



绿邕农科

NEEQ:872549

江苏绿邕农业科技股份有限公司

Agriplus Co., Ltd.



半年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人李勇、主管会计工作负责人陈柯及会计机构负责人（会计主管人员）王洋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节 公司概况5

第二节 会计数据和经营情况6

第三节 重大事件12

第四节 股份变动及股东情况14

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况16

第六节 财务会计报告18

附件 I 会计信息调整及差异情况83

附件 II 融资情况83

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	江苏省常州市武进经济开发区禾香路 123 号 7 号楼 A 区 2 层 2009 室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、绿淝农科、绿淝股份、绿淝有限	指	江苏绿淝农业科技股份有限公司
子公司、控股子公司	指	红河汉丰农业科技有限公司、曲靖佳润农业科技有限公司、丽江汉丰农业科技有限公司、楚雄佳果农业科技有限公司、西双版纳汉丰佳实农业科技有限公司
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会	指	股东(大)会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监以及《公司章程》规定的人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	公司现行有效的《江苏绿淝农业科技股份有限公司章程》
主办券商、东吴证券	指	东吴证券股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
元	指	人民币元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏绿浥农业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Agriplus Co., Ltd.		
	Agriplus		
法定代表人	李勇	成立时间	2010 年 7 月 27 日
控股股东	控股股东为（李勇）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李勇、徐培娟），一致行动人为（徐培娟）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-75 科技推广和应用服务业-751 技术推广服务-7511 农业技术推广服务		
主要产品与服务项目	农业滴灌喷灌、温室、无土栽培物料设备销售,节水灌溉工程设计、施工、农业园区规划设计、运营托管、农艺咨询及培训服务，水果种植与销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	绿浥农科	证券代码	872549
挂牌时间	2018 年 1 月 4 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街 5 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈柯	联系地址	江苏省常州市武进经济开发区禾香路 123 号 7 号楼 A 区 2 层 2009 室
电话	0519-89861001	电子邮箱	info@agriplus.cn
传真	0519-89861006		
公司办公地址	江苏省常州市武进经济开发区禾香路 123 号 7 号楼 A 区 2 层 2009 室	邮政编码	213149
公司网址	www.agriplus.cn		
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91310112558826661W		
注册地址	江苏省常州市武进经济开发区禾香路 123 号 7 号楼 A 区 2 层 2009 室		
注册资本（元）	10,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司多年来深耕农业领域，主要从事农业节水灌溉及农业种植业务，是一家综合性农业科技公司。

公司以“物料设备销售+工程”的业务运作模式，推广农业节水灌溉技术，一方面向客户销售节水灌溉物料设备，另一方面承接节水灌溉工程业务，为客户提供灌溉工程的设计、施工、维修保障服务。同时，公司通过控股子公司自建种植基地自营种植生产，主要从事水果种植生产，充分发挥了公司在灌溉工程、基地建设以及农艺技术等方面的行业经验，并与产品经销渠道建立了稳定的合作关系。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年10月12日，公司获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书（编号：GR202232001465），有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	84,626,245.27	67,198,656.93	25.93%
毛利率%	34.63%	44.29%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	14,799,273.13	16,536,580.07	-10.51%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,798,484.13	16,535,164.40	-10.50%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	19.20%	29.04%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	19.20%	29.04%	-
基本每股收益	1.48	1.65	-10.30%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	286,608,602.05	258,385,000.40	10.92%
负债总计	173,827,644.76	165,530,354.48	5.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	84,471,127.44	69,671,854.31	21.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.45	6.97	21.23%
资产负债率%（母公司）	65.22%	61.86%	-
资产负债率%（合并）	60.65%	64.06%	-
流动比率	0.7109	0.8651	-
利息保障倍数	7.86	16.35	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	26,841,794.02	25,949,476.31	3.44%
应收账款周转率	6.79	6.53	-
存货周转率	1.85	2.04	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.92%	18.53%	-
营业收入增长率%	25.93%	-10.07%	-
净利润增长率%	-9.64%	-37.46%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	15,028,605.42	5.24%	11,811,474.87	4.57%	27.24%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	10,110,998.30	3.53%	13,133,496.95	5.08%	-23.01%
固定资产	120,374,910.06	42.00%	82,778,031.57	32.04%	45.42%
-	-	-	-	-	-

项目重大变动原因

1、固定资产比上年期末增加37,596,878.49元，增加比例45.42%，主要原因是报告期内子公司在建工程完工转固定资产所致。

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

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

				重%	
营业收入	84,626,245.27	-	67,198,656.93	-	25.93%
营业成本	55,317,495.04	65.37%	37,436,612.61	55.71%	47.76%
毛利率	34.63%	-	44.29%	-	-
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	26,841,794.02	-	25,949,476.31	-	3.44%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-	-	-84.01%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,392,966.60	-	7,390,458.31	-	-145.91%

项目重大变动原因

- 1、营业成本比上年同期增加 17,880,882.43 元，增加比例 47.76%，主要原因是报告期内子公司新增种植基地导致运营成本增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量金额净额比上期减少 9,236,856.26 元，减少比例 84.01%，主要原因是报告期内子公司因扩建种植基地而购建资产支付的现金比上年同期增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额比上期减少 10,783,429.91 元，减少比例 145.91%，主要原因是报告期内公司归还银行贷款以及支付土地租金的现金比上年同期增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
楚雄佳果农业科技有限公司	子公司	水果种植及销售	10,000,000.00	12,924,402.77	8,874,455.63	3,107,107.14	415,671.44
曲	子	水	10,000,000.00	113,991,693.6	31,820,049.77	16,683,766.53	-116,894.77

靖佳润农业科技有 限公司	公 司	果 种 植 及 销 售					
红河汉丰农业科 技有限公司	子 公 司	水 果 种 植 及 销 售	20,000,000.00	130,895,400.24	57,172,071.22	55,164,917.21	19,999,096.24
丽江汉丰农业科 技有限公司	子 公 司	水 果 种 植 及 销 售	5,000,000.00	9,829,774.65	7,849,320.26	2,139,588.54	1,241,054.89
西双版纳汉丰佳 实农	子 公 司	水 果 种 植 及 销 售	2,800,000.00	229,030.7	229,030.7	0.00	-463.67

业 科 技 有 限 公 司							
元 谋 忆 果 农 业 科 技 有 限 责 任 公 司	参 股 公 司	水 果 种 植 及 销 售	3,000,000.00	6,382,961.01	2,888,547.97	3,069,999.36	-953,221.61

主要参股公司业务分析

√适用□不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
元谋忆果农业科技有限责任公司	在现有主营业务基础上，充分发挥公司在灌溉工程、农业园区建设以及农艺技术等方面的行业经验。	公司经营发展的需要，参与农业种植业务，有助于拓展经营范围、提高综合竞争力。

（二）理财产品投资情况

□适用√不适用

（三）公司控制的结构化主体情况

□适用√不适用

五、企业社会责任

□适用√不适用

六、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
控股股东、实际控制人不当控制风险	李勇直接及间接合计持有公司 58.29%的股权，为公司控股

