

襄阳佰蒂生物科技股份有限公司

公告编号：2019-034

证券简称：佰蒂生物

证券代码：831363

主办券商：太平洋证券



# 佰蒂生物

NEEQ : 831363

## 襄阳佰蒂生物科技股份有限公司

( Xiangyang Baidi Biological Technology Co.,Ltd )



## 年度报告

## 2018

### 公司年度大事记



公司成功举办湖北保康第二届蓝莓旅游节



湖北省林业厅厅长刘新池在县委书记张世伟陪同下调研蓝莓基地



湖北省科技厅副厅长葛琳调研蓝莓基地



公司蓝莓基地连年获得国家有机认证

公司目前有 10 项发明专利已通过初审  
公司正在申办知识产权管理体系认证证书

## 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 .....	21
第六节	股本变动及股东情况 .....	25
第七节	融资及利润分配情况 .....	27
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况 .....	28
第九节	行业信息 .....	31
第十节	公司治理及内部控制 .....	32
第十一节	财务报告 .....	36

## 释义

释义项目	指	释义
佰蒂生物、公司	指	襄阳佰蒂生物科技股份有限公司
股东大会	指	襄阳佰蒂生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	襄阳佰蒂生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	襄阳佰蒂生物科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
主办券商、太平洋证券	指	太平洋证券股份有限公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2018年1月1日至2018年12月31日
上期、上年同期	指	2017年1月1日至2017年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	现行有效的《襄阳佰蒂生物科技股份有限公司章程》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》（试行）
《审计报告》	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的2018年度《财务报表审计报告》
蓝莓	指	蓝莓是一种多年生灌木果树，因其果实具有增强视力、延缓脑神经衰老、抗癌、强心、软化血管、增强人体免疫等多种功效，被誉为“水果皇后”。
花青素	指	是一种水溶性的植物色素，存在于液泡内的细胞液中，常见于花，果实的组织中及茎叶的表皮细胞与下表皮层。其与糖类物质以糖苷结合之后即为花色苷，与花的颜色、叶变红等有关，是一种天然的抗氧化剂。可以随着细胞液的酸碱改变颜色。细胞液呈酸性则偏红，细胞液呈碱性则偏蓝。

## 第一节 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。

公司负责人邓以超、主管会计工作负责人邓以超及会计机构负责人（会计主管人员）刘新明保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了非标准审计意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**【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
自然灾害风险	<p>公司的主营业务为蓝莓种植、蓝莓深加工产品开发、蓝莓鲜果及预包装产品的销售。蓝莓种植环节受旱、涝、冰雹、霜冻等自然灾害及病虫害的影响较大，同时蓝莓由于其本身的特性，对气候、土壤、取水、交通条件及环境保护的要求较高。如果发生雪灾、旱灾、涝灾等重大自然灾害，将会对公司的种植基地造成损失，从而对公司的经营业绩产生较大的影响。</p>
农业政策风险	<p>农业是国家重点扶持的产业，在税收、财政补贴等多个方面受到国家政策支持。对于无污染、无公害、环保可持续发展的农业产业，以及利用“退耕还林”土地的农业产业，还享受相关优惠和鼓励政策。而蓝莓产业作为保康县优势特色产业，在财政补贴、质量控制、品牌建设等多方面得到地方政府的支持。由于国家和地方的政策扶持一定程度上有利于行业利润，减少甚至取消政策扶持可能会对公司盈利水平产生不利风险。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>随着消费者对蓝莓等高端水果的认知度逐步提高，国内蓝莓市场的需求会随之逐步提升，但是随着蓝莓产业的兴起，大量企业和合作社组织进入，可能导致产业链上游即蓝莓种植规模的爆炸式增长，引起“价格战”、“市场战”，潜在竞争者加入，导致市场竞争加剧。</p>
人力资源短缺的风险	<p>一方面，蓝莓栽培、种植和管护常年需要大量的季节性用工，如果劳务成本增加将会增加蓝莓种植成本；另一方面，随着蓝莓产业向着栽培、种植、加工和市场营销一体化发展，人才需求多样化，包括从新产品研发和培育、质量管控、生产现场管理、供应链管理、市场研究、市场策略制定和执行、销售管理等方面，都需要专业人才，但蓝莓种植企业与其他农业企业一样，一般在偏远的四、五线城市或农村地区，当地缺乏专业人才，对人才的吸引力不强。因此，本行业经营可能面临人力成本上升和专业人才不足的风险。</p>
实际控制人控制不当的风险	<p>公司的实际控制人邓以超和熊传英夫妇合计持有公司62.93%的股份。因而能够通过股东大会及董事会行使表决权直接或间接影响公司，对公司发展战略、经营管理、利润分配、关联交易和人事任免等重大事宜的决策有可能偏离公司价值目标，股权的集中可能导致公司决策存在损害中小股东利益。公司存在实际控制人控制不当风险。</p>
公司债务担保风险	<p>公司为曾光贤诉邓以超先生个人借款案担保，公司目前已经承担了100万元的担保债务，目前担保责任仍旧在继续，若邓以超先生不能偿还曾光贤款项，公司可能会替邓以超继续履行担保责任，该事项会严重影响公司的持续经营能力。</p>
公司关联方资金占用风险	<p>公司关联方及大股东若长期占用公司资金不还使公司资金紧张，公司会产生不能按期偿还各项债务，这种状况若不能及时解善，导致公司面临承担法律风险和破产风险。</p>

本期重大风险是否发生重大变化：	否
-----------------	---

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	襄阳佰蒂生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Xiangyang Baidi Biological Technology Co.,Ltd
证券简称	佰蒂生物
证券代码	831363
法定代表人	邓以超
办公地址	保康县城关镇发展路2号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	刘新明
职务	董事会秘书
电话	0710-5811333
传真	0710-5815868
电子邮箱	Berrytowns@163.com
公司网址	http://www.berrytowns.cn
联系地址及邮政编码	襄阳市保康县城关镇发展路2号 邮编：441600
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	襄阳佰蒂生物科技股份有限公司董事会办公室

### 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	2010年11月29日
挂牌时间	2014年11月14日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A类（农、林、牧、渔业）-01 农业-015 水果种植-0159 其他水果种植
主要产品与服务项目	蓝莓育苗、技术研发、种植、加工、销售、水果贸易及预包装食品的销售。
普通股股票转让方式	竞价交易转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	2
控股股东	邓以超
实际控制人及其一致行动人	邓以超、熊传英

#### 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	914206005654588795	否
注册地址	保康县城关镇清溪路 375 号	否
注册资本（元）	20,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	太平洋证券
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	宋湘连 刘超
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室

#### 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	11,534,138.07	25,248,228.53	-54.32%
毛利率%	13.57%	16.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,638,278.20	-4,212,732.99	37.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,715,593.96	-4,711,523.94	30.77%
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）	-22.11%	-27.43%	-
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）	-39.51%	-30.67%	-
基本每股收益	-0.13	-0.21	

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	66,496,042.43	70,782,671.48	-6.06%
负债总计	55,880,561.97	57,528,912.82	-2.87%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,615,480.46	13,253,758.66	-19.91%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.53	0.66	-19.70%
资产负债率%（母公司）	70.54%	68.34%	-
资产负债率%（合并）	84.04%	81.28%	-
流动比率	24.11%	26.07%	-
利息保障倍数	-1.81	-0.95	-

#### 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	5,433,872.56	1,984,438.11	173.82%
应收账款周转率	1.71	4.10	-
存货周转率	3.12	5.82	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-6.06%	-2.09%	-
营业收入增长率%	-54.32%	64.46%	-
净利润增长率%	37.37%	-13.21%	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0.00%
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
非流动资产处置损益	106,752.95
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,966,666.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,896.15
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,077,315.76</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,077,315.76</b>

