

上海雪榕生物科技股份有限公司

已审财务报表

2023年度

目 录

| | 页 次 |
|----------------|----------|
| 一、审计报告 | 1 - 7 |
| 二、已审财务报表 | |
| 合并资产负债表 | 8 - 10 |
| 合并利润表 | 11 - 12 |
| 合并股东权益变动表 | 13 - 14 |
| 合并现金流量表 | 15 - 16 |
| 公司资产负债表 | 17 - 18 |
| 公司利润表 | 19 |
| 公司股东权益变动表 | 20 - 21 |
| 公司现金流量表 | 22 - 23 |
| 财务报表附注 | 24 - 123 |
| 补充资料 | |
| 1. 非经常性损益明细表 | 1 |
| 2. 净资产收益率和每股亏损 | 2 |

审计报告

安永华明（2024）审字第70009152_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

上海雪榕生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海雪榕生物科技股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的上海雪榕生物科技股份有限公司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，公允反映了上海雪榕生物科技股份有限公司2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及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，我们独立于上海雪榕生物科技股份有限公司，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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009152_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

| 关键审计事项： | 该事项在审计中是如何应对： |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>食用菌销售收入确认</p> <p>上海雪榕生物科技股份有限公司（“贵公司”）及其子公司（“贵集团”）主要从事食用菌的研发、种植及销售业务。2023年度合并及公司财务报表中食用菌销售收入分别为人民币2,534,308千元及人民币2,335,533千元。</p> <p>贵集团的食用菌销售业务通常仅包括转让商品的履约义务，在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。考虑到贵集团所处行业的特点，食用菌销售收入确认存在重大错报风险，因此我们将食用菌销售收入确认认定为关键审计事项。</p> <p>关于营业收入的披露请见财务报表附注三、22，附注五、40，附注十七、4。</p> | <p>我们执行的审计程序包括：了解、评价并测试贵集团与收入确认相关的内部控制的设计及执行；获取主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，了解并评价不同业务模式下收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求；通过抽查销售订单、发货单、对账单及运单等原始单据进行了细节测试，并对收入执行了分析程序；我们抽样向客户函证了收入金额，并就未回函部分执行替代测试；我们还抽样选取若干客户进行实地及视频走访，与客户进行了访谈并抽查了客户汇款的记录及付款账号信息，将其与贵集团的记录进行比对；我们执行销售截止性测试，并查看应收账款的期后回款情况；利用数字化审计的工具，对业务系统的数据与财务系统的数据进行逐一核对。</p> <p>此外，我们还评估了贵集团于财务报表附注中的相关披露的恰当性。</p> |

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009152_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

| 关键审计事项： | 该事项在审计中是如何应对： |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p data-bbox="277 685 549 719"><i>非流动资产减值测试</i></p> <p data-bbox="277 725 836 1592">2023年，贵公司及贵公司部分子公司经营亏损或经济绩效低于预期，包括相关固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产及长期待摊费用在内的资产组存在减值迹象，贵集团对存在减值迹象的资产组进行减值测试，并按照公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者估计资产组的可收回金额。在确定预计未来现金流量现值时，管理层需要对未来收入增长、利润率及折现率等作出重大判断和估计；在确定公允价值减去处置费用后的净额时，需要以获取的最佳信息为基础并参考同行业类似资产的最近交易价格等进行估计。相关假设和估计将影响对资产组是否存在减值的判断，在这一过程中，贵公司聘请了外部评估专家协助其工作。于2023年12月31日，贵集团和贵公司存在减值迹象的资产组涵盖的非流动资产账面价值合计分别为人民币 1,792,840千元和人民币99,996千元，对合并及公司财务报表总资产而言金额重大，因此我们将涉及相关资产组的非流动资产减值测试认定为关键审计事项。</p> <p data-bbox="277 1630 836 1740">关于非流动资产减值的披露请见财务报表附注三、17、29，附注五、12、13、14、15、16、50。</p> | <p data-bbox="879 725 1347 1480">我们执行的审计程序包括：评价贵集团对非流动资产减值迹象的判断；评价贵集团对资产组的认定，检查贵集团对于相关资产组未来现金流量现值的估计，包括贵集团估计的收入增长率、利润率及折现率等，分析期后实际经营情况，并结合相关资产组历年实际收入和利润情况及同行业食用菌生产企业公开财务数据等与贵集团的假设和估计进行比较；邀请内部估值专家评价贵集团使用的评估方法、折现率等参数，并协助检查公允价值及预计处置费用确定的依据，复核评估方法、估值方法和关键评估、估值参数并评价其合理性；评价贵集团聘请的独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；与独立评估师就评估过程、方法及重要假设进行沟通并评估其合理性。</p> <p data-bbox="879 1518 1347 1592">此外，我们还评估了贵集团于财务报表附注中的相关披露的恰当性。</p> |

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009152_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

四、其他信息

上海雪榕生物科技股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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到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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海雪榕生物科技股份有限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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海雪榕生物科技股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009152_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海雪榕生物科技股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海雪榕生物科技股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就上海雪榕生物科技股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009152_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。

审计报告（续）

安永华明（2024）审字第70009152_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谈朝晖
（项目合伙人）

中国注册会计师：曹绮冰

中国 北京

2024年4月25日

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日

人民币元

| 资产 | 附注五 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-------------|-----|------------------|------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | 1 | 252,666,166.60 | 363,823,141.66 |
| 交易性金融资产 | 2 | - | 270,000,000.00 |
| 应收账款 | 3 | 33,480,424.15 | 29,020,641.74 |
| 预付款项 | 4 | 19,704,067.38 | 26,302,593.08 |
| 其他应收款 | 5 | 6,279,262.00 | 50,126,908.85 |
| 存货 | 6 | 442,863,402.45 | 443,275,111.87 |
| 一年内到期的非流动资产 | 7 | 3,576,677.37 | 3,662,859.25 |
| 其他流动资产 | 8 | 8,026,581.27 | 6,344,028.14 |
| 流动资产合计 | | 766,596,581.22 | 1,192,555,284.59 |
| 非流动资产 | | | |
| 长期应收款 | 9 | 13,925,188.49 | 22,167,090.63 |
| 长期股权投资 | 10 | - | 1,456,667.70 |
| 其他非流动金融资产 | 11 | 16,240,909.11 | 20,000,000.00 |
| 固定资产 | 12 | 3,082,273,397.91 | 2,499,288,694.56 |
| 在建工程 | 13 | 360,305,119.09 | 68,284,242.49 |
| 使用权资产 | 14 | 17,367,662.11 | 11,423,713.82 |
| 无形资产 | 15 | 306,897,055.54 | 221,718,851.05 |
| 长期待摊费用 | 16 | 21,805,756.31 | 26,481,624.79 |
| 其他非流动资产 | 18 | 16,755,081.56 | 8,655,901.72 |
| 非流动资产合计 | | 3,835,570,170.12 | 2,879,476,786.76 |
| 资产总计 | | 4,602,166,751.34 | 4,072,032,071.35 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

| <u>负债和股东权益</u> | <u>附注五</u> | <u>2023年12月31日</u> | <u>2022年12月31日</u> |
|----------------|------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | 20 | 1,035,503,159.89 | 575,761,287.61 |
| 应付票据 | 21 | 2,310,837.36 | 4,042,430.60 |
| 应付账款 | 22 | 315,839,443.25 | 211,829,902.74 |
| 合同负债 | 23 | 7,160,963.44 | 16,232,845.83 |
| 应付职工薪酬 | 24 | 58,562,726.14 | 54,253,320.86 |
| 应交税费 | 25 | 5,595,925.66 | 3,727,766.00 |
| 其他应付款 | 26 | 458,761,675.35 | 240,396,118.94 |
| 一年内到期的非流动负债 | 27 | <u>229,169,463.18</u> | <u>191,286,066.23</u> |
| 流动负债合计 | | <u>2,112,904,194.27</u> | <u>1,297,529,738.81</u> |
| 非流动负债 | | | |
| 长期借款 | 28 | 343,184,757.78 | 398,397,846.04 |
| 应付债券 | 29 | 605,084,576.03 | 575,294,143.61 |
| 租赁负债 | 30 | 24,414,732.31 | 23,446,094.39 |
| 长期应付款 | 31 | 33,077,272.01 | 107,641,919.70 |
| 递延收益 | 32 | <u>51,117,204.29</u> | <u>43,888,969.43</u> |
| 非流动负债合计 | | <u>1,056,878,542.42</u> | <u>1,148,668,973.17</u> |
| 负债合计 | | <u>3,169,782,736.69</u> | <u>2,446,198,711.98</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

| 负债和股东权益 | 附注五 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|--------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 股东权益 | | | |
| 股本 | 33 | 498,780,598.00 | 503,044,448.00 |
| 其他权益工具 | 34 | 71,148,711.03 | 71,148,918.14 |
| 资本公积 | 35 | 741,822,492.09 | 753,988,567.48 |
| 减：库存股 | 36 | - | 16,431,894.03 |
| 其他综合收益 | 37 | (6,315,197.77) | (5,642,779.47) |
| 盈余公积 | 38 | 96,221,194.42 | 94,760,263.95 |
| 未分配利润 | 39 | 152,871,774.28 | 342,395,281.09 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | <u>1,554,529,572.05</u> | <u>1,743,262,805.16</u> |
| 少数股东权益 | | <u>(122,145,557.40)</u> | <u>(117,429,445.79)</u> |
| 股东权益合计 | | <u>1,432,384,014.65</u> | <u>1,625,833,359.37</u> |
| 负债和股东权益总计 | | <u>4,602,166,751.34</u> | <u>4,072,032,071.35</u> |

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并利润表
2023年度

人民币元

| | 附注五 | 2023年 | 2022年 |
|---------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 营业收入 | 40 | 2,565,144,194.86 | 2,320,432,033.82 |
| 减：营业成本 | 40 | 2,350,071,903.70 | 2,072,042,190.23 |
| 税金及附加 | 41 | 20,540,902.99 | 18,830,021.70 |
| 销售费用 | 42 | 80,244,018.43 | 22,293,140.39 |
| 管理费用 | 43 | 160,272,574.41 | 113,598,802.01 |
| 研发费用 | 44 | 6,838,068.27 | 7,493,364.65 |
| 财务费用 | 45 | 83,979,789.22 | 80,671,624.26 |
| 其中：利息费用 | | 88,772,387.04 | 92,958,697.02 |
| 利息收入 | | 7,159,536.25 | 9,554,795.49 |
| 加：其他收益 | 46 | 11,026,595.62 | 14,294,900.77 |
| 投资收益 | 47 | 1,105,984.63 | 8,872,322.43 |
| 其中：对联营企业的投资损失 | | (406,358.56) | (7,601,957.34) |
| 公允价值变动损失 | 48 | (3,759,090.89) | - |
| 信用减值损失 | 49 | (3,861,290.65) | (3,097,409.37) |
| 资产减值损失 | 50 | (58,596,350.25) | (399,788,497.57) |
| 资产处置收益/（损失） | 51 | 497,888.61 | (907,499.42) |
| 营业亏损 | | (190,389,325.09) | (375,123,292.58) |
| 加：营业外收入 | 52 | 5,919,302.37 | 11,138,237.54 |
| 减：营业外支出 | 53 | 7,629,106.67 | 16,564,122.34 |
| 亏损总额 | | (192,099,129.39) | (380,549,177.38) |
| 减：所得税费用 | 54 | 235,081.00 | 13,566,301.70 |
| 净亏损 | | <u>(192,334,210.39)</u> | <u>(394,115,479.08)</u> |
| 按经营持续性分类 | | | |
| 持续经营净亏损 | | (192,334,210.39) | (394,115,479.08) |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并利润表（续）
2023年度

人民币元

| | 附注五 | 2023年 | 2022年 |
|----------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 按所有权归属分类 | | | |
| 归属于母公司股东的净亏损 | | (188,062,576.34) | (287,226,615.66) |
| 少数股东损益 | | (4,271,634.05) | (106,888,863.42) |
| 其他综合收益的税后净额 | | (1,116,895.86) | (795,096.06) |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | 37 | (672,418.30) | (477,057.62) |
| 将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 外币财务报表折算差额 | | <u>(672,418.30)</u> | <u>(477,057.62)</u> |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | 37 | <u>(444,477.56)</u> | <u>(318,038.44)</u> |
| 综合亏损总额 | | <u>(193,451,106.25)</u> | <u>(394,910,575.14)</u> |
| 其中： | | | |
| 归属于母公司股东的综合亏损总额 | | (188,734,994.64) | (287,703,673.28) |
| 归属于少数股东的综合亏损总额 | | (4,716,111.61) | (107,206,901.86) |
| 每股亏损 | 55 | | |
| 基本每股亏损 | | <u>(0.38)</u> | <u>(0.59)</u> |
| 稀释每股亏损 | | <u>(0.38)</u> | <u>(0.59)</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2023年度

人民币元

2023年度

| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | 小计 | 少数股东权益 | 股东权益合计 |
|----------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | | | |
| 一、 本年年初余额 | 503,044,448.00 | 71,148,918.14 | 753,988,567.48 | 16,431,894.03 | (5,642,779.47) | 94,760,263.95 | 342,395,281.09 | 1,743,262,805.16 | (117,429,445.79) | 1,625,833,359.37 |
| 二、 本年增减变动金额 | | | | | | | | | | |
| (一) 综合亏损总额 | - | - | - | - | (672,418.30) | - | (188,062,576.34) | (188,734,994.64) | (4,716,111.61) | (193,451,106.25) |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 1. 限制性股票回购(注1) | (4,264,000.00) | - | (12,167,894.03) | (16,431,894.03) | - | - | - | - | - | - |
| 2. 可转换债券转股 | 150.00 | (207.11) | 1,818.64 | - | - | - | - | 1,761.53 | - | 1,761.53 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | - | 1,460,930.47 | (1,460,930.47) | - | - | - |
| 三、 本年年末余额 | 498,780,598.00 | 71,148,711.03 | 741,822,492.09 | - | (6,315,197.77) | 96,221,194.42 | 152,871,774.28 | 1,554,529,572.05 | (122,145,557.40) | 1,432,384,014.65 |

注1：于2023年4月25日及2023年5月16日，本公司召开第四届董事会第四十八次会议及2022年年度股东大会，审议通过《关于2020年限制性股票激励计划首次授予部分、暂缓授予部分第三个解锁期业绩不达标暨回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，本公司20名激励对象因已离职不再具备激励资格、130名激励对象因授予部分第三个解锁期公司层面业绩不达标而不符合解除限售条件，本公司对以上150名激励对象所持已获授但尚未解锁的共计426.4万股限制性股票予以回购注销。于2023年6月30日，上述已授予尚未解锁的限制性股票的回购注销手续完成，相应减少股本人民币4,264,000.00元、资本公积人民币12,167,894.03元、库存股人民币16,431,894.03元。该回购事项业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2023）验字第60827595_B01号《验资报告》。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2023年度

人民币元

2022年度

| | 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 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 盈余公积 | 未分配利润 | 小计 | | |
| 一、上年年末余额 | 441,922,935.00 | 71,150,258.27 | 471,768,071.92 | 34,696,419.22 | (5,165,721.85) | 94,760,263.95 | 632,308,158.32 | 1,672,047,546.39 | (17,500,676.98) | 1,654,546,869.41 |
| 加：会计政策变更 | - | - | - | - | - | - | (2,686,261.57) | (2,686,261.57) | - | (2,686,261.57) |
| 二、本年年初余额 | 441,922,935.00 | 71,150,258.27 | 471,768,071.92 | 34,696,419.22 | (5,165,721.85) | 94,760,263.95 | 629,621,896.75 | 1,669,361,284.82 | (17,500,676.98) | 1,651,860,607.84 |
| 三、本年增减变动金额 | | | | | | | | | | |
| （一）综合亏损总额 | - | - | - | - | (477,057.62) | - | (287,226,615.66) | (287,703,673.28) | (107,206,901.86) | (394,910,575.14) |
| （二）股东投入和减少资本 | | | | | | | | | | |
| 1. 股东投入资本 | 65,676,567.00 | - | 321,053,757.20 | - | - | - | - | 386,730,324.20 | - | 386,730,324.20 |
| 2. 收购少数股东股权 | - | - | (9,475,860.31) | - | - | - | - | (9,475,860.31) | 7,478,860.31 | (1,997,000.00) |
| 3. 限制性股票回购 | (4,556,000.00) | - | (13,708,525.19) | (18,264,525.19) | - | - | - | - | - | - |
| 4. 股份支付计入股东权益的金额 | - | - | (15,659,729.24) | - | - | - | - | (15,659,729.24) | (200,727.26) | (15,860,456.50) |
| 5. 可转换债券转股 | 946.00 | (1,340.13) | 10,853.10 | - | - | - | - | 10,458.97 | - | 10,458.97 |
| 四、本年年末余额 | 503,044,448.00 | 71,148,918.14 | 753,988,567.48 | 16,431,894.03 | (5,642,779.47) | 94,760,263.95 | 342,395,281.09 | 1,743,262,805.16 | (117,429,445.79) | 1,625,833,359.37 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并现金流量表
2023年度

人民币元

| | 附注五 | 2023年 | 2022年 |
|---------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 2,545,733,039.89 | 2,323,049,201.81 |
| 收到的税费返还 | | 36,661.69 | 155,025.30 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 56 | <u>47,799,813.11</u> | <u>35,883,458.71</u> |
| 经营活动现金流入小计 | | <u>2,593,569,514.69</u> | <u>2,359,087,685.82</u> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 1,556,153,747.27 | 1,480,759,321.92 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 567,347,407.49 | 424,476,569.77 |
| 支付的各项税费 | | 21,205,006.42 | 22,321,337.43 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 56 | <u>91,027,376.32</u> | <u>64,397,165.64</u> |
| 经营活动现金流出小计 | | <u>2,235,733,537.50</u> | <u>1,991,954,394.76</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 57 | <u>357,835,977.19</u> | <u>367,133,291.06</u> |
| 二、投资活动使用的现金流量： | | | |
| 收回投资所收到的现金 | | 471,050,309.14 | - |
| 取得投资收益收到的现金 | | 1,512,343.19 | 1,988,759.67 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 69,229,876.29 | 88,279,503.21 |
| 处置子公司收到的现金净额 | | <u>-</u> | <u>77,998,502.09</u> |
| 投资活动现金流入小计 | | <u>541,792,528.62</u> | <u>168,266,764.97</u> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 1,097,029,245.11 | 319,472,691.59 |
| 投资支付的现金 | | <u>200,000,000.00</u> | <u>272,000,000.00</u> |
| 投资活动现金流出小计 | | <u>1,297,029,245.11</u> | <u>591,472,691.59</u> |
| 投资活动使用的现金流量净额 | | <u>(755,236,716.49)</u> | <u>(423,205,926.62)</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并现金流量表（续）
2023年度

人民币元

| | 附注五 | 2023年 | 2022年 |
|----------------------|-----|------------------------------|------------------------------|
| 三、 筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | - | 386,730,324.20 |
| 取得借款收到的现金 | | 1,201,443,338.47 | 910,942,578.83 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 56 | <u>18,288,848.97</u> | <u>71,439,688.43</u> |
| 筹资活动现金流入小计 | | <u>1,219,732,187.44</u> | <u>1,369,112,591.46</u> |
| 偿还债务支付的现金 | | 895,529,112.01 | 1,190,440,344.60 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 60,320,046.80 | 58,726,043.46 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 56 | <u>59,231,912.19</u> | <u>52,846,827.32</u> |
| 筹资活动现金流出小计 | | <u>1,015,081,071.00</u> | <u>1,302,013,215.38</u> |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | <u>204,651,116.44</u> | <u>67,099,376.08</u> |
| 四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | <u>146,472.95</u> | <u>157,215.43</u> |
| 五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额 | | (192,603,149.91) | 11,183,955.95 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | | <u>350,564,371.83</u> | <u>339,380,415.88</u> |
| 六、 年末现金及现金等价物余额 | 57 | <u><u>157,961,221.92</u></u> | <u><u>350,564,371.83</u></u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 资产负债表
 2023年12月31日

人民币元

| 资产 | 附注十七 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|-----------|------|------------------|------------------|
| 流动资产 | | | |
| 货币资金 | | 92,474,425.29 | 229,104,185.83 |
| 应收账款 | 1 | 42,178,694.18 | 22,199,044.27 |
| 预付款项 | | 176,542,577.22 | 187,685,175.32 |
| 其他应收款 | 2 | 1,320,801,292.60 | 1,090,369,587.78 |
| 存货 | | 130,125.56 | 7,612,244.64 |
| 其他流动资产 | | 3,943,801.03 | 3,355,132.46 |
| 流动资产合计 | | 1,636,070,915.88 | 1,540,325,370.30 |
| 非流动资产 | | | |
| 长期应收款 | | 45,515,914.00 | 45,155,914.00 |
| 长期股权投资 | 3 | 1,775,479,746.24 | 1,533,731,002.40 |
| 其他非流动金融资产 | | 16,240,909.11 | 20,000,000.00 |
| 固定资产 | | 74,953,895.69 | 76,441,513.53 |
| 在建工程 | | 4,128,752.19 | 1,783,063.59 |
| 无形资产 | | 18,348,162.11 | 18,489,814.44 |
| 长期待摊费用 | | 2,565,037.49 | 3,908,320.16 |
| 其他非流动资产 | | 286,937.69 | 845,345.10 |
| 非流动资产合计 | | 1,937,519,354.52 | 1,700,354,973.22 |
| 资产总计 | | 3,573,590,270.40 | 3,240,680,343.52 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日