	股东：李勇、徐培娟夫妇共同持有公司股份，并能依法行使股东表决权决定公司重大事项，二人对公司的日常经营决策及发展运行等均能够施加重大影响，李勇、徐培娟夫妻二人为公司共同实际控制人。实际控制人可以通过行使表决权对公司的人事、财务和经营决策施予重大影响。 应对措施：公司将进一步加强制度建设，降低相关风险。
公司治理风险	股份公司成立的时间较短，公司治理结构和内控体系的有效运行尚需在实践中不断完善。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不尽完善而影响公司持续、稳定发展的风险。 应对措施：公司将进一步加强制度建设，降低相关风险。
节水灌溉业务风险	节水灌溉业务风险：近年来新设节水灌溉企业数量激增，一方面，行业企业的绝对数量的增加，将加剧行业产品及服务的价格竞争，客观上将压缩行业利润空间；另一方面，行业内部分优质企业已在创业板上市或在全国中小企业股份转让系统挂牌，该部分企业将凭借其在资本市场上的投融资能力，占据发展优势，进一步夯实其行业领先地位。同时，国家开放外资进入国内的节水产品市场，更进一步加剧了行业竞争。 应对措施：公司将继续狠抓队伍建设和日常管理，进一步增强业务和技术能力，提升市场竞争力。
农业种植业务风险	气象、自然灾害、病虫害的风险是农业种植需要面临的挑战，一旦发生，将会给种植生产带来较大的负面影响。同时，农产品具有易腐烂、货架期短等商品属性且其生产供应具有季节性 and 周期性，价格和销量较易受到短期市场供需关系波动影响。 应对措施：公司将继续加大在农业设施装备及农艺技术等方面的投入和日常管理，努力降低潜在气象、自然灾害、病虫害风险的影响，进一步提升产品品质和产量，提高产品竞争力。
存货余额较高导致存货跌价损失的风险	公司存货余额较高，虽然大部分都有相应的订单，但如果由于客户财务状况恶化或无法按期结算，可能导致存货余额出现跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。 应对措施：公司将进一步提升管理能力，提高存货周转速度，减少存货。
大客户依赖风险	公司所从事的农业种植业务主要是与水果行业内知名品牌公司合作进行的订单式种植生产，相关营业收入在公司总体营业收入中占比较高，如果客户发生经营危机或减少订单，公司经营业绩和财务状况容易受到较大影响 应对措施：公司将通过增强与客户的合作关系、增加水果种植品种及业务多元化等方式来降低相关风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	1, 200, 000. 00	84, 000. 00
销售产品、商品, 提供劳务	9, 000, 000. 00	2, 401, 302. 63
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
接受财务资助	0	0
接受担保	13, 000, 000. 00	13, 000, 000. 00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司与关联方签订的协议均依据市场公允价格公平、合理确定，不存在损害公司和股东利益的行为；公司与关联企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务、人员等方面均独立；报告期内发生的接受担保属于无偿担保，不会对本公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于规范关联交易的说明与承诺	2017年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关于合法合规的承诺函	2017年4月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2017年4月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项均正在履行中，无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	3,500,000	35%	0	3,500,000	35%
	其中：控股股东、实际控制人	1,500,000	15%	0	1,500,000.00	15%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,500,000	65%	0	6,500,000	65%
	其中：控股股东、实际控制人	4,500,000	45%	0	4,500,000	45%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		4				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李勇	5,799,000.00	0	5,799,000.00	57.99%	4,349,250.00	1,449,750.00	0	0
2	上海浔农投资	3,000,000.00	0	3,000,000.00	30.00%	2,000,000.00	1,000,000.00	0	0

	中心 (有 限合 伙)								
3	深圳 市百 果园 投资 发展 有限 公司	1,000,000.00	0	1,000,000.00	10.00%	0	1,000,000.00	0	0
4	徐培 娟	201,000.00	0	201,000.00	2.01%	150,750	50,250	0	0
合计		10,000,000.00	-	10,000,000.00	100%	6,500,000	3,500,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

李勇与徐培娟系夫妻关系，且徐培娟与李勇分别持有上海浥农投资中心(有限合伙)69.67%和 1%的股权。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李勇	董事长	男	1974 年 2 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	5,799,000.00	0	5,799,000.00	57.99%
徐培娟	董事	女	1981 年 2 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	201,000.00	0	201,000.00	2.01%
陈柯	董事	男	1974 年 10 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	-	-	-	-
周月光	董事	男	1976 年 8 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	-	-	-	-
王沛	董事	男	1987 年 10 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	-	-	-	-
任源	监事会主席	女	1991 年 9 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	-	-	-	-
吴科花	监事	女	1984 年 8 月	2024 年 9 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	-	-	-	-
江晓婷	监事	女	1984 年 3 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	-	-	-	-
李勇	总经理	男	1974 年 2 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	5,799,000.00	0	5,799,000.00	57.99%
陈柯	董事会秘书	男	1974 年 10 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	-	-	-	-
陈柯	财务负责人	男	1974 年 10 月	2023 年 5 月 11 日	2026 年 5 月 10 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

李勇与徐培娟系夫妻关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	10	13
销售人员	0	0
技术人员	55	60
财务人员	5	5
员工总计	70	78

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：	-	-	-
货币资金	六（一）	15,028,605.42	11,811,474.87
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	六（二）	10,110,998.30	13,133,496.95
应收款项融资	-	-	-
预付款项	六（三）	2,573,484.07	4,324,872.85
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	六（四）	298,853.49	201,689.02
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	六（五）	26,515,207.31	31,357,654.62
其中：数据资源	-	-	-
合同资产	六（六）	23,100.00	23,100.00
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	六（七）	322,586.17	-
流动资产合计	-	54,872,834.76	60,852,288.31
非流动资产：	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	六（八）	300,000.00	300,000.00
其他非流动金融资产	-	-	-

投资性房地产	-	-	-
固定资产	六（九）	120,374,910.06	82,778,031.57
在建工程	六（十）	1,806,560.41	11,665,593.81
生产性生物资产	六（十一）	13,072,458.27	8,876,680.11
油气资产	-	-	-
使用权资产	六（十二）	95,812,777.41	92,710,672.55
无形资产	-	-	-
其中：数据资源	-	-	-
开发支出	-	-	-
其中：数据资源	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	六（十三）	-	12,707.69
递延所得税资产	六（十四）	369,061.14	1,189,026.36
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	231,735,767.29	197,532,712.09
资产总计	-	286,608,602.05	258,385,000.40
流动负债：	-	-	-
短期借款	六（十五）	41,000,000.00	37,230,000.00
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	六（十六）	6,736,047.95	7,659,077.61
预收款项	-	-	-
合同负债	六（十七）	6,397,152.49	2,009,017.55
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	六（十八）	5,753,523.39	4,533,239.70
应交税费	六（十九）	25,628.14	992,011.82
其他应付款	六（二十）	12,729,610.56	13,355,275.09
其中：应付利息	-	3,276,233.36	2,948,272.54
应付股利	-	9,000,000.00	9,000,000.00
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	六（二十一）	4,545,094.03	4,545,094.03
其他流动负债	六（二十二）	-	16,857.38
流动负债合计	-	77,187,056.56	70,340,573.18

非流动负债：	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	六（二十三）	70,802,038.94	68,842,971.49
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	六（十四）	38,549.26	46,809.81
其他非流动负债	六（二十四）	25,800,000.00	26,300,000.00
非流动负债合计	-	96,640,588.20	95,189,781.30
负债合计	-	173,827,644.76	165,530,354.48
所有者权益：	-	-	-
股本	六（二十五）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	六（二十六）	185,065.86	185,065.86
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	六（二十七）	4,714,220.88	4,714,220.88
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	六（二十八）	69,571,840.70	54,772,567.57
归属于母公司所有者权益合计	-	84,471,127.44	69,671,854.31
少数股东权益	-	28,309,829.85	23,182,791.61
所有者权益合计	-	112,780,957.29	92,854,645.92
负债和所有者权益总计	-	286,608,602.05	258,385,000.40

法定代表人：李勇 主管会计工作负责人：陈柯 会计机构负责人：王洋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
----	----	------------	-------------

流动资产：	—	—	—
货币资金	—	2,976,171.99	6,913,828.97
交易性金融资产	—	—	—
衍生金融资产	—	—	—
应收票据	—	—	—
应收账款	十四 (一)	26,383,091.42	31,146,271.29
应收款项融资	—	—	—
预付款项	—	1,826,050.52	3,267,537.42
其他应收款	十四 (二)	34,650,000.00	33,660,000.00
其中：应收利息	—	—	—
应收股利	—	20,790,000.00	20,790,000.00
买入返售金融资产	—	—	—
存货	—	28,929,813.20	10,920,946.16
其中：数据资源	—	—	—
合同资产	—	23,100.00	23,100.00
持有待售资产	—	—	—
一年内到期的非流动资产	—	—	—
其他流动资产	—	1,563,752.23	—
流动资产合计	—	96,351,979.36	85,931,683.84
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	十四 (三)	33,290,000.00	33,290,000.00
其他权益工具投资	—	300,000.00	300,000.00
其他非流动金融资产	—	—	—
投资性房地产	—	—	—
固定资产	—	323,707.12	734,434.01
在建工程	—	—	—
生产性生物资产	—	—	—
油气资产	—	—	—
使用权资产	—	256,995.04	312,065.38
无形资产	—	—	—
其中：数据资源	—	—	—
开发支出	—	—	—
其中：数据资源	—	—	—
商誉	—	—	—
长期待摊费用	—	—	12,707.69
递延所得税资产	—	303,416.46	409,198.18
其他非流动资产	—	—	—

