



万辰生物

NEEQ:833260

福建万辰生物科技股份有限公司

(FujianWanchen Biotechnology Co., Ltd)



年度报告

— 2019 —

公司年度大事记

2019 年 6 月，公司收到福建证监局上市辅导备案函，公司已进入首次公开发行股票并上市的辅导阶段。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	13
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	29
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	31
第九节	行业信息	34
第十节	公司治理及内部控制	34
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目		释义
本公司、公司、万辰生物	指	福建万辰生物科技股份有限公司
本期、报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
上期、上年同期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
报告期末	指	2019年12月31日
上年期末	指	2018年12月31日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	福建万辰生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建万辰生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建万辰生物科技股份有限公司监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《福建万辰生物科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
南京金万辰	指	南京金万辰生物科技有限公司、本公司全资子公司
福建农开发	指	福建含羞草农业开发有限公司
漳州金万辰	指	漳州金万辰投资有限公司

第一节 声明与提示

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王健坤、主管会计工作负责人蔡冬娜及会计机构负责人（会计主管人员）黄阿榕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、豁免披露事项及理由

作为食用菌工厂化生产经营企业，采购、销售渠道系企业重大商业秘密。对外公开上、下游信息，可能使企业丧失核心竞争优势，导致客户流失，形成不可挽回的损失。鉴于上述实情，申请准予我公司在《2019年年度报告》中豁免披露前五大客户和前五大供应商名称。

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、市场竞争风险	近年来，随着消费升级、绿色健康意识的不断提升以及食用菌深加工行业的快速发展，食用菌市场需求逐年快速增长，行业前景向好。而且与发达国家相比，我国食用菌工厂化占比较低，具有很大的上升空间。由于看好食用菌的市场前景，近年来大量具有资金实力的竞争者不断涌入本行业，原有生产厂商也在不断扩产，在对传统农户和企业+农户种植模式下产能产生挤出效应的同时，也造成本行业产能的较快增长。
2、销售价格季节性波动风险	由于消费者饮食习惯的偏好，金针菇等食用菌多用于火锅、麻辣烫等烹饪方式。此外，食用菌与蔬菜存在一定的替代关系。因此导致食用菌在我国的消费具有明显的季节性特征。深秋至早春季节由于天气较凉、节假日较多，火锅、麻辣烫等消费频率上升，同时绿色蔬菜供应量下降，因此金针菇等食用菌的消费量显著上升。而在晚春至早秋季节，火锅、麻辣烫等消费频率不高、节假日较少，绿色蔬菜供应量充足，因此金针菇等食

	<p>用菌的消费量下降。而在食用菌供给方面，工厂化生产方式下，由于食用菌种植在封闭环境下进行，生长环境可以人为调控，对于季节变化并不敏感，食用菌产量没有明显的季节差异。由于食用菌的市场供给和需求在季节上的不匹配，导致食用菌销售价格存在明显的季节性波动现象。</p>
3、原材料供应及采购价格波动风险	<p>公司生产的主要原材料为米糠、玉米芯等农作物下脚料,上述原材料容易受到气候、环境、季节等变化影响,可能导致原材料供应不足、质量不稳定或价格发生波动,进而影响公司菌菇产品的产量、质量以及成本。倘若主要原材料供应量不足,价格出现大幅上涨,势必会对公司盈利水平产生负面的影响,从而对公司的生产经营带来一定程度的压力。</p>
4、税收政策风险	<p>根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司生产并销售食用菌免征企业所得税；根据《中华人民共和国增值税暂行条例》以及《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）的规定，公司销售食用菌免征增值税。上述税收优惠政策符合国家法律法规规定，因此具有长期性和稳定性。但如国家未来修订相关税收法律法规导致上述优惠政策发生不利变化，公司可能面临需要缴纳企业所得税或增值税的情况，将对公司净利润产生不利影响。</p>
5、产业政策变化风险	<p>现代农业将先进的管理和生产技术引入粗放型的农业生产经营中，使产品生产更为精细化、标准化、高效化，是未来农业的发展方向，一直以来在政策层面得到了来自国家和地方政府的大力支持。公司从事的食用菌工厂化生产是集现代农业生物技术、自动化控制技术、环境控制技术为一体的高科技农业产业，符合我国国家粮食发展战略、发展循环经济和现代新型农业的要求，享受国家和地方政府的多项补助、税收优惠和其他优惠政策。但如未来国家和地方有关农业扶持政策发生变化，相关补助或优惠政策减少或取消，依然会对公司的经营业绩产生一定影响。</p>
6、杂菌及病虫害风险	<p>虽然在工厂化的生产环境下，公司生产的食用菌标准化程度较高，但食用菌为生物产品，生产过程中会难以避免地受到杂菌及病虫害的影响。尽管在产品生产过程中，公司已采用了高温灭菌、空气净化、臭氧及紫外灯消毒等多种物理消毒技术，但依然不能杜绝食用菌在生产过程中受到感染或污染的情况。若爆发大规模的杂菌侵染或病虫害感染问题，公司食用菌将可能面临减产和质量受损的风险，从而影响公司盈利能力。</p>
7、内部控制风险	<p>王泽宁、王丽卿、陈文柱签订了《一致行动人协议》，上述三人在公司的重大决策方面均保持一致,截至本报告期末直接和间接控制公司 68.14%的股权,对股东大会决议和公司的经营方针及重大事项决策产生决定性影响,故王泽宁、王丽卿、陈文柱三人为公司的实际控制人。公司经营决策权相对集中,存在着决策失误或做出错误决策的可能。</p>
8、技术风险	<p>公司专注鲜品食用菌的研发、工厂化培育与销售,系以现代</p>

	<p>生物技术为依托,以工业化方式生产食用菌的现代农业企业。随着食用菌的工厂化栽培逐渐成为发展趋势,食用菌栽培工艺要求也随之不断提高,生产过程控制和质量管理要求更加严格,公司近两年一直着力于提高自身的技术创新能力和生产工艺水平。如果公司的生产工艺和技术创新能力不能持续满足市场的变化和客户的需求,不能在行业中保持竞争优势,公司将面临一定程度上的技术风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>否</p>

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建万辰生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Wanchen Biotechnology Co.,Ltd
证券简称	万辰生物
证券代码	833260
法定代表人	王健坤
办公地址	福建漳浦台湾农民创业园

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	蔡冬娜
职务	董事会秘书、财务总监
电话	0596-6312889
传真	0596-6312860
电子邮箱	caidongna@wcswkj.com
公司网址	http://www.wcswkj.com
联系地址及邮政编码	福建漳浦台湾农民创业园 (363204)
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	证券事务部

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年12月21日
挂牌时间	2015年8月18日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农业(A01)-蔬菜、食用菌及园艺作物种植(A014)-食用菌种植(A0142)
主要产品与服务项目	鲜品食用菌的研发、工厂化培育与销售,主要产品包括金针菇、蟹味菇、海鲜菇和白玉菇等鲜品食用菌
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	115,125,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	福建含羞草农业开发有限公司
实际控制人及其一致行动人	王泽宁、王丽卿、陈文柱（一致行动人）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350600587527169N	否
注册地址	福建漳浦台湾农民创业园	否
注册资本	115, 125, 000	否

五、 中介机构

主办券商	华泰联合
主办券商办公地址	深圳市福田区中心区中心广场香港中旅大厦第五层(01A、02、03、04)、17A、18A、24A、25A、26A
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	黄丽琼、李晓娜
会计师事务所办公地址	西安市高新区唐延南路10号中兴产业园研发大楼A201

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	450,909,279.18	342,722,302.09	31.57%
毛利率%	29.35%	20.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	92,187,595.43	34,738,158.55	165.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	90,811,709.87	31,840,143.14	185.21%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	25.46%	11.00%	-
加权平均净资产收益率%(归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	25.08%	10.08%	-
基本每股收益	0.8008	0.3017	165.38%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	655,625,011.61	745,610,668.13	-12.07%
负债总计	310,807,721.25	412,393,473.20	-24.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	344,817,290.36	333,217,194.93	3.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.00	2.89	3.48%
资产负债率%(母公司)	30.22%	33.36%	-
资产负债率%(合并)	47.41%	55.31%	-
流动比率	0.36	0.51	-
利息保障倍数	7.59	3.31	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	177,279,691.75	102,056,243.66	73.71%
应收账款周转率	77.36	61.52	-
存货周转率	7.52	6.98	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.07%	20.61%	-
营业收入增长率%	31.57%	38.91%	-
净利润增长率%	165.38%	110.75%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	115,125,000	115,125,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
1、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	-760,720.07
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,756,242.10
3、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-656,248.65
4、其他符合非经常性损益定义的损益项目	36,612.18
非经常性损益合计	1,375,885.56
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,375,885.56

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）	上上年期末（上上年同期）
----	------------	--------------

	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款及应收票据	9,471,671.18	-		
应收账款	-	8,674,478.14	2,618,270.91	2,328,100.63
应收票据	-	-		
预付款项	2,475,773.24	2,412,773.24	1,187,208.78	1,126,620.78
资产总计	746,470,861.17	745,610,668.13	618,564,802.03	618,214,043.75
应付账款及应付票据	77,555,723.63	-		
应付账款	-	79,019,792.14	45,434,854.58	46,176,815.23
应付票据	-	-		
预收款项	5,535,126.08	4,737,933.04	4,282,102.70	3,991,932.42
其他应付款	6,442,635.33	4,915,566.82	3,004,782.32	2,202,233.67
一年内到期的非流动负债	46,324,347.24	44,968,800.00	24,164,330.48	23,120,000.00
递延收益	11,127,658.11	12,483,205.35	8,927,000.94	9,971,331.42
负债总计	413,253,666.24	412,393,473.20	320,085,765.65	319,735,007.37
收到的其他与经营活动有关的现金			4,203,182.46	6,003,182.46
支付给职工及为职工支付的现金			42,836,864.30	41,566,805.20
支付其他与经营活动有关的现金			5,349,516.44	6,619,575.54
收到的其他与筹资活动有关的现金			1,800,000.00	0

注：有关会计差错更正说明事项详见《福建万辰生物科技股份有限公司前期会计差错更正公告》（公告编号：2020-005），《关于福建万辰生物科技股份有限公司前期差错更正的专项说明》（公告编号：2020-009）。

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司专注鲜品食用菌的研发、工厂化培育与销售，以现代生物技术为依托，以工业化方式生产食用菌的现代农业企业，目前主要产品包括金针菇、蟹味菇、白玉菇、海鲜菇等食用菌鲜品。公司食用菌产品属于生鲜农产品，主要面向大众消费者，最终客户较为分散，因此公司主要通过经销商销售，除经销模式外，公司也存在少量向商超连锁进行直接销售和零售的情况。

食用菌工厂化栽培模式，属于现代新型设施农业。利用机械化操作的方式进行装瓶、灭菌、接种、搔菌和包装，净化室参照 GMP 标准建造，培养室和生育室参照冷库标准建造；全过程采用制冷机加湿机等手段调控光、温、水、气人工模拟食用菌生态环境系统，生长周期不受外界环境影响，一年四季稳定供应市场。采用天然农作物下脚料为原料，全过程进行空气净化处理，物理防止病虫害，不使用任何农药，生产出来的食用菌安全放心。食用菌生产下来的菌渣，还可以做有机肥、饲料、燃料等循环利用，同时为公司创造附加经济收益。

公司目标做到国内领先并具有一定国际影响力的食用菌高科技生产企业和循环经济示范企业。公司本着高投入、高起点的发展思路，引进国际先进的自动化生产设备、一流的菌种和栽培技术，结合自身管理经验，快速消化吸收，资源有机结合，为我司优质产品提供有利保障。公司高度重视菌种、技术及新品种的研发工作，2013 年与中国工程院李玉院士合作在我司建立院士专家工作站，共同对技术难关攻关；公司与科研院所合作的同时，加强自身研发队伍的建设，现已组建一支以研究生、本科生为主的专业、年轻、富有朝气的研发团队。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

经营计划：

(1) 依托福建、南京两个生产基地，同步深耕金针菇、真姬菇两大品类，确保优质优产，根据市场需求和季节性起伏合理安排产能；

(2) 发展品牌专营重点客户，不断优化客户，不断开发新的合作经销商，扩展市场；持续拓宽销售渠道，发展与商超合作；报告期增加自营和间接出口量；

财务运营情况:

(1) 报告期内, 公司实现营业收入45,090.93万元, 同比增长31.57%, 主要原因是子公司二期日产80吨的金针菇生产线2018年7月投产, 9月开始销售, 增加了报告期的产销量; 实现归属于母公司的净利润9,218.76万元, 同比增加165.38%, 主要原因是营业收入增加, 产品品质提升, 优化包装规格、降低生产成本, 使得毛利率较上期增长8.87个百分点、净利润增加。截至报告期末, 公司总资产65,562.50万元, 较上年末减少12.07%, 合并资产负债率为47.41%, 较上年末减少7.90个百分点, 主要是报告期分配股利、偿还较多的金融贷款和工程供应商款项, 公司资产结构稳定, 负债水平合理、安全。

(2) 报告期内, 经营活动产生的现金流量净额为17,727.97万元, 现金流量净额同比增加7,522.34万元, 主要是报告期销售额较大幅度增加、生产消耗成本降低, 使得销售回款的现金流入增加量大于生产消耗的现金流出增加量。

(3) 从费用支出情况看, 报告期销售费用开支298.53万元, 同比增加30.11%, 主要是公司户外广告宣传费增加、子公司南京金万辰销售商超的物流费用增加, 使得销售费用上升所致; 管理费用开支2,100.79万元, 同比增加1.20%; 财务费用开支1,363.03万元, 同比增加11.37%, 主要是上年同期南京金万辰二期部分项目贷款利息在项目达到预定可使用状态前资本化, 项目达到预定可使用状态后费用化。

(4) 从财务数据情况看, 公司营业收入和净利润同比均较大幅度增加, 主要因素是生产规模扩大、产品品质提升、合理控制及降低成本, 使得效益提高。

业务经营情况:

(1) 公司金针菇项目, 报告期内加强对产品的技术管控, 产品质量稳定; 加强生产管理, 并根据市场情况合理优化包装规格, 有效控制和节约生产成本。

(2) 公司真姬菇项目, 新的优质菌种生产稳定, 品质方面保持优质高产状态; 根据市场需求不断优化产品结构, 使得目前万辰生物真姬菇的品牌效益不断提高。

(3) 重视市场营销策略, 一方面重点发展品牌专营重点客户, 另一方面不断优化客户, 同时开发新客户、拓展新市场。漳州基地不断增加包括闽、粤、赣、云、贵等省份的市场销售量、增加自营和间接出口量; 南京基地增加商超合作商、开发新客户, 在江、浙、沪、皖、京、津、冀、鲁、豫等区域基础上, 继续扩展新市场, 提高市场占有率。