**七、 补充财务指标**

□适用 √不适用

**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**

√会计政策变更 □会计差错更正 □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
应收票据				

应收账款	8,490,403.52		3,835,215.30	
应收票据及应收账款		8,490,403.52		3,835,215.30
应收利息				
应收股利				
其他应收款	553,000.55	553,000.55	453,204.83	453,204.83
固定资产	20,087,942.38	20,087,942.38	14,820,120.02	14,820,120.02
固定资产清理				
在建工程	10,834,065.02	10,834,065.02	14,503,927.36	14,503,927.36
工程物资				
应付票据				
应付账款	16,515,090.21		17,926,642.50	
应付票据及应付账款		16,515,090.21		17,926,642.50
应付利息	3,058,080.86		1,650,000.00	
应付股利				
其他应付款	24,428,805.83	27,486,886.69	11,863,853.06	13,513,853.06
长期应付款				
专项应付款				
管理费用	2,917,399.63	2,631,963.15	1,481,264.34	1,481,264.34
研发费用		285,436.48		

### (1)重要会计政策变更

财政部于2018年6月15日发布了《财政部关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2018〕15号)，新发布的一般企业财务报表格式适用于2018年6月30日及之后的财务报表，并对可比期间的比较数据按照新报表格式要求进行调整。本公司对财务报表格式进行了以下修订：

#### a.资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”项目合并为“应收票据及应收账款”

将原“应收利息”及“应收股利”项目并入“其他应收款”；

将原“固定资产清理”项目并入“固定资产”；

将原“工程物资”项目并入“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”项目合并为“应付票据及应付账款”；

将原“应付利息”及“应付股利”项目并入“其他应付款”；

将原“专项应付款”项目并入“长期应付款”。

#### b.利润表

新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；

在“财务费用”项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

#### c.所有者权益变动表

所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

公司目前主要从事水果种植业，属于大农业行业。公司现拥有 3 大蓝莓种植基地和 1 个蓝莓加工厂，公司种植蓝莓并在每年 5 月至 7 月上市销售，公司种植蓝莓水果主要是作为蓝莓鲜果直接推向蓝莓鲜果消费市场和作为食品加工原料果面向食品公司销售。经过近几年依托华中和华南市场发展逐步形成蓝莓鲜果销售和蓝莓原料果销售体系，逐步提升公司蓝莓种植效益。

报告期内公司主要依靠自有基地蓝莓水果种植、销售，鲜果销售采取与鑫荣懋合作，通过鑫荣懋鲜果销售渠道为全国市场提供蓝莓鲜果；原料果销售主要是与杭州超山食品厂和杭州梅园食品有限公司等合作为其提供蓝莓冻果加工蓝莓深加工产品。

报告期内公司商业模式未发生变化。

报告期内至信息披露日止公司商业模式未发生变化。

#### 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

2018 年度计划蓝莓产量 300 吨，实际产量 260 吨，完成计划的 87%；计划营业收入 1500 万元以上，实际完成 1153 万元，完成计划的 77%；计划报告期内公司净利润实现扭亏，实际实现-264 万元，与计划相差较大，主要原因是公司蓝莓基地蓝莓产量没有达产，蓝莓产量较低。

公司在报告期内，管理团队稳定，商业模式未发生变化。公司 2018 年度在优化资产结构上取得一定进展，逐步剥离低效益资产，轻装前进，为未来发展打下基础。

#### (二) 行业情况

蓝莓种植属于农业行业，蓝莓水果兴起得益于国内农业产业升级和消费升级。进入 21 世纪，全国人民普遍过上小康生活，追求绿色、安全、新鲜的有机食品和国家对新兴农业产业大力支持是蓝莓产业迅速发展的主要推动力。

报告期内，蓝莓行业持续健康发展，主要体现在蓝莓水果种植面积持续扩大，蓝莓水果供给增加，由于国内消费升级，蓝莓消费市场活力已激发，蓝莓鲜果、蓝莓深加工产品需求不断增加，产品质量不断提升，但蓝莓培育、种植周期较长，短期内尚未对公司经营业务产生重大影响。在法律法规方面，农业产业依然是国家重点支持行业。21 世纪蓝莓、车厘子等新兴、新品种水果种植产业一直得到地方政府

大力支持与重视，报告期内这一政策未出现重大变化，尚未出现对行业未来发展不利影响因素。

### (三) 财务分析

#### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	63,617.03	0.10%	69,573.75	0.10%	-8.56%
应收票据与应收账款	5,001,367.82	7.52%	8,490,403.52	12.00%	-41.09%
其他应收款	1,464,642.02	2.20%	553,000.55	0.78%	164.85%
存货	3,604,710.25	5.42%	3,350,691.16	4.73%	7.58%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	20,145,295.78	30.30%	20,087,942.38	28.38%	0.29%
在建工程	10,825,359.02	16.28%	10,834,065.02	15.31%	0.08%
短期借款	2,967,668.00	4.46%			100%
应付票据及应付账款	7,565,072.15	11.38%	16,515,090.21	23.33%	-54.19%
其他应付款	31,579,688.07	47.49%	27,486,886.69	38.83%	14.89%
长期借款	10,300,000.00	15.49%			100%
资产总计	66,496,042.43		70,782,671.48		-6.06%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1、报告期内，应收票据及应收账款变动比例 -41.09%，主要是全资子公司武汉佰蒂农业科技有限公司加强货款回款力度，大幅降低应收账款余额。

2、报告期内，其他应收款增加 164.85%，主要是公司为实际控制人邓以超的个人债务提供担保，债务到期未偿还，2018 年 12 月 25 日，法院强制执行了佰蒂生物 100 万元，另外实际控制人邓以超借款 119500 元，导致实际控制人邓以超占用佰蒂生物 1119500 元资金。

3、报告期内，公司长期借款增加 100%，主要是公司在保康县农商行 2000 万元短期贷款到期公司偿还 970 万元后，余款 1030 万元与农商行重签贷款合同，该笔贷款由短期借贷变为中长期借贷。

4、报告期内，应付票据及应付账款减少 54.19%，主要是湖北佰蒂水果贸易在本年度支付上年度采购款。

5、报告期内，其他应付款较上期增加 14.89%，主要是公司应付利息科目并入到其他应付款科目增加了其他应付款金额。

3、报告期内，公司期末总资产 66,496,042.43 元，较期初 70,782,671.48 元减少 4,286,629.05 元，减少幅度 6.06%。主要是公司加大应收账款回收，应收账款较期初减少 3,489,035.70 元和公司 17 年度预付百峰基地工程建设款在 18 年度进行结算，预付帐款较期初减少 1,646,140.48 元。

#### 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	11,534,138.07	-	25,248,228.53	-	-54.32%
营业成本	9,969,441.06	86.43%	21,016,148.55	83.24%	-52.56%
毛利率%	13.57%	-	16.76%	-	-
管理费用	3,190,757.60	27.62%	2,631,963.15	12.00%	21.23%
研发费用	719,394.39	6.24%	285,436.48	1.13%	152.03%
销售费用	1,081,553.46	9.38%	2,926,722.87	11.59%	-63.05%
财务费用	1,037,620.92	9.00%	2,178,771.03	8.63%	-52.38%
资产减值损失	179,220.79	1.55%	818,496.29	3.24%	-78.10%
其他收益	1,366,666.66	11.85%	1,069,666.66	4.24%	27.77%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	106,752.95	0.93%	-333,962.97	-1.32%	131.97%
汇兑收益					
营业利润	-3,226,869.47	-42.25%	-3,932,395.04	-15.57%	23.93%
营业外收入	697,457.46	6.05%	182,724.68	0.72%	281.70%
营业外支出	74,034.26	0.64%	418,671.20	1.66%	-82.32%
净利润	-2,638,278.20	-37.13%	-4,212,732.99	-16.69%	37.37%

## 项目重大变动原因：

1、报告期内，公司营业收入、营业成本比同期降低 -54.32%、-52.56%，公司 2018 年度销售主要侧重于蓝莓基地的蓝莓种植、销售，水果贸易基本停止，水果贸易比上期减少 12,202,570.17 元，公司深加工产品销售比上期减少 924,518.27 元，树苗销售减少 568,300.60 元和蓝莓果销售增加 63,571.04 元所致；公司报告期销售降低了相应的报告期销售成本也同向降低。