非流动资产合计	-	34,474,118.62	35,058,405.26
资产总计	-	130,826,097.98	120,990,089.10
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	41,000,000.00	33,000,000.00
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	3,619,549.55	4,391,191.13
预收款项	-	-	-
合同负债	-	6,393,438.71	1,999,017.55
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	1,003,659.41	1,958,775.88
应交税费	-	8,588.23	978,596.44
其他应付款	-	7,214,084.56	5,845,953.09
其中：应付利息	-	3,276,233.36	2,948,272.54
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	107,715.24	107,715.24
其他流动负债	-	-	16,857.38
流动负债合计	-	59,347,035.70	48,298,106.71
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	143,734.44	202,963.80
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	-	38,549.26	46,809.81
其他非流动负债	-	25,800,000.00	26,300,000.00
非流动负债合计	-	25,982,283.70	26,549,773.61
负债合计	-	85,329,319.40	74,847,880.32
所有者权益：	-	-	-
股本	-	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	185,065.86	185,065.86
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-

盈余公积	-	4,714,220.88	4,714,220.88
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	30,597,491.84	31,242,922.04
所有者权益合计	-	45,496,778.58	46,142,208.78
负债和所有者权益合计	-	130,826,097.98	120,990,089.10

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业总收入	-	84,626,245.27	67,198,656.93
其中：营业收入	六（二十九）	84,626,245.27	67,198,656.93
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	63,505,179.99	43,563,029.76
其中：营业成本	六（二十九）	55,317,495.04	37,436,612.61
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险责任准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	六（三十）	57,608.97	44,025.59
销售费用	六（三十一）	394,769.24	593,341.76
管理费用	六（三十二）	3,738,714.44	2,932,251.50
研发费用	六（三十三）	885,169.93	1,024,262.65
财务费用	六（三十四）	3,111,422.37	1,532,535.65
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
加：其他收益	六（三十五）	1,052.00	2,426.92
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（三十六）	106,701.87	-166,499.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	21,228,819.15	23,471,554.90
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	六（三十七）	-	563.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	21,228,819.15	23,470,991.34
减：所得税费用	六（三十八）	69,603.84	54,684.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	21,159,215.31	23,416,307.18
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	21,159,215.31	23,416,307.18
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	6,359,942.18	6,879,727.11
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	14,799,273.13	16,536,580.07
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	-	-	-
（5）其他	-	-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
（2）其他债权投资公允价值变动	-	-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
（4）其他债权投资信用减值准备	-	-	-
（5）现金流量套期储备	-	-	-
（6）外币财务报表折算差额	-	-	-
（7）其他	-	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税	-	-	-

后净额			
七、综合收益总额	-	21,159,215.31	23,416,307.18
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	14,799,273.13	16,536,580.07
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	6,359,942.18	6,879,727.11
八、每股收益：	-	-	-
（一）基本每股收益（元/股）	-	1.48	1.65
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

法定代表人：李勇 主管会计工作负责人：陈柯 会计机构负责人：王洋

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、营业收入	十四 (四)	8,979,122.73	20,205,418.83
减：营业成本	十四 (四)	6,326,561.51	14,569,599.95
税金及附加	-	26,185.52	33,256.58
销售费用	-	391,827.60	591,567.22
管理费用	-	1,026,897.66	1,363,875.85
研发费用	-	885,169.93	1,024,262.65
财务费用	-	1,140,990.33	987,876.31
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
加：其他收益	-	-	1,804.34
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（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	270,600.79	88,996.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-547,909.03	1,725,781.00
加：营业外收入	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-547,909.03	1,725,781.00
减：所得税费用	-	97,521.17	54,639.47
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-645,430.20	1,671,141.53
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填	-	-645,430.20	1,671,141.53

列)			
(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	-	-	-
5. 其他	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
六、综合收益总额	-	-645,430.20	1,671,141.53
七、每股收益：	-	-	-
(一) 基本每股收益(元/股)	-	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)	-	-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
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	-	93,219,193.49	67,501,975.71
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
代理买卖证券收到的现金净额	-	-	-
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	2,171,645.06	362,825.23

经营活动现金流入小计	-	95,390,838.55	67,864,800.94
购买商品、接受劳务支付的现金	-	32,923,566.15	17,917,859.12
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	-	-
拆出资金净增加额	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	26,736,357.77	16,640,964.02
支付的各项税费	-	1,370,116.19	868,088.92
支付其他与经营活动有关的现金	六（三十九）	7,519,004.42	6,488,412.57
经营活动现金流出小计	-	68,549,044.53	41,915,324.63
经营活动产生的现金流量净额	-	26,841,794.02	25,949,476.31
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	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	20,231,696.87	10,994,840.61
投资支付的现金	-	-	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	20,231,696.87	10,994,840.61
投资活动产生的现金流量净额	-	-20,231,696.87	-10,994,840.61
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	16,430,000.00	16,430,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	16,430,000.00	16,930,000.00
偿还债务支付的现金	-	13,160,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	814,709.58	539,541.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六（三十九）	5,848,257.02	-

筹资活动现金流出小计	-	19,822,966.60	9,539,541.69
筹资活动产生的现金流量净额	-	-3,392,966.60	7,390,458.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	3,217,130.55	22,345,094.01
加：期初现金及现金等价物余额	-	11,811,474.87	6,483,512.35
六、期末现金及现金等价物余额	-	15,028,605.42	28,828,606.36

法定代表人：李勇 主管会计工作负责人：陈柯 会计机构负责人：王洋

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
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	-	19,594,181.50	23,212,192.59
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	16,674,815.19	11,174,055.94
经营活动现金流入小计	-	36,268,996.69	34,386,248.53
购买商品、接受劳务支付的现金	-	22,026,271.63	12,546,765.13
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,235,777.73	2,248,462.96
支付的各项税费	-	1,287,328.29	829,395.85
支付其他与经营活动有关的现金	-	21,342,566.44	13,201,691.31
经营活动现金流出小计	-	46,891,944.09	28,826,315.25
经营活动产生的现金流量净额	-	-10,622,947.40	5,559,933.28
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	-	-	-
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	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	3,869.51
投资支付的现金	-	-	240,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	-	243,869.51
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-243,869.51
三、筹资活动产生的现金流量：	-	-	-
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	13,000,000.00	13,000,000.00

发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	-	13,000,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金	-	5,500,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	814,709.58	539,541.69
支付其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流出小计	-	6,314,709.58	9,539,541.69
筹资活动产生的现金流量净额	-	6,685,290.42	3,460,458.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-3,937,656.98	8,776,522.08
加：期初现金及现金等价物余额	-	6,913,828.97	5,784,644.58
六、期末现金及现金等价物余额	-	2,976,171.99	14,561,166.66

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

—

(二) 财务报表项目附注

江苏绿滄农业科技股份有限公司

2025 年半年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏绿滄农业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为上海绿滄农业科技有限公司，系股东李勇于 2010 年 7 月 27 日出资 50 万元设立的有限公司。

2017 年 3 月根据协议、章程和公司股东会决议的规定，本公司整体变更为“江苏绿滄农业科技股份有限公司”。全体股东一致同意以公司 2016 年 11 月 30 日经审计的净资产 10,185,065.86 元整体变更为“江苏绿滄农业科技股份有限公司”，注册资本 10,000,000.00 元，实际出资额超出认缴注册资本金额