(二) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位: 元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	27,153,781.76	4.14%	66,765,301.71	8.95%	-59.33%
应收票据					
应收账款	2,465,594.48	0.38%	8,674,478.14	1.16%	-71.58%
存货	41,639,110.74	6.35%	43,026,716.31	5.77%	-3.22%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	513,117,720.27	78.26%	561,413,557.31	75.30%	-8.60%
在建工程	10,764,933.54	1.64%	1,570,159.32	0.21%	585.59%
短期借款	68,106,333.34	10.39%	98,970,000.00	13.27%	-31.18%
长期借款	91,253,200.00	13.92%	158,831,200.00	21.30%	-42.55%

资产负债项目重大变动原因:

货币资金 2019 年 12 月 31 日余额 27,153,781.76 元,较 2018 年 12 月 31 日减少 59.33%,主要原因是:2019 年分配股利、偿还借款等导致资金流出。

应收账款 2019 年 12 月 31 日账面价值 2,465,594.48 元,较 2018 年 12 月 31 日减少 71.58%,主要原因是:2018 年 12 月 31 日,公司客户深圳市茂雄实业有限公司 2018 年 12 月 31 日欠付货款所致,2019 年公司已经收回应收款项。

在建工程 2019 年 12 月 31 日账面价值 10,764,933.54 元,较 2018 年 12 月 31 日增加 585.59%,主要原因是:公司一期车间扩建及新增锅炉正在建造中。

短期借款 2019 年 12 月 31 日账面价值 68,106,333.34 元,较 2018 年 12 月 31 日减少 31.18%,主要原因是:公司偿还了部分短期借款。

长期借款 2019 年 12 月 31 日账面价值 91,253,200.00 元,较 2018 年 12 月 31 日减少 42.55%,主要原因是:本年度偿还借款及一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	450,909,279.18	-	342,722,302.09	-	31.57%
营业成本	318,545,936.68	70.65%	272,517,999.10	79.52%	16.89%
毛利率	29.35%	-	20.48%	-	-
销售费用	2,985,338.95	0.66%	2,294,413.76	0.67%	30.11%
管理费用	21,007,907.61	4.66%	20,759,724.64	6.06%	1.20%
研发费用	171,200.00	0.04%	-	-	-
财务费用	13,630,346.20	3.02%	12,238,508.91	3.57%	11.37%
信用减值损失	-438,044.54	-0.10%	-	-	-
资产减值损失	-543,517.34	-0.12%	-78,543.64	-0.02%	591.99%
其他收益	2,792,854.28	0.62%	2,488,923.61	0.73%	12.21%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动 收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	-145,604.72	-0.03%	-11,587.74	-0.00%	1,156.54%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	93,458,959.43	20.73%	34,845,079.01	10.17%	168.21%
营业外收入	44,003.95	0.01%	127,657.02	0.04%	-65.53%
营业外支出	1,315,367.95	0.29%	234,577.48	0.07%	460.74%
净利润	92,187,595.43	20.44%	34,738,158.55	10.14%	165.38%

项目重大变动原因:

营业收入 2019 年度发生额 450,909,279.18 元,较 2018 年度增加 31.57%,主要原因是:2019 年生

产规模扩大导致。

销售费用 2019 年度发生额 2,985,338.95 元，较 2018 年度增加 30.11%，主要是：公司 2019 年度增加了业务宣传费支出及运输费用增加。

资产减值损失 2019 年度发生额 543,517.34 元，较 2018 年度增加 591.99%，主要是：本期计提存货跌价准备增加所致。

资产处置收益 2019 年度发生额-145,604.72 元，较 2018 年度增加 1156.54%，主要是：本年度处置部分固定资产产生的损益。

净利润 2019 年度为 92,187,595.43 元，较 2018 年度增加 165.38%，主要是营业收入增加，产品品质提升，优化包装规格、降低生产成本所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	450,866,008.49	342,722,302.09	31.55%
其他业务收入	43,270.69	-	-
主营业务成本	318,464,266.85	272,517,999.10	16.86%
其他业务成本	81,669.83	-	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
金针菇	363,235,382.57	80.56%	268,981,239.78	78.48%	35.04%
真姬菇	82,249,407.60	18.24%	66,721,245.78	19.47%	23.27%
菌渣及其他	5,424,489.01	1.20%	7,019,816.52	2.05%	-23.34%
合计	450,909,279.18	100.00%	342,722,302.09	100.00%	31.55%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
华北	26,531,105.94	5.88%	7,679,411.09	2.24%	245.48%
华东	270,682,427.18	60.03%	210,359,712.47	61.38%	28.66%
华南	80,808,836.72	17.92%	77,973,776.09	22.75%	3.64%
华中	50,161,109.38	11.12%	28,943,373.45	8.45%	73.31%
西北	8,375,229.04	1.86%	3,037,620.80	0.89%	175.72%
西南	11,431,053.92	2.54%	13,374,908.70	3.90%	-14.53%
东北	1,581,425.00	0.35%	1,353,499.49	0.39%	16.84%
国外	1,338,092.00	0.30%			

合计	450,909,279.18	100.00%	342,722,302.09	100.00%	31.55%
----	----------------	---------	----------------	---------	--------

收入构成变动的原因:

报告期内,公司金针菇收入占比 80.56%, 同比增加 2.08 个百分点, 主要原因是本期生产规模扩大。

(3) 主要客户情况

单位: 元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	33,789,449.66	7.49%	否
2	客户二	16,584,479.27	3.68%	否
3	客户三	16,518,319.01	3.66%	否
4	客户四	14,002,744.45	3.11%	否
5	客户五	13,861,966.81	3.07%	否
合计		94,756,959.20	21.01%	-

(4) 主要供应商情况

单位: 元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	20,418,716.72	10.06%	否
2	供应商二	20,081,594.56	9.89%	否
3	供应商三	17,205,872.76	8.47%	否
4	供应商四	11,134,130.81	5.48%	否
5	供应商五	9,423,468.76	4.64%	否
合计		78,263,783.61	38.54%	-

3. 现金流量状况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	177,279,691.75	102,056,243.66	73.71%
投资活动产生的现金流量净额	-39,583,645.94	-125,438,461.19	68.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-177,307,565.78	36,446,333.55	-586.49%

现金流量分析:

经营活动产生的现金流量净额较上期增加 73.71%, 主要原因是本期销售额较大幅度增加、生产消耗成本降低, 使得销售回款的现金流入增加量大于生产消耗的现金流出增加;

投资活动产生的现金流量净额较上期增加 68.44%, 主要原因是子公司南京金万辰二期工程上期建设完工, 本期减少支付工程款所致;

筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 586.49%, 主要原因是本期进行利润分配以及偿还银行借款所支付的现金增加所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

全资子公司南京金万辰于 2016 年 6 月份开始销售，产品主要销售范围包括江、浙、沪、皖等省份。本期实现营业收入 259,683,231.10 元、净利润 40,012,935.07 元；截至本期末总资产 363,364,931.98 元，净资产 169,993,400.75 元。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

① 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

② 财务报表格式变更

财政部于 2019 年 4 月发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6

号)，对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表。

本公司财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（6）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

③前期差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
根据双方对账结果，同一客户销售商品形成的应收账款与计提年度返利形成的预收账款合并后重分类	第二届董事会第二十六次会议审议通过	应收账款	-797,193.04
		预收款项	-797,193.04
期末尚未支付的水电费形成的其他应付款与预付款项挂账预付水电费合并后重分类	第二届董事会第二十六次会议审议通过	预付款项	-63,000.00
		其他应付款	-63,000.00
期末尚未支付的水电费由其他应付款重分类调整至应付账款列报	第二届董事会第二十六次会议审议通过	应付账款	1,464,068.51
		其他应付款	-1,464,068.51

三、持续经营评价

报告期内，公司的业务、财务、人员、资产、机构等完全独立，保持良好的自主经营能力；生产

研发、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心技术人员队伍稳步扩大；内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好。因此，公司拥有良好的持续经营能力。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

公司在生产经营过程中，由于自身及所处行业的特点，提示投资者应对公司可能出现的以下风险予以充分的关注：

一、市场竞争风险

近年来，随着消费升级、绿色健康意识的不断提升以及食用菌深加工行业的快速发展，食用菌市场需求逐年快速增长，行业前景向好。而且与发达国家相比，我国食用菌工厂化占比较低，具有很大的上升空间。由于看好食用菌的市场前景，近年来大量具有资金实力的竞争者不断涌入本行业，原有生产厂商也在不断扩产，在对传统农户和企业+农户种植模式下产能产生挤出效应的同时，也造成本行业产能的较快增长。

为了应对竞争压力，公司不断加强技术、管理水平提升，加大研发投入，充分发挥多品种组合销售的优势，提高自身的竞争力。

二、销售价格季节性波动风险

由于消费者饮食习惯的偏好，金针菇等食用菌多用于火锅、麻辣烫等烹饪方式。此外，食用菌与蔬菜存在一定的替代关系。因此导致食用菌在我国的消费具有明显的季节性特征。深秋至早春季节由于天气较凉、节假日较多，火锅、麻辣烫等消费频率上升，同时绿色蔬菜供应量下降，因此金针菇等食用菌的消费量显著上升。而在晚春至早秋季节，火锅、麻辣烫等消费频率不高、节假日较少，绿色蔬菜供应量充足，因此金针菇等食用菌的消费量下降。而在食用菌供给方面，工厂化生产方式下，由于食用菌种植在封闭环境下进行，生长环境可以人为调控，对于季节变化并不敏感，食用菌产量没有明显的季节差异。由于食用菌的市场供给和需求在季节上的不匹配，导致食用菌销售价格存在明显的季节性波动现象。

三、原材料供应及采购价格波动风险

公司生产的主要原材料为米糠、玉米芯等农作物下脚料，上述原材料容易受到季节、天气、自然灾害等变化影响，可能导致原材料供应不足、质量不稳定或价格发生波动，进而影响公司菌菇产品的产量、质量以及成本。倘若主要原材料供应量不足，价格出现大幅上涨，势必会对公司盈利水平产生负面的影响，从而对公司的生产经营带来一定程度的压力。

为了应对该风险，公司选择不同产地，不同渠道的供应商，以减少原材料供应和价格变动的风险。

四、税收政策风险

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司生产并销售食用菌免征企业所得税；根据《中华人民共和国增值税暂行条例》以及《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）的规定，公司销售食用菌免征增值税。

上述税收优惠政策符合国家法律法规规定，因此具有长期性和稳定性。但如国家未来修订相关税收法律法规导致上述优惠政策发生不利变化，公司可能面临需要缴纳企业所得税或增值税的情况，将对公司净利润产生不利影响。

五、产业政策变化风险

现代农业将先进的管理和生产技术引入粗放型的农业生产经营中，使产品生产更为精细化、标准化、高效化，是未来农业的发展方向，一直以来在政策层面得到了来自国家和地方政府的大力支持。公司从事的食用菌工厂化生产是集现代农业生物技术、自动化控制技术、环境控制技术为一体的高科技农业产业，符合我国国家粮食发展战略、发展循环经济和现代新型农业的要求，享受国家和地方政府的多项补助、税收优惠和其他优惠政策。但如未来国家和地方有关农业扶持政策发生变化，相关补助或优惠政策

减少或取消，依然会对公司的经营业绩产生一定影响。

六、杂菌及病虫害风险

虽然在工厂化的生产环境下，公司生产的食用菌标准化程度较高，但食用菌为生物产品，生产过程中会难以避免地受到杂菌及病虫害的影响。尽管在产品生产过程中，公司已采用了高温灭菌、空气净化、臭氧及紫外灯消毒等多种物理消毒技术，但依然不能杜绝食用菌在生产过程中受到感染或污染的情况。若爆发大规模的杂菌侵染或病虫害感染问题，公司食用菌将可能面临减产和质量受损的风险，从而影响公司盈利能力。

七、内部控制风险

王泽宁、王丽卿、陈文柱签订了《一致行动人协议》，上述三人在公司的重大决策方面均保持一致，截至本报告期末合计直接和间接控制公司 68.14%的股权，对股东大会决议和公司的经营方针及重大事项决策产生决定性影响，故王泽宁、王丽卿、陈文柱三人为公司的实际控制人。公司经营决策权相对集中，存在着决策失误或做出错误决策的可能。

为了应对该风险，公司规范运作三会，严格按照公司章程执行重大事项的审议和决议。并建立股东沟通平台，加强与股东之间的信息传递。

八、技术风险

公司专注鲜品食用菌的研发、工厂化培育与销售，系以现代生物技术为依托，以工业化方式生产食用菌的现代农业企业。随着食用菌的工厂化栽培逐渐成为发展趋势，食用菌栽培工艺要求也随之不断提高，生产过程控制和质量管理要求更加严格，这必然要求公司提高自身的技术创新能力和生产工艺水平。如果公司的生产工艺和技术创新能力不能满足市场的变化和客户的需求，不能在行业中保持竞争优势，公司将面临一定程度上的技术风险。

为了应对该风险，公司高度重视技术研发，已启动建设研发中心，加大新产品及技术菌种的研发投入，不断提高技术水平，提高核心竞争力。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
王健坤、林该春、王泽宁	为本公司在兴业银行贷款业务提供保证担保	200,000,000.00	60,000,000.00	已事后补充履行	2017年8月29日
福建东方食品集团有限公司、王健坤、	为本公司在兴业银行项	40,000,000.00	24,000,000.00	已事后补充履行	2017年8月29日

林该春、王泽宁	目贷款业务提供保证担保				
福建东方食品有限公司	为子公司一期项目在银行贷款业务提供保证担保	145,000,000.00	49,240,000.00	已事后补充履行	2017年4月27日
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	为子公司二期项目在银行贷款业务提供保证担保	90,000,000.00	79,871,200.00	已事后补充履行	2017年8月29日
本公司	为子公司在白马农商行贷款业务提供保证担保	5,000,000.00	4,000,000.00	已事前及时履行	2019年2月18日
福建含羞草农业开发有限公司	本公司承租福建含羞草农业开发有限公司办公房	179,712.00	7,488.00	已事前及时履行	2019年11月29日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方担保事项业务发生在 2015 年并持续延续至 2022 年。公司发展较快，实行全国战略布局，2015 年投建南京金万辰一期和 2017 年投建的南京金万辰二期项目均需要大量资金投入，本报告期内公司筹资方式较为单一，主要通过银行借款方式筹资，故福建东方食品集团有限公司、董事长王健坤、董事林该春、董事王泽宁等关联方为支持公司业务发展，为本公司向银行借款提供保证担保。

本公司承租福建含羞草农业开发有限公司办公房是从公司长远发展规划出发所做的决定，符合漳浦基地后期建设规划要求，有效和合理规划、充分利用房屋，用于公司办公。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年5月20日		挂牌	避免同业竞争的承诺函	《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
其他	2015年5月20日		挂牌	避免同业竞争的承诺函	《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2015年5月20日		挂牌	减少和规范关联交易的承诺	《减少和规范关联交易的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年5月20日		挂牌	减少和规范关联交易的承	《减少和规范关联交易的承诺	正在履行中

				诺	函》	
--	--	--	--	---	----	--

承诺事项详细情况:

公司所有董事、监事、高级管理人员、福建东方食品集团有限公司、福建含羞草农业开发有限公司、漳州含羞草食品有限公司、上海含羞草贸易有限公司、江苏含羞草农业有限公司、上海含羞草食品有限公司及存在控制关系的关联方均出具《关于避免同业竞争的承诺函》。