2、报告期内，公司管理费用较同期增加 21.23%，主要是报告期计提职工社保费，办公楼转固后计提折旧及公司招待费、差旅费用等增加所致。

3、报告期内，公司研发费用较同期增加 152.03%，主要是报告期公司研发蓝莓新品种发生费用。

4、报告期内，公司销售费用较同期减少 63.05%，主要是报告期公司调整销售结构，着重销售自有基地种植蓝莓，缩减外采的水果贸易销售，导致销售费用减少。

5、报告期内，公司财务费用较同期减少 52.38%，主要是报告期公司偿还农商行 970 万贷款后，公司贷款规模减少到 1030 万元，同时公司贷款利率降低到 7.10%，两个因素影响导致财务费用降低。

6、报告期内，公司资产减值损失较同期减少 78.10%，主要是公司上年度计提存货跌价损失转回导致的。

7、报告期内，公司其他收益较同期增加 27.77%，主要是公司前期收到的蓝莓基地建设补贴在本期确认收益。

8、报告期内，公司资产处置收益较同期增加 131.97%，主要是同期处置横冲资产产生损失 333,962.97 元，本期处置纳智捷产生收益 106752.92 元。

9、报告期内，公司营业利润较同期减少亏损 17.94%，主要是公司报告期内围绕种植销售，缩小水果贸易降低费用和损失减少亏损。

10、报告期内，公司营业外收入较同期增加 281.70%，主要是公司在报告期收到政府的各种奖励所致。

11、报告期内，公司营业外支出同期减少 82.32%，主要是上年度公司处置横冲基地资产产生损失所致。

## (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	11,365,219.15	24,997,037.60	-54.53%
其他业务收入	168,918.92	251,190.93	-32.75%
主营业务成本	9,930,278.21	20,943,745.42	-52.59%
其他业务成本	39,162.85	72,403.13	-45.91%

## 按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
蓝莓鲜果	6,224,719.34	66.40%	8,057,616.95	32.23%
蓝莓果干	314,344.44	2.77%	1,079,141.63	4.32%
蓝莓饮料	285,521.42	2.51%	434,458.33	1.74%
蓝莓冻果	2,538,450.66	10.71%	641,982.01	2.57%
蓝莓果酱	-	-	10,784.62	0.04%
网纹瓜	2,002,183.29	17.62%	7,063,752.03	28.26%
进口蓝莓	-	-	1,451,612.93	5.81%
梨	-	-	1,696,115.41	6.79%
蓝莓树苗	-	-	568,300.60	2.27%
苹果	-	-	3,629,190.93	14.52%
进口澳柑	-	-	364,082.16	1.46%
合计	11,365,219.15	98.54%	24,997,037.60	99.01%

## 按区域分类分析：

适用 不适用

## 收入构成变动的的原因：

本报告期内，公司主营业务收入 11,365,219.15 元，2017 年度是 24,997,037.60 元，减少 13,631,818.45 元，降幅 54.53%，主要是：1、2018 年度蓝莓商品果采摘偏低，蓝莓原料果采摘偏高，致使公司销售以蓝莓原料果销售为主，蓝莓鲜果销售收入较同期减少 511,181.53 元，降幅 6.34%；蓝莓冻果 18 年度销售 1,216,734.68 元，较同期 641,982.01 元增加销售 574,752.57 增幅 89.53%。2、公司蓝莓果干、蓝莓饮料、蓝莓果酱销售 2018 年度 599,865.86 元，较 2017 年度 1,524,384.58 元减少 924,518.72 元，比同期下降 60.65%，公司散装果干、蓝莓饮料、蓝莓果酱采取代工模式，代加工费用大、占用资金大，公司为解决资金持续紧张问题，公司加大原料果销售，加快资金回笼，降低加工品销售，有限的资金用在蓝莓种植上。3、鲜果部 2017 年度水果贸易亏损严重，报告期公司缩减了网纹瓜销售规模，停止了进口蓝莓、梨、树苗、苹果、进口澳柑等水果贸易导致销售收入减少 12,781,655.39 元，降幅 86.46%。上述三方面影响公司造成公司主营业务收入降幅 54.53%。

公司 2018 年度其他业务收入 168,918.92 元比 2017 年度 251,190.93 元减少 32.75%，主要是公司办公楼一楼截止 2018 年 10 月份供销蜂鸟电商公司不再租赁，租金本年度确认收入比 17 年度确认收入少 82,272.01 元。

本报告期内，虽然营业收入降幅较大，但公司正在回归种植主业，2019 年度公司搞好蓝莓种植和销售同时仍需加强三费控制，加强品质管理、货款回收，力争实现持续经营。

## (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	深圳鑫荣懋农产品股份有限公司	5,284,674.48	45.82%	否
2	杭州超山果品厂	1,470,160.97	12.75%	否
3	武汉秀园商贸有限公司	1,424,272.73	12.35%	否
4	保定市味丰食品有限公司	613,515.56	5.32%	否
5	杭州梅园食品有限公司	302,961.69	2.63%	否
合计		9,095,585.43	78.87%	-

## (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	杭州新橙果生态农业有限公司	4,418,554.11	38.34%	否
2	莘县月龙瓜果蔬菜专业合作社	1,919,391.48	16.65%	否
3	保康县邓家坡蓝莓种植专业合作社	829,210.00	7.20%	否
4	武汉梁子湖水产品加工有限公司	382,305.00	3.32%	否
5	贵州穗蓝酒业科技有限公司	123,120.00	1.07%	否
合计		7,672,580.59	66.58%	-

## 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	5,433,872.56	1,984,438.11	173.82%
投资活动产生的现金流量净额	-6,842,534.88	-1,523,389.00	349.17%
筹资活动产生的现金流量净额	1,402,705.60	-706,822.91	-298.45%

## 现金流量分析：

## 1、经营活动产生的现金流量

公司经营活动产生现金流量净额本年度比上年增加 3,419,434.45 元增加 172.31%，主要因为：1、本年度销售商品、提供劳务收到现金 16,463,794.87 元比同期 25,182,712.98 元大幅减少 8,718,918.11 元，降幅 34.62%，主要是公司调整销售策略，水果贸易规模大幅收缩。其他经营活动现金流入比同期增加 12,461,344.93 元，增加幅度 153.86%，导致公司经营活动现金流入增加 3,742,426.82 元，增幅 11.24%，主要是公司流动资金紧张，从保康县九鼎担保等公司拆入资金所致。

2、购买商品、接受劳务支付的现金 2018 年度比 2017 年度减少 8,055,833.85 元，降幅 41.55%，主要是公司水果贸易规模缩小，水果采购降低。支付给职工以及为职工支付的现金报告期增加 1,395,140.22 元，增幅 54.22%是公司加大农民工工资支付力度，2018 年度前农民工工资基本结清。支付的各项税费报告期增加 96,241.60 元，增幅 813.67%；主要是公司建设期结束进入经营期进项税额抵扣减少，增值税税负增加；支付的其他与经营活动有关的现金本期比同期增加 6,887,444.40 元，增加 73.88%，主要是公司流动资金紧张，公司从非金融渠道拆借资金所致。这两方面共同影响经营活动现金流变动。

## 2、投资活动产生的现金流量

投资活动产生的现金流量净额本年度-6,842,534.88 元，比上年-1,523,389.00 元增加 5,319,145.88 元，变动比例 349.17%。主要是公司报告期在保康县店垭镇店子垭村兴建 250 亩蓝莓示范观光基地和白峰基地后续建设投资所致。

## 3、筹资活动产生的现金流量

筹资活动产生的现金流量净额本年度 1,402,705.60 元比同期-706,822.91 元增加 2,139,528.51

元，增加幅度 298.45%，主要是公司在 2018 年获得农商行短期流动资金贷款 3,000,000.00 元，筹资活动现金流入比同期增加 3,000,000.00 元，增加 100%，筹资活动现金流出比同期增加支出 860,471.49 元，增加 121.74%，主要是支付融资利息等。

#### (四) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

报告期内，公司共拥有壹家子公司和壹家分公司。

1、全资子公司名称：湖北佰蒂农业科技有限责任公司。子公司成立于 2013 年 5 月 21 日，注册资本：1000 万元，注册地址：武汉东西湖区梨花路 399 号，法人代表：张顺民，经营范围：农产品、百货、机电设备、电子设备、化妆品的销售及网上销售；预包装食品兼散装食品批发零售等。佰蒂生物持股比例 100%，由于该子公司自成立后销售业绩不理想一直亏损，公司已与 2019 年 4 月 23 日召开股东大会决定注销该子公司，截止报告期日子公司注销正处于公示期。