185,065.86 元计入资本公积。截至 2025 年 6 月 30 日，公司股本为 10,000,000.00 元。

2017 年 12 月 25 日经全国股份转让系统公司同意本公司股票在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券代码为 872549。

公司办公地址：江苏省常州市武进经济开发区禾香路 123 号 7 号楼 A 区 2 层 2009 室。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业：农业技术推广服务。

本公司主要业务：农业滴灌喷灌、温室、无土栽培物料设备销售, 节水灌溉工程设计、施工、农业园区规划设计、运营托管、农艺咨询及培训服务，水果种植与销售。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2025年8月26日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

（二）持续经营

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2025 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

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

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四（五）2、），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽

子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

2、合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股

比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四（十四）“长期股权投资”或本附注四（十）“金融工具”。

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四（十四）2、（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四（十四）2、（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般是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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率当期平均汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算；编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

3、外币财务报表的折算方法

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

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资

产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

4、金融负债的终止确认

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

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

7、权益工具

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

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

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

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

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

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

2、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
关联方组合	关联方信用风险较小

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合。

项 目	确定组合的依据
账龄组合	组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	关联方信用风险较小

（十一）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。主要包括原材料、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

(2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

(十二) 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四（十）金融资产减值。

(十三) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四（九）“金融工具”。

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

1、投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属

于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四（五）2、“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融

工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、各类固定资产的折旧方法

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

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
建筑及附属物	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	4	5	23.75
机械设备	10	5	9.50
办公及电子设备	3-10	5	9.50-31.67

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十一）“长期资产减值”。

4、其他说明

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

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

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

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

3. 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十一）“长期资产减值”。

（十七）生物资产

1、生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括果树、果苗等。生产性生物资产按照成本模式进行初始确认及后续计量。自行营造的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧率（%）
已成熟生产性生物资产	5	0	20%

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改

变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十八）借款费用

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

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

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

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

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

（十九）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命的确定依据源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命按合同性权利

或其他法定权利的期限。如果公司预期的使用期限短于合同性权利或其他法定权利规定的期限的，则按照企业预期使用的期限确定其使用寿命。

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

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十一）“长期资产减值”。

（二十）长期待摊费用

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

（二十一）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可

销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）合同负债

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

（二十三）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

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

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

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

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

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

（二十四）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时

义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（二十五）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

1.收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

2.收入确认的具体方法

公司主要从事农业节水灌溉及农业种植业务。节水灌溉业务包括销售节水灌溉物料设备、承接节水灌溉工程业务；农业种植业务包括自营水果种植生产及销售。

1、销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，公司于对方签收完毕时确认销售商品收入。

2、节水灌溉工程合同

本公司与客户之间的节水灌溉工程合同通常包含向客户提供灌溉工程的设计、施工、维修保障服务的履约义务，基于工期较短、且物料成本占比较大，本履约义务视作不满足在某一时段内履行的三个条件，公司于客户竣工验收完毕时确认收入。

3、提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含提供技术服务或提供咨询服务等履约义务，由于本公司

履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。

（二十六）合同成本

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

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

（二十七）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4、所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所

得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

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

1. 租赁合同的拆分

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

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

2. 租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 公司作为承租人的会计处理方法

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注。

（三十）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 会计估计变更

无。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。

教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、25%计缴

本期各公司的企业所得税税率列示如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
江苏绿浥农业科技股份有限公司	15%
曲靖佳润农业科技有限公司	0%
楚雄佳果农业科技有限公司	0%
红河汉丰农业科技有限公司	0%
丽江汉丰农业科技有限公司	0%
西双版纳汉丰佳实农业科技有限公司	0%

（二）税收优惠及批文

1、增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规定农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司之子公司报告期从事销售自产农产品免征增值税。

2、企业所得税

（1）本公司 2022 年 10 月 12 日被认定为高新技术企业，证书编号为 GR202232001465，有效期三年，公司 2025 年度企业所得税减按 15%的税率征收。

（2）根据 2007 年 6 月 16 日发布的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和财政部、国家税务总局发布的《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149 号）规定，本公司之子公司报告期从事农产品初加工所得，免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 6 月 30 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年 1-6 月，“上期”指 2024 年 1-6 月。

（一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	-	-
银行存款	15,028,605.42	11,811,474.87
其他货币资金	-	-
合 计	15,028,605.42	11,811,474.87

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,148,557.49	13,311,471.87
1 至 2 年	1,770,806.50	162,839.10
2 至 3 年	-	510,467.71
3 至 4 年	6,468.55	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小 计	10,925,832.54	13,984,778.68
减：坏账准备	814,834.24	851,281.73
合 计	10,110,998.30	13,133,496.95

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	10,925,832.54	100.00	814,834.24	7.46	10,110,998.30
其中：账龄组合	10,925,832.54	100.00	814,834.24	7.46	10,110,998.30
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	10,925,832.54	100.00	814,834.24	7.46	10,110,998.30

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	13,984,778.68	100.00	851,281.73	6.09	13,133,496.95
其中：账龄组合	13,984,778.68	100.00	851,281.73	6.09	13,133,496.95
关联方组合	-	-	-	-	-
合 计	13,984,778.68	100.00	851,281.73	6.09	13,133,496.95

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,148,557.49	457,427.87	5.00
1 至 2 年	1,770,806.50	354,172.10	20.00
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	6,468.55	3,234.27	50.00

4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	10,925,832.54	814,834.24	7.46

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,311,471.87	665,573.60	5.00
1 至 2 年	162,839.10	32,567.82	20.00
2 至 3 年	510,467.71	153,140.31	30.00
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	13,984,778.68	851,281.73	6.09

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	851,281.73	-122,515.79	-	-86,068.30	814,834.24
合 计	851,281.73	-122,515.79	-	-86,068.30	814,834.24

4、本期实际核销的应收账款情况

项 目	转销金额
实际转销的应收账款	-86,068.30

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	1,916,600.84	-	1,916,600.84	17.54	95,830.04
第二名	1,369,695.00	-	1,369,695.00	12.54	68,484.75
第三名	1,161,983.00	-	1,161,983.00	10.64	58,099.15
第四名	997,204.00	-	997,204.00	9.13	49,860.20
第五名	936,942.77	-	936,942.77	8.58	46,847.14
合计	6,382,425.61	-	6,382,425.61	58.42	319,121.28

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,573,484.07	100.00	4,324,872.85	100.00
合 计	2,573,484.07	100.00	4,324,872.85	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例（%）
第一名	1,781,829.52	69.24
第二名	306,000.00	11.89
第三名	150,000.00	5.83
第四名	52,852.50	2.05
第五名	40,000.00	1.55
合 计	2,330,682.02	90.57

（四）其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	298,853.49	201,689.02
合 计	298,853.49	201,689.02

1、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	151,500.00	38,521.61
1 至 2 年	71,391.86	173,491.86
2 至 3 年	102,100.00	-
3 至 4 年	52,600.00	52,600.00
小 计	377,591.86	264,613.47
减：坏账准备	78,738.37	62,924.45
合 计	298,853.49	201,689.02

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金或保证金	377,591.86	239,091.86
备用金	-	5,000.00

垫付款	-	20,521.61
小 计	377,591.86	264,613.47
减：坏账准备	78,738.37	62,924.45
合 计	298,853.49	201,689.02

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	62,924.45	-	-	62,924.45
上年年末其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——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	15,813.92	-	-	15,813.92
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	78,738.37	-	-	78,738.37

(4) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	62,924.45	15,813.92	-	-	78,738.37
合 计	62,924.45	15,813.92	-	-	78,738.37

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

孙	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
李金龙	押金	100,000.00	2-3 年	26.48	30,000.00
曲靖市沾益区盘恒农林开发有限责任公司荣兴分公司	保证金	56,041.86	1-2 年	14.84	11,208.37
曲靖市沾益区盘江镇农业农村综合服务中心	保证金	53,700.00	1 年内	14.22	2,685.00

云南滇族集装箱有限公司	押金	45,000.00	1 年内	11.92	2,250.00
曲靖市沾益区盘恒农林开发有限责任公司龙凤分公司	保证金	44,600.00	3-4 年	11.81	22,300.00
合 计	-	299,341.86	-	79.28	68,443.37