公司所有董事、监事、高管理人员、实际控制人均出具《减少和规范关联交易的承诺函》。

报告期内，上述承诺人均严格履行了承诺，未有任何违背。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
公司房屋建筑物	固定资产	抵押	265,499,693.70	40.50%	银行借款抵押担保
公司土地使用权	无形资产	抵押	55,863,473.89	8.52%	银行借款抵押担保
总计	-	-	321,363,167.59	49.02%	-

(五) 调查处罚事项

2019年1月3日，南京金万辰收到《南京市溧水区生态环境局行政处罚决定书》（溧环罚字[2018]206号），南京市溧水区生态环境局认定南京金万辰固废未采取三防措施，露天堆放未入库。根据《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》第六十八条第一款第七项和第二款之规定，决定给予南京金万辰罚款叁万伍仟元的行政处罚。

2019年4月9日，南京金万辰收到《南京市溧水区生态环境局行政处罚决定书》（溧环罚字[2019]3号），南京市溧水区生态环境局认定南京金万辰新建一锅炉未按规定及时办理环评审批手续。根据《中华人民共和国环境影响评价法》第三十一条第一款之规定，决定给予南京金万辰罚款伍万元的行政处罚。

2019年6月12日，南京金万辰收到《南京市溧水区生态环境局行政处罚决定书》（溧环罚字[2019]37号），南京市溧水区生态环境局认定南京金万辰未根据环保局要求在规定时间内完成锅炉的自动监控设备安装任务。根据《南京市环境自动监测监控管理办法》第二十六条第一款第一项之规定，决定给予南京金万辰罚款叁万元的行政处罚。

2019年8月23日万辰生物收到《中华人民共和国东渡海关行政处罚决定书》（东渡法制罚字（一般）[2019]0175号），2016年9月至2017年8月期间，公司委托厦门胜海物流有限公司以一般贸易方式申报进口，因进口申报的实际商编与申报不符，影响国家税款征收。中华人民共和国东渡海关依据《中华人民共和国海关行政处罚实施条例》第十五条第（四）项之规定，决定对公司给予处罚款人民币3.16万元的处罚决定。

2019年9月16日南京金万辰收到《南京市溧水区应急管理局行政处罚决定书》（溧）应急监察罚[2019]98号，违反了《生产安全事故应急预案管理办法》第二十一条和《生产经营单位安全培训规定》第二十二条规定，根据《安全生产违法行为行政处罚办法》第五十三条规定，经南京市溧水区应急管理局集体讨论决定给予子公司责令限期改正，并作出罚款人民币贰万元整的行政处罚。

2019年11月14日南京金万辰收到《南京市溧水区应急管理局行政处罚决定书》（溧）应急监察罚[2019]144号，违反了《中华人民共和国安全生产法》第四十六条规定。根据《中华人民共和国安全生产法》第一百条第二款规定，经南京市溧水区应急管理局集体讨论决定给予子公司责令限期改正，并作出罚款人民币贰万元整的行政处罚。

上述罚款占公司净利润的比重较小，不会对公司财务状况产生重大影响。公司高度重视以上事件，积极落实整改，要求公司各有关部门总结教训，按照有关政府部门的标准要求，认真落实好每一项工作。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	109,275,000	94.92%	0	109,275,000	94.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	42,666,000	37.06%	0	42,666,000	37.06%	
	董事、监事、高管	1,950,000	1.69%	0	1,950,000	1.69%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,850,000	5.08%	0	5,850,000	5.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,850,000	5.08%	0	5,850,000	5.08%	
	董事、监事、高管	5,850,000	5.08%	0	5,850,000	5.08%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		115,125,000	-	0	115,125,000	-	
普通股股东人数							86

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	福建含羞草农业开发有限公司	40,716,000	0	40,716,000	35.37%	0	40,716,000
2	漳州金万辰投资有限公司	29,935,000	0	29,935,000	26.00%	0	29,935,000
3	王泽宁	7,800,000	0	7,800,000	6.78%	5,850,000	1,950,000
4	朱梦星	4,380,000	0	4,380,000	3.80%	0	4,380,000
5	厦门群贤汇富投资管理有限公司-漳州市芗城区鑫投新页群贤食品投资合伙企业(有限合伙)	0	3,840,000	3,840,000	3.34%	0	3,840,000
6	华泰证券股份	3,774,000	0	3,774,000	3.28%	0	3,774,000

	有限公司						
7	郑晓雯	2,818,000	0	2,818,000	2.45%	0	2,818,000
8	厦门东方汇雅股权投资合伙企业（有限合伙）	2,212,000	0	2,212,000	1.92%	0	2,212,000
9	漳州市芗城区漳投股权投资合伙企业（有限合伙）	2,040,000	0	2,040,000	1.77%	0	2,040,000
10	管庆云	1,918,000	0	1,918,000	1.67%	0	1,918,000
合计		95,593,000	3,840,000	99,433,000	86.38%	5,850,000	93,583,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

王泽宁、王丽卿、陈文柱为公司实际控制人，王泽宁持有福建含羞草农业开发有限公司 80.00%的股权，陈文柱持有福建含羞草农业开发有限公司 19.00%的股权，王丽卿持有福建含羞草农业开发有限公司 1.00%的股权；王泽宁持有漳州金万辰投资有限公司 53.33%的股权，王丽卿持有漳州金万辰投资有限公司 37.67%的股权；公司实际控制人王泽宁直系亲属林该春 100%持股的福建东方食品集团有限公司持有厦门群贤汇富投资管理有限公司-漳州市芗城区鑫投新页群贤食品投资合伙企业（有限合伙）4.17%出资份额。除上述关联关系外，公司前十名股东不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一） 控股股东情况

公司控股股东为福建含羞草农业开发有限公司，持有本公司股份 40,716,000.00 股，占公司总股本的 35.37%，是本公司第一大股东，该公司成立于 2006 年 12 月 11 日，注册资本为 4,000 万元，法定代表人王健坤，统一社会信用代码：91350623796072287T，住所为福建漳浦台湾农民创业园长桥镇溪内村，经营范围：初级农产品（除菌类农业产品）销售。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为王泽宁、王丽卿及陈文柱。

王泽宁直接持有公司 780.00 万股，占公司总股本的 6.78%；王泽宁、王丽卿及陈文柱三人合计持有公司控股股东福建农开发的 100%股权，福建农开发持有公司 4,071.60 万股，占公司总股本的 35.37%；王泽宁、王丽卿二人合计持有公司第二大股东漳州金万辰的 91.00%股权，漳州金万辰持有公司 2,993.50 万股，占公司总股本的 26.00%。因此，王泽宁、王丽卿、陈文柱直接及间接控制公司 68.14%的表决权。

王泽宁先生：1993 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，硕士研究生学历。现任本公司董事、副总经理。

王丽卿女士：1965年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，大专学历。曾任福建东方食品集团有限公司副总经理、漳州含羞草食品有限公司总经理。现任本公司董事、总经理。

陈文柱先生：1980年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，汉族，高中学历。曾任南京含羞草食品有限公司采购经理，现任本公司董事、南京卡罗伊礼品有限公司任职总经理。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	长期借款	兴业银行漳州分行	银行金融机构	24,000,000.00	2017年8月30日	2021年8月30日	3.00
2	长期借款	浦发溧水支行	银行金融机构	4,520,000.00	2015年5月29日	2021年3月27日	5.64
3	长期借款	浦发溧水支行	银行金融机构	3,880,000.00	2015年8月21日	2021年3月27日	5.64
4	长期借款	浦发溧水支行	银行金融机构	5,420,000.00	2015年11月20日	2021年3月27日	5.64
5	长期借款	浦发溧水支行	银行金融机构	5,420,000.00	2016年2月24日	2021年3月27日	5.64
6	长期借款	工行溧水支行	银行金融机构	30,000,000.00	2015年4月17日	2021年3月27日	4.90
7	长期借款	工行溧水支行	银行金融机构	2,281,600.00	2017年9月8日	2022年2月25日	4.99
8	长期借款	工行溧水支行	银行金融机构	11,718,400.00	2017年9月12日	2022年8月25日	4.99
9	长期借款	工行溧水支行	银行金融机构	21,880,000.00	2018年2月13日	2022年2月25日	4.99
10	长期借	工行溧	银行金融机	1,940,000.00	2018年4月20	2020年2月	4.99

	款	水支行	构		日	25日	
11	长期借款	工行溧水支行	银行金融机构	6,500,000.00	2018年6月8日	2020年8月25日	4.99
12	长期借款	北京银行南京分行	银行金融机构	9,960,000.00	2017年11月9日	2022年8月25日	4.75
13	长期借款	北京银行南京分行	银行金融机构	4,911,000.00	2018年6月20日	2022年8月25日	4.75
14	长期借款	北京银行南京分行	银行金融机构	9,160,200.00	2018年1月8日	2022年8月25日	4.75
15	长期借款	北京银行南京分行	银行金融机构	11,520,000.00	2018年4月28日	2022年8月25日	4.75
16	短期流贷	兴业银行漳州分行	银行金融机构	9,000,000.00	2019年5月24日	2020年5月24日	5.22
17	短期流贷	兴业银行漳州分行	银行金融机构	42,000,000.00	2019年11月8日	2020年11月8日	5.22
18	短期流贷	兴业银行漳州分行	银行金融机构	9,000,000.00	2019年11月8日	2020年11月8日	5.22
19	短期流贷	白马农商银行	银行金融机构	4,000,000.00	2019年3月29日	2020年3月21日	4.35
20	短期流贷	紫金农商银行	银行金融机构	4,000,000.00	2019年3月20日	2020年3月17日	4.35
合计	-	-	-	221,111,200.00	-	-	-

六、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019年6月13日	3.00	0	0
2019年12月25日	4.00	0	0
合计	7.00	0	0

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

（二）权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分派预案	3.50	0	0

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司 领取薪酬
					起始日期	终止日期	
王健坤	董事长	男	1968年5月	硕士	2017年5月17日	2020年5月16日	是
王丽卿	董事、总经理	女	1965年5月	大专	2017年5月17日	2020年5月16日	是
李博	董事、副总经理	男	1983年4月	硕士	2017年5月17日	2020年5月16日	是
陈文柱	董事	男	1980年2月	高中	2017年5月17日	2020年5月16日	是
林该春	董事	女	1967年11月	大专	2017年5月17日	2020年5月16日	是
王泽宁	董事、副总经理	男	1993年9月	硕士	2017年5月17日	2020年5月16日	是
蔡清良	独立董事	男	1966年8月	本科	2019年10月15日	2020年5月16日	是
林丽叶	独立董事	女	1965年8月	本科	2017年5月17日	2020年5月16日	是
王志强	独立董事	男	1967年12月	博士	2017年5月17日	2020年5月16日	是
陈子文	监事会主席	男	1968年7月	大专	2019年8月20日	2020年5月16日	是
李容华	监事	女	1992年11月	大专	2019年3月6日	2020年5月16日	是
洪强	监事	男	1990年6月	本科	2017年4月25日	2020年5月16日	是
柯建平	副总经理	男	1963年10月	大专	2017年6月9日	2020年5月16日	是
蔡冬娜	董事会秘书、财务总监	女	1971年11月	大专	2017年6月9日	2020年5月16日	是
董事会人数:							9

监事会人数:	3
高级管理人员人数:	5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

王泽宁、陈文柱、王丽卿为实际控制人（一致行动人）。公司董事长王健坤先生与公司董事林该春女士为夫妻关系，与公司董事、总经理王丽卿女士为姐弟关系，与公司董事、副总经理王泽宁先生为父子关系，与公司董事陈文柱先生为表兄弟关系；公司董事林该春女士与公司董事、副总经理王泽宁先生为母子关系；公司董事、总经理王丽卿女士与公司董事陈文柱先生为表姐弟关系，与公司董事、副总经理王泽宁先生为姑侄关系；公司董事、副总经理王泽宁先生与公司董事陈文柱先生为表叔侄关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
王健坤	董事长	0	0	0	0.00%	0
王丽卿	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
李博	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
陈文柱	董事	0	0	0	0.00%	0
林该春	董事	0	0	0	0.00%	0
王泽宁	董事、副总经理	7,800,000	0	7,800,000	6.78%	0
蔡清良	独立董事	0	0	0	0.00%	0
林丽叶	独立董事	0	0	0	0.00%	0
王志强	独立董事	0	0	0	0.00%	0
陈子文	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
李容华	监事	0	0	0	0.00%	0
洪强	监事	0	0	0	0.00%	0
柯建平	副总经理	0	0	0	0.00%	0
蔡冬娜	董事会秘书、财务总监	0	0	0	0.00%	0
合计	-	7,800,000	0	7,800,000	6.78%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、	期末职务	变动原因
----	------	----------	------	------

		换届、离任)		
苗曼曼	董事会秘书、副总经理	离任	无	个人原因
朱劭	监事	离任	无	个人原因
王加鑫	监事会主席	离任	无	个人原因
蔡丽磬	独立董事	离任	无	个人原因
蔡冬娜	财务总监	新任	董事会秘书、财务总监	新任
李容华	无	新任	监事	新任
陈子文	无	新任	监事会主席	新任
蔡清良	无	新任	独立董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

√适用 □不适用

蔡冬娜简历: 1971年11月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 专科学历。曾任漳州信德士集团有限公司财务经理, 福建东方食品财务经理、财务总监。现任万辰生物财务总监、董事会秘书。

李容华简历: 1992年11月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 专科学历。2014年至今在公司财务部任职, 现任万辰生物监事。

陈子文简历: 1968年7月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 中专学历。曾任漳浦酒厂技修班长, 福建东方食品保障部经理。现任万辰生物设备保障部总监、监事会主席。

蔡清良简历: 1966年6月出生, 中国国籍, 无境外永久居留权, 本科学历, 闽南师范大学副教授。现任福建南州律师事务所兼职律师、万辰生物独立董事。

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
总经办	11	11
技术部	95	87
生产部	789	718
设备保障部	45	44
品保部	27	22
采购中心	7	7
财务中心	14	15
营销中心	12	10
物流部	36	35
市场部	1	2
工程部	0	0
计划课	7	7
证券事务部	1	1
审计部	0	1
人力行政中心	48	52
员工总计	1,093	1,012

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	7
本科	71	62
专科	63	88
专科以下	953	855
员工总计	1,093	1,012

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内,公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的规范性文件及其他相关法律、法规的要求,不断完善法人治理结构,建立健全公司内部管理和控制制度,形成了包括《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《独立董事工作制度》、《关联交易管理制度》、《重大经营与投资决策管理制度》、《融资与对外担保管理制度》、《募集资金管理办法》、《控股股东及实际控制人行为规范》、《投资者关系管理制度》、《董事、监事、高级管理人员所持本公司股份及其变动管理制度》、《规范与关联方资金往来的管理制度》、《公司年报信息披露重大差错责任追究制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《经理人员工作细则》、《董事会战略委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会审计委员会年报工作规程》、《独

