8							-			-	-	-	
9							-			-	-	-	
10							-			-	-	-	
11							-			-	-	-	
12							-			-	-	-	
13							-			-	-	-	
14							-			-	-	-	
15							-			-	-	-	
16							-			-	-	-	
17							-			-	-	-	
18							-			-	-	-	
19							-			-	-	-	
20							-			-	-	-	
小计							154,406.81			154,624.16	217.35	0.14	
减：跌价准备							12,265.45					-	
合计							142,141.36			154,624.16	12,482.80	8.78	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

1216.93

非流动资产评估汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表4

被评估单位：江门市迪生力食品有限公司

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
4-1	可供出售金融资产	-	-	-	-
4-1-1	可供出售金融资产-股权投资	-	-	-	-
4-1-2	可供出售金融资产-债券投资	-	-	-	-
4-1-3	可供出售金融资产-其他投资	-	-	-	-
4-2	持有至到期投资	-	-	-	-
4-3	长期应收款	-	-	-	-
4-4	长期股权投资	-	-	-	-
4-5	投资性房地产	-	-	-	-
4-6	固定资产	33,800.00	33,462.00	-338.00	-1.00
4-7	在建工程	-	-	-	-
4-7-1	在建工程—土建工程	-	-	-	-
4-7-2	在建工程—设备安装工程	-	-	-	-
4-8	工程物资	-	-	-	-
4-9	固定资产清理	-	-	-	-
4-10	生产性生物资产	-	-	-	-
4-11	使用权资产	-	-	-	-
4-12	无形资产	-	-	-	-
4-12-1	无形资产-土地使用权	-	-	-	-
4-12-2	无形资产-矿业权	-	-	-	-
4-12-3	无形资产-其他无形资产	-	-	-	-
4-13	开发支出	-	-	-	-
4-14	商誉	-	-	-	-
4-15	长期待摊费用	-	-	-	-
4-16	递延所得税资产	276,980.21	276,980.21	-	-
4-17	其他非流动资产	-	-	-	-
合 计		310,780.21	310,442.21	-338.00	-0.11

评估人员：曾春坚、罗晓韵、王文涛、卢佳

固定资产评估汇总表

评估基准日：2024年10月31日

表4-6

金额单位：人民币元

被评估单位：江门市迪生力食品有限公司

编号	科目名称	账面价值		评估价值		增值额		增值率%	
		原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	净值
(一)	房屋建筑物类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-1	固定资产-房屋建筑物	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-2	固定资产-构筑物及其他辅助设施	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-3	固定资产-管道及沟槽	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-4	固定资产-井巷工程	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)	设备类合计	33,800.00	33,800.00	33,800.00	33,462.00	-	-338.00	-	-1.00
4-6-5	固定资产-机器设备	33,800.00	33,800.00	33,800.00	33,462.00	-	-338.00	-	-1.00
4-6-6	固定资产-车辆	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-7	固定资产-电子办公设备	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)	土地类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-8	固定资产-土地	-	-	-	-	-	-	-	-
	固定资产合计	33,800.00	33,800.00	33,800.00	33,462.00	-	-338.00	-	-1.00
(四)	在建工程合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-7-1	在建工程-土建	-	-	-	-	-	-	-	-
4-7-2	在建工程-设备安装	-	-	-	-	-	-	-	-
4-8	工程物资	-	-	-	-	-	-	-	-
4-9	固定资产清理	-	-	-	-	-	-	-	-

评估人员：曾春坚

递延所得税资产评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表4-16

被评估单位：江门市迪生力食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	内容或名称	发生日期	账面价值	评估价值	增减值	增值率%	备注
1	所得税调整	2024-10-31	276,980.21	276,980.21	-	-	
2					-	-	
3					-	-	
4					-	-	
5					-	-	
6					-	-	
7					-	-	
8					-	-	
9					-	-	
10					-	-	
11					-	-	
12					-	-	
13					-	-	
14					-	-	
15					-	-	
16					-	-	
17					-	-	
18					-	-	
合 计			276,980.21	276,980.21	-	-	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

合同负债评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表5-2

被评估单位：江门市迪生力食品有限公司

金额单位：人民币元

序号	户名（结算对象）	发生日期	业务内容	账面价值	评估价值	备注
1	湖南宝利莱科技有限公司	预收鸭毛款	2024-10-31	70,272.48	70,272.48	
2	汪吉群	预收鸭款	2024-10-31	29,282.50	29,282.50	
3	个人餐费	个人餐费	2024-10-31	302.00	302.00	
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
合 计				99,856.98	99,856.98	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳

应缴税费评估明细表

评估基准日：2024年10月31日

表5-7
金额单位：人民币元

被评估单位：江门市迪生力食品有限公司						
序号	征税机关	发生日期	税费种类	账面价值	评估价值	备注
1	台山市税局	2024-10-31	应交增值税	633.22	633.22	
2	台山市税局	2024-10-31	代扣个人所得税	1,064.64	1,064.64	
3	台山市税局	2024-10-31	广东省农村信用社联合社江门市分行	702.72	702.72	
合 计				2,400.58	2,400.58	

被评估单位填表人：陈友娜
填表日期：2024年11月10日

评估人员：卢佳