（五）存货

1、存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	3,941,438.47	-	3,941,438.47
在产品	4,006,312.37	-	4,006,312.37
产成品	10,446,475.45	1,039,307.22	9,407,168.23
发出商品	9,160,288.24	-	9,160,288.24
合 计	27,554,514.53	1,039,307.22	26,515,207.31

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值 准备	账面价值
原材料	2,050,089.05	-	2,050,089.05
在产品	14,423,846.65	-	14,423,846.65
产成品	13,179,664.72	1,039,307.22	12,140,357.50
发出商品	2,743,361.42	-	2,743,361.42
合 计	32,396,961.84	1,039,307.22	31,357,654.62

2、存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
产成品	1,039,307.22	-	-	-	-	1,039,307.22
发出商品	-	-	-	-	-	-
合 计	1,039,307.22	-	-	-	-	1,039,307.22

（六）合同资产

1、合同资产情况

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	33,000.00	9,900.00	23,100.00
合 计	33,000.00	9,900.00	23,100.00

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
项目质保金	33,000.00	9,900.00	23,100.00
合 计	33,000.00	9,900.00	23,100.00

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提减值准备的合同资产	-	-	-	-
按组合计提减值准备的合同资产	33,000.00	100.00	9,900.00	30.00
其中：账龄组合	33,000.00	100.00	9,900.00	30.00
合 计	33,000.00	100.00	9,900.00	30.00

(续)

类 别	上年年末余额			
	账面余额		减值准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提减值准备的合同资产	-	-	-	-
按组合计提减值准备的合同资产	33,000.00	100.00	9,900.00	30.00
其中：账龄组合	33,000.00	100.00	9,900.00	30.00
合 计	33,000.00	100.00	9,900.00	30.00

(1) 组合中，按账龄组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	-
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	33,000.00	9,900.00	30.00
合 计	33,000.00	9,900.00	30.00

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	-

2至3年	33,000.00	9,900.00	30.00
合 计	33,000.00	9,900.00	30.00

3、减值准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合同资产减值准备	9,900.00	-	-	-	9,900.00
合 计	9,900.00	-	-	-	9,900.00

4、本期实际核销的合同资产情况

无。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	322,586.17	-
预交企业所得税	-	-
合 计	322,586.17	-

(八) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项 目	上年年末余额	本期利得	本期损失	期末余额
元谋忆果农业科技有限公司股权投资	300,000.00	-	-	300,000.00
合 计	300,000.00	-	-	300,000.00

(续)

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
元谋忆果农业科技有限公司股权投资	-	-	-	-	非交易性的股权投资	-
合 计	-	-	-	-	-	-

1、本期终止确认的其他权益工具投资

无。

(九) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	120,374,910.06	82,778,031.57
固定资产清理	-	-
合 计	120,374,910.06	82,778,031.57

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	建筑及附属物	运输设备	机器设备	办公及电子设备	合 计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、上年年末余额	95,849,778.70	3,036,198.00	1,179,963.46	321,139.44	100,387,079.60
2、本期增加金额	43,593,645.09	530,919.48	69,800.00	0.00	44,194,364.57
（1）购置	-	530,919.48	69,800.00	-	600,719.48
（2）在建工程转入	43,593,645.09	-	-	-	43,593,645.09
3、本期减少金额	-	1,269,089.71	0.00	0.00	1,269,089.71
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	139,443,423.79	2,298,027.77	1,249,763.46	321,139.44	143,312,354.46
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、上年年末余额	15,463,292.25	1,519,864.84	408,078.04	217,812.90	17,609,048.03
2、本期增加金额	5,912,902.96	238,450.69	43,616.16	22,928.00	6,217,897.81
（1）计提	5,912,902.96	238,450.69	43,616.16	22,928.00	6,217,897.81
3、本期减少金额	-	889,501.44	0.00	0.00	889,501.44
（1）处置或报废	-	889,501.44	-	-	-
4、期末余额	21,376,195.21	868,814.09	451,694.20	240,740.90	22,937,444.40
三、账面价值	-	-	-	-	-
1、期末账面价值	118,067,228.58	1,429,213.68	798,069.26	80,398.54	120,374,910.06
2、上年年末账面价值	80,386,486.45	1,516,333.16	771,885.42	103,326.54	82,778,031.57

2、期末公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

3、期末公司无暂时闲置的固定资产。

(十) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,806,560.41	11,665,593.81
工程物资	-	-
合 计	1,806,560.41	11,665,593.81

1、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	期末余额	上年年末余额
曲靖会泽基地基建项目	1,587,930.65	1,263,138.39
曲靖荣兴基地基建项目	-	-
建水临安基地基建项目	-	-

建水青龙业租基地基建项目	-	-
建水面甸闫把寺基地基建项目	-	-
曲靖马龙积粮冲基建项目	-	9,945,047.04
曲靖荣兴基地扩建基建项目	-	179,901.13
建水青龙法依基地基建项目	-	277,507.25
红河蒙自基地基建项目	218,629.76	
账面余额合计	1,806,560.41	11,665,593.81
减值准备	-	-
账面价值合计	1,806,560.41	11,665,593.81

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加 金额	本期转入固定资 产金额	本期 其他 减少 金额	期末余额
曲靖会泽基地 基建项目	20,150,000.00	1,263,138.39	606,454.26	281,662.00	-	1,587,930.65
曲靖荣兴基地 基建项目	6,250,000.00	-	11,532.20	11,532.20	-	-
建水临安基地 基建项目	30,000,000.00	-	240,999.00	240,999.00	-	-
建水青龙业租 基地基建项目	10,000,000.00	-	134,755.00	134,755.00	-	-
建水面甸闫把 寺基地基建项 目	22,000,000.00	-	2,724,551.03	2,724,551.03	-	-
曲靖马龙积粮 冲基地基建项 目	28,000,000.00	9,945,047.04	14,626,631.85	24,571,678.89	-	-
曲靖荣兴基地 扩建基建项目	5,500,000.00	179,901.13	5,023,249.21	5,203,150.34	-	-
建水青龙法依 基地基建项目	14,000,000.00	277,507.25	11,562,246.81	11,839,754.06	-	-
红河蒙自基地	16,300,000.00	-	883,797.32	665,167.56		218,629.76

基建项目

合 计	153,200,000.00	11,665,593.81	35,814,216.68	45,673,250.08	-	1,806,560.41
-----	----------------	---------------	---------------	---------------	---	--------------

(续)

工程名称	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
曲靖会泽基地 基建项目	44.19	44.19	-	-	-	自筹资金
曲靖荣兴基地 基建项目	98.22	100.00	-	-	-	自筹资金
建水临安基地 基建项目	93.80	100.00	-	-	-	自筹资金
建水青龙业租 基地基建项目	95.14	100.00	-	-	-	自筹资金
建水面甸闫把 寺基地基建项 目	93.29	100.00	-	-	-	自筹资金
曲靖马龙积良 冲基地基建项 目	88.25	90.00	-	-	-	自筹资金
曲靖荣兴基地 扩建基建项目	94.60	90.00	-	-	-	自筹资金
建水青龙法依 基地基建项目	84.57	85.00	-	-	-	自筹资金
红河蒙自基地 基建项目	40.38	50.00				自筹资金
合 计	-	-	-	-	-	-

(十一) 生物性资产

1、采用成本计量模式

项目	种植业	合计
一、账面原值	-	-
1.上年年末余额	13,948,046.19	13,948,046.19
2.本期增加金额	5,259,511.81	5,259,511.81
(1) 外购	-	-
(2) 自行培育	5,259,511.81	5,259,511.81
3.本期减少金额	-	-