人民币元

| 负债和股东权益 | 附注十七 | 2023年12月31日 | 2022年12月31日 |
|----------------|-------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 流动负债 | | | |
| 短期借款 | | 338,560,114.59 | 344,473,204.16 |
| 应付票据 | | 230,000,000.00 | 115,000,000.00 |
| 应付账款 | | 366,734,147.88 | 207,678,018.74 |
| 合同负债 | | 5,524,557.02 | 15,079,542.74 |
| 应付职工薪酬 | | 6,040,102.47 | 6,909,532.84 |
| 应交税费 | | 992,758.79 | 808,848.28 |
| 其他应付款 | | 256,233,175.80 | 228,591,978.41 |
| 一年内到期的非流动负债 | | 56,321,877.71 | - |
| 流动负债合计 | | <u>1,260,406,734.26</u> | <u>918,541,125.17</u> |
| 非流动负债 | | | |
| 应付债券 | | 605,084,576.03 | 575,294,143.61 |
| 长期应付款 | | - | 53,357,180.88 |
| 非流动负债合计 | | <u>605,084,576.03</u> | <u>628,651,324.49</u> |
| 负债合计 | | <u>1,865,491,310.29</u> | <u>1,547,192,449.66</u> |
| 股东权益 | | | |
| 股本 | | 498,780,598.00 | 503,044,448.00 |
| 其他权益工具 | | 71,148,711.03 | 71,148,918.14 |
| 资本公积 | | 725,499,591.61 | 737,665,667.00 |
| 减：库存股 | | - | 16,431,894.03 |
| 盈余公积 | | 96,221,194.42 | 94,760,263.95 |
| 未分配利润 | | 316,448,865.05 | 303,300,490.80 |
| 股东权益合计 | | <u>1,708,098,960.11</u> | <u>1,693,487,893.86</u> |
| 负债和股东权益总计 | | <u><u>3,573,590,270.40</u></u> | <u><u>3,240,680,343.52</u></u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 利润表
 2023年度

人民币元

| | 附注十七 | 2023年 | 2022年 |
|-----------------|------|------------------|------------------|
| 营业收入 | 4 | 2,337,444,168.78 | 2,178,717,334.59 |
| 减：营业成本 | 4 | 2,332,026,790.40 | 2,140,136,406.48 |
| 税金及附加 | | 2,432,497.48 | 1,869,590.14 |
| 销售费用 | | 48,405,177.42 | 16,609,133.76 |
| 管理费用 | | 64,347,228.02 | 44,900,835.96 |
| 研发费用 | | 3,675,588.06 | 5,911,278.35 |
| 财务费用 | | 48,166,372.77 | 45,415,705.72 |
| 其中：利息费用 | | 53,514,059.53 | 52,247,995.03 |
| 利息收入 | | 6,925,224.33 | 7,240,390.34 |
| 加：其他收益 | | 276,758.27 | 639,825.30 |
| 投资收益/（损失） | 5 | 200,361,689.93 | (6,308,602.34) |
| 其中：对联营企业的投资损失 | | - | (7,058,625.04) |
| 公允价值变动损益 | | (3,759,090.89) | - |
| 信用减值损失 | | (2,164,421.61) | (136,788,739.37) |
| 资产减值损失 | | (11,796,192.16) | (18,253,054.63) |
| 资产处置收益 | | 423,023.27 | 457,300.79 |
| 营业利润/（亏损） | | 21,732,281.44 | (236,378,886.07) |
| 加：营业外收入 | | 1,377,555.96 | 6,892,854.15 |
| 减：营业外支出 | | 8,500,532.68 | 409,425.31 |
| 利润/（亏损）总额 | | 14,609,304.72 | (229,895,457.23) |
| 减：所得税费用 | | - | 12,834,960.60 |
| 净利润/（亏损） | | 14,609,304.72 | (242,730,417.83) |
| 其中：持续经营净利润/（亏损） | | 14,609,304.72 | (242,730,417.83) |
| 综合收益/（亏损）总额 | | 14,609,304.72 | (242,730,417.83) |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 股东权益变动表
 2023年度

人民币元

2023年度

| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他权益工具 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|---------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| 一、 上年年末及本年初余额 | 503,044,448.00 | 737,665,667.00 | 16,431,894.03 | 71,148,918.14 | 94,760,263.95 | 303,300,490.80 | 1,693,487,893.86 |
| 二、 本年增减变动金额 | | | | | | | |
| (一) 综合收益总额 | - | - | - | - | - | 14,609,304.72 | 14,609,304.72 |
| (二) 股东投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1. 限制性股票回购 | (4,264,000.00) | (12,167,894.03) | (16,431,894.03) | - | - | - | - |
| 2. 可转换债券转股 | 150.00 | 1,818.64 | - | (207.11) | - | - | 1,761.53 |
| (三) 利润分配 | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | - | - | - | - | 1,460,930.47 | (1,460,930.47) | - |
| 三、 本年年末余额 | 498,780,598.00 | 725,499,591.61 | - | 71,148,711.03 | 96,221,194.42 | 316,448,865.05 | 1,708,098,960.11 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2023年度

人民币元

2022年度

| | 股本 | 资本公积 | 减：库存股 | 其他权益工具 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
|------------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
| 一、 上年年末及本年初余额 | 441,922,935.00 | 446,170,038.39 | 34,696,419.22 | 71,150,258.27 | 94,760,263.95 | 546,030,908.63 | 1,565,337,985.02 |
| 二、 本年增减变动金额 | | | | | | | |
| （一） 综合亏损总额 | - | - | - | - | - | (242,730,417.83) | (242,730,417.83) |
| （二） 股东投入和减少资本 | | | | | | | |
| 1. 股东投入资本 | 65,676,567.00 | 321,053,757.20 | - | - | - | - | 386,730,324.20 |
| 2. 限制性股票回购 | (4,556,000.00) | (13,708,525.19) | (18,264,525.19) | - | - | - | - |
| 3. 股份支付计入股东权益的金额 | - | (15,860,456.50) | - | - | - | - | (15,860,456.50) |
| 4. 可转换债券转股 | 946.00 | 10,853.10 | - | (1,340.13) | - | - | 10,458.97 |
| 三、 本年年末余额 | 503,044,448.00 | 737,665,667.00 | 16,431,894.03 | 71,148,918.14 | 94,760,263.95 | 303,300,490.80 | 1,693,487,893.86 |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
现金流量表
2023年度

人民币元

| | <u>2023年</u> | <u>2022年</u> |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 一、 经营活动产生/（使用）的现金流量： | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 2,294,585,662.52 | 2,176,192,061.81 |
| 收到的税费返还 | 33,958.27 | 155,025.30 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 26,818,849.48 | 31,158,680.79 |
| 经营活动现金流入小计 | <u>2,321,438,470.27</u> | <u>2,207,505,767.90</u> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 2,038,189,145.52 | 2,225,182,450.38 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 72,460,974.68 | 43,291,540.12 |
| 支付的各项税费 | 2,521,301.78 | 1,904,722.14 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 48,848,412.68 | 37,442,600.43 |
| 经营活动现金流出小计 | <u>2,162,019,834.66</u> | <u>2,307,821,313.07</u> |
| 经营活动产生/（使用）的现金流量金额 | <u>159,418,635.61</u> | <u>(100,315,545.17)</u> |
| 二、 投资活动（使用）/产生的现金流量： | | |
| 收回投资所收到的现金 | 200,000,000.00 | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额 | 1,114,771.59 | 6,332,817.00 |
| 取得投资收益收到的现金 | 361,689.93 | 255,275,181.29 |
| 处置子公司收到的现金净额 | - | 54,600,000.00 |
| 投资活动现金流入小计 | <u>201,476,461.52</u> | <u>316,207,998.29</u> |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金 | 7,415,288.93 | 5,718,524.72 |
| 投资支付的现金 | 453,544,936.00 | 13,497,000.00 |
| 投资活动现金流出小计 | <u>460,960,224.93</u> | <u>19,215,524.72</u> |
| 投资活动（使用）/产生的现金流量净额 | <u>(259,483,763.41)</u> | <u>296,992,473.57</u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 现金流量表（续）
 2023年度

人民币元

| | <u>2023年</u> | <u>2022年</u> |
|----------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 三、 筹资活动使用的现金流量： | | |
| 吸收投资收到的现金 | - | 386,730,324.20 |
| 取得借款收到的现金 | 493,250,000.00 | 504,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | <u>345,878,933.72</u> | <u>263,755,315.23</u> |
| 筹资活动现金流入小计 | <u>839,128,933.72</u> | <u>1,154,485,639.43</u> |
| 偿还债务支付的现金 | 499,000,000.00 | 696,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 20,920,258.32 | 22,154,839.58 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | <u>342,525,245.41</u> | <u>532,898,016.64</u> |
| 筹资活动现金流出小计 | <u>862,445,503.73</u> | <u>1,251,052,856.22</u> |
| 筹资活动使用的现金流量净额 | <u>(23,316,570.01)</u> | <u>(96,567,216.79)</u> |
| 四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响 | <u>6,899.04</u> | <u>8,480.60</u> |
| 五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额 | (123,374,798.77) | 100,118,192.21 |
| 加：年初现金及现金等价物余额 | <u>215,847,224.06</u> | <u>115,729,031.85</u> |
| 六、 年末现金及现金等价物余额 | <u><u>92,472,425.29</u></u> | <u><u>215,847,224.06</u></u> |

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、基本情况

上海雪榕生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“雪榕生物”），是一家在中华人民共和国上海市注册的股份有限公司，于1997年12月08日成立。本公司所发行人民币普通股A股，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于上海市奉贤区汇丰西路1487号。

本公司及子公司（以下统称“本集团”）主要经营活动为：鲜品食用菌的研发、工厂化种植与销售，主要产品包括金针菇、真姬菇、香菇、杏鲍菇等鲜品食用菌。

本公司的控股股东为杨勇萍先生，实际控制人为杨勇萍先生及其配偶张帆女士。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月25日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

于2023年12月31日，本集团流动负债超过流动资产达人民币1,346,307,613.05元。本公司董事会综合考虑了本集团如下可获得的资金来源：1、本集团于未来12个月内经营活动的预期净现金流入；2、于2023年12月31日，本集团未利用的银行机构的授信额度为人民币1,392,591,794.40元，其中有人民币454,750,000.00元需于未来的12个月内续期。本公司董事会基于过去的经验及良好的信誉确信该可用信用额度在期满时可以获得重新批准。自资产负债表日后至本报告签发日，本集团已续期及获取银行贷款人民币1,582,962,626.28元；3、鉴于本集团的信用历史，来自于银行及其他金融机构的其他可利用的融资渠道，包括自资产负债表日后至本报告签发日，本集团已签订融资租赁协议取得融资额人民币51,500,000.00元；4、经与有关商业银行的协商，资产负债表日的短期借款人民币300,000,000.00元，期后已调整为长期借款；5、资产负债表日后，已与4家设备供应商协商同意付款期可放宽至2025年4月。

经过评估，本公司董事会相信本集团拥有充足的资源自本报告期末起不短于12个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司董事会继续以持续经营为基础编制本集团2023年年度财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认和计量及固定资产、在建工程、长期待摊费用与使用权资产减值准备的计提等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

| | 重要性标准 |
|-------------|---------------------------------|
| 重要的应收款项实际核销 | 金额超过人民币200万元 |
| 重要的在建工程 | 单项在建工程发生额或期末余额超过人民币900万元 |
| 重要的联营企业 | 单项长期股权投资的账面价值占集团净资产5%以上 |
| 重要的非全资子公司 | 单个子公司少数股东权益占集团少数股东权益10%以上 |
| 重要投资活动 | 单项投资活动占相关活动总额的10%以上且大于人民币1000万元 |

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并（续）

同一控制下企业合并（续）

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或者，虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团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。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失，本集团根据收入确认日期计算逾期账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、2。

本集团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，以及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。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料及消耗性生物资产。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料中主要原材料是按类别计提，原材料中的包装物及其他生产辅助材料是按照库龄组合计提，产成品按单个存货项目计提。库龄组合，考虑产品生命周期以及历史经验后，按照库龄区间分别估计可变现净值经验数据来确定相关存货的可变现净值。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 生物资产

生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本集团的生物资产包括金针菇、真姬菇、杏鲍菇和香菇等菇类，均为消耗性生物资产，纳入存货核算。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。

生物资产按照成本进行初始计量。消耗性生物资产的成本包括在收获前耗用的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本集团于资产负债表日对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值的可收回金额低于其账面价值的，应当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，并计入当期损益。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。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

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

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

13. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产（续）

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

| | 使用寿命 | 预计净残值率 | 年折旧率 |
|--------|--------|--------|---------------|
| 房屋及建筑物 | 15-20年 | 5% | 4.75%-6.33% |
| 机器设备 | 10年 | 5% | 9.50% |
| 运输工具 | 5年 | 5% | 19.00% |
| 生产用具 | 2-10年 | - | 10.00%-50.00% |
| 其他设备 | 2-10年 | 5% | 9.50%-47.50% |

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产和长期待摊费用，标准如下：

| | 结转固定资产的标准 |
|--------|--------------|
| 房屋及建筑物 | 完成竣工结算及验收 |
| 机器设备 | 完成竣工结算及验收 |
| 生产工具 | 达到预定可使用状态及验收 |
| 其他设备 | 达到预定可使用状态及验收 |
| 长期待摊费用 | 达到预定可使用状态及验收 |

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 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借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

16. 无形资产

无形资产在使用寿命内采用直线法或其他系统合理的摊销方法摊销，其使用寿命如下：

| | 使用寿命 | 确定依据 |
|----------|-------|----------------|
| 土地 | 永久 | 土地期限 |
| 土地使用权 | 50年 | 土地使用权期限 |
| 软件 | 5-10年 | 软件使用期限 |
| 专利权及专有技术 | 5年 | 结合产品生命周期预计使用年限 |
| 排污权 | 排污量 | 排污量 |

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出，于发生时计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

| | 摊销期 |
|------------|-------------|
| 租入固定资产改良支出 | 5-20年或租赁期孰短 |
| 绿化费 | 3-10年 |
| 其他 | 3-5年 |

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。

短期薪酬

在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬（续）

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

21. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；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，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用股份授予日收盘价减去行权价格确定，参见附注十三。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入

本集团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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常包含向客户交付商品的承诺，具体承诺视与客户约定不同而存在差异，由于客户能够分别从上述商品或服务中单独受益或与其他易于获得的资源一起使用中受益，且上述商品或服务之间不存在重大整合、重大修改或定制或者高度关联，本集团将其作为可明确区分商品，分别构成单项履约义务。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，根据不同类型客户的合同条款在不同时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于经销商销售，以商品交付给客户或客户指派或认可的第三方物流公司作为收入确认时点；对于电商平台和商超客户的销售，以客户确认收货作为收入确认时点；对于通过电商平台获得的收入，以终端客户在电商平台上确认收货作为收入确认时点。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、20进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

对于向客户交付商品的贸易业务，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（向客户转让商品的主要责任、在转让商品之前或之后承担的存货风险、是否有权自主决定交易商品的价格等）后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在相关商品控制权转移时按照已收或应收对价总额确认收入。

23. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 递延所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；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应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、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁

在合同开始日，本集团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。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，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。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。

售后租回交易

本集团按照附注三、22评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人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，按照附注三、9对该金融负债进行会计处理。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

28. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量其他非流动金融资产。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

29. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

对被投资企业重大影响的判断

本集团根据是否具备对被投资企业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，作为判断是否对被投资企业具有重大影响的标准。本集团将对被投资单位具有重大影响的权益性投资，确认为长期股权投资。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。本集团将于每年年末对单个存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、50。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

30. 会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称“解释16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本集团于2023年1月1日执行解释16号的该项规定，对于在首次执行解释16号的财务报表列报最早期间的期初，对单项交易涉及的租赁负债和使用权资产分别确认递延所得税资产和负债，递延税资产和负债互抵后净额与原先按净额确认的金额相等，对于按互抵后净额列示的合并资产负债表项目没有影响。2023年1月1日，会计政策变更对互抵前递延所得税资产递延所得税负债影响如下：

| | 会计政策变更前 | 会计政策变更 | 会计政策变更后 |
|------------|---------|--------------|--------------|
| 互抵前递延所得税资产 | - | 2,491,467.67 | 2,491,467.67 |
| 互抵前递延所得税负债 | - | 2,491,467.67 | 2,491,467.67 |
| 互抵金额 | - | 2,491,467.67 | 2,491,467.67 |
| 互抵后递延所得税资产 | - | - | - |
| 互抵后递延所得税负债 | - | - | - |

四、 税项

1. 主要税种及税率

| | 计税依据 | 税率 |
|---------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 增值税 | 销售农产品食用菌免征增值税； 一般纳税人：销售额和使用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额； 小规模纳税人：销售额 | 13%、10%、7%、 6%、3%或免征 |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳的增值税税额 | 7%、5%或1% |
| 教育费附加 | 实际缴纳的增值税税额 | 3% |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳的增值税税额 | 2% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

| | 所得税税率 |
|-------------------------------------------|-------|
| 雪榕生物科技（泰国）有限公司 | 20% |
| Kaset Thai Sustainable Co., Ltd. | 20% |
| Xuerong (Vietnam) Trading Company Limited | 20% |
| Xuerong (Malaysia) Trading Sdn. Bhd. | 24% |

2. 税收优惠

本公司及本公司子公司成都雪国高榕生物科技有限公司（“成都雪榕”）、山东雪榕生物科技有限公司（“山东雪榕”）、山东雪榕之花食用菌有限公司（“雪榕之花”）、广东雪榕生物科技有限公司（“广东雪榕”）、长春高榕生物科技有限公司（“长春高榕”）、大方雪榕生物科技有限公司（“大方雪榕”）、威宁雪榕生物科技有限公司（“威宁雪榕”）、威宁香榕生物科技有限公司（“威宁香榕”）、临洮雪榕生物科技有限责任公司（“临洮雪榕”）、广西雪榕生物科技有限公司（“广西雪榕”）及江苏雪榕生物科技有限公司（“江苏雪榕”）销售的自产农产品，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定免征增值税。

根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号），本公司及本公司子公司威宁雪榕生物商贸有限公司（“威宁商贸”）、广东雪榕商贸有限公司（“广东商贸”）、广西雪榕商贸有限公司（“广西商贸”）从事蔬菜批发零售销售的业务免征增值税。

本公司子公司长春高榕航天食用菌研究所有限公司（“食用菌研究所”）、安徽雪榕生物科技有限公司（“安徽雪榕”）、湖北雪榕生物科技有限公司（“湖北雪榕”）及江苏雪榕豆制品有限公司（“江苏雪榕豆制品”）系增值税小规模纳税人，自成立之日起按不含税销售收入的3%缴纳增值税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项的规定，本公司子公司成都雪榕、山东雪榕、雪榕之花、广东雪榕、长春高榕、大方雪榕、威宁雪榕、威宁香榕、临洮雪榕”、广西雪榕及江苏雪榕生产销售的农产品适用免征企业所得税的税收优惠政策。

本公司下属雪榕生物科技（泰国）有限公司（“泰国雪榕”）和Kaset Thai Sustainable Co., Ltd. 适用于其注册地泰国曼谷的所得税税收法规，适用20%的税率。其中，泰国雪榕获免缴法人所得税8年，获免缴法人所得税期满后，再获减免上述税项目百分之五十，为期5年，自项目有销售收入之日算起。本公司下属Xuerong (Vietnam) Trading Company Limited 适用于其注册地越南胡志明市的所得税税收法规，适用20%的税率。本公司下属子公司Xuerong (Malaysia) Trading Sdn. Bhd. 适用于其注册地马来西亚吉隆坡的所得税税收法规，适用24%的税率。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

| | 2023年 | 2022年 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 库存现金 | 54,790.43 | 68,566.92 |
| 银行存款 | 252,160,169.63 | 359,497,612.97 |
| 其他货币资金 | <u>451,206.54</u> | <u>4,256,961.77</u> |
| 合计 | <u>252,666,166.60</u> | <u>363,823,141.66</u> |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 20,366,786.26 | 4,040,748.99 |

于2023年12月31日，不存在存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金（2022年12月31日：无）。

2. 交易性金融资产

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------------------|----------|-----------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产 | | |
| 结构性存款 | <u>-</u> | <u>270,000,000.00</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 1-30天 | 26,966,113.70 | 23,341,981.23 |
| 31-90天 | 4,908,278.73 | 5,161,267.93 |
| 91-180天 | 2,347,085.28 | 359,508.30 |
| 181天-1年 | 1,812,033.63 | 2,586,079.24 |
| 1年至2年 | 583,327.00 | 488,951.15 |
| 2年至3年 | 246,905.00 | 10,000.00 |
| 5年以上 | - | 610.60 |
| | <u>36,863,743.34</u> | <u>31,948,398.45</u> |
| 减：应收账款坏账准备 | <u>3,383,319.19</u> | <u>2,927,756.71</u> |
| 合计 | <u>33,480,424.15</u> | <u>29,020,641.74</u> |

2023年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按信用风险特征组合 | | | | | |
| 计提坏账准备 | 33,598,602.55 | 91.14 | 669,543.66 | 1.99 | 32,929,058.89 |
| 单项计提坏账准备 | <u>3,265,140.79</u> | <u>8.86</u> | <u>2,713,775.53</u> | <u>83.11</u> | <u>551,365.26</u> |
| 合计 | <u>36,863,743.34</u> | <u>100.00</u> | <u>3,383,319.19</u> | | <u>33,480,424.15</u> |

