

# 深圳诺普信作物科学股份有限公司

## 审计报告

大华国际审字第 2400283 号

深圳大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Shenzhen Dahua International CPAs, LLP

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：粤248AM3GTUF



# 深圳诺普信作物科学股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2023年1月1日至2023年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-150



## 审计报告

大华国际审字第2400283号

深圳诺普信作物科学股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了深圳诺普信作物科学股份有限公司(以下简称深圳诺普信公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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,公允反映了深圳诺普信公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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,我们独立于深圳诺普信公司,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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。



我们确定下列事项是需要 在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 存货减值

(一) 收入确认

1. 事项描述

如合并财务报表附注三、（三十五）及附注五、注释 44 所述，深圳诺普信公司 2023 年度收入金额为 4,119,537,885.40 元，由于收入是深圳诺普信公司的重要财务指标，对深圳诺普信公司经营成果影响重大，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试深圳诺普信公司与收入确认有关的内部控制设计，并对控制运行的有效性进行了测试；

（2）了解深圳诺普信公司的收入确认政策，抽查重要客户的销售合同，评价收入确认是否符合企业会计准则的相关规定；

（3）获取深圳诺普信公司本年度销售出库明细清单，选取样本检查收入对应的销售合同、发票、签收单或结算单等支持性文件；

（4）选取样本对客户的往来余额和销售额实施函证程序；

（5）选取样本检查客户的回款情况，检查银行单据与银行流水是否相符、银行回单中的对方名称与客户名称是否相符；

（6）选取样本对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，判断深圳诺普信公司收入是否记录于正确的会计期间；

（7）选取样本检查客户的期后回款情况；

（8）评估管理层 2023 年对收入确认的会计处理及披露。



基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对收入确认的披露和列报是适当的。

## (二) 存货减值

### 1. 事项描述

请参阅合并财务报表附注三、（十七）及附注五、注释 8 存货。截止 2023 年 12 月 31 日，深圳诺普信公司合并财务报表中存货余额为人民币 1,174,833,307.62 元，存货跌价准备为人民币 18,383,226.47 元，账面价值为 1,156,450,081.15 元，占资产总额的比例为 10.64%。存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大。因此，我们将存货减值列为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们对于存货减值所实施的重要审计程序包括：

（1）对深圳诺普信公司存货跌价准备相关的内部控制设计及运行有效性进行评估；

（2）期末实施存货监盘、函证等程序，核查存货的数量及状况；

（3）取得深圳诺普信公司期末存货库存明细，结合产品的特性，对库龄较长的存货进行分析性复核，判断存货跌价准备是否合理；

（4）核查上年度计提的存货跌价本期的变化情况；

（5）取得深圳诺普信公司存货跌价准备计算表，执行存货减值程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提的准确性；

（6）评估管理层于 2023 年 12 月 31 日对存货减值估计结果、财务报表的披露是否恰当。

基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对存货减值相关判断及估计是合理的。



#### 四、其他信息

深圳诺普信公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，深圳诺普信公司管理层负责评估深圳诺普信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深圳诺普信公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳诺普信公司的财务报告过程。

#### 六、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。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对深圳诺普信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告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深圳诺普信公司不能持续经营。

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. 就深圳诺普信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。

深圳大华国际会计师事务所



中国注册会计师：

Handwritten signature of Jiang Wenwei in black ink.



（项目合伙人）

蒋文伟

中国注册会计师：

Handwritten signature of Yu Ying in black ink.



于颖

二〇二四年四月二十五日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳诺普信作物科学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	1,322,198,895.47	1,251,444,133.37
交易性金融资产	注释2	70,000,000.00	156,789,109.00
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释3	4,057,762.68	7,982,076.62
应收账款	注释4	623,920,113.32	735,062,921.51
应收款项融资	注释5	7,773,873.78	26,794,106.29
预付款项	注释6	287,968,529.53	553,821,014.89
其他应收款	注释7	347,638,791.40	303,552,951.92
存货	注释8	1,156,450,081.15	1,066,841,820.30
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	注释9	585,316,082.60	48,222,765.49
<b>流动资产合计</b>		<b>4,405,324,129.93</b>	<b>4,150,510,899.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释10	497,236,172.34	615,227,478.27
其他权益工具投资	注释11	801,195,579.11	848,093,579.11
其他非流动金融资产	注释12	993,511,649.45	1,235,056,746.68
投资性房地产		-	-
固定资产	注释13	1,425,864,148.43	882,659,884.80
在建工程	注释14	115,224,177.92	109,629,636.16
生产性生物资产	注释15	1,050,034,909.98	659,474,967.02
油气资产		-	-
使用权资产	注释16	1,086,015,273.12	747,759,876.37
无形资产	注释17	180,172,443.60	220,303,227.07
开发支出		-	-
商誉	注释18	50,109,749.42	65,087,061.18
长期待摊费用	注释19	41,728,346.79	32,974,928.93
递延所得税资产	注释20	99,954,682.74	86,939,804.58
其他非流动资产	注释21	121,560,576.92	139,804,552.22
<b>非流动资产合计</b>		<b>6,462,607,709.82</b>	<b>5,643,011,742.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>10,867,931,839.75</b>	<b>9,793,522,641.78</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳诺普信作物科学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释22	3,519,094,028.62	2,701,483,844.43
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释23	325,586,550.00	288,900,949.21
应付账款	注释24	363,397,390.38	336,322,157.19
预收款项	注释25	562,734.15	2,734.15
合同负债	注释26	701,985,834.92	648,473,838.86
应付职工薪酬	注释27	104,753,342.91	146,223,749.94
应交税费	注释28	32,279,233.13	60,039,797.53
其他应付款	注释29	257,048,923.77	500,573,709.19
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释30	70,822,940.02	43,355,660.53
其他流动负债	注释31	10,286,386.52	15,885,273.46
<b>流动负债合计</b>		<b>5,385,817,364.42</b>	<b>4,741,261,714.49</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释32	172,636,935.08	6,329,289.37
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	注释33	830,850,294.27	550,077,129.87
长期应付款	注释34	29,500,000.00	5,000,000.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	注释35	22,674,868.86	20,567,055.98
递延收益	注释36	98,406,555.42	92,649,231.40
递延所得税负债	注释20	95,610,926.85	99,359,987.18
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,249,679,580.48</b>	<b>773,982,693.80</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,635,496,944.90</b>	<b>5,515,244,408.29</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释37	995,041,427.00	995,041,427.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	注释38	704,881,831.24	707,586,748.69
减：库存股	注释39	45,790,435.61	55,667,481.21
其他综合收益	注释40	476,901,268.72	476,868,412.13
专项储备	注释41	21,892,658.27	23,376,841.13
盈余公积	注释42	219,393,087.44	197,023,134.78
未分配利润	注释43	1,377,990,527.17	1,323,933,988.11
归属于母公司股东权益合计		<b>3,750,310,364.23</b>	<b>3,668,163,070.63</b>
少数股东权益		482,124,530.62	610,115,162.86
<b>股东权益合计</b>		<b>4,232,434,894.85</b>	<b>4,278,278,233.49</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>10,867,931,839.75</b>	<b>9,793,522,641.78</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2023年度

编制单位：深圳诺普信作物科学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释44	4,119,537,885.40	4,265,168,713.57
减：营业成本	注释44	2,906,289,645.23	3,108,868,076.53
税金及附加	注释45	15,355,597.12	16,350,909.00
销售费用	注释46	422,922,667.93	409,113,386.86
管理费用	注释47	261,925,284.47	234,595,150.67
研发费用	注释48	118,896,220.84	125,621,121.95
财务费用	注释49	89,881,191.62	92,490,217.89
其中：利息费用		115,903,725.92	104,605,700.20
利息收入		29,957,384.73	15,719,998.95
加：其他收益	注释50	18,233,190.92	36,913,036.21
投资收益（损失以“-”号填列）	注释51	21,093,708.06	65,846,221.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(7,973,558.02)	5,823,814.78
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）	注释52	(89,764,489.93)	(50,157,760.81)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释53	(39,272,547.00)	(34,415,476.25)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释54	(460,996.55)	28,810,737.32
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>214,096,143.69</b>	<b>325,126,609.01</b>
加：营业外收入	注释55	21,518,522.52	25,788,375.15
减：营业外支出	注释56	18,614,489.45	6,252,995.63
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>217,000,176.76</b>	<b>344,661,988.53</b>
减：所得税费用	注释57	12,428,916.32	17,484,572.96
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>204,571,260.44</b>	<b>327,177,415.57</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		205,441,940.73	327,199,518.94
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		(870,680.29)	(22,103.37)
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		235,626,547.17	328,437,662.78
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		(31,055,286.73)	(1,260,247.21)
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>40,161.33</b>	<b>499,030,938.89</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		32,856.59	498,942,039.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		36,547.44	498,884,201.19
1. 其他权益工具投资公允价值变动		36,547.44	498,884,201.19
（二）将重分类进损益的其他综合收益		(3,690.85)	57,838.02
1. 外币财务报表折算差额		(3,690.85)	57,838.02
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		7,304.74	88,899.68
<b>六、综合收益总额</b>		<b>204,611,421.77</b>	<b>826,208,354.46</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		235,659,403.76	827,379,701.99
归属于少数股东的综合收益总额		(31,047,981.99)	(1,171,347.53)
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.2409	0.3360
（二）稀释每股收益		0.2350	0.3296

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2023年度

编制单位：深圳诺普信作物科学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,209,827,022.59	3,935,050,087.18
收到的税费返还		1,657,127.00	5,749,314.33
收到其他与经营活动有关的现金	注释58	176,756,927.90	295,282,617.08
经营活动现金流入小计		4,388,241,077.49	4,236,082,018.59
购买商品、接受劳务支付的现金		2,556,822,162.69	2,956,351,667.42
支付给职工以及为职工支付的现金		581,873,455.22	526,120,965.77
支付的各项税费		115,183,919.90	112,538,916.69
支付其他与经营活动有关的现金	注释58	494,613,205.94	466,305,258.73
经营活动现金流出小计		3,748,492,743.75	4,061,316,808.61
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>639,748,333.74</b>	<b>174,765,209.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		105,529,809.35	78,547,515.08
取得投资收益收到的现金		7,522,236.59	29,818,267.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,637,708.22	23,383,464.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	注释59	7,650,891.77	17,468,301.07
收到其他与投资活动有关的现金	注释58	1,325,583,560.12	1,687,980,501.51
投资活动现金流入小计		1,455,924,206.05	1,837,198,048.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		984,666,949.14	905,036,468.69
投资支付的现金		11,140,000.00	83,670,000.00
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	注释58	1,478,171,529.77	2,109,361,980.92
投资活动现金流出小计		2,473,978,478.91	3,098,068,449.61
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(1,018,054,272.86)</b>	<b>(1,260,870,400.81)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		65,622,620.00	136,730,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,477,070.00	102,415,000.00
取得借款收到的现金		6,993,637,630.00	4,084,624,119.05
收到其他与筹资活动有关的现金	注释58	846,731,663.96	254,278,111.11
筹资活动现金流入小计		7,905,991,913.96	4,475,632,230.16
偿还债务支付的现金		5,980,816,373.02	2,942,252,522.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		256,450,759.63	296,811,153.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		16,494,076.64	7,624,854.15
支付其他与筹资活动有关的现金	注释58	1,522,758,898.73	313,583,862.53
筹资活动现金流出小计		7,760,026,031.38	3,552,647,538.90
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>145,965,882.58</b>	<b>922,984,691.26</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>59,315.69</b>	<b>(34,044.58)</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>(232,280,740.85)</b>	<b>(163,154,544.15)</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,035,852,350.32	1,199,006,894.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释59	<b>803,571,609.47</b>	<b>1,035,852,350.32</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：深圳诺普信作物科学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益										
	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	995,041,427.00	-	-	707,586,748.69	55,667,481.21	476,868,412.13	23,376,841.13	197,023,134.78	1,323,433,988.11	610,115,162.86	4,278,278,233.49
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	995,041,427.00	-	-	707,586,748.69	55,667,481.21	476,868,412.13	23,376,841.13	197,023,134.78	1,323,433,988.11	610,115,162.86	4,278,278,233.49
<b>三、本年增减变动金额</b>	-	-	-	(2,704,917.45)	(9,877,045.60)	32,856.59	(1,484,182.86)	22,369,952.66	54,056,539.06	(127,990,632.24)	(45,813,338.64)
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	47,906.66	-	-	235,626,547.17	(31,047,981.99)	204,626,471.84
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	1,430,538.13	(9,877,045.60)	-	-	-	-	1,477,070.00	12,784,653.73
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	1,430,538.13	-	-	-	-	-	-	1,430,538.13
4. 其他	-	-	-	-	(9,877,045.60)	-	-	-	-	-	9,877,045.60
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	22,369,952.66	(171,584,841.71)	(16,494,076.64)	(165,708,965.69)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	22,369,952.66	(22,369,952.66)	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	(149,214,889.05)	(16,494,076.64)	(165,708,965.69)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	(1,484,182.86)	-	-	-	(1,484,182.86)
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	1,484,182.86	-	(9,985,166.40)	-	1,484,182.86
(六) 其他	-	-	-	-	-	(15,050.07)	-	-	-	-	(15,050.07)
<b>四、本年年末余额</b>	995,041,427.00	-	-	704,881,831.24	45,790,435.61	476,901,268.72	21,892,658.27	219,393,087.44	1,377,990,527.17	482,124,530.62	4,232,434,894.85

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：深圳诺普信生物科学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益					少数股东权益					股东权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	少数股东权益		
一、上年年末余额	983,781,427.00	-	627,035,089.12	32,380,571.81	(22,073,627.08)	20,016,614.50	197,023,134.78	1,192,324,610.73	653,906,509.90	3,619,653,187.14	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	983,781,427.00	-	627,035,089.12	32,380,571.81	(22,073,627.08)	20,016,614.50	197,023,134.78	1,192,324,610.73	653,906,509.90	3,619,653,187.14	
三、本年增减变动金额	11,280,000.00	-	80,551,659.57	23,306,909.40	498,942,039.21	3,360,226.63	-	131,609,377.38	(43,791,347.04)	658,625,046.35	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	498,942,039.21	-	-	328,437,662.78	(1,171,347.53)	826,208,351.46	
(二) 股东投入和减少资本	11,280,000.00	-	80,551,659.57	23,306,909.40	-	-	-	102,415,000.00	102,415,000.00	170,919,750.17	
1. 股东投入的普通股	11,500,000.00	-	64,210,423.11	-	-	-	-	102,415,000.00	102,415,000.00	178,125,423.11	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	13,492,807.29	-	-	-	-	-	-	13,492,807.29	
4. 其他	(240,000.00)	-	2,818,429.17	23,306,909.40	-	-	-	(197,908,285.40)	7,624,854.15	(20,698,480.23)	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	(197,908,285.40)	7,624,854.15	(190,283,431.25)	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	(197,908,285.40)	-	(190,283,431.25)	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	-	-	-	-	-	3,360,226.63	-	-	-	3,360,226.63	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	5,699,957.83	-	-	-	5,699,957.83	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	2,339,731.20	-	-	-	2,339,731.20	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	1,080,000.00	(152,659,853.66)	(151,579,853.66)	
四、本年年末余额	995,041,427.00	-	707,586,748.69	55,687,481.21	476,868,412.13	23,376,841.13	197,023,134.78	1,323,933,988.11	610,115,162.86	4,278,278,233.19	

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳诺普信作物科学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		804,922,804.11	766,688,360.29
交易性金融资产		-	96,789,109.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	200,000.00
应收账款	注释1	38,860,222.12	18,453,612.97
应收款项融资		-	807,000.00
预付款项		8,568,226.19	1,708,612,052.84
其他应收款	注释2	1,928,580,144.98	317,807,935.65
存货		170,242,300.94	89,374,883.92
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		534,579,984.39	2,041,223.91
<b>流动资产合计</b>		<b>3,485,753,682.73</b>	<b>3,000,774,178.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	注释3	3,600,603,077.61	3,219,797,178.57
其他权益工具投资		659,750,812.44	659,750,812.44
其他非流动金融资产		976,511,648.45	1,071,439,146.68
投资性房地产		-	-
固定资产		53,138,025.48	51,591,015.15
在建工程		19,569,520.50	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	206,122.40
无形资产		28,697,570.28	32,025,038.06
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,810,667.39	1,221,019.09
递延所得税资产		5,416,285.13	6,052,896.45
其他非流动资产		26,715,673.24	21,761,062.34
<b>非流动资产合计</b>		<b>5,372,213,280.52</b>	<b>5,063,844,291.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,857,966,963.25</b>	<b>8,064,618,469.76</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：深圳诺普信作物科学股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		637,000,000.00	518,000,000.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		2,412,710,000.00	2,182,100,000.00
应付账款		68,042,762.15	31,602,437.89
预收款项		2,000.00	2,000.00
合同负债		2,970,684.09	10,735,429.59
应付职工薪酬		12,634,473.47	19,309,996.44
应交税费		6,976,760.09	10,486,268.88
其他应付款		2,609,838,190.33	2,462,460,953.17
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	309,183.60
其他流动负债		178,241.05	276,770.64
<b>流动负债合计</b>		<b>5,770,353,111.18</b>	<b>5,235,283,040.21</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		170,000,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		13,411,186.72	6,845,692.37
递延所得税负债		87,827,326.87	87,827,326.87
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>271,238,513.59</b>	<b>94,673,019.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>6,041,591,624.77</b>	<b>5,329,956,059.45</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		995,041,427.00	995,041,427.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		553,129,445.70	555,763,150.60
减：库存股		45,790,435.61	55,667,481.21
其他综合收益		497,688,185.57	497,703,235.64
专项储备		-	-
盈余公积		219,393,087.44	197,023,134.78
未分配利润		596,913,628.38	544,798,943.50
<b>股东权益合计</b>		<b>2,816,375,338.48</b>	<b>2,734,662,410.31</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>8,857,966,963.25</b>	<b>8,064,618,469.76</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司利润表

2023年度

编制单位：深圳诺普信作物科学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	736,015,200.75	802,327,910.16
减：营业成本	注释4	541,653,056.68	601,315,886.82
税金及附加		2,462,365.18	4,126,958.44
销售费用		3,847,366.34	4,126,560.00
管理费用		47,993,179.35	50,028,643.04
研发费用		54,909,523.33	62,032,811.95
财务费用		38,117,804.51	30,407,016.74
其中：利息费用		45,834,083.50	35,422,745.19
利息收入		10,634,126.62	6,154,814.58
加：其他收益		6,638,229.40	15,863,409.63
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	172,562,501.24	(146,433,350.38)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(6,820,644.48)	5,849,040.76
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）		496,138.92	(119,090.80)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		(604,169.75)	(1,144,752.57)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	(81,015.84)
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>226,124,605.17</b>	<b>(81,624,766.79)</b>
加：营业外收入		510,837.03	180,594.09
减：营业外支出		96,883.33	1,321,219.75
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>226,538,558.87</b>	<b>(82,765,392.45)</b>
减：所得税费用		2,839,032.28	7,286,046.05
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>223,699,526.59</b>	<b>(90,051,438.50)</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		223,699,526.59	(90,051,438.50)
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	497,724,637.86
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	497,688,185.57
1. 其他权益工具投资公允价值变动		-	497,688,185.57
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	36,452.29
1. 外币财务报表折算差额		-	36,452.29
<b>六、综合收益总额</b>		<b>223,699,526.59</b>	<b>407,673,199.36</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：深圳诺普信作物科学股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十七	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		668,932,428.36	820,537,649.72
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		12,587,754,834.33	8,412,627,707.80
经营活动现金流入小计		13,256,687,262.69	9,233,165,357.52
购买商品、接受劳务支付的现金		256,922,539.68	522,293,926.91
支付给职工以及为职工支付的现金		95,446,723.70	81,019,052.86
支付的各项税费		17,330,132.83	52,202,177.42
支付其他与经营活动有关的现金		12,340,775,383.50	6,949,925,658.57
经营活动现金流出小计		12,710,474,779.71	7,605,440,815.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>546,212,482.98</b>	<b>1,627,724,541.76</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		30,447,275.11	42,337,281.35
取得投资收益收到的现金		85,673,031.25	125,163,521.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	43,886.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		540,565,411.58	1,024,324,813.28
投资活动现金流入小计		656,685,717.94	1,191,869,501.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,529,052.67	11,160,493.72
投资支付的现金		474,435,616.44	933,710,000.00
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		838,671,528.77	1,430,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,348,636,197.88	2,374,870,493.72
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(691,950,479.94)</b>	<b>(1,183,000,991.88)</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		64,145,550.00	34,315,000.00
取得借款收到的现金		1,637,000,000.00	1,308,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		507,494,070.16	-
筹资活动现金流入小计		2,208,639,620.16	1,342,315,000.00
偿还债务支付的现金		1,328,000,000.00	1,492,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		189,049,479.59	233,349,947.89
支付其他与筹资活动有关的现金		715,643,203.37	212,032,655.75
筹资活动现金流出小计		2,232,692,682.96	1,937,382,603.64
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>(24,053,062.80)</b>	<b>(595,067,603.64)</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>0.63</b>	<b>(1.13)</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>(169,791,059.13)</b>	<b>(150,344,054.89)</b>
加：期初现金及现金等价物余额		556,086,577.24	706,430,632.13
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>386,295,518.11</b>	<b>556,086,577.24</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 深圳诺普信作物科学股份有限公司

项目	本期金额									
	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	股东权益合计
		优先股	永续债							
<b>一、上年年末余额</b>	995,041,427.00	-	-	555,763,150.60	55,667,481.21	497,703,235.64	-	197,023,134.78	544,798,943.50	2,734,662,410.31
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年年初余额</b>	995,041,427.00	-	-	555,763,150.60	55,667,481.21	497,703,235.64	-	197,023,134.78	544,798,943.50	2,734,662,410.31
<b>三、本年增减变动金额</b>	-	-	-	(2,633,704.90)	(9,877,045.60)	(15,050.07)	-	22,369,952.66	52,114,684.88	81,712,928.17
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	223,699,526.59	223,699,526.59
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	1,430,538.13	(9,877,045.60)	-	-	-	-	11,307,583.73
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	1,430,538.13	-	-	-	-	-	1,430,538.13
4. 其他	-	-	-	-	(9,877,045.60)	-	-	-	-	9,877,045.60
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	22,369,952.66	(171,584,841.71)	(149,214,889.05)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	22,369,952.66	(22,369,952.66)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	(149,214,889.05)	(149,214,889.05)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	(4,064,243.03)	-	(15,050.07)	-	-	-	(4,079,293.10)
<b>四、本年年末余额</b>	995,041,427.00	-	-	553,129,445.70	45,790,435.61	497,688,185.57	-	219,393,087.44	596,913,628.38	2,816,375,338.48

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司股东权益变动表

2023年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 深圳诺普信作物科学股份有限公司

项目	上期金额									
	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	股东权益合计
		优先股	永续债							
<b>一、上年年末余额</b>	983,781,427.00	-	-	520,035,616.37	32,360,571.81	(21,402.22)	-	197,023,134.78	832,758,667.40	2,501,216,871.52
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年年初余额</b>	983,781,427.00	-	-	520,035,616.37	32,360,571.81	(21,402.22)	-	197,023,134.78	832,758,667.40	2,501,216,871.52
<b>三、本年增减变动金额</b>	11,260,000.00	-	-	35,727,534.23	23,306,909.40	497,724,637.86	-	-	(287,959,723.90)	233,445,538.79
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	497,724,637.86	-	-	(90,051,438.50)	407,673,199.36
(二) 股东投入和减少资本	11,260,000.00	-	-	35,727,534.23	23,306,909.40	-	-	-	-	23,680,624.83
1. 股东投入的普通股	11,500,000.00	-	-	22,815,000.00	-	-	-	-	-	34,315,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	13,492,807.29	-	-	-	-	-	13,492,807.29
4. 其他	(240,000.00)	-	-	(580,273.06)	23,306,909.40	-	-	-	(197,908,285.40)	(24,127,182.46)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	(197,908,285.40)	(197,908,285.40)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	(197,908,285.40)	(197,908,285.40)
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	995,041,427.00	-	-	555,763,150.60	55,667,481.21	497,703,235.64	-	197,023,134.78	544,798,943.50	2,734,662,410.31

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 深圳诺普信作物科学股份有限公司 2023 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳诺普信作物科学股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为深圳市诺普信农化有限公司，系于 1999 年 9 月 18 日经深圳市工商行政管理局批准成立，由深圳市瑞德丰农药有限公司和卢叙安共同出资组建。于 2005 年 10 月 22 日经广东省深圳市人民政府【深府股[2005]23 号文】号文批准，由深圳诺普信农化有限公司整体改制设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码为 9144030071524157XP，并于 2008 年 2 月 18 日在深圳证券交易所上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 995,041,427.00 股，注册资本为 995,041,427.00 元，注册地址：广东省深圳市宝安区西乡水库路 113 号，总部地址：广东省深圳市宝安区西乡水库路 113 号，实际控制人为卢柏强先生。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属化学原料和化学制品制造业行业，主要产品为农药制剂和生鲜消费类，农药制剂按用途可分为杀虫剂、杀菌剂、除草剂等，生鲜消费类包括蓝莓、火龙果、燕窝果等。

本公司营业范围为农化产品应用技术研究；农药销售；农药技术检测；农业技术开发，农业技术转让，农业技术服务，农业技术咨询；货物及技术进出口（以上不含法律、行政法规、国务院决定规定需要前置审计及禁止的项目）。农药加工、复配（按国家石油和化学工业局农药生产批准证书办理）。

#### (三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 88 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 8 户，减少 12 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

#### (四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。



## 二、财务报表的编制基础

### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### (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) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一) 具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### (二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四) 营业周期

营业周期是指企业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。

### (五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。



## (六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过一年且金额重要的预付款项	账龄超过一年且期末金额占预付账款期末余额比例超过 10%
账龄超过一年的重要应付账款	账龄超过一年且期末金额占应付账款期末余额比例超过 10%
账龄超过一年的重要合同负债	账龄超过一年且期末金额占合同负债期末余额比例超 10%
账龄超过一年的重要其他应付款	账龄超过一年的重要其他应付款占其他应付款期末余额比例超 10%
收到的重要的与投资活动有关的现金	单项收到与投资活动有关的现金占收到的与投资活动有关的现金总额的比例超 10%
支付的重要的与投资活动有关的现金	单项支付与投资活动有关的现金占支付的与投资活动有关的现金总额的比例超 10%
重要的合营企业或联营企业	享有合营企业或联营企业账面净资产占合并报表总资产的 5%以上，或者来源于合营企业、联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司的账面净资产占合并报表总资产的 5%以上，或者来源于非全资子公司的净利润（亏损以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上