2、分公司名称：襄阳佰蒂生物科技股份有限公司食品分公司。分公司成立于 2014 年 4 月 10 日，负责人：邓以超，经营范围：受公司委托，以公司名义从事预包装食品、散装食品的销售，食品分装。

##### 2、委托理财及衍生品投资情况

无

#### (五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

#### (六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

#### (七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

#### (八) 企业社会责任

公司注册及经营地址位于国家贫困山区的国家级贫困县，公司的蓝莓基地分布在保康县过渡湾镇、歇马镇、马良镇和店垭镇，总面积达 2000 多亩。公司蓝莓基地是公司自建自营项目，具有很好的经济效益示范效应。2018 年，公司积极响应国家精准扶贫相关政策，利用“公司+农户”模式，贫困户农民工可以到公司基地务工或者公司出种苗、出技术，带动基地周边农户种植蓝莓，截止本报告期农户已自发种植蓝莓面积约 700 多亩，公司基地脱贫致富效应明显，通过这些措施带领基地周边乡镇农户走上致富路，践行公司社会责任。

### 三、持续经营评价

1、公司原有蓝莓基地面积 2765 亩，2017 年公司保留成熟、多产基地，出售横冲基地 1400 亩，又新增店垭、云旗山蓝莓基地。公司优化基地结构，增加高产基地投入，提高基地投入产出比。报告期公司基地实际产量 260 吨，较同期增产 50 吨，增幅 23.81%。公司为提高 2019 年基地产量，对蓝莓基地管护实行承包制，由职工分片承包基地的除草、修枝、施肥、采摘等各种工作，实行工效挂钩，加强基地管护，加强管销费用控制，力争在 2019 年减亏。

2、公司 2018 年度资金紧张，湖北保康农村商业银行股份有限公司 1030 万贷款陆续在 17 年 11

月和 18 年 1 月到期，公司及时与银行沟通，对该项贷款展期到 2020 年 11 月和 2021 年 1 月并支付银行贷款利息，解除贷款到期违约风险，同时农商行向企业提供流动资金短期借款 300 万元，帮助企业渡过流动资金短缺风险。

3、截止报告披露日前，公司积极加大产品销售力度回笼资金，新增短期借款等措施支付了农民工工资，彻底解决、结清了 2018 年度及以前积欠民工工资，但是仍欠公司职工工资、社保 100 余万元，公司资金紧张。

4、截止报告披露截止日，公司内控制度执行不到位导致出现违规为大股东提供债务担保，大股东资金占用加剧了公司的现金紧缺，督导券商已持续督促大股东尽快归还占用的资金。

6、截止目前公司实际控制人和公司高管均在公司正常履职，公司经营正常。不存在实际控制人失联或者高级管理人员无法履职的情况，不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素等情形。

## 四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 五、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、自然灾害风险

蓝莓同其他农产品种植一样，恶劣的气候条件同样是蓝莓生长安全和果实丰产的天敌。异常气候条件下的温度和光照变化，尤其是在蓝莓挂果催熟的时节，冻害、低温、干旱或持续阴雨天气，将严重影响蓝莓果实生长和丰产。因而，自然灾害是本行业的重要风险。

管理措施：积极采用现代化的生产种植技术，提高对自然灾害的抵抗能力；同时公司和地方环保、气象等部门保持了良好的合作关系，时刻关注各种可能的自然灾害，并对各种可能发生的灾害天气制定了应对预案，尽量减少自然灾害风险。

#### 2、人力成本上升和专业人才不足的风险

一方面，蓝莓栽培、种植和管护常年需要大量的季节性用工，如果劳务成本增加将会增加蓝莓种植成本；另一方面，随着蓝莓产业向着栽培、种植、加工和市场营销一体化发展，人才需求多样化，包括从新产品研发和培育、质量管控、生产现场管理、供应链管理、市场研究、市场策略制定和执行、销售管理等方面，都需要专业人才，但蓝莓种植企业与其他农业企业一样，一般在偏远的四、五线城市或农村地区，当地缺乏专业人才，对人才的吸引力不强。因此，本行业经营可能面临人力成本上升和专业人才不足的风险。

管理措施：公司建立临时工用工档案，培养员工忠诚度，增强员工归属感，逐步打造一支稳定劳务工队伍。根据公司发展需要，进一步建立和完善公司的管理体系，招聘各类专业人才和提升本土人才技能，以应对公司快速发展的需要。

#### 3、农业政策风险

农业是国家重点支持的产业，在税收、财政补贴等多个方面受到政策支持。蓝莓产业虽然是有机、环保、可持续发展的农业产业，享受国家相关优惠和鼓励政策。我公司目前也同其他蓝莓企业一样享受国家产业政策支持，但不排除政府逐年减少政策扶持可能，会对公司盈利水平产生波动风险。

管理措施：公司在搞好蓝莓种同时植积极开发蓝莓水果、果干、饮料市场，扩大营销规模，提高公司管理水平，提高公司生存力。

#### 4、市场竞争加剧风险

随着消费者对蓝莓等高端水果的认知度逐步提高，国内蓝莓市场的需求会随之逐步提升，但是随着蓝莓产业的兴起，大量企业和合作社组织进入，可能导致产业链上游即蓝莓种植规模的爆炸式增长，引起“价格战”、“市场战”，潜在竞争者加入，导致市场竞争加剧。

管理措施：本行业存在较高的自然条件、种植技术和资金等方面门槛，前期投入较高、回报周期

较长。公司已完成种植的基地面积 2000 亩左右。公司将充分发挥其在蓝莓育种、基地种植、冷链管理体系及深加工产品研发等方面累积的经验，抓好种植管理和销售，提升公司竞争力。

#### 5、实际控制人控制不当的风险

公司的实际控制人邓以超和熊传英夫妇合计持有公司 62.93%的股份。因而能够通过股东大会及董事会行使表决权直接或间接影响公司，对公司发展战略、经营管理、利润分配、关联交易和人事任免等重大事宜的决策有可能偏离公司价值目标，股权的集中可能导致公司决策存在损害中小股东利益。

公司存在实际控制人控制不当风险。

管理措施：公司将持续加强巩固法人治理结构，完善现代化企业发展所需的内部控制体系。

## (二) 报告期内新增的风险因素

### 1、公司债务担保风险

公司为曾光贤诉邓以超先生个人借款案担保，公司目前已经承担了 100 万元的担保债务，目前担保责任仍旧在继续，若邓以超先生不能偿还曾光贤款项，公司可能会替邓以超继续履行担保责任，该事项会严重影响公司的持续经营能力。

### 2、公司关联方资金占用风险

公司关联方及大股东若长期占用公司资金不还使公司资金紧张，公司会产生不能按期偿还各项债务，这种状况若不能及时解善，导致公司面临承担法律风险和破产风险。

## 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<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） 公司发生的对外担保事项

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保金额	担保期间	担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序	是否关联担保
邓以超	7,007,276.00	2018年6月 -2020年8月	保证	连带	已事后补充履行	是
总计	7,007,276.00	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，不含公司对子公司的担保）	0
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	7,007,276.00
直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供的债务担保金额	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0

**清偿和违规担保情况：**

本公司控股股东邓以超先后向曾光贤借款420万元，因到期后未及时偿还，被曾光贤起诉，在庭审过程中邓以超与曾光贤达成协议，湖北省保康县人民法院于2018年6月6日出具《民事调解书》（（2017）鄂0626民初1352号）。协议约定本息合计700.7276万元，本公司提供连带责任担保。

本公司已承担100万元的担保责任，于2018年12月26日由保康县人民法院划走。

**（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
邓以超	是	资金	0	1,000,000.00	-	1,000,000.00	已事后补充履行
-总计	-	-	0	1,000,000.00	0	1,000,000.00	-