2022年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-----------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按信用风险特征组合 | | | | | |
| 计提坏账准备 | 27,798,620.16 | 87.01 | 166,663.65 | 0.60 | 27,631,956.51 |
| 单项计提坏账准备 | <u>4,149,778.29</u> | <u>12.99</u> | <u>2,761,093.06</u> | <u>66.54</u> | <u>1,388,685.23</u> |
| 合计 | <u>31,948,398.45</u> | <u>100.00</u> | <u>2,927,756.71</u> | | <u>29,020,641.74</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 2023年 | | | 计提理由 | 2022年 | |
|-----|---------------------|---------------------|---------|----------------|---------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | | 账面余额 | 坏账准备 |
| 客户一 | 1,374,954.65 | 1,374,954.65 | 100.00 | 不再合作，款项收回可能性很低 | - | - |
| 客户二 | 970,052.97 | 970,052.97 | 100.00 | 不再合作，款项收回可能性很低 | - | - |
| 客户三 | - | - | - | - | 2,225,050.60 | 2,225,050.60 |
| 客户四 | - | - | - | - | 1,799,717.69 | 411,032.46 |
| 客户五 | - | - | - | - | 125,010.00 | 125,010.00 |
| 客户六 | 739,259.47 | 250,111.46 | 33.83 | 不再合作，款项收回可能性很低 | - | - |
| 客户七 | 180,873.70 | 118,656.45 | 65.60 | 不再合作，款项收回可能性很低 | - | - |
| 合计 | <u>3,265,140.79</u> | <u>2,713,775.53</u> | | | <u>4,149,778.29</u> | <u>2,761,093.06</u> |

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例（%） |
|---------|----------------------|-------------------|--------------|
| 1-30天 | 26,045,980.53 | 102,309.11 | 0.39 |
| 31-90天 | 4,511,839.73 | 112,562.72 | 2.49 |
| 91-180天 | 602,719.70 | 47,779.51 | 7.93 |
| 181天-1年 | 1,607,830.59 | 185,196.36 | 11.52 |
| 1年至2年 | 583,327.00 | 78,360.93 | 13.43 |
| 2年至3年 | <u>246,905.00</u> | <u>143,335.03</u> | <u>58.05</u> |
| 合计 | <u>33,598,602.55</u> | <u>669,543.66</u> | |

应收账款坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年转回 | 本年核销 | 外币折算 差异 | 年末余额 |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|
| 单项计提坏账准备 | 2,761,093.06 | 2,713,775.53 | (409,483.63) | (2,350,060.60) | (1,548.83) | 2,713,775.53 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | <u>166,663.65</u> | <u>503,436.64</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(556.63)</u> | <u>669,543.66</u> |
| 合计 | <u>2,927,756.71</u> | <u>3,217,212.17</u> | <u>(409,483.63)</u> | <u>(2,350,060.60)</u> | <u>(2,105.46)</u> | <u>3,383,319.19</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

本年度实际核销金额为2,350,060.60元，其中重要的款项如下：

| | 性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|-----|-------|--------------|--------------------|---------|-----------|
| 客户三 | 食用菌货款 | 2,225,050.60 | 债务方经营异常，已被列为失信被执行人 | 审批 | 否 |

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

| | 应收账款年末余额 | 占应收账款年末余额合计数的比例 (%) | 应收账款坏账准备年末余额 |
|-----|--------------|---------------------|--------------|
| 第一名 | 2,779,646.53 | 7.54 | 36,780.96 |
| 第二名 | 1,670,821.67 | 4.53 | 6,563.02 |
| 第三名 | 1,533,186.30 | 4.16 | 6,022.39 |
| 第四名 | 1,421,521.79 | 3.86 | 20,622.55 |
| 第五名 | 1,406,721.21 | 3.82 | 19,292.94 |
| 合计 | 8,811,897.50 | 23.91 | 89,281.86 |

4. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

| | 2023年 | | 2022年 | |
|-------|---------------|--------|---------------|--------|
| | 账面余额 | 比例(%) | 账面余额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 19,125,394.19 | 97.06 | 25,760,916.86 | 97.94 |
| 1年至2年 | 506,551.33 | 2.57 | 541,676.22 | 2.06 |
| 2年至3年 | 72,121.86 | 0.37 | - | - |
| 合计 | 19,704,067.38 | 100.00 | 26,302,593.08 | 100.00 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 预付款项（续）

于2023年12月31日，预付款项金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例 (%) | 性质 | 账龄 |
|-----|---------------------|------------------------|----------|------|
| 第一名 | 3,084,690.56 | 15.66 | 预付能源款 | 1年以内 |
| 第二名 | 1,328,796.34 | 6.74 | 预付能源款 | 1年以内 |
| 第三名 | 1,263,246.00 | 6.41 | 预付原材料采购款 | 1年以内 |
| 第四名 | 1,129,227.00 | 5.73 | 预付原材料采购款 | 1年以内 |
| 第五名 | 981,567.88 | 4.98 | 预付原材料采购款 | 1年以内 |
| 合计 | <u>7,787,527.78</u> | <u>39.52</u> | | |

5. 其他应收款

| | 2023年 | 2022年 |
|-------|---------------------|----------------------|
| 其他应收款 | <u>6,279,262.00</u> | <u>50,126,908.85</u> |

其他应收款的账龄分析如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|-------------|---------------------|----------------------|
| 6个月以内 | 3,857,214.67 | 45,241,610.36 |
| 6个月至1年 | 1,698,807.49 | 753,860.23 |
| 1年至2年 | 782,222.88 | 4,291,511.03 |
| 2年至3年 | 527,010.00 | 410,384.00 |
| 3年至4年 | 300,396.00 | - |
| 5年以上 | <u>2,646,515.00</u> | <u>2,646,515.00</u> |
| | 9,812,166.04 | 53,343,880.62 |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>3,532,904.04</u> | <u>3,216,971.77</u> |
| 合计 | <u>6,279,262.00</u> | <u>50,126,908.85</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款账面余额按性质分类如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|--------|---------------------|----------------------|
| 押金及保证金 | 6,807,386.23 | 8,345,621.55 |
| 员工备用金 | 942,022.29 | 961,327.05 |
| 土地回售款 | 300,000.00 | 35,670,000.00 |
| 保险赔付款 | - | 6,610,079.28 |
| 资产处置款 | - | 213,569.00 |
| 其他 | 1,762,757.52 | 1,543,283.74 |
| 合计 | <u>9,812,166.04</u> | <u>53,343,880.62</u> |

2023年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 2,913,515.00 | 29.69 | 2,613,515.00 | 89.70 | 300,000.00 |
| 按信用风险特征组合 计提坏账准备 | <u>6,898,651.04</u> | <u>70.31</u> | <u>919,389.04</u> | <u>13.33</u> | <u>5,979,262.00</u> |
| 合计 | <u>9,812,166.04</u> | <u>100.00</u> | <u>3,532,904.04</u> | | <u>6,279,262.00</u> |

2022年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|---------------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|----------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 48,393,594.28 | 90.72 | 2,613,515.00 | 5.40 | 45,780,079.28 |
| 按信用风险特征组合 计提坏账准备 | <u>4,950,286.34</u> | <u>9.28</u> | <u>603,456.77</u> | <u>12.19</u> | <u>4,346,829.57</u> |
| 合计 | <u>53,343,880.62</u> | <u>100.00</u> | <u>3,216,971.77</u> | | <u>50,126,908.85</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

| | 2023年 | | | | 2022年 | |
|------------------------|---------------------|---------------------|---------|--------------|----------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 计提理由 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 都江堰市工业集中发展建设投资有限公司 | 1,415,501.60 | 1,415,501.60 | 100.00 | 第三阶段，已发生信用减值 | 1,415,501.60 | 1,415,501.60 |
| 贵州威宁经济开发区财政局非税收入汇缴专户 | 1,198,013.40 | 1,198,013.40 | 100.00 | 第三阶段，已发生信用减值 | 1,198,013.40 | 1,198,013.40 |
| 湖北汉川经济开发区管理委员会 | 300,000.00 | - | - | | 5,100,000.00 | - |
| 和县财政国库支付中心 | - | - | - | | 3,500,000.00 | - |
| 和县自然资源和规划局 | - | - | - | | 30,570,000.00 | - |
| 中国太平洋财产保险股份有限公司成都中心支公司 | - | - | - | | 6,610,079.28 | - |
| 合计 | <u>2,913,515.00</u> | <u>2,613,515.00</u> | | | <u>48,393,594.28</u> | <u>2,613,515.00</u> |

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

| | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例（%） |
|--------|---------------------|-------------------|-------------|
| 押金及保证金 | 4,193,871.23 | 715,069.10 | 17.05 |
| 员工备用金 | 942,022.29 | 58,661.58 | 6.23 |
| 其他 | <u>1,762,757.52</u> | <u>145,658.36</u> | <u>8.26</u> |
| 合计 | <u>6,898,651.04</u> | <u>919,389.04</u> | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2023年

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (未发生信用 减值) | 第三阶段 整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减 值) | 合计 |
|--------|--------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|
| 年初余额 | 223,462.56 | 379,994.21 | 2,613,515.00 | 3,216,971.77 |
| 本年计提 | 867,784.80 | 206,653.37 | - | 1,074,438.17 |
| 本年转回 | (20,876.06) | - | - | (20,876.06) |
| 本年核销 | (737,830.00) | - | - | (737,830.00) |
| 外币折算差异 | 200.16 | - | - | 200.16 |
| 年末余额 | <u>332,741.46</u> | <u>586,647.58</u> | <u>2,613,515.00</u> | <u>3,532,904.04</u> |

其他应收款坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年转回 | 本年核销 | 外币折算差 异 | 年末余额 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------|---------------------|
| 单项计提坏账准 备 | 2,613,515.00 | 737,830.00 | - | (737,830.00) | - | 2,613,515.00 |
| 按信用风险特征 组合计提坏账 准备 | <u>603,456.77</u> | <u>336,608.17</u> | <u>(20,876.06)</u> | <u>-</u> | <u>200.16</u> | <u>919,389.04</u> |
| 合计 | <u>3,216,971.77</u> | <u>1,074,438.17</u> | <u>(20,876.06)</u> | <u>(737,830.00)</u> | <u>200.16</u> | <u>3,532,904.04</u> |

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款余 额计数的比 例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|--------------------------|---------------------|--------------------------|-------------|-------------|---------------------|
| 都江堰市工业集中发展建设 投资有限责任公司 | 1,415,501.60 | 14.43 | 土地购置意向 金 | 5年以上 | 1,415,501.60 |
| 贵州威宁经济开发区财政局 非税收入汇缴专户 | 1,198,013.40 | 12.21 | 押金及保证金 | 5年以上 | 1,198,013.40 |
| 燕京啤酒(桂林漓泉)股份有 限公司 | 400,000.00 | 4.08 | 押金及保证金 | 6个月至1年(含1年) | 40,000.00 |
| 朱莎 | 389,607.75 | 3.97 | 押金及保证金 | 6个月以内(含6个月) | 19,480.39 |
| 贵州威宁产业园区经营管理 有限公司 | <u>389,538.95</u> | <u>3.97</u> | 押金及保证金 | 6个月至3年(含3年) | <u>47,853.90</u> |
| 合计 | <u>3,792,661.70</u> | <u>38.66</u> | | | <u>2,720,849.29</u> |

五、合并财务报表主要项目注释（续）

6. 存货

| | 2023年 | | | 2022年 | | |
|------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 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 | 111,963,647.43 | 7,911,876.33 | 104,051,771.10 | 140,711,072.34 | 2,912,673.53 | 137,798,398.81 |
| 在产品 | 357,597,911.61 | 45,460,767.26 | 312,137,144.35 | 319,184,187.69 | 26,494,585.35 | 292,689,602.34 |
| 库存商品 | 33,440,463.15 | 6,765,976.15 | 26,674,487.00 | 14,121,530.07 | 1,334,419.35 | 12,787,110.72 |
| 合计 | 503,002,022.19 | 60,138,619.74 | 442,863,402.45 | 474,016,790.10 | 30,741,678.23 | 443,275,111.87 |

存货跌价准备变动如下：

2023年

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年转销 | 外币折算差异 | 年末余额 |
|------|---------------|---------------|-----------------|----------|---------------|
| 原材料 | 2,912,673.53 | 6,374,818.18 | (1,375,615.38) | - | 7,911,876.33 |
| 在产品 | 26,494,585.35 | 45,460,767.27 | (26,494,585.36) | - | 45,460,767.26 |
| 库存商品 | 1,334,419.35 | 6,760,764.80 | (1,334,419.35) | 5,211.35 | 6,765,976.15 |
| 合计 | 30,741,678.23 | 58,596,350.25 | (29,204,620.09) | 5,211.35 | 60,138,619.74 |

按组合计提存货跌价准备的情况如下：

| | 2023年 | | | 2022年 | | |
|----------------------|---------------|--------------|----------|---------------|--------------|----------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 计提比例 (%) | 账面余额 | 跌价准备 | 计提比例 (%) |
| 原材料-包装物及其他 生产辅助材料 | 23,117,844.44 | 1,959,895.30 | 8.48 | 25,086,962.24 | 1,537,058.14 | 6.13 |

存货跌价准备的可变现净值的具体依据为以预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值。包装物及其他生产辅助材料参考历史呆滞过时风险及未来市场需求、产品更新换代风险，结合库龄综合评价相关存货的可变现净值。存货跌价准备转销系随存货出售而转销。

7. 一年内到期的非流动资产

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|--------------|--------------|
| 押金及保证金 | 55,755.93 | - |
| 借款保证金（附注五、9） | 3,520,921.44 | 3,662,859.25 |
| 合计 | 3,576,677.37 | 3,662,859.25 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 保险费 | 2,767,433.62 | 1,275,110.11 |
| 待抵扣进项税额 | 1,762,894.92 | 175,255.80 |
| 其他待摊费用 | 1,564,920.74 | 1,717,153.45 |
| 品牌建设费 | 866,666.68 | 866,666.68 |
| 房屋租金 | 462,874.68 | 1,081,297.73 |
| 咨询顾问费 | 81,666.66 | 748,328.21 |
| 其他 | 520,123.97 | 480,216.16 |
| 合计 | <u>8,026,581.27</u> | <u>6,344,028.14</u> |

9. 长期应收款

| | 2023年 | | | 2022年 | | | 折现率 区间 |
|------------------------------|----------------------|----------|----------------------|----------------------|----------|----------------------|-----------|
| | 账面 余额 | 坏账 准备 | 账面 价值 | 账面 余额 | 坏账 准备 | 账面 价值 | |
| 土地复垦保证金 | 1,776,094.77 | - | 1,776,094.77 | 1,697,176.05 | - | 1,697,176.05 | 3.65% |
| 借款保证金 | 15,670,015.16 | - | 15,670,015.16 | 24,132,773.83 | - | 24,132,773.83 | 3.66% |
| | <u>17,446,109.93</u> | <u>-</u> | <u>17,446,109.93</u> | <u>25,829,949.88</u> | <u>-</u> | <u>25,829,949.88</u> | |
| 减：一年内到期的非 流动资产（附注 五、7） | <u>3,520,921.44</u> | <u>-</u> | <u>3,520,921.44</u> | <u>3,662,859.25</u> | <u>-</u> | <u>3,662,859.25</u> | |
| 合计 | <u>13,925,188.49</u> | <u>-</u> | <u>13,925,188.49</u> | <u>22,167,090.63</u> | <u>-</u> | <u>22,167,090.63</u> | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期股权投资

| | 年初 余额 | 本年变动 减少投资 | 权益法下 投资损益 | 年末 余额 | 年末减值 准备 |
|--------------|--------------|----------------|--------------|----------|----------------|
| 联营企业 | | | | | |
| 北京未食达科技有限公司 | - | - | - | - | (5,552,123.90) |
| 毕节农榕生物科技有限公司 | 1,456,667.70 | (1,050,309.14) | (406,358.56) | - | - |
| 合计 | 1,456,667.70 | (1,050,309.14) | (406,358.56) | - | (5,552,123.90) |

长期股权投资减值准备的情况：

| | 年初及年末余额 |
|-------------|----------------|
| 北京未食达科技有限公司 | (5,552,123.90) |

11. 其他非流动金融资产

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------------------|---------------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产 | 16,240,909.11 | 20,000,000.00 |

上海雪榕生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产

| | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 生产用具 | 其他设备 | 合计 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
| 原价 | | | | | | |
| 年初余额 | 2,121,970,627.55 | 1,840,308,252.55 | 45,980,484.73 | 456,606,991.46 | 63,412,022.90 | 4,528,278,379.19 |
| 购置 | 10,791,877.68 | 57,348,803.37 | 16,934,256.60 | 37,886,666.06 | 10,223,464.56 | 133,185,068.27 |
| 在建工程转入 | 309,910,633.49 | 340,722,762.93 | - | 153,720,375.83 | 712,172.02 | 805,065,944.27 |
| 外币报表折算 | 3,274,282.00 | 3,167,717.24 | 39,531.60 | 814,840.03 | 59,135.74 | 7,355,506.61 |
| 处置或报废 | (2,568,543.57) | (79,044,757.39) | (4,285,490.56) | (87,005,749.98) | (1,147,776.89) | (174,052,318.39) |
| 内部重分类 | 24,029,472.66 | (24,029,472.66) | - | - | - | - |
| 年末余额 | <u>2,467,408,349.81</u> | <u>2,138,473,306.04</u> | <u>58,668,782.37</u> | <u>562,023,123.40</u> | <u>73,259,018.33</u> | <u>5,299,832,579.95</u> |
| 累计折旧 | | | | | | |
| 年初余额 | 535,707,114.87 | 767,139,196.56 | 30,442,578.86 | 236,609,336.75 | 46,993,445.53 | 1,616,891,672.57 |
| 计提 | 93,238,368.22 | 153,048,842.19 | 5,036,755.21 | 56,497,349.21 | 5,723,905.31 | 313,545,220.14 |
| 外币报表折算 | 386,130.14 | 817,676.18 | 19,874.93 | 308,100.54 | 32,417.09 | 1,564,198.88 |
| 处置或报废 | (105,450.83) | (69,024,619.04) | (2,930,669.91) | (60,584,982.22) | (917,145.08) | (133,562,867.08) |
| 内部重分类 | 20,618,845.91 | (20,618,845.91) | - | - | - | - |
| 年末余额 | <u>649,845,008.31</u> | <u>831,362,249.98</u> | <u>32,568,539.09</u> | <u>232,829,804.28</u> | <u>51,832,622.85</u> | <u>1,798,438,224.51</u> |
| 减值准备 | | | | | | |
| 年初余额 | 192,812,480.01 | 199,015,381.12 | 1,848,680.27 | 15,713,979.60 | 2,707,491.06 | 412,098,012.06 |
| 在建工程转入 | 3,211,640.31 | 1,898,630.38 | - | 1,016.94 | 6,258.13 | 5,117,545.76 |
| 外币报表折算 | 1,082,637.47 | 977,036.73 | 1,490.19 | 216,394.84 | 11,438.11 | 2,288,997.34 |
| 处置或报废 | - | (155,705.64) | - | (204,879.72) | (23,012.27) | (383,597.63) |
| 年末余额 | <u>197,106,757.79</u> | <u>201,735,342.59</u> | <u>1,850,170.46</u> | <u>15,726,511.66</u> | <u>2,702,175.03</u> | <u>419,120,957.53</u> |
| 账面价值 | | | | | | |
| 年末 | <u>1,620,456,583.71</u> | <u>1,105,375,713.47</u> | <u>24,250,072.82</u> | <u>313,466,807.46</u> | <u>18,724,220.45</u> | <u>3,082,273,397.91</u> |
| 年初 | <u>1,393,451,032.67</u> | <u>874,153,674.87</u> | <u>13,689,225.60</u> | <u>204,283,675.11</u> | <u>13,711,086.31</u> | <u>2,499,288,694.56</u> |

暂时闲置的固定资产如下：

| | 原价 | 累计折旧 | 减值准备 | 账面价值 | 备注 |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----|
| 房屋及建筑物 | 9,826,469.67 | 2,759,353.46 | 5,743,035.40 | 1,324,080.81 | 闲置 |
| 机器设备 | 35,036,270.55 | 6,941,633.45 | 21,316,612.60 | 6,778,024.50 | 闲置 |
| 生产用具 | 195,000.00 | 185,250.00 | - | 9,750.00 | 闲置 |
| 运输工具 | 1,793,813.40 | 965,233.08 | 675,648.36 | 152,931.96 | 闲置 |
| 其他设备 | 857,459.67 | 794,753.16 | 16,215.19 | 46,491.32 | 闲置 |
| 合计 | <u>47,709,013.29</u> | <u>11,646,223.15</u> | <u>27,751,511.55</u> | <u>8,311,278.59</u> | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

经营性租出固定资产如下：

| | 房屋建筑物 |
|---------|---------------------|
| 原价 | |
| 年初及年末余额 | <u>1,680,240.37</u> |
| 累计折旧 | |
| 年初余额 | 641,492.73 |
| 计提 | <u>80,117.64</u> |
| 年末余额 | <u>721,610.37</u> |
| 账面价值 | |
| 年末 | <u>958,630.00</u> |
| 年初 | <u>1,038,747.64</u> |

截至本财务报表批准报出日，账面价值为人民币38,249,959.59元的房屋及建筑物系本公司之子公司大方雪榕之农用大棚设施，账面价值为人民币21,836,274.63元的房屋及建筑物系本公司之子公司威宁香榕之农用大棚设施，无需办理房产证；账面价值为人民币494,695,595.23元的房屋及建筑物尚未取得竣工验收合格证明或尚处于房产证办理申请的过程中。