## (七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

### 2. 同一控制下的企业合并

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。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前



持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (八) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。



因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,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。

## (2) 处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司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与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,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。

### 2) 分步处置子公司

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,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:

- 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. 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在丧失控制权时,按处置子公司一般处理方法进行会计处理。



### (3) 购买子公司少数股权

本公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

## (十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将



同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### **(十一) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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。

#### **2. 外币财务报表的折算**

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **(十二) 金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预



期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。



(2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。



(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。



2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量, 除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之外, 其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配, 本公司将所有公允价值变动(包括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

除下列各项外, 公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债, 对此类金融负债采用实际利率法, 按照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:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 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, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

本公司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, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 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。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允





价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项



金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：



(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 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；
- 3) 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；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。



本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

### (十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人为具有较高的信用评级的银行，历史上未发生票据违约，信用损失分析极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用经验，结合当前状况以及未来经济状况的预期计量坏账准备
其他银行承兑汇票和商业承兑汇票组合	出票人为上述组合以外的银行或者非银行机构	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### (十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十二)6. 金



融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内无风险客户组合	合并范围内的应收账款	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期计提坏账准备
信用风险组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### (十五) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十二）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

#### (十六) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：



组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内无风险客户组合	合并范围内的其他应收款	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期计提坏账准备
信用风险组合	除上述组合外，本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失

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，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## (十七) 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。原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

### 2. 存货的计价方法

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。存货发出时按移动加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（二十五）生物资产。

### 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。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

#### (十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注（十二）6. 金融工具减值。

#### (十九) 持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

##### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险





合同所产生的权利。

## (二十)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十二）

### 6. 金融工具减值。

## (二十一)长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照



原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。



因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。



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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （二十二）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在



差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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	5-20	5.00	19.00-4.75
生产设施	年限平均法	10	5.00	9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
生产工器具	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

#### （3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

#### （4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

### （二十三）在建工程

#### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

#### 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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。



## (二十四) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除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)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，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。



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

## (二十五)生物资产

### 1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。消耗性生物资产包括生长中的大田作物、蔬菜、一年期的水果、用材林以及存栏待售的牲畜等,生产性生物资产包括成树、种苗等。

生物资产同时满足下列条件的,予以确认:

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产;
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业;
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产,按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产,按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 消耗性生物资产是指为出售而持有的,或在将来收获为农产品的生物资产。包括生长中的大田作物、蔬菜、一年期的水果、用材林以及存栏待售的牲畜等。按照成本进行初始计量,自行栽培、养殖的消耗性生物资产的成本,为该资产在销售前发生的可直接归属于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在销售与结转后发生的管护等后续支出,计入当期损益。消耗性生物资产在收获或出售时,采用加权平均法按账面价值结转成本。

(2) 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,包括成树、种苗等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护费用计入当期损益。

### 3. 生物资产后续计量

公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产采用直线法计算折旧,并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:





资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
火龙果	10.00	---	10.00
葡萄	10.00	---	10.00
无花果	10.00	---	10.00
槟榔	20.00	---	5.00
澳洲坚果	20.00	---	5.00
牛油果	20.00	---	5.00
蓝莓	6.00	---	16.67
樱桃	10.00	---	10.00

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用年限、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。

#### 4. 生物资产减值

根据《企业会计准则第 5 号——生物资产》准则对消耗性生物资产和生产性生物资产的减值采取了易于判断的方式，即每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因的情况下，生物资产才可能存在减值迹象。具体来说，消耗性生物资产和生产性生物资产存在下列情形之一的，表明可变现净值或可收回金额低于账面价值：

(1) 因遭受火灾、旱灾、水灾、冻灾、台风、冰雹等自然灾害，造成消耗性生物资产或生产性生物资产发生实体损坏，影响该资产的进一步生长或生产，从而降低其产生经济利益的能力。

(2) 因遭受病虫害或者疯牛病、禽流感、口蹄疫等动物疫病侵袭，造成消耗性生物资产或生产性生物资产的市场价格大幅度持续下跌，并且在可预见的未来无回升的希望。

(3) 因非季节性因素导致消费者偏好发生根本改变而使企业的消耗性生物资产或生产性生物资产收获的农产品的市场需求发生变化，导致市场价格迅速下跌。

(4) 因企业所处经营环境，如动植物检验检疫标准等发生重大变化，从而对企业产生不利影响，导致消耗性生物资产或生产性生物资产的市场价格逐渐下跌。

(5) 其他足以证明消耗性生物资产或生产性生物资产实质上已经发生减值的情形。

消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其成本或账面价值时，本公司按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产的可变现净值是指在日常活动中，消耗性生物资产的估计售价减去至出售时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。



生产性生物资产的可收回金额根据其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。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

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

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

## (二十六) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十八）长期资产减值。



## (二十七)无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件、非专利技术、专利技术、农药登记三证、经营权、产品登记证等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证或土地出让合同
软件	10 年	预计使用年限
非专利技术	8-10 年	预计使用年限
专利技术	10 年	预计使用年限
经营权	5 年	预计受益年限
产品登记证	3-10 年	预计受益年限
农药登记三证	10 年	预计受益年限



每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十八）长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### (二十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十九）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	2-5	实际受益期
车间技改	2-5	实际受益期
其他	2-5	实际受益期

## （三十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （三十一）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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将



应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (三十二) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。



## 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### (三十三) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### (三十四) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。



## 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

## 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

## 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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





## (三十五) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 农药制剂产品的生产与销售；
- (2) 生鲜消费类种植与销售。

### 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。

### 2. 收入确认的具体方法

公司国内销售商品的收入确认时点为商品已发出，并取得客户签收单时确认收入的实现；公司出口销售商品的收入确认时点为取得装箱提单并完成出口报关手续时确认收入的实现。

## (三十六) 合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

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。



增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

## (三十七) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行



会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息外，所有与资产相关的政府补助/与收益相关的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。



## 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业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；
- (2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (三十九) 租赁

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。

### 1. 租赁合同的分拆

当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。

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分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当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. 本公司作为承租人的会计处理

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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期少于 12 个月的租赁
低价值资产租赁	单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十六）和（三十三）。

### 4. 本公司作为出租人的会计处理

#### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。



应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内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；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。

## 5. 售后租回交易

售后租回交易中的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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。



售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

#### **(四十) 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### **(四十一) 回购股份**

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

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

#### **(四十二) 安全生产费**

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计



折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (四十三)重要会计政策、会计估计的变更

##### 1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”。	(1)

会计政策变更说明：

##### (1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对 2022 年 1 月 1 日的财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额（元）	累积影响金额（元）	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额（元）
递延所得税资产	77,355,681.60	17,920,278.16	95,275,959.76
递延所得税负债	15,778,548.64	17,920,278.16	33,698,826.80

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前（元）	累积影响金额（元）	变更后（元）
递延所得税资产	86,939,804.58	7,746,022.90	94,685,827.48
递延所得税负债	99,359,987.18	7,746,022.90	107,106,010.08





## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

公司适用主要税种包括：增值税、城市维护建设税、教育费附加、企业所得税等。

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产	附注四（一）1
城市维护建设税	实缴流转税税额	附注四（一）1
企业所得税	应纳税所得额	附注四（一）2
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%

#### 1. 流转税及附加税费税率如下表：

公司名称	增值税	城建税	教育费附加
本公司	13%、9%、6%、5%	7%	3%
深圳市诺普信农资有限公司（以下简称“深圳诺农资公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%、6%	7%	3%
深圳市瑞德丰农资有限公司（以下简称“深圳瑞德丰农资”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%、6%	7%	3%
东莞市瑞德丰生物科技有限公司（以下简称“东莞瑞德丰公司”）	13%、9%	5%	3%
广东浩德作物科技有限公司（以下简称“广东浩德公司”）	13%、9%	5%	3%
陕西标正作物科学有限公司（以下简称“陕西标正公司”）	13%、9%	7%	3%
陕西微碳生物科技有限公司（以下简称“陕西微碳生物公司”）	附注四（二）1.（2）、13%、9%	7%	3%
深圳润康生态环境股份有限公司（以下简称“深圳润康公司”）	附注四（二）1、（4）、（5）13%、9%、6%	7%	3%
深圳八方纵横生态技术有限公司（以下简称“深圳八方纵横公司”）	农药、肥料：附注四（二）1.（1）13%、9%；（4）、技术服务：6%	7%	3%
山东兆丰年生物科技有限公司（以下简称“山东兆丰年公司”）	13%、9%	7%	3%
东莞市施普旺生物科技有限公司（以下简称“东莞施普旺公司”）	附注四（二）1、（4）、13%、9%、6%	5%	3%
福建诺德生物科技有限责任公司（以下简称“福建诺德公司”）	13%、租赁5%	5%	3%
青岛星牌作物科学有限公司（以下简称“青岛星牌作物公司”）	6%、13%、9%	7%	3%
青岛星牌农资有限公司（以下简称“青岛星牌农资公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）9%	7%	3%
福建新农大正生物工程有限公司（以下简称“福建新农大正生物公司”）	13%、9%、6%	5%	3%
福州新农大正农资有限公司（以下简称“福州新农大正农资公司”）	附注四（二）1.（1）9%	5%	3%



公司名称	增值税	城建税	教育费附加
广东喜年塑胶科技有限公司（以下简称“广东喜年公司”）	13%	5%	3%
深圳市标正农资销售有限公司（以下简称“深圳标正农资公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）9%	7%	3%
深圳诺普信作物科技有限公司（以下简称“深圳诺作物公司”）	13%、9%、6%	7%	3%
深圳田田圈互联生态有限公司（以下简称“深圳田田圈公司”）	软件服务费、利息收入：6%；附注四（二）（6）	7%	3%
深圳诺普信国际投资有限公司（以下简称“深圳诺普信国际公司”）	附注四（二）1.（9）9%	7%	3%
深圳田田田园农业科技有限公司（以下简称“深圳田田田园公司”）	附注四（二）1.（9）9%	7%	3%
陕西满树红农业科技有限公司（以下简称“陕西满树红公司”）	附注四（二）1.（1）10%	5%	3%
NOPOSIONCROPSCIENCE（CAMBODIA）CO.,LTD.（以下简称“柬埔寨公司”）	附注四（三），10%	---	---
河南邦园植保科技服务有限公司（以下简称“河南邦园公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%	5%	3%
新疆桂普农业科技有限公司（以下简称“新疆桂普公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%、6%	7%	3%
临泉县瑞达农资有限公司（以下简称“临泉瑞达公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%	5%	3%
烟台顺泰植保科技有限公司（以下简称“烟台顺泰植保公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）、（8）9%、6%	7%	3%
海南诺泽农农业发展有限公司（以下简称“海南诺泽农公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）13%、9%、6%	7%	3%
海南欣欣田农业技术开发有限公司（以下简称“海南欣欣田公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%	5%	3%
安徽凤凰岭田田圈农业股份有限公司（以下简称“安徽凤凰岭公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）、（8）9%	5%	3%
张家口瑞德丰农业科技发展有限公司（以下简称“张家口瑞德丰公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）、（8）9%、6%	5%	3%
漳州市诺盛农业发展有限公司（以下简称“漳州市诺盛公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%、6%	5%	3%
宁夏辰欣现代农业科技服务有限公司（以下简称“宁夏辰欣现代农业公司”）	附注四（二）1.（1）（4）、（6）9%	1%	3%
新乡县金良丰植保科技服务有限公司（以下简称“新乡县金良丰公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%、6%	7%	3%
潜江创新农业科技有限公司（以下简称“潜江创新公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%、（7）	1%	3%
德宏诺丰田田圈农业服务有限公司（以下简称“德宏诺丰田田圈公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%、6%	7%	3%
岳阳新和美农业科技服务有限公司（以下简称“岳阳新和美公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%	7%	3%
山东联诺农业服务有限公司（以下简称“山东联诺农业公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）、（8）9%、6%	7%	3%
浙江禾佳篮生态科技有限公司（以下简称“浙江禾佳篮生态公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%、6%	7%	3%
重庆俊洪田田圈农业技术服务有限公司（以下简称“重庆俊洪田田圈公司”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%、6%	7%	3%
大连田田圈农业科技有限公司（以下简称“大连田田圈农业”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）、（8）9%、6%	7%	3%



公司名称	增值税	城建税	教育费附加
光筑农业集团有限公司（以下简称“光筑农业集团”）	附注四（二）1.（1）、（9）、6%	7%	3%
深圳领鲜佳品食品有限公司（以下简称“领鲜佳品”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）13%、9%、6%	7%	3%
深圳田田云网络科技有限公司（以下简称“深圳田田云网络”）	附注四（二）1.（1）13%、6%	7%	3%
河南瑞诺植保科技有限公司（以下简称“河南瑞诺植保”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）9%	5%	3%
德宏晨农农业发展有限公司（以下简称“德宏晨农农业”）	3%	7%	3%
广东乡丰农业科技有限公司（以下简称“广东乡丰农业”）	附注四（二）1.（6）、（9）6%、9%、10%	7%	3%
东莞市八谷生物技术有限公司（以下简称“八谷生物公司”）	附注四（二）1.（3）	5%	3%
广东智澳农业科技有限公司（以下简称“广东智澳”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%
广西稼祥农业科技有限公司（以下简称“广西稼祥”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%
广西润岭农业科技有限公司（以下简称“广西润岭”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%
河南省农利多农业科技有限公司（以下简称“河南农利多公司”）	附注四（二）1.（1）、（6）9%	5%	3%
福建省诺农粮食有限公司（以下简称“诺农粮食公司”）	附注四（二）1.（1）、（6）9%、6%	7%	3%
广西桂派坚果农业科技有限公司（以下简称“广西桂派坚果”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%
广东丰源农业科技有限公司（以下简称“广东丰源农业”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%
海南众联生态农业有限公司（以下简称“海南众联”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
广东诺禾农业科技有限公司（以下简称“广东诺禾”）	13%、6%	7%	3%
广东诺鲜果农业生态科技有限公司（以下简称“广东诺鲜”）	13%、6%	7%	3%
陕西丽碧康农业科技有限公司（以下简称“陕西丽碧康公司”陕西丽碧康）	9%	7%	3%
郁南县富赢田田圈生态农业有限公司（以下简称“郁南田田圈”）	附注四（二）（1）（6）（9）13%、9%	5%	3%
云南普者蓝农业科技有限公司（以下简称“云南普者蓝”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
云南百盛宏诚农业科技有限公司（以下简称“云南百盛宏诚”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
云南梦遇莓农业有限公司（以下简称“梦遇莓”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
云南曼悦莓农业有限公司（以下简称“云南曼悦莓”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
云南怡蓝美农业有限公司（以下简称“云南怡蓝美”）	附注四（二）1.（9）	1%	3%
云南蓝百旺农业有限公司（以下简称“云南蓝百旺”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%
云南蓝冠莓农业有限公司（以下简称“云南蓝冠莓”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%



公司名称	增值税	城建税	教育费附加
保山蜜悦莓农业有限公司（以下简称“保山蜜悦莓”）	附注四（二）1.（9）	1%	3%
云南十里莓园农业发展有限公司（以下简称“云南十里莓园”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
海南众乐生态果业有限公司（以下简称“海南众乐”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
砚山曼悦莓农业有限公司（以下简称“砚山曼悦莓”）	附注四（二）1.（9）	1%	3%
云南旺悦莓农业有限公司（以下简称“云南旺悦莓”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
云南蓝美旺农业有限公司（以下简称“云南蓝美旺”）	附注四（二）1.（9）	1%	3%
云南远蓝农业有限公司（以下简称“云南远蓝”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%
云南光信农业发展有限公司（以下简称“光信农业”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%
楚雄旺悦莓农业有限公司（以下简称“楚雄旺悦莓”）	附注四（二）1.（9）	1%	3%
砚山曼悦莓果蔬种植农民专业合作社（以下简称“曼悦莓合作社”）	附注四（二）1.（9）	1%	3%
玉溪蓝百旺农业有限公司（以下简称“玉溪蓝百旺”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
光筑（广州）农业科技有限公司（以下简称“光筑（广州）”）	附注四（二）1.（1）、（9）	7%	3%
光筑（云南）农业有限公司（以下简称“云南光筑”）	附注四（二）1.（9）	7%	3%
光筑小浆果（云南）科学技术研究有限公司（以下简称“光筑小浆果”）	附注四（二）1.（9）	5%	3%
广东诺臻丰科技有限公司（以下简称“广东诺臻丰”）	6%、9%、13%	7%	3%
湖北乡味百年食品有限公司（以下简称“湖北乡味百年”）	9%	7%	3%
济南浩泰农资有限公司（以下简称“济南浩泰农资”）	附注四（二）1.（1）、（4）、（6）	7%	3%
济南市施普旺租赁有限公司（以下简称“济南施普旺”）	6%、9%、13%	7%	3%
腾冲市旺悦莓农业有限公司（以下简称“腾冲旺悦莓”）	3%	5%	3%
云南十里莓园商贸有限公司（以下简称“十里莓园商贸”）	13%	5%	3%
云南梦遇莓果品有限公司（以下简称“梦遇莓果品”）	3%	5%	3%

2. 企业所得税税率如下表：

公司名称	备注	企业所得税税率
本公司	附注四（二）2.（1）	15%
东莞瑞德丰公司	附注四（二）2.（2）	15%
陕西标正公司	附注四（二）2.（3）	15%
山东兆丰年公司	附注四（二）2.（4）	15%



公司名称	备注	企业所得税税率
福建新农大正生物公司	附注四（二）2.（5）	15%
青岛星牌作物公司	附注四（二）2.（6）	15%
深圳润康公司	附注四（二）2.（7）	15%
深圳八方纵横	附注四（二）2.（8）	15%
福建诺德公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
陕西微碳生物公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
福州新农大正农资公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
青岛星牌农资公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
广东浩德公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
广东喜年公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
陕西丽碧康	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
八谷生物公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
陕西满树红公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
新疆桂普公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
临泉瑞达公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
海南欣欣田公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
安徽凤凰岭公司	附注四（二）2.（9）、（10）	享受小微企业税收优惠和享受免征、减征税收优惠
新乡县金良丰公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
潜江创新公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
重庆俊洪田田圈公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
大连田田圈农业	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
河南瑞诺植保	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
河南农利多公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
德宏诺丰田田圈公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
德宏晨农农园	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
浙江禾佳篮生态公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
诺农粮食公司	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
深圳田田农园公司	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
光筑农业集团	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
广东乡丰农业	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
广东智澳	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
广西稼祥	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
广西润岭	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
广西桂派坚果	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
广东丰源农业	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
海南众联	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠



公司名称	备注	企业所得税税率
云南普者蓝	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
深圳田田圈公司	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
郁南田田圈	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
柬埔寨公司	附注四（三）	20%
云南百盛宏诚	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
梦遇莓	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
云南曼悦莓	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
云南怡蓝美	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
云南蓝冠莓	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
云南蓝百旺	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
保山蜜悦莓	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
云南十里莓园	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
海南众乐	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
砚山曼悦莓	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
云南旺悦莓	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
云南蓝美旺	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
云南远蓝	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
光信农业	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
楚雄旺悦莓	附注四（二）2.（10）	享受小微企业税收优惠
曼悦莓合作社	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
玉溪蓝百旺	附注四（二）2.（9）、（10）	享受免征、减征税收优惠、享受小微企业税收优惠
云南光筑	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
光筑小浆果	附注四（二）2.（10）	享受免征、减征税收优惠
湖北乡味百年	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
济南浩泰农资	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
济南施普旺	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
十里莓园商贸	附注四（二）2.（9）	享受小微企业税收优惠
其他公司		25%

### 3. 房产税税率

房产税按照房产原值的 70%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。



## (二) 税收优惠政策及依据

### 1. 流转税及附加税费优惠及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局财税[2001]113 号文件“关于农业生产资料征免增值税政策的通知”，上述公司销售农业生产资料免征增值税。

(2) 2009 年 12 月 7 日收到渭南高新技术产业开发试验区国家税务局《企业增值税减免税告知执行通知书》，陕西微碳公司的有机肥产品（减免税项目）免征增值税。

(3) 根据《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（2020 年第 13 号），除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。

(4) 根据财政部、国家税务总局财税[2008]56 号文件“关于有机肥产品免征增值税的通知”，上述公司销售有机肥免征增值税。

(5) 根据深圳市宝安区国家税务局西乡税务分局税务事项通知书“深国税宝西通(2017)20170815100803168978 号”通知，深圳润康公司销售“艾农乐菌食/2KG\*5”产品享受增值税税收减免政策。

(6) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）规定，上述公司病虫害防治收入免征增值税。

(7) 根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121 号）规定，潜江创新公司销售饲料产品免征增值税。

(8) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）规定，上述公司从事农业机耕服务免征增值税。

(9) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》农业生产者销售的自产农业品免征增值税的规定，上述公司销售自产农业品免征增值税。

(10) 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额，本公司、东莞瑞德丰公司、深圳润康公司、山东兆丰年公司、福建诺德公司、福建新农大正生物公司享受前述增值税加计扣除政策。

### 2. 企业所得税优惠及批文

(1) 本公司为高新技术企业，2023 年 11 月 15 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR202344205074），认定有效期 3 年（2023 年至 2025 年）。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00%的税率征收企业所得税。

(2) 东莞瑞德丰公司为高新技术企业，2021 年 12 月 20 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR202144003549），认定有效期 3 年（2021 年至 2023 年）。根据国家对高新技术



企业的相关税收优惠政策，高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00%的税率征收企业所得税。

(3) 陕西标正公司为高新技术企业，2021 年 11 月 3 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR202161001327），认定有效期为三年（2021 年至 2023 年），根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00%的税率征收企业所得税。

(4) 山东兆丰年公司为高新技术企业，2023 年 11 月 29 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR202337002826），认定有效期 3 年（2023 年至 2025 年）。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00%的税率征收企业所得税。

(5) 福建新农大正生物公司为高新技术企业，2023 年 12 月 28 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR202335000466），认定有效期 3 年（2023 年至 2025 年）。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00%的税率征收企业所得税。

(6) 青岛星牌作物公司为高新技术企业，2023 年 11 月 9 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR202337101010），认定有效期 3 年（2023 年至 2025 年）。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00%的税率征收企业所得税。

(7) 深圳润康公司为高新技术企业，于 2022 年 12 月 14 日通过高新技术企业复审（证书编号：GR202244200752），认定有效期 3 年（2022 年至 2024 年）。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(8) 深圳八方纵横于 2021 年 12 月 23 日被认定高新技术企业（证书编号：GR202144203178），认定有效期 3 年（2021 年至 2023 年）。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15.00%的税率征收企业所得税。

(9) 根据《关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，上述公司符合小微企业税收优惠条件。





(10) 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 512 号)第八十六条规定:“企业所得税法第二十七条第(一)项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得,可以免征、减征企业所得税,上述公司符合免征、减征企业所得税条件。

### (三)境外公司税收政策

本公司控股孙公司柬埔寨公司系在柬埔寨依法注册并且合法存续的有限责任公司,柬埔寨公司按照当地政策依法缴纳增值税、企业所得税、企业经营税等,其中增值税税率 10.00%、企业所得税税率 20.00%、企业经营税 1.00%。

## 五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2023 年 1 月 1 日,上期期末指 2022 年 12 月 31 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	139,627.50	846,402.09
银行存款	800,957,331.47	1,035,005,948.23
其他货币资金	521,101,936.50	215,591,783.05
合计	1,322,198,895.47	1,251,444,133.37
其中:存放在境外的款项总额	27,234.19	130,845.09

其他货币资金中 2,474,650.50 元为银联账户资金余额,该余额使用不受限制,其他货币资金中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	518,627,286.00	215,591,783.05
合计	518,627,286.00	215,591,783.05

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	70,000,000.00	156,789,109.00
结构性存款	70,000,000.00	156,789,109.00
合计	70,000,000.00	156,789,109.00



### 注释3. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,057,762.68	7,982,076.62
商业承兑汇票	---	---
合计	4,057,762.68	7,982,076.62

2. 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

3. 期末公司无质押的应收票据。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	6,483,927.97
商业承兑汇票	---	---
合计	---	6,483,927.97

5. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

### 注释4. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
90 日以内	394,823,188.23	424,703,514.96
90-180 日	74,851,666.83	102,452,629.64
180-360 日	56,793,261.03	72,167,388.71
1-2 年	55,766,188.77	92,147,996.74
2-3 年	51,509,847.87	52,195,085.08
3-4 年	45,147,947.69	73,937,285.18
4-5 年	64,909,204.14	26,423,296.57
5 年以上	53,043,636.18	31,979,628.86
小计	796,844,940.74	876,006,825.74
减：坏账准备	172,924,827.42	140,943,904.23
合计	623,920,113.32	735,062,921.51



## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	66,172,400.67	8.30	66,172,400.67	100.00	---
按组合计提坏账准备	730,672,540.07	91.70	106,752,426.75	14.61	623,920,113.32
其中：信用风险组合	730,672,540.07	91.70	106,752,426.75	14.61	623,920,113.32
合计	796,844,940.74	100.00	172,924,827.42	21.70	623,920,113.32

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	62,240,409.78	7.11	62,240,409.78	100.00	---
按组合计提坏账准备	813,766,415.96	92.89	78,703,494.45	9.67	735,062,921.51
其中：信用风险组合	813,766,415.96	92.89	78,703,494.45	9.67	735,062,921.51
合计	876,006,825.74	100.00	140,943,904.23	16.09	735,062,921.51

## 3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
天津云通科技有限公司	2,501,910.18	2,501,910.18	100.00	预计无法收回
天水盛龙果园股份有限公司	2,268,000.00	2,268,000.00	100.00	预计无法收回
NOPOSITION-AGRO CO., LTD	8,357,304.17	8,357,304.17	100.00	预计无法收回
西双版纳金穗升植保科技服务有限公司	11,637,427.88	11,637,427.88	100.00	预计无法收回
芒市诺丰农资有限公司	436,295.68	436,295.68	100.00	预计无法收回
广西祥诺植保技术服务有限公司	7,843,857.25	7,843,857.25	100.00	预计无法收回
恒大园林集团有限公司	9,268,066.75	9,268,066.75	100.00	预计无法收回
沾源县燕北农业开发有限公司	2,440,816.40	2,440,816.40	100.00	预计无法收回
其他零散客户	21,418,722.36	21,418,722.36	100.00	预计无法收回
合计	66,172,400.67	66,172,400.67	100.00	



#### 4. 按组合计提坏账准备

##### (1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 日以内	394,683,834.87	3,946,838.34	1.00
90-180 日	74,851,666.83	1,497,033.34	2.00
180-360 日	56,793,261.03	2,839,663.05	5.00
1-2 年	50,544,723.96	5,054,472.40	10.00
2-3 年	39,634,816.86	11,890,445.06	30.00
3-4 年	41,712,246.29	20,856,123.15	50.00
4-5 年	58,920,694.08	47,136,555.26	80.00
5 年以上	13,531,296.15	13,531,296.15	100.00
合计	730,672,540.07	106,752,426.75	14.61