**占用原因、归还及整改情况：**

本公司控股股东邓以超先后向曾光贤借款420万元，因到期后未及时偿还，被曾光贤起诉，在庭审过程中邓以超与曾光贤达成协议，湖北省保康县人民法院于2018年6月6日出具《民事调解书》（（2017）鄂0626民初1352号）。协议约定本息合计700.7276万元，本公司承担连带责任担保。

本公司已承担100万元的担保责任，于2018年12月26日由保康县人民法院划走。邓以超承诺在2019年6月30日之前还款，截止本报告期内，还未还款。

**（四） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	-	-
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	-
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	-	-
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	15,000,000.00	7,377,100.16
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
6. 其他	-	-

注： 1、2018年第二届董事会第二次会议、2018年第二次临时股东大会审议通过《关于预计2018年

年度关联交易的议案》。预计关联交易事项：邓以超先生将其自有资金不超过 800 万元，无偿向公司提供财务资助，上述借款邓以超先生不要求利息，也不要求公司提供相应抵押或担保。实际发生金额 377,100.16 元。

2、2018 年第二届董事会第二次会议、2018 年第二次临时股东大会审议通过《关于预计 2018 年年度关联交易的议案》。预计关联交易事项：湖北立宇生态农业投资有限责任公司将自有资金不超过 700 万元，无偿向公司提供财务资助，上述借款湖北立宇生态农业投资有限责任公司不要求利息，也不要求公司提供相应抵押或担保。实际发生金额 700 万元。

#### (五) 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	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
湖北立宇生态农业有限责任公司	销售商品	280,121.09	已事后补充履行	2018 年 10 月 19 日	2018-037
湖北立宇生态农业有限责任公司	销售商品	12,157.98	已事后补充履行	2019 年 6 月 28 日	2019-030
湖北立宇生态农业有限公司	财务资助	721,298.78	已事后补充履行	2018 年 10 月 19 日	2018-037
湖北立宇生态农业有限责任公司	财务资助	6,724,350.48	已事后补充履行	2019 年 6 月 28 日	2019-030
湖北保康官山农业投资有限责任公司	销售商品	6,960.00	已事后补充履行	2019 年 6 月 28 日	2019-030
张顺民	财务资助	92,758.61	已事后补充履行	2018 年 10 月 19 日	2018-037
邓以超	资金占用	1,000,000.00	已事后补充履行	2019 年 1 月 23 日	2019-003
邓以超	资金占用	119,500.00	已事后补充履行	2019 年 6 月 28 日	2019-030

#### 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：

1. 湖北立宇生态农业投资有限责任公司销售公司商品 280,121.09 元，已经通过第二届董事会第四次会议及 2018 年第二次临时股东大会进行审议。
2. 湖北立宇生态农业投资有限责任公司销售公司商品 12,157.98 元，已经通过第二届董事会第六次会议审议，并将提交 2018 年年度股东大会进行审议。
3. 湖北立宇生态农业投资有限责任公司财务资助公司金额 721,298.78 元，已经通过第二届董事会第四次会议及 2018 年第二次临时股东大会进行审议。
4. 湖北立宇生态农业投资有限责任公司财务资助公司金额 6,724,350.48 元，已经通过第二届董事会第六次会议审议，并将提交 2018 年年度股东大会进行审议。
5. 湖北保康官山农业投资有限责任公司销售公司商品 6,960.00 元，已经通过第二届董事会第六次会议审议，并将提交 2018 年年度股东大会进行审议。
6. 张顺民个人给公司财务资助 92,758.61 元，已经通过第二届董事会第四次会议及 2018 年第二次临时股东大会进行审议。
7. 邓以超占用公司资金 100 万元，已经通过第二届董事会第五次会议及 2019 年第一次临时股东大会进行审议。

2018年8月湖北立宇生态农业投资有限责任公司与本公司签订了以在建工程偿付债务协议书，协议书约定：一、经双方确认截止协议止，本公司共欠湖北立宇生态农业投资有限责任公司债务10,825,359.02元，二、双方确认截止协议签订之日止，本公司以位于保康县城关镇官山林场（阳坡）的在建工程—蓝莓研发中心工程及土地使用权抵付所欠湖北立宇生态农业投资有限责任公司10,825,359.02元债务，湖北立宇生态农业投资有限责任公司同意以此价款接收。

上述协议所涉及的在建工程及土地使用权已被本公司抵押于湖北保康农村商业银行股份有限公司用于对本公司在湖北保康农村商业银行股份有限公司的贷款提供担保。双方于2018年5月30日签订的借款展期协议显示抵押物所担保的借款最后一笔还款计划日期是2021年1月20日。具体的抵押情况详见本附注“六、（二十）长期借款”。

因本公司控股股东邓以超与罗振平的债务纠纷，保康县人民法院在案件执行过程中对本公司位于保康县城关镇官山路18号，国有土地使用权证号为保国用（2014）第966号，地号为01050202-4、面积为4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程予以查封。保康县人民法院于2018年10月10日出具的（2018）鄂0626执149号之三执行裁定书裁定如下：评估、拍卖被执行人邓以超在襄阳佰蒂生物科技股份有限公司位于保康县城关镇官山路18号，国有土地使用权证号为保国用（2014）第966号，地号为01050202-4、面积为4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程。查封、拍卖的土地使用权及在建工程是上述抵账协议涉及的土地使用权及在建工程。

鉴于以上原因，无形资产及土地使用权属于受限资产无法按照抵账协议的约定抵付账务，暂按账面情况披露。

#### （六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
加工厂房	抵押	7,036,497.27	10.77%	贷款抵押
科研大楼	抵押	2,035,856.66	3.12%	贷款抵押
办公楼	抵押	5,979,287.24	9.16%	贷款抵押
土地使用权	抵押	2,724,326.61	4.17%	贷款抵押
蓝莓研发中心工程及土地使用权	抵押	10,825,359.02	16.58%	贷款抵押
<b>总计</b>	-	28,601,326.80	43.80%	-

## 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	8,176,667	40.88%	-	8,176,667	40.88%
	其中：控股股东、实际控制人	1,361,667	6.80%	-	1,361,667	6.80%
	董事、监事、高管	1,175,000	5.88%	-	1,175,000	5.88%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,823,333	59.12%	-	11,823,333	59.12%
	其中：控股股东、实际控制人	11,223,333	56.12%	-	11,223,333	56.12%
	董事、监事、高管	11,100,000	55.50%	-	11,100,000	55.50%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		51				

#### (二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	邓以超	11,500,000	-	11,500,000	57.5%	10,500,000	1,000,000
2	湖北保康官山农业投资有限公司	1,500,000	-	1,500,000	7.5%	-	1,500,000
3	郑兴锋	1,412,000	72,000	1,484,000	7.42%	-	1,484,000
4	熊传英	1,085,000	-	1,085,000	5.425%	723,333	361,667
5	太平洋证券股份有限公司做市专用证券账户	803,000	-16,000	787,000	3.935%	-	787,000
合计		16,300,000	56,000	16,356,000	81.78%	11,223,333	5,132,667

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

公司前五名股东中，邓以超为公司实际控制人。邓以超与熊传英为夫妻关系。二人为公司实际控制人，其他股东相互之间不存在关联关系。

## 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

截止本报告日公司控股股东邓以超持股比例 57.50%是公司的控股股东，公司股东熊传英持股比例 5.425%，因其与邓以超先生是夫妻关系，事实上也是公司控股股东，二人持股表决权比例合计 62.925%，对公司决策有重大影响。

邓以超，男，生于 1973 年 10 月，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。职业经历：1993 年 1 月至 1995 年 7 月先后在保康县开发区、保康县矿山工作；1995 年 8 月至 2000 年 11 月任保康县磷矿公司副总经理；2000 年 12 月至 2004 年 1 月任保康人仁化工有限责任公司总经理；2004 年 2 月至今任湖北立宇生态农业投资有限责任公司执行董事；2013 年 10 月至今，任佰蒂生物董事长、总经理。

熊传英，女，生于 1977 年，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历，职业经历：1998 年 2 月至 2005 年 1 月在保康县磷矿公司担任员工，2005 年 2 月至今自由职业。持有公司 5.43%的股份。