由于企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，对上海基地资产组、大方基地资产组、山东雪榕基地资产组、长春基地资产组、临洮基地资产组及威宁杏鲍菇资产组进行了减值测试。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产（续）

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定的：

| 资产组 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式 | 关键参数 | 关键参数的确定依据 |
|---------|----------|----------|------|-------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------------------|
| | | | | 公允价值采用市场法评估确定；处置费用为与资处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用（包括增值税、附加税、其他评估费、中介费、交易费用等） | | 可比实例：选择与测试对象区位相近、用途相同、权利性质相同、档次相当、规模相当、建筑结构相同、成交日期与价值时点接近的交易案例 |
| 上海基地资产组 | 10,000万元 | 13,463万元 | - | | 可比实例 | |

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

| 资产组 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 预测期的年限 | 预测期的关键参数 | 关键参数的确定因素 |
|-----------|----------|----------|------|--------|----------|-------------|
| 长春基地资产组 | 25,481万元 | 27,632万元 | - | 4年 | 预测收入 | 预测收入增长率、预测毛 |
| 山东雪榕资产组 | 91,073万元 | 93,386万元 | - | 7年 | 增长率、 | 利率：根据历史经营及市 |
| 威宁杏鲍菇厂资产组 | 2,484万元 | 3,708万元 | - | 5年 | 预测毛利 | 场参与者的预期进行预测 |
| 大方基地资产组 | 15,354万元 | 17,474万元 | - | 4年 | 率、折现 | 折现率：为反映相关资产 |
| 临洮基地资产组 | 34,893万元 | 36,016万元 | - | 8年 | | 组或资产组组合的特定风 |
| | | | | | | 险的税前折现率 |

上述资产组或资产组组合的关键假设值与本集团历史经验及外部信息来源一致。

上海雪榕生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程

| | 2023年 | | | 2022年 | | |
|--------------------------|----------------|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 广西年产12万吨食用菌现代农业产业园项目 | 174,958,426.26 | - | 174,958,426.26 | - | - | - |
| 江苏雪榕现代食品产业项目 | 132,775,389.86 | - | 132,775,389.86 | - | - | - |
| 山东雪榕生物科技有限公司工厂化杏鲍菇/真姬菇项目 | 438,661.23 | - | 438,661.23 | 19,983,209.05 | - | 19,983,209.05 |
| 旧瓶改造项目 | 5,115,110.79 | - | 5,115,110.79 | 6,116,381.02 | - | 6,116,381.02 |
| 甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目一期建设工程 | - | - | - | 564,801.86 | (60,355.07) | 504,446.79 |
| 甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目二期建设工程 | - | - | - | 19,369,131.73 | (3,092,071.39) | 16,277,060.34 |
| 长春二期城市配套项目 | - | - | - | 6,591,642.73 | - | 6,591,642.73 |
| 委托加工物资 | 4,825,178.35 | - | 4,825,178.35 | 2,617,843.37 | - | 2,617,843.37 |
| 山东日产75吨真姬菇工厂化生产车间项目 | 1,480,922.19 | - | 1,480,922.19 | 1,302,946.19 | - | 1,302,946.19 |
| 其他工程 | 40,711,430.41 | - | 40,711,430.41 | 16,883,411.90 | (1,992,698.90) | 14,890,713.00 |
| 合计 | 360,305,119.09 | - | 360,305,119.09 | 73,429,367.85 | (5,145,125.36) | 68,284,242.49 |

重要在建工程变动如下：

| | 预算 万元 | 年初余额 | 本年增加 | 本年转入 固定资产 | 其他减少 | 外币报表折算 | 年末余额 | 资金 来源 | 工程投入占预算 比例（%） |
|-------------------------------|------------|---------------|------------------|------------------|----------------|-----------|----------------|---------------|------------------|
| 广西年产12万吨食用菌现代农业产业园项目 | 120,032.61 | - | 439,695,705.61 | (261,955,242.95) | (2,782,036.40) | - | 174,958,426.26 | 自筹、定增募集资金和借款 | 36.63 |
| 江苏雪榕现代食品产业项目 | 61,025.00 | - | 355,108,585.99 | (222,333,196.13) | - | - | 132,775,389.86 | 自筹和借款 | 58.19 |
| 甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目一期建设工程 | 22,195.00 | 564,801.86 | 9,181,642.05 | (9,476,443.91) | (270,000.00) | - | - | 自筹和借款 | 100.00 |
| 甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目二期建设工程 | 19,860.00 | 19,369,131.73 | 112,246,252.54 | (129,930,291.22) | (1,685,093.05) | - | - | 自筹和借款 | 98.06 |
| 山东雪榕生物科技有限公司工厂化杏鲍菇/真姬菇项目 | 42,696.00 | 19,983,209.05 | 11,768,922.45 | (31,313,470.27) | - | - | 438,661.23 | 自筹、借款和可转债募集资金 | 80.62 |
| 山东德州日产101.6吨金针菇工厂化生产车间项目(第三期) | 28,590.00 | - | 14,613,365.90 | (14,613,365.90) | - | - | - | 自筹、借款和可转债募集资金 | 97.23 |
| 委托加工物资 | - | 2,617,843.37 | 24,445,241.54 | (22,237,906.56) | - | - | 4,825,178.35 | 自筹 | - |
| 旧瓶改造项目 | - | 6,116,381.02 | 19,941,597.78 | (20,942,868.01) | - | - | 5,115,110.79 | 自筹 | - |
| 其他 | - | 24,778,000.82 | 111,980,897.22 | (92,263,159.32) | (2,324,843.63) | 21,457.51 | 42,192,352.60 | 自筹和借款 | - |
| 合计 | 294,398.61 | 73,429,367.85 | 1,098,982,211.08 | (805,065,944.27) | (7,061,973.08) | 21,457.51 | 360,305,119.09 | | |

重要在建工程变动如下：

| | 工程进度 | 利息资本化 累计金额 | 其中：本年 利息资本化 | 本年利息 资本化率 |
|--------------------------|--------|---------------|----------------|--------------|
| 广西年产12万吨食用菌现代农业产业园项目 | 36.63% | 1,679,367.88 | 1,679,367.88 | 2.20% |
| 江苏雪榕现代食品产业项目 | 58.19% | 193,714.43 | 193,714.43 | 4.00% |
| 山东雪榕生物科技有限公司工厂化杏鲍菇/真姬菇项目 | 80.62% | 10,490,778.14 | - | 6.09% |
| 合计 | | 12,363,860.45 | 1,873,082.31 | |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

在建工程减值准备：

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年转入固定资产 | 本年处置 | 外币报表折算差异 | 年末余额 | 计提原因 |
|------------------------|---------------------|------|-----------------------|--------------------|------------------|------|----------------------|
| 甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目二期建设工程 | 3,092,071.39 | - | (3,092,071.39) | - | - | - | 在建工程转固，对应减值准备结转至固定资产 |
| 甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目一期建设工程 | 60,355.07 | - | (18,473.76) | (41,881.31) | - | - | 在建工程转固，对应减值准备结转至固定资产 |
| 其他 | <u>1,992,698.90</u> | - | <u>(2,007,000.61)</u> | - | <u>14,301.71</u> | - | 在建工程转固，对应减值准备结转至固定资产 |
| 合计 | <u>5,145,125.36</u> | - | <u>(5,117,545.76)</u> | <u>(41,881.31)</u> | <u>14,301.71</u> | - | |

由于企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，对上海基地资产组、大方基地资产组、山东雪榕基地资产组、长春基地资产组、临洮基地资产组及威宁杏鲍菇资产组进行了减值测试。参见附注五、12。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 使用权资产

| | 土地使用权 | 房屋建筑物 | 合计 |
|--------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 成本 | | | |
| 年初余额 | 28,017,998.72 | - | 28,017,998.72 |
| 增加 | 1,284,936.11 | 8,086,609.60 | 9,371,545.71 |
| 外币报表折算 | 314,719.84 | - | 314,719.84 |
| 年末余额 | <u>29,617,654.67</u> | <u>8,086,609.60</u> | <u>37,704,264.27</u> |
| 累计折旧 | | | |
| 年初余额 | 3,509,709.92 | - | 3,509,709.92 |
| 计提 | 906,713.42 | 2,695,536.54 | 3,602,249.96 |
| 外币报表折算 | 28,343.73 | - | 28,343.73 |
| 年末余额 | <u>4,444,767.07</u> | <u>2,695,536.54</u> | <u>7,140,303.61</u> |
| 减值准备 | | | |
| 年初余额 | 13,084,574.98 | - | 13,084,574.98 |
| 外币报表折算 | 111,723.57 | - | 111,723.57 |
| 年末余额 | <u>13,196,298.55</u> | <u>-</u> | <u>13,196,298.55</u> |
| 账面价值 | | | |
| 年末 | <u>11,976,589.05</u> | <u>5,391,073.06</u> | <u>17,367,662.11</u> |
| 年初 | <u>11,423,713.82</u> | <u>-</u> | <u>11,423,713.82</u> |

由于企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，对大方基地资产组、威宁杏鲍菇资产组进行了减值测试。参见附注五、12。

上海雪榕生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

| | 土地及土地使用权 | 软件 | 专利权及专有技术 | 排污权 | 合计 |
|--------|-----------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 原价 | | | | | |
| 年初余额 | 280,029,660.62 | 8,243,612.68 | 2,237,515.62 | 199,237.31 | 290,710,026.23 |
| 购置 | 89,563,980.00 | 1,304,895.63 | - | - | 90,868,875.63 |
| 内部研发 | - | - | 1,301,417.92 | - | 1,301,417.92 |
| 外币报表折算 | 994,180.78 | 12,111.17 | - | - | 1,006,291.95 |
| 年末余额 | <u>370,587,821.40</u> | <u>9,560,619.48</u> | <u>3,538,933.54</u> | <u>199,237.31</u> | <u>383,886,611.73</u> |
| 累计摊销 | | | | | |
| 年初余额 | 45,342,755.74 | 2,981,890.02 | 2,000,893.36 | 199,237.31 | 50,524,776.43 |
| 计提 | 6,361,885.13 | 825,182.11 | 424,663.24 | - | 7,611,730.48 |
| 外币报表折算 | - | 5,117.59 | - | - | 5,117.59 |
| 年末余额 | <u>51,704,640.87</u> | <u>3,812,189.72</u> | <u>2,425,556.60</u> | <u>199,237.31</u> | <u>58,141,624.50</u> |
| 减值准备 | | | | | |
| 年初余额 | 18,466,398.75 | - | - | - | 18,466,398.75 |
| 外币报表折算 | 381,532.94 | - | - | - | 381,532.94 |
| 年末余额 | <u>18,847,931.69</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>18,847,931.69</u> |
| 账面价值 | | | | | |
| 年末 | <u>300,035,248.84</u> | <u>5,748,429.76</u> | <u>1,113,376.94</u> | <u>-</u> | <u>306,897,055.54</u> |
| 年初 | <u>216,220,506.13</u> | <u>5,261,722.66</u> | <u>236,622.26</u> | <u>-</u> | <u>221,718,851.05</u> |

于2023年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为0.42%。

由于企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，对上海基地资产组、大方基地资产组、山东雪榕基地资产组、长春基地资产组、临洮基地资产组及威宁杏鲍菇资产组进行了减值测试。参见附注五、12。

16. 长期待摊费用

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年摊销 | 计提减值准备 | 年末余额 |
|------------|----------------------|---------------------|-----------------------|----------|----------------------|
| 租入固定资产改良支出 | 20,446,541.40 | 1,371,691.17 | (4,969,396.83) | - | 16,848,835.74 |
| 绿化费 | 408,557.99 | 342,782.00 | (421,631.95) | - | 329,708.04 |
| 其他 | 5,626,525.40 | 3,360,782.41 | (4,360,095.28) | - | 4,627,212.53 |
| 合计 | <u>26,481,624.79</u> | <u>5,075,255.58</u> | <u>(9,751,124.06)</u> | <u>-</u> | <u>21,805,756.31</u> |

由于企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，对上海基地资产组、大方基地资产组、山东雪榕基地资产组、长春基地资产组、临洮基地资产组及威宁杏鲍菇资产组进行了减值测试。参见附注五、12。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

| | 2023年 | | 2022年 | |
|---------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | 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 |
| 递延所得税资产 | | | | |
| 租赁负债 | <u>14,292,032.13</u> | <u>3,291,068.20</u> | <u>11,109,255.42</u> | <u>2,491,467.67</u> |

| | 2023年 | | 2022年 | |
|---------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | 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 |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 使用权资产 | <u>14,292,032.13</u> | <u>3,291,068.20</u> | <u>11,109,255.42</u> | <u>2,491,467.67</u> |

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

| | 2023年 | | 2022年 | |
|---------|--------------|-------|--------------|-------|
| | 抵销金额 | 抵销后余额 | 抵销金额 | 抵销后余额 |
| 递延所得税资产 | 3,291,068.20 | - | 2,491,467.67 | - |
| 递延所得税负债 | 3,291,068.20 | - | 2,491,467.67 | - |

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|----------|-------------------------|-----------------------|
| 可抵扣暂时性差异 | 513,607,208.67 | 152,066,889.21 |
| 可抵扣亏损 | <u>744,039,587.36</u> | <u>580,861,036.36</u> |
| 合计 | <u>1,257,646,796.03</u> | <u>732,927,925.57</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

| | 2023年 | 2022年 |
|----------|-----------------------|-----------------------|
| 2023年 | - | 95,782,268.09 |
| 2024年 | 27,140,052.23 | 27,140,052.23 |
| 2025年 | 22,426,469.28 | 22,426,469.28 |
| 2026年 | 234,935,315.15 | 221,158,351.84 |
| 2027年 | 179,441,632.33 | 214,353,894.92 |
| 2028年及以后 | 280,096,118.37 | - |
| 合计 | <u>744,039,587.36</u> | <u>580,861,036.36</u> |

18. 其他非流动资产

| | 2023年 | | | 2022年 | | |
|---------------|----------------------|------|----------------------|---------------------|------|---------------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付设备款、工程建设款 | 16,650,253.06 | - | 16,650,253.06 | 8,655,901.72 | - | 8,655,901.72 |
| 押金及保证金 | 160,584.43 | - | 160,584.43 | - | - | - |
| | 16,810,837.49 | - | 16,810,837.49 | 8,655,901.72 | - | 8,655,901.72 |
| 减：一年内到期的非流动资产 | 55,755.93 | - | 55,755.93 | - | - | - |
| 合计 | <u>16,755,081.56</u> | - | <u>16,755,081.56</u> | <u>8,655,901.72</u> | - | <u>8,655,901.72</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权或使用权受到限制的资产

2023年

| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
|-------|------------------|----------------|---------------------------|------|
| | | | 项目贷款发放专户,存在使用限制;保证金;监管专户; | |
| 货币资金 | 94,704,944.68 | 94,704,944.68 | 久悬 | 注1 |
| 固定资产 | 1,003,318,813.74 | 560,633,772.33 | 抵押 | 注2 |
| 无形资产 | 256,459,026.68 | 221,354,707.26 | 抵押 | 注2 |
| 长期应收款 | 12,000,000.00 | 15,670,015.16 | 质押保证金 | 注3 |
| 合计 | 1,366,482,785.10 | 892,363,439.43 | | |

2022年

| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
|-------|------------------|----------------|-----------------|------|
| 货币资金 | 9,001,808.06 | 9,001,808.06 | 定期保证金; 监管专户; 久悬 | 注1 |
| 固定资产 | 1,154,175,173.86 | 590,199,948.14 | 抵押 | 注2 |
| 无形资产 | 250,620,935.50 | 211,819,224.11 | 抵押 | 注2 |
| 长期应收款 | 15,000,000.00 | 18,106,798.56 | 质押保证金 | 注3 |
| 合计 | 1,428,797,917.42 | 829,127,778.87 | | |

用于抵押的无形资产于2023年的摊销额为4,058,507.06元（2022年12月31日：4,505,526.30元）。

注1：于2023年12月31日，本集团中账面价值为人民币94,500,000.00元的货币资金为指定项目专项资金，存在使用限制，另外因存在监管专户、保证金、久悬等原因存在人民币204,944.68元的银行存款受限。

于2022年12月31日，本集团以账面价值为人民币9,000,000.00元的银行存款作为信用证保证金，开具信用证人民币65,000,000.00元，另外因存在监管专户、久悬等原因存在人民币1,808.06元的银行存款受限。

注2：于2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币203,068,598.73元的机器设备、人民币336,530,537.61元的房屋及建筑物、人民币126,513.46元的其他设备、人民币19,000,027.90元的生产工具、人民币1,908,094.63元的运输设备、人民币187,204,246.25元的土地使用权及人民币34,150,461.01元的土地为抵押，取得短期借款人民币39,689,368.51元、一年内到期的非流动负债人民币109,346,214.46元、长期借款人民币157,919,407.78元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注2：于2022年12月31日，本集团以账面价值为人民币138,880,317.92元的机器设备、人民币451,308,830.22元的房屋及建筑物、人民币10,800.00元的其他设备、人民币178,653,093.40元的土地使用权及人民币33,166,130.71元的土地为抵押，取得短期借款人民币35,035,826.39元、一年内到期的非流动负债人民币111,691,641.49元、长期借款人民币136,397,846.04元以及长期应付款人民币24,247,924.86元。

注3：于2023年12月31日，本集团以账面价值为人民币15,670,015.16元的长期应收款为质押，取得长期借款人民币123,000,000.00元以及一年内到期的非流动负债人民币59,268,331.21元。

于2022年12月31日，本集团以账面价值为人民币18,106,798.56元的长期应收款为质押，取得长期借款人民币182,000,000.00元以及一年内到期的非流动负债人民币58,321,453.10元。

20. 短期借款

| | 2023年 | 2022年 |
|------|-------------------------|-----------------------|
| 信用借款 | 995,813,791.38 | 540,725,461.22 |
| 抵押借款 | <u>39,689,368.51</u> | <u>35,035,826.39</u> |
| 合计 | <u>1,035,503,159.89</u> | <u>575,761,287.61</u> |

于2023年12月31日，本集团无逾期未还的借款。

21. 应付票据

| | 2023年 | 2022年 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 银行承兑汇票 | <u>2,310,837.36</u> | <u>4,042,430.60</u> |

于2023年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

22. 应付账款

| | 2023年 | 2022年 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 应付账款 | <u>315,839,443.25</u> | <u>211,829,902.74</u> |

于2023年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 合同负债

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------|---------------------|----------------------|
| 食用菌销售预收账款 | <u>7,160,963.44</u> | <u>16,232,845.83</u> |

24. 应付职工薪酬

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| 短期薪酬 | 53,942,292.36 | 566,098,979.87 | (562,198,062.47) | 57,843,209.76 |
| 离职后福利 （设定提存计划） | 311,028.50 | 20,559,717.52 | (20,394,650.64) | 476,095.38 |
| 辞退福利 | - | 9,516,732.06 | (9,273,311.06) | 243,421.00 |
| 合计 | <u>54,253,320.86</u> | <u>596,175,429.45</u> | <u>(591,866,024.17)</u> | <u>58,562,726.14</u> |

短期薪酬如下：

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------|----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 46,177,272.89 | 511,423,632.85 | (509,601,142.81) | 47,999,762.93 |
| 职工福利费 | 3,490,183.58 | 30,863,049.47 | (31,200,824.34) | 3,152,408.71 |
| 社会保险费 | 210,756.90 | 11,322,671.93 | (11,322,668.51) | 210,760.32 |
| 其中：医疗保险费 | 195,404.52 | 10,295,837.34 | (10,297,039.25) | 194,202.61 |
| 工伤保险费 | 15,158.94 | 966,858.18 | (965,913.75) | 16,103.37 |
| 生育保险费 | 193.44 | 59,976.41 | (59,715.51) | 454.34 |
| 住房公积金 | - | 5,981,111.22 | (5,973,335.70) | 7,775.52 |
| 工会经费和职工教育经费 | 4,064,078.99 | 6,508,514.40 | (4,100,091.11) | 6,472,502.28 |
| 合计 | <u>53,942,292.36</u> | <u>566,098,979.87</u> | <u>(562,198,062.47)</u> | <u>57,843,209.76</u> |

设定提存计划如下：

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|---------|-------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| 基本养老保险费 | 301,843.68 | 19,780,618.15 | (19,622,505.40) | 459,956.43 |
| 失业保险费 | 9,184.82 | 779,099.37 | (772,145.24) | 16,138.95 |
| 合计 | <u>311,028.50</u> | <u>20,559,717.52</u> | <u>(20,394,650.64)</u> | <u>476,095.38</u> |

2023年，本集团向职工提供非货币性福利（职工宿舍、公司班车以及免费提供伙食），该等伙食费、公司班车及职工宿舍折旧费为人民币24,518,616.68元。

2023年，本集团存在劳务外包，实际支付劳务费用人民币286,845,118.47元，已包含在上述“应付职工薪酬-工资、奖金、津贴和补贴”项内。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应交税费