立董事年报工作制度》、《控股子公司管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《信息披露管理制度》、《财务管理制度》、《内部审计制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《货币资金贷款管理制度》等在内的一系列管理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求,且均严格按照相关法律法规,履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内,公司严格遵守法律法规,规范地召集、召开股东大会。历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定,公司的治理机制给股东提供了合适的保护,并保证股东能充分行使知情权、参与权、质询权与表决权。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内,公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求,董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务,公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行,截至报告期末,三会依法运作,未出现违法违规现象和重大缺陷,董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内公司章程没有修改。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项(简要描述)
董事会	9	1、《关于签署合资经营合同暨设立合资公司的议案》；2、《关于关联方为公司借款提供担保的关联交易议案》；3、《关于公司为全资子公司借款提供担保的关联交易议案》；4、《关于审议公司2018年度董事会工作报告的议案》；5、《关于审议公司2018年度总经理工作报告的议案》；6、《关于审议公司2018年度财务决算报告的议案》；7、《关于确定公司2018年度利润分配方案的议案》；8、《关于审议公司2019年度财务预算报告的议案》；9、《关于确认公司2018年度审计报告并批准对外报出的议案》；10、《关于审议〈公司2018年年度报告及年度报告摘要〉的议案》；11、《关于聘请公司2020年度审计机构的议案》；12、《关于任命蔡冬娜为公司董事会秘书的议案》；13、《关于确定公司2019年度董事薪酬与津贴的议案》；14、《关于确定公司2019年度高级管理人员薪酬的议案》；15、《关于重新确定公司2018年度利润分配方案的议案》；16、《关于审议〈公司2019年

		半年度报告》的议案》；17、《关于公司首次公开发行股票并在创业板上市的议案》；18、《关于制定〈福建万辰生物科技股份有限公司章程(草案)〉(上市后适用)》的议案》。
监事会	6	1、《关于审议公司 2018 年度监事会工作报告的议案》；2、《关于审议公司 2018 年度财务决算报告的议案》；3、《关于确定公司 2018 年度利润分配方案的议案》；4、《关于审议公司 2019 年度财务预算报告的议案》；5、《关于确认公司 2018 年度审计报告并批准对外报出的议案》；6、《关于审议〈公司 2018 年年度报告及年度报告摘要〉的议案》；7、《关于确定公司 2019 年度监事津贴的议案》；8、《关于重新确定公司 2018 年度利润分配方案的议案》；9、《关于审议〈公司 2019 年半年度报告〉的议案》；10、《关于制定〈福建万辰生物科技股份有限公司上市后未来三年及长期股东回报规划〉的议案》。
股东大会	7	1、《关于审议公司 2018 年度董事会工作报告的议案》；2、《关于审议公司 2018 年度监事会工作报告的议案》；3、《关于审议公司 2018 年度财务决算报告的议案》；4、《关于确定公司 2018 年度利润分配方案的议案》；5、《关于审议公司 2019 年度财务预算报告的议案》；6、《关于审议〈公司 2018 年年度报告及年度报告摘要〉的议案》；7、《关于聘请公司 2019 年度审计机构的议案》；8、《关于确定公司 2019 年度董事薪酬与津贴的议案》；9、《关于确定公司 2019 年度监事津贴的议案》；10、《关于确定公司 2019 年度高级管理人员薪酬的议案》；11、《关于关联方为公司借款提供担保的关联交易议案》；12、《关于公司为全资子公司借款提供担保的关联交易议案》；13、《关于重新确定公司 2018 年度利润分配方案的议案》；14、《关于公司首次公开发行股票并在创业板上市的议案》；15、《关于制定〈福建万辰生物科技股份有限公司上市后未来三年及长期股东回报规划〉的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司召开的历次股东大会、董事会、监事会，均符合《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项,监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性。公司设置了财务中心、生产中心、营销中心、品保中心、金针菇技术中心、真姬菇技术中心、人力行政中心、采购中心、设备中心、证券事务部等职能部门。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应和销售渠道,不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易,公司业务独立。

2、人员独立性。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理,公司人员独立。

3、资产完整及独立性。公司的生产经营场所、设备仪器为买受或租赁取得,不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用或为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形,公司资产独立。

4、财务独立性。公司独立开设银行账户,独立纳税,拥有一套完整独立的财务核算制度体系和财务管理及风险控制等制度,公司财务独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《重大经营与投资决策管理制度》、《融资与对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《投资者关系管理制度》、《固定资产管理制度》、《无形资产管理制度》等各项决策制度,公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况,严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件,以及监管部门的监管要求,结合公司的实际情况,相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化,为公司健康、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司于2015年4月9日召开第一届董事会第四次会议,审议通过《年报重大差错责任追究制度》的议案。公司于2017年11月1日召开第二届董事会第八次会议,审议通过《关于审议新的〈福建万辰生物科技股份有限公司年报信息披露重大差错责任追究制度〉的议案》。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	众环审字(2020)080001 号
审计机构名称	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	西安市高新区唐延南路 10 号中兴产业园研发大楼 A201
审计报告日期	2020 年 2 月 10 日
注册会计师姓名	黄丽琼、李晓娜
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬	23 万
审计报告正文： <p style="text-align: center;">审 计 报 告</p> <p style="text-align: right;">众环审字(2020)080001 号</p> 福建万辰生物科技股份有限公司全体股东： <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了福建万辰生物科技股份有限公司（以下简称“万辰生物公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万辰生物公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于万辰生物公司，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>万辰生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括万辰生物公司 2019 年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。</p>	

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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

万辰生物公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万辰生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万辰生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万辰生物公司的财务报告过程。

五、 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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对万辰生物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万辰生物公司不能持续经营。

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

（六）就万辰生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度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。

众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：黄丽琼

中国注册会计师：李晓娜

中国·武汉

二〇二〇年二月十日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六、1	27,153,781.76	66,765,301.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	2,465,594.48	8,674,478.14
应收款项融资			

预付款项	六、3	593,567.85	2,412,773.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	375,661.73	287,412.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	41,639,110.74	43,026,716.31
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,003,689.20	1,532,398.17
流动资产合计		74,231,405.76	122,699,080.54
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	513,117,720.27	561,413,557.31
在建工程	六、8	10,764,933.54	1,570,159.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	56,185,747.04	57,589,463.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11		463,806.84
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、12	1,325,205.00	1,874,601.00
非流动资产合计		581,393,605.85	622,911,587.59
资产总计		655,625,011.61	745,610,668.13
流动负债：			
短期借款	六、13	68,106,333.34	98,970,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	56,767,521.79	79,019,792.14
预收款项	六、15	4,074,291.11	4,737,933.04
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	9,439,213.81	7,772,037.97
应交税费	六、17	753,220.96	694,937.88
其他应付款	六、18	5,558,750.68	4,915,566.82
其中：应付利息			435,300.05
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	62,077,184.66	44,968,800.00
其他流动负债			
流动负债合计		206,776,516.35	241,079,067.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、20	91,253,200.00	158,831,200.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	12,778,004.90	12,483,205.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		104,031,204.90	171,314,405.35
负债合计		310,807,721.25	412,393,473.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	115,125,000.00	115,125,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	113,443,333.44	113,443,333.44

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	18,226,773.67	13,009,386.74
一般风险准备			
未分配利润	六、25	98,022,183.25	91,639,474.75
归属于母公司所有者权益合计		344,817,290.36	333,217,194.93
少数股东权益			
所有者权益合计		344,817,290.36	333,217,194.93
负债和所有者权益总计		655,625,011.61	745,610,668.13

法定代表人：王健坤主管会计工作负责人：蔡冬娜会计机构负责人：黄阿榕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
流动资产：			
货币资金		19,428,169.61	61,570,871.55
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	5,072,721.07	9,769,245.31
应收款项融资			
预付款项		316,980.60	1,938,063.91
其他应收款	十四、2	92,710.96	111,772.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		23,957,474.26	25,533,355.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,962,478.36	1,478,745.06
流动资产合计		50,830,534.86	100,402,054.25
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			

长期股权投资	十四、3	115,000,000.00	115,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		210,073,432.95	232,841,898.18
在建工程		10,758,438.24	959,612.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,428,435.64	28,155,066.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			254,841.51
递延所得税资产			
其他非流动资产		1,325,205.00	58,236.00
非流动资产合计		364,585,511.83	377,269,654.36
资产总计		415,416,046.69	477,671,708.61
流动负债：			
短期借款		60,095,700.00	65,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,864,875.74	16,758,493.42
预收款项		1,762,825.53	2,268,834.43
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,446,462.58	4,395,592.22
应交税费		282,345.90	132,400.01
其他应付款		7,374,025.35	28,704,495.34
其中：应付利息			142,144.44
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		12,522,000.00	11,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		107,348,235.10	128,259,815.42
非流动负债：			
长期借款		11,500,000.00	24,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,679,234.34	7,109,685.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,179,234.34	31,109,685.20
负债合计		125,527,469.44	159,369,500.62
所有者权益：			
股本		115,125,000.00	115,125,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		113,443,333.44	113,443,333.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,226,773.67	13,009,386.74
一般风险准备			
未分配利润		43,093,470.14	76,724,487.81
所有者权益合计		289,888,577.25	318,302,207.99
负债和所有者权益合计		415,416,046.69	477,671,708.61

法定代表人：王健坤主管会计工作负责人：蔡冬娜会计机构负责人：黄阿榕

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		450,909,279.18	342,722,302.09
其中：营业收入	六、26	450,909,279.18	342,722,302.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		359,116,007.43	310,276,015.31
其中：营业成本	六、26	318,545,936.68	272,517,999.10
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	六、27	2,775,277.99	2,465,368.90
销售费用	六、28	2,985,338.95	2,294,413.76
管理费用	六、29	21,007,907.61	20,759,724.64
研发费用	六、30	171,200.00	
财务费用	六、31	13,630,346.20	12,238,508.91
其中：利息费用	六、31	13,991,483.73	12,371,290.06
利息收入	六、31	431,600.06	191,323.88
加：其他收益	六、32	2,792,854.28	2,488,923.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-438,044.54	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-543,517.34	-78,543.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、35	-145,604.72	-11,587.74
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		93,458,959.43	34,845,079.01
加：营业外收入	六、36	44,003.95	127,657.02
减：营业外支出	六、37	1,315,367.95	234,577.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		92,187,595.43	34,738,158.55
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,187,595.43	34,738,158.55
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,187,595.43	34,738,158.55
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		92,187,595.43	34,738,158.55
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6) 其他债权投资信用减值准备			
(7) 现金流量套期储备			
(8) 外币财务报表折算差额			
(9) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		92,187,595.43	34,738,158.55
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		92,187,595.43	34,738,158.55
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	六、38	0.8008	0.3017
(二) 稀释每股收益（元/股）	六、38	0.8008	0.3017

法定代表人：王健坤 主管会计工作负责人：蔡冬娜 会计机构负责人：黄阿榕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十四、4	227,563,434.98	205,204,319.33
减：营业成本	十四、4	157,726,359.21	162,246,288.65
税金及附加		982,985.17	1,049,654.64
销售费用		1,256,465.30	999,833.69
管理费用		11,468,459.03	9,962,046.79
研发费用		171,200.00	
财务费用		4,055,328.06	3,899,940.23
其中：利息费用		4,418,862.40	4,035,166.92
利息收入		401,620.78	156,989.97
加：其他收益		1,818,551.05	1,830,010.06
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		-23,084.61	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-412,565.42	10,031.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-143,415.34	7,235.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		53,142,123.89	28,893,832.36
加：营业外收入		15,508.07	33,852.14
减：营业外支出		983,762.70	175,571.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,173,869.26	28,752,112.60
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,173,869.26	28,752,112.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,173,869.26	28,752,112.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		52,173,869.26	28,752,112.60
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王健坤 主管会计工作负责人：蔡冬娜 会计机构负责人：黄阿榕

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018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		456,028,052.97	336,754,978.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	7,806,658.52	10,003,007.52
经营活动现金流入小计		463,834,711.49	346,757,985.65
购买商品、接受劳务支付的现金		202,572,696.13	176,065,107.66
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		70,987,922.00	60,753,314.18
支付的各项税费		2,865,932.51	2,229,922.19
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	10,128,469.10	5,653,397.96
经营活动现金流出小计		286,555,019.74	244,701,741.99
经营活动产生的现金流量净额		177,279,691.75	102,056,243.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		147,207.00	43,210.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		147,207.00	43,210.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		39,730,852.94	125,481,671.19
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		39,730,852.94	125,481,671.19

投资活动产生的现金流量净额		-39,583,645.94	-125,438,461.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		105,980,000.00	163,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、39		
筹资活动现金流入小计		105,980,000.00	163,650,000.00
偿还债务支付的现金		187,638,800.00	112,280,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,688,765.78	14,333,666.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、39	960,000.00	590,000.00
筹资活动现金流出小计		283,287,565.78	127,203,666.45
筹资活动产生的现金流量净额		-177,307,565.78	36,446,333.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.02	351.24
五、现金及现金等价物净增加额	六、40	-39,611,519.95	13,064,467.26
加：期初现金及现金等价物余额	六、40	66,765,301.71	53,700,834.45
六、期末现金及现金等价物余额	六、40	27,153,781.76	66,765,301.71

法定代表人：王健坤 主管会计工作负责人：蔡冬娜 会计机构负责人：黄阿榕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019年	2018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		231,773,934.71	196,927,825.11
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,088,238.17	7,216,158.71
经营活动现金流入小计		236,862,172.88	204,143,983.82
购买商品、接受劳务支付的现金		96,672,568.26	109,036,827.18
支付给职工以及为职工支付的现金		35,296,021.81	34,424,087.52
支付的各项税费		867,906.97	1,097,387.08
支付其他与经营活动有关的现金		28,890,754.27	2,915,493.18
经营活动现金流出小计		161,727,251.31	147,473,794.96
经营活动产生的现金流量净额		75,134,921.57	56,670,188.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		147,207.00	117,249.26
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		147,207.00	117,249.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,434,023.69	13,202,708.21
投资支付的现金			10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,434,023.69	23,202,708.21
投资活动产生的现金流量净额		-15,286,816.69	-23,085,458.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		75,000,000.00	65,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		75,000,000.00	65,000,000.00
偿还债务支付的现金		91,000,000.00	75,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,030,806.84	4,265,764.98
支付其他与筹资活动有关的现金		960,000.00	590,000.00
筹资活动现金流出小计		176,990,806.84	79,855,764.98
筹资活动产生的现金流量净额		-101,990,806.84	-14,855,764.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.02	351.24
五、现金及现金等价物净增加额		-42,142,701.94	18,729,316.17
加：期初现金及现金等价物余额		61,570,871.55	42,841,555.38
六、期末现金及现金等价物余额		19,428,169.61	61,570,871.55

法定代表人：王健坤 主管会计工作负责人：蔡冬娜 会计机构负责人：黄阿榕

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	115,125,000.00				113,443,333.44				13,009,386.74		91,639,474.75		333,217,194.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	115,125,000.00				113,443,333.44				13,009,386.74		91,639,474.75		333,217,194.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,217,386.93		6,382,708.50			11,600,095.43
（一）综合收益总额										92,187,595.43			92,187,595.43
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								5,217,386.93	-85,804,886.93		-80,587,500.00	
1. 提取盈余公积								5,217,386.93	-5,217,386.93			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-80,587,500.00		-80,587,500.00	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	115,125,000.00				113,443,333.44			18,226,773.67	98,022,183.25		344,817,290.36	