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	62,240,409.78	5,054,042.89	1,122,052.00	1,343,872.49	1,343,872.49	66,172,400.67
按组合计提坏账准备	78,703,494.45	37,333,238.84	---	396,683.58	(8,887,622.96)	106,752,426.75
其中：信用风险组合	78,703,494.45	37,333,238.84	---	396,683.58	(8,887,622.96)	106,752,426.75
合计	140,943,904.23	42,387,281.73	1,122,052.00	1,740,556.07	(7,543,750.47)	172,924,827.42

#### 6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,740,556.07

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	14,981,715.00	1.88	234,607.05
第二名	13,626,560.48	1.71	10,730,589.78
第三名	11,637,427.88	1.46	11,637,427.88
第四名	10,500,000.00	1.32	3,150,000.00
第五名	9,202,551.53	1.15	557,652.38
合计	59,948,254.89	7.52	26,310,277.09

8. 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本公司无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

10. 期末应收账款中无应收持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。



11. 期末应收账款中应收其他关联方款项详见附注十二、（五）。

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,773,873.78	26,794,106.29
合计	7,773,873.78	26,794,106.29

于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

1. 期末公司无质押的应收票据。

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,030,055.56	---
商业承兑汇票	---	---
合计	26,030,055.56	---

注释6. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	264,321,642.90	91.79	446,752,936.41	80.67
1 至 2 年	13,508,163.48	4.69	77,517,070.19	14.00
2 至 3 年	6,162,619.85	2.14	22,368,204.93	4.04
3 年以上	3,976,103.30	1.38	7,182,803.36	1.29
合计	287,968,529.53	100.00	553,821,014.89	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 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	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
云南云天化农资连锁有限公司	10,720,415.75	3.72	2023 年	材料尚未收到
POSTMAN (THAILAND) CO., LTD.	10,482,420.12	3.64	2023 年	材料尚未收到
中农立华生物科技股份有限公司	7,681,791.92	2.67	2023 年付款 7,659,819.92 元, 2023 年以前付款 21,972.00 元	材料尚未收到
山东米高生物科技股份有限公司	7,441,209.23	2.58	2023 年	材料尚未收到



单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算 原因
史丹利化肥销售有限公司	6,599,312.01	2.29	2023 年付款 6,578,884.89 元, 2023 年以前付款 20,427.12 元	材料尚 未收到
合计	42,925,149.03	14.90		

4. 期末预付款项中无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

5. 期末预付款项中预付其他关联方款项详见附注十二、（五）。

#### 注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	8,133,547.30	17,522,644.08
其他应收款	339,505,244.10	286,030,307.84
合计	347,638,791.40	303,552,951.92

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

#### （一）应收股利

##### 1. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
参股经销商	6,545,880.63	11,518,953.47
湖北融茂水产品贸易有限公司	51,000.00	51,000.00
山东大地宏琳农资有限公司	---	47,278.28
海南菠萝企业管理有限公司	---	4,368,745.66
岳阳市远光农业综合服务有限公司	1,536,666.67	1,536,666.67
合计	8,133,547.30	17,522,644.08

#### （二）其他应收款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
90 日内	64,394,055.10	124,948,194.82
90-180 日	14,735,295.81	16,678,687.84
180-360 日	71,070,974.74	47,584,684.44
1-2 年	123,316,311.50	76,425,501.69
2-3 年	80,645,355.97	42,233,826.61
3-4 年	52,570,025.62	34,585,261.84
4-5 年	42,820,906.92	27,394,241.82



账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	40,880,912.76	20,955,702.24
小计	490,433,838.42	390,806,101.30
减：坏账准备	150,928,594.32	104,775,793.46
合计	339,505,244.10	286,030,307.84

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	24,307,106.42	22,529,189.03
长期资产处置款	50,101,000.00	48,101,000.00
员工借支	11,502,806.94	11,605,637.62
往来款	183,483,704.61	156,077,267.12
股权转让款	106,037,070.39	40,894,329.09
股转债	53,053,175.86	69,379,717.00
补偿款	43,506,306.71	37,234,336.20
其他	18,442,667.49	4,984,625.24
合计	490,433,838.42	390,806,101.30

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	76,155,416.73	15.53	75,277,291.73	98.85	878,125.00
按组合计提坏账准备	414,278,421.69	84.47	75,651,302.59	18.26	338,627,119.10
其中：信用风险组合	414,278,421.69	84.47	75,651,302.59	18.26	338,627,119.10
合计	490,433,838.42	100.00	150,928,594.32	30.77	339,505,244.10

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	75,219,035.33	19.25	74,140,910.33	98.57	1,078,125.00
按组合计提坏账准备	315,587,065.97	80.75	30,634,883.13	9.71	284,952,182.84
其中：信用风险组合	315,587,065.97	80.75	30,634,883.13	9.71	284,952,182.84
合计	390,806,101.30	100.00	104,775,793.46	26.81	286,030,307.84



#### 4. 按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东天成生物科技有限公司	3,480,309.92	3,480,309.92	100.00	预计无法收回
四川贝尔化工集团有限公司	1,640,000.00	1,640,000.00	100.00	预计无法收回
黑龙江铭泽丰农业服务有限公司	15,994,000.00	15,994,000.00	100.00	预计无法收回
西双版纳金穗升植保科技服务有限公司	7,235,979.69	7,235,979.69	100.00	预计无法收回
湖南华福盛禾农业科技有限公司	1,999,125.00	1,999,125.00	100.00	预计无法收回
承德兴农农资销售有限公司	6,750,000.00	6,750,000.00	100.00	预计无法收回
福建闽诺农业生产资料有限公司	2,038,816.96	2,038,816.96	100.00	预计无法收回
诸城市田田圈农业服务有限公司	4,084,938.69	4,084,938.69	100.00	预计无法收回
呼伦贝尔市海拉尔区田田圈农业科技有限公司	1,956,250.00	1,078,125.00	55.11	预计可以收回部分
山东联合诺高农化植保科技有限公司	10,587,750.00	10,587,750.00	100.00	预计无法收回
山东灏诺植保有限责任公司	9,106,666.67	9,106,666.67	100.00	预计无法收回
其他零散客户	11,281,579.80	11,281,579.80	100.00	预计无法收回
合计	76,155,416.73	75,277,291.73	98.85	

#### 5. 按组合计提坏账准备

##### (1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 日内	64,394,055.10	643,940.55	1.00
90-180 日	14,671,079.81	293,421.60	2.00
180-360 日	71,070,974.74	3,553,548.74	5.00
1-2 年	123,316,311.50	12,331,631.16	10.00
2-3 年	79,784,559.76	23,935,367.92	30.00
3-4 年	48,723,275.83	24,361,637.92	50.00
4-5 年	8,932,051.23	7,145,640.98	80.00
5 年以上	3,386,113.72	3,386,113.72	100.00
合计	414,278,421.69	75,651,302.59	18.26





## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	30,634,883.13	---	74,140,910.33	104,775,793.46
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	47,109,658.80	---	2,597,462.23	49,707,121.03
本期转回	---	---	1,207,860.83	1,207,860.83
本期转销	---	---	---	---
本期核销	300,161.39	---	253,220.00	553,381.39
其他变动	1,793,077.95	---	---	1,793,077.95
期末余额	75,651,302.59	---	75,277,291.73	150,928,594.32

(1) 本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。

## 7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	553,381.39

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东莞市益章项目投资有限公司	长期资产处置款	40,000,000.00	1 年以内 2,000,000.00 元, 1-2 年 38,000,000.00 元	8.16	3,900,000.80
海南熟客果业有限公司	股权转让款	31,975,000.00	1 年以内	6.52	1,598,750.80
黑龙江铭泽丰农业服务有限公司	往来款	15,994,000.00	5 年以上	3.26	15,994,000.80
嫩江嫩诺农业服务有限公司	往来款	15,000,000.00	3-4 年	3.06	7,500,000.80
临漳县田田圈农业科技有限公司	往来款	13,763,222.44	1 年以内 5,000,000.00 元, 3-4 年 8,763,222.44 元	2.81	4,631,612.02
合计		116,732,222.44		23.81	33,624,365.22



9. 本公司期末无涉及政府补助的其他应收款。

10. 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

11. 本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

## 注释8. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	488,439,184.42	7,317,138.22	481,122,046.20	406,007,569.76	6,319,183.21	399,688,386.55
在产品	3,102,607.57	26,045.18	3,076,562.39	3,410,716.82	10,368.49	3,400,348.33
库存商品	464,254,070.13	10,505,232.46	453,748,837.67	521,380,658.60	8,194,933.71	513,185,724.89
发出商品	11,932,707.11	---	11,932,707.11	27,982,842.61	---	27,982,842.61
包装物	33,806,761.35	534,810.61	33,271,950.74	36,304,801.58	342,351.71	35,962,449.87
低值易耗品	6,489,891.49	---	6,489,891.49	4,066,887.44	---	4,066,887.44
委托加工物资	1,248,591.19	---	1,248,591.19	1,241,260.23	---	1,241,260.23
消耗性生物资产	165,559,494.36	---	165,559,494.36	85,053,647.22	3,739,726.84	81,313,920.38
合计	1,174,833,307.62	18,383,226.47	1,156,450,081.15	1,085,448,384.26	18,606,563.96	1,066,841,820.30

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	6,319,183.21	5,741,592.79	---	1,164,776.51	3,578,861.27	---	7,317,138.22
在产品	10,368.49	25,433.52	---	---	9,756.83	---	26,045.18
库存商品	8,194,933.71	6,339,868.30	---	1,176,358.93	1,669,503.69	1,183,706.93	10,505,232.46
包装物	342,351.71	416,227.81	---	175,569.08	48,199.83	---	534,810.61
消耗性生物资产	3,739,726.84	---	---	---	3,739,726.84	---	---
合计	18,606,563.96	12,523,122.42	---	2,516,704.52	9,046,048.46	1,183,706.93	18,383,226.47

### 3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、种植业		
未成熟的蓝莓、火龙果、无花果等	165,559,494.36	81,313,920.38
合计	165,559,494.36	81,313,920.38



## 注释9. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
定期六个月大额存单	529,164,439.00	---
应收退货成本	15,843,850.08	16,743,269.01
预缴企业所得税	828,252.16	663,981.15
待抵扣增值税进项税额	32,867,841.10	17,459,408.70
未终止确认的应收票据	6,483,927.97	13,205,786.12
其他	127,772.29	150,320.51
合计	585,316,082.60	48,222,765.49



注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整					
一、联营企业										
湖南大方农化有限公司（以下简称“湖南大方公司”）	15,326,587.76	---	---	(782,569.26)	---	251,160.00	---	---	14,292,858.50	---
山东绿邦作物科学股份有限公司（以下简称“山东绿邦公司”）	56,493,726.88	---	36,000,000.00	---	---	---	---	(20,493,726.88)	---	---
浙江美之奥种业有限公司（以下简称“浙江美之奥公司”）	22,800,993.95	---	20,531,700.00	6,163,192.09	---	---	---	(8,432,486.04)	---	---
深圳农金圈数字科技有限公司（以下简称“深圳农金圈公司”）	49,441,056.02	---	---	(10,567,197.47)	---	---	---	---	38,873,858.55	---
深圳科慧农业科技有限公司（以下简称“深圳科慧农业公司”）	21,433,947.85	---	---	(1,373,362.05)	---	---	---	---	20,060,585.80	---
深圳达农互联网科技服务有限公司（以下简称“深圳达农公司”）	13,619,777.58	---	---	597,455.11	---	---	---	---	14,217,232.69	---
深圳雨燕智能科技有限公司（以下简称“深圳雨燕智能公司”）	823,182.88	---	---	18,458.51	---	---	---	---	841,641.40	---
深圳大象肥业有限公司（以下简称“深圳大象肥业公司”）	1,078,798.77	---	---	(195,812.97)	---	---	---	---	882,985.80	---



深圳诺普信作物科学股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备 期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润		计提减值准备	其他	
益农控股（广州）有限公司（以下简称“益农控股公司”）	2,762,404.87	---	---	(271,941.07)	---	---	---	---	---	2,490,463.80	---
广东诺普信一创产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“广东诺普信基金”）	213,044,759.11	---	---	(408,867.37)	---	---	---	---	---	212,635,891.74	---
临漳县田田圈农业科技有限公司（以下简称“临漳县田田圈公司”）	3,535,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	3,535,000.00	---
徐州佑诺农投资有限公司（以下简称“徐州佑诺农资”）	4,640,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	4,640,000.00	2,320,000.00
湖北省普利惠丰生态农业服务有限公司（以下简称“湖北省普利惠丰”）	8,420,000.00	---	8,420,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---
吉林省洋华立邦农业科技有限责任公司（以下简称“吉林省洋华立邦”）	8,800,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	8,800,000.00	---
乐平市中天田圈农业服务有限公司（以下简称“乐平市中天田圈”）	5,590,000.00	---	5,590,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---
龙岩市诺丰农业发展有限公司（以下简称“龙岩市诺丰农业”）	6,120,000.00	---	6,120,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---



深圳诺普信作物科学股份有限公司  
2023 年年度  
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备 期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润		计提减值准备	其他	
腾冲市金诺惠农农资 有限公司（以下简称 “腾冲市金诺惠 农”）	6,033,864.43	---	---	---	---	---	---	---	---	6,033,864.43	---
海南菠萝企业管理有 限公司（以下简称 “海南菠萝企业”）	37,975,000.00	---	37,975,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---
潜江农天下现代农业 有限公司（以下简称 “潜江农天下现 代”）	2,400,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	2,400,000.00	---
湖北农明惠商贸有限 公司（以下简称“湖 北农明公司”）	112,200.00	---	---	---	---	---	---	---	---	112,200.00	---
湖北融茂水产品贸易 有限公司（以下简称 “融茂水产品”）	1,020,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	1,020,000.00	---
深圳市小桔灯作物科 学有限公司（以下简 称“深圳市小桔 灯”）	2,187,500.00	---	---	---	---	---	---	---	---	2,187,500.00	1,750,000.00
深圳易发彩信息技术 有限公司（以下简称 “深圳易发彩”）	875,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	875,000.00	875,000.00
岳阳市远光农业综合 服务有限公司（以下 简称“岳阳市远光农 业”）	7,600,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	7,600,000.00	---



深圳诺普信作物科学股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备 期末余额			
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润		计提减值准备	其他	
福建省福果农业综合 开发有限公司（以下 简称“福建省福果农 业”）	11,503,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	11,503,000.00	---
烟台市福山区顺泰果 品专业合作社 （以下简称“顺泰果 品”）	4,759,110.00	---	---	---	---	---	---	---	---	4,759,110.00	---
西双版纳永耀农业科 技有限公司（以下简 称“西双版纳永耀”）	2,550,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	2,550,000.00	---
全椒县稼田农业服务 有限公司（以下简称 “全椒县稼田”）	16,653,100.00	---	---	---	---	---	---	---	---	16,653,100.00	---
黑龙江铭泽丰农业服 务有限公司（以下简 称“黑龙江铭泽丰”）	7,650,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	7,650,000.00	7,650,000.00
嫩江嫩诺农业服务有 限公司（以下简称 “嫩江嫩诺”）	15,300,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	15,300,000.00	---
杭州新橙果生态农业 有限公司（以下简称 “杭州新橙果”）	5,330,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	5,330,000.00	---
海南信福生态农业有 限公司（以下简称 “海南信福公司”）	67,005,000.00	---	---	---	---	---	---	---	---	67,005,000.00	---
NOPOSITION-AGRO CO., LTD（以下简称 “乌克兰公司”）	3,316,410.00	---	---	---	---	---	---	---	---	3,316,410.00	3,316,410.00



深圳诺普信作物科学股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额		
		追加投资	减少投资	权益法确认的 投资损益	其他综合收益 调整	其他权益变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备			其他	
山东灏诺植保有限公司(以下简称“山东灏诺”)	7,109,800.00	---	---	---	---	---	---	---	---	7,109,800.00	7,109,800.00	---
运城田田圈鸿信农业开发有限公司(以下简称“运城田田圈”)	4,779,093.17	---	---	---	---	---	---	---	---	4,779,093.17	---	---
烟台全农帮供应链管理有限公司(以下简称“烟台全农帮”)	159,375.00	---	159,375.00	---	---	---	---	---	---	---	---	---
深圳光盛热带水果种业有限公司(以下简称“深圳光盛公司”)	---	4,500,000.00	---	(141,143.44)	---	---	---	---	---	4,358,856.56	---	---
勐海黎明百盛果业有限公司	---	2,040,000.00	---	---	---	---	---	---	---	2,040,000.00	---	---
广东乡丰绿翠产业发展有限公司(以下简称“广东乡丰绿翠”)	---	4,100,000.00	---	(1,011,770.10)	---	---	---	---	---	3,088,229.90	---	---
韶关市金农会田田生态圈农业有限公司	---	---	---	---	---	---	---	---	12,135,700.00	12,135,700.00	---	---
贺州市田田圈农业服务有限公司	---	---	---	---	---	---	---	---	8,100,000.00	8,100,000.00	8,100,000.00	---
抚州市田田圈农业生态服务有限公司	---	---	---	---	---	---	---	---	11,180,000.00	11,180,000.00	---	---
临澧春禾农业开发有限公司	---	---	---	---	---	---	---	---	5,300,000.00	5,300,000.00	5,300,000.00	---
合计	638,248,688.27	10,640,000.00	114,796,075.00	(7,973,558.02)	---	---	---	251,160.00	13,400,000.00	7,789,487.08	533,657,382.34	36,421,210.00





## 注释11. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
孟连芒信芒卡合作社	1,200,000.00	1,200,000.00
蒙自华田百瑞农业发展有限公司	4,200,000.00	4,200,000.00
海南果色芋华生态农业有限公司	35,650,766.67	35,650,766.67
黑龙江巴诺汉麻生物科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
广西荔浦天隆脐橙项目	7,000,000.00	7,000,000.00
广州市宏诚果业有限公司	4,500,000.00	4,500,000.00
烟台加肥猫肥料有限公司合作柚子种植投资款	3,650,000.00	3,650,000.00
周志刚合作马铃薯种植投资款	1,930,000.00	2,000,000.00
李栋合作马铃薯种植投资款	7,350,000.00	7,350,000.00
王宇航合作马铃薯种植投资款	1,300,000.00	1,300,000.00
腾冲诺信农业科技有限公司合作马铃薯种植投资款	1,000,000.00	1,300,000.00
山西金益农肥业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00
普洱茶叶项目	---	21,000,000.00
安顺垦源辣椒韭黄项目部	7,500,000.00	7,500,000.00
阳光玫瑰种植项目	1,062,500.00	1,062,500.00
福建百香果种植项目部	28,000,000.00	28,000,000.00
临湘市会文谷物种植专业合作社	6,000,000.00	6,000,000.00
平江县山边农机农民专业合作社	5,300,000.00	5,300,000.00
汨罗康惠优质水稻种植专业合作社	360,000.00	360,000.00
临湘市长兴水稻种植专业合作社	2,140,000.00	2,460,000.00
岳阳县玉莲农业机械专业合作社	150,000.00	150,000.00
安顺垦源农业科技有限公司	2,060,000.00	2,060,000.00
广西华成植保科技服务有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00
横县富诺植保有限公司	3,740,000.00	3,740,000.00
呼伦贝尔市海拉尔区田田圈农业科技有限公司	---	8,625,000.00
澧县瑞信田田圈农业服务有限公司	---	1,050,000.00
荔浦碧生园植保科技有限公司	1,860,500.00	1,860,500.00
汝南县庆丰农业科技有限公司	---	1,303,000.00
湘潭市新万特农业科技有限公司	---	1,150,000.00
邢台农之家农业科技有限公司	1,188,000.00	1,188,000.00
宜城市宜诺植保科技服务有限公司	1,303,000.00	1,303,000.00
榆林众德农林植物保护有限公司	---	1,230,000.00
云南张元植保科技服务有限公司	---	1,750,000.00
深圳兴旺生物种业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00



项目	期末余额	期初余额
南通泰禾化工股份有限公司	623,750,812.44	623,750,812.44
国任财产保险股份有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
深圳市阳光庄园农业发展有限公司	---	10,100,000.00
合计	801,195,579.11	848,093,579.11

#### 注释12. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
债务工具-定期大额存单	860,381,741.77	1,118,926,840.00
权益工具-广东广垦太证农业供给侧股权投资基金合伙企业（有限合伙）	116,129,906.68	116,129,906.68
其他	17,000,001.00	---
合计	993,511,649.45	1,235,056,746.68

#### 注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,425,853,309.51	882,659,884.80
固定资产清理	10,838.92	---
合计	1,425,864,148.43	882,659,884.80

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### （一）固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设施及生产工具	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	393,627,510.11	489,571,102.47	306,793,957.17	27,387,712.56	91,131,535.71	1,308,511,818.02
2. 本期增加金额	93,849,837.41	523,283,272.50	34,710,093.95	8,995,108.39	21,788,565.43	682,626,877.68
购置	42,677,575.13	25,321,987.63	21,477,853.59	8,995,108.39	21,496,446.33	119,968,971.07
在建工程转入	51,172,262.28	497,961,284.87	13,232,240.36	---	292,119.10	562,657,906.61
3. 本期减少金额	4,852,279.11	5,263,253.25	12,582,368.96	3,376,911.71	1,569,110.46	27,643,923.49
处置或报废	3,875,279.11	5,263,253.25	6,677,455.17	1,411,972.96	1,012,243.99	18,240,204.48
处置子公司	977,000.00	---	5,904,913.79	1,964,938.75	556,866.47	9,403,719.01
4. 期末余额	482,625,068.41	1,007,591,121.72	328,921,682.16	33,005,909.24	111,350,990.68	1,963,494,772.21
二. 累计折旧						
1. 期初余额	131,013,610.58	42,837,697.05	171,660,594.12	13,232,558.52	67,102,672.95	425,847,133.22
2. 本期增加金额	22,172,980.88	68,968,218.32	22,107,362.31	4,103,939.60	8,575,158.51	125,927,659.62
本期计提	22,172,980.88	68,968,218.32	22,107,362.31	4,103,939.60	8,575,158.51	125,927,659.62



项目	房屋及建筑物	生产设施及生产工具	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
3. 本期减少金额	1,633,392.89	1,177,952.49	8,497,306.14	2,563,892.31	1,265,586.31	15,138,130.14
处置或报废	1,009,529.75	1,177,952.49	6,028,393.25	922,763.43	686,777.95	9,825,416.87
处置子公司	623,863.14	---	2,468,912.89	1,641,128.88	578,808.36	5,312,713.27
4. 期末余额	151,553,198.57	110,627,962.88	185,270,650.29	14,772,605.81	74,412,245.15	536,636,662.70
<b>三. 减值准备</b>						
1. 期初余额	---	---	---	---	4,800.00	4,800.00
2. 本期增加金额	---	1,000,000.00	1,699.00	---	---	1,001,699.00
本期计提	---	1,000,000.00	1,699.00	---	---	1,001,699.00
3. 本期减少金额	---	---	1,699.00	---	---	1,699.00
处置或报废	---	---	1,699.00	---	---	1,699.00
4. 期末余额	---	1,000,000.00	---	---	4,800.00	1,004,800.00
<b>四. 账面价值</b>						
1. 期末账面价值	331,071,869.84	895,963,158.84	143,651,031.87	18,233,303.43	36,933,945.53	1,425,853,309.51
2. 期初账面价值	262,613,899.53	446,733,405.42	135,133,363.05	14,155,154.04	24,024,062.76	882,659,884.80

## 2. 期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	5,178,011.12
生产设施及生产工具	2,026,628.09

## 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	190,601,207.17	周边配套尚未完成、当地历史遗留问题等，目前公司正在积极协商中
合计	190,601,207.17	

## 4. 期末用于抵押的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	21,811,706.41	6,820,265.79	---	14,991,440.62
合计	21,811,706.41	6,820,265.79	---	14,991,440.62

## (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	10,838.92	---
合计	10,838.92	---



#### 注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	114,198,743.99	109,552,431.26
工程物资	1,025,433.93	77,204.90
合计	115,224,177.92	109,629,636.16

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### （一）在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
火龙果基地建设	1,259,530.15	---	1,259,530.15	2,891,311.57	---	2,891,311.57
标正基地建设	1,935,357.58	---	1,935,357.58	14,143,574.54	---	14,143,574.54
蓝莓基地工程	59,221,337.28	---	59,221,337.28	81,389,379.66	---	81,389,379.66
郁南田田圈土建工程	22,287,406.62	---	22,287,406.62	6,412,255.61	---	6,412,255.61
设备安装工程	19,227,591.00	---	19,227,591.00	---	---	---
冷库工程	7,732,669.94	---	7,732,669.94	---	---	---
其他零星项目	2,959,379.71	424,528.29	2,534,851.42	5,140,438.17	424,528.29	4,715,909.88
合计	114,623,272.28	424,528.29	114,198,743.99	109,976,959.55	424,528.29	109,552,431.26

#### （二）工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	1,025,433.93	---	1,025,433.93	77,204.90	---	77,204.90
合计	1,025,433.93	---	1,025,433.93	77,204.90	---	77,204.90

#### 注释15. 生产性生物资产

##### 1. 以成本计量

项目	种植业		合计
	未成熟	已成熟	
一. 账面原值			
1. 期初余额	259,378,153.12	449,840,307.05	709,218,460.17
2. 本期增加金额	482,381,196.85	523,342,841.88	1,005,724,038.73
外购	145,146,181.61	2,268,166.67	147,414,348.28
自行培育	337,235,015.24	---	337,235,015.24
成熟转入	---	521,074,675.21	521,074,675.21
3. 本期减少金额	528,333,013.91	10,941,475.72	539,274,489.63



项目	种植业		合计
	未成熟	已成熟	
处置、报废	4,576,788.48	9,652,534.66	14,229,323.14
死亡	2,681,550.22	1,288,941.06	3,970,491.28
转入成熟	521,074,675.21	---	521,074,675.21
4. 期末余额	213,426,336.07	962,241,673.21	1,175,668,009.27
二. 累计折旧			
1. 期初余额	---	49,743,493.15	49,743,493.15
2. 本期增加金额	---	81,020,989.03	81,020,989.03
本期计提	---	81,020,989.03	81,020,989.03
3. 本期减少金额	---	3,003,127.89	3,003,127.89
处置子公司	---	3,003,127.89	3,003,127.89
4. 期末余额	---	127,761,354.29	127,761,354.29
三. 减值准备			
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	213,426,336.07	836,608,573.92	1,050,034,909.98
2. 期初账面价值	259,378,153.12	400,096,813.90	659,474,967.02