（1）处置	-	-
（2）其他	-	-
4. 期末余额	19,207,558.00	19,207,558.00
二、累计折旧	-	-
1. 上年年末余额	5,071,366.08	5,071,366.08
2. 本期增加金额	1,063,733.65	1,063,733.65
（1）计提	1,063,733.65	1,063,733.65
3. 本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他	-	-
4. 期末余额	6,135,099.73	6,135,099.73
三、减值准备	-	-
1. 上年年末余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
（2）其他	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1. 期末账面价值	13,072,458.27	13,072,458.27
2. 上年年末账面价值	8,876,680.11	8,876,680.11

（十二）使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
一、账面原值	-	-	-
1、上年年末余额	522,759.28	99,879,143.60	100,401,902.88
2、本年增加金额	-	5,716,150.36	5,716,150.36
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	522,759.28	105,595,293.96	106,118,053.24
二、累计折旧	-	-	-
1、上年年末余额	115,517.58	7,575,712.75	7,691,230.33
2、本年增加金额	70,669.62	2,543,375.88	2,614,045.50
（1）计提	70,669.62	2,543,375.88	2,614,045.50
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	186,187.20	10,119,088.63	10,305,275.83
四、账面价值	-	-	-
1、年末账面价值	336,572.08	95,476,205.33	95,812,777.41
2、上年年末账面价值	407,241.70	92,303,430.85	92,710,672.55

（十三）长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
-----	--------	--------	--------	--------	------

装修费	12,707.69	-	12,707.69	-	0
合 计	12,707.69	-	12,707.69	-	0

（十四）递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	-	可抵扣暂时性差异	-	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	973,569.15	142,167.48	914,206.18	126,740.50
资产减值准备	1,049,207.22	157,381.08	1,049,207.22	157,381.08
租赁负债	75,347,132.97	37,717.45	73,388,065.52	46,601.86
未实现毛利	211,967.54	31,795.13	5,722,019.44	858,302.92
合 计	77,581,876.88	369,061.14	81,073,498.36	1,189,026.36

2、未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	95,812,777.41	38,549.26	92,710,672.55	46,809.81
合 计	95,812,777.41	38,549.26	92,710,672.55	46,809.81

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期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	-	369,061.14	-	1,189,026.36
递延所得税负债	-	38,549.26	-	46,809.81

（十五）短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	41,000,000.00	37,230,000.00
信用借款	-	-
合 计	41,000,000.00	37,230,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

（十六）应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付采购款	6,736,047.95	7,659,077.61
合 计	6,736,047.95	7,659,077.61

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(十七) 合同负债

1、合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	6,397,152.49	2,009,017.55
合 计	6,397,152.49	2,009,017.55

2、账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,487,469.53	27,937,699.81	26,679,469.32	5,745,700.02
二、离职后福利-设定提存计划	45,770.17	260,295.28	298,242.08	7,823.37
合 计	4,533,239.70	28,197,995.09	26,977,711.40	5,753,523.39

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,440,758.01	26,586,453.45	25,293,314.86	5,733,896.60
2、职工福利费	-	1,070,076.05	1,070,076.05	-
3、社会保险费	25,520.34	177,912.26	200,161.10	3,271.50
其中：医疗保险费	24,965.54	131,462.26	153,673.47	2,754.33
工伤保险费	554.80	39,438.68	39,476.31	517.17
生育保险费	-	7,011.32	7,011.32	-
4、住房公积金	16,654.00	92,193.21	106,271.21	2,576.00
5、工会经费和职工教育经费	4,537.18	11,064.84	9,646.10	5,955.92
合 计	4,487,469.53	27,937,699.81	26,679,469.32	5,745,700.02

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	44,383.20	245,396.22	282,302.93	7,476.49
2、失业保险费	1,386.97	14,899.06	15,939.15	346.88

合 计	45,770.17	260,295.28	298,242.08	7,823.37
-----	-----------	------------	------------	----------

(十九) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	-	723,078.36
城市维护建设税	2,454.75	50,790.43
教育费附加	1,120.71	23,497.72
地方教育费附加	701.35	15,665.15
印花税	21,351.33	26,132.69
企业所得税	-	152,847.47
合 计	25,628.14	992,011.82

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	3,276,233.36	2,948,272.54
应付股利	9,000,000.00	9,000,000.00
其他应付款	453,377.20	1,407,002.55
合 计	12,729,610.56	13,355,275.09

1、应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
长期借款应付利息：	3,276,233.36	2,948,272.54
李勇	1,893,994.50	1,759,430.95
上海浔农投资中心（有限合伙）	1,297,729.25	1,104,331.98
徐培娟	84,509.61	84,509.61
合 计	3,276,233.36	2,948,272.54

2、应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
常州浔佳农业合伙企业（有限合伙）	9,000,000.00	9,000,000.00
合 计	9,000,000.00	9,000,000.00

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付费用	453,377.20	1,407,002.55
合 计	453,377.20	1,407,002.55

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

（二十一）一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	4,545,094.03	4,545,094.03
合 计	4,545,094.03	4,545,094.03

（二十二）其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	-	16,857.38
合 计	-	16,857.38

（二十三）租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	137,893,443.50	133,203,414.81
减：未确认融资费用	62,546,310.53	59,815,349.29
减：一年内到期的租赁负债	4,545,094.03	4,545,094.03
合 计	70,802,038.94	68,842,971.49

（二十四）其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额	利率区间
信用借款	25,800,000.00	26,300,000.00	3.90%-4.85%
合 计	25,800,000.00	26,300,000.00	-

注：期末借款余额系分别从李勇借款 15,800,000.00 元、从上海浍农投资中心(有限合伙)借款 10,000,000.00 元，详见“十（四）”。

（二十五）股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	10,000,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00

（二十六）资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	185,065.86	-	-	185,065.86
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	185,065.86	-	-	185,065.86

(二十七) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,714,220.88	-	-	4,714,220.88
合 计	4,714,220.88	-	-	4,714,220.88

(二十八) 未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	54,772,567.57	36,063,378.20
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后上年年末未分配利润	54,772,567.57	36,063,378.20
加：本期归属于母公司股东的净利润	14,799,273.13	21,003,505.96
减：提取法定盈余公积	-	2,294,316.59
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	-	-
期末未分配利润	69,571,840.70	54,772,567.57

(二十九) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	84,626,245.27	55,317,495.04	67,198,656.93	37,436,612.61
其他业务	-	-	-	-
合 计	84,626,245.27	55,317,495.04	67,198,656.93	37,436,612.61

2、本期合同收入的分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按收入类型				
销售灌溉商品及施工项目	7,515,931.73	4,675,382.60	12,292,508.98	8,481,979.20
提供灌溉技术服务	14,934.12	10,453.88	-	-
销售水果	77,095,379.42	50,631,658.56	54,906,147.95	28,954,633.41
合 计	84,626,245.27	55,317,495.04	67,198,656.93	37,436,612.61
按商品或服务转让时间	-	-	-	-
在某一时点确认	84,611,311.15	55,307,041.16	67,198,656.93	37,436,612.61
在某一时段确认	14,934.12	10,453.88	-	-

合 计	84,626,245.27	55,317,495.04	67,198,656.93	37,436,612.61
按经营地区分类	-	-	-	-
其中：内销	84,626,245.27	55,317,495.04	67,198,656.93	37,436,612.61
外销	-	-	-	-
合 计	84,626,245.27	55,317,495.04	67,198,656.93	37,436,612.61

(三十) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	9,925.65	14,373.14
教育费附加	4,436.76	6,161.41
地方教育费附加	2,957.84	4,107.13
印花税	39,862.06	19,383.91
车船税	426.66	-
合 计	57,608.97	44,025.59

(三十一) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	320,307.00	439,143.09
差旅费	29,721.34	32,073.80
办公费	1,370.31	83,915.92
其他	43,370.59	38,208.95
合 计	394,769.24	593,341.76

(三十二) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,572,359.72	1,638,285.69
中介费	585,632.24	510,582.70
办公费	137,064.10	141,945.01
差旅费	62,770.68	53,521.90
业务招待费	53,134.15	188,640.20
折旧费	99,830.97	194,615.65
其他	227,922.58	204,660.35
合 计	3,738,714.44	2,932,251.50