### (二) 实际控制人情况

截止本报告日公司实际控制人是邓以超先生和熊传英女士。邓以超先生担任佰蒂生物法人代表和董事长职务并在公司持股 57.5%，熊传英女士在公司无任何职务，在公司持股 5.425%，但与邓以超先生是夫妻关系，对公司经营决策能产生实质影响（详细情况参见控股股东情况）

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

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

#### 债券违约情况

适用 不适用

#### 公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

### 四、间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
长期借款	湖北保康农村商业银行股份有限公司	4,000,000.00	7.2%	2017.11.03-2020.11.03	否
长期借款	湖北保康农村商业银行股份有限公司	6,300,000.00	7.2%	2018.1.20-2021.1.20	否
短期借款	湖北保康农村商业银行股份有限公司	3,000,000.00	8.1%	2018.5.30-2019.5.31	否
合计	-	13,300,000.00	-	-	-

#### 违约情况

适用 不适用

### 五、权益分派情况

#### 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 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

## 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	任期	是否在公司领取薪酬
邓以超	董事、董事长、总经理	男	1973年10月	本科	2017年10月6日-2020年10月5日	是
王军	董事、副总经理	男	1979年9月	专科	2017年10月6日-2020年10月5日	是
徐家义	董事	男	1951年7月	专科	2017年10月6日-2020年10月5日	否
张顺民	董事	男	1971年2月	本科	2017年10月6日-2020年10月5日	是
刘新明	董事、董秘、财务总监	男	1969年8月	本科	2017年10月6日-2020年10月5日	是
陈德明	监事会主席	男	1969年11月	专科	2017年10月6日-2020年10月5日	否
谢襄华	监事	男	1966年2月	专科	2017年10月6日-2020年10月5日	是
闻新科	监事	男	1979年4月	专科	2017年10月6日-2020年10月5日	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

#### 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：

公司实际控制人邓以超先生任公司董事长兼总经理，除此之外董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间无其他关联关系。

## (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
邓以超	董事长、总经理	11,500,000	-	11,500,000	57.50%	0
陈德明	监事会主席	500,000	-	500,000	2.5%	0
王军	董事、副总经理	100,000	-	100,000	0.5%	0
徐家义	董事	100,000	-	100,000	0.5%	0
刘新明	董事、董秘、财务总监	75,000	-	75,000	0.375%	0
闻新科	监事	-	-	-	-	0
谢襄华	监事	-	-	-	-	0
合计	-	12,275,000	0	12,275,000	61.38%	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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

## 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

## 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
行政管理人员	5	5
生产人员	15	9
销售人员	4	2
技术人员	2	2
财务人员	4	2
员工总计	30	20

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-

本科	4	3
专科	16	7
专科以下	10	10
员工总计	30	20

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：****1. 员工薪酬政策**

本报告期内，公司根据劳动法及公司内部薪酬管理制度，与全体员工签订劳动合同和为员工办理五险（包括养老、医疗、工伤、生育、失业），为员工提供午餐伙食、差旅费补足等福利。

**2. 员工培训**

本报告期内，公司安排组织公司各部门职员参加防灾救灾、安全生产等培训工作，提高公司员工的专业技能水平。

**3. 离退休人员**

本报告期内，公司返聘离退休人员 3 人，分别从事公司基地种植管理和技术指导。

**4. 员工增减变动**

本报告期内，公司员工减少 10 人，公司是为了减员增效，对公司正常经营无影响。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

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
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<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，公司建立了科学的、合理的法人治理结构。公司组织结构、组织管理符合国相关法律法规的要求，公司“三会”运作规范，能切实履行和维护投资者的利益。

报告期内，公司建立年度报告重大差错责任追究制度，截止目前公司没出现年度报告差错，能做好半年度和年度报告披露等工作。

##### 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

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律法规以及《公司章程》、《股东大会议事规则》的要求召集、召开股东大会，对重大事项采取现场投票的方式进行，确保所有股东尤其是中小股东都享有平等的地位和权利，使其对重大事项享有知情权和决策权。

董事会经过评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律、法规及规范性文件的要求，能够有效保障所有股东的合法及平等权利，保证了所有股东充分行使自己的权利。报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》等相关规定组织召开股东大会。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重大经营决策都按照《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则进行。截至报告期内，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的责任和义务。

##### 4、 公司章程的修改情况

无

#### (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	3	(一) 第二届第二次董事会审议并通过了以下议案：

		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 关于公司 2017 年度董事会工作报告议案</li> <li>2. 关于公司 2017 年度总经理工作报告议案</li> <li>3. 关于公司 2017 年年度报告及其摘要议案</li> <li>4. 关于公司 2017 年年度财务决算报告议案</li> <li>5. 关于公司 2017 年度利润分配方案议案</li> <li>6. 关于公司 2018 年度财务预算方案议案</li> <li>7. 关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2018 年审计机构议案</li> <li>8. 关于公司 2017 年度财务审计报告</li> <li>9. 关于召开 2017 年度股东大会议案</li> <li>10. 关于追认 2017 年度偶发性关联交易议案</li> <li>11. 关于预计 2018 年公司日常性关联交易议案</li> </ol> <p>（二） 第二届第三次董事会审议并通过了以下议案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 关于公司出售资产暨关联交易议案</li> <li>2. 关于公司召开 2018 年第一次临时股东大会议案</li> </ol> <p>（三） 第二届第四次董事会审议并通过了以下议案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 关于追认 2018 年偶发性关联交易公告议案</li> <li>2. 关于公司 2018 年半年度报告议案</li> <li>3. 关于公司召开 2018 年第二次临时股东大会议案</li> </ol>
<p>监事会</p>	<p>2</p>	<p>（一） 第二届第二次监事会审议并通过了以下议案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 关于公司 2017 年度监事会工作报告议案</li> <li>2. 关于公司 2017 年年度报告及其摘要议案</li> <li>3. 关于公司 2017 年度财务决算报告议案</li> <li>4. 关于公司 2017 年度利润分配方案议案</li> <li>5. 关于公司 2018 年度财务预算方案</li> </ol> <p>（二） 第二届第三次监事会审议并通过了以下议案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 关于公司 2018 年半年度报告议案</li> </ol>
<p>股东大会</p>	<p>3</p>	<p>（一）2017 年年度股东大会审议并通过了以下议案：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 关于公司 2017 年度董事会工作报告议案</li> <li>2. 关于公司 2017 年监事会工作报告议案</li> <li>3. 关于公司 2017 年年度报告及其摘要议案</li> <li>4. 关于公司 2017 年度财务决算报告议案</li> <li>5. 关于公司 2017 年利润分配方案议案</li> <li>6. 关于公司 2017 年度财务审计报告议案</li> <li>7. 关于续聘亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为 2018 年审计机构议案</li> <li>8. 关于追认 2017 年偶发性关联交易议案</li> <li>9. 关于公司 2018 年财务预算方案议案</li> <li>10. 关于预计公司 2018 年公司日常性关联交易议案</li> </ol>

		<p>(二)2018年第一次临时股东大会审议并通过了以下议案： 1.关于公司出售资产暨关联交易公告议案</p> <p>(三)2018年第二次临时股东大会审议并通过了以下议案： 1.关于追认2018年度偶发性关联交易议案</p>
--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

## 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，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合法律法规和公司章程的相关规定和要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务。

### (三) 公司治理改进情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》等相关法律法规，建立了较为健全的三会治理结构。并在由股东大会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司法人治理结构的有效管理下，公司的重大事项能够按照制度要求进行决策，三会决议能够得到较好的执行。

截止报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

### (四) 投资者关系管理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的相关规定，在《公司章程》中明确投资者关系管理的原则、职责、责任人，同时公司建立《投资者关系管理制度》。公司投资者关系管理原则是遵循披露信息原则、投资者机会均等原则、诚实守信原则、高效互动原则。公司董事长为公司投资者关系管理工作第一责任人。董事会秘书在公司董事会领导下负责相关事务的统筹与安排，为公司投资者关系管理工作直接责任人，负责公司投资者关系管理的日常工作，包括日常电话接听，投资者问题答复等。投资者关系管理工作的主要职责包括制度建设、信息披露、组织策划、分析研究、沟通与联络、维护公共关系。通过上述制度的建立，将有利于加强与投资者和潜在投资者之间的沟通和交流，增进投资者对公司的了解，以实现公司、股东及其他相关利益者合法权益的最大化。