项目	2018年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	115,125,000.00				113,443,333.44				10,134,175.48		59,776,527.46		298,479,036.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	115,125,000.00				113,443,333.44				10,134,175.48		59,776,527.46		298,479,036.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,875,211.26		31,862,947.29		34,738,158.55
（一）综合收益总额											34,738,158.55		34,738,158.55
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配									2,875,211.26	-2,875,211.26		
1. 提取盈余公积									2,875,211.26	-2,875,211.26		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	115,125,000.00				113,443,333.44				13,009,386.74	91,639,474.75		333,217,194.93

法定代表人：王健坤 主管会计工作负责人：蔡冬娜 会计机构负责人：黄阿榕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	115,125,000.00				113,443,333.44				13,009,386.74		76,724,487.81	318,302,207.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	115,125,000.00				113,443,333.44				13,009,386.74		76,724,487.81	318,302,207.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,217,386.93			-33,631,017.67	-28,413,630.74
（一）综合收益总额											52,173,869.26	52,173,869.26
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								5,217,386.93			-85,804,886.93	-80,587,500.00
1. 提取盈余公积								5,217,386.93			-5,217,386.93	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-80,587,500.00	-80,587,500.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	115,125,000.00				113,443,333.44				18,226,773.67		43,093,470.14	289,888,577.25

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永续	其								

		先 股	债	他								
一、上年期末余额	115,125,000.00				113,443,333.44				10,134,175.48		50,847,586.47	289,550,095.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	115,125,000.00				113,443,333.44				10,134,175.48		50,847,586.47	289,550,095.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,875,211.26		25,876,901.34	28,752,112.60
（一）综合收益总额											28,752,112.60	28,752,112.60
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									2,875,211.26		-2,875,211.26	
1. 提取盈余公积									2,875,211.26		-2,875,211.26	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本年期末余额	115,125,000.00				113,443,333.44				13,009,386.74		76,724,487.81	318,302,207.99

法定代表人：王健坤主管会计工作负责人：蔡冬娜会计机构负责人：黄阿榕

福建万辰生物科技股份有限公司

2019年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

福建万辰生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为福建含羞草生物科技有限公司, 是由福建含羞草农业开发有限公司以货币资金出资设立, 于2011年12月21日经漳浦县工商行政管理局批准正式成立的有限责任公司。

公司设立时注册资本为2,000万元, 福建含羞草农业开发有限公司持股比例为100%。

2012年4月28日, 根据公司股东决定, 福建含羞草农业开发有限公司以土地使用权作价出资, 增加注册资本680万元。本次出资后, 公司注册资本为2,680万元, 福建含羞草农业开发有限公司持股比例为100%。

2012年8月16日, 根据公司股东决定, 福建含羞草农业开发有限公司以货币资金出资, 增加注册资本4,000万元, 本次出资后, 注册资本为6,680万元, 福建含羞草农业开发有限公司持股比例为100%。

2013年11月10日, 根据公司股东决定, 福建含羞草农业开发有限公司将其持有的本公司40%的股权转让给漳州金万辰投资有限公司, 本次股权转让行为完成后, 各股东出资情况及持股比例如下:

股东名称	出资总额(万元)	出资比例(%)
福建含羞草农业开发有限公司	4,008.00	60.00
漳州金万辰投资有限公司	2,672.00	40.00
合计	6,680.00	100.00

2013年12月20日, 根据公司股东会决议, 漳州金万辰投资有限公司将其持有的本公司10%股权转让给王泽宁, 本次股权转让完成后, 各股东出资情况及持股比例如下:

股东名称	出资总额(万元)	出资比例(%)
福建含羞草农业开发有限公司	4,008.00	60.00
漳州金万辰投资有限公司	2,004.00	30.00
王泽宁	668.00	10.00
合计	6,680.00	100.00

2014 年 6 月 10 日，根据公司股东会决议，以截至 2014 年 3 月 31 日止，经审计净资产 93,790,333.44 元折股，其中：股本为 69,000,000.00 元，其余 24,790,333.44 元计入资本公积。公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司，公司名称变更为福建万辰生物科技股份有限公司。本次股本变动后，各股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
福建含羞草农业开发有限公司	4,140.00	60.00
漳州金万辰投资有限公司	2,070.00	30.00
王泽宁	690.00	10.00
合计	6,900.00	100.00

2015 年 5 月 14 日，根据公司 2015 年第二次临时股东大会决议，以每股 15 元的价格定向增发普通股 280 万股，此次增资完成后，公司注册资本变更为 7,180 万元。

2015 年 5 月 20 日，根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议，以每股 20 元的价格定向增发普通股 400 万股，此次增资完成后，公司注册资本变更为 7,580 万元。

2015 年 6 月 8 日，根据公司 2015 年第四次临时股东大会决议，以每股 15 元的价格定向增发普通股 50 万股，此次增资完成后，公司注册资本变更为 7,630 万元。

2015 年 7 月 24 日，根据股转系统函[2015]4360 号《关于同意福建万辰生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2015 年 10 月 9 日，根据公司 2015 年第五次临时股东大会决议，以每股 15 元的价格定向增发普通股 45 万股，此次增资完成后，公司注册资本变更为 7,675 万元。

2016 年 5 月 17 日，根据公司 2015 年年度股东大会决议，以 2015 年度总股本 7,675 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股比例实施资本公积转增股本，共转出资本公积 3,837.50 万元，同时股本增加 3,837.50 万元，本次公积金转增股本完成后，公司注册资本变更为 11,512.50 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日止，公司注册资本为 11,512.50 万元。

1、 公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司营业执照号：91350600587527169N

营业期限：2011年12月21日至长期

法定代表人：王健坤

登记机关：福建省漳州市工商行政管理局

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：福建漳浦台湾农民创业园

公司总部办公地址：福建漳浦台湾农民创业园

2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围为：一般经营项目：农业生物基因工程技术开发、转让、咨询及服务；保健食品研发；食用菌、花卉、蔬菜的种植、销售及进出口（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）；农业观光旅游开发。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

本公司及子公司南京金万辰生物科技有限公司（以下简称“南京金万辰”）（以下合称“本集团”）主要经营金针菇和真姬菇的生产和销售。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司之母公司为福建含羞草农业开发有限公司，实际控制人为王泽宁、王丽卿、陈文柱。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2020年2月10日决议批准报出。

截至2019年12月31日，本集团纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本报告期合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团

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

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本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。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

(5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流

量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分

为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

9、金融工具

以下金融工具会计政策适用于2019年度及以后：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

以下金融工具会计政策适用于2018年度：

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能

力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项

金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、金融资产减值

以下金融工具会计政策适用于2019年度及以后：

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

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指, 本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本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; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 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。本集团在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	内容
1.关联方组合	集团合并范围内关联方
2.账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项、关联方组合外，本集团认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

②其他应收款

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

组合	内容
1.关联方组合	集团合并范围内关联方
2.账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项、关联方组合外，本集团认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

③不同组合的预期信用损失计算方法：

组合	内容
1.关联方组合	单项测试，原则上不提取预期信用损失
2.账龄组合	根据账龄计算预期信用损失

账龄组合预期信用损失计算标准：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3个月以内		
3-6个月	5.00	5.00
7个月-1年	10.00	10.00
1-2年	30.00	30.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

以下金融资产减值会计政策适用于2018年度：

(1) 金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对于应收款项坏账准备的确认和计提的会计政策如下：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	大于或等于100万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其已发生减值的，根据其未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据

关联方组合	按关联方划分组合
-------	----------

存在确凿证据表明 不存在减值的组合	按其存在确凿证据不存在减值划分，如保证金、备用金及押金等划分组合
账龄组合	除存在确凿证据表明不存在减值的组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项之外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

关联方组合	单项测试未发现减值不再计提坏账准备
存在确凿证据表明 不存在减值的组合	单项测试未发现减值不再计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3个月以内		
3-6个月	5.00	5.00
7个月-1年	10.00	10.00
1-2年	30.00	30.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、消耗性生物资产、低值易耗品、库存商品、包装物等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销，包装物发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实

施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对

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

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5.00	9.50
办公设备	5	5.00	19.00
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	3-4	5.00	23.75-31.67
工器具	5	5.00	19.00
其他	3	5.00	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

在建工程成本按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使

用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、生物资产

（1）生物资产的确认标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生物资产的分类

本集团生物资产主要是消耗性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。本集团的消耗性生物资产为金针菇和真姬菇。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的后续支出，计入当期损益。

本集团消耗性生物资产按约当产量法在消耗性生物资产（在产品）和完工产品间分配成本；在出售时采用加权平均法按账面价值结转成本。

(3) 生物资产减值的处理

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

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

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

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

19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

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

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

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

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

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

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失

超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权

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

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

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

23、收入

(1) 销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团收入确认依据主要风险报酬已经转移，并已取得收取货款权利的当期，具体为：公司客户自行提货的，以公司发货并经提货人或其承运人验收时作为收入确认时点；本集团采用送货销售的，以货物提交给客户并经客户验收时作为收入确认时点。

(2) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，

超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

26、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，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、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及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	66,765,301.71	货币资金	摊余成本	66,765,301.71
应收账款	摊余成本	8,674,478.14	应收账款	摊余成本	8,674,478.14
其他应收款	摊余成本	287,412.97	其他应收款	摊余成本	287,412.97

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）	2019 年 1 月 1 日（变更后）
-----------------------	---------------------

项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	61,570,871.55	货币资金	摊余成本	61,570,871.55
应收账款	摊余成本	9,769,245.31	应收账款	摊余成本	9,769,245.31
其他应收款	摊余成本	111,772.43	其他应收款	摊余成本	111,772.43

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	8,674,478.14			8,674,478.14
其他应收款	287,412.97			287,412.97

b、对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	9,769,245.31			9,769,245.31
其他应收款	111,772.43			111,772.43

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	114,350.31			114,350.31
其他应收款减值准备	58,122.71			58,122.71

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本：				

应收账款减值准备				
其他应收款减值准备	58,122.71			58,122.71

D、对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

本集团首次执行该准则未导致金融工具原账面价值和在本准则施行日的新账面价值之间产生差异，无需调整2019年1月1日留存收益和其他综合收益。

② 财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（6）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

27、重大会计判断和估计

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

产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 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。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(2) 折旧和摊销

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率计算）	0、3%、17%、16%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。

2、税收优惠

(1) 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，公司生产销售的农产品适用免征企业所得税的税收优惠政策。

（2）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第（一）项、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第（一）项以及《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）的规定，本公司及子公司南京金万辰销售的自产农产品在本年度经备案登记后免征增值税。

六、合并财务报表项目附注

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	11,187.20	25,604.35
银行存款	27,142,594.56	66,739,697.36
合计	27,153,781.76	66,765,301.71

注：货币资金年末余额27,153,781.76元，较年初减少59.33%，主要原因是：2019年分配股利、偿还借款等导致资金流出。

2、应收账款

（1）应收账款分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	381,167.69	13.28	381,167.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
账龄组合	2,488,094.24	86.72	22,499.76	0.90	2,465,594.48
组合小计	2,488,094.24	86.72	22,499.76	0.90	2,465,594.48
合计	2,869,261.93	100.00	403,667.45	14.07	2,465,594.48

（续）

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
账龄组合	8,788,828.45	100.00	114,350.31	1.30	8,674,478.14
组合小计	8,788,828.45	100.00	114,350.31	1.30	8,674,478.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,788,828.45	100.00	114,350.31	1.30	8,674,478.14

注 1：本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

注 2：应收账款年末账面价值 2,465,594.48 元，较年初减少 71.58%，主要原因是：2018 年 12 月 31 日，公司客户深圳市茂雄实业有限公司 2018 年 12 月 31 日欠付货款所致，2019 年公司已经收回应收款项。

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南京市溧水区海听风仓储服务部	275,837.65	275,837.65	100.00	预期无法收回
张诗平	105,330.04	105,330.04	100.00	
合计	381,167.69	381,167.69		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	2,413,095.04		
3-6个月			
7个月-1年			
1-2年	74,999.20	22,499.76	30.00
2-3年			

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上			
合计	2,488,094.24	22,499.76	0.90

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	8,407,660.76		
3-6个月			
7个月-1年			
1-2年	381,167.69	114,350.31	30.00
2-3年			
3年以上			
合计	8,788,828.45	114,350.31	1.30

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	114,350.31	289,317.14				403,667.45
合计	114,350.31	289,317.14				403,667.45

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,251,950.44 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 78.49%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 275,837.65 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示：

账龄结构	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例 (%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内	593,567.85	100.00	2,398,813.98	99.42
1年至2年			13,959.26	0.58
2年至3年				
3年以上				
合计	593,567.85	100.00	2,412,773.24	100.00

注 1：预付款项年末余额 593,567.85 元，较年初减少 75.40%主要原因是：2018 年生产规

模扩大，预付款项后，货物在 2019 年收到。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至年末按供应商归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 488,100.51 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 82.23%。

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	135,000.00	23.18	135,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
账龄组合	447,511.84	76.82	71,850.11	16.06	375,661.73
组合小计	447,511.84	76.82	71,850.11	16.06	375,661.73
合计	582,511.84	100.00	206,850.11	35.51	375,661.73

(续)

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
存在确凿证据表明不存在减值的组合	203,269.97	58.83			203,269.97
账龄组合	142,265.71	41.17	58,122.71	40.86	84,143.00
组合小计	345,535.68	100.00	58,122.71	16.82	287,412.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	345,535.68	100.00	58,122.71	16.82	287,412.97

(2) 坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	2,393.65		55,729.06	58,122.71
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	13,727.40		135,000.00	148,727.40
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	16,121.05		190,729.06	206,850.11

期末单项评估预期信用损失的其他应收款：

单位名称	账面余额	坏账准备			计提理由
		未来 12 个月预期信用损失	整个存续期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期信用损失(已发生信用减值)	
江苏金梧实业股份有限公司	135,000.00			135,000.00	公司违约，预计无法收回
合计	135,000.00			135,000.00	

组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失(未发生信用减值)		整个存续期信用损失(已发生信用减值)		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
3 个月以内	323,842.13						

账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失 (未发生信用减值)		整个存续期信用损失 (已发生信用减值)		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
3-6 个月	8,492.36	424.62					424.62
7 个月-1 年	35,069.29	3,506.93					3,506.93
1-2 年							
2-3 年	24,379.00	12,189.50					12,189.50
3 年以上					55,729.06	55,729.06	55,729.06
合计	391,782.78	16,121.05			55,729.06	55,729.06	71,850.11

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	45,767.25		
3-6个月	39,182.52	1,959.13	5.00
7个月-1年	207.70	20.77	10.00
1-2年	1,379.18	413.75	30.00
2-3年			
3年以上	55,729.06	55,729.06	100.00
合计	142,265.71	58,122.71	40.86

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
存在确凿证据表明不存在减值的组合				203,269.97		
合计				203,269.97		

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
代垫医疗费用	113,940.32	85,436.65
保证金及备用金	30,000.00	40,000.00