(三十三) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	565,935.82	466,559.80

材料费	15,108.86	363,114.10
折旧费	19,042.02	20,513.28
差旅费	212,267.70	162,725.47
其他	72,815.53	11,350.00
合 计	885,169.93	1,024,262.65

(三十四) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	3,095,780.77	1,529,381.42
减：利息收入	7,505.89	9,307.74
汇兑损益	-	-
银行手续费	23,147.49	12,461.97
合 计	3,111,422.37	1,532,535.65

(三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	-	-
其中：与资产相关的政府补助	-	-
与收益相关的政府补助	-	-
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,052.00	2,426.92
个人所得税手续费返还	1,052.00	2,426.92
进项税加计抵减	-	-
合 计	1,052.00	2,426.92

(三十六) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	122,515.79	-56,501.69
其他应收款坏账损失	-15,813.92	-109,997.50
合 计	106,701.87	-166,499.19

(三十七) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	-	563.56	-
合 计	-	563.56	-

(三十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9.90	41,334.70
递延所得税费用	69,593.94	13,349.46
合 计	69,603.84	54,684.16

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	21,228,819.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,184,322.87
子公司适用不同税率的影响	-3,230,761.21
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	116,042.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发费用加计扣除之所得税影响额	-
所得税费用	69,603.84

(三十九) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	7,505.89	2,426.92
往来款	2,163,087.17	9,307.74
政府补助等其他收益	1,052.00	351,090.57
合 计	2,171,645.06	362,825.23

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
费用	6,691,913.92	5,872,013.38
往来款	827,090.50	616,399.19
合 计	7,519,004.42	6,488,412.57

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金和利息	5,848,257.02	-
合 计	5,848,257.02	-

(四十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	-	-
净利润	21,159,215.31	23,416,307.18
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-106,701.87	166,499.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,281,631.46	3,635,585.43
使用权资产折旧	2,614,045.50	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	12,707.69	19,061.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	3,095,780.77	990,569.05
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）	819,965.22	13,349.46
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-8,206.55	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,842,447.31	144,104.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,690,112.69	-972,254.11
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,178,978.13	-1,463,746.12
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	26,841,794.02	25,949,476.31
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	15,028,605.42	28,828,606.36
减：现金的上年年末余额	11,811,474.87	6,483,512.35
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	3,217,130.55	22,345,094.01

2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	15,028,605.42	11,811,474.87
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	15,028,605.42	11,811,474.87

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	15,028,605.42	11,811,474.87

（四十一）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	14.42	7.1586	103.23
欧元	-	-	-
预付账款	-	-	-
其中：美元	-	-	-
欧元	-	--	-
应付账款	-	-	-
其中：美元	-	-	-
欧元	-	-	-

七、研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	565,935.82	466,559.80
材料费	15,108.86	363,114.10
折旧费	19,042.02	20,513.28
差旅费	212,267.70	162,725.47
其他	72,815.53	11,350.00
合 计	885,169.93	1,024,262.65
其中：费用化研发支出	885,169.93	1,024,262.65
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

未发生变更。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
曲靖佳润农业科技有限公司	云南	云南	种植	70.00	-	新设成立
楚雄佳果农业科技有限公司	云南	云南	种植	95.00	-	新设成立

红河汉丰农业科技有限公司	云南	云南	种植	70.00	-	新设成立
丽江汉丰农业科技有限公司	云南	云南	种植	70.00	-	新设成立
西双版纳汉丰佳实农业科技 有限公司	云南	云南	种植	70.00	-	新设成立

十、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

李勇直接持有公司股权比例为 57.99%，且通过持有公司上海浥农投资中心（有限合伙）1%的股权而间接持有公司股权比例为 0.30%，即李勇持有公司股权比例为 58.29%；徐培娟直接持有公司股权比例为 2.01%，且通过持有公司上海浥农投资中心（有限合伙）69.67%的股权而间接持有公司股权比例为 20.90%，即徐培娟持有公司股权比例为 22.91%，李勇和徐培娟夫妻直接和间接持有公司股权比例为 81.20%，李勇和徐培娟夫妻系公司共同实际控制人。

（二）本公司的子公司情况

详见附注九（一）在子公司中的权益。

（三）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
上海浥农投资中心（有限合伙）	徐培娟持有69.67%的股权，李勇持有1%的股权，同受实际控制人控制
西双版纳佳农水果种植有限公司	李勇持有52.5%股权，同受实际控制人控制
常州佳农投资中心（有限合伙）	李勇持有10%股权，徐培娟持有45.56%股权，同受实际控制人控制
上海维浥化工贸易有限公司	李勇持有80.00%的股权，徐培娟持有20.00%的股权，同受实际控制人控制
深圳市百果园投资发展有限公司	持有本公司10%股权
深圳百果园实业（集团）股份有限公司	其持有股东深圳市百果园投资发展有限公司100%股权
优果联品牌管理有限公司	深圳市百果园投资发展有限公司综合持有其73.09%股权
元谋忆果农业科技有限责任公司	本公司持有该公司10%股权，同时本公司的10%股权股东深圳市百果园投资发展有限公司通过优果联品牌管理有限公司间接持有该公司54%股权。
常州浥佳农业合伙企业（有限合伙）	徐培娟持有90.00%的股权，李勇持有10.00%的股权，同受实际控制人控制
百果农资（青岛）有限公司	深圳市百果园投资发展有限公司综合持有其 69.27%股权
深圳市百果种业有限公司	深圳市百果园投资发展有限公司综合持有其78.14%股权
广西真诚农业有限公司	深圳市百果园投资发展有限公司综合持有其股权40.54%
徐培娟	董事，系实际控制人之妻
陈柯	董事、董秘、财务总监
周月光	董事
王沛	董事
任源	监事会主席
江晓婷	监事
吴科花	监事

（四）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
深圳市百果种业有限公司	采购商品	-	880.00
深圳市百果种业有限公司	接受劳务	84,000.00	96,000.0
百果农资（青岛）有限公司	采购商品	-	59,150.00
合计	-	84,000.00	156,030.00

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
西双版纳佳农水果种植有限公司	销售商品	112,750.00	2,481.00
深圳市百果种业有限公司	销售商品	199,812.57	-
元谋忆果农业科技有限责任公司	销售商品	2,088,740.06	2,103,064.60
合计		2,401,302.63	2105,545.60

2、关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李勇、徐培娟①	8,000,000.00	2024.08.23	2025.08.20	否
李勇、徐培娟②	10,000,000.00	2024.09.24	2025.09.29	否
李勇、徐培娟③	10,000,000.00	2024.09.26	2025.09.25	否
李勇、徐培娟④-1/2	5,000,000.00	2024.01.17	2025.01.19	是
李勇、徐培娟④-2/2	3,000,000.00	2025.01.09	2026.01.08	否
李勇、徐培娟⑤	4,230,000.00	2024.07.01	2025.06.30	是
李勇、徐培娟⑥	10,000,000.00	2025.01.08	2026.01.07	否
李勇、徐培娟⑦	3,430,000.00	2024.06.25	2025.06.24	是
合计	41,000,000.00	-	-	-

说明：

- ①本公司从江苏银行常州湖塘支行借款 8,000,000.00 元，系李勇、徐培娟提供担保；
- ②本公司从交行常州武进支行借款 10,000,000.00 元，系李勇、徐培娟提供担保；
- ③本公司从光大银行上海松江新城支行借款 10,000,000.00 元提供担保；系李勇、徐培娟提供担保。
- ④-1/2：本公司从中国工商股份有限公司武进支行借款 5,000,000.00 元，系李勇、徐培娟提供担保。
- ④-2/2：本公司从中国工商股份有限公司武进支行借款 3,000,000.00 元，系李勇、徐培娟提供担保。
- ⑤本公司从中国工商股份有限公司建水支行借款 4,230,000.00 元，系李勇、徐培娟提供担保。
- ⑥本公司从江南农村商业银行武进支行借款 10,000,000.00 元，系李勇、徐培娟提供担保。
- ⑦本公司从中国工商股份有限公司曲靖沾益支行借款 3,430,000.00 元，系李勇、徐培娟提供担保。