2. 期末生产性生物资产未发现减值的迹象，故未计提减值准备。

#### 注释16. 使用权资产

项目	土地、房屋及建筑物	运输设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	835,905,657.61	1,825,875.05	837,731,532.66
2. 本期增加金额	481,938,831.17	---	481,938,831.17
新增租赁	481,938,831.17	---	481,938,831.17
3. 本期减少金额	75,442,996.48	1,825,875.05	77,268,871.53
处置子公司	6,703,767.90	794,005.32	7,497,773.22
租赁变更、终止、利率变化	68,739,228.58	1,031,869.73	69,771,098.31
4. 期末余额	1,242,401,492.30	---	1,242,401,492.30
二. 累计折旧			
1. 期初余额	89,154,347.81	817,308.48	89,971,656.29
2. 本期增加金额	77,062,526.52	274,956.84	77,337,483.36
本期计提	77,062,526.52	274,956.84	77,337,483.36
3. 本期减少金额	9,830,655.15	1,092,265.32	10,922,920.47



项目	土地、房屋及建筑物	运输设备	合计
处置子公司	5,011,047.45	516,799.51	5,527,846.96
租赁终止	4,819,607.70	575,465.81	5,395,073.51
4. 期末余额	156,386,219.18	---	156,386,219.18
三. 减值准备			
1. 期初余额	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	1,086,015,273.12	---	1,086,015,273.12
2. 期初账面价值	746,751,309.80	1,008,566.57	747,759,876.37



**注释17. 无形资产**  
**1. 无形资产情况**

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利技术	农药登记三证	经营权	产品登记证	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	144,162,099.87	22,558,645.57	58,140,062.06	100,000.00	84,947,510.66	236,637,203.80	12,467,655.03	559,013,176.99
2. 本期增加金额	---	1,494,875.47	---	---	3,536,992.50	---	---	5,031,867.97
购置	---	1,494,875.47	---	---	3,536,992.50	---	---	5,031,867.97
3. 本期减少金额	5,115,709.97	---	---	---	---	26,201,142.41	---	31,316,852.38
处置或报废	5,115,709.97	---	---	---	---	---	---	5,115,709.97
处置子公司	---	---	---	---	---	26,201,142.41	---	26,201,142.41
4. 期末余额	139,046,389.90	24,053,521.04	58,140,062.06	100,000.00	88,484,503.16	210,436,061.39	12,467,655.03	532,728,192.58
二、累计摊销								
1. 期初余额	23,375,223.35	13,298,121.58	57,205,629.03	100,000.00	12,052,374.57	186,343,891.05	3,828,279.85	296,203,519.43
2. 本期增加金额	3,886,526.45	1,556,115.93	934,433.03	---	6,946,176.26	---	1,584,000.57	14,907,252.24
本期计提	3,886,526.45	1,556,115.93	934,433.03	---	6,946,176.26	---	1,584,000.57	14,907,252.24
3. 本期减少金额	451,978.17	---	---	---	---	---	---	451,978.17
处置或报废	451,978.17	---	---	---	---	---	---	451,978.17
处置子公司	---	---	---	---	---	---	---	---
4. 期末余额	26,809,771.63	14,854,237.51	58,140,062.06	100,000.00	18,998,550.83	186,343,891.05	5,412,280.42	310,658,793.50
三、减值准备								
1. 期初余额	---	---	---	---	25,822,685.27	16,683,745.22	---	42,506,430.49
2. 本期增加金额	---	---	---	---	253,267.13	5,405,114.71	---	5,658,381.84
本年计提	---	---	---	---	253,267.13	5,405,114.71	---	5,658,381.84
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	6,267,856.85	---	6,267,856.85
处置或报废	---	---	---	---	---	---	---	---
处置子公司	---	---	---	---	---	6,267,856.85	---	6,267,856.85
4. 期末余额	---	---	---	---	26,075,952.40	15,821,003.08	---	41,896,955.48
四、账面价值								
1. 期末账面价值	112,236,618.27	9,199,283.53	---	---	43,409,999.93	8,271,167.26	7,055,374.61	180,172,443.60
2. 期初账面价值	120,786,876.52	9,260,523.99	934,433.03	---	47,072,450.82	33,609,567.53	8,639,375.18	220,303,227.07



2. 本公司无通过内部研发形成的无形资产。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地-诺厂原料仓	6,637,800.00	与当地居委会沟通协商中
合计	6,637,800.00	

4. 期末用于抵押或担保的无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
土地使用权	8,374,162.86	1,535,263.40	---	6,838,899.46
合计	8,374,162.86	1,535,263.40	---	6,838,899.46

注释18. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
深圳诺农资公司	91,002.74	---	---	---	---	91,002.74
东莞瑞德丰公司	1,065,699.41	---	---	---	---	1,065,699.41
陕西标正公司	1,920,747.78	---	---	---	---	1,920,747.78
山东兆丰年公司	362,631.23	---	---	---	---	362,631.23
广东浩德公司	50,414.75	---	---	---	---	50,414.75
青岛星牌作物公司	17,200,356.76	---	---	---	---	17,200,356.76
福建新农大正生物公司	3,853,871.06	---	---	---	---	3,853,871.06
河南邦园公司	10,499,517.17	---	---	---	---	10,499,517.17
新疆桂普公司	3,525,311.66	---	---	---	---	3,525,311.66
临泉瑞达公司	7,509,728.41	---	---	---	---	7,509,728.41
海南诺泽农公司	5,825,367.81	---	---	---	---	5,825,367.81
烟台顺泰植保公司	15,782,018.89	---	---	---	---	15,782,018.89
安徽凤凰岭公司	58,481.83	---	---	---	---	58,481.83
深圳田田云网络	8,555,012.44	---	---	---	---	8,555,012.44
韶关市金农会田田圈公司	3,909,983.58	---	---	3,909,983.58	---	---
湖南省田田圈公司	3,992,699.08	---	---	3,992,699.08	---	---
新乡县金良丰公司	1,077,929.71	---	---	---	---	1,077,929.71
中江县田田圈公司	2,218,508.55	---	---	2,218,508.55	---	---
郁南田田圈公司	457,736.10	---	---	---	---	457,736.10
福燕咨询	3,570.54	---	---	3,570.54	---	---





被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成	其他	处置	其他	
云南远蓝	77,616.80	---	---	---	---	77,616.80
海南众乐	8,157,337.08	---	---	---	---	8,157,337.08
合计	96,195,543.38	---	---	10,124,761.75	---	86,070,781.63

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳诺农资公司	91,002.74	---	---	---	---	91,002.74
东莞瑞德丰公司	---	---	---	---	---	---
陕西标正公司	---	---	---	---	---	---
山东兆丰年公司	---	---	---	---	---	---
广东浩德公司	---	---	---	---	---	---
青岛星牌作物公司	941,628.00	---	---	---	---	941,628.00
福建新农大正生物 公司	---	---	---	---	---	---
河南邦园公司	3,562,371.28	---	---	---	---	3,562,371.28
新疆桂普公司	1,055,600.33	639,476.00	---	---	---	1,695,076.33
临泉瑞达公司	893,553.15	316,627.14	---	---	---	1,210,180.29
海南诺泽农公司	4,357,763.04	1,440,000.00	---	---	---	5,797,763.04
烟台顺泰植保公司	7,239,571.14	6,809,945.12	---	---	---	14,049,516.26
安徽凤凰岭公司	58,481.83	---	---	---	---	58,481.83
深圳田田云网络	8,555,012.44	---	---	---	---	8,555,012.44
韶关市金农会田田 圈公司	1,790,140.01	---	---	1,790,140.01	---	---
湖南省田田圈公司	1,863,192.84	---	---	1,863,192.84	---	---
新乡县金良丰公司	---	---	---	---	---	---
中江县田田圈公司	700,165.40	---	---	700,165.40	---	---
郁南田田圈公司	---	---	---	---	---	---
福燕咨询	---	---	---	---	---	---
云南远蓝	---	---	---	---	---	---
海南众乐	---	---	---	---	---	---
合计	31,108,482.20	9,206,048.26	---	4,353,498.25	---	35,961,032.21

## 3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组可收回金额按照预计未来现金流量现值确定。未来现金流量基于管理层批准的2024年至2028年的财务预算确定，采用资本资产加权平均成本模型（WACC）确定的税前折现率为11.69%。预计未来现金流时，基于该资产组过去的业绩和管理层对公司和市场发展



的预期估计各个期间的收入、成本、费用、折旧摊销和长期资产的增量投资。

### 注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	20,072,359.75	20,615,499.27	9,334,156.42	1,116,837.74	30,236,864.86
车间技改	3,461,973.61	2,375,755.33	1,158,971.28	----	4,678,757.66
其他	9,440,595.57	3,627,180.86	3,624,487.09	2,630,565.07	6,812,724.27
合计	32,974,928.93	26,618,435.46	14,117,614.79	3,747,402.81	41,728,346.79

### 注释20. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
计提坏账准备	305,836,788.29	71,569,820.86	241,366,586.50	56,489,207.61
计提存货跌价准备	18,178,850.62	3,451,452.09	18,606,563.96	2,911,234.55
合并抵销存货内部未实现利润	15,840,888.11	2,359,502.84	15,055,509.43	2,391,812.09
可抵扣亏损	11,198,581.96	2,799,645.50	18,669,032.17	4,451,734.71
递延收益	15,896,045.67	2,384,406.85	9,045,813.93	1,356,872.09
预提的退货准备	22,674,868.86	5,309,294.76	20,567,055.98	5,058,175.09
应付职工薪酬	8,712,237.53	1,241,933.13	15,878,563.00	2,469,745.45
股权激励费用	12,470,273.00	1,870,540.95	19,491,202.53	2,923,680.38
无形资产减值准备	3,207,131.73	481,069.76	3,207,131.73	481,069.76
租赁负债	53,732,944.57	12,990,930.44	36,825,766.43	8,676,741.51
其他权益工具公允价值变动	29,595,521.40	7,398,880.35	29,647,500.00	7,411,875.00
在建工程减值准备	424,528.29	63,679.24	424,528.29	63,679.24
合计	497,768,660.03	111,921,156.77	428,785,253.95	94,685,827.48

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	49,912,934.09	11,966,474.03	31,719,664.19	7,746,022.90
应收退货成本	15,843,850.08	3,668,368.03	16,743,269.01	3,870,373.00
无形资产-农药登记三证	27,434,879.67	4,115,231.95	31,288,834.87	4,693,325.23
经营权	---	---	11,875,848.32	2,968,962.08
其他权益工具公允价值变动	585,515,512.44	87,827,326.87	585,515,512.44	87,827,326.87
合计	678,707,176.28	107,577,400.88	677,143,128.83	107,106,010.08



### 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 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产	11,966,474.03	99,954,682.74	7,746,022.90	86,939,804.58
递延所得税负债	11,966,474.03	95,610,926.85	7,746,022.90	99,359,987.18

### 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	825,159,533.60	558,737,834.66
递延收益	82,510,509.75	83,603,417.47
资产减值准备	94,336,843.05	66,678,419.95
可抵扣亏损	211,374,270.03	139,569,251.38
合计	1,213,381,156.43	848,588,923.46

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年	---	4,500,509.18	
2024 年	2,272,781.46	7,359,712.04	
2025 年	16,851,472.57	25,746,484.40	
2026 年	39,632,148.17	53,008,375.79	
2027 年	55,935,205.87	48,954,169.97	
2028 年	96,682,661.96	---	
合计	211,374,270.03	139,569,251.38	

### 注释21. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付设备及工程款	43,896,583.38	---	43,896,583.38	94,147,688.40	---	94,147,688.40
公共租赁房项目	4,220,936.75	---	4,220,936.75	4,607,596.79	---	4,607,596.79
企业人才公共租赁住房	2,175,605.28	---	2,175,605.28	2,377,987.20	---	2,377,987.20
预付无形资产款项	45,077,799.83	---	45,077,799.83	38,383,837.39	---	38,383,837.39
预付种苗、基质等生产 性生物资产种植材料	25,689,651.68	---	25,689,651.68	---	---	---
预付投资款	500,000.00	---	500,000.00	---	---	---
其他	---	---	---	287,442.44	---	287,442.44
合计	121,560,576.92	---	121,560,576.92	139,804,552.22	---	139,804,552.22

1. 公共租赁房项目系本公司之控股子公司陕西标正公司与渭南高新区联合建设项目，陕



西标正公司在自有土地上建设公租房，其中 80%房源安排给陕西标正公司员工，20%由渭南高新区负责安排高新区内其他公司人员。陕西标正公司负责建设房屋，渭南高新区进行适当补贴，补贴标准为每平米补贴人民币 800.00 元（单套建筑面积超 50 平米按 50 平米\*800 元补贴为限）。

2. 企业人才公共租赁住房项目系本公司购买深圳宝安区住宅局无产权证住房，其中 4 套住房位于深圳市宝安区宝城 26 区裕安二路与公园路交汇处（中洲华府），所在宗地编号为：A009-1285，建筑面积 172.23 平方米，总价 959,917.00 元，土地使用期限自 2012 年 1 月 18 日至 2082 年 1 月 17 日；其中 6 套位于宝安区松岗街道松岗大道与松白路交汇处（中阁苑），所在宗地编号：417-1800，建筑面积 615.16 平方米，总价 2,714,310.00 元，土地使用期限自 2013 年 1 月 15 日至 2083 年 1 月 14 日。

## 注释22. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	350,471,994.72	128,953,738.10
信用借款	739,400,000.00	544,506,795.22
质押+保证借款	2,399,232,033.90	2,008,000,000.00
抵押+保证借款	29,990,000.00	20,000,000.00
未到期应付利息	---	23,311.11
合计	3,519,094,028.62	2,701,483,844.43

### 2. 本公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 注释23. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	226,586,550.00	288,600,949.21
商业承兑汇票	99,000,000.00	300,000.00
合计	325,586,550.00	288,900,949.21

本公司无已到期未支付的应付票据。

## 注释24. 应付账款

### 1. 应付账款分类

项目	期末余额	期初余额
材料款	246,670,978.61	269,737,310.88
工程款	59,944,357.63	33,949,300.20
设备款	12,180,404.50	9,201,717.54



项目	期末余额	期初余额
运费	17,150,722.51	14,279,474.76
无形资产采购款	213,542.00	379,499.99
种苗、基质等生产性生物资产种植材料	21,276,305.26	---
其他款项	5,961,079.87	8,774,853.82
合计	363,397,390.38	336,322,157.19

2. 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

3. 期末应付账款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

4. 期末应付账款中应付其他关联方款项详见附注十二、（五）。

#### 注释25. 预收款项

##### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	562,734.15	2,734.15
合计	562,734.15	2,734.15

2. 期末无账龄超过一年的重要预收款项。

#### 注释26. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	701,985,834.93	648,473,838.86
合计	701,985,834.93	648,473,838.86

2. 期末无账龄超过一年的重要合同负债。

3. 期末合同负债中无预收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项，预收其他关联方款项详见附注十二、（五）。

#### 注释27. 应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	145,895,551.48	529,071,946.46	570,288,667.64	104,678,830.30
离职后福利-设定提存计划	328,198.46	29,538,462.34	29,792,148.19	74,512.61
辞退福利	---	1,145,338.04	1,145,338.04	---
合计	146,223,749.94	559,755,746.84	601,226,153.87	104,753,342.91



## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	145,616,048.01	471,878,579.48	513,144,746.05	104,349,881.44
职工福利费	---	26,228,696.62	26,228,696.62	---
社会保险费	22,086.74	13,828,846.48	13,823,269.02	27,664.20
其中：医疗保险费	15,593.59	12,302,855.60	12,293,345.11	25,104.08
工伤保险费	6,416.15	785,976.27	791,744.30	648.12
生育保险费	77.00	740,014.61	738,179.61	1,912.00
住房公积金	22,987.25	10,632,521.76	10,595,437.76	60,071.25
工会经费和职工教育经费	207,754.65	6,413,957.68	6,382,478.92	239,233.41
其他	26,674.83	89,344.44	114,039.27	1,980.00
合计	145,895,551.48	529,071,946.46	570,288,667.64	104,678,830.30

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	314,615.43	28,414,418.62	28,656,814.78	72,219.27
失业保险费	13,583.03	1,124,043.72	1,135,333.41	2,293.34
合计	328,198.46	29,538,462.34	29,792,148.19	74,512.61

## 注释28. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,130,284.72	21,602,943.51
企业所得税	23,951,997.84	33,009,231.45
个人所得税	2,991,652.72	1,582,944.98
城市维护建设税	143,849.54	1,210,396.68
教育费附加	110,367.32	968,329.90
其他	1,951,080.99	1,665,951.01
合计	32,279,233.13	60,039,797.53

## 注释29. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	1,896,735.61	5,431,175.95
其他应付款	255,152,188.16	495,142,533.24
合计	257,048,923.77	500,573,709.19

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。



## （二）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,896,735.61	5,431,175.95
合计	1,896,735.61	5,431,175.95

## （三）其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
待验资登记股本款	64,145,550.00	---
限制性股票回购义务	44,936,905.61	54,942,491.21
员工往来	7,496,268.75	2,069,623.49
押金及保证金	49,451,721.89	59,933,047.78
预提费用	42,550,593.78	13,967,204.66
往来款	29,361,094.44	319,225,955.99
股权转让款	8,189,171.00	34,974,953.68
其他	9,020,882.69	10,029,256.43
合计	255,152,188.16	495,142,533.24

### 2. 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

3. 期末其他应付款中无应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项，应付其他关联方款项详见附注十二、（五）。

### 注释30. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	21,374,999.87	284,474.75
一年内到期的租赁负债	48,614,606.82	43,071,185.78
一年内到期的长期应付款	833,333.33	---
合计	70,822,940.02	43,355,660.53

### 注释31. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,802,458.55	2,679,487.34
未终止确认的应付账款	6,483,927.97	13,205,786.12
合计	10,286,386.52	15,885,273.46



### 注释32. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	193,962,658.95	6,613,764.12
未到期应付利息	49,276.00	---
减：一年内到期的长期借款	21,374,999.87	284,474.75
合计	172,636,935.08	6,329,289.37

### 注释33. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	879,464,901.09	593,148,315.65
减：一年内到期租赁负债	48,614,606.82	43,071,185.78
合计	830,850,294.27	550,077,129.87

本期确认租赁负债利息费用 41,936,690.03 元。

### 注释34. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	29,500,000.00	5,000,000.00
专项应付款	---	---
合计	29,500,000.00	5,000,000.00

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

#### （一）长期应付款

##### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付项目合作款	30,333,333.33	5,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	833,333.33	---
合计	29,500,000.00	5,000,000.00

### 注释35. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
退货准备	22,674,868.86	20,567,055.98	详见说明
合计	22,674,868.86	20,567,055.98	

退货准备系公司针对 2023 业务年度清收后发生的销售额计提的退货准备，计提比例参考 2023 年业务年度的实际退货率。





### 注释36. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	86,684,953.60	8,269,687.98	7,750,877.57	87,203,764.01	详见附注九
与收益相关政府补助	5,964,277.80	7,880,000.00	2,641,486.39	11,202,791.41	详见附注九
合计	92,649,231.40	16,149,687.98	10,392,363.96	98,406,555.42	

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

### 注释37. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	995,041,427.00	---	---	---	---	---	995,041,427.00

### 注释38. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 股本溢价				
投资者投入的股本	369,070,976.42			369,070,976.42
同一控制下企业合并的影响	(234,455.10)	---	---	(234,455.10)
收购子公司少数股东股权	44,243,294.74	---	71,212.55	44,172,082.19
小计	413,079,816.06	---	71,212.55	413,008,603.51
2. 其他资本公积	294,506,932.63	1,430,538.13	4,064,243.03	291,873,227.73
合计	707,586,748.69	1,430,538.13	4,135,455.58	704,881,831.24

（1）本公司收购子公司少数股东股权变动系本公司收购控股子公司股权对价与净资产的差额，减少资本公积 71,212.55 元。

（2）其他资本公积本期变动系本公司实行股权激励而确认的股份支付费用导致其他资本公积增加 1,430,538.13 元及本公司处置联营企业结转其他资本公积 4,064,243.03 元。

### 注释39. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购义务	55,667,481.21	---	9,877,045.60	45,790,435.61
合计	55,667,481.21	---	9,877,045.60	45,790,435.61

本公司 2022 年员工限制性股票达标行权解锁流通合计减少库存股 9,877,045.60 元。



注释40. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额							期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		减：结转重新计量设定受益计划变动额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	476,842,287.07	51,978.59	---	---	---	12,994.65	36,547.44	2,436.50	---	476,878,834.51
1. 其他权益工具投资公允价值变动损益	476,842,287.07	51,978.59	---	---	---	12,994.65	36,547.44	2,436.50	---	476,878,834.51
二、将重分类进损益的其他综合收益	26,125.06	16,227.46	15,050.07	---	---	---	(3,690.85)	4,868.24	---	22,434.21
1. 外币报表折算差额	26,125.06	16,227.46	15,050.07	---	---	---	(3,690.85)	4,868.24	---	22,434.21
其他综合收益合计	476,868,412.13	68,206.05	15,050.07	---	---	12,994.65	32,856.59	7,304.74	---	476,901,268.72



#### 注释41. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	23,376,841.13	---	1,484,182.86	21,892,658.27
合计	23,376,841.13	---	1,484,182.86	21,892,658.27

专项储备系本公司之全资子公司山东兆丰年公司和陕西标正公司按照规定计提的安全生产费。

#### 注释42. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	197,023,134.78	22,369,952.66	---	219,393,087.44
合计	197,023,134.78	22,369,952.66	---	219,393,087.44

#### 注释43. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,323,933,988.11	1,192,324,610.73
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	1,323,933,988.11	1,192,324,610.73
加：本期归属于母公司股东的净利润	235,626,547.17	328,437,662.78
减：提取法定盈余公积	22,369,952.66	---
应付普通股股利	149,214,889.05	197,908,285.40
加：其他综合收益结转留存收益	(9,985,166.40)	1,080,000.00
期末未分配利润	1,377,990,527.17	1,323,933,988.11

#### 注释44. 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,103,084,121.35	2,894,562,042.09	4,250,092,851.68	3,099,273,746.38
其他业务	16,453,764.05	11,727,603.14	15,075,861.89	9,594,330.15
合计	4,119,537,885.40	2,906,289,645.23	4,265,168,713.57	3,108,868,076.53



## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	公司业务	合计
一、商品类型		
杀虫剂	1,122,328,941.65	1,122,328,941.65
杀菌剂	869,770,397.75	869,770,397.75
除草剂	457,601,255.42	457,601,255.42
植物营养	761,536,395.40	761,536,395.40
植物生长调节剂	54,416,789.95	54,416,789.95
作物系列	66,038,955.96	66,038,955.96
助剂类	23,903,210.59	23,903,210.59
种子	49,104,552.07	49,104,552.07
粮食	21,725,795.72	21,725,795.72
技术服务及病虫害防治	38,813,569.55	38,813,569.55
生鲜消费类	617,841,746.02	617,841,746.02
其他	36,456,275.32	36,456,275.32
二、按经营地区分类		
东北	197,690,333.07	197,690,333.07
华北	293,351,796.34	293,351,796.34
华东	1,464,451,687.51	1,464,451,687.51
华南	724,804,189.45	724,804,189.45
华中	528,802,152.31	528,802,152.31
西北	350,216,763.82	350,216,763.82
西南	526,348,272.67	526,348,272.67
出口	33,872,690.23	33,872,690.23
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	4,069,559,013.32	4,069,559,013.32
在某一时段内转让	49,978,872.08	49,978,872.08
合计	4,119,537,885.40	4,119,537,885.40

续：

合同分类	上期发生额	
	公司业务	合计
一、商品类型		
杀虫剂	1,242,628,094.53	1,242,628,094.53
杀菌剂	998,423,200.22	998,423,200.22
除草剂	537,526,132.49	537,526,132.49
植物营养	863,932,994.94	863,932,994.94



上期发生额		
合同分类	公司业务	合计
植物生长调节剂	48,469,463.33	48,469,463.33
作物系列	135,614,136.52	135,614,136.52
助剂类	24,103,440.60	24,103,440.60
种子	45,954,973.81	45,954,973.81
粮食	77,676,944.66	77,676,944.66
技术服务及病虫害防治	48,004,885.14	48,004,885.14
生鲜消费类	166,508,288.45	166,508,288.45
其他	76,326,158.88	76,326,158.88
二、按经营地区分类		
东北	243,343,775.11	243,343,775.11
华北	277,468,297.51	277,468,297.51
华东	1,402,975,652.87	1,402,975,652.87
华南	776,127,027.13	776,127,027.13
华中	663,606,984.77	663,606,984.77
西北	389,313,520.35	389,313,520.35
西南	495,522,482.65	495,522,482.65
出口	16,810,973.18	16,810,973.18
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	4,265,168,713.57	4,265,168,713.57
在某一时段内转让	---	---
合计	4,265,168,713.57	4,265,168,713.57

### 3. 履约义务的说明

本公司主要销售杀虫剂、杀菌剂、除草剂等农药制剂产品以及蓝莓、火龙果等生鲜消费类产品。本公司国内销售商品的收入确认时点为商品已发出并取得客户签收单，公司出口销售商品的收入确认时点为取得装箱提单并完成出口报关手续。

### 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例 (%)
第一名	66,755,607.80	1.62
第二名	64,533,637.17	1.57
第三名	34,295,284.38	0.83
第四名	24,419,546.00	0.59
第五名	22,763,294.81	0.55
合计	212,767,370.16	5.16



#### 注释45. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,637,381.61	3,490,710.74
教育费附加	2,052,616.04	2,688,451.30
堤围防护费等	1,085,832.52	1,385,576.71
印花税	4,626,871.29	3,722,586.53
房产税	3,010,909.44	3,110,796.65
土地使用税	1,941,986.22	1,952,787.07
合计	15,355,597.12	16,350,909.00

#### 注释46. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及福利费	223,732,853.89	239,108,993.27
差旅费	70,200,367.27	60,993,887.61
办公费	1,020,105.24	970,621.22
电话费	377,598.29	552,349.33
汽车费用	20,659,564.47	21,778,239.13
租赁及物业管理费	85,187.87	169,440.01
运费	16,063,259.76	14,161,395.19
广告及业务宣传费	65,564,572.86	39,681,311.59
业务招待费	2,565,309.69	2,528,291.19
长期资产摊销费用	2,627,540.08	2,944,656.86
使用权资产折旧	2,111,540.69	5,002,193.87
其他	17,914,767.82	21,222,007.59
合计	422,922,667.93	409,113,386.86