款项性质	年末余额	年初余额
代垫社保公积金	223,463.46	163,269.97
其他	215,108.06	56,829.06
合计	582,511.84	345,535.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末账面余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	年末坏账准 备余额
江苏金梧实业股份 有限公司	其他	135,000.00	1-2年	23.18	135,000.00
徐春妹	代垫医疗费用	64,000.00	3个月以内	10.99	
福建同创人力资源 开发有限公司	其他	55,729.06	3年以上	9.57	55,729.06
三江购物俱乐部股 份有限公司	保证金	30,000.00	2-3年	5.15	
阿米鲁黑	代垫医疗费用	28,461.94	1年以内	4.89	2,557.78
合计		313,191.00		53.77	193,286.84

5、存货

(1) 存货分类:

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,335,318.54		5,335,318.54	4,993,958.01		4,993,958.01
库存商品	3,572,409.87		3,572,409.87	4,311,181.12		4,311,181.12
包装物	1,864,893.01		1,864,893.01	2,412,472.32		2,412,472.32
消耗性生物资产	26,726,075.91		26,726,075.91	27,971,735.05		27,971,735.05
低值易耗品	4,140,413.41		4,140,413.41	3,337,369.81		3,337,369.81
合计	41,639,110.74		41,639,110.74	43,026,716.31		43,026,716.31

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转 销	其他	

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品		269,801.16		269,801.16		
包装物						
消耗性生物资产		273,716.18		273,716.18		
低值易耗品						
合计		543,517.34		543,517.34		

6、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	523,689.20	230,454.32
IPO 费用	1,480,000.00	1,300,000.00
待抵扣增值税		1,943.85
合计	2,003,689.20	1,532,398.17

注：其他流动资产年末余额2,003,689.20元，较年初增加30.76%，主要原因是：2019年度支付了IPO费用以及支付业务宣传费尚未摊销完毕；

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	工器具	其他设备	合计
一、账面原值								
1. 2018年12月31日	355,601,878.80	286,134,292.85	2,097,883.95	98,650.00	1,378,597.12	79,009,002.84	5,111,586.81	729,431,892.37
2. 2019年度增加金额	1,322,900.03	6,603,265.60	265,098.40		19,500.00	2,436,830.69	5,640,984.48	16,288,579.20
(1) 购置	22,486.00	2,765,708.10	265,098.40		19,500.00	2,436,830.69	3,181,534.62	8,691,157.81
(2) 在建工程转入	1,300,414.03	3,837,557.50					2,459,449.86	7,597,421.39
3. 2019年度减少金额	6,628,275.51	127,228.37	10,740.00			1,158,996.12	77,730.00	8,002,970.00
(1) 处置或报废	292,450.93	843,090.00	10,740.00			1,158,996.12	77,730.00	2,383,007.05
(2) 工程决算调整	6,335,824.58	-715,861.63						5,619,962.95
4. 2019年12月31日	350,296,503.32	292,610,330.08	2,352,242.35	98,650.00	1,398,097.12	80,286,837.41	10,674,841.29	737,717,501.57
二、累计折旧								
1. 2018年12月31日	48,807,838.41	73,035,588.23	936,359.98	89,017.73	880,231.59	41,097,021.17	3,172,277.95	168,018,335.06
2. 2019年度增加金额	17,004,876.21	27,343,707.31	368,466.67	4,642.65	195,572.46	11,698,038.37	1,702,799.81	58,318,103.48
(1) 计提	17,004,876.21	27,343,707.31	368,466.67	4,642.65	195,572.46	11,698,038.37	1,702,799.81	58,318,103.48
3. 2019年度减少金额	98,263.20	513,954.85	10,203.00			1,044,551.33	69,684.86	1,736,657.24
(1) 处置或报废	98,263.20	513,954.85	10,203.00			1,044,551.33	69,684.86	1,736,657.24
4. 2019年12月31日	65,714,451.42	99,865,340.69	1,294,623.65	93,660.38	1,075,804.05	51,750,508.21	4,805,392.90	224,599,781.30

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	工器具	其他设备	合计
三、减值准备								
1. 2018年12月31日								
2. 2019年度增加金额								
(1) 计提								
3. 2019年度减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 2019年12月31日								
四、账面价值								
1. 2019年12月31日账面价值	284,582,051.90	192,744,989.39	1,057,618.70	4,989.62	322,293.07	28,536,329.20	5,869,448.39	513,117,720.27
2. 2018年12月31日账面价值	306,794,040.39	213,098,704.62	1,161,523.97	9,632.27	498,365.53	37,911,981.67	1,939,308.86	561,413,557.31

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

本集团所有权受到限制的固定资产见附注六、41。

8、 在建工程

科目	年末余额	年初余额
在建工程	9,399,554.88	272,776.47
工程物资	1,365,378.66	1,297,382.85
合计	10,764,933.54	1,570,159.32

注：在建工程年末账面价值10,764,933.54元，较年初增加585.59%，主要原因是：公司一期车间扩建及新增锅炉正在建造中。

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
办公房基建				272,776.47		272,776.47
公司一期车间扩建	4,096,568.91		4,096,568.91			
公司锅炉工程	5,302,985.97		5,302,985.97			
合计	9,399,554.88		9,399,554.88	272,776.47		272,776.47

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加金 额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少 金额	年末余额
公司一期车 间扩建	2,150.00		4,096,568.91			4,096,568.91
公司锅炉工 程	656.00		5,302,985.97			5,302,985.97
子公司在安 装设备	—		6,297,007.36	6,297,007.36		
合计			15,696,562.24	6,297,007.36		9,399,554.88

(续)

工程名称	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本年 利息资本 化金额	本年利 息资本 化率(%)	资金来源
------	--------------------------------	------	-------------------	----------------------	---------------------	------

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
公司一期车间扩建	3.79	混凝土及钢筋浇筑进行中				自筹
公司锅炉工程	77.65	门窗安装完工				自筹
子公司在安装设备		已完工				自筹
合计						

(2) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及为生产准备的工具和器具	1,365,378.66		1,365,378.66	1,297,382.85		1,297,382.85
合计	1,365,378.66		1,365,378.66	1,297,382.85		1,297,382.85

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	排污权	合计
一、账面原值				
1.2018年12月31日	64,280,290.26	242,000.00	282,774.27	64,805,064.53
2.2019年度增加金额				
(1) 购置				
3.2019年度减少金额				
(1) 处置				
4.2019年12月31日	64,280,290.26	242,000.00	282,774.27	64,805,064.53
二、累计摊销				-
1.2018年12月31日	7,096,193.58	80,557.73	38,850.10	7,215,601.41
2.2019年度增加金额	1,320,622.79	26,538.49	56,554.80	1,403,716.08
(1) 摊销	1,320,622.79	26,538.49	56,554.80	1,403,716.08
3.2019年度减少金额				

项目	土地使用权	软件	排污权	合计
(1) 处置				
4.2019年12月31日	8,416,816.37	107,096.22	95,404.90	8,619,317.49
三、减值准备				
1.2018年12月31日				
2.2019年度增加金额				
(1) 计提				
3.2019年度减少金额				
(1) 处置				
4.2019年12月31日				
四、账面价值				
1.2019年12月31日账面价值	55,863,473.89	134,903.78	187,369.37	56,185,747.04
2.2018年12月31日账面价值	57,184,096.68	161,442.27	243,924.17	57,589,463.12

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

本集团所有权受到限制的无形资产见附注六、41。

10、开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	转入当期损益	确认为无形资产	
金针菇和真姬菇工厂化专用品种选育		171,200.00	171,200.00		
合计		171,200.00	171,200.00		

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
工程改建	254,841.51		254,841.51		
绿化费	208,965.33		208,965.33		
合计	463,806.84		463,806.84		

注：长期待摊费用年末余额 0.00 元，较年初减少 100.00%，主要原因是：本期长期待摊费用全部摊销计入成本费用。

12、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	1,325,205.00	1,816,365.00
预付购买土地税费		58,236.00
合计	1,325,205.00	1,874,601.00

13、短期借款

借款条件	年末余额	年初余额
保证借款	4,000,000.00	30,970,000.00
抵押+保证借款	60,000,000.00	65,000,000.00
信用借款	4,000,000.00	3,000,000.00
应付利息	106,333.34	
合计	68,106,333.34	98,970,000.00

注 1：根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中。

注 2：2019 年 12 月 31 日保证借款 4,000,000.00 元，系由公司为子公司南京金万辰提供保证担保取得的借款。

注 3：2019 年 12 月 31 日抵押+保证借款 60,000,000.00 元，系由王健坤、林该春、王泽宁共同为公司提供保证担保，同时公司以自有房产和土地使用权作抵押取得的借款。

注 4：短期借款年末余额 68,106,333.34 元，较年初减少 31.18%，主要原因是：公司偿还了部分短期借款。

14、应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	41,877,048.85	74,840,603.22
1-2 年	12,323,178.56	3,349,284.09
2-3 年	2,071,630.23	645,225.43
3 年以上	495,664.15	184,679.40
合计	56,767,521.79	79,019,792.14

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	年末余额	未偿还或结转的原因
-------	------	-----------

江苏晶雪节能科技股份有限公司	3,923,110.01	工程未结算尾款及质保金
上海能誉科技股份有限公司	2,252,000.00	工程未结算尾款及质保金
江苏华江建设集团有限公司	1,716,866.00	工程质保金
东莞市劲腾精彩空气处理技术有限公司	1,461,605.00	工程未结算尾款及质保金
浙江北峰制冷设备有限公司	1,071,070.50	工程未结算尾款及质保金
合计	10,424,651.51	

15、预收款项

预收款项明细情况

项目	年末余额	年初余额
1年以内	3,922,712.88	4,634,466.18
1-2年	70,346.17	99,631.86
2-3年	77,397.06	3,835.00
3年以上	3,835.00	
合计	4,074,291.11	4,737,933.04

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	7,772,037.97	69,396,867.88	67,729,692.04	9,439,213.81
二、离职后福利		3,615,822.76	3,615,822.76	
三、辞退福利		30,000.00	30,000.00	
合计	7,772,037.97	73,042,690.64	71,375,514.80	9,439,213.81

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,822,658.42	62,682,002.46	61,939,099.15	6,565,561.73
2、职工福利费		3,095,119.73	3,095,119.73	
3、社会保险费		2,098,036.12	2,098,036.12	
其中：医疗保险费		1,637,389.05	1,637,389.05	
工伤保险费		322,168.07	322,168.07	
生育保险费		138,479.00	138,479.00	
4、住房公积金		555,077.00	555,077.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,949,379.55	966,632.57	42,360.04	2,873,652.08
合计	7,772,037.97	69,396,867.88	67,729,692.04	9,439,213.81

(3) 离职后福利-设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		3,512,727.06	3,512,727.06	
2、失业保险费		103,095.70	103,095.70	
合计		3,615,822.76	3,615,822.76	

17、应交税费

税费项目	年末余额	年初余额
增值税	6,919.81	
个人所得税	59,622.15	37,948.87
城市维护建设税	254.38	37.72
教育费附加	152.61	22.63
地方教育费附加	101.77	15.09
房产税	659,431.51	595,975.72
印花税	16,498.70	15,032.27
土地使用税	9,233.27	12,905.58
环保税	1,006.76	33,000.00
合计	753,220.96	694,937.88

18、其他应付款

科目	年末余额	年初余额
应付利息		435,300.05
其他应付款	5,558,750.68	4,480,266.77
合计	5,558,750.68	4,915,566.82

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
借款利息		435,300.05
合计		435,300.05

注：根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中。

(2) 其他应付款

①按账龄列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	2,605,905.14	4,061,526.83
1-2 年	2,837,205.60	418,739.94
2-3 年	115,639.94	
3 年以上	-	

项目	年末余额	年初余额
合计	5,558,750.68	4,480,266.77

②按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
运费	149,777.52	147,893.59
伙食费	49,051.75	277,165.76
保证金	4,930,000.00	3,822,581.50
其他	429,921.41	232,625.92
合计	5,558,750.68	4,480,266.77

③账龄超过1年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
张松树	600,000.00	保证金
泉州市振祥农业科技有限公司	200,000.00	保证金
广州荟质鲜贸易有限公司	200,000.00	保证金
漳州市隆康顺生态农业有限公司	200,000.00	保证金
南京宁粮生物工程有限公司	150,000.00	保证金
合计	1,350,000.00	

19、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款-本金	61,858,000.00	44,968,800.00
一年内到期的长期借款-利息	219,184.66	
合计	62,077,184.66	44,968,800.00

注1：根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中。

注2：一年内到期的非流动负债年末余额62,077,184.66元，较年初增加38.05%，主要原因是：一年内到期的长期借款增加。

20、长期借款

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
抵押+保证借款	153,111,200.00	203,800,000.00
保证借款		

应付利息	219,184.66	
减：一年内到期的长期借款-本金	61,858,000.00	44,968,800.00
减：一年内到期的长期借款-利息	219,184.66	
合计	91,253,200.00	158,831,200.00

注1：2019年12月31日抵押+保证借款153,111,200.00元，其中49,240,000.00元系福建东方食品集团有限公司为子公司南京金万辰长期借款提供的保证担保以及南京金万辰以房产和土地使用权抵押取得借款；79,871,200.00元系福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春及公司共同为子公司南京金万辰长期借款提供的保证担保以及南京金万辰以房产和土地使用权抵押取得借款；24,000,000.00元系兴业财富资产管理有限公司委托兴业银行股份有限公司漳州分行贷款，公司以房产及土地使用抵押，王健坤、林该春、王泽宁提供保证担保取得借款。

注2：长期借款年末余额91,253,200.00元，较年初减少42.55%，主要原因是：本年度偿还借款及一年内到期的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债。

21、递延收益

(1) 递延收益分类：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
收到政府补助形成的递延收益	12,483,205.35	1,917,000.00	1,622,200.45	12,778,004.90
合计	12,483,205.35	1,917,000.00	1,622,200.45	12,778,004.90

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	2018年12月31日	2019年度增加	2019年度减少	2019年12月31日
一、与资产相关的政府补助				
1.漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	982,906.08		256,410.24	726,495.84
2.2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	125,454.72		32,727.24	92,727.48
3.2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	224,770.40		55,045.92	169,724.48
4.引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	347,169.80		90,566.04	256,603.76
5.农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	1,627,500.00		105,000.00	1,522,500.00
6.2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	432,000.00		108,000.00	324,000.00
7.2015年设施农业项目资金	4,410,729.43		255,404.53	4,155,324.90
8.福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	776,470.51		141,176.52	635,293.99
9.2017年食用菌产业发展资金补助	898,305.04		101,694.96	796,610.08

项目	2018年12月 31日	2019年度 增加	2019年度 减少	2019年12月 31日
10. 2017年省级现代农业智慧园专项资金	915,887.85		112,149.48	803,738.37
11. 2017年漳州市现代农业园区建设项目	779,220.80		41,558.40	737,662.40
12. 2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	962,790.72		55,813.92	906,976.80
13. 2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目补助		1,000,000.00	104,347.81	895,652.19
14. 2018年现代农业专项补助资金		500,000.00	23,622.06	476,377.94
15. 2019年污染源自动监控系统建设项目补助经费		142,000.00	1,183.33	140,816.67
小计	12,483,205.35	1,642,000.00	1,484,700.45	12,640,504.90
二、与收益相关的政府补助				
16. 福建省特色现代农业发展专项资金-广告补助		275,000.00	137,500.00	137,500.00
合计	12,483,205.35	1,917,000.00	1,622,200.45	12,778,004.90