3、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
1、本期归还年初拆入：	-	-	-	-

李勇	500,000.00	2024 年	2027 年	年利率为 3.90%
2、本期无变化：	-	-	-	-
李勇	15,800,000.00	2024 年	2027 年	年利率为 3.90%
上海浥农投资中心(有限合伙)	10,000,000.00	2024 年	2027 年	年利率为 3.90%，系 2022 年-2024 年之到期后展期

4、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	490,616.00	488,596.20

（五）关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他非流动负债：	-	-
李勇	15,800,000.00	16,300,000.00
上海浥农投资中心(有限合伙)	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	25,800,000.00	26,300,000.00
其他应付款：	-	-
李勇	1,893,994.50	1,759,430.95
上海浥农投资中心(有限合伙)	1,297,729.25	1,104,331.98
徐培娟	84,509.61	84,509.61
合 计	3,276,233.36	2,948,272.54
应付股利：	-	-
常州浥佳农业合伙企业（有限合伙）	9,000,000.00	9,000,000.00
合 计	9,000,000.00	9,000,000.00

十一、承诺及或有事项

1、本公司承诺，截止2025年12月31日缴足子公司楚雄佳果农业科技有限公司注册资本尚未实缴余额950,000.00元。

2、本公司承诺，截止2029年6月12日缴足子公司西双版纳汉丰佳实农业科技有限公司注册资本尚未实缴余额1,720,000.00元。

3、常州浥佳农业合伙企业（有限合伙）承诺，截止2029年6月12日缴足西双版纳汉丰佳实农业科技有限公司注册资本尚未实缴余额840,000.00元。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	25,439,331.52	22,225,543.10
1 至 2 年	1,770,860.50	9,438,362.12
2 至 3 年	-	510,467.71
3 至 4 年	6,468.55	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小 计	27,216,660.57	32,174,372.93
减：坏账准备	833,569.15	1,028,101.64
合 计	26,383,091.42	31,146,271.29

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	27,216,660.57	100.00	833,569.15	3.10	26,383,091.42
其中：按账龄组合	7,321,565.55	26.90	634,618.20	8.67	6,686,947.35
关联方组合	19,895,095.02	73.10	198,950.95	1.00	19,696,144.07
合 计	27,216,660.57	100.00	833,569.15	3.10	26,383,091.42

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	32,174,372.93	100.00	1,028,101.64	3.20	31,146,271.29
其中：按账龄组合	13,857,877.91	43.07	844,936.69	6.10	13,012,941.22
关联方组合	18,316,495.02	56.93	183,164.95	1.00	18,133,330.07
合 计	32,174,372.93	100.00	1,028,101.64	3.20	31,146,271.29

(1) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,544,236.50	277,211.83	5.00
1 至 2 年	1,770,860.50	354,172.10	20.00
3 至 4 年	6,468.55	3,234.27	50.00
合 计	7,321,565.55	634,618.20	8.67

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,184,571.10	659,228.56	5.00
1 至 2 年	162,839.10	32,567.82	20.00
2 至 3 年	510,467.71	153,140.31	30.00
合 计	13,857,877.91	844,936.69	6.10

(2) 组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面余额	计提比例（%）	坏账准备
红河汉丰农业 科技有限公司	6,981,600.00	1.00	69,816.00	6,027,000.00	1.00	60,270.00
丽江汉丰农业 科技有限公司	-	-	-	-	-	-
曲靖佳润农业 科技有限公司	12,913,495.02	1.00	129,134.95	12,289,495.02	1.00	122,894.95
合 计	19,895,095.02	1.00	198,950.95	18,316,495.02	1.00	183,164.95

3、坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,028,101.64	-280,600.79	-	-86,068.30	833,569.15
合 计	1,028,101.64	-280,600.79	-	-86,068.30	833,569.15

4、本期实际转销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际转销的应收账款	-86,068.30

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期 末余额	合同资产期 末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合同资产期 末余额合计数的比例（%）	已计提坏 账准备
第一 名	12,913,495.02	-	12,913,495.02	47.39	129,134.95
第二 名	6,981,600.00	-	6,981,600.00	25.62	69,816.00
第三 名	1,369,695.00	-	1,369,695.00	5.03	68,484.75

第四名	1,161,983.00	-	1,161,983.00	4.26	58,099.15
第五名	997,204.00	-	997,204.00	3.66	49,860.20
合计	23,423,977.02	-	23,423,977.02	85.96	375,395.05

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	20,790,000.00	20,790,000.00
其他应收款	13,860,000.00	12,870,000.00
合 计	34,650,000.00	33,660,000.00

1、应收股利

(1) 应收股利情况

被投资单位	期末余额	上年年末余额
曲靖佳润农业科技有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00
红河汉丰农业科技有限公司	14,000,000.00	14,000,000.00
小 计	21,000,000.00	21,000,000.00
减：坏账准备	210,000.00	210,000.00
合 计	20,790,000.00	20,790,000.00

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	14,000,000.00	13,000,000.00
小 计	14,000,000.00	13,000,000.00
减：坏账准备	140,000.00	130,000.00
合 计	13,860,000.00	12,870,000.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	14,000,000.00	13,000,000.00
小 计	14,000,000.00	13,000,000.00
减：坏账准备	140,000.00	130,000.00
合 计	13,860,000.00	12,870,000.00

(3) 坏账准备计提情况

本期计提坏账 10,000.00 元

(4) 坏账准备的情况

无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
曲靖佳润农业科技有限公司	往来款	11,000,000.00	1 年以内	78.57	110,000.00
红河汉丰农业科技有限公司	往来款	3,000,000.00	1 年以内	21.43	30,000.00
合 计	-	14,000,000.00	-	100.00	140,000.00

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	33,290,000.00		33,290,000.00	33,290,000.00		33,290,000.00
合 计	33,290,000.00		33,290,000.00	33,290,000.00		33,290,000.00

2、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
楚雄佳果农业科技有限公司	8,550,000.00	-	-	8,550,000.00	-	-
曲靖佳润农业科技有限公司	7,000,000.00	-	-	7,000,000.00	-	-
红河汉丰农业科技股份有限公司	14,000,000.00	-	-	14,000,000.00	-	-
丽江汉丰农业科技股份有限公司	3,500,000.00	-	-	3,500,000.00	-	-
西双版纳汉丰佳实农业科技有限公司	240,000.00	-	-	240,000.00	-	-
合 计	33,290,000.00	-	-	33,290,000.00	-	-

(四) 营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,979,122.73	6,326,561.51	20,205,418.83	14,569,599.95
其他业务	-	-	-	-
合 计	8,979,122.73	6,326,561.51	20,205,418.83	14,569,599.95

2、本期合同收入的分类

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按收入类型	-	-	-	-
销售灌溉商品及商品项目	8,964,188.61	6,316,107.63	20,205,418.83	14,569,599.95
提供灌溉服务	14,934.12	10,453.88	-	-
销售水果	-	-	-	-
合 计	8,979,122.73	6,326,561.51	20,205,418.83	14,569,599.95
按商品或服务转让时间	-	-	-	-
在某一时点确认	8,964,188.61	6,316,107.63	20,205,418.83	14,569,599.95
在某一时段确认	14,934.12	10,453.88	-	-
合 计	8,979,122.73	6,326,561.51	20,205,418.83	14,569,599.95
按经营地区分类	-	-	-	-
其中：内销	8,979,122.73	6,326,561.51	20,205,418.83	14,569,599.95
外销	-	-	-	-
合 计	8,979,122.73	6,326,561.51	20,205,418.83	14,569,599.95

十五、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-

对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,052.00	-
小 计	1,052.00	-
所得税影响额	196.48	-
少数股东权益影响额（税后）	66.52	-
合 计	789.00	-

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.20	1.48	1.48
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	19.20	1.48	1.48

江苏绿沱农业科技股份有限公司

2025年8月26日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,052.00
-	-
非经常性损益合计	1,052.00
减：所得税影响数	196.48
少数股东权益影响额（税后）	66.52
非经常性损益净额	789.00

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用