#### 注释47. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及福利费	131,846,134.03	110,410,361.42
差旅费	6,269,372.67	4,334,778.11
办公费	5,570,272.26	4,623,147.39
电话费	1,145,616.26	1,180,621.62
会务费	2,710,879.82	1,943,895.72
汽车费用	4,263,866.02	3,373,800.33
租赁及物业管理费	4,433,644.63	3,751,117.64
业务咨询费	21,420,198.45	10,719,117.39
业务招待费	11,586,685.83	10,395,728.58



项目	本期发生额	上期发生额
长期资产摊销费用	25,619,399.86	24,824,136.72
股权激励费用	1,430,538.13	13,492,807.29
使用权资产折旧	14,799,023.06	15,828,513.97
其他	30,829,653.45	29,717,124.49
合计	261,925,284.47	234,595,150.67

#### 注释48. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及福利	72,816,738.88	77,347,300.80
检测、实验及登记费	7,392,244.74	5,559,067.55
长期资产摊销费用	8,567,041.31	14,709,976.64
差旅费	14,099,418.81	9,730,200.73
技术服务费	8,661,650.86	8,438,183.55
物料消耗	3,492,057.49	4,707,028.70
办公费	726,108.97	381,814.69
电话费	13,419.44	15,527.23
汽车费用	1,955,543.00	681,932.03
其他	1,171,997.34	4,050,090.03
合计	118,896,220.84	125,621,121.95

#### 注释49. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	97,559,372.06	96,850,752.28
减：利息收入	29,957,384.73	15,719,998.95
汇兑损益	(1,120,050.86)	(10,738.69)
未确认融资费用	18,344,353.86	7,754,947.92
其他	5,054,901.29	3,615,255.33
合计	89,881,191.62	92,490,217.89

#### 注释50. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,764,435.35	36,561,329.39
个税手续费返还	486,629.50	351,706.82
增值税加计抵减	982,126.07	---
合计	18,233,190.92	36,913,036.21



## 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

### 注释51. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	(7,973,558.02)	5,823,814.78
处置长期股权投资产生的投资收益	(15,728,750.82)	(2,343,083.61)
其他权益工具投资持有期间的股利收入	2,857,016.00	17,687,258.14
结构性存款利息收入	3,207,148.35	8,856,040.33
大额存单利息收入	38,731,852.55	35,822,192.23
合计	21,093,708.06	65,846,221.87

#### 2. 本公司投资收益汇回不存在重大限制。

### 注释52. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	(89,764,489.93)	(50,157,760.81)
合计	(89,764,489.93)	(50,157,760.81)

### 注释53. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	(1,001,699.00)	---
无形资产减值损失	(5,658,381.84)	(7,400,976.62)
商誉减值损失	(9,206,048.26)	(14,478,799.72)
存货跌价损失	(10,006,417.90)	(12,111,171.62)
长期股权投资减值损失	(13,400,000.00)	---
在建工程减值损失	---	(424,528.29)
合计	(39,272,547.00)	(34,415,476.25)

### 注释54. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产资产处置利得或损失	(632,471.42)	---
使用权资产处置利得或损失	347,164.95	329,127.35
固定资产处置利得或损失	(175,690.08)	(126,226.47)
生产性生物资产处置利得或损失	---	28,607,836.44
合计	(460,996.55)	28,810,737.32





### 注释55. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
补偿款	17,405,992.18	21,879,776.35	17,405,992.18
违约赔偿收入	170,007.94	196,891.76	170,007.94
久悬未决收入	760,048.16	751,417.36	760,048.16
其他	3,182,474.24	2,960,289.68	3,182,474.24
合计	21,518,522.52	25,788,375.15	21,518,522.52

### 注释56. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	15,913,667.93	1,380,980.14	15,913,667.93
对外捐赠	165,733.63	654,720.00	165,733.63
其中：公益性捐赠支出	130,500.00	523,500.00	130,500.00
赔偿款	526,060.55	1,079,460.62	526,060.55
罚款支出（及违约金）	1,634,792.35	59,809.74	1,634,792.35
税收滞纳金	187,530.96	7,768.85	187,530.96
无法收回款项	63,056.50	2,670,165.55	63,056.50
其他	123,647.53	400,090.73	123,647.53
合计	18,614,489.45	6,252,995.63	18,614,489.45

### 注释57. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,357,859.28	29,319,915.23
递延所得税费用	(15,928,942.96)	(11,835,342.27)
合计	12,428,916.32	17,484,572.96

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	217,000,176.76
按法定税率计算的所得税费用	54,250,044.19
本公司及子公司适用不同税率的影响	(27,035,963.30)
调整以前期间所得税的影响	(639,933.59)
非应税收入的影响	(70,758,579.29)
不可抵扣的成本、费用和损失影响等	5,908,455.36
研发费用加计扣除的影响	(12,407,247.27)



项目	本期发生额
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	63,344,445.11
税率变动对前期递延所得税资产的影响	(1,751,673.80)
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,626,755.99
限制性股票期权终止后形成的所得税费用	(1,107,387.08)
所得税费用	12,428,916.32

## 注释58. 现金流量表附注

### 1. 与经营活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金	104,411,558.66	186,101,335.20
政府补助	24,825,511.37	71,937,122.83
利息收入	29,957,384.73	18,489,523.95
其他	17,562,473.14	18,754,635.10
合计	176,756,927.90	295,282,617.08

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及保证金	154,248,361.25	159,848,913.12
支付的各项费用	323,213,655.13	281,688,034.89
其他	17,151,189.56	24,768,310.72
合计	494,613,205.94	466,305,258.73

### 2. 与投资活动有关的现金

#### (1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款及大额存单本金	1,282,607,368.89	1,648,500,000.00
合计	1,282,607,368.89	1,648,500,000.00

#### (2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款及大额存单本金	1,461,171,528.77	2,109,361,980.92
合计	1,461,171,528.77	2,109,361,980.92



(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款及大额存单利息	21,231,641.31	25,183,045.31
结构性存款及大额存单本金	1,282,607,368.89	1,648,500,000.00
补偿款	6,303,262.22	14,273,093.56
非同一控制下企业合并取得的现金	---	24,362.64
其他	15,441,287.70	---
合计	1,325,583,560.12	1,687,980,501.51

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款及大额存单本金	1,461,171,528.77	2,109,361,980.92
其他	17,000,001.00	---
合计	1,478,171,529.77	2,109,361,980.92

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
汇票保证金	812,484,070.16	3,578,111.11
资金往来	---	250,000,000.00
合作种植款	24,500,000.00	---
其他	9,747,593.80	700,000.00
合计	846,731,663.96	254,278,111.11

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
汇票保证金	1,115,519,573.11	210,601,783.05
股权激励回购	123,630.26	1,430,872.70
购买少数股东股权	---	8,710,000.00
租金支出	154,528,365.36	92,841,206.78
往来款	250,000,000.00	---
其他	2,587,330.00	---
合计	1,522,758,898.73	313,583,862.53



(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	2,701,483,844.43	6,803,637,630.00	40,800,053.82	6,026,827,499.63	---	3,519,094,028.62
其他应付款 -应付股利	5,431,175.95	---	166,874,300.35	165,708,965.69	4,699,775.00	1,896,735.61
其他应付款	260,000,000.00	---	13,835,616.44	273,835,616.44	---	---
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	6,613,764.12	190,000,000.00	7,078,132.51	9,679,961.68	---	194,011,934.95
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	593,148,315.65	---	519,760,104.39	154,528,365.36	78,915,153.58	879,464,901.10
长期应付款 (含一年内到期的长期应付款)	5,000,000.00	24,500,000.00	833,333.33	---	---	30,333,333.33
合计	3,571,677,100.15	7,018,137,630.00	749,181,540.84	6,630,580,408.80	83,614,928.58	4,624,800,933.61

注释59. 补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	204,571,260.44	327,177,415.57
加：信用减值损失	89,764,489.93	50,157,760.81
资产减值准备	39,272,547.00	34,415,476.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	204,820,393.65	109,438,486.90
使用权资产折旧	77,337,483.36	53,061,937.09
无形资产摊销	14,907,252.24	21,411,384.55
长期待摊费用摊销	14,117,614.79	11,051,218.07
其他长期资产摊销（其他非流动资产-租房摊销）	589,041.96	589,041.96
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)	460,996.55	(28,810,737.32)
固定资产、无形资产和其他长期资产报废损失（收益以“—”号填列）	15,913,667.93	1,380,980.14
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	---	---
财务费用（收益以“—”号填列）	115,844,410.23	104,639,744.78
投资损失（收益以“—”号填列）	(21,093,708.06)	(65,846,221.87)
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	(15,148,844.71)	(11,429,289.02)
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	(780,098.25)	(487,440.16)



项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）	(182,707,902.23)	86,724,877.18
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	135,585,317.62	(186,938,548.46)
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	(55,136,126.84)	(345,263,683.78)
其他	1,430,538.13	13,492,807.29
经营活动产生的现金流量净额	639,748,333.74	174,765,209.98
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	803,571,609.47	1,035,852,350.32
减：现金的期初余额	1,035,852,350.32	1,199,006,894.47
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	(232,280,740.85)	(163,154,544.15)

## 2. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,210,000.00
其中：湖南省田田圈农业科技服务有限公司	---
中江县田田圈农业服务有限公司	1,000,000.00
广西阳信祥农业科技有限公司	---
菏泽田田圈农业科技有限公司	400,000.00
眉山绿诺田田圈农业科技有限公司	1,000,000.00
邯郸金诺农业科技服务有限公司	1,810,000.00
韶关市金农会田田圈生态农业有限公司	---
贺州市田田圈农业服务有限公司	---
临澧春禾农业开发有限公司	---
抚州市田田圈农业生态服务有限公司	---
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	5,689,108.23
其中：湖南省田田圈农业科技服务有限公司	3,420,031.85
中江县田田圈农业服务有限公司	1,022,100.15
广西阳信祥农业科技有限公司	787,939.57
菏泽田田圈农业科技有限公司	84,625.21
眉山绿诺田田圈农业科技有限公司	39,214.13
邯郸金诺农业科技服务有限公司	185,096.00
韶关市金农会田田圈生态农业有限公司	4,736.52
贺州市田田圈农业服务有限公司	135,044.62



项目	本期金额
临澧春禾农业开发有限公司	8,516.12
抚州市田田圈农业生态服务有限公司	1,804.06
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	9,130,000.00
其中：滁州市安隆田田圈农业服务有限公司	1,600,000.00
怀化湘之牧农业有限公司	300,000.00
平南县诺邦农生态农业有限公司	260,000.00
太康县盈河农业科技有限公司	820,000.00
腾冲世纪田田圈农业服务有限公司	1,600,000.00
新疆诺金田田圈农资有限责任公司	4,400,000.00
长治市多彩农业科技服务有限公司	150,000.00
处置子公司收到的现金净额	7,650,891.77

### 3. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 157,614,976.20 元(上期为 92,841,206.78 元)。

### 4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	803,571,609.47	1,035,852,350.32
其中：库存现金	139,627.50	846,402.09
可随时用于支付的银行存款	800,957,331.47	1,035,005,948.23
可随时用于支付的其他货币资金	2,474,650.50	---
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	803,571,609.47	1,035,852,350.32

### 5. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

本公司货币资金中募集资金余额 165,086,751.88 元用途虽然受到限制，但可以用于随时支付，故仍作为现金和现金等价物列示。

### 注释60. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	518,627,286.00	银行承兑汇票保证金
其他流动资产、其他非流动金融资产中大额存单	995,000,000.00	质押用于借款、开具银行承兑汇票
固定资产	14,991,440.62	抵押用于银行借款
无形资产	6,838,899.46	抵押用于银行借款
合计	1,535,457,626.08	



## 注释61. 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	462,383.88	7.0827	3,274,926.31
应收账款			
其中：美元	3,125,931.29	7.0827	22,140,033.55
应付账款			
其中：美元	323,330.00	7.0827	2,290,049.39

### 2. 境外经营实体说明

公司主要的境外经营实体有全资孙公司 NOPOSITIONCROPSCIENCE(CAMBODIA)CO.,LTD.，系在柬埔寨注册的境外公司，其主要经营地在柬埔寨，经营活动采用美元结算，选择美元作为记账本位币。

## 注释62. 租赁

### （一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 16、注释 33 和注释 59。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	41,936,690.03	16,453,912.39
短期租赁费用	3,103,470.21	1,741,339.20
低价值资产租赁费用	337,458.10	248,231.10
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	---	---
转租使用权资产取得的收入	---	---
售后租回交易	---	---

租赁负债利息本期和上期分别计入资产成本的金额分别为 23,592,336.17 元、8,698,964.47 元。

### （二）作为出租人的披露

#### 1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：



项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋及建筑物	762,027.09	---
生产设施及生产工具	1,315,229.36	---
合计	2,077,256.45	---

## 六、研发支出

### (一)按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
员工薪酬及福利	72,816,738.88	77,347,300.80
检测、实验及登记费	7,392,244.74	5,559,067.55
长期资产摊销费用	8,567,041.31	14,709,976.64
差旅费	14,099,418.81	9,730,200.73
技术服务费	8,661,650.86	8,438,183.55
物料消耗	3,492,057.49	4,707,028.70
办公费	726,108.97	381,814.69
电话费	13,419.44	15,527.23
汽车费用	1,955,543.00	681,932.03
其他	1,171,997.34	4,050,090.03
合计	118,896,220.84	125,621,121.95
其中:费用化研发支出	118,896,220.84	125,621,121.95
资本化研发支出	---	---

## 七、合并范围的变更

### (一)处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
湖南省田田圈农业科技服务有限公司	12,177,100.00	51.00%	股权转让	2023年7月	完成移交	1,140,533.16
中江县田田圈农业服务有限公司	4,752,100.00	51.00%	股权转让	2023年7月	完成移交	1,205,267.06
广西阳信祥农业科技有限公司	10,250,000.00	51.00%	股权转让	2023年9月	完成移交	(1,173,870.80)
菏泽田田圈农业科技有限公司	7,010,000.00	51.00%	股权转让	2023年4月	完成移交	590,672.79
眉山绿诺田田圈农业科技有限公司	5,100,000.00	51.00%	股权转让	2023年4月	完成移交	1,513,867.92
邯郸金诺农业科技有限公司	10,869,200.00	51.00%	股权转让	2023年7月	完成移交	902,080.03





续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
湖南省田田圈农业科技服务有限公司	---	---	---	---	---	---
中江县田田圈农业服务有限公司	---	---	---	---	---	---
广西阳信祥农业科技有限公司	---	---	---	---	---	---
菏泽田田圈农业科技服务有限公司	---	---	---	---	---	---
眉山绿诺田田圈农业科技服务有限公司	---	---	---	---	---	---
邯郸金诺农业科技服务有限公司	---	---	---	---	---	---
湖南省田田圈农业科技服务有限公司	---	---	---	---	---	---
中江县田田圈农业服务有限公司	---	---	---	---	---	---

## (二) 其他原因的合并范围变动

名称	变更原因
深圳福燕咨询管理有限公司	注销
河南致良丰肥业有限公司	注销
韶关市金农会田田圈生态农业有限公司	失控
贺州市田田圈农业服务有限公司	失控
临澧春禾农业开发有限公司	失控
抚州市田田圈农业生态服务有限公司	失控
济南浩泰农资有限公司	设立
济南市施普旺租赁有限公司	设立
光筑（云南）农业有限公司	设立
光筑小浆果（云南）科学技术研究有限公司	设立
云南梦遇莓果品有限公司	设立
云南十里莓园商贸有限公司	设立
腾冲市旺悦莓农业有限公司	设立
玉溪蓝百旺农业有限公司	设立



## 八、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	
深圳诺农资公司	深圳	深圳	批发、零售肥料、农具、饲料、日用品；批发农药。	---	93.75	非同一控制下企业合并
新疆桂普公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	销售：农药、农畜产品、农业机械、农用薄膜、化肥、种子、谷物、豆及薯类；棉花、玉米种植；制造销售：氮肥、磷肥、钾肥、复混肥料、有机肥料及微生物肥料、中量元素肥料、微量元素肥料；农业技术推广服务；新材料技术推广服务；农业科学研究和试验发展；质检技术服务；害虫防治服务；农业机械服务；灌溉服务；其他农业服务；农产品初加工服务；粮食仓储服务；化肥仓储服务；农副产品收购；农业机械租赁（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）	---	47.81	非同一控制下企业合并
河南邦园公司	孟州	孟州	一般项目：农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；肥料销售；谷物种植；豆类种植；油料种植；薯类种植；谷物销售；豆及薯类销售；机械设备销售；通讯设备销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；机械零件、零部件销售；农业机械销售；软件销售；农业机械服务；农作物病虫害防治服务；农业生产托管服务；农业专业及辅助性活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；粮食收购；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；仓储设备租赁服务；非居住房地产租赁；机械设备租赁；农业机械租赁（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：农药批发（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）	---	47.81	非同一控制下企业合并
临泉瑞达公司	临泉	临泉	农药零售；化肥、不再分装的农作物常规种子销售；农机服务；植保服务（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）。	---	47.81	非同一控制下企业合并
东莞瑞德丰公司	东莞	东莞	农化产品的开发、研究、销售（凭许可证经营）；农药复配、加工（按农药生产批准证书核准范围经营）；产销：塑胶制品、植保机器、农机具；提供仓储、化工检测服务；微生物肥料、土壤调节剂的研发、生产及销售。（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）	100.00	---	同一控制下企业合并
广东浩德公司	东莞	东莞	农药复配、加工；农药产品的开发、研究、销售（不含危险化学品）；其他化工产品（不含危险化学品）研究、销售；提供农药技术咨询、服务。生产、销售与技术推广服务；微生物菌剂、土壤修复调理剂。（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）	---	100.00	非同一控制下企业合并
深圳瑞德丰农资公司	深圳	深圳	一般经营项目是：批发、零售农机具、农膜，其它国内商业及物资供销业；农业技术开发；病虫害防治；批发、零售肥料。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营），许可经营项目是：批发、零售农药。	100.00	---	同一控制下企业合并
陕西标正公司	渭南	渭南	农化产品的研发、销售，农药、水溶性肥料、微生物肥料、土壤调节剂的研发、生产及销售，农药技术研究及转让，塑胶制品生产及销售。	100.00	---	设立



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	
陕西微碳生物公司	渭南	渭南	一般经营项目：肥料的研究、加工、生产、销售、代购代销；肥料技术研究及转让；水体污染以及土壤污染治理产品的技术开发、服务及转让；土壤酸碱调节治理产品的研发、加工、生产以及销售；农田灌溉设施、施肥器械及灌溉自动化控制设备研发、生产及销售；肥料及其技术进出口（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定）。（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）。	---	79.39	设立
深圳润康公司	深圳	深圳	一般经营项目是：肥料的技术开发、销售、技术转让及技术服务；土壤改良及土壤修复技术开发、推广应用；生态环保产品、生态农业技术开发及推广应用（生产项目另设分支机构经营）；水污染治理；固体废物污染治理；农田环境治理；环境污染防治技术推广应用；环境资源利用技术开发及推广应用；园林景观工程；海洋生物活性物质提取、纯化、合成技术研发。（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），许可经营项目是：肥料的生产；喷灌、微灌、滴灌、农业给水设备、施肥器械及灌溉自动化控制设备的研发、生产及销售；农产品的生产及销售；货物进出口；技术进出口。（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）。	79.39	---	设立
深圳八方纵横公司	深圳	深圳	园林养护、植物营养、生物有机肥、土壤修复、生态修复、水生态环境治理的技术研发及产品的销售和服务；农机具、农膜的批发、零售；农业技术开发；蔬菜花卉种子的批发、零售；蔬菜、果实的种植和销售；消毒剂的技术研发及产品销售和服务；卫生消毒杀虫技术研发及产品销售和服务；经营电子商务（涉及前置性行政许可的，须取得前置性行政许可文件后方可经营）；国内贸易，货物及技术进出口（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外）；园林及卫生消杀的机械设备工具的批发、零售、安装、维修、保养。园林绿化工程施工；城市绿化管理；城市公园管理；林业有害生物防治服务；市政设施管理；白蚁防治服务；病媒生物防治服务；土石方工程施工。（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）。	56.00	---	设立
山东兆丰年公司	济南	济南	农药、肥料的研究、开发、生产经营（以上不含危险化学品）；塑胶制品（不含废旧塑料）的生产、经营；病虫害防治服务；农药技术研究及转让。	100.00	---	非同一控制下企业合并
东莞施普旺公司	东莞	东莞	研发、生产、销售；肥料；仓储服务。	---	79.39	同一控制下企业合并
福建诺德公司	清流	清流	环保型松脂基农用助剂的研究与产品生产、销售、仓储，绿色环保农药制剂应用技术的研究与推广，环保农业技术的应用推广，松脂原料林基地建设和承包经营。（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）	100.00	---	设立
青岛星牌作物公司	青岛	青岛	农药生产（按农药生产许可证核定的范围、期限生产且不含杀鼠剂）。化工产品（不含危险品）；生物农药的研究、开发；农作物病虫害防治信息咨询；农药销售。	77.19	---	非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
				直接	间接	
青岛星牌农资公司	青岛	青岛	农作物病虫害防治技术推广；生物农药研制、开发及技术推广（不含生产）；化工产品（危险品、易制毒化学品、监控化学品等涉及许可经营的除外）、农药（危险品及杀鼠剂除外）、肥料销售（化肥批发除外）；（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）。	---	77.19	非同一控制下企业合并
福建新农大正生物公司	福州	福州	基因工程及生物科学工程技术的研究；农业生物技术服务；农用化肥生产；农药生产（限农药生产批准证书载明的产品及有效期范围内，不含危险化学品生产，不含易制毒化学品生产，另设分支机构生产经营）。（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）。	84.92	---	非同一控制下企业合并
福州新农大正农资公司	福州	福州	农用化肥、农用地膜、生物化肥、微肥的销售；农业化肥产品应用技术的研究；无储存场所经营（批发）农药（不含危险化学品）。（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）	---	84.92	设立
广东喜年公司	东莞	东莞	产销：农业机械、林业机械；研发、生产、销售：塑胶产品；塑胶原料销售；以及相关售后服务。	54.00	46.00	设立
深圳标正农资公司	深圳	深圳	化肥零售；农具、饲料、日用百货的销售；农药技术推广；病虫害防治；批发、零售农药。（不含危险化学品）	100.00	---	设立
深圳诺作物公司	深圳	深圳	一般经营项目是：农业技术开发；投资兴办实业（具体项目另行申报）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）；国内贸易（不含专营、专控、专卖商品）；农具的销售。许可经营项目是：农药、肥料的销售。	100.00	---	设立
深圳田田圈公司	深圳	深圳	一般经营项目是：农药制剂产品的技术开发；农机农膜的批发零售；农业技术推广服务；初级农产品的销售；病虫害防治；在网上从事商贸活动（不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；网络科技软件开发；网络科技产品技术转让、技术咨询、技术服务；商务信息咨询、投资咨询（不含人才中介服务、信托、证券、期货、保险及其它金融业务）；计算机系统技术服务；网页设计；化肥、微肥、叶面肥的零售；农机设备、日用百货、家用电器、通讯产品及配件的销售（不含限制项目）；会务策划；展览展示策划。（法律、行政法规或者国务院决定禁止和规定在登记前须经批准的项目除外），许可经营项目是：批发、零售农药；批发、零售不再分装的包装种子；农副产品的销售；从事广告业务。教育培训；	93.75	---	设立
深圳诺普信国际公司	深圳	深圳	一般经营项目是：投资兴办实业（具体项目另行申报）；经营进出口业务（法律、行政法规，国务院决定禁止的项目除外，限制项目须取得许可后方可经营）；农业技术开发；国内贸易（不含专营，专控，专卖商品）；农具的销售。，许可经营项目是：农药，肥料的销售。	70.00	---	设立
深圳田田田园公司	深圳	深圳	农产品、花卉的种植与销售；初级农产品销售；投资农业观光项目（具体项目另行申报）；会务策划；提供餐饮服务；农业技术开发、技术咨询与技术服务；农业基础设施工程的施工。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）农产品包装。	100.00	---	设立



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	
烟台顺泰植保公司	烟台	烟台	辛硫酸、百草枯、三唑酮、苯乙酸的批发（禁止储存，有效期限以许可证为准）；果树新品种引进、繁育，农用激素、增效剂、叶面肥、果蔬用药的研究、技术开发、推广、转让，病虫害专业化防治，农业技术咨询、推广服务，化肥、有机肥、化工原料、植保机械的批发、零售；普通货物运输；仓储服务；装卸搬运；果品的收购、储藏、加工、销售。（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）	---	47.81	非同一控制下企业合并
海南诺泽农公司	海口	海口	化肥批发及零售；农机具的销售；农业机耕；农业技术推广；病虫害防治及相关技术培训；批发、零售农药（不含危险化学品）。	---	47.81	非同一控制下企业合并
海南欣欣田公司	海南省	海南省	农业技术推广；化肥批发及零售；农机具的销售；病虫害防治；批发、零售农药（不含危险化学品）。	---	47.81	非同一控制下企业合并
张家口瑞德丰公司	张家口	沽源	农作物种植、储存、初加工及销售；粮食收购及销售；化肥、不再分装的小包装种子、农药销售；农业技术推广服务，农业机械设备销售；病虫害防治；农副产品销售；农业机械耕作服务（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）。	---	51.00	设立
漳州市诺盛公司	漳州	漳州	农作物病虫害防治服务；农业机械服务；农业技术推广；农机具的销售；销售农药厂家生产的中低毒农药（凭与农药生产厂家签订的销售合同经营）；化肥（不含农用硝酸铵和硝酸铵复混肥）的批发及零售。（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）	---	47.81	设立
宁夏辰欣现代农业公司	平罗	平罗	化肥、农药、种子销售；农副产品销售；农业技术咨询服务；病虫害防治	---	47.81	设立
安徽凤凰岭公司	安徽	安徽	农业新技术开发、推广服务；农作物常规种子生产、销售；农作物种植；粮食烘干、收购、代储、销售；农作物病、虫、草害防治；属于危险化学品第6类的农药（非剧毒化学品）销售（许可证有效期至2017年8月10日）；化肥、农膜销售。（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）	---	47.81	非同一控制下企业合并
陕西满树红公司	陕西西安	陕西西安	农业机械、环保机械、苗木、废料、农贸产品、农业产品、水果的销售；农业科技信息咨询；农业技术研发、转让、推广；农业互联网信息服务；会议服务。（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）	---	100.00	设立
柬埔寨公司	柬埔寨	柬埔寨	农药肥料的进口和销售。	---	70.00	设立
新乡县金良丰公司	新乡县	新乡县	农药、化肥、农膜、农机具、农药机械、包装种子、五金交电、有机肥、通讯产品及配件、土产日杂批发、零售；农副产品购销；农业技术服务、病虫害防治服务、农业机械服务...	---	47.81	非同一控制下企业合并
潜江创新公司	潜江市	潜江市	淡水鱼、虾种苗繁育技术研发；淡水鱼、虾、蟹养殖、批发、零售（不含种苗）；农产品初加工、批发、零售；农药（危险化学品类农药除外）、肥料、不再分装的包装种子、农具、日用品百货、鱼药、鱼饲料、虾饲料批发、零售；农产品（不含粮食）收购、批发；农田病虫害防治服务；农业技术推广服务；农业机械服务；代办中国电信股份有限公司潜江分公司电信业务。	---	47.81	非同一控制下企业合并
德宏诺丰田田公司	德宏州芒市	德宏州芒市	农作物病虫害防治、农业机械、农业技术推广服务；农副产品、化肥、农药、农膜、不再分装的包装种子销售；苗木培育、销售；水果种植、加工、销售。（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）	---	47.81	设立