注：①根据漳州市经济贸易委员会、漳州市财政局2013年1月7日下发的漳经贸投资[2013]6号《关于下达2012年第四批省级企业技术改造专项资金的通知》，公司2013年收到漳州市财政局拨款250万元，用于新建年产16500吨食用菌工厂化生产及加工项目。按固定资产剩余使用年限117个月分期计入当期损益。

②根据福建省财政厅、福建省农业厅2012年9月24日下发的闽财（农）指[2012]179号《福建省财政厅福建省农业厅关于下达2012年福建省国家现代农业示范区现代农业生产发展资金的通知》，公司2013年收到福建省财政厅拨款30万元，用于建设菌苞培育房。按固定资产剩余使用年限110个月分期计入当期损益。

③根据福建省财政厅、福建省农业厅2013年9月30日下发的闽财（农）指（2013）158号《福建省财政厅福建省农业厅关于下达2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金的通知》，公司2014年收到福建省财政厅拨款50万元，用于长桥镇新建一条金针菇瓶栽生产线。按固定资产剩余使用年限109个月分期计入当期损益。

④根据漳州市经济贸易委员会、漳州市财政局2013年11月26日下发的漳经贸投资（2013）461号《关于下达2013年福建省工商发展资金战略性新兴产业两化融合专项（设区市属）资金的通知》，公司2014年收到漳州市财政局拨款80万元，用于引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目。按固定资产剩余使用年限106个月分期计入当期损益。

⑤根据漳浦县长桥镇人民政府向万辰生物下发农业硅谷建设项目基础设施建设补助款

210万元的《证明》，公司2014年收到漳州市漳浦县长桥镇人民政府拨款210万元，用于企业周边公共基础设施建设。按固定资产剩余使用年限240个月分期计入当期损益。

⑥根据福建省财政厅、福建省农业厅2013年9月24日下发的闽财（农）指[2013]145号《福建省财政厅福建省农业厅关于下达2013年福建省国家现代农业示范区现代农业生产发展资金的通知》，公司2014年收到福建省财政厅拨款90万元，用于食用菌菌包生产线建设。按固定资产剩余使用年限100个月分期计入当期损益。

⑦根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2015年9月30日下发的溧农字[2015]102号、溧财农[2015]213号《关于下达2015年市级设施农业项目补助资金及计划的通知》，子公司南京金万辰2015年收到南京市财政局拨款120万元；根据南京市农业委员会、南京市财政局2015年12月21日下发的宁财农[2015]166号、宁财农[2015]916号《关于下达2015年第三批市级农业专项资金项目计划及补助资金的通知》子公司南京金万辰2016年收到南京市财政局拨款300万元；根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2017年1月19日下发的溧农字[2017]15号、溧财农[2017]14号《关于下达2015年市级设施农业项目资金尾款的通知》，子公司南京金万辰2017年收到南京市财政局拨款80万元。以上补贴用于金万辰智能工厂化菇房建设，分别按固定资产剩余使用年限240个月、234个月、231个月分期计入当期损益。

⑧根据福建省财政厅、福建省农业厅2016年3月28日下发的闽财农指[2016]20号《福建省财政厅福建省农业厅关于下达2016年特色现代农业发展资金的通知》，公司2017年收到漳浦县农业局拨款100万元，用于食用菌瓶装生产线建设项目。按固定资产剩余使用年限85个月分期计入当期损益。

⑨根据福建省财政厅、福建省农业厅2017年6月30日下发的闽财农指[2017]53号《福建省财政厅福建省农业厅关于下达2017年食用菌产业发展资金的通知》，公司2018年收到漳浦县财政局拨款100万元，用于食用菌瓶装生产线建设项目。按固定资产剩余使用年限118个月分期计入当期损益。

⑩根据福建省财政厅、福建省农业厅2017年6月30日下发的闽财农指[2017]125号《福建省财政厅福建省农业厅关于下达2017年省级现代农业智慧园专项资金的通知》，公司2018年收到漳浦县财政局拨款100万元，用于现代农业智慧园建设。按固定资产剩余使用年限107个月分期计入当期损益。

⑪根据漳州市农业局、漳州市财政局2017年11月6日下发的漳农综[2017]111号《关于下达2017年漳州市现代农业园区建设项目的通知》，公司2018年收到漳浦县财政局拨款80万元，用于年产11500吨食用菌工厂化生产及精深加工项目基础设施建设。按固定资产剩余使用年

限231个月分期计入当期损益。

12根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2018年3月28日下发的溧农字[2018]85号、溧财农[2018]86号《关于溧水区2016年省级现代农业产业发展-“菜篮子”产品设施化生产项目验收结果的通知》，子公司南京金万辰2018年收到南京市财政局拨款100万元，用于金万辰智能工厂化菇房建设。按固定资产剩余使用年限215个月分期计入当期损益。

13根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2018年下发的溧农字[2017]311号、溧财农[2018]389号《关于2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目核查情况的报告》，子公司南京金万辰2019年收到南京市溧水区财政局拨款100万元，用于购置全套先进的食用菌工厂化生产线设备一套。按固定资产剩余使用年限115个月分期计入当期损益。

14根据漳州市财政局、漳州市农业局2018年11月27日下发的漳财（农）指[2018]95号《关于下达2018年现代农业专项补助资金的通知》，公司2019年收到漳浦县财政局拨款50万元，用于食用菌智能温湿数控培育房及配套设施建设。按固定资产剩余使用年限127个月分期计入当期损益。

15根据南京市生态环境局2019年12月26日下发的宁环财[2019]20号《关于下拨2019年污染源自动监控系统建设项目补助经费的批复》，子公司南京金万辰2019年收到南京市财政局拨款14.2万元，按固定资产剩余使用年限120个月分期计入当期损益。

16根据福建省财政厅、福建省农业农村厅2019年5月27日下发的闽财农[2019]19号《福建省财政厅、福建省农业农村厅关于印发<福建省特色现代农业发展专项资金管理办法>的通知》、福建省农业农村厅、福建省林业局、福建省海洋与渔业局2018年12月31日下发的闽财综[2018]236号《福建省农业农村厅、福建省林业局、福建省海洋与渔业局关于公布2018年度福建省著名农业品牌名单的通知》，公司2019年收到漳浦县财政局拨款27.5万元，用于福建省名牌农产品的宣传补助，自2019年7月16日至2020年7月15日分期计入当期损益。

22、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	115,125,000.00						115,125,000.00

注：王泽宁、王丽卿、陈文柱为公司实际控制人，王泽宁直接持有公司 780.00 万股，占公司总股本的 6.78%；王泽宁、王丽卿及陈文柱三人合计持有公司控股股东福建农开发的 100%

股权，福建农开发持有公司 4,071.60 万股，占公司总股本的 35.37%；王泽宁、王丽卿二人合计持有公司第二大股东漳州金万辰的 91.00% 股权，漳州金万辰持有公司 2,993.50 万股，占公司总股本的 26.00%。

23、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	113,443,333.44			113,443,333.44
合计	113,443,333.44			113,443,333.44

24、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	13,009,386.74	5,217,386.93		18,226,773.67
合计	13,009,386.74	5,217,386.93		18,226,773.67

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，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。

25、未分配利润

项目	本年	上年
调整前年初未分配利润	91,639,474.75	59,776,527.46
加：年初未分配利润调整合计数		
调整后年初未分配利润	91,639,474.75	59,776,527.46
加：本年归属于母公司所有者的净利润	92,187,595.43	34,738,158.55
减：提取法定盈余公积	5,217,386.93	2,875,211.26
应付普通股股利	80,587,500.00	
期末未分配利润	98,022,183.25	91,639,474.75

(1) 利润分配情况的说明

根据 2019 年 5 月 30 日经公司 2019 年第二次临时股东大会批准的《关于重新确定公司 2018 年度利润分配方案的议案》，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元(含税)，按照已发行股份数 115,125,000.00 股计算，共计 34,537,500.00 元。

根据 2019 年 12 月 15 日经公司 2019 年第六次临时股东大会批准的《关于 2019 年半年度权益分派预案的议案》，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 4 元（含税），按照已发行股份数 115,125,000.00 股计算，共计 46,050,000.00 元。

26、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	450,866,008.49	318,464,266.85	342,722,302.09	272,517,999.10
其他业务	43,270.69	81,669.83		
合计	450,909,279.18	318,545,936.68	342,722,302.09	272,517,999.10

注：营业收入本年发生额450,909,279.18元、营业成本318,545,936.68元，较上年发生额分别增加31.57%、16.89%，主要原因是：2019年生产规模扩大。

27、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,830.19	2,385.69
教育费附加	2,898.10	1,431.42
地方教育附加	1,932.09	954.28
房产税	2,518,779.15	2,194,185.04
土地使用税	36,933.08	51,622.32
印花税	163,924.33	117,320.44
环保税	26,128.49	97,469.71
残疾人就业保障金	19,852.56	
合计	2,775,277.99	2,465,368.90

28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运输费用	726,788.47	391,481.28
职工薪酬	1,184,755.45	1,135,379.14
差旅费	468,314.04	526,201.42
业务宣传费	299,989.18	43,632.00

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	39,493.43	37,815.02
办公费	32,008.17	19,251.00
报检费	130,516.33	14,690.00
售后服务	90,460.87	21,035.74
其他	13,013.01	104,928.16
合计	2,985,338.95	2,294,413.76

注：销售费用本年发生额2,985,338.95元，较上年发生额增加30.11%，主要原因是：公司2019年度增加了业务宣传费支出及运输费用增加。

29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,689,813.14	12,212,142.12
中介机构费用	1,960,051.21	1,054,643.08
无形资产摊销	1,159,217.04	1,156,526.64
办公费	356,517.90	302,691.52
差旅费	775,578.72	760,447.36
招待费	662,123.06	679,972.93
折旧费	1,758,578.10	2,534,505.71
交通费	446,230.57	451,729.35
修理费	501,810.96	199,281.53
水电费	656,423.65	317,896.54
其他	1,041,563.26	1,089,887.86
合计	21,007,907.61	20,759,724.64

30、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
技术开发费	171,200.00	
合计	171,200.00	

31、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	13,991,483.73	12,371,290.06
减：利息收入	431,600.06	191,323.88
汇兑损益	-0.02	-351.24
手续费等	70,462.55	58,893.97
合计	13,630,346.20	12,238,508.91

32、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	2,756,242.10	2,756,242.10	2,473,428.72	2,473,428.72
代扣个人所得税手续费返还	36,612.18	36,612.18	15,494.89	15,494.89
合计	2,792,854.28	2,792,854.28	2,488,923.61	2,488,923.61

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额
一、与资产相关的政府补助		
1.漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	256,410.24	256,410.24
2.2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	32,727.24	32,727.24
3.2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	55,045.92	55,045.92
4.引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	90,566.04	90,566.04
5.农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	105,000.00	105,000.00
6.2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	108,000.00	108,000.00
7.2015年设施农业项目资金	255,404.53	255,404.52
8.福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	141,176.52	141,176.52
9.2017年食用菌产业发展资金补助	101,694.96	101,694.96
10.2017年省级现代农业智慧园专项资金	112,149.48	84,112.15
11.2017年漳州市现代农业园区建设项目	41,558.40	20,779.20
12.2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	55,813.92	37,209.28

补助项目	本年发生额	上年发生额
13.2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目补助	104,347.81	
14.2018年现代农业专项补助资金	23,622.06	
15.2019年污染源自动监控系统建设项目补助经费	1,183.33	
小计	1,484,700.45	1,288,126.07
二、与收益相关的政府补助		
1.2015年省现代农业产业技术体系建设经费		200,000.00
2.漳州市科技局新认定市级企业技术中心补贴款		100,000.00
3.福建农林大学木生型食用菌品种选育与产业化工程项目合作补贴	50,000.00	150,000.00
4.漳州市高层次人才首期补助资金		40,000.00
5.2017年省现代农业产业技术体系建设专项经费		200,000.00
6.2017-2018年度专利奖励款		114,000.00
7.漳浦县劳动就业管理中心企业外出招工补贴		15,002.90
8.2017年农产品质量品牌建设补助		10,000.00
9.白马园(镇)鼓励科技创新奖励		50,000.00
10.科协组织建设经费		5,000.00
11.2018年溧水区第一批科技创新券兑现奖励		40,000.00
12.南京市社会保险管理中心企业稳定岗位补贴		31,299.75
13.溧水区推进农业供给侧结构性改革加快农业转型升级的奖励		230,000.00
14.福建省特色现代农业发展专项资金-广告补助	137,500.00	
15.漳浦县人民政府关于农产品创品牌的奖励	2,000.00	
16.漳州市高层次人才个人所得税地方留成部分奖励	1,029.81	
17.漳州市2015-2018年引进高层次人才资金补助	40,000.00	
18.福建省特色现代农业发展专项资金-品牌奖励	300,000.00	
19.引进高层次人才资金补助	40,000.00	

补助项目	本年发生额	上年发生额
20.2019 年度食品安全“一品一码”全过程追溯体系建设奖励	10,000.00	
21.2018-2019 年度专利奖励	119,000.00	
22.2018 年度企业招用就业困难人员社保补贴	6,986.57	
23.2018 年部分福建省院士专家工作站补助	30,000.00	
24.白马园（镇）鼓励科技创新奖励	5,000.00	
25.溧水区旅游产业发展专项资金	1,000.00	
26.2019 年市级放心消费工程专项资金	250,000.00	
27.2018-2019 年度使用追溯二维码补助	45,400.00	
28.2019 年度“海外智力为宁服务”引导资金	30,000.00	
29.企业稳岗返还资金	45,675.27	
30.金针菇良种联合攻关及工厂化生产工艺研发“金桥工程”补助资金	3,000.00	
31.加快发展先进制造业补助资金	50,000.00	
32.2018 年度溧水区第二批科技创新券兑现资金	100,000.00	
33.南京市职业培训补贴	4,950.00	
小计	1,271,541.65	1,185,302.65
合计	2,756,242.10	2,473,428.72

33、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-289,317.14	—
其他应收款坏账损失	-148,727.40	—
合计	-438,044.54	—

注：损失以“-”号填列。

34、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	—	-30,287.66
存货跌价损失	-543,517.34	-48,255.98

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-543,517.34	-78,543.64

注1: 损失以“-”号填列。

注2: 资产减值损失本年发生额-543,517.34元, 较上年发生额增加591.99%, 主要原因是: 本年度计提了较多的存货跌价损失。

35、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得	-145,604.72	-11,587.74
合计	-145,604.72	-11,587.74

注: 资产处置收益本年发生额-145,604.72元, 较上年发生额增加1156.54%, 主要原因是: 本年度处置部分固定资产产生的损益。

36、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得				
扣款收入	34,937.35	34,937.35	119,300.91	119,300.91
其他	9,066.60	9,066.60	8,356.11	8,356.11
合计	44,003.95	44,003.95	127,657.02	127,657.02