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|---------------------|---------------------|
| 增值税 | 1,988,565.54 | 350,578.78 |
| 房产税 | 1,793,650.06 | 1,619,760.68 |
| 印花税 | 618,887.30 | 595,049.08 |
| 个人所得税 | 491,118.04 | 340,804.09 |
| 土地使用税 | 407,586.63 | 384,373.53 |
| 代扣代缴税金 | 226,964.57 | 418,454.80 |
| 水利建设基金 | 31,143.31 | - |
| 城市维护建设税 | 20,819.15 | 10,676.23 |
| 教育费附加 | 8,929.83 | 4,844.60 |
| 地方教育费附加 | 5,953.21 | 3,224.21 |
| 其他 | 2,308.02 | - |
| 合计 | <u>5,595,925.66</u> | <u>3,727,766.00</u> |

26. 其他应付款

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 工程设备款 | 399,333,723.32 | 174,035,027.92 |
| 履约保证金 | 27,579,131.71 | 22,451,240.47 |
| 项目扶持及奖励 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 土地租金 | 3,474,926.00 | - |
| 菌种使用费 | 325,000.31 | 758,333.31 |
| 限制性股票回购义务 | - | 12,640,710.56 |
| 销售返利 | - | 3,864,317.35 |
| 其他 | 18,048,894.01 | 16,646,489.33 |
| 合计 | <u>458,761,675.35</u> | <u>240,396,118.94</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 其他应付款（续）

其他应付款

于2023年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

| | 应付金额 | 未偿还原因 |
|----------------|----------------------|-----------|
| 苏州梓毓钢构净化彩板有限公司 | 16,685,153.28 | 工程未结算/质保金 |
| 苏州德亨节能环保科技有限公司 | 7,475,826.11 | 工程未结算/质保金 |
| 苏州优斯福净化科技有限公司 | 5,517,530.59 | 工程未结算/质保金 |
| 上海永翎自动化设备有限公司 | 4,539,948.20 | 工程未结算/质保金 |
| 苏州优贝建工程安装有限公司 | 4,129,040.01 | 工程未结算 |
| 合计 | <u>38,347,498.19</u> | |

27. 一年内到期的非流动负债

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 一年内到期的长期抵押借款（附注五、28） | 109,346,214.46 | 91,936,322.93 |
| 一年内到期的长期质押借款（附注五、28） | 59,268,331.21 | 58,321,453.10 |
| 一年内到期的长期信用借款（附注五、28） | 76,102.10 | 20,140,665.35 |
| 一年内到期的长期应付款（附注五、31） | 56,464,396.89 | 19,755,318.56 |
| 一年内到期的租赁负债（附注五、30） | 4,014,418.52 | 1,132,306.29 |
| 合计 | <u>229,169,463.18</u> | <u>191,286,066.23</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 长期借款

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 抵押借款 | 267,265,622.24 | 228,334,168.97 |
| 质押借款 | 182,268,331.21 | 240,321,453.10 |
| 信用借款 | 62,341,452.10 | 100,140,665.35 |
| | <u>511,875,405.55</u> | <u>568,796,287.42</u> |
| 减：一年内到期的长期借款 | | |
| 其中：抵押借款 | 109,346,214.46 | 91,936,322.93 |
| 质押借款 | 59,268,331.21 | 58,321,453.10 |
| 信用借款 | 76,102.10 | 20,140,665.35 |
| | <u>188,716,647.77</u> | <u>170,398,441.38</u> |
| 合计 | <u>343,184,757.78</u> | <u>398,397,846.04</u> |

于2023年12月31日，上述长期借款利率为3.75%-4.95%（2022年12月31日：3.95%-5.15%）。

于2023年12月31日，本集团无逾期未还的借款（2022年12月31日：无）。

29. 应付债券

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| 可转换公司债券 | <u>605,084,576.03</u> | <u>575,294,143.61</u> |

于2023年12月31日，应付债券余额列示如下：

| 面值 | 发行日期 | 债券 期限 | 发行金额 | 年初余额 | 本年 计提利息 | 本年 支付利息 | 折溢价摊销 | 本年转股 减少面值 | 本年转股 调整利息 | 年末余额 | 是否 违约 |
|----------------|-----------|----------|----------------|----------------|--------------|----------------|---------------|--------------|--------------|----------------|----------|
| 585,000,000.00 | 2020/6/24 | 6年 | 585,000,000.00 | 575,294,143.61 | 7,360,035.47 | (5,840,036.00) | 28,272,177.46 | (1,700.00) | (44.51) | 605,084,576.03 | 否 |

经中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）证监许可[2020]634号文核准，本公司于2020年6月24日发行票面金额为100元的可转换债券5,850,000张。经深交所“深证上[2020]637号”文同意，公司58,500万元可转债于2020年7月24日起在深交所挂牌交易，债券简称“雪榕转债”，债券代码“123056”。票面利率为第一年0.4%、第二年0.7%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年2.5%、第六年3.0%，每年付息一次，到期归还本金及最后一年利息。本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日（2020年7月2日）起满六个月后的第一个交易日（2021年1月4日）起至可转换公司债券到期日（2026年6月23日）止。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 应付债券（续）

由于上述转股权属于本公司以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具，因此本集团将其作为权益核算。在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

自2021年1月4日起可转换公司债券进入转股期，根据中国证券登记结算有限责任公司系统登记显示，自2023年1月1日至2023年12月31日，共有17份可转换债券转股（2022年：110份）。

30. 租赁负债

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|---------------|---------------|
| 房屋建筑物 | 5,516,542.71 | - |
| 土地使用权 | 22,912,608.12 | 24,578,400.68 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 4,014,418.52 | 1,132,306.29 |
| 合计 | 24,414,732.31 | 23,446,094.39 |

31. 长期应付款

| | 2023年 | 2022年 |
|-------|---------------|----------------|
| 长期应付款 | 32,930,390.16 | 107,467,733.30 |
| 专项应付款 | 146,881.85 | 174,186.40 |
| 合计 | 33,077,272.01 | 107,641,919.70 |

长期应付款

| | 2023年 | 2022年 |
|---------------|---------------|----------------|
| 股权回购（注1） | 56,464,396.89 | 53,739,648.93 |
| 少数股东借款 | 32,930,390.16 | 30,471,511.01 |
| 售后租回（注2） | - | 43,011,891.92 |
| | 89,394,787.05 | 127,223,051.86 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 56,464,396.89 | 19,755,318.56 |
| 合计 | 32,930,390.16 | 107,467,733.30 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 长期应付款（续）

长期应付款（续）

注1：2019年7月24日甘肃省绿色生态产业发展政府引导基金管理有限公司（“甘肃省政府引导基金”）和本公司及本公司子公司临洮雪榕签署《临洮雪榕生物科技有限责任公司增资扩股协议》及《临洮雪榕生物科技有限责任公司增资扩股协议之补充协议》，甘肃省政府引导基金以现金形式对临洮雪榕进行增资，增资金额为人民币4,500万元。于2019年8月，临洮雪榕收到相应增资款。增资完成后，临洮雪榕注册资本由人民币10,000万元增加至人民币14,500万元，本公司持有临洮雪榕68.97%的股权，甘肃省政府引导基金持有临洮雪榕31.03%的股权。增资后甘肃省绿色生态产业发展政府引导基金管理有限公司未派董事、监事及高级管理人员，同时，为满足国有资产保值、增值的要求，本公司承诺自增资款到账之日起5年内回购甘肃省政府引导基金持有的全部临洮雪榕股权，并以持有的临洮雪榕股权做等额质押担保。

注2：于2023年12月31日，长期应付款为人民币0元（2022年12月31日：人民币43,011,891.92）。系2022年以账面价值人民币58,443,122.00元的机器设备向融资租赁公司以售后租回交易方式取得，租赁期间为从2022年1月17日至2025年2月17日。本集团根据合同条款每年向融资租赁公司按期支付售后租回融资款。本集团按照附注三、22评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，对于评估后不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的长期应付款。本年度集团提前终止该售后租回事项，长期应付款终止确认。

专项应付款

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|-------------------------|------------|------|-------------|------------|
| 2018年工业发展（民营经济） 专项资金 | 174,186.40 | - | (27,304.55) | 146,881.85 |

32. 递延收益

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 政府补助 | 43,888,969.43 | 13,100,000.00 | (5,871,765.14) | 51,117,204.29 |

33. 股本

| | 年初余额 | 本年增减变动 | | | | 年末余额 |
|-----------|----------------|--------|--------|----------------|----------------|----------------|
| | | 发行新股 | 可转债转股 | 其他 | 小计 | |
| 一、有限售条件股份 | 98,551,430.00 | - | - | (8,008,286.00) | (8,008,286.00) | 90,543,144.00 |
| 二、无限售条件股份 | 404,493,018.00 | - | 150.00 | 3,744,286.00 | 3,744,436.00 | 408,237,454.00 |
| 三、股份总数 | 503,044,448.00 | - | 150.00 | (4,264,000.00) | (4,263,850.00) | 498,780,598.00 |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 股本（续）

根据本公司分别于2023年4月25日及2023年5月16日召开的第四届董事会第四十八次会议及2022年年度股东大会所通过的《关于2020年限制性股票激励计划首次授予部分、暂缓授予部分第三个解锁期业绩不达标暨回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，鉴于公司“2020年限制性股票激励计划”中20名激励对象已离职不再具备激励资格、130名激励对象因“2020年限制性股票激励计划”首次授予部分、暂缓授予部分第三个解锁期公司层面业绩不达标而不符合解除限售条件，同意对“2020年限制性股票激励计划”中150名激励对象所持已获授但尚未解锁的426.4万股限制性股票予以回购注销。于2023年，上述已授予尚未解锁的限制性股票的回购注销手续已完成，减少股本人民币4,264,000.00元，减少资本公积人民币12,167,894.03元，减少库存股人民币16,431,894.03元。该回购已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2023）验字第60827595_B01号验资报告。

经中国证监会证监许可[2020]634号文核准，本公司于2020年6月24日公开发5,850,000张可转换公司债券，每张债券面值为人民币100元，募集资金总额为人民币585,000,000.00元。自2021年1月4日起可转换债券进入转股期，根据中国证券登记结算有限责任公司系统登记显示，可转换债券于2023年转股17份，对应普通股150股。

34. 其他权益工具

| | 年初 | | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末 | |
|---------------------|--------------|---------------|------|------|-------|--------|--------------|---------------|
| | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 | 数量 | 账面价值 |
| 雪榕转债 [123056.SZ] | 5,840,036.00 | 71,148,918.14 | - | - | 17.00 | 207.11 | 5,840,019.00 | 71,148,711.03 |

注1：本次发行的可转换公司债券票面利率为第一年0.4%、第二年0.7%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年2.5%、第六年3.0%。

注2：本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日（2020年7月2日）起满六个月后的第一个交易日（2021年1月4日）起至可转换公司债券到期日（2026年6月23日）止，转股价格为人民币11.89元/股。2023年7月20日，本公司披露《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》、《关于雪榕转债转股价格调整的公告》，根据《上海雪榕生物科技股份有限公司创业板公开发行可转换公司债券募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“雪榕转债”的转股价格相应调整，调整后的“雪榕转债”转股价格为11.15元/股，调整后的转股价格自2023年7月21日起生效。

注3：自2023年1月1日至2023年12月31日，共有17份可转换债券转股（2022年：110份）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 资本公积

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------|------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| 股本溢价（注1） | 787,314,592.14 | 1,818.64 | (12,167,894.03) | 775,148,516.75 |
| 收购少数股东股权 | <u>(33,326,024.66)</u> | - | - | <u>(33,326,024.66)</u> |
| 合计 | <u>753,988,567.48</u> | <u>1,818.64</u> | <u>(12,167,894.03)</u> | <u>741,822,492.09</u> |

注1：2023年，本集团股本溢价变动原因包括已授予尚未解锁的限制性股票的回购及可转换债券转股。可转换债券转股增加资本溢价人民币1,818.64元，限制性股票回购注销减少资本公积人民币12,167,894.03元。

36. 库存股

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|----------|----------------------|------|------------------------|------|
| 限制性股票库存股 | <u>16,431,894.03</u> | - | <u>(16,431,894.03)</u> | - |

2023年度，本公司限制性股票库存股减少，详见附注五、33。

37. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2023年

| | 2023年1月1日 | 增减变动 | 2023年12月31日 |
|------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 外币财务报表折算差额 | <u>(5,642,779.47)</u> | <u>(672,418.30)</u> | <u>(6,315,197.77)</u> |

2022年

| | 2022年1月1日 | 增减变动 | 2022年12月31日 |
|------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 外币财务报表折算差额 | <u>(5,165,721.85)</u> | <u>(477,057.62)</u> | <u>(5,642,779.47)</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：

2023年

| | 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留存收益 | 减：所得税 | 归属于母公司股东 | 归属于少数股东 |
|-----------------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|----------|---------------------|---------------------|
| 将重分类进损益的其他综合收益： 外币报表折算差额 | <u>(1,116,895.86)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(672,418.30)</u> | <u>(444,477.56)</u> |

2022年

| | 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留存收益 | 减：所得税 | 归属于母公司股东 | 归属于少数股东 |
|-----------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|----------|---------------------|---------------------|
| 将重分类进损益的其他综合收益： 外币报表折算差额 | <u>(795,096.06)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>(477,057.62)</u> | <u>(318,038.44)</u> |

38. 盈余公积

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|--------|----------------------|---------------------|----------|----------------------|
| 法定盈余公积 | <u>94,760,263.95</u> | <u>1,460,930.47</u> | <u>-</u> | <u>96,221,194.42</u> |

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，经股东大会决议，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 未分配利润

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | 342,395,281.09 | 632,308,158.32 |
| 调整：会计政策变更 | - | (2,686,261.57) |
| 调整后年初未分配利润 | 342,395,281.09 | 629,621,896.75 |
| 归属于母公司股东的净亏损 | (188,062,576.34) | (287,226,615.66) |
| 减：提取法定盈余公积 | 1,460,930.47 | - |
| 年末未分配利润 | <u>152,871,774.28</u> | <u>342,395,281.09</u> |

40. 营业收入和营业成本

| | 2023年 | | 2022年 | |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 2,534,307,562.89 | 2,349,458,552.17 | 2,291,146,561.14 | 2,070,480,874.18 |
| 其他业务 | <u>30,836,631.97</u> | <u>613,351.53</u> | <u>29,285,472.68</u> | <u>1,561,316.05</u> |
| 合计 | <u>2,565,144,194.86</u> | <u>2,350,071,903.70</u> | <u>2,320,432,033.82</u> | <u>2,072,042,190.23</u> |

营业收入分解信息如下：

2023年

| | |
|----------|-------------------------|
| 报告分部 | 农业种植业 |
| 商品类型 | |
| 食用菌 | 2,534,307,562.89 |
| 培养基 | 27,132,326.87 |
| 其他 | <u>3,704,305.10</u> |
| 合计 | <u>2,565,144,194.86</u> |
| 经营地区 | |
| 中国大陆 | 2,317,343,580.06 |
| 其他国家及地区 | <u>247,800,614.80</u> |
| 合计 | <u>2,565,144,194.86</u> |
| 商品转让的时间 | |
| 在某一时间点转让 | <u>2,565,144,194.86</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

营业收入分解信息如下：（续）

2022年

| 报告分部 | 农业种植业 |
|---------|-------------------------|
| 商品类型 | |
| 食用菌 | 2,291,146,561.14 |
| 培养基 | 25,409,568.31 |
| 其他 | <u>3,875,904.37</u> |
| 合计 | <u>2,320,432,033.82</u> |
| 经营地区 | |
| 中国大陆 | 2,213,960,714.54 |
| 其他国家及地区 | <u>106,471,319.28</u> |
| 合计 | <u>2,320,432,033.82</u> |
| 转让时间 | |
| 在某一时点转让 | <u>2,320,432,033.82</u> |

本年度营业成本分解信息如下：

| 报告分部 | 农业种植业 |
|---------|-------------------------|
| 商品类型 | |
| 食用菌 | 2,349,458,552.17 |
| 培养基 | 262,689.60 |
| 其他 | <u>350,661.93</u> |
| 合计 | <u>2,350,071,903.70</u> |
| 经营地区 | |
| 中国大陆 | 2,109,211,571.92 |
| 其他国家及地区 | <u>240,860,331.78</u> |
| 合计 | <u>2,350,071,903.70</u> |
| 商品转让的时间 | |
| 在某一时点转让 | <u>2,350,071,903.70</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 营业收入和营业成本（续）

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|-----|----------------------|----------------------|
| 食用菌 | <u>16,232,845.83</u> | <u>14,147,337.54</u> |

于2023年12月31日，已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|------|---------------------|----------------------|
| 1年以内 | <u>7,160,963.44</u> | <u>16,232,845.83</u> |

本集团与履约义务相关的信息如下：

| | 履行履约义务的时间 | 重要的支付条款 | 承诺转让商品的性质 | 是否为主要责任人 | 承担的预期将退还给客户的款项 | 提供的质量保证类型及相关义务 |
|------|----------------|--------------|-----------|----------|----------------|-------------------------------|
| 销售商品 | 客户取得相关商品或服务控制权 | 合同价款通常由经销商预付 | 商品 | 是 | 销售返利 | 保证类质量保证相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准 |

属于日常活动的试运行销售的损益如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|------|---------------|--------------|
| 营业收入 | 7,923,102.50 | 2,416,070.84 |
| 营业成本 | 11,039,896.65 | 2,449,620.15 |

41. 税金及附加

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 房产税 | 14,364,800.32 | 12,822,410.30 |
| 印花税 | 3,321,327.69 | 2,596,462.79 |
| 土地使用税 | 1,960,497.07 | 2,817,436.00 |
| 城市维护建设税 | 186,641.21 | 181,929.31 |
| 教育费附加 | 84,644.17 | 92,746.52 |
| 地方教育费附加 | 56,429.44 | 57,939.98 |
| 车船使用税 | 12,325.80 | 11,483.28 |
| 其他 | <u>554,237.29</u> | <u>249,613.52</u> |
| 合计 | <u>20,540,902.99</u> | <u>18,830,021.70</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 销售费用

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 职工薪酬 | 48,966,951.50 | 13,326,378.08 |
| 广告宣传展示费 | 14,254,547.82 | 2,003,667.44 |
| 租赁费 | 4,707,769.17 | 3,429,924.79 |
| 差旅费 | 4,224,666.94 | 1,391,847.66 |
| 报关费 | 1,517,012.46 | 141,725.00 |
| 折旧费 | 329,500.57 | 99,264.50 |
| 其他 | 6,243,569.97 | 1,900,332.92 |
| 合计 | <u>80,244,018.43</u> | <u>22,293,140.39</u> |

43. 管理费用

| | 2023年 | 2022年 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 职工薪酬 | 97,298,350.04 | 72,732,106.08 |
| 折旧费 | 17,849,145.53 | 20,533,745.89 |
| 咨询顾问费 | 10,525,918.61 | 11,099,994.87 |
| 办公费 | 8,656,230.66 | 6,171,132.06 |
| 业务招待费 | 4,249,956.50 | 2,276,376.40 |
| 差旅费 | 3,404,247.98 | 1,177,064.47 |
| 物料消耗 | 3,050,595.40 | 1,797,113.36 |
| 财产保险费 | 2,088,144.13 | 1,769,466.76 |
| 无形资产摊销 | 1,417,863.17 | 2,019,332.56 |
| 租赁费 | 1,108,335.88 | 1,090,910.94 |
| 股份支付 | - | (15,860,456.50) |
| 其他 | 10,623,786.51 | 8,792,015.12 |
| 合计 | <u>160,272,574.41</u> | <u>113,598,802.01</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 研发费用

| | 2023年 | 2022年 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 3,839,635.26 | 4,139,674.43 |
| 折旧费 | 836,991.92 | 607,868.77 |
| 物料消耗 | 611,452.42 | 274,837.82 |
| 项目专用支出 | 489,167.48 | 132,781.07 |
| 菌种特许权使用费 | 480,844.69 | 200,391.06 |
| 咨询顾问费 | 100,000.00 | 1,850,000.15 |
| 其他 | 479,976.50 | 287,811.35 |
| 合计 | <u>6,838,068.27</u> | <u>7,493,364.65</u> |

45. 财务费用

| | 2023年 | 2022年 |
|--------|----------------------|----------------------|
| 利息支出 | 90,645,469.35 | 95,324,073.10 |
| 减：利息收入 | 7,159,536.25 | 9,554,795.49 |
| 利息资本化 | 1,873,082.31 | 2,365,376.08 |
| 汇兑损益 | (1,294,347.48) | (3,766,758.57) |
| 其他 | 3,661,285.91 | 1,034,481.30 |
| 合计 | <u>83,979,789.22</u> | <u>80,671,624.26</u> |

借款费用利息资本化金额已计入在建工程。

46. 其他收益

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------|----------------------|----------------------|
| 与日常活动相关的政府补助 | 10,989,933.93 | 14,139,875.47 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 36,661.69 | 155,025.30 |
| 合计 | <u>11,026,595.62</u> | <u>14,294,900.77</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 投资收益

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 处置持有待售资产/负债取得的投资收益 | - | 14,485,520.10 |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 1,512,343.19 | 1,988,759.67 |
| 权益法核算的长期股权投资损失 | (406,358.56) | (7,601,957.34) |
| 合计 | <u>1,105,984.63</u> | <u>8,872,322.43</u> |

48. 公允价值变动损失

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------|---------------------|----------|
| 其他非流动金融资产 | <u>3,759,090.89</u> | <u>-</u> |

49. 信用减值损失

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 应收账款坏账损失 | 2,807,728.54 | 2,615,983.95 |
| 其他应收款坏账损失 | <u>1,053,562.11</u> | <u>481,425.42</u> |
| 合计 | <u>3,861,290.65</u> | <u>3,097,409.37</u> |