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	
岳阳新和美公司	岳阳市	岳阳市	农业病虫害防治、林业有害生物防治服务、园林绿化、园林技术服务，农业科技、农业技术领域内的技术开发、技术服务、技术咨询及技术转让，农业信息咨询、农药（剧毒农药除外）、不再分装的种子、化肥、农作物、农用机械、农具、政策允许的农副产品的销售，观光旅游项目开发，粮食收购，网上商品销售	---	47.81	非同一控制下企业合并
山东联诺农业公司	潍坊市	潍坊市	销售化肥、农药（限制使用农药除外）、农机具、农膜、农业机械、五金工具、植物激素、不再分装的包装种子；植保服务；病虫害统防统治；植保飞防作业；农业机械规模化作业；机耕服务；农业技术推广；农业机械应用技术咨询、维修、保养。（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）	---	47.81	设立
浙江禾佳篮生态公司	温州市	温州市	农用蔬菜大棚设施（不含农膜）、农用节水灌溉设施、农业技术的研究及咨询服务，农业技术推广，农业产业网络推广；批发、零售化肥、农药（不含危险化学品）（凭许可证经营）；销售：塑料制品、农机具、初级农产品；农耕服务。（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）	---	47.81	设立
重庆俊洪田田圈公司	重庆市	重庆市	农业技术推广、病虫害防治及相关技术服务；化肥批发及零售；农机具的销售；农业机耕；农作物种植、加工、销售；批发、零售农药（不含危险化学品）；不再分装的农作物种子、农膜销售。（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）	---	47.81	设立
大连田田圈农业	大连市	大连市	农业技术研发；化肥批发及零售；农机具的销售；农业机耕；农业种植技术推广；病虫害防治及相关技术指导；批发零售农药（以上均不含危险化学品及专项审批，不含法律法规禁止事项，涉及许可审批的事项未取得许可审批前不得开展经营活动，登记住所无储存）（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。）	---	47.81	非同一控制下企业合并
光筑农业集团	深圳市	深圳市	农业科技、农业技术领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；旅游项目开发；热带农业开发；园林、瓜、果、蔬菜、种苗的繁育种植与销售；水果加工；供应链管理；商务信息咨询（不含限制项目）；商业文化组织与策划；经营进出口业务；预包装食品批发和零售；国内贸易（不含专营、专控、专卖产品）；货物及技术进出口；经营电子商务。水果加工；预包装食品的批发和零售；农产品（干鲜果品、蔬菜等）挑选、分级、包装、储藏、保鲜、冷藏、配送、批发、零售兼网上零售；水果制品（果汁、干果等）制售和销售。	100.00	---	设立



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	
领鲜佳品	深圳市	深圳市	供应链管理；商务信息咨询（不含限制项目）；商业文化组织与策划；经营进出口业务；国内贸易（不含专营、专控、专卖产品），货物及技术进出口；热带农业开发；园林、瓜、果、蔬菜、种苗种植、繁育与销售；农业科技、农业技术领域内的技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；经营电子商务；有机肥料、微生物肥料、化肥、有机复合肥销售；农药、农膜、农机及配件、日用杂品的销售。（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）水果加工；预包装食品批发和零售；农产品（干鲜果品、蔬菜等）挑选、分级、包装、储藏、保鲜、冷藏、配送、批发、零售、网上零售；水果制品（果汁、干果等）制售和销售；酒类销售。	---	100.00	设立
深圳田田云网络	深圳市	深圳市	一般经营项目是：网络科技软件开发；网络科技产品的技术开发与销售、技术转让、技术咨询、技术服务；计算机系统技术服务；网页设计；在网上从事商贸活动（不含限制项目）；商务信息咨询、会务策划、展览展示策划（以上均不含限制项目）；投资兴办实业（具体项目另行申报）；化肥、微肥、叶面肥、农机设备、日用百货、家用电器、通讯产品及配件的销售；从事广告业务（法律法规、国务院规定需另行办理广告经营审批的，需取得许可后方可经营）。（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），许可经营项目是：互联网信息服务；农药、农副产品的销售。（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）	---	93.75	非同一控制下企业合并
河南瑞诺植保	孟州市	孟州市	植物保护技术研发、推广；提供病虫害防治服务；包装种子、化肥、农业机械、生物菌肥、有机肥销售；地黄、花生、小麦、玉米、大豆、山药种植销售。	---	47.81	设立
德宏晨农农业	德宏州芒市	德宏州芒市	水果、蔬菜、经济林木种植、销售；苗木培育、销售；食品加工、销售；家禽、牲畜养殖、销售；农副产品销售（含网上销售）；正餐、住宿服务；农业技术推广服务；货物进出口、技术进出口。（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）	---	65.63	设立
广东乡丰农业	广州市	广州市	农业技术咨询、交流服务；农业技术开发服务；农业技术推广服务；农业项目开发；其他农业服务；收购农副产品；农业科学研究和试验发展；花卉种植；花卉作物批发；房屋建筑工程施工；农业园艺服务；教育咨询服务；蔬菜种植；蔬菜批发；蔬菜零售；水果种植；仁果类和核果类水果种植；水果批发；水果零售；地基与基础工程专业承包；互联网商品销售（许可审批类商品除外）；互联网商品零售（许可审批类商品除外）；商品批发贸易（许可审批类商品除外）；商品零售贸易（许可审批类商品除外）；投资咨询服务；企业自有资金投资；投资、开发、建设、经营管理物流设施；项目投资（不含许可经营项目，法律法规禁止经营的项目不得经营）；房地产投资（不含许可经营项目，法律法规禁止经营的项目不得经营）；会议及展览服务；预包装食品批发；预包装食品零售；蔬菜加工；水果和坚果加工；快餐服务；茶馆服务；咖啡馆服务；小吃服务；甜品制售。	52.80	---	设立



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	
八谷生物公司	东莞市	东莞市	生物技术开发、技术服务、技术咨询、技术转让；研发、产销：微生物肥料、水溶肥料、化工产品、消毒剂（以上不含危险化学品）。（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）	---	56.00	设立
广东智澳	广东省	广东省	农业项目投资；农业、林业技术研究及种植；种植、加工、销售；坚果。（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）	---	51.00	设立
广西稼祥	广西壮族自治区	广西壮族自治区	农业、林业种植技术研究及推广；坚果、水果、蔬菜、食用菌、园艺作物、苗木的种植及销售；牲畜、禽类、水产的养殖及销售；农产品收购、加工及销售；化肥、农作物种子的销售；农业信息咨询；农业技术服务；农机服务；农作物病虫害防治服务；仓储服务（危险品除外）；生态农业观光旅游服务；农业项目的投资。	---	66.67	设立
广西润岭	广西壮族自治区	广西壮族自治区	许可项目：食品经营（销售预包装食品）；餐饮服务。（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）。一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；坚果种植；未经加工的坚果、干果销售；农作物栽培服务；花卉种植；食用农产品初加工；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；礼品花卉销售；灌溉服务；农林牧业副渔业专业机械的安装、维修；以自有资金从事投资活动；会议及展览服务（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）。	---	43.80	设立
河南农利多公司	河南省	河南省	农业技术推广及技术服务；包装种子、化肥、农药、生物菌肥、有机肥、粮油销售；地黄、花生、小麦、玉米、大豆、山药、葡萄、猕猴桃、草莓、火龙果种植销售；通讯产品及配件销售；农作物病虫害防治；农业机械化作业服务；农作物加工；计算机网络技术开发、技术转让；计算机软件开发销售及售后服务；网页设计。	---	47.81	设立
诺农粮食公司	福建省漳州市	福建省漳州市	谷物、豆及薯类批发；稻谷种植；小麦种植；谷物磨制；粮油零售；谷物仓储；其他谷物磨制；粮油零售（不含国境口岸）；粮食收购。（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）	---	47.81	设立
广西桂派坚果	南宁市	南宁市	坚果、水果、蔬菜、食用菌、农作物、花卉的种植销售；牲畜、禽类、水产的养殖及销售；农产品收购（除粮食）、加工及销售；化肥的零售；经销不再分装的农作物包装种子；农业技术、信息咨询服务；农机服务；农作物病虫害防治服务；仓储服务（不得仓储危险化学品及易燃易爆物品）。（法律、行政法规或者国务院决定规定禁止的项目除外，限制的项目须取得相关许可证、资质证或备案后方可经营）	---	51.00	设立





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	
广东丰源农业	韶关市	韶关市	农业技术开发服务;农业技术咨询、交流服务;农业技术推广服务;农业项目开发;其他农业服务;收购农副产品(不含活禽);农业科学研究和试验发展;水果种植、育苗、销售;农产品加工(不含活禽);引进新技术、新品种;开展与种植有关的技术交流和信息咨询服务;提供休闲农业观光服务;花卉、蔬菜、水果种植及销售;花卉作物批发;农产品(不含活禽)挑选、分级、包装、储藏、冷藏、配送、批发、零售;水果饮料制售;有机肥料、微生物肥料、水溶肥、化肥、有机复合肥的销售;农业园艺服务;教育信息咨询服务(不含教育培训等民办学校业务、不含出国留学咨询及中介服务);互联网商品销售(许可审批类商品除外);企业以自有资金进行项目投资;投资、开发、建设、经营管理物流设施;房地产投资;会议及展览服务;餐饮管理;销售:预包装食品;蔬菜、水果和坚果加工;餐饮服务;小吃服务。(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)	65.00	---	设立
海南众联	海南省	海南省	许可项目:货物进出口(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)一般项目:水果种植;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;树木种植经营;林业产品销售;农作物病虫害防治服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;农作物栽培服务;农业园艺服务;农业科学研究和试验发展;规划设计管理;农业专业及辅助性活动;农业生产托管服务;与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务;土地整治服务;休闲观光活动(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)	---	66.67	设立
广东诺禾	广州市	广州市	农业技术咨询、交流服务;农业技术开发服务;农业技术推广服务;农业病虫害防治服务;其他仓储业(不含原油、成品油仓储、燃气仓储、危险品仓储);农产品初加工服务;园艺作物、花卉的收购;蔬菜收购;收购农副产品;水产品零售;海水养殖;内陆养殖;鱼种培育、养殖;蔬菜种植;食用菌种植;花卉种植;水果种植;坚果种植;干果、坚果批发;干果、坚果零售;水果批发;水果零售;蔬菜批发;蔬菜零售;食用菌批发;食用菌零售;花卉作物批发;农业机械服务;农业项目开发;农业科学研究和试验发展;水果和坚果加工;蔬菜加工	---	51.00	设立
广东诺鲜	广州市	广州市	风景园林工程的技术研究、开发;农业技术推广服务;农业技术开发服务;农业技术咨询、交流服务;农业项目开发;农业技术转让服务;蔬菜种植;水果种植;坚果种植;水果批发;水果零售;蔬菜批发;蔬菜零售;干果、坚果批发;干果、坚果零售;风景园林工程设计服务;城市园林绿化规划设计服务;供应链管理;电子商务信息咨询;货物进出口(专营专控商品除外);技术进出口;有机肥料及微生物肥料零售;生物技术咨询、交流服务;有机肥料及微生物肥料批发;化肥批发;水溶肥料的销售;化肥零售;温室大棚工程;现代农业园区规划及温室设计;旅游景区规划设计、开发、管理;农业工程设计服务;农产品初加工服务;水产品冷冻加工;海水养殖;内陆养殖;生物产品的销售(不含许可经营项目);蔬菜加工;水果和坚果加工;预包装食品批发;预包装食品零售;网络销售预包装食品	---	66.67	设立



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	
陕西丽碧康	陕西省	陕西省	一般项目：肥料销售；农作物病虫害防治服务；农业机械服务；生物农药技术研发；生物有机肥料研发；农业机械销售；新材料技术推广服务。（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：农药零售；农药批发。（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，具体经营项目以审批结果为准）	---	70.00	设立
云南普者盖	云南省	云南省	蓝莓种植；种苗销售；农业种植；农产品销售；农资销售；农业技术服务；农业工程施工（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）	---	85.00	设立
郁南田田圈	云浮市	云浮市	种植、销售；农作物、农产品；养殖、销售；水产品、禽畜；农家乐旅游景点开发；销售：化肥、农药、种子、农业机械、农具；农业技术推广服务；提供农产品初加工、深加工、农业机械耕种和收割服务；食品生产；加工、销售；大米、食品；害虫防治服务；培育、销售：种苗，生态农业项目投资；国内贸易代理。（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）	79.59	20.41	非同一控制下企业合并
云南百盛宏诚	云南省	云南省	香蕉等亚热带水果种植；农业服务业；土地整治服务；互联网销售。（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）。	---	51.00	设立
梦遇莓	云南省	云南省	其他水果种植；蓝莓种植；蔬菜、香蕉等亚热带水果的种植；种子种苗培育活动；林木育种和育苗；农业技术推广服务；种子、果品、蔬菜、农副产品、化肥、农药的销售及互联网销售；蓝莓种苗销售；农产品初加工服务；其他农产品仓储；旅游资源开发；休闲观光活动；供应链管理（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）。	---	100.00	设立
云南曼悦莓	云南省	云南省	其他水果种植；蓝莓种植；蔬菜、香蕉等亚热带水果的种植；种子种苗培育活动；林木育种和育苗；农业技术推广服务；种子、果品、蔬菜、农副产品、化肥、农药（不含危险化学品类农药）、互联网的销售；种苗销售；农产品初加工服务；其他农产品仓储；旅游资源开发；休闲观光活动；供应链管理；信息技术咨询服务（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）。	---	100.00	设立
云南怡蓝美	云南省	云南省	一般项目：水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；化肥销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；供应链管理服务；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动（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：农药零售（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）。	---	100.00	设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
云南蓝冠莓	云南省	云南省	一般项目：水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；化肥销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；供应链管理服务；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动（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）。	—	100.00	设立
云南蓝百旺	云南省	云南省	一般项目：水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；化肥销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；供应链管理服务；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动（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：农药零售（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）。	—	100.00	设立
保山蜜悦莓	云南省	云南省	一般项目：水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；化肥销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；供应链管理服务；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动（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：农药零售（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）。	—	100.00	设立
云南十里莓园	云南省	云南省	许可项目：农药零售（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，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果零售；新鲜蔬菜零售；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；化肥销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；供应链管理服务；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动（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）。	—	100.00	设立
海南众乐	海南	海南	种植香蕉等亚热带水果，种植火龙果，农业专业及辅助性活动，农产品初加工，从事农作物病虫害防治活动，农作物病虫害防治服务，农作物栽培、移栽服务，农村土地整理服务，农业托管服务，种植水果，制造罐头食品，制造蔬菜、水果罐头，水果和坚果加工，果品、蔬菜零售，冷冻加工水果及坚果，制造饮料，制造固体饮料，农业技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、技术服务。（一般经营项目自主经营，许可经营项目凭相关许可证或者批准文件经营）（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。）。	—	66.67	非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
				直接	间接	
砚山曼悦莓	云南省	云南省	水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；化肥销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；供应链管理服务；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动（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：农药零售（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）。	—	100.00	设立
云南旺悦莓	云南省	云南省	许可项目：农药零售（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，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；化肥销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；供应链管理服务；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动（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）。	—	100.00	设立
云南蓝美旺	云南省	云南省	许可项目：农药零售（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，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；化肥销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；供应链管理服务；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动（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）。	—	100.00	设立
云南远蓝	云南省	云南省	一般项目：水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农作物栽培服务；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；肥料销售；化肥销售；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动（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）。	—	90.00	非同一控制下企业合并
光筑(广州)	广州市	广州市	蔬菜种植；林业产品销售；生物有机肥料研发；知识产权服务；农业园艺服务；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；灌溉服务；薯类种植；新鲜蔬菜零售；新鲜蔬菜批发；新鲜水果批发；雨棚销售；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；非主要农作物种子生产；谷物销售；豆及薯类销售；新材料技术研发；新材料技术推广服务；豆类种植；水果种植；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；新鲜水果零售；；林木种子生产经营；农作物种子经营；食品经营；主要农作物种子生产。	—	100.00	设立



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	
广东诺臻丰	广州市	广州市	豆类种植;新鲜蔬菜零售;旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务;教育咨询服务(不含涉许可审批的教育培训活动);园区管理服务;餐饮管理;豆及薯类销售;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;知识产权服务;新鲜水果零售;非主要农作物种子生产;灌溉服务;农业机械服务;农业生产资料的购买、使用;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;水果种植;花卉种植;蔬菜种植;薯类种植;农作物种子经营(仅限不再分装的包装种子);旅游业务;农作物种子经营;主要农作物种子生产。	100.00	---	设立
光信农业	云南省	云南省	一般项目:水果种植;含油果种植;蔬菜种植;非主要农作物种子生产;农作物种子经营(仅限不再分装的包装种子);树木种植经营;新鲜水果零售;新鲜蔬菜零售;食用农产品初加工;初级农产品收购;农副产品销售;化肥销售;肥料销售;互联网销售(除销售需要许可的商品);普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(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)。	---	51.00	设立
楚雄旺悦莓	云南省	云南省	一般项目:水果种植;蔬菜种植;树木种植经营;农作物种子经营(仅限不再分装的包装种子);农作物栽培服务;非主要农作物种子生产;新鲜水果批发;新鲜水果零售;新鲜蔬菜批发;新鲜蔬菜零售;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;农副产品销售;化肥销售;互联网销售(除销售需要许可的商品);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);供应链管理服务;旅游开发项目策划咨询;农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营;休闲观光活动(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)。	---	100.00	设立
曼悦莓合作社	云南省	云南省	一般项目:水果种植;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;农业园艺服务;农业生产资料的购买、使用(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)。(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)。	---	99.75	设立
玉溪蓝百旺	云南省	云南省	一般项目:水果种植;蔬菜种植;农作物栽培服务;树木种植经营;农作物种子经营(仅限不再分装的包装种子);农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;农副产品销售;新鲜水果批发;新鲜蔬菜批发;新鲜水果零售;新鲜蔬菜零售;食用农产品批发;肥料销售;化肥销售;供应链管理服务;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务;旅游开发项目策划咨询;休闲观光活动;农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营(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)。	---	100.00	设立



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	
济南浩泰农资	山东省济南市	山东省济南市	一般项目:肥料销售;非主要农作物种子生产;日用品销售;农业机械服务;农作物病虫害防治服务;生物农药技术研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。(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:农药零售;农药批发。(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)	—	100.00	设立
济南施普旺	济南	济南	一般项目:非居住房地产租赁;土地使用权租赁;租赁服务(不含许可类租赁服务);普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目)。(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)	—	79.39	设立
云南光筑	云南省	云南省	许可项目:林木种子生产经营;建设工程施工;食品生产;食品销售;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)一般项目:农业科学研究和试验发展;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务;与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;新型膜材料销售;农用薄膜销售;项目策划与公关服务;旅游开发项目策划咨询;蔬菜种植;新鲜蔬菜批发;水果种植;新鲜水果批发;树木种植经营;花卉种植;茶叶种植;供应链管理;信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务);商务代理代办服务;组织文化艺术交流活动;市场营销策划;咨询策划服务;企业形象策划;货物进出口;技术进出口;会议及展览服务;互联网销售(除销售需要许可的商品);肥料销售;化肥销售;建筑材料销售;建筑装饰材料销售;搪瓷制品销售;园林绿化工程施工;专业设计服务;工程技术服务(规划管理、勘察、设计、监理除外);农业专业及辅助性活动;智能农业管理;农作物栽培服务;灌溉服务;塑料制品销售;金属制品销售;食品销售(仅销售预包装食品);农副产品销售;初级农产品收购;未经加工的坚果、干果销售;包装服务;食用农产品初加工;租赁服务(不含许可类租赁服务);农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营;休闲观光活动(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)。	—	100.00	设立



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	
光筑小浆果	云南省	云南省	一般项目：农业科学研究和试验发展；细胞技术研发和应用；自然科学研究和试验发展；生态资源监测；自然生态系统保护管理；生物质能技术服务；生物农药技术研发；生物有机肥料研发；复合微生物肥料研发；生物基材料技术研发；农林废物资源化无害化利用技术研发；信息技术咨询服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；安全咨询服务；土地整治服务；环保咨询服务；生态恢复及生态保护服务；土壤污染治理与修复服务；土壤污染防治服务；农业面源和重金属污染防治技术服务；水果种植；蔬菜种植；树木种植经营；农作物栽培服务；非主要农作物种子生产；农业专业及辅助性活动；市场调查（不含涉外调查）；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；智能农业管理；规划设计管理；农业园艺服务。（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：林木种子生产经营；农产品质量安全检测。（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）	—	100.00	设立
腾冲旺悦莓	云南省	云南省	一般项目：水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；化肥销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息技术咨询服务；供应链管理服务；旅游开发项目策划咨询；休闲观光活动。（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：农药零售。（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）	—	100.00	设立
十里莓园商贸	云南省	云南省	一般项目：新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；五金产品零售；日用杂品销售；化肥销售；肥料销售；农用薄膜销售；农业机械销售；农林牧渔机械配件销售；蔬菜种植；水果种植；食用农产品初加工；供应链管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；市场营销策划；项目策划与公关服务；货物进出口；技术进出口；食品进出口；进出口代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；运输货物打包服务；国内货物运输代理；国内集装箱货物运输代理；装卸搬运。（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：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）	—	100.00	设立



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	
梦遇莓果品	云南省	云南省	一般项目：新鲜水果批发；新鲜蔬菜批发；食品销售（仅销售预包装食品）；水果种植；蔬菜种植；食用农产品初加工；供应链管理服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；市场营销策划；项目策划与公关服务；货物进出口；技术进出口；食品进出口；进出口代理；国内贸易代理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化肥销售；肥料销售；农用薄膜销售；农业机械销售；农林牧渔机械配件销售；五金产品零售；日用杂品销售。（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）许可项目：食品销售；酒类经营。（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）	—	100.00	设立
湖北乡味百年	潜江市	潜江市	一般项目：食用农产品初加工，食用农产品批发，初级农产品收购，食品销售（仅销售预包装食品），食品添加剂销售，销售代理，食品进出口，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，互联网销售（除销售需要许可的商品）。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：食品生产。（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）	—	47.81	设立

#### （1）持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

由于本公司直接持有深圳田田圈公司 93.75% 股权，深圳田田圈直接持有新疆桂普公司、河南邦园等公司 51.00% 股权，导致本公司对以上公司的最终持股比例为 47.81% 或更低，以上公司由本公司控制。

#### （2）持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本公司全资子公司东莞瑞德丰公司、控股子公司深圳田田圈公司及控股孙公司诺农资公司、潜江创新公司、漳州诺盛公司、岳阳新和美公司以参股方式与经销商进行合作，并与该类参股经销商签订《承包经营协议》，根据《投资协议》及《承包经营协议》，不参与该类参股经销商的生产经营活动，仅享有承包经营协议中约定的固定收益。

### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
深圳田田圈公司	6.25	(2,622,856.67)	—	54,281,823.86	

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整





项目	期末余额（万元）	
	深圳田田圈公司	
流动资产	176,564.95	
非流动资产	42,483.64	
资产合计	219,048.59	
流动负债	110,289.73	
非流动负债	3,493.24	
负债合计	113,782.98	
营业收入	196,119.60	
净利润	(4,196.57)	
综合收益总额	(4,196.57)	
经营活动现金流量	3,517.75	

续：

项目	期初余额（万元）	
	深圳田田圈公司	
流动资产	289,862.41	
非流动资产	47,780.32	
资产合计	337,642.73	
流动负债	213,306.85	
非流动负债	4,062.09	
负债合计	217,368.93	
营业收入	226,551.88	
净利润	1,539.56	
综合收益总额	1,539.56	
经营活动现金流量	4,628.95	

## （二）在合营安排或联营企业中的权益

1. 本公司无重要的合营企业或联营企业。

2. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额（万元）	期初余额/上期发生额（万元）
联营企业投资账面价值合计	31,981.65	40,285.91
下列各项按持股比例计算的合计数	(797.36)	586.03
净利润	(797.36)	582.38
其他综合收益	—	3.65
综合收益总额	(797.36)	586.03



## 九、政府补助

### (一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助。

#### (二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	种子种苗抗逆诱导微生物菌剂关键技术研发	659,237.79	1,000,000.00	---	882,334.09	---	---	776,903.70	与收益相关
递延收益	农产品供应链专项资金	3,628,057.14	---	---	251,657.16	---	---	3,376,399.98	与资产相关
递延收益	市级新品种展示示范点创建项目	712,000.00	---	---	712,000.00	---	---	---	与收益相关
递延收益	育种联合攻关项目奖补资金	400,000.00	---	---	400,000.00	---	---	---	与收益相关
递延收益	火龙腾春建设项目补贴	1,575,490.81	---	---	161,411.04	---	---	1,414,079.77	与收益相关
递延收益	网纹瓜园建设项目补贴	4,023,750.00	---	---	435,000.00	---	---	3,588,750.00	与资产相关
递延收益	荔乡研坊建设项目补贴	1,653,669.72	---	---	192,660.60	---	---	1,461,009.12	与资产相关
递延收益	特色水果粗加工流通项目补贴	851,088.31	---	---	96,271.20	---	---	754,817.11	与资产相关
递延收益	蓝海奇缘蓝莓园建设项目补贴	3,933,000.00	---	---	414,000.00	---	---	3,519,000.00	与资产相关
递延收益	荔湖街太平村高标农田建设项目	862,769.81	---	---	45,014.04	---	---	817,755.77	与资产相关
递延收益	蓝莓二期补贴	3,150,000.00	---	---	---	---	---	3,150,000.00	与资产相关
递延收益	乡丰品牌、“荔湖”水果品牌培育工程与提升项目	754,776.79	---	---	---	---	---	754,776.79	与资产相关
递延收益	科技支撑与研发服务项目	290,272.22	---	---	---	---	---	290,272.22	与资产相关
递延收益	年产两万吨松脂基生态农药制剂高技术产业化工程项目补助	26,945.73	---	---	26,945.73	---	---	---	与资产相关
递延收益	深圳生物农药制剂技术工程实验室项目资金	660,452.53	---	---	77,896.50	---	---	582,556.03	与资产相关
递延收益	低空喷洒专用农药产品研发	198,774.56	---	---	23,079.00	---	---	175,695.56	与资产相关