注: 营业外收入本年发生额44,003.95元, 较上年发生额减少65.53%, 主要原因是: 本年度发生的扣款收入较少。

37、营业外支出

项目	本年发生额		上年发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	615,115.35	615,115.35	33,009.33	33,009.33
工伤赔偿	386,329.49	386,329.49	105,500.44	105,500.44
税收滞纳金	48,385.04	48,385.04	5,008.38	5,008.38
捐赠支出			61,000.00	61,000.00
罚款支出	186,600.00	186,600.00		
其他	78,938.07	78,938.07	30,059.33	30,059.33
合计	1,315,367.95	1,315,367.95	234,577.48	234,577.48

注: 营业外支出本年发生额1,315,367.95元, 较上年发生额增加460.74%, 主要原因是: 本年度报废了部分非流动资产产生的损益、支付工伤赔偿以及罚款支出。

38、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	92,187,595.43	34,738,158.55
发行在外普通股的加权平均数	115,125,000.00	115,125,000.00
基本每股收益（元/股）	0.8008	0.3017

基本每股收益按照归属于母公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项目	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	115,125,000.00	115,125,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	115,125,000.00	115,125,000.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

39、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助款	3,051,041.65	5,512,902.65
利息收入	431,600.06	191,323.88
押金及保证金	1,925,000.00	3,111,492.55
代垫款项及其他	2,399,016.81	1,187,288.44
合计	7,806,658.52	10,003,007.52

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	5,057,510.94	1,924,311.32
付现的费用	4,523,139.78	3,465,037.95

保证金	50,000.00	
其他	497,818.38	264,048.69
合计	10,128,469.10	5,653,397.96

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
发行费用	960,000.00	590,000.00
合计	960,000.00	590,000.00

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	92,187,595.43	34,738,158.55
加：资产减值准备	543,517.34	78,543.64
信用减值损失	438,044.54	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,318,103.48	49,921,811.42
无形资产摊销	1,403,716.08	1,386,011.38
长期待摊费用摊销	463,806.84	1,775,127.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	145,604.72	11,587.74
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	615,115.35	33,009.33
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	
财务费用（收益以“-”号填列）	13,991,483.73	12,898,890.06
投资损失（收益以“-”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,387,605.57	-7,961,549.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,501,795.75	-6,726,204.02
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	283,302.92	15,900,857.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	177,279,691.75	102,056,243.66
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项目	本年发生额	上年发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	27,153,781.76	66,765,301.71
减：现金的期初余额	66,765,301.71	53,700,834.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-39,611,519.95	13,064,467.26

(4) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	27,153,781.76	66,765,301.71
其中：		
库存现金	11,187.20	25,604.35
可随时用于支付的银行存款	27,142,594.56	66,739,697.36
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	27,153,781.76	66,765,301.71

41、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	265,499,693.70	银行借款抵押担保
无形资产	55,863,473.89	银行借款抵押担保
合计	321,363,167.59	

42、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
1.漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	2,500,000.00	递延收益\其他收益	256,410.24
2.2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	450,000.00	递延收益\其他收益	32,727.24
3.2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	500,000.00	递延收益\其他收益	55,045.92

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
4.引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	800,000.00	递延收益\其他收益	90,566.04
5.农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	2,100,000.00	递延收益\其他收益	105,000.00
6.2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	900,000.00	递延收益\其他收益	108,000.00
7. 2015年设施农业项目资金	5,000,000.00	递延收益\其他收益	255,404.53
8.福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	141,176.52
9. 2017年食用菌产业发展资金补助	1,000,000.00	递延收益\其他收益	101,694.96
10. 2017年省级现代农业智慧园专项资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	112,149.48
11. 2017年漳州市现代农业园区建设项目	800,000.00	递延收益\其他收益	41,558.40
12.2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	55,813.92
13. 2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目补助	1,000,000.00	递延收益\其他收益	104,347.81
14.2018年现代农业专项补助资金	500,000.00	递延收益\其他收益	23,622.06
15.2019年污染源自动监控系统建设项目补助经费	142,000.00	递延收益\其他收益	1,183.33
16.福建省特色现代农业发展专项资金-广告补助	275,000.00	递延收益\其他收益	137,500.00
17.漳浦县人民政府关于农产品创品牌的奖励	2,000.00	其他收益	2,000.00
18.漳州市高层次人才个人所得税地方留成部分奖励	1,029.81	其他收益	1,029.81
19.漳州市2015-2018年引进高层次人才资金补助	40,000.00	其他收益	40,000.00
20.福建省特色现代农业发展专项资金-品牌奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
21.引进高层次人才资金补助	40,000.00	其他收益	40,000.00
22.福建农林大学木生型食用菌品种选育与产业化工程项目合作补贴	200,000.00	其他收益	50,000.00
23.2019年度食品安全“一品一码”全过程追溯体系建设奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
24.2018-2019年度专利奖励	119,000.00	其他收益	119,000.00
25.2018年度企业招用就业困难人员社保补贴	6,986.57	其他收益	6,986.57
26.2018年部分福建省院士专家工作站补助	30,000.00	其他收益	30,000.00
27.白马园（镇）鼓励科技创新奖励	5,000.00	其他收益	5,000.00
28.溧水区旅游产业发展专项资金	1,000.00	其他收益	1,000.00
29.2019年市级放心消费工程专项资金	250,000.00	其他收益	250,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
30.2018-2019年度使用追溯二维码补助	45,400.00	其他收益	45,400.00
31.2019年度“海外智力为宁服务”引导资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
32.企业稳岗返还资金	45,675.27	其他收益	45,675.27
33.金针菇良种联合攻关及工厂化生产工艺研发“金桥工程”补助资金	3,000.00	其他收益	3,000.00
34.加快发展先进制造业补助资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
35.2018年度溧水区第二批科技创新券兑现资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
36.南京市职业培训补贴	4,950.00	其他收益	4,950.00
合计	20,251,041.65		2,756,242.10

(2) 政府补助退回情况
本期无政府补助退回。

七、合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
南京金万辰生物科技有限公司	南京市	南京市	菌菇生产销售等	100.00		100.00	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
江苏和正生物科技有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	菌种研发	9.00		权益法

本集团持有江苏和正生物科技有限公司(以下简称“和正生物”)9.00%的股权，对和正生物的表决权比例亦为9.00%。但由于本集团在和正生物董事会中派有代表并参与对和正生物

财务和经营政策的决策，所以本集团能够对和正生物施加重大影响。

(2) 联营企业的主要财务信息

和正生物系 2019 年新增投资设立的联营企业，截至 2019 年 12 月 31 日，本集团尚未实际出资，和正生物尚未开始正式运营。

(3) 与在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

A、与对合营企业投资相关的未确认承诺

本公司对江苏和正生物科技有限公司（2019年1月成立）享有重大影响，表决权比例为 9%，出资额900万元，出资时间截至2033年12月25日前。截至2019年12月31日，本公司尚未履行实际出资义务。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	本年发生额		上年发生额	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基准点	-697,822.53	-697,822.53	-728,728.82	-728,728.82
人民币基准利率减少 25 个基准点	697,822.53	697,822.53	728,728.82	728,728.82

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

- 本集团披露的财务担保合同。

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。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团与客户间的交易条款以信用交易为主，且一般要求客户预付款及向客户收取保证金的方式进行。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进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的重大信用风险。

因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

3、流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

期末余额：

项目	3个月以内	3个月-1年	1-5年	5年以上
非衍生金融资产及负债：				
货币资金	27,153,781.76			
应收账款	2,869,261.93			
其他应收款	582,511.84			
短期借款	8,106,333.34	60,000,000.00		
应付账款		56,767,521.79		
其他应付款		5,558,750.68		
长期借款	24,938,184.66	37,139,000.00	91,253,200.00	

期初余额：

项目	3个月以内	3个月-1年	1-5年	5年以上
非衍生金融资产及负债：				
货币资金	16,765,301.71	50,000,000.00		
应收账款	8,788,828.45			
其他应收款	345,535.68			
短期借款	22,000,000.00	76,970,000.00		
应付账款		79,019,792.14		
其他应付款		4,915,566.82		
长期借款	17,904,400.00	27,064,400.00	158,831,200.00	

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股	母公司对本企业的表决

				比例 (%)	权比例 (%)
福建含羞草农业开发有限公司	福建省漳浦县	初级农产品销售	4,000.00	35.37%	35.37%

本公司的实际控制人为王泽宁、王丽卿、陈文柱。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
福建东方食品有限公司	公司董事林该春控制并担任执行董事的企业
王健坤	公司董事
林该春	公司董事

5、 关联方交易

(1) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		2019年度	2018年度
福建含羞草农业开发有限公司	房屋	7,488.00	

(2) 关联担保

报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	期末担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	900.00	2019/5/24	2020/5/24	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	4,200.00	2019/11/8	2020/11/8	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	900.00	2019/11/8	2020/11/8	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、王泽宁	本公司	2,400.00	2017/8/30	2021/8/30	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	3,000.00	2015/4/17	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	452.00	2015/5/29	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	388.00	2015/8/21	2021/3/27	否

担保方	被担保方	期末担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	542.00	2015/11/20	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	542.00	2016/2/24	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	228.16	2017/9/8	2022/2/25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	1,171.84	2017/9/12	2022/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	2,188.00	2018/2/13	2022/2/25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	194.00	2018/4/20	2020/2/25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	650.00	2018/6/8	2020/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	996.00	2017/11/9	2022/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	491.10	2018/6/20	2022/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	916.02	2018/1/8	2022/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	1,152.00	2018/4/28	2022/8/25	否
本公司	南京金万辰	400.00	2019/3/20	2020/3/21	

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	3,627,061.35	3,230,296.29

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
福建含羞草农业开发有限公司	7,488.00	
合计	7,488.00	

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 与合营企业投资相关的未确认承诺

参见“附注八、2(3)”部分。

2、 或有事项

(1) 担保事项

本集团为关联方担保事项详见本附注十、5(2) 关联担保。

十二、 资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况说明

2020年2月10日，公司第二届董事会第二十六次会议审议通过了《关于确定公司2019年度利润分配方案的议案》，本次权益分派预案如下：公司目前总股本为115,125,000股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以2019年末母公司未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3.50元（含税）。

本次利润分派预案还需提交公司2019年度股东大会审议通过。

十三、 其他重要事项

1、 前期差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
根据双方对账结果，同一客户销售商品形成的应收账款与计提年度返利形成的预收账款合并后重分类	第二届董事会第二十六次会议审议通过	应收账款	-797,193.04
		预收款项	-797,193.04
期末尚未支付的水电费形成的其他应付款与预付款项挂账预付水电费合并后重分类	第二届董事会第二十六次会议审议通过	预付款项	-63,000.00
		其他应付款	-63,000.00
期末尚未支付的水电费由其他应付款重分类调整至应付账款列报	第二届董事会第二十六次会议审议通过	应付账款	1,464,068.51
		其他应付款	-1,464,068.51

2、分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十四、 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

(1) 应收账款分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合	3,434,564.00	67.41			3,434,564.00
账龄组合	1,660,656.83	32.59	22,499.76	1.35	1,638,157.07
组合小计	5,095,220.83	100.00	22,499.76	1.35	5,072,721.07
合计	5,095,220.83	100.00	22,499.76	0.44	5,072,721.07

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合	2,182,152.00	22.34			2,182,152.00
账龄组合	7,587,093.31	77.66			7,587,093.31
组合小计	9,769,245.31	100.00			9,769,245.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,769,245.31	100.00			9,769,245.31

本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	1,585,657.63	22,499.76	30.00
3-6个月			
7个月-1年			
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	1,660,656.83	22,499.76	1.35

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	7,587,093.31		
3-6个月			
7个月-1年			
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合计	7,587,093.31		

(2) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		22,499.76				22,499.76
合计		22,499.76				22,499.76

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,983,070.72 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 97.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
账龄组合	151,418.52	100.00	58,707.56	38.77	92,710.96
组合小计	151,418.52	100.00	58,707.56	38.77	92,710.96
合计	151,418.52	100.00	58,707.56	38.77	92,710.96

(续)

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
存在确凿证据表明不存在减值的组合	33,701.20	19.84			33,701.20
账龄组合	136,193.94	80.16	58,122.71	42.68	78,071.23
组合小计	169,895.14	100.00	58,122.71	34.21	111,772.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	169,895.14	100.00	58,122.71	34.21	111,772.43

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	2,393.65		55,729.06	58,122.71
2019年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	584.85			584.85
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019年12月31日余额	2,978.50	-	55,729.06	58,707.56

①组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	未来12个月预期信用损失		整个存续期信用损失(未发生信用减值)		整个存续期信用损失(已发生信用减值)		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
3个月以内	61,697.26						
3-6个月	8,414.36	420.72					420.72
7个月-1年	25,577.84	2,557.78					2,557.78
1-2年							
2-3年							
3年以上					55,729.06	55,729.06	55,729.06
合计	95,689.46	2,978.50			55,729.06	55,729.06	58,707.56

(续)

账龄	年初余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	39,695.48		
3-6个月	39,182.52	1,959.13	5.00
7个月-1年	207.70	20.77	10.00
1-2年	1,379.18	413.75	30.00
2-3年			
3年以上	55,729.06	55,729.06	100.00
合计	136,193.94	58,122.71	42.68

②组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
存在确凿证据表明不存在减值的组合				33,701.20		
合计				33,701.20		

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
代垫医疗费用	38,379.46	79,364.88
代垫社保公积金	57,310.00	33,701.20
其他	55,729.06	56,829.06
合计	151,418.52	169,895.14

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	年末坏账准备余额
福建同创人力资源开发有限公司	其他	55,729.06	3年以上	36.80	55,729.06
阿米鲁黑	代垫医疗费用	28,461.94	1年以内	18.80	2,557.78
罗晓峰	代垫医疗费用	8,555.36	1年以内	5.65	834.79
林燕花	代垫医疗费用	1,109.35	3月以内	0.73	
吴顺风	代垫医疗费用	252.81	3月以内	0.17	

合计		94,108.52		62.15	59,121.63
----	--	-----------	--	-------	-----------

3、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	115,000,000.00		115,000,000.00	115,000,000.00		115,000,000.00
合计	115,000,000.00		115,000,000.00	115,000,000.00		115,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南京金万辰生物科技有限公司	115,000,000.00			115,000,000.00		
合计	115,000,000.00			115,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,520,164.29	157,644,689.38	204,979,030.52	162,020,999.84
其他业务	43,270.69	81,669.83	225,288.81	225,288.81
合计	227,563,434.98	157,726,359.21	205,204,319.33	162,246,288.65

十五、 补充资料

1、 非经常性损益

项目	本年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-760,720.07	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,756,242.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		

项目	本年度	说明
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债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取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-656,248.65	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	36,612.18	
小计	1,375,885.56	
减：非经常性损益的所得税影响数		
少数股东损益的影响数		
合计	1,375,885.56	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本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。

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

2019年度：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
		收益	收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	25.46	0.8008	0.8008
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.08	0.7888	0.7888

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

证券事务部。