50. 资产减值损失

| | 2023年 | 2022年 |
|------------|----------------------|-----------------------|
| 存货跌价损失 | 58,596,350.25 | 30,080,515.03 |
| 固定资产减值损失 | - | 316,539,195.15 |
| 无形资产减值损失 | - | 17,650,601.21 |
| 长期待摊费用减值损失 | - | 14,825,002.66 |
| 使用权资产减值损失 | - | 10,153,774.20 |
| 长期股权投资减值损失 | - | 5,552,123.90 |
| 在建工程减值损失 | - | 4,987,285.42 |
| 合计 | <u>58,596,350.25</u> | <u>399,788,497.57</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 资产处置（收益）/损失

| | 2023年 | 2022年 |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 固定资产及无形资产处置损益 | <u>(497,888.61)</u> | <u>907,499.42</u> |

52. 营业外收入

| | 2023年 | 2022年 | 计入2023年非经常性损益 |
|--------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 无需支付的款项 | 4,847,667.26 | 513,744.00 | 4,847,667.26 |
| 违约金及诉讼滞纳金收入 | 98,330.00 | 9,860,502.68 | 98,330.00 |
| 与日常活动无关的政府补助 | - | 717.99 | - |
| 其他 | <u>973,305.11</u> | <u>763,272.87</u> | <u>973,305.11</u> |
| 合计 | <u>5,919,302.37</u> | <u>11,138,237.54</u> | <u>5,919,302.37</u> |

与日常活动无关的政府补助如下：

| | 2023年 | 2022年 | 与资产/收益相关 |
|----|----------|---------------|----------|
| 其他 | <u>-</u> | <u>717.99</u> | 收益相关 |

53. 营业外支出

| | 2023年 | 2022年 | 计入2023年非经常性损益 |
|--------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| 非流动资产处置损失 | 6,957,435.00 | 8,189,825.99 | 6,957,435.00 |
| 公益性捐赠支出 | 83,138.54 | 457,000.00 | 83,138.54 |
| 非正常损失及自然灾害损失 | - | 6,951,075.58 | - |
| 其他 | <u>588,533.13</u> | <u>966,220.77</u> | <u>588,533.13</u> |
| 合计 | <u>7,629,106.67</u> | <u>16,564,122.34</u> | <u>7,629,106.67</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 所得税费用

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|-------------------|----------------------|
| 当期所得税费用 | 235,081.00 | 737,315.68 |
| 递延所得税费用 | - | 12,828,986.02 |
| 合计 | <u>235,081.00</u> | <u>13,566,301.70</u> |

所得税费用与亏损总额的关系列示如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| 亏损总额 | (192,099,129.39) | (380,549,177.38) |
| 按法定税率计算的所得税费用（注） | (48,024,782.35) | (95,137,294.35) |
| 子公司适用不同税率的影响 | 197,289.69 | 5,344,648.18 |
| 调整以前期间所得税的影响 | (84,474.66) | (5,073.78) |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 2,618,985.52 | 82,571,555.33 |
| 归属于联营企业的损益 | 101,589.64 | 1,900,489.34 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | - | (221,287.99) |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响 | 65,494,747.53 | 66,045,254.93 |
| 免税收入 | <u>(20,068,274.37)</u> | <u>(46,931,989.96)</u> |
| 所得税费用 | <u>235,081.00</u> | <u>13,566,301.70</u> |

注：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 每股亏损

| | 2023年 元/股 | 2022年 元/股 |
|--------|---------------|---------------|
| 基本每股收益 | | |
| 持续经营 | <u>(0.38)</u> | <u>(0.59)</u> |
| 稀释每股收益 | | |
| 持续经营 | <u>(0.38)</u> | <u>(0.59)</u> |

基本每股亏损按照归属于本公司普通股股东的当期净亏损，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股亏损的分子以归属于本公司普通股股东的当期净亏损，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 每股亏损（续）

稀释每股亏损的分母等于下列两项之和：（1）基本每股亏损中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股亏损与稀释每股亏损的具体计算如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 收益 | | |
| 归属于本公司普通股股东的当期净亏损 | (188,062,576.34) | (287,226,615.66) |
| 减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 | - | - |
| 用以计算基本每股亏损的当期净亏损 | <u>(188,062,576.34)</u> | <u>(287,226,615.66)</u> |
| 归属于本公司普通股股东的当期净亏损 | (188,062,576.34) | (287,226,615.66) |
| 加：当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息（税后） | - | - |
| 用以计算稀释每股亏损的当期净亏损 | <u>(188,062,576.34)</u> | <u>(287,226,615.66)</u> |
| 股份 | | |
| 本公司发行在外普通股的加权平均数（注） | 500,912,523.00 | 484,638,833.00 |
| 稀释效应——普通股的加权平均数 可转换公司债券 | - | - |
| 调整后本公司发行在外普通股的加权平均数 | <u>500,912,523.00</u> | <u>484,638,833.00</u> |
| 基本每股亏损 | <u>(0.38)</u> | <u>(0.59)</u> |
| 稀释每股亏损 | <u>(0.38)</u> | <u>(0.59)</u> |

由于本公司发行在外的可转换公司债券具有反稀释性，因此未就稀释性对2023年度的基本每股亏损进行调整。

注：于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释

（1） 与经营活动有关的现金

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | |
| 政府补助资金 | 18,218,168.79 | 7,415,084.49 |
| 收到的履约保证金 | 10,429,665.16 | 3,799,163.37 |
| 利息收入 | 7,159,536.25 | 9,554,795.49 |
| 第三方支付平台余额变动 | 4,256,961.77 | - |
| 废品收入 | 2,505,963.55 | 2,602,338.02 |
| 收到的违约金收入 | 98,330.00 | 9,860,502.68 |
| 租赁收入 | 37,526.22 | 111,078.80 |
| 废料收入 | 15,111.92 | 200,308.71 |
| 其他 | 5,078,549.45 | 2,340,187.15 |
| | <u>47,799,813.11</u> | <u>35,883,458.71</u> |
| 合计 | | |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | |
| 销售费用 | 30,947,566.36 | 8,867,497.81 |
| 管理费用 | 43,707,215.67 | 32,626,209.56 |
| 研发费用 | 2,161,441.09 | 2,545,430.39 |
| 归还的履约保证金 | 5,301,773.92 | 9,214,704.44 |
| 第三方支付平台余额变动 | - | 4,223,941.97 |
| 其他 | 8,909,379.28 | 6,919,381.47 |
| | <u>89,027,376.32</u> | <u>64,397,165.64</u> |
| 合计 | | |
| | <u>91,027,376.32</u> | <u>64,397,165.64</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与投资活动有关的现金

| | 2023年 | 2022年 |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 收到重要的投资活动有关的现金 | | |
| 收回交易性金融资产本金 | 470,000,000.00 | - |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产 而收回的现金净额 | 69,229,876.29 | 88,279,503.21 |
| 处置子公司收到的现金净额 | - | 77,998,502.09 |
| 合计 | <u>539,229,876.29</u> | <u>166,278,005.30</u> |
| 支付重要的投资活动有关的现金 | | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产 所支付的现金 | 1,097,029,245.11 | 319,472,691.59 |
| 购入交易性金融资产 | 200,000,000.00 | 270,000,000.00 |
| 合计 | <u>1,297,029,245.11</u> | <u>589,472,691.59</u> |

（3） 与筹资活动有关的现金

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 收回票据保证金 | 9,000,000.00 | 2,000,000.00 |
| 收回售后回租保证金 | 5,500,000.00 | - |
| 收到长期应收款本金及利息 | 3,788,848.97 | 2,420,332.30 |
| 收到售后回租款项 | - | 55,500,000.00 |
| 收到少数股东借款 | - | 11,519,356.13 |
| 合计 | <u>18,288,848.97</u> | <u>71,439,688.43</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金（续）

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|----------------------|----------------------|
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | |
| 支付售后回租款项 | 38,364,421.80 | - |
| 租赁支付的租金 | 6,918,845.32 | 16,145,442.52 |
| 支付专项应付款 | 27,304.55 | - |
| 回购限制性股票款 | 13,921,340.52 | 20,204,384.80 |
| 支付售后回租保证金 | - | 5,500,000.00 |
| 收购少数股东股权 | - | 1,997,000.00 |
| 支付票据保证金 | - | 9,000,000.00 |
| | <u>59,231,912.19</u> | <u>52,846,827.32</u> |
| 合计 | | |

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

| | 年初余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 年末余额 |
|--------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------|-------------------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 短期借款 | 575,761,287.61 | 1,090,598,426.73 | 112,247,348.56 | (743,103,903.01) | - | 1,035,503,159.89 |
| 一年内到期的长期借款以及长期借款 | 568,796,287.42 | 110,844,911.74 | 24,815,933.35 | (192,581,726.96) | - | 511,875,405.55 |
| 一年内到期的租赁负债以及租赁负债 | 24,578,400.68 | - | 10,769,595.47 | (6,918,845.32) | - | 28,429,150.83 |
| 一年内到期的长期应付款以及长期应付款 | 127,397,238.26 | - | 536,156.99 | (38,391,726.35) | - | 89,541,668.90 |
| 应付债券 | 575,294,143.61 | - | 35,632,229.95 | (5,840,036.00) | (1,761.53) | 605,084,576.03 |
| 其他应付款股份支付 | 12,640,710.56 | - | 1,280,629.96 | (13,921,340.52) | - | - |
| 合计 | <u>1,884,468,068.14</u> | <u>1,201,443,338.47</u> | <u>185,281,894.28</u> | <u>(1,000,757,578.16)</u> | <u>(1,761.53)</u> | <u>2,270,433,961.20</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净亏损调节为经营活动现金流量：

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 净亏损 | (192,334,210.39) | (394,115,479.08) |
| 加：资产减值损失 | 62,457,640.90 | 402,885,906.94 |
| 固定资产折旧 | 313,545,220.14 | 332,149,176.04 |
| 使用权资产折旧 | 3,602,249.96 | 1,564,981.13 |
| 无形资产摊销 | 7,611,730.48 | 7,624,199.23 |
| 长期待摊费用摊销 | 9,751,124.06 | 8,971,002.68 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 | 6,459,546.39 | 8,422,262.76 |
| 公允价值变动损失 | 3,759,090.89 | - |
| 财务费用 | 87,478,039.56 | 89,191,938.45 |
| 投资收益 | (1,105,984.63) | (8,872,322.43) |
| 递延所得税资产减少 | - | 12,828,986.02 |
| 存货的增加 | (58,189,852.18) | (89,304,066.80) |
| 经营性应收项目的减少 | 4,738,287.47 | 11,157,002.13 |
| 经营性应付项目的增加 | 115,934,859.68 | 9,038,963.17 |
| 计入当期损益的与资产相关的政府补助 | (5,871,765.14) | (8,548,802.68) |
| 股份支付 | - | (15,860,456.50) |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>357,835,977.19</u> | <u>367,133,291.06</u> |

现金及现金等价物净变动：

| | 2023年 | 2022年 |
|-------------------|-------------------------|-----------------------|
| 现金及现金等价物年末余额 | 157,961,221.92 | 350,564,371.83 |
| 减：现金及现金等价物年初余额 | <u>350,564,371.83</u> | <u>339,380,415.88</u> |
| 现金及现金等价物净减少/（增加）额 | <u>(192,603,149.91)</u> | <u>11,183,955.95</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表补充资料（续）

(2) 现金及现金等价物的构成

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|-----------------------|-----------------------|
| 现金 | 157,961,221.92 | 350,564,371.83 |
| 其中：库存现金 | 54,790.43 | 68,566.92 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 157,455,224.95 | 350,495,804.91 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | 451,206.54 | - |
| 年末现金及现金等价物余额 | <u>157,961,221.92</u> | <u>350,564,371.83</u> |

58. 外币货币性项目

本集团于资产负债表日持有的人民币以外的外币货币性项目如下，其中包含了记账本位币为外币的子公司所持有的人民币以外的外币货币性项目。

| | 原币 | 汇率 | 折合人民币 |
|-------|---------------------|--------|------------------------|
| 货币资金 | | | |
| 泰铢 | 49,917,077.80 | 0.2074 | 10,352,801.94 |
| 越南盾 | 25,409,088,139.00 | 0.0003 | 7,622,726.44 |
| 林吉特 | 1,688,065.67 | 1.5415 | 2,602,153.23 |
| 应收账款 | | | |
| 泰铢 | 35,750,832.24 | 0.2074 | 7,414,722.61 |
| 越南盾 | 24,485,469,045.00 | 0.0003 | 7,345,640.71 |
| 林吉特 | 1,340,099.50 | 1.5415 | 2,065,763.38 |
| 其他应收款 | | | |
| 泰铢 | 2,309,325.06 | 0.2074 | 478,954.02 |
| 越南盾 | 1,336,839,153.00 | 0.0003 | 401,051.75 |
| 林吉特 | 35,822.47 | 1.5415 | 55,220.34 |
| 应付账款 | | | |
| 泰铢 | (184,988,902.88) | 0.2074 | (38,366,698.46) |
| 越南盾 | (40,126,393,523.28) | 0.0003 | (12,037,918.06) |
| 林吉特 | (1,421,627.08) | 1.5415 | (2,191,438.14) |
| 其他应付款 | | | |
| 泰铢 | (139,843,204.77) | 0.2074 | (29,003,480.67) |
| 越南盾 | (437,910,629.00) | 0.0003 | (131,373.19) |
| | | | <u>(43,391,874.10)</u> |

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 租赁

作为出租人

与经营租赁有关的损益列示如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|------|------------------|-------------------|
| 租赁收入 | <u>47,050.03</u> | <u>141,932.76</u> |

根据与承租人签订的租赁合同，最低租赁收款额如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 1年以内（含1年） | 16,000.00 | 64,922.12 |
| 1年至2年（含2年） | 10,000.00 | 25,284.43 |
| 2年以上 | <u>160,476.19</u> | <u>177,500.00</u> |
| 合计 | <u>186,476.19</u> | <u>267,706.55</u> |

经营租出固定资产，参见附注五、12。

作为承租人

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 租赁负债利息费用 | 1,294,059.61 | 992,492.99 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 8,896,533.31 | 7,087,488.76 |
| 与租赁相关的总现金流出 | 12,340,452.63 | 23,232,931.28 |
| 售后租回交易产生的相关损益 | 4,647,470.12 | 2,215,503.06 |
| 售后租回交易现金流入 | 5,500,000.00 | 55,500,000.00 |
| 售后租回交易现金流出 | <u>38,364,421.80</u> | <u>14,703,611.14</u> |

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的土地使用权、房屋及建筑物和其他设备，土地使用权的租赁期通常为10-30年，房屋及建筑物的租赁期通常为3-15年，其他设备的租赁期通常为1年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

售后租回交易

本集团基于融资需求安排售后回租交易，其资产转让不属于销售，本集团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。本集团将该类售后回租交易作为抵押借款进行会计处理。本集团根据合同条款每年向融资租赁公司按期支付售后租回融资款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 租赁（续）

作为承租人（续）

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、14；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、26；租赁负债，参见附注五、30和附注十、2。

六、 研发支出

按性质分类如下：

| | 2023 | 2022 |
|------------|---------------------|---------------------|
| 职工薪酬 | 3,839,635.26 | 4,139,674.43 |
| 设计检验费 | 1,025,312.99 | - |
| 折旧费 | 836,991.92 | 607,868.77 |
| 物料消耗 | 611,452.42 | 274,837.82 |
| 项目专项支出 | 489,167.48 | 132,781.07 |
| 菌种特许权使用费 | 480,844.69 | 200,391.06 |
| 咨询顾问费 | 311,913.32 | 1,850,000.15 |
| 其他 | 544,168.11 | 287,811.35 |
| 合计 | <u>8,139,486.19</u> | <u>7,493,364.65</u> |
| 其中：费用化研发支出 | 6,838,068.27 | 7,493,364.65 |
| 资本化研发支出 | 1,301,417.92 | - |

符合资本化条件的研发项目开发支出如下：

| | 年初余额 | 本年增加 内部开发 | 本年减少 确认无形资产 | 年末余额 |
|-------|----------|---------------------|-----------------------|----------|
| 绣球菌专利 | <u>-</u> | <u>1,301,417.92</u> | <u>(1,301,417.92)</u> | <u>-</u> |

七、 合并范围的变动

1. 报告期内新设立的子公司的情况

于2023年1月30日，本公司全资子公司山东雪榕在山东省德州市设立全资子公司山东雪榕信息科技有限公司，注册资本为人民币500万元，本公司通过子公司山东雪榕间接持有山东雪榕100%的股权，该公司设立后纳入本集团合并财务报表的范围。

于2023年3月29日，本公司在广西壮族自治区贵港市设立全资子公司广西雪榕生物科技有限公司，注册资本为人民币10,000万元，本公司持有广西雪榕100%的股权，该公司设立后纳入本集团合并财务报表的范围。

于2023年4月18日，本公司在江苏省淮安市设立全资子公司江苏雪榕生物科技有限公司，注册资本为人民币10,000万元，本公司持有江苏雪榕100%的股权，该公司设立后纳入本集团合并财务报表的范围。

于2023年4月18日，本公司在江苏省淮安市设立全资子公司江苏雪榕豆制品有限公司，注册资本为人民币2,000万元，本公司持有江苏雪榕豆制品100%的股权，该公司设立后纳入本集团合并财务报表的范围。

于2023年8月2日，本公司在马来西亚设立全资子公司Xuerong (Malaysia) Trading Sdn. Bhd.，注册资本为林吉特900万元，本公司持有马来西亚雪榕100%的股权，该公司设立后纳入本集团合并财务报表的范围。

于2023年9月8日，本公司在越南设立全资子公司Xuerong (Vietnam) Trading Company Limited，注册资本为美元100万元，本公司持有越南雪榕100%的股权，该公司设立后纳入本集团合并财务报表的范围。

于2023年12月29日，本公司全资子公司广西雪榕在广西壮族自治区贵港市设立全资子公司广西雪榕商贸有限公司（“广西商贸”），注册资本为人民币500万元，本公司通过子公司广西雪榕间接持有广西商贸100%的股权，该公司设立后纳入本集团合并财务报表的范围。

2. 报告期内注销的子公司的情况

于2023年8月18日，上海榕上榕食品有限公司（“榕上榕”）子公司上海心向榕食品有限公司江苏分公司完成工商登记注销，相关税务事项已于2023年11月29日结清，截至资产负债日已完成所有注销程序。

于2023年12月7日，本公司子公司安徽雪榕生物科技有限公司完成工商登记注销，相关税务事项已于2023年11月8日结清，截至资产负债日，银行账户正在注销进程中。

上海雪榕生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2023年度

人民币元

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

| | 主要经 营地 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (人民 币：万 元) | 持股比例 (%) | | 备注 |
|---------------------------------------------|-----------|------|------|--------------------------|----------|--------|-----|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 通过设立或投资等方式取得的子公司 | | | | | | | |
| 成都雪国高榕生物科技有限公司 | 成都 | 成都 | 农业 | 8,000.00 | 100.00 | - | |
| 长春高榕生物科技有限公司 | 长春 | 长春 | 农业 | 5,000.00 | 100.00 | - | |
| 山东雪榕生物科技有限公司 | 德州 | 德州 | 农业 | 63,500.00 | 100.00 | - | |
| 广东雪榕生物科技有限公司 | 惠州 | 惠州 | 农业 | 7,000.00 | 100.00 | - | |
| 山东雪榕之花食用菌有限公司 | 德州 | 德州 | 农业 | 11,000.00 | 100.00 | - | |
| 长春高榕航天食用菌研究所有限公司 | 长春 | 长春 | 农业 | 200.00 | 100.00 | - | |
| 大方雪榕生物科技有限公司 | 大方 | 大方 | 农业 | 15,000.00 | 69.00 | - | |
| 威宁雪榕生物科技有限公司 | 威宁 | 威宁 | 农业 | 18,000.00 | 100.00 | - | |
| 威宁雪榕生物商贸有限公司 | 威宁 | 威宁 | 贸易 | 100.00 | - | 100.00 | |
| 临洮雪榕生物科技有限责任公司 | 临洮 | 临洮 | 农业 | 14,500.00 | 68.97 | - | 注1 |
| 湖北雪榕生物科技有限责任公司 | 孝感 | 孝感 | 农业 | 10,000.00 | 100.00 | - | 注2 |
| 雪榕生物科技（泰国）有限公司 | 泰国 | 泰国 | 农业 | 16,912.00 | 60.00 | - | |
| Kaset Thai Sustainable Company Limited | 泰国 | 泰国 | 贸易 | 1,089.00 | - | 60.00 | |
| 上海榕上榕食品有限公司 | 上海 | 上海 | 贸易 | 1,000.00 | 51.00 | - | |
| 上海心向榕食品有限公司 | 上海 | 上海 | 贸易 | 1,500.00 | - | 70.00 | |
| 威宁香榕生物科技有限公司 | 威宁 | 威宁 | 农业 | 2,000.00 | 100.00 | - | |
| 上海雪榕源生物有限公司 | 上海 | 上海 | 食品 | 3,000.00 | 100.00 | - | 注3 |
| 广东雪榕商贸有限公司 | 惠州 | 惠州 | 贸易 | 500.00 | - | 100.00 | |
| 山东雪榕信息科技有限公司 | 德州 | 德州 | 信息技术 | 500.00 | - | 100.00 | 注4 |
| 江苏雪榕生物科技有限责任公司 | 淮安 | 淮安 | 农业 | 10,000.00 | 100.00 | - | 注5 |
| 广西雪榕生物科技有限责任公司 | 贵港 | 贵港 | 农业 | 10,000.00 | 100.00 | - | 注6 |
| Xuerong (Vietnam) Trading Company Limited | 越南 | 越南 | 贸易 | 708.27 | 100.00 | - | 注7 |
| Xuerong (Malaysia) Trading Sdn. Bhd. | 马来西亚 | 马来西亚 | 贸易 | 1,387.35 | 100.00 | - | 注8 |
| 江苏雪榕豆制品有限公司 | 淮安 | 淮安 | 农业 | 2,000.00 | 100.00 | - | 注9 |
| 广西雪榕商贸有限公司 | 贵港 | 贵港 | 贸易 | 500.00 | - | 100.00 | 注10 |
| 同一控制下企业合并取得的子公司 | | | | | | | |
| 上海雪榕食用菌有限公司 | 上海 | 上海 | 持股平台 | 2,520.16 | 100.00 | - | |