### (五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

适用 不适用

### (六) 独立董事履行职责情况

适用 不适用

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

本报告期内，监事会对年度内监督事项没有提出任何异议。

## (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 1. 业务独立性

公司的主营业务为蓝莓种植、销售。面向市场独立经营。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统。在业务上已与主要股东及其控制的其他企业经营分开、相互独立。

### 2. 资产独立性

公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，具有开展业务所需的技术、设备、设施、场所，同时具有与生产经营有关的技术。

### 3. 人员独立性

公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的劳动人事管理制度，公司独立与员工签订劳动合同。公司董事、监事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举或聘任产生；公司高级管理人员未在主要股东及其控制的其他企业中担任董事、监事以外的其他职务，未从主要股东及其控制的其他企业领薪；公司财务人员不存在于主要股东及其控制的其他企业中兼职的情形。

### 4. 财务独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员。公司建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，独立做出财务决策，不受控股股东干预。公司独立开设银行账户，独立纳税，不存在与主要股东及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

### 5. 机构独立性

公司已经建立起独立完整的组织机构。公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司设置了完整的内部组织机构，各部门分工协作、已基本建立了较为完备的规章制度。公司组织机构独立，与主要股东及其控制的其他企业分开并独立运行，并拥有机构设置自主权。公司不存在合署办公、混合经营的情形。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均符合《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况指定的，符合现代企业制度的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

### 1. 会计核算体系

报告期内，从公司实际情况出发，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

### 2. 关于财务管理体系

报告期内，公司财务管理能够做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。在财务制度、管理办法、操作程序以及日常财务工作中严格管理，强化实施。

### 3. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守上述制度，执行情况良好。公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并经第一届董事会第十七次会议以及2016年年度股东大会审议通过。

## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <span style="float:right">√ 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float:right">□ 持续经营重大不确定段落</span> <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	亚会 B 审字（2019）2321 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼（B2）座 301 室
审计报告日期	2019 年 6 月 28 日
注册会计师姓名	宋湘连 刘超
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

### 审计报告

亚会 B 审字（2019）2321 号

襄阳佰蒂生物科技股份有限公司全体股东：

#### （一） 审计意见

我们审计了 襄阳佰蒂生物科技股份有限公司（以下简称佰蒂生物公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则财务报告编制基础的规定编制，公允反映了佰蒂生物公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

#### （二） 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告“注册会计师对合并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，我们独立于佰蒂生物公司，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。

#### （三） 强调事项

## 1、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，佰蒂生物连续多年亏损，2017 年度归属于所有者的综合收益总额是-421.27 万元，流动资产小于流动负债计 4,186.51 万元，资产负债率为 81.28%。2018 年度归属于所有者的综合收益总额-263.83 万元，所有者权益合计 1,061.55 万元，流动资产小于流动负债计 3,281.90 万元，资产负债率为 84.04%，这些事项或情况，表明存在可能导致对佰蒂生物持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### （四）其他信息

佰蒂生物公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括佰蒂生物公司 2018 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。

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

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

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

### （五）管理层和治理层对财务报表的责任

佰蒂生物公司管理层（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，管理层负责评估佰蒂生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，运用持续经营假设，除非管理层计划清算佰蒂生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佰蒂生物公司的财务报告过程。

### （六）注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，

如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佰蒂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佰蒂生公司不能持续经营。

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

(6) 就佰蒂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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：宋湘连

中国注册会计师：刘超

二零一九年六月二十八日

## 二、 财务报表

## (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	63,617.03	69,573.75
结算备付金			
拆出资金			
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			
应收票据及应收账款	六、（二）	5,001,367.82	8,490,403.52
其中：应收票据			
应收账款		5,001,367.82	8,490,403.52
预付款项	六、（三）	285,659.52	1,931,800.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	1,464,642.02	553,000.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	3,604,710.25	3,350,691.16
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	4,857.24	364,980.00
<b>流动资产合计</b>		<b>10,424,853.88</b>	<b>14,760,448.98</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	六、（七）	20,145,295.78	20,087,942.38
在建工程	六、（八）	10,825,359.02	10,834,065.02
生产性生物资产	六、（九）	21,060,086.78	20,959,481.32
油气资产			
无形资产	六、（十）	4,040,446.97	4,140,733.78
开发支出	六、（十一）		
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>56,071,188.55</b>	<b>56,022,222.50</b>
<b>资产总计</b>		<b>66,496,042.43</b>	<b>70,782,671.48</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、(十二)	2,967,668.00	
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
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			
应付票据及应付账款	六、(十三)	7,565,072.15	16,515,090.21
其中：应付票据			
应付账款		7,565,072.15	16,515,090.21
预收款项	六、(十四)	463,393.00	183,611.92
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十五)	367,519.40	1,813,580.94
应交税费	六、(十六)	300,554.66	326,409.71
其他应付款	六、(十七)	31,579,688.07	27,486,886.69
其中：应付利息		2,450,478.49	3,058,080.86
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(十八)	-	10,300,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>43,243,895.28</b>	<b>56,625,579.47</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	六、(十九)	10,300,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十)	2,336,666.69	903,333.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,636,666.69</b>	<b>903,333.35</b>

<b>负债合计</b>		<b>55,880,561.97</b>	<b>57,528,912.82</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、（二十一）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（二十二）	4,320,758.81	4,320,758.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十三）	669,641.84	669,641.84
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十四）	-14,374,920.19	-11,736,641.99
归属于母公司所有者权益合计		10,615,480.46	13,253,758.66
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>10,615,480.46</b>	<b>13,253,758.66</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>66,496,042.43</b>	<b>70,782,671.48</b>

法定代表人：邓以超

主管会计工作负责人：邓以超

会计机构负责人：刘新明

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		15,644.46	65,614.61
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			
应收票据及应收账款	十二、（一）	2,198,551.20	3,970,156.54
其中：应收票据			
应收账款		2,198,551.20	3,970,156.54
预付款项		172,595.00	1,792,100.00
其他应收款	十二、（二）	1,446,790.72	419,423.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货		3,604,710.25	1,410,031.95
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>7,438,291.63</b>	<b>7,657,326.47</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			

持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	9,218,337.65	9,218,337.65
投资性房地产			
固定资产		20,132,984.96	19,903,256.50
在建工程		10,825,359.02	10,834,065.02
生产性生物资产		21,060,086.78	20,959,481.32
油气资产			
无形资产		4,040,446.97	4,140,733.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>65,277,215.38</b>	<b>65,055,874.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>72,715,507.01</b>	<b>72,713,200.74</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,967,668.00	
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			
应付票据及应付账款		3,126,038.40	9,714,891.64
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		548,187.59	586,422.36
应付职工薪酬		292,564.40	1,684,922.14
应交税费		289,945.81	316,686.81
其他应付款		31,430,300.65	26,183,880.39
其中：应付利息		2,450,478.49	3,058,080.86
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			10,300,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>38,654,704.85</b>	<b>48,786,803.34</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		10,300,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,336,666.69	903,333.35

递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,636,666.69</b>	<b>903,333.35</b>
<b>负债合计</b>		<b>51,291,371.54</b>	<b>49,690,136.69</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,539,096.46	3,539,096.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		669,641.84	669,641.84
一般风险准备			
未分配利润		-2,784,602.83	-1,185,674.25
<b>所有者权益合计</b>		<b>21,424,135.47</b>	<b>23,023,064.05</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>72,715,507.01</b>	<b>72,713,200.74</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		<b>11,534,138.07</b>	<b>25,248,228.53</b>
其中：营业收入	六、(二十五)	11,534,138.07	25,248,228.53
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>16,234,427.15</b>	<b>29,916,327.26</b>
其中：营业成本	六、(二十五)	9,969,441.06	21,016,148.55
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	六、(二十六)	56,438.93	58,788.89
销售费用	六、(二十七)	1,081,553.46	2,926,722.87
管理费用	六、(二十八)	3,190,757.60	2,631,963.15
研发费用	六、(二十九)	719,394.39	285,436.48