深圳诺普信作物科学股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

会计科目	项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	绿色环保种子处理剂新产品应用推广资助款	94,015.19	---	---	21,260.00	---	---	72,755.19	与资产相关
递延收益	互联网+农业创客空间项目补助	830,750.46	---	---	32,463.24	---	---	798,287.22	与资产相关
递延收益	高效施药技术与新型高效农药筛选项目	2,939.73	---	---	2,285.00	---	---	654.73	与资产相关
递延收益	吡唑醚菌酯新化合物系列产品技术开发及应用推广	893,558.25	---	---	139,375.00	---	---	754,183.25	与资产相关
递延收益	水稻精准施肥药实施方案推广与示范	612,250.53	---	---	431,489.86	---	---	180,760.67	与资产相关
递延收益	院士工作站项目	500,000.00	---	---	---	---	---	500,000.00	与收益相关
递延收益	农业科技创新与互联网+创业团队	532,832.97	---	---	73,685.72	---	---	459,147.25	与资产相关
递延收益	农业科技创新与互联网+创业团队	413,066.18	---	---	---	---	---	413,066.18	与收益相关
递延收益	新型化学肥料与化学农药研发及高效利用技术集成与示范项目	8,501.82	---	---	3,246.00	---	---	5,255.82	与收益相关
递延收益	纳米农药制剂化技术创新与产业化专题	22,500.00	772,500.00	---	---	---	---	795,000.00	与资产相关
递延收益	广东省种子种苗健康管理技术企业重点实验室	---	4,000,000.00	---	94,429.20	---	---	3,905,570.80	与资产相关
递延收益	网纹瓜项目	---	1,500,000.00	---	---	---	---	1,500,000.00	与资产相关
递延收益	科研经费	---	480,000.00	---	---	---	---	480,000.00	与资产相关
递延收益	新型生物有机肥产品开发及推广应用	984,305.99	---	---	128,582.00	---	---	855,723.99	与资产相关
递延收益	基础设施建设补助	1,167,965.17	---	---	108,647.94	---	---	1,059,317.23	与收益相关
递延收益	农药包装废弃物资源化利用研究项目	676,160.00	750,000.00	---	157,650.67	---	---	1,268,509.33	与资产相关
递延收益	建设种子种苗健康管理实验室项目	185,690.60	---	---	11,447.52	---	---	174,243.08	与资产相关
递延收益	建设种子种苗健康管理实验室项目	142,765.98	800,000.00	---	212,951.44	---	---	729,814.54	与收益相关



会计科目	项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	粮食烘干塔补助款	105,300.00	---	---	---	---	---	105,300.00	与资产相关
递延收益	几丁质水解酶的关键技术研发	1,128,626.39	---	---	226,884.72	---	---	901,741.67	与资产相关
递延收益	生态农业项目	547,963.82	---	---	38,009.04	---	---	509,954.78	与资产相关
递延收益	现代供应链体系建设项目	1,346,440.85	---	---	93,394.68	---	---	1,253,046.17	与资产相关
递延收益	产业扶贫项目	2,709,628.00	---	---	---	---	(391,752.00)	2,317,876.00	与资产相关
递延收益	华南西南水稻绿色轻简化药肥减 施增效技术	385,246.55	---	---	66,466.68	---	---	318,779.87	与收益相关
递延收益	深圳先进技术研究所	3.50	---	---	---	---	---	3.50	与收益相关
递延收益	公租房专项资金	1,032,156.32	---	---	86,614.56	---	---	945,541.76	与资产相关
递延收益	粮食干燥机补贴	109,273.00	---	---	14,253.00	---	---	95,020.00	与资产相关
递延收益	新网工程项目新建无人机植保服 务中心补贴	42,000.00	---	---	21,000.00	---	---	21,000.00	与资产相关
递延收益	农资配送中心扩建项目补助资金	102,000.08	---	---	33,999.96	---	---	68,000.12	与资产相关
递延收益	阳光大棚建设补助	1,388,761.13	---	---	203,233.32	---	---	1,185,527.81	与资产相关
递延收益	2023 年第二批中央财政衔接推进 乡村振兴补助资金	---	---	---	---	---	---	---	与资产相关
递延收益	无核黄皮产业园项目	47,629,097.77	8,841.26	---	1,825,965.71	---	(374,100.00)	45,437,873.32	与资产相关
递延收益	研发设备补助	---	200,000.00	---	---	---	---	200,000.00	与资产相关
递延收益	乡村振兴省级现代农业产业园项 目	2,850,000.00	---	---	150,000.00	---	---	2,700,000.00	与资产相关
递延收益	农村商贸物流体系建设项目	1,440,000.04	---	---	159,999.96	---	---	1,280,000.08	与资产相关
递延收益	2023 年科技型中小企业创新能力 提升工程项目	---	250,000.00	---	---	---	(75,000.00)	175,000.00	与资产相关
递延收益	乡村振兴科技创新提振行动计划	---	1,200,000.00	---	---	---	(276,000.00)	924,000.00	与资产相关
递延收益	科技型中小企业创新能力提升工 程项目	---	100,000.00	---	---	---	---	100,000.00	与收益相关



深圳诺普信作物科学股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

会计科目	项目名称	期初余额	本期新增补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额 (注 1)	加：其他变动 (注 2)	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益	休闲农业与乡村旅游示范点项目	---	---	---	---	---	---	---	与资产相关
递延收益	省级特色农产品优势区建设扶持项目	194,578.96	---	---	23,307.46	---	---	171,271.50	与资产相关
递延收益	“一村一品、一镇一业”项目	186,900.00	---	---	---	---	(186,900.00)	---	与资产相关
递延收益	农机购置补贴	---	42,000.00	---	7,700.00	---	---	34,300.00	与资产相关
递延收益	智慧农业基地建设项目	1,000,000.00	---	---	---	---	(1,000,000.00)	---	与资产相关
递延收益	其他小额补助	3,666.71	---	---	1,999.92	---	---	1,666.79	与资产相关
合计		92,649,231.40	16,149,687.98	---	8,088,611.96	---	(2,303,752.00)	98,406,555.42	

注 1：本期无冲减成本费用的政府补助。

注 2：其他变动中，属于本期需要返还的政府补助共计 1,186,900.00 元，因为该补助项目已终止。



### (三) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	其他收益	5,447,125.57	10,744,700.33	与资产相关
递延收益摊销	其他收益	2,641,486.39	2,521,543.58	与收益相关
贷款贴息	其他收益	80,000.00	8,922,966.00	与收益相关
水肥一体化项目	其他收益	51,000.00	1,994,000.00	与收益相关
研发补助	其他收益	551,000.00	1,432,200.00	与收益相关
标准化奖补	其他收益	1,201,870.00	1,481,749.00	与收益相关
技术创新补助	其他收益	1,000,000.00	---	与收益相关
知识产权补助	其他收益	997,500.00	---	与收益相关
专精特新补助	其他收益	300,000.00	---	与收益相关
就业补助	其他收益	114,084.00	---	与收益相关
工业企业扩大排产生产奖励	其他收益	---	870,000.00	与收益相关
工业企业稳增长	其他收益	---	565,672.20	与收益相关
龙头企业奖励	其他收益	---	530,000.00	与收益相关
有机肥购置补贴	其他收益	---	495,324.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	113,632.48	491,416.59	与收益相关
科技小巨人奖励	其他收益	---	430,000.00	与收益相关
配套奖励	其他收益	---	422,600.00	与收益相关
留工补助	其他收益	---	394,232.73	与收益相关
工业企业纾困发展补贴	其他收益	4,406.00	309,459.25	与收益相关
上市培育项目资助	其他收益	---	300,000.00	与收益相关
高新企业补贴	其他收益	620,000.00	260,000.00	与收益相关
稳产扩产奖励	其他收益	---	100,000.00	与收益相关
扩岗补助	其他收益	207,000.00	76,500.00	与收益相关
其他	其他收益	3,435,330.91	4,218,965.71	与收益相关
合计		16,764,435.35	36,561,329.39	

(四) 本公司无冲减相关资产账面价值的政府补助。

(五) 本公司无冲减成本费用的政府补助。

(六) 退回的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	退回原因
无核黄皮产业园项目	与资产相关	374,100.00	---	未按规定使用补助资金
扩岗补助	与收益相关	6,000.00	---	人员重复申请
水稻育种项目	与收益相关	40,000.00	---	未通过验收
合计		420,100.00	---	



## 十、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）金融工具产生的各类风险

#### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对



于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	4,057,762.68	---
应收账款	796,844,940.74	172,924,827.42
应收款项融资	7,773,873.78	---
其他应收款	498,567,385.72	150,928,594.32
合计	1,307,243,962.92	323,853,421.74

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 7.52%（2022 年 12 月 31 日：12.14%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

本公司投资的银行理财产品，交易对方的信用评级须高于或与本公司相同。鉴于交易对方的信用评级良好，本公司管理层并不预期交易对方会无法履行义务。

## 2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

## 3. 市场风险

### （1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。





(2) 截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	期末余额	
	美元项目	合计
外币金融资产:		
货币资金	3,274,926.31	3,274,926.31
应收账款	22,140,033.55	22,140,033.55
小计	25,414,959.86	25,414,959.86
外币金融负债:		
应付账款	2,290,049.39	2,290,049.39
小计	2,290,049.39	2,290,049.39

续:

项目	期初余额	
	美元项目	合计
外币金融资产:		
货币资金	5,693,797.64	5,693,797.64
应收账款	13,187,799.60	13,187,799.60
小计	18,881,597.24	18,881,597.24
外币金融负债:		
应付账款	6,584,681.07	6,584,681.07
小计	6,584,681.07	6,584,681.07

### 3) 敏感性分析:

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为, 在其他变量不变的情况下, 汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

#### (2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

#### (3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。



## 十一、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产	---	---	70,000,000.00	70,000,000.00
应收款项融资	---	---	7,773,873.78	7,773,873.78
其他流动资产	---	---	529,164,439.00	529,164,439.00
其他非流动金融资产	---	---	993,511,649.45	993,511,649.45
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
其他权益工具投资	---	---	801,195,579.11	801,195,579.11
资产合计	---	---	2,401,645,541.34	2,401,645,541.34

### (三) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

### (四) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

### (五) 非金融资产最佳用途不同于当前用途的说明

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。上述不以公允价值计量的金



融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易

(一) 本公司存在控制关系的关联方：卢柏强先生为本公司控股股东和实际控制人。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注七（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
浙江美之奥	本公司之联营企业
湖南大方公司	本公司之联营企业
山东绿邦公司	本公司之联营企业
广东诺普信基金	本公司之联营企业
深圳科慧农业公司	本公司之联营企业
深圳雨燕智能公司	本公司之联营企业
深圳大象肥业公司	本公司之联营企业
深圳市小桔灯	本公司之联营企业
嫩江嫩诺农业	本公司之联营企业
黑龙江铭泽丰	本公司之联营企业
阜新田田圈	本公司之联营企业
腾冲金诺惠农	本公司之联营企业
福建省福果农业	本公司之联营企业
徐州佑诺农资	本公司之联营企业
柘城县元丰农业	本公司之联营企业
湖北省普利惠丰	本公司之联营企业
吉林省洋华立邦	本公司之联营企业
海南菠萝企业	本公司之联营企业
潜江农天下现代	本公司之联营企业
龙岩市诺丰农业	本公司原联营企业
临漳县田田圈公司	本公司之联营企业
昌吉市诺丰农资	本公司之联营企业
乐平市中天田田圈	本公司之联营企业
岳阳市远光农业	本公司之联营企业
杭州新橙果	本公司之联营企业
海南信福公司	本公司之联营企业
西双版纳永耀	本公司之联营企业



合营或联营企业名称	与本公司关系
烟台全农帮	本公司原联营企业
顺泰果品	本公司之联营企业
桂林君晖植保	本公司之联营企业
深圳市阳光庄园	本公司之联营企业
湖北农明公司	本公司之联营企业
融茂水产品	本公司之联营企业
广东乡丰绿翠	本公司之联营企业
深圳光盛公司	本公司之联营企业

#### (四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东广垦太证农业供给侧股权投资基金合伙企业（有限合伙）	本公司持股 11.225%
深圳市诺普信投资控股有限公司	本公司之股东
东莞市尤美设计装饰工程有限公司	1、受实际控制人和控股股东直接或者间接控制的法人和其他组织（除上市公司及其控股子公司）；2、由上市规则 10.1.5 条所列上市公司的关联自然人直接或者间接控制的，或者担任董事、高级管理人员（无监事）的，除上市公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织
东莞市三合堂茶业有限公司	由上市规则 10.1.5 条所列上市公司的关联自然人直接或者间接控制的，或者担任董事、高级管理人员（无监事）的，除上市公司及其控股子公司以外的法人或者其他组织

#### (五)关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北省普利惠丰	购买商品	180,882.00	24,500.00
深圳大象肥业公司	项目工程服务	---	900,000.00
深圳大象肥业公司	技术服务费	4,000.00	3,500.00
深圳大象肥业公司	购买商品	4,493,519.79	1,316,825.57
福建省福果农业	购买商品	300.30	16,761.00
深圳雨燕智能公司	购买商品	740,477.10	305,519.75
海南菠萝企业	购买商品	---	7,530.00
山东绿邦公司	购买商品	867,889.92	147,589.45
深圳科慧农业公司	技术服务费	2,741,013.49	3,732,285.72
湖南大方公司	购买商品	2,168,898.00	1,861,702.45



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南信福公司	购买商品	129,787.62	95,250.54
湖北农明公司	购买商品	5,221.50	4,985.42
西双版纳永耀	购买商品	---	11,616.00
烟台全农帮	购买商品	---	10,152.29
顺泰果品	购买商品	---	1,051,680.00
东莞市尤美设计装饰工程有限公司	维修服务	213,073.39	---
东莞市三合堂茶业有限公司	购买商品	9,680.00	---
深圳光盛公司	购买商品	1,002,235.00	---
合计		12,672,945.11	9,489,898.19

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
主营业务收入:			
福建省福果农业	提供技术服务	---	120,098.96
湖北省普利惠丰	提供技术服务	---	985,896.38
吉林省泮华立邦	提供技术服务	811,428.93	800,490.00
临漳县田田圈公司	提供技术服务	211,728.93	78,765.00
龙岩市诺丰农业	提供技术服务	979,090.41	78,596.00
乐平市中天田田圈	提供技术服务	568,617.68	157,523.36
深圳大象肥业公司	提供技术服务	---	478,000.00
西双版纳永耀	提供技术服务	505,261.09	265,984.76
嫩江嫩诺	提供技术服务	---	227,500.00
深圳市阳光庄园	提供技术服务	147,866.22	---
广东乡丰绿翠	销售商品	371,129.77	---
三农盛世公司	销售商品	11,430.27	---
吉林省泮华立邦	销售商品	963,272.54	5,785,392.74
山东灏诺公司	销售商品	1,253,119.76	1,350,894.90
福建省福果农业	销售商品	30,964.80	290,539.00
湖北省普利惠丰	销售商品	---	9,980.00
龙岩市诺丰农业	销售商品	2,521,537.52	1,650,896.16
潜江农天下现代	销售商品	---	25,466.64
柘城县元丰农业	销售商品	---	518,445.33
徐州佑诺农资	销售商品	180,679.07	221,302.87
湖南大方公司	销售商品	1,240,554.59	990,815.98
深圳雨燕智能公司	销售商品	4,799,323.82	9,070,290.57
临漳县田田圈公司	销售商品	3,612,631.37	3,131,024.37



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
乐平市中天田田圈	销售商品	3,573,034.60	4,036,240.98
桂林君晖植保	销售商品	---	520,759.92
海南菠萝企业	销售商品	1,034,918.08	1,598,764.39
昌吉市诺丰农资	销售商品	---	798,300.00
海南信福公司	销售商品	9,537.00	16,220.00
西双版纳永耀	销售商品	6,967,530.95	5,785,698.78
顺泰果品	销售商品	285,794.43	199,573.75
杭州新橙果	销售商品	15,802,578.69	4,608,714.86
深圳市阳光庄园	销售商品	---	843,362.40
烟台全农帮	销售商品	---	625,667.71
湖北农明公司	销售商品	---	7,065.15
运城田田圈	销售商品	---	8,750.00
深圳光盛公司	提供技术服务	385,000.00	---
深圳光盛公司	销售商品	3,000,000.00	---
小计		49,267,030.52	45,287,020.96
其他业务收入			
海南菠萝企业	借款利息	---	488,491.62
吉林省沅华立邦	借款利息	---	1,132.08
烟台全农帮	借款利息	---	784,155.56
杭州新橙果	借款利息	---	526,666.67
深圳大象肥业公司	提供技术服务	---	27,238.49
深圳雨燕智能公司	提供技术服务	66,592.45	59,271.00
深圳光盛公司	销售包材	434,577.64	---
小计		501,170.09	1,886,955.42
合计		49,768,200.61	47,173,976.38

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
深圳雨燕智能公司	房屋	15,238.10	24,685.72
合计		15,238.10	24,685.72

##### (2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
海南菠萝企业	土地租金	824,850.15	---
合计		824,850.15	---



## 5. 关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
吉林省沅华立邦	300.00	2022 年 3 月 4 日	2023 年 2 月 28 日	是
新乡县金良丰公司	500.00	2021 年 12 月 27 日	2023 年 6 月 19 日	是
新疆桂普公司	600.00	2021 年 12 月 27 日	2023 年 6 月 21 日	是
潜江创新公司	150.00	2021 年 12 月 27 日	2023 年 6 月 27 日	是
张家口瑞德丰公司	900.00	2021 年 12 月 27 日	2023 年 7 月 16 日	是
宁夏辰欣现代农业公司	1,000.00	2022 年 9 月 21 日	2023 年 9 月 20 日	是
河南邦园公司	500.00	2022 年 2 月 25 日	2023 年 2 月 24 日	是
临漳县田田圈公司	500.00	2022 年 3 月 29 日	2023 年 3 月 28 日	是
海南诺泽农公司	300.00	2022 年 3 月 29 日	2023 年 3 月 28 日	是
广西阳信祥农业科技有限公司	500.00	2022 年 4 月 13 日	2023 年 4 月 19 日	是
大连田田圈农业	600.00	2022 年 5 月 24 日	2023 年 11 月 11 日	是
临泉瑞达公司	500.00	2022 年 7 月 4 日	2023 年 12 月 22 日	是
海南诺泽农公司	1,400.00	2022 年 8 月 31 日	2023 年 8 月 31 日	是
宁夏辰欣现代农业公司	500.00	2022 年 9 月 13 日	2023 年 9 月 13 日	是
海南诺泽农公司	1,000.00	2022 年 10 月 31 日	2023 年 11 月 8 日	是
深圳诺普信国际公司	1,000.00	2022 年 5 月 30 日	2023 年 6 月 5 日	是
光筑农业集团	1,000.00	2022 年 5 月 30 日	2023 年 6 月 16 日	是
深圳田田农园公司	500.00	2022 年 5 月 30 日	2023 年 6 月 14 日	是
领鲜佳品	800.00	2022 年 5 月 30 日	2023 年 6 月 14 日	是
光筑农业集团	1,000.00	2022 年 12 月 1 日	2023 年 6 月 1 日	是
深圳润康公司	1,000.00	2022 年 5 月 24 日	2023 年 4 月 21 日	是
广西阳信祥农业科技有限公司	500.00	2023 年 1 月 30 日	2023 年 8 月 10 日	是
光筑农业集团	10,000.00	2023 年 2 月 17 日	2024 年 8 月 17 日	否
光筑农业集团	2,000.00	2023 年 3 月 30 日	2024 年 11 月 30 日	否
广东喜年公司	1,000.00	2023 年 3 月 30 日	2024 年 11 月 24 日	否
东莞瑞德丰公司	1,000.00	2023 年 3 月 31 日	2024 年 9 月 24 日	否
广东浩德公司	1,000.00	2023 年 3 月 31 日	2024 年 9 月 24 日	否
光筑农业集团	4,000.00	2023 年 5 月 12 日	2024 年 11 月 12 日	否
光筑农业集团	1,000.00	2023 年 6 月 20 日	2024 年 10 月 19 日	否
深圳田田云网络	200.00	2023 年 6 月 21 日	2024 年 10 月 19 日	否
深圳诺普信国际公司	1,000.00	2023 年 6 月 26 日	2024 年 12 月 24 日	否
深圳田田农园公司	800.00	2023 年 6 月 26 日	2024 年 12 月 24 日	否



被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
深圳润康公司	1,000.00	2023年3月28日	2024年9月28日	否
潜江创新公司	150.00	2023年6月28日	2024年12月1日	否
新乡县金良丰公司	500.00	2023年6月21日	2024年12月1日	否
新疆桂普公司	500.00	2023年6月21日	2024年12月1日	否
深圳诺作物公司	5,000.00	2023年6月30日	2024年10月18日	否
领鲜佳品	1,000.00	2023年8月25日	2025年2月14日	否
宁夏辰欣现代农业公司	500.00	2023年9月11日	2025年3月10日	否
宁夏辰欣现代农业公司	500.00	2023年9月18日	2025年3月17日	否
张家口瑞德丰公司	900.00	2023年12月14日	2025年3月5日	否
大连田田圈农业	500.00	2023年11月14日	2025年4月30日	否
海南诺泽农公司	1,000.00	2023年12月5日	2025年6月5日	否
领鲜佳品	3,000.00	2023年12月11日	2025年6月11日	否
海南诺泽农公司	1,000.00	2023年12月13日	2025年6月13日	否
临泉瑞达公司	500.00	2023年12月21日	2025年6月6日	否
深圳诺作物公司	5,000.00	2023年12月22日	2025年6月22日	否
河南邦园公司	1,000.00	2022年10月31日	2024年8月8日	否
吉林省沅华立邦	300.00	2023年3月23日	2024年9月14日	否
西双版纳永耀	500.00	2023年4月11日	2024年10月11日	否

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	883.31	784.41

## 7. 其他关联交易

本公司出资 273,835,616.44 元回购广东广垦太证农业供给侧股权投资基金合伙企业（有限合伙）持有的本公司子公司东莞瑞德丰公司 27.4725% 股权。

## 8. 关联方应收应付款项

### （1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款</b>					
	昌吉市诺丰农资	---	---	722,288.66	7,222.89
	福建省福果农业	163,605.80	3,233.77	132,641.00	1,326.41
	桂林君晖植保	---	---	59,900.00	599.00
	海南菠萝企业	1,236,910.56	123,679.06	592,355.66	26,292.93
	海南信福公司	211,347.00	90,292.40	398,131.00	106,880.11





项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	杭州新橙果	404,028.59	50,177.68	119,905.00	35,971.50
	湖北省普惠农丰	---	---	40,473.81	404.74
	湖南大方公司	195,501.46	1,955.01	416,373.28	4,163.73
	吉林省洋华立邦	704,000.00	7,040.00	921,276.77	9,212.77
	乐平市中天田田圈	---	---	440,835.89	4,408.36
	临漳县田田圈公司	1,868,322.12	161,243.22	1,454,918.44	157,109.18
	龙岩市诺丰农业	2.85	0.28	2.85	0.14
	嫩江嫩诺农业	0.23	0.02	0.23	0.01
	潜江农天下现代	876,920.20	222,980.47	876,920.20	132,145.92
	山东灏诺公司	383,965.72	383,965.72	383,965.72	383,965.72
	深圳雨燕智能公司	61,870.00	1,212.20	203,478.89	6,263.33
	顺泰果品	461,148.45	27,794.86	155,654.35	3,106.55
	腾冲金诺惠农	13,626,560.48	10,730,589.78	14,484,560.48	7,928,094.15
	西双版纳永耀	9,202,551.53	557,652.38	7,984,511.69	495,303.55
	徐州佑诺农资	9,006.00	9,006.00	9,006.00	9,006.00
	烟台全农帮	---	---	1,827,164.07	105,769.56
	柘城县元丰农业	---	---	55,780.00	27,890.00
	广东乡丰绿翠	78,802.07	788.02	---	---
	深圳市阳光庄园	147,866.22	44,359.87	---	---
<b>预付款项</b>					
	深圳科慧农业公司	---	---	311,061.54	---
	深圳大象肥业公司	25,000.00	---	1,319,900.00	---
	深圳雨燕智能公司	40,541.60	---	326,425.89	---
	湖南大方农资公司	3,849.45	---	24,369.45	---
	山东绿邦公司	205,500.00	---	700.00	---
<b>其他应收款</b>					
	福建省福果农业	540,911.48	5,409.11	420,237.04	4,795.96
	海南菠萝企业	4,647,966.86	13,461.17	98,555.80	5,952.05
	海南信福公司	1,875,661.13	60,940.25	1,423,516.28	181,942.62
	杭州新橙果	11,360,888.89	708,588.89	13,360,888.89	728,588.89
	黑龙江铭泽丰	15,994,000.00	15,994,000.00	15,994,000.00	15,994,000.00
	临漳县田田圈公司	13,863,222.44	2,908,966.73	8,863,222.44	2,658,966.73
	嫩江嫩诺农业	15,000,000.00	4,500,000.00	15,000,000.00	4,500,000.00
	潜江农天下现代	317,541.89	84,989.75	295,541.89	41,900.99
	山东灏诺公司	9,106,666.67	9,106,666.67	9,106,666.67	9,106,666.67
	深圳大象肥业公司	7,279.00	72.76	17,742.80	177.43
	深圳市小桔灯	13,469.00	13,469.00	13,469.00	13,469.00
	深圳市阳光庄园	9,430,655.32	471,532.77	51,258.63	512.59



项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	深圳雨燕智能公司	99,932.31	1,354.32	18,500.00	325.00
	腾冲金诺惠农	1,234,600.00	176,380.00	1,234,600.00	127,880.00
	西双版纳永耀	2,000,000.00	100,000.00	6,554,439.76	240,855.10
	烟台全农帮	---	---	13,817,306.00	138,173.06
	浙江美之奥公司	---	---	1,642,535.56	164,253.56
	深圳光盛公司	30,422.25	3,042.23	---	---
	广东乡丰绿翠	2,000,000.00	20,000.00	---	---
<b>应收股利</b>					
	海南菠萝企业	---	---	4,368,745.66	---
	岳阳市远光农业	1,536,666.67	---	1,536,666.67	---
	融茂水产品	51,000.00	---	51,000.00	---
<b>其他非流动资产</b>					
	深圳科慧农业公司	77,154.81	---	1,797,705.65	---