注1：于2023年12月31日，本公司子公司临洮雪榕注册资本为人民币14,500万元，本公司认缴人民币10,000万元，其中人民币2,826.46万元于2023年度实缴，至2023年12月31日，上述注册资本已实缴人民币9,859.63万元。

注2：于2023年12月31日，本公司全资子公司湖北雪榕注册资本为人民币10,000万元，其中人民币170万元于2023年度实缴，至2023年12月31日，上述注册资本已实缴人民币6,240万元。

注3：于2023年12月31日，本公司全资子公司雪榕源注册资本为人民币3,000万元，其中人民币1,900万元于2023年度实缴，至2023年12月31日，上述注册资本已实缴人民币2,350万元。

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

注4：于2023年12月31日，山东雪榕全资子公司山东信息科技注册资本为人民币500万元，其中人民币10万元于2023年度实缴，至2023年12月31日，上述注册资本已实缴人民币10万元。

注5：于2023年12月31日，本公司全资子公司江苏雪榕注册资本为人民币10,000万元，其中人民币10,000万元于2023年度实缴，至2023年12月31日，上述注册资本已全额实缴。

注6：于2023年12月31日，本公司全资子公司广西雪榕注册资本为人民币10,000万元，其中人民币10,000万元于2023年度实缴，至2023年12月31日，上述注册资本已全额实缴。

注7：于2023年12月31日，本公司全资子公司越南雪榕注册资本为美元100万元，折合人民币708.27万元，其中美元20万元于2023年度实缴，至2023年12月31日，上述注册资本已实缴美元20万元。

注8：于2023年12月31日，本公司全资子公司马来西亚雪榕注册资本为林吉特900万元，折合人民币1,387.35万元，于2023年度实缴美元25万元，至2023年12月31日，上述注册资本已实缴美元25万元。

注9：于2023年12月31日，本公司全资子公司江苏雪榕豆制品注册资本为人民币2,000万元，其中人民币100万元于2023年度实缴，至2023年12月31日，上述注册资本已实缴人民币100万元。

注10：于2023年12月31日，广西雪榕全资子公司广西商贸注册资本为人民币500万元，至2023年12月31日，上述注册资本尚未实缴。

存在重要少数股东权益的子公司如下：

| | 少数股东 持股比例 | 归属于少数 股东的损益 | 向少数股东 支付股利 | 年末累计 少数股东权益 |
|------|--------------|----------------|---------------|------------------|
| 大方雪榕 | 31% | (1,518,399.51) | - | (106,983,877.22) |
| 泰国雪榕 | 40% | (2,354,786.96) | - | (16,133,865.35) |

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2023年

| | 大方雪榕 | 泰国雪榕 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产 | 99,868,632.29 | 41,984,274.40 |
| 非流动资产 | <u>158,594,659.00</u> | <u>146,166,457.90</u> |
| 资产合计 | <u>258,463,291.29</u> | <u>188,150,732.30</u> |
| 流动负债 | 596,060,664.73 | 99,536,913.34 |
| 非流动负债 | <u>8,765,362.56</u> | <u>128,826,682.10</u> |
| 负债合计 | <u>604,826,027.29</u> | <u>228,363,595.44</u> |
| 营业收入 | 290,545,896.87 | 185,246,930.99 |
| 净亏损 | (4,898,062.94) | (5,886,967.40) |
| 综合亏损总额 | <u>(4,898,062.94)</u> | <u>(6,998,161.30)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>80,058,194.48</u> | <u>39,180,257.71</u> |

2022年

| | 大方雪榕 | 泰国雪榕 |
|---------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产 | 110,919,725.98 | 33,469,037.47 |
| 非流动资产 | <u>152,883,540.72</u> | <u>150,436,185.37</u> |
| 资产合计 | <u>263,803,266.70</u> | <u>183,905,222.84</u> |
| 流动负债 | 569,737,949.91 | 114,359,472.21 |
| 非流动负债 | <u>35,529,989.85</u> | <u>102,760,452.46</u> |
| 负债合计 | <u>605,267,939.76</u> | <u>217,119,924.67</u> |
| 营业收入 | 265,395,640.57 | 106,471,319.28 |
| 净亏损 | (202,267,141.69) | (106,892,963.68) |
| 综合亏损总额 | <u>(202,267,141.69)</u> | <u>(106,892,963.68)</u> |
| 经营活动产生的现金流量净额 | <u>33,901,202.80</u> | <u>5,161,321.19</u> |

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在联营企业中的权益

| | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 (人民币 ：万元) | 持股比例（%） | | 会计处理 |
|------------------------|-------|-----|------|----------------------|---------|----|------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 联营企业 | | | | | | | |
| 北京未食达科技有限公 司（“未食达”） | 北京 | 北京 | 技术开发 | 132.94 | 10.00 | - | 权益法 |

本集团持有联营企业未食达10%的股权，本集团通过选派董事，参与对未食达的经营决策，形成对未食达的重大影响。

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------------|---------------------|-----------------------|
| 联营企业 | | |
| 投资账面价值合计 | 14,000,000.00 | 16,000,000.00 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 净亏损及综合亏损总额 | <u>(406,358.56)</u> | <u>(7,601,957.34)</u> |

九、 政府补助

于2023年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

| | 年初余额 | 本年新增 | 本年计入其他收益 | 年末余额 | 与资产/收益相关 |
|------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| 递延收益 | <u>43,888,969.43</u> | <u>13,100,000.00</u> | <u>(5,871,765.14)</u> | <u>51,117,204.29</u> | <u>与资产相关</u> |

计入当期损益的政府补助如下：

| | 2023 | 2022 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 与资产相关的政府补助 | | |
| 计入其他收益 | <u>5,871,765.14</u> | <u>8,548,802.68</u> |
| 与收益相关的政府补助 | | |
| 计入其他收益 | 5,118,168.79 | 5,591,072.79 |
| 计入营业外收入 | - | 717.99 |
| 冲减财务费用 | <u>115,200.00</u> | <u>-</u> |
| 合计 | <u>11,105,133.93</u> | <u>14,140,593.46</u> |

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

于2023年12月31日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产合计人民币16,240,909.11元（2022年12月31日：人民币290,000,000.00元），主要列示于交易性金融资产和其他非流动金融资产；以摊余成本计量的金融资产合计人民币310,032,547.11元（2022年12月31日：人民币468,800,642.13元），主要列示于货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、其他非流动资产；以摊余成本计量的金融负债合计人民币3,018,916,766.33元（2022年12月31日：人民币2,303,517,409.18元），主要列示于短期借款、应付账款、应付债券、应付票据、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、长期应付款。

2. 金融工具风险

本集团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、流动性风险及市场风险，本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金、交易性金融资产的对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款及其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域进行管理。于2023年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团应收账款的7.54%（2022年12月31日：13.76%）和23.91%（2022年12月31日：43.31%）源于应收账款余额最大和前五大的客户；于2023年12月31日，本集团其他应收款的14.43%（2022年12月31日：63.87%）和38.66%（2022年12月31日：90.72%）源于其他应收款余额最大和前五大的债务人。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

十 与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

本集团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。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值

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。

信用风险敞口

应收账款、其他应收款的信用风险敞口详见附注五、3及附注五、5的披露。

流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2023年

| | 即期 | 3个月以内 | 3个月至1年 | 1年至5年 | 5年以上 | 合计 |
|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|
| 短期借款 | 300,201,666.67 | 230,477,623.80 | 519,234,522.15 | - | - | 1,049,913,812.62 |
| 应付票据 | - | - | 2,310,837.36 | - | - | 2,310,837.36 |
| 应付账款 | - | 268,636,121.95 | 47,203,321.30 | - | - | 315,839,443.25 |
| 其他应付款 | - | 268,011,550.88 | 159,614,128.18 | 31,135,996.29 | - | 458,761,675.35 |
| 一年内到期的非流动负债 | - | 13,735,502.81 | 222,115,051.49 | - | - | 235,850,554.30 |
| 长期借款 | - | 942,530.90 | 9,545,783.01 | 376,634,951.31 | - | 387,123,265.22 |
| 长期应付款 | - | - | 789,473.29 | 32,963,852.68 | - | 33,753,325.97 |
| 应付债券 | - | - | 8,760,028.50 | 624,882,033.00 | - | 633,642,061.50 |
| 租赁负债 | - | - | - | 12,235,474.94 | 20,114,509.83 | 32,349,984.77 |
| 合计 | <u>300,201,666.67</u> | <u>781,803,330.34</u> | <u>969,573,145.28</u> | <u>1,077,852,308.22</u> | <u>20,114,509.83</u> | <u>3,149,544,960.34</u> |

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：（续）

| 2022年 | 即期 | 3个月以内 | 3个月至1年 | 1至5年 | 5年以上 | 合计 |
|-------------|----|----------------|----------------|------------------|---------------|------------------|
| 短期借款 | - | 184,669,187.49 | 401,481,356.94 | - | - | 586,150,544.43 |
| 应付票据 | - | - | 4,042,430.60 | - | - | 4,042,430.60 |
| 应付账款 | - | 194,950,878.37 | 16,879,024.37 | - | - | 211,829,902.74 |
| 其他应付款 | - | 70,029,797.31 | 170,366,321.63 | - | - | 240,396,118.94 |
| 一年内到期的非流动负债 | - | 11,144,724.38 | 186,782,371.04 | - | - | 197,927,095.42 |
| 长期借款 | - | 1,337,755.98 | 14,379,824.59 | 430,540,789.14 | - | 446,258,369.71 |
| 长期应付款 | - | - | 778,099.73 | 119,107,595.41 | - | 119,885,695.14 |
| 应付债券 | - | - | 5,840,036.00 | 624,883,852.00 | - | 630,723,888.00 |
| 租赁负债 | - | - | - | 17,169,477.20 | 20,303,459.00 | 37,472,936.20 |
| 合计 | - | 462,132,343.53 | 800,549,464.90 | 1,191,701,713.75 | 20,303,459.00 | 2,474,686,981.18 |

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）产生的影响。

2023年

| | 基点 增加/（减少） | 净损益 增加/（减少） |
|-----|---------------|----------------|
| 人民币 | 25.00 | (1,352,688.17) |
| 人民币 | (25.00) | 1,352,688.17 |

2022年

| | 基点 增加/（减少） | 净损益 增加/（减少） |
|-----|---------------|----------------|
| 人民币 | 25.00 | (1,492,929.71) |
| 人民币 | (25.00) | 1,492,929.71 |

十、与金融工具相关的风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。在所有其他变量保持不变的假设下，汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益产生的影响并不重大。

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2023年度和2022年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款、一年内到期的非流动负债、应付债券、长期借款、长期应付款，减货币资金。资本包括归属于母公司股东权益及少数股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 短期借款 | 1,035,503,159.89 | 575,761,287.61 |
| 一年内到期的非流动负债 | 229,169,463.18 | 191,286,066.23 |
| 应付债券 | 605,084,576.03 | 575,294,143.61 |
| 长期借款 | 343,184,757.78 | 398,397,846.04 |
| 长期应付款 | 33,077,272.01 | 107,641,919.70 |
| 减：货币资金 | <u>252,666,166.60</u> | <u>363,823,141.66</u> |
| 净负债 | <u>1,993,353,062.29</u> | <u>1,484,558,121.53</u> |
| 股东权益 | <u>1,432,384,014.65</u> | <u>1,625,833,359.37</u> |
| 资本和净负债 | <u>3,425,737,076.94</u> | <u>3,110,391,480.90</u> |
| 杠杆比率 | 58% | 48% |

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2023年

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|---------------|
| | 活跃市场 报价 (第一层次) | 重要可观察 输入值 (第二层次) | 重要不可观察 输入值 (第三层次) | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的债务工具投资 | - | - | 16,240,909.11 | 16,240,909.11 |

2022年

| | 公允价值计量使用的输入值 | | | 合计 |
|------------------------------|----------------------|------------------------|-------------------------|----------------|
| | 活跃市场 报价 (第一层次) | 重要可观察 输入值 (第二层次) | 重要不可观察 输入值 (第三层次) | |
| 持续的公允价值计量 | | | | |
| 交易性金融资产 | - | 270,000,000.00 | - | 270,000,000.00 |
| 以公允价值计量且其变动计入 当期损益的债务工具投资 | - | - | 20,000,000.00 | 20,000,000.00 |
| 合计 | - | 270,000,000.00 | 20,000,000.00 | 290,000,000.00 |

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

长期应收款、长期借款、长期应付款、应付债券、租赁负债等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2023年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。可转换债券债务成份公允价值，以考虑本集团自身不履约风险后相似可转换债券的约当市场利率将未来现金流量折现后的现值估计。

十一 公允价值的披露（续）

2. 公允价值估值（续）

金融工具公允价值（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资为本公司对南京番茄陆号股权投资合伙企业（有限合伙）的投资。本公司作为有限合伙人，在投资决策委员会中无席位，对其所投资标的无强制收购义务，对该合伙企业无控制、无重大影响，本公司将对南京番茄陆号股权投资合伙企业（有限合伙）的投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。南京番茄陆号股权投资合伙企业（有限合伙）是投资公司，账面主要为其他非流动金融资产，无可观察输入值，采用资产基础法进行核验，公允价值与账面价值相若。

十二、关联方关系及其交易

1. 控股股东及实际控制人

本公司的控股股东为杨勇萍先生，实际控制人为杨勇萍先生及其配偶张帆女士。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注八、2。

4. 其他关联方

| 关联方名称 | 关联方关系 |
|------------------------------------|------------------------------------------------|
| 泰国泰纳裕有限公司 Pikun Phitya-isarakul | 持有本集团子公司泰国雪榕少数股东权益的股东 持有本集团子公司泰国雪榕少数股东权益的股东 |

5. 本集团与关联方的主要交易

（1）关联方租赁

作为出租人

| | 租赁资产种类 | 2023年租赁收入 | 2022年租赁收入 |
|-----|--------|-----------|------------|
| 未食达 | 房屋建筑物 | - | 119,158.62 |

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2）其他关联方交易

| | 2023年 | 2022年 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 关键管理人员薪酬 | <u>6,125,389.34</u> | <u>6,677,359.85</u> |

（3）关联方资金拆借

资金拆入

2023年无关联方资金拆入。

2022年

| | 拆借金额 | 起始日 | 到期日 |
|-----------|---------------------|------------|------------|
| 泰国泰纳裕有限公司 | 3,892,489.44 | 2022年2月25日 | 2025年2月24日 |
| 泰国泰纳裕有限公司 | 3,887,495.87 | 2022年6月1日 | 2026年5月31日 |
| 泰国泰纳裕有限公司 | 1,882,636.44 | 2022年7月4日 | 2026年7月3日 |
| 泰国泰纳裕有限公司 | <u>1,856,734.38</u> | 2022年7月12日 | 2026年7月11日 |

6. 关联方应付款项余额

（1）长期应付款

| | 2023年 | 2022年 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 泰国泰纳裕有限公司 | 25,906,706.75 | 23,964,814.99 |
| Pikun Phitya-isarakul | <u>7,023,683.41</u> | <u>6,506,696.02</u> |
| 合计 | <u>32,930,390.16</u> | <u>30,471,511.01</u> |

长期应付款系子公司泰国雪榕向其少数股东的借款，详见附注五、31。

十三、股份支付

1. 2020年限制性股票激励计划

根据本公司于2020年4月3日召开的第三届董事会第四十四次会议决议及2020年4月20日召开的2020年第三次临时股东大会决议，本公司定向发行股份12,790,000股，增加注册资本人民币12,790,000.00元，由定增股东共计171人认缴。截止2021年12月31日，公司已完成了上述限制性股票首次授予登记工作，定向发行人民币普通股12,790,000股，募集资金总额合计人民币53,949,800.00元。其中人民币12,790,000.00元应计入股本，人民币41,159,000.00元应计入资本公积，增发后公司总股本增加至442,029,925股，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2021）验字第60827595_B02号验资报告及安永华明（2021）验字第60827595_B04号验资报告。其中200,000股于2020年9月1日授予，授予的股份的公允价值参照授予日价格人民币17.93元/股减去行权价格人民币4.10元/股确定，其余股份于2021年5月15日授予，授予的股份公允价值参照授予日价格人民币10.41元/股减去行权价格人民币4.22元/股确定。

根据本公司于2021年6月11日召开的第四届董事会第十七次会议及于2021年9月6日召开的第四届董事会第二十一次会议批准，本公司董事会认为2021年限制性股票激励计划第一个解锁期的解锁条件已经成就，同意本公司按照相关规定分别为符合解锁条件的166名激励对象合计持有的372万股限制性股票及1名激励对象持有的6万股限制性股票办理解除限售的相关事宜。

根据本公司于2021年6月11日召开的第四届董事会第十七次会议批准，本公司董事会同意对2020年限制性股票激励计划中首次授予激励对象中4名离职人员所持已获授但尚未解锁的190,000股限制性股票进行回购注销，该回购业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2022）验字第60827595_B01号验资报告。

根据本公司于2022年4月26日召开的第四届董事会第三十三次会议和第四届监事会第十六次会议，鉴于公司“2020年限制性股票激励计划”中17名激励对象已离职不再具备激励资格、150名激励对象因“2020年限制性股票激励计划”首次授予部分、暂缓授予部分第二个解锁期公司层面业绩不达标而不符合解除限售条件，同意对“2020年限制性股票激励计划”中167名激励对象所持已获授但尚未解锁的455.6万股限制性股票予以回购注销，该回购已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2022）验字第60827595_B03号验资报告。

根据本公司分别于2023年4月25日及2023年5月16日召开的第四届董事会第四十八次会议及2022年年度股东大会所通过的《关于2020年限制性股票激励计划首次授予部分、暂缓授予部分第三个解锁期业绩不达标暨回购注销部分已授予但尚未解锁的限制性股票的议案》，鉴于公司“2020年限制性股票激励计划”中20名激励对象已离职不再具备激励资格、130名激励对象因“2020年限制性股票激励计划”首次授予部分、暂缓授予部分第三个解锁期公司层面业绩不达标而不符合解除限售条件，同意对“2020年限制性股票激励计划”中150名激励对象所持已获授但尚未解锁的426.4万股限制性股票予以回购注销，该回购已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2023）验字第60827595_B01号验资报告。

十三、股份支付（续）

2. 2023年限制性股票激励计划

根据本公司于2023年1月20日公告的《上海雪榕生物科技股份有限公司2023年限制性股票激励计划（草案）》，本公司向公司董事、高级管理人员、核心业务人员和骨干员工授予限制性股票合计8,180万股，其中拟向共计427名激励对象授予限制性股票合计7,580.00万股，并预留限制性股票合计600.00万股，授予价格为每股5.92元，并按两个归属期进行考核。

本公司“2023年限制性股票激励计划”第一个解锁期（“第一期”）于2023年未达到市场条件并且公司估计未来也无法达到第二个解锁期（“第二期”）的市场条件，故在2023年不确认相关费用。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

| | 2023年 | 2022年 |
|------|-----------------------|-----------------------|
| 资本承诺 | <u>367,143,524.28</u> | <u>161,520,845.69</u> |

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

2024年3月28日，本集团召开2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于董事会提议向下修正可转换公司债券转股价格的议案》，将“雪榕转债”的转股价格由11.15元/股向下修正为4.20元/股。修正后的转股价格自2024年3月29日起生效。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团内各公司营业收入主要来源于农业相关行业，管理层出于管理目的，并结合风险和报酬受企业在不同的国家或地区经营活动影响的情况，以地区分部作为分部信息的主要披露形式，本集团的经营分部分为中国和境外两个地区分部，中国分部和境外分部分别在中国及境外投资、经营管理食用菌工厂并对外销售。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各地区分部的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价，该指标与本集团利润总额是一致的。该指标系对利润总额进行调整后的指标，除不包括投资收益（除对联营企业和合营企业的投资收益外）之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括长期股权投资、递延所得税资产和其他非流动金融资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

2023年

| | 中国分部 | 境外分部 | 调整和抵销 | 合并 |
|--------|------------------|----------------|-----------------|------------------|
| 对外交易收入 | 2,409,752,398.15 | 242,638,519.60 | (87,246,722.89) | 2,565,144,194.86 |
| 亏损总额 | (189,220,016.57) | (3,578,738.89) | 699,626.07 | (192,099,129.39) |
| 资产总额 | 4,484,858,869.51 | 211,037,570.24 | (93,729,688.41) | 4,602,166,751.34 |
| 负债总额 | 2,814,094,617.34 | 245,717,521.83 | 109,970,597.52 | 3,169,782,736.69 |