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
<b>合同负债</b>			
	阜新田田圈	1.09	1.09
	桂林君晖植保	---	117,034.87
	海南信福公司	1,535.31	1,535.31
	黑龙江铭泽丰	169,588.10	169,588.10
	湖北省普利惠丰	---	22.92
	湖南大方公司	---	336,513.76
	吉林省沅华立邦	955.00	770,500.01
	乐平市中天田田圈	262,000.04	105,172.64
	临漳县田田圈公司	0.20	0.20
	龙岩市诺丰农业	875,704.08	920,959.75
	全椒县稼田	5.53	5.53
	山东灏诺公司	52,534.00	96,518.98
	深圳雨燕智能公司	11,977.72	20,866.58
	西双版纳永耀	76,418.92	91,743.11
	徐州佑诺农资	20,407.41	31,062.57
	岳阳市远光农业	150,000.00	150,000.00
	运城田田圈	1,674.06	1,674.06
	柘城县元丰农业	---	13,062.46
	杭州新橙果	187,229.00	---
<b>其他流动负债</b>			
	桂林君晖植保	11.46	11.46



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	湖南大方公司	5,253.37	5,086.24
	深圳雨燕智能公司	19.40	19.40
	西双版纳永耀	---	8,256.88
其他应付款			
	海南菠萝企业	44,687.19	141,694.28
	临漳县田田圈公司	10,000.00	15,000.00
	龙岩市诺丰农业	---	1,600,000.00
	嫩江嫩诺农业	416,666.67	416,666.67
	山东灏诺公司	10,000.00	20,000.00
	深圳雨燕智能公司	---	220.56
	吉林省沣华立邦	10,000.00	---
应付账款			
	海南信福公司	44,319.78	8,100.00
	湖北农明公司	7,049.73	1,094.49
	湖北省普利惠丰	1,300.00	25,800.00
	深圳大象肥业公司	384,220.00	89,200.00
	深圳科慧农业公司	1,745.00	1,745.00
	深圳雨燕智能公司	---	30,359.00
	顺泰果品	---	1,051,680.00
	烟台全农帮	---	25,562.00
	东莞市尤美设计装饰工程有限公司	983,331.06	---
	西双版纳永耀	12,132.00	---
租赁负债			
	海南菠萝企业	4,437,849.28	4,178,075.80

### 十三、股份支付

#### (一) 股份支付总体情况

##### 1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	9,800,000	39,494,000.00	--	---	3,358,617.75	9,877,045.60	6,493,617.00	19,211,059.51
生产人员	2,215,000	8,926,450.00	--	---	--	---	--	---
销售人员	4,850,000	19,545,500.00	--	---	--	---	--	---
研发人员	870,000	3,506,100.00	--	---	--	---	--	---
合计	17,735,000.00	71,472,050.00	--	---	3,358,617.75	9,877,045.60	6,493,617.00	19,211,059.51

1) 本公司于 2023 年 12 月 13 日召开第六届董事会第二十二次会议(临时)、第六届监



事会第十九次会议（临时），审议《关于调整 2023 年限制性股票激励计划授予激励对象名单和授予数量的议案》、《关于向激励对象授予 2023 年限制性股票的议案》，确定本次限制性股票的授予日为 2023 年 12 月 13 日，授予激励对象 250 名，授予股份数量 17,735,000 股，占授予前本公司总股本的 1.783%，授予价格为 4.03 元/股。

2) 根据《关于公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》等相关议案约定，公司 2020 年限制性股票激励计划首次授予部分的限制性股票第四个解除限售期与预留部分第三个解除限售期，需以 2019 年归属上市公司股东的净利润 236,009,425.93 为基数，2023 年归属上市公司股东的净利润增长不低于 50%，即归属于上市公司股东的净利润不低于 354,014,138.90 元。因 2023 年归属于上市公司股东的净利润低于目标净利润，导致 2020 年限制性股票激励计划首期部分第四个解除限售期与预留部分第三个解除限售期考核条件业绩目标无法达成，需在当期冲减前期计提相关股权激励费用合计 9,468,623.87 元（其中 2020 年 1,111,553.96 元、2021 年 2,562,821.82 元、2022 年 2,897,124.04 元、2023 年 2,897,124.04 元）。

3) 根据《关于公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》及《诺普信 2022 年第二期限限制性股票激励计划（草案）摘要》等相关议案约定，公司 2022 年第一期与 2022 年第二期限限制性股票激励计划的第一个解除限售期，需以 2021 年归属上市公司股东的净利润 305,334,483.81 为基数，2023 年归属上市公司股东的净利润增长不低于 40%。即归属于上市公司股东的净利润不低于 427,468,277.33 元。因 2023 年归属于上市公司股东的净利润目标净利润，导致导致公司 2022 年第一期与 2022 年第二期限限制性股票激励计划的第一个解除限售期考核条件业绩目标无法达成，需在当期冲减前期计提相关股权激励费用合计 8,398,250.00 元（其中 2022 年 1,701,000.00 元、2023 年 6,697,250.00 元）。

## （二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯(Black-Scholes)期权定价模型、公司的股票市价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	31,205,031.25
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,430,538.13

## （三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,430,538.13	---



## 十四、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

项目	金额
1 年以内	66,498,260.02
1-2 年	69,759,146.76
2-3 年	67,130,341.69
3 年以上	1,070,800,959.70
合计	1,274,188,708.18

#### 2. 资产抵押、质押情况详见附注五注释 60。

除存在上述承诺事项外，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重要的非调整事项。

### （二）利润分配情况

2023 年度拟定的利润分配预案为：以公司最新总股本 1,012,500,927 股，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税），剩余未分配利润结转以后年度，不送红股，不以资本公积金转增股本。

如因限制性股票回购注销等原因致使分红对应的股份基数发生变动，最终以利润分配股权登记日实际分配的股份基数进行现金分红，分配比例不变。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项说明

### （一）前期会计差错

#### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。



## 2. 未来适用法

本报告期末未发现采用未来适用法的前期会计差错。

### (二) 与参股经销商之间的交易和往来事项

#### 1. 向参股经销商销售商品、提供劳务

参股经销商	交易内容	交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易比例 (%)	金额	占同类交易比例 (%)
安顺垦源农业科技有限公司	销售产品	市场交易价格	2,142,669.10	0.06	1,901,997.50	0.04
广西华成植保科技服务有限公司	销售产品	市场交易价格	1,573,096.54	0.05	4,970,565.93	0.12
深圳市阳光庄园农业发展有限公司	销售产品	市场交易价格	---	---	1,091,795.60	0.03
宜城市宜诺植保科技服务有限公司	销售产品	市场交易价格	115,217.65	---	547,556.82	0.01
汝南县庆丰农业科技有限公司	销售产品	市场交易价格	---	---	170,944.56	---
荔浦碧生园植保科技有限公司	销售产品	市场交易价格	(22,468.80)	---	(151,804.79)	---
师宗耕源植保技术服务有限责任公司	销售产品	市场交易价格	---	---	2,079,167.99	0.05
庆阳田园圈植保科技服务有限公司	销售产品	市场交易价格	---	---	467,880.81	0.01
榆林众德农林植物保护有限公司	销售产品	市场交易价格	---	---	418,863.45	0.01
奎屯鑫诺源农业技术服务有限公司	销售产品	市场交易价格	---	---	5,541,704.36	0.13
澧县瑞信田田圈农业服务有限公司	销售产品	市场交易价格	1,613.68	---	472,995.99	0.01
湘潭市新万特农业科技有限公司	销售产品	市场交易价格	485,889.83	0.01	40,215.04	---
邢台农之家农业科技有限公司	销售产品	市场交易价格	42,885.00	---	141,191.56	---
云南张元植保科技服务有限公司	销售产品	市场交易价格	---	---	43,533.53	---
临湘市会文谷物种植专业合作社	销售产品	市场交易价格	---	---	2,239,404.50	0.05
临湘市长兴水稻种植专业合作社	销售产品	市场交易价格	---	---	428,053.54	0.01

#### 2. 向参股经销商提供其他劳务

参股经销商	交易内容	交易定价方式	本期发生额	上期发生额
临湘市会文谷物种植专业合作社	技术服务收入	市场交易价格	2,401,492.00	---
安顺垦源农业科技有限公司	技术服务收入	市场交易价格	75,760.53	---

#### 3. 向参股经销商购买商品、接受劳务

参股经销商	交易内容	交易定价方式	本期发生额	上期发生额
临湘市会文谷物种植专业合作社	购买产品	市场交易价格	---	7,611,506.00
广州市宏诚果业有限公司	购买产品	市场交易价格	---	84,925.00

注：以上参股经销商公司系截止2023年12月31日仍为本公司参股合作的公司，2023年已终止参股合作的公司与本公司的交易不在上表反映。



4. 与参股经销商的往来

项目名称	参股经销商	期末余额	期初余额
应收账款			
	广西华成植保科技服务有限公司	---	1,591,250.00
	云南张元植保科技服务有限公司	---	87,490.56
	师宗耕源植保技术服务有限责任公司	---	0.13
	安顺垦源农业科技有限公司	4,368,421.57	3,262,302.42
	荔浦碧生园植保科技有限公司	2,606,964.26	2,543,783.26
	临湘市会文谷物种植专业合作社	---	611,404.50
	汨罗康惠优质水稻种植专业合作社	---	116,312.00
	深圳市阳光庄园农业发展有限公司	---	153.06
	合计	6,975,385.83	8,212,695.93
应收股利			
	深圳市阳光庄园农业发展有限公司	---	1,346,400.00
	岳阳县军雄水稻种植专业合作社	12,166.00	---
	广西荔浦天隆脐橙项目	779,333.33	779,333.33
	广州市宏诚果业有限公司	214,843.75	214,843.75
	安顺垦源农业科技有限公司	---	411,902.56
	广西华成植保科技服务有限公司	1,076,984.77	1,076,984.77
	临湘会文谷物种植专业合作社	1,446,666.67	1,446,666.67
	汨罗康惠优质水稻种植专业合作社	---	28,800.00
	宜城市宜诺植保科技服务有限公司	84,700.00	6,470.00
	横县富诺植保有限公司	1,168,775.00	1,519,400.00
	榆林众德农林植物保护有限公司	---	34,201.28
	澧县瑞信田田圈农业服务有限公司	---	47,250.00
	湘潭市新万特农业科技有限公司	---	3,024.00
	邢台农之家农业科技有限公司	139,200.00	139,200.00
	云南张元植保科技服务有限公司	---	189,100.00
	岳阳玉莲农业机械专业合作社	---	12,166.00
	平江县山边农机农民专业合作社	1,101,888.89	1,101,888.89
	临湘市长兴水稻种植养殖专业合作社	450,488.89	570,488.89
	杭州新橙果生态农业有限公司-蓝莓贸易合作项目	70,833.33	70,833.33
	广东品普茶叶连锁有限公司	---	2,520,000.00
	合计	6,545,880.63	11,518,953.47
应付账款			
	邢台农之家农业科技有限公司	8,780.00	8,780.00
	广州市宏诚果业有限公司	---	75,600.00
	临湘市会文谷物种植专业合作社	2,973,522.50	2,718,844.00



项目名称	参股经销商	期末余额	期初余额
	合计	2,982,302.50	2,803,224.00
合同负债			
	安顺垦源农业科技有限公司	118,975.69	---
	荔浦碧生园植保科技有限公司	---	98,535.24
	呼伦贝尔市海拉尔区田田圈农业科技有限公司	---	461,417.18
	广西华成植保科技服务有限公司	1,008.00	1,008.00
	宜城市宜诺植保科技服务有限公司	79,709.32	117,413.37
	汝南县庆丰农业科技有限公司	---	443,372.34
	师宗耕源植保技术服务有限责任公司	---	58,865.65
	横县富诺植保有限公司	2,000.00	10,300.28
	庆阳田园圈植保科技服务有限公司	---	110,602.92
	榆林众德农林植物保护有限公司	---	96,254.48
	奎屯鑫诺源农业技术服务有限公司	---	319,550.84
	湘潭市新万特农业科技有限公司	---	11,734.91
	邢台农之家农业科技有限公司	1,000.00	9,682.94
	澧县瑞信田田圈农业服务有限公司	---	260,562.72
	临湘市长兴水稻种植专业合作社	---	382,948.45
	云南张元植保科技服务有限公司	---	45.53
	合计	202,693.01	2,382,294.85

### (三) 股东股权质押

(1) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司股东深圳市诺普信投资控股有限公司累计质押其持有的公司股票 4,947.7466 万股。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日, 公司实际控制人卢柏强先生累计质押其持有的公司股票 14,620.2534 万股。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
90 日以内	38,500,722.12	16,823,598.48
90-180 日	350,000.00	1,570,352.75
180-360 日	---	73,125.05
1-2 年	---	24,000.00
2-3 年	24,000.00	---
小计	38,874,722.12	18,491,076.28





账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	14,500.00	37,463.31
合计	38,860,222.12	18,453,612.97

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	38,874,722.12	100.00	14,500.00	0.04	38,860,222.12
其中：信用风险组合	404,000.00	1.04	14,500.00	3.59	389,500.00
合并范围内无风险客户组合	38,470,722.12	98.96	---	---	38,470,722.12
合计	38,874,722.12	100.00	14,500.00	0.04	38,860,222.12

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	18,491,076.28	100.00	37,463.31	0.20	18,453,612.97
其中：信用风险组合	1,667,477.80	9.02	37,463.31	2.25	1,630,014.49
合并范围内无风险客户组合	16,823,598.48	90.98	---	---	16,823,598.48
合计	18,491,076.28	100.00	37,463.31	0.20	18,453,612.97

## 3. 按组合计提坏账准备

### (1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 日以内	30,000.00	300.00	1.00
90-180 日	350,000.00	7,000.00	2.00
180 日-1 年	---	---	---
1-2 年	---	---	---
2-3 年	24,000.00	7,200.00	30.00
合计	404,000.00	14,500.00	3.59



(2) 合并范围内无风险客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 日以内	38,470,722.12	---	---
合计	38,470,722.12	---	---

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备	37,463.31	---	22,963.31	---	---	14,500.00
其中：信用风险组合	37,463.31	---	22,963.31	---	---	14,500.00
合并范围内无风险客户组合	---	---	---	---	---	---
合计	37,463.31	---	22,963.31	---	---	14,500.00

5. 本期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
陕西标正作物科学有限公司	25,340,451.64	65.18	---
深圳诺普信国际投资有限公司	9,461,408.67	24.34	---
东莞市瑞德丰生物科技有限公司	2,663,880.80	6.85	---
青岛星牌作物科学有限公司	515,180.82	1.33	---
固镇县农业农村局	350,000.00	0.90	7,000.00
合计	38,330,921.93	98.60	7,000.00

7. 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

8. 本公司无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	80,000,000.00	---
其他应收款	1,848,580,144.98	317,807,935.65
合计	1,928,580,144.98	317,807,935.65

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。



### (一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
东莞市瑞德丰生物科技有限公司	80,000,000.00	---
合计	80,000,000.00	---

### (二) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
90 日以内	1,848,390,733.81	316,593,164.39
90-180 日	124,000.00	---
180-360 日	20,000.00	---
1-2 年	---	75,144.47
2-3 年	75,144.47	1,642,535.56
3-4 年	---	0.14
4-5 年	---	---
5 年以上	425,946.88	425,946.88
小计	1,849,035,825.16	318,736,791.44
减：坏账准备	455,680.18	928,855.79
合计	1,848,580,144.98	317,807,935.65

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	1,848,019,737.79	316,329,791.80
押金	456,773.36	456,773.36
保证金	10,000.00	10,000.00
员工借支	172,543.50	56,043.50
其他	376,770.51	1,884,182.78
合计	1,849,035,825.16	318,736,791.44

#### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,849,035,825.16	455,680.18	1,848,580,144.98	318,736,791.44	928,855.79	317,807,935.65
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	1,849,035,825.16	455,680.18	1,848,580,144.98	318,736,791.44	928,855.79	317,807,935.65



#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,849,035,825.16	100.00	455,680.18	0.02	1,848,580,144.98
其中：信用风险组合	1,016,087.37	0.05	455,680.18	44.85	560,407.19
合并范围内无风险客户组合	1,848,019,737.79	99.95	---	---	1,848,019,737.79
合计	1,849,035,825.16	100.00	455,680.18	0.02	1,848,580,144.98

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	318,736,791.44	100.00	928,855.79	0.29	317,807,935.65
其中：信用风险组合	2,406,999.64	0.76	928,855.79	38.59	1,478,143.85
合并范围内无风险客户组合	316,329,791.80	99.24	---	---	316,329,791.80
合计	318,736,791.44	100.00	928,855.79	0.29	317,807,935.65

#### 5. 按组合计提坏账准备

##### (1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 日以内	370,996.02	3,709.96	1.00
90-180 日	124,000.00	2,480.00	2.00
180 日-1 年	20,000.00	1,000.00	5.00
2-3 年	75,144.47	22,543.34	30.00
5 年以上	425,946.88	425,946.88	100.00
合计	1,016,087.37	455,680.18	44.85

##### (2) 合并范围内无风险客户组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
90 日以内	1,848,019,737.79	---	---
合计	1,848,019,737.79	---	---



## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	928,855.79	---	---	928,855.79
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
本期转回	473,175.61	---	---	473,175.61
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	455,680.18	---	---	455,680.18

7. 本期无实际核销的其他应收款。

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
光筑农业集团有限公司	往来款	926,740,981.95	90 日以内	50.12	---
陕西标正作物科学有限公司	往来款	284,999,593.00	90 日以内	15.41	---
深圳市诺普信农资有限公司	往来款	192,528,322.78	90 日以内	10.41	---
海南众联生态农业有限公司	往来款	186,430,607.12	90 日以内	10.08	---
郁南县富赢田田圈生态农业有限公司	往来款	134,314,892.49	90 日以内	7.26	---
合计		1,725,014,397.34		93.28	---

9. 本公司无涉及政府补助的其他应收款。

10. 本公无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

11. 本公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。



### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,296,307,559.33	---	3,296,307,559.33	2,822,971,942.89	---	2,822,971,942.89
对联营、合营企业投资	304,295,518.28	---	304,295,518.28	396,825,235.68	---	396,825,235.68
合计	3,600,603,077.61	---	3,600,603,077.61	3,219,797,178.57	---	3,219,797,178.57

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳瑞德丰农资公司	3,413,512.81	3,413,512.81	---	---	3,413,512.81	---	---
东莞瑞德丰公司	336,630,472.48	62,794,856.04	273,835,616.44	---	336,630,472.48	---	---
陕西标正公司	228,097,400.00	228,097,400.00	---	---	228,097,400.00	---	---
深圳润康公司	88,704,792.38	88,704,792.38	---	---	88,704,792.38	---	---
深圳八方纵横公司	1,400,000.00	1,400,000.00	---	---	1,400,000.00	---	---
山东兆丰年公司	28,454,356.53	28,454,356.53	---	---	28,454,356.53	---	---
福建诺德公司	22,190,000.00	22,190,000.00	---	---	22,190,000.00	---	---
青岛星牌作物公司	62,939,340.04	62,939,340.04	---	---	62,939,340.04	---	---
福建新农大正生物	44,490,300.00	44,490,300.00	---	---	44,490,300.00	---	---
广东喜年公司	15,400,000.00	15,400,000.00	---	---	15,400,000.00	---	---
深圳标正农资公司	3,000,000.00	3,000,000.00	---	---	3,000,000.00	---	---
深圳诺作物公司	500,000,000.00	500,000,000.00	---	---	500,000,000.00	---	---
深圳田田圈公司	800,000,000.00	800,000,000.00	---	---	800,000,000.00	---	---
深圳诺普信国际公司	7,045,610.53	7,045,610.53	---	---	7,045,610.53	---	---
深圳田田田园公司	15,000,000.00	15,000,000.00	---	---	15,000,000.00	---	---
广东乡丰农业	48,300,000.00	48,300,000.00	---	---	48,300,000.00	---	---
广东丰源农业	7,600,000.00	7,000,000.00	600,000.00	---	7,600,000.00	---	---
郁南田田圈	23,400,000.00	23,400,000.00	---	---	23,400,000.00	---	---
光筑农业集团	1,000,241,774.56	800,241,774.56	200,000,000.00	---	1,000,241,774.56	---	---
福燕咨询	1,100,000.00	1,100,000.00	---	1,100,000.00	---	---	---
广东诺臻丰	60,000,000.00	60,000,000.00	---	---	60,000,000.00	---	---
合计	3,297,407,559.33	2,822,971,942.89	474,435,616.44	1,100,000.00	3,296,307,559.33	---	---



## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
湖南大方公司	15,326,587.76	---	---	(782,569.26)	---
山东绿邦公司	56,493,726.88	---	36,000,000.00	---	---
浙江美之奥公司	22,800,993.95	---	20,531,700.00	6,163,192.09	---
深圳农金圈公司	49,441,056.02	---	---	(10,567,197.47)	---
深圳科慧农业公司	21,433,947.85	---	---	(1,373,362.05)	---
深圳达农公司	13,619,777.58	---	---	597,455.11	---
深圳雨燕智能公司	823,182.89	---	---	18,458.51	---
深圳大象肥业公司	1,078,798.77	---	---	(195,812.97)	---
益农控股公司	2,762,404.87	---	---	(271,941.07)	---
广东诺普信基金	213,044,759.11	---	---	(408,867.37)	---
合计	396,825,235.68	---	56,531,700.00	(6,820,644.48)	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
湖南大方公司	---	251,160.00	---	---	14,292,858.50	---
山东绿邦公司	---	---	---	(20,493,726.88)	---	---
浙江美之奥公司	---	---	---	(8,432,486.04)	---	---
深圳农金圈公司	---	---	---	---	38,873,858.55	---
深圳科慧农业公司	---	---	---	---	20,060,585.80	---
深圳达农公司	---	---	---	---	14,217,232.69	---
深圳雨燕智能公司	---	---	---	---	841,641.40	---
深圳大象肥业公司	---	---	---	---	882,985.80	---
益农控股公司	---	---	---	---	2,490,463.80	---
广东诺普信基金	---	---	---	---	212,635,891.74	---
合计	---	251,160.00	---	(28,926,212.92)	304,295,518.28	---



#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	622,084,160.82	447,399,769.05	655,907,987.41	478,418,146.59
其他业务	113,931,039.93	94,253,287.63	146,419,922.75	123,131,777.55
合计	736,015,200.75	541,653,056.68	802,327,910.16	601,549,924.14

其他业务收入系向各子公司的材料销售收入和加工费收入。

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	母公司业务	合计
一、商品类型		
杀虫剂	261,501,138.78	261,501,138.78
杀菌剂	183,221,530.12	183,221,530.12
除草剂	80,894,000.22	80,894,000.22
植物营养	1,206,884.98	1,206,884.98
植物生长调节剂	12,103,077.69	12,103,077.69
作物系列	77,723,514.10	77,723,514.10
助剂类	4,566,523.09	4,566,523.09
其他	114,798,531.77	114,798,531.77
二、按经营地区分类		
华北	138,456.26	138,456.26
华东	248,034,312.62	248,034,312.62
华南	145,491,423.01	145,491,423.01
西北	342,351,008.86	342,351,008.86
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	721,181,963.86	721,181,963.86
在某一时段内转让	14,833,236.89	14,833,236.89
合计	736,015,200.75	736,015,200.75

续：

合同分类	上期发生额	
	母公司业务	合计
一、商品类型		
杀虫剂	282,503,503.13	282,503,503.13
杀菌剂	235,539,735.44	235,539,735.44
除草剂	92,396,644.53	92,396,644.53





合同分类	上期发生额	
	母公司业务	合计
植物营养	90,224.77	90,224.77
植物生长调节剂	10,086,562.63	10,086,562.63
作物系列	31,614,993.98	31,614,993.98
助剂类	3,621,438.83	3,621,438.83
其他	146,474,806.85	146,474,806.85
二、按经营地区分类		
华东	3,633,025.00	3,633,025.00
华南	281,338,242.48	281,338,242.48
华中	174,039,490.89	174,039,490.89
西北	343,317,151.79	343,317,151.79
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	802,327,910.16	802,327,910.16
在某一时段内转让	---	---
合计	802,327,910.16	802,327,910.16

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	165,673,031.25	(202,924,400.00)
权益法核算的长期股权投资收益	(6,820,644.48)	5,849,040.76
其他权益工具投资持有期间的股利收入	---	13,335,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	(25,631,600.10)	2,094,728.58
结构性存款利息收入	609,862.03	6,218,844.05
大额存单利息收入	38,731,852.54	28,993,436.23
合计	172,562,501.24	(146,433,350.38)

### 十八、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
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	(16,189,747.37)
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	16,764,435.35
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	41,939,000.90
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,329,912.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,904,033.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---



项目	金额
减：所得税影响额	4,334,469.72
少数股东权益影响额（税后）	(1,266,850.34)
合计	44,680,015.40

## （二）净资产收益率及每股收益

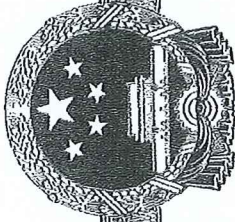
报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.37	0.2409	0.2350
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.16	0.1952	0.1904

深圳诺普信作物科学股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日





统一社会信用代码  
914403007703322987

# 营业执照

(副本)

名称 深圳大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 张建栋

成立日期

2005年01月12日

主要经营场所

深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心14F



**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

### 重要提示

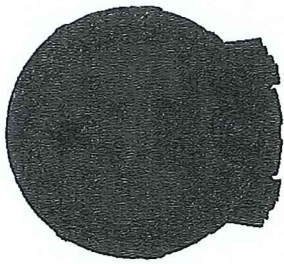
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年09月04日

证书序号: 0020689



# 会计师事务所 执业证书

深圳大华国际会计师事务所

名称:

(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张建栋

主任会计师:

深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9

经营场所:

号广电金融中心14F.

特殊普通合伙

组织形式:

47470048

执业证书编号:

深财会[2004]33号

批准执业文号:

2004年12月31日

批准执业日期:

## 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:

二〇二二年九月八日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

姓名 蒋文伟  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1987-10-19  
 Date of birth  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 362427198710194770  
 Identity card No.



证书编号: 110101480290  
 No. of Certificate



注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2016 年 12 月 30 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

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

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



蒋文伟的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所  
 CPAs  
 深圳分所  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 /y 月 /m 日 /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

深圳大华国际会计师事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年8月30日  
 /y /m /d

姓名 于颖  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1968-08-29  
 Date of birth  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 410211196808292020  
 Identity card No.



证书编号: 410200030021  
 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: 2000 年 11 月 21 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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



于颖的年检二维码

继续有效一年。  
 or another year after



大华会计师事务所 CPAs

深圳分所  
 转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

深圳大华国际会计师 事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 12 月 20 日  
 /y /m /d