十六 其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

经营分部（续）

2022年

| | 中国分部 | 境外分部 | 调整和抵销 | 合并 |
|--------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 对外交易收入 | 2,218,867,646.74 | 106,471,319.28 | (4,906,932.20) | 2,320,432,033.82 |
| 亏损总额 | (276,818,757.12) | (106,892,963.69) | 3,162,543.43 | (380,549,177.38) |
| 资产总额 | 3,918,624,563.11 | 183,905,222.83 | (30,497,714.59) | 4,072,032,071.35 |
| 负债总额 | 2,177,124,405.02 | 217,119,924.67 | 51,954,382.29 | 2,446,198,711.98 |

地理信息

对外交易收入

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 中国大陆 | 2,317,343,580.06 | 2,213,960,714.54 |
| 其他国家或地区 | 247,800,614.80 | 106,471,319.28 |
| 合计 | <u>2,565,144,194.86</u> | <u>2,320,432,033.82</u> |

非流动资产总额

| | 2023年 | 2022年 |
|---------|-------------------------|-------------------------|
| 中国大陆 | 3,672,913,282.70 | 2,707,583,933.69 |
| 其他国家或地区 | 146,415,978.31 | 150,436,185.37 |
| 合计 | <u>3,819,329,261.01</u> | <u>2,858,020,119.06</u> |

上述地区信息中，对外交易收入归属于客户所处区域。非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

主要客户信息

2023年度，本集团营业收入没有来自于收入达到或超过本年集团收入10%的单个客户的收入（2022年度：10%）。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 1-30天 | 19,750,712.18 | 19,380,476.94 |
| 31-90天 | 9,568,879.70 | 3,243,458.63 |
| 91-180天 | 5,591,236.43 | 30,519.90 |
| 181天-1年 | 9,774,859.70 | 2,234,755.77 |
| 1年至2年 | - | 125,010.00 |
| 2年至3年 | - | 10,000.00 |
| | <u>44,685,688.01</u> | <u>25,024,221.24</u> |
| 减：应收账款坏账准备 | <u>2,506,993.83</u> | <u>2,825,176.97</u> |
| 合计 | <u>42,178,694.18</u> | <u>22,199,044.27</u> |

2023年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-------------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 2,345,007.62 | 5.25 | 2,345,007.62 | 100.00 | - |
| 按信用风险特征计提坏账 | | | | | |
| 账龄组合 | 18,528,017.14 | 41.46 | 161,986.21 | 0.87 | 18,366,030.93 |
| 集团内部关联方 | <u>23,812,663.25</u> | <u>53.29</u> | - | - | <u>23,812,663.25</u> |
| 合计 | <u>44,685,688.01</u> | <u>100.00</u> | <u>2,506,993.83</u> | | <u>42,178,694.18</u> |

2022年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|-------------|----------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 4,149,778.29 | 16.58 | 2,761,093.06 | 66.54 | 1,388,685.23 |
| 按信用风险特征计提坏账 | | | | | |
| 账龄组合 | 20,384,050.95 | 81.46 | 64,083.91 | 0.31 | 20,319,967.04 |
| 集团内部关联方 | <u>490,392.00</u> | <u>1.96</u> | - | - | <u>490,392.00</u> |
| 合计 | <u>25,024,221.24</u> | <u>100.00</u> | <u>2,825,176.97</u> | | <u>22,199,044.27</u> |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 2023年 | | | 2022年 | |
|-----|---------------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提理由 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 客户一 | 1,374,954.65 | 1,374,954.65 | 不再合作，款项收回可能性很低 | - | - |
| 客户二 | 970,052.97 | 970,052.97 | 不再合作，款项收回可能性很低 | - | - |
| 客户三 | - | - | | 2,225,050.60 | 2,225,050.60 |
| 客户四 | - | - | | 1,799,717.69 | 411,032.46 |
| 客户五 | - | - | | 125,010.00 | 125,010.00 |
| 合计 | <u>2,345,007.62</u> | <u>2,345,007.62</u> | | <u>4,149,778.29</u> | <u>2,761,093.06</u> |

按信用风险特征-按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

| | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例（%） |
|---------|----------------------|-------------------|---------|
| 1-30天 | 14,284,196.60 | 56,108.61 | 0.39 |
| 31-90天 | 4,243,793.03 | 105,875.42 | 2.49 |
| 91-180天 | 27.51 | 2.18 | 7.92 |
| 合计 | <u>18,528,017.14</u> | <u>161,986.21</u> | |

应收账款坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年转回 | 本年核销 | 年末余额 |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 单项计提坏账准备 | 2,761,093.06 | 2,345,007.62 | (411,032.46) | (2,350,060.60) | 2,345,007.62 |
| 按信用风险特征组 | | | | | |
| 合计计提坏账准备 | <u>64,083.91</u> | <u>97,902.30</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>161,986.21</u> |
| 合计 | <u>2,825,176.97</u> | <u>2,442,909.92</u> | <u>(411,032.46)</u> | <u>(2,350,060.60)</u> | <u>2,506,993.83</u> |

本年度实际核销金额为人民币2,350,060.60元，其中重要的款项如下：

| | 性质 | 核销金额 | 核销原因 | 履行的核销程序 | 是否由关联交易产生 |
|-----|-------|---------------------|--------------------|---------|-----------|
| 客户三 | 食用菌货款 | <u>2,225,050.60</u> | 债务方经营异常，已被列为失信被执行人 | 审批 | 否 |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2023年12月31日，应收账款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占应收账款年末余额的比例 (%) | 应收账款坏账准备年末 余额 |
|-----|---------------------|---------------------|------------------|
| 第一名 | 2,779,646.53 | 6.22 | 36,780.96 |
| 第二名 | 1,670,821.67 | 3.74 | 6,563.02 |
| 第三名 | 1,533,186.30 | 3.43 | 6,022.39 |
| 第四名 | 1,421,521.79 | 3.18 | 20,622.55 |
| 第五名 | 1,406,721.21 | 3.15 | 19,292.94 |
| 合计 | <u>8,811,897.50</u> | <u>19.72</u> | <u>89,281.86</u> |

2. 其他应收款

| | 2023年 | 2022年 |
|-------|-------------------------|-------------------------|
| 其他应收款 | 1,070,801,292.60 | 1,040,369,587.78 |
| 应收股利 | <u>250,000,000.00</u> | <u>50,000,000.00</u> |
| 合计 | <u>1,320,801,292.60</u> | <u>1,090,369,587.78</u> |

其他应收款的账龄分析如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|-------------|-------------------------|-------------------------|
| 6个月以内 | 245,972,913.10 | 295,348,158.64 |
| 6个月至1年 | 385,049,341.59 | 296,958,420.76 |
| 1至2年 | 62,732,136.99 | 22,173,715.94 |
| 2至3年 | 14,212,894.62 | 69,799,331.48 |
| 3至4年 | 6,812,589.49 | 100,673,344.36 |
| 4至5年 | 100,673,344.36 | - |
| 5年以上 | <u>389,602,167.00</u> | <u>389,602,167.00</u> |
| | 1,205,055,387.15 | 1,174,555,138.18 |
| 减：其他应收款坏账准备 | <u>134,254,094.55</u> | <u>134,185,550.40</u> |
| 合计 | <u>1,070,801,292.60</u> | <u>1,040,369,587.78</u> |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

| | 2023年 | 2022年 |
|----------|-------------------------|-------------------------|
| 集团内部资金往来 | 1,203,083,216.73 | 1,167,532,766.19 |
| 土地回售款 | 300,000.00 | 5,100,000.00 |
| 押金及保证金 | 1,050,830.63 | 1,138,311.00 |
| 其他 | 621,339.79 | 784,060.99 |
| 合计 | <u>1,205,055,387.15</u> | <u>1,174,555,138.18</u> |

2023年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|---------------|-------------------------|---------------|-----------------------|--------------|-------------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 449,438,334.89 | 37.30 | 133,827,913.70 | 29.78 | 315,610,421.19 |
| 按信用风险特征计提坏账准备 | | | | | |
| 集团内部关联方 | 753,944,881.84 | 62.57 | - | - | 753,944,881.84 |
| 账龄组合 | <u>1,672,170.42</u> | <u>0.13</u> | <u>426,180.85</u> | <u>25.49</u> | <u>1,245,989.57</u> |
| 合计 | <u>1,205,055,387.15</u> | <u>100.00</u> | <u>134,254,094.55</u> | | <u>1,070,801,292.60</u> |

2022年

| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
|---------------|-------------------------|---------------|-----------------------|--------------|-------------------------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备 | 451,193,045.68 | 38.41 | 133,827,913.70 | 29.66 | 317,365,131.98 |
| 按信用风险特征计提坏账准备 | | | | | |
| 集团内部关联方 | 721,439,720.51 | 61.42 | - | - | 721,439,720.51 |
| 账龄组合 | <u>1,922,371.99</u> | <u>0.17</u> | <u>357,636.70</u> | <u>18.60</u> | <u>1,564,735.29</u> |
| 合计 | <u>1,174,555,138.18</u> | <u>100.00</u> | <u>134,185,550.40</u> | | <u>1,040,369,587.78</u> |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

单项计提坏账准备的其他应收款情况如下：

| | 2023年 | | | 计提理由 | 2022年 | |
|------------------------|----------------|----------------|----------|-------------------------------|----------------|----------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | | 账面余额 | 坏账准备 |
| 湖北汉川经济 开发区管理 委员会 | 300,000.00 | - | - | - | 5,100,000.00 | - |
| 大方雪榕生物 科技有限公 司 | 449,138,334.89 | 133,827,913.70 | 29.80 | 整体资金流动性 较差，企业面临 较大偿债风险. | 446,093,045.68 | 133,827,913.70 |
| 合计 | 449,438,334.89 | 133,827,913.70 | | | 451,193,045.68 | 133,827,913.70 |

于2023年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

| | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例 (%) |
|----------|----------------|------------|----------|
| 集团内部资金往来 | 753,944,881.84 | - | - |
| 押金及保证金 | 1,050,830.63 | 380,978.33 | 36.25 |
| 员工备用金 | 458,523.90 | 31,811.73 | 6.94 |
| 其他 | 162,815.89 | 13,390.79 | 8.22 |
| 合计 | 755,617,052.26 | 426,180.85 | |

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2023年

| | 第一阶段 未来12个月 预期信用损失 | 第二阶段 整个存续期 预期信用损失 | 第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期预 期信用损失) | 合计 |
|------|--------------------------|-------------------------|----------------------------------------------|----------------|
| 年初余额 | 59,628.90 | 298,007.80 | 133,827,913.70 | 134,185,550.40 |
| 本年计提 | 54,418.35 | 78,125.80 | - | 132,544.15 |
| 本年核销 | (64,000.00) | - | - | (64,000.00) |
| 年末余额 | 50,047.25 | 376,133.60 | 133,827,913.70 | 134,254,094.55 |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款坏账准备的变动如下：

| | 年初余额 | 本年计提 | 本年核销 | 年末余额 |
|-----------------|----------------|------------|-------------|----------------|
| 单项计提坏账准备 | 133,827,913.70 | 64,000.00 | (64,000.00) | 133,827,913.70 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备 | 357,636.70 | 68,544.15 | - | 426,180.85 |
| 合计 | 134,185,550.40 | 132,544.15 | (64,000.00) | 134,254,094.55 |

于2023年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

| | 年末余额 | 占其他应收款余额合计 数的比例（%） | 性质 | 账龄 | 坏账准备 年末余额 |
|------|------------------|-----------------------|----------|------|----------------|
| 大方雪榕 | 449,138,334.89 | 37.27 | 集团内部资金往来 | 1至5年 | 133,827,913.70 |
| 广西雪榕 | 196,365,904.96 | 16.30 | 集团内部资金往来 | 1年以内 | - |
| 威宁雪榕 | 168,190,662.89 | 13.96 | 集团内部资金往来 | 1年以内 | - |
| 山东雪榕 | 138,532,148.48 | 11.50 | 集团内部资金往来 | 1年以上 | - |
| 长春高榕 | 108,700,622.34 | 9.02 | 集团内部资金往来 | 1至4年 | - |
| 合计 | 1,060,927,673.56 | 88.05 | | | 133,827,913.70 |

应收股利

| | 2023年 | 2022年 |
|----------------|----------------|---------------|
| 威宁雪榕生物科技有限公司 | 50,000,000.00 | 50,000,000.00 |
| 成都雪国高榕生物科技有限公司 | 30,000,000.00 | - |
| 广东雪榕生物科技有限公司 | 170,000,000.00 | - |
| 合计 | 250,000,000.00 | 50,000,000.00 |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

| | 年初余额 | 本年变动 | | 年末余额 | 年末减值准备 |
|---------|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------|
| | | 追加投资 | 计提减值准备 | | |
| 子公司 | | | | | |
| 雪榕食用菌 | 59,605,255.91 | - | - | 59,605,255.91 | - |
| 成都雪榕 | 90,530,115.00 | - | - | 90,530,115.00 | - |
| 长春高榕 | 53,410,888.98 | - | - | 53,410,888.98 | - |
| 山东雪榕 | 638,268,395.68 | - | - | 638,268,395.68 | - |
| 广东雪榕 | 72,599,507.97 | - | - | 72,599,507.97 | - |
| 雪榕之花 | 111,126,188.99 | - | - | 111,126,188.99 | - |
| 食用菌研究所 | 2,000,000.00 | - | - | 2,000,000.00 | - |
| 大方雪榕 | - | - | - | - | (12,700,930.73) |
| 威宁雪榕 | 183,270,407.94 | - | - | 183,270,407.94 | - |
| 泰国雪榕 | 101,540,754.01 | - | - | 101,540,754.01 | - |
| 临洮雪榕 | 115,379,487.92 | 28,264,551.00 | - | 143,644,038.92 | - |
| 湖北雪榕 | 60,700,000.00 | 1,700,000.00 | (6,883,185.15) | 55,516,814.85 | (6,883,185.15) |
| 安徽雪榕 | 35,700,000.00 | 350,000.00 | - | 36,050,000.00 | - |
| 榕上榕 | 5,100,000.00 | - | (4,913,007.01) | 186,992.99 | (4,913,007.01) |
| 威宁香榕 | - | - | - | - | (20,000,000.00) |
| 雪榕源 | 4,500,000.00 | 19,000,000.00 | - | 23,500,000.00 | - |
| 广西雪榕 | - | 100,000,000.00 | - | 100,000,000.00 | - |
| 江苏雪榕 | - | 100,000,000.00 | - | 100,000,000.00 | - |
| 江苏雪榕豆制品 | - | 1,000,000.00 | - | 1,000,000.00 | - |
| 马来雪榕 | - | 1,794,825.00 | - | 1,794,825.00 | - |
| 越南雪榕 | - | 1,435,560.00 | - | 1,435,560.00 | - |
| 小计 | <u>1,533,731,002.40</u> | <u>253,544,936.00</u> | <u>(11,796,192.16)</u> | <u>1,775,479,746.24</u> | <u>(44,497,122.89)</u> |
| 联营企业 | | | | | |
| 未食达 | - | - | - | - | (5,552,123.90) |
| 合计 | <u>1,533,731,002.40</u> | <u>253,544,936.00</u> | <u>(11,796,192.16)</u> | <u>1,775,479,746.24</u> | <u>(50,049,246.79)</u> |

长期股权投资减值准备的情况：

| | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 |
|------|------------------------|------------------------|----------|------------------------|
| 子公司 | | | | |
| 大方雪榕 | (12,700,930.73) | - | - | (12,700,930.73) |
| 湖北雪榕 | - | (6,883,185.15) | - | (6,883,185.15) |
| 榕上榕 | - | (4,913,007.01) | - | (4,913,007.01) |
| 威宁香榕 | (20,000,000.00) | - | - | (20,000,000.00) |
| 小计 | <u>(32,700,930.73)</u> | <u>(11,796,192.16)</u> | <u>-</u> | <u>(44,497,122.89)</u> |
| 联营企业 | | | | |
| 未食达 | (5,552,123.90) | - | - | (5,552,123.90) |
| 合计 | <u>(38,253,054.63)</u> | <u>(11,796,192.16)</u> | <u>-</u> | <u>(50,049,246.79)</u> |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

注1：2023年，本公司以债转股的方式对广西雪榕增资人民币99,000,000.00元；本公司分别以人民币28,264,551.00元、人民币1,700,000.00元、人民币350,000.00元、人民币19,000,000.00元、人民币1,000,000.00元、人民币100,000,000.00元、人民币1,000,000.00元、美元250,000.00元、美元200,000.00元对临洮

雪榕、湖北雪榕、安徽雪榕、雪榕源、广西雪榕、江苏雪榕、江苏雪榕豆制品、马来雪榕及越南雪榕增资合计折算人民币154,544,936.00元。

注2：于2023年12月31日，本公司的所有权受到限制的长期股权投资为人民币45,000,000.00元（2022年12月31日：人民币45,000,000.00元）。本公司将持有临洮雪榕31%的股权质押给甘肃省引导基金作为对其投资的保障措施。

4. 营业收入及成本

| | 2023年 | | 2022年 | |
|------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 2,335,533,264.32 | 2,330,301,860.06 | 2,178,570,680.84 | 2,140,068,898.39 |
| 其他业务 | <u>1,910,904.46</u> | <u>1,724,930.34</u> | <u>146,653.75</u> | <u>67,508.09</u> |
| 合计 | <u>2,337,444,168.78</u> | <u>2,332,026,790.40</u> | <u>2,178,717,334.59</u> | <u>2,140,136,406.48</u> |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

营业收入分解情况如下：

2023年

| | |
|-----------|-------------------------|
| 报告分部 | 农业种植业 |
| 商品类型 | |
| 食用菌 | 2,335,533,264.32 |
| 其他 | 1,910,904.46 |
| 合计 | <u>2,337,444,168.78</u> |
| 主要经营地区 | |
| 中国大陆 | 2,279,047,416.05 |
| 境外 | 58,396,752.73 |
| 合计 | <u>2,337,444,168.78</u> |
| 收入确认时间 | |
| 在某一时点确认收入 | <u>2,337,444,168.78</u> |

2022年

| | |
|-----------|-------------------------|
| 报告分部 | 农业种植业 |
| 商品类型 | |
| 食用菌 | 2,178,570,680.84 |
| 其他 | 146,653.75 |
| 合计 | <u>2,178,717,334.59</u> |
| 主要经营地区 | |
| 中国大陆 | <u>2,178,717,334.59</u> |
| 收入确认时间 | |
| 在某一时点确认收入 | <u>2,178,717,334.59</u> |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

本年度营业成本分解信息如下：

| | | |
|---------|-------|-------------------------|
| 报告分部 | 农业种植业 | |
| 商品类型 | | |
| 食用菌 | | 2,330,301,860.06 |
| 其他 | | 1,724,930.34 |
| 合计 | | <u>2,332,026,790.40</u> |
| 经营地区 | | |
| 中国大陆 | | 2,281,158,493.43 |
| 境外 | | 50,868,296.97 |
| 合计 | | <u>2,332,026,790.40</u> |
| 商品转让的时间 | | |
| 在某一时点转让 | | <u>2,332,026,790.40</u> |

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

| | | |
|-----|----------------------|----------------------|
| 项目 | 2023年 | 2022年 |
| 食用菌 | <u>15,079,542.74</u> | <u>13,916,484.14</u> |

本公司与履约义务相关的信息如下：

| | 履行履约义务的时间 | 重要的支付条款 | 承诺转让商品的性质 | 是否为主要责任人 | 承担的预期将退还给客户的款项 | 提供的质量保证类型及相关义务 |
|------|----------------|--------------|-----------|----------|----------------|-------------------------------|
| 销售商品 | 客户取得相关商品或服务控制权 | 合同价款通常由经销商预付 | 商品 | 是 | 销售返利 | 保证类质量保证相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准 |

分摊至年末尚未履行履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

| | | |
|------|---------------------|----------------------|
| | 2023年 | 2022年 |
| 1年以内 | <u>5,524,557.02</u> | <u>15,079,542.74</u> |

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益/（损失）

| | 2023年 | 2022年 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 | 200,000,000.00 | - |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 | 361,689.93 | 175,181.29 |
| 权益法核算的长期股权投资损失 | - | (7,058,625.04) |
| 处置子公司的投资收益 | - | 574,841.41 |
| 合计 | <u>200,361,689.93</u> | <u>(6,308,602.34)</u> |

1. 非经常性损益明细表

| | 2023年 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分 计入当期损益的政府补助（与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、对损益产生持续影响的 政府补助除外） | (6,459,546.39) 11,026,595.62 |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | 409,483.63 |
| 除同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 | (2,246,747.70) |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | (26,207.21) |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | <u>5,247,630.70</u> |
| 所得税影响数 | <u>(240,899.64)</u> |
| 少数股东权益影响数（税后） | <u>(903,050.65)</u> |
| 合计 | <u>6,807,258.36</u> |

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

收益以正数填列，损失以负数填列。

2. 净资产收益率和每股亏损

2023年

| | 加权平均净资产 收益率 (%) | 每股亏损 | |
|-----------------------------|--------------------|--------|--------|
| | | 基本 | 稀释 |
| 归属于公司普通股股东的净 亏损 | (11.41) | (0.38) | (0.38) |
| 扣除非经常性损益后归属于 公司普通股股东的净亏损 | (11.82) | (0.39) | (0.39) |

2022年

| | 加权平均净资产 收益率 (%) | 每股亏损 | |
|---------------------------------|--------------------|--------|--------|
| | | 基本 | 稀释 |
| 归属于公司普通股股东的 净亏损 | (15.98) | (0.59) | (0.59) |
| 扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净 亏损 | (17.28) | (0.64) | (0.64) |