财务费用	六、(三十)	1,037,620.92	2,178,771.03
其中：利息费用		927,363.04	2,150,903.77
利息收入		547.74	610.96
资产减值损失	六、(三十一)	179,220.79	818,496.29
加：其他收益	六、(三十二)	1,366,666.66	1,069,666.66
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		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十三)	106,752.95	-333,962.97
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,226,869.47</b>	<b>-3,932,395.04</b>
加：营业外收入	六、(三十四)	697,457.46	182,724.68
减：营业外支出	六、(三十五)	74,034.26	418,671.20
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-2,603,446.27</b>	<b>-4,168,341.56</b>
减：所得税费用	六、(三十六)	34,831.93	44,391.43
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,638,278.20</b>	<b>-4,212,732.99</b>
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）		-2,638,278.20	-4,212,732.99
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		-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		-2,638,278.20	-4,212,732.99
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的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			
(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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-2,638,278.20</b>	<b>-4,212,732.99</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,638,278.20	-4,212,732.99
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.21

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.24	-0.21
法定代表人：邓以超	主管会计工作负责人：邓以超	会计机构负责人：刘新明	

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	十二、(四)	<b>3,391,749.17</b>	<b>7,397,322.55</b>
减：营业成本	十二、(四)	1,878,288.30	5,352,915.35
税金及附加		49,603.45	56,359.26
销售费用		704,911.65	419,482.90
管理费用		2,774,556.19	2,187,217.29
研发费用		719,394.39	285,436.48
财务费用		1,007,456.32	2,137,661.39
其中：利息费用		903,418.4	2,134,080.86
利息收入		200.38	83.27
资产减值损失		-105,344.83	12,997.94
加：其他收益		1,366,666.66	1,069,666.66
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		102,456.84	-333,962.97
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-2,167,992.80</b>	<b>-2,319,044.37</b>
加：营业外收入		676,340.00	966.22
减：营业外支出		72,443.85	418,671.20
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,564,096.65</b>	<b>-2,736,749.35</b>
减：所得税费用		34,831.93	44,391.43
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,598,928.58</b>	<b>-2,781,140.78</b>
（一）持续经营净利润		-1,598,928.58	-2,781,140.78
（二）终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			

6.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,598,928.58	-2,781,140.78
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,463,794.87	20,460,339.85
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	19,646,130.73	8,099,256.10
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>36,109,925.60</b>	<b>28,559,595.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		11,334,632.28	14,668,093.00
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			
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		3,968,171.04	2,573,030.82
支付的各项税费		108,069.63	11,828.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、(三十七)	15,265,180.09	9,322,205.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>30,676,053.04</b>	<b>26,575,157.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,433,872.56</b>	<b>1,984,438.11</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		102,456.84	

的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			480,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		102,456.84	480,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,944,991.72	2,003,389.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,944,991.72	2,003,389.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,842,534.88	-1,523,389.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		3,000,000.00	
偿还债务支付的现金		32,332.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,534,962.40	696,262.91
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		30,000.00	10,560.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,597,294.40	706,822.91
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		1,402,705.60	-706,822.91
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-5,956.72	-245,773.80
加：期初现金及现金等价物余额		69,573.75	315,347.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		63,617.03	69,573.75

法定代表人：邓以超

主管会计工作负责人：邓以超

会计机构负责人：刘新明

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		5,448,986.00	3,947,679.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		19,476,754.74	4,609,600.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		24,925,740.74	8,557,279.98
购买商品、接受劳务支付的现金		1,938,851.95	189,663.77
支付给职工以及为职工支付的现金		3,632,933.59	1,872,927.37

支付的各项税费		40,763.82	
支付其他与经营活动有关的现金		13,947,276.89	4,225,028.16
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>19,559,826.25</b>	<b>6,287,619.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,365,914.49</b>	<b>2,269,660.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		102,456.84	
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			480,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>102,456.84</b>	<b>480,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,944,991.72	2,000,032.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,944,991.72</b>	<b>2,000,032.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,842,534.88</b>	<b>-1,520,032.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,000,000.00</b>	
偿还债务支付的现金		32,332.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,511,017.76	690,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		30,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,573,349.76</b>	<b>690,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,426,650.24</b>	<b>-690,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-49,970.15</b>	<b>59,628.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额		65,614.61	5,985.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>15,644.46</b>	<b>65,614.61</b>

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本 公 积	减： 库 存 股	其他 综 合 收 益	专项 储 备	盈 余 公 积	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	20,000,000.00				4,320,758.81				669,641.84		-11,736,641.99		13,253,758.66
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	20,000,000.00				4,320,758.81				669,641.84		-11,736,641.99		13,253,758.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,638,278.20		-2,638,278.20
（一）综合收益总额											-2,638,278.20		-2,638,278.20
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 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													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				4,320,758.81				669,641.84		-14,374,920.19		10,615,480.46

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存	其他 综合	专项 储备	盈余 公积	一般 风险			未分配利润
优先		永续	其他										

		股	债		股	收益			准备		
一、上年期末余额	20,000,000.00			4,320,758.81				669,641.84	-7,523,909.00		17,466,491.65
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	20,000,000.00			4,320,758.81				669,641.84	-7,523,909.00		17,466,491.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-4,212,732.99		-4,212,732.99
（一）综合收益总额									-4,212,732.99		-4,212,732.99
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 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												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				4,320,758.81			669,641.84		-11,736,641.99		13,253,758.66

法定代表人：邓以超                      主管会计工作负责人：邓以超                      会计机构负责人：刘新明

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	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	20,000,000.00				3,539,096.46			669,641.84			-1,185,674.25	23,023,064.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他											
二、本年期初余额	20,000,000.00			3,539,096.46				669,641.84		-1,185,674.25	23,023,064.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-1,598,928.58	-1,598,928.58
（一）综合收益总额										-1,598,928.58	-1,598,928.58
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				3,539,096.46			669,641.84		-2,784,602.83	21,424,135.47	

项目	上期											
	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	20,000,000.00				3,539,096.46			669,641.84			1,595,466.53	25,804,204.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				3,539,096.46			669,641.84			1,595,466.53	25,804,204.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,781,140.78	-2,781,140.78
（一）综合收益总额											-2,781,140.78	-2,781,140.78
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				3,539,096.46				669,641.84		-1,185,674.25	23,023,064.05

# 襄阳佰蒂生物科技股份有限公司

## 2018年度财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司基本情况

#### 1、历史沿革

襄阳佰蒂生物科技股份有限公司前身是湖北寿而康蓝莓科技有限责任公司，于 2010 年 11 月 29 日成立。2012 年 5 月，湖北寿而康蓝莓科技有限责任公司更名为湖北寿而康生物科技有限公司；2013 年 8 月，湖北寿而康生物科技有限公司更名为襄阳佰蒂生物科技有限责任公司（前述更名前后的公司以下均简称“本公司”）；2013 年 10 月，襄阳佰蒂生物科技有限责任公司整体变更为股份有限公司，更名为襄阳佰蒂生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”）。企业法人营业执照统一社会信用代码：9142060005654588795，法定代表人：邓以超，住所：保康县城关镇清溪路 375 号，注册资本：2000 万元，营业期限：长期。

本公司主要经营范围：蓝莓种植、销售,园林植物栽培、销售,生物技术开发、技术转让、技术服务,预包装食品、散装食品批发兼零售，化妆品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司成立于 2010 年 11 月 29 日，由邓以超、庄广翠、徐家义三位自然人分别出资 350 万元、100 万元和 50 万元创办。经保康县工商行政管理局核准注册，企业法人营业执照注册号：420626000008745。

2010 年 11 月 25 日，保康中信会计师事务所出具保注会[2010]143 号《验资报告》，对本公司的设立出资进行了验证。

本公司设立时，股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占股比例
邓以超	350.00	70.00%
庄广翠	100.00	20.00%
徐家义	50.00	10.00%
合计	500.00	100.00%

2012 年 5 月 3 日，庄广翠、徐家义分别与湖北保康官山蓝莓有限责任公司签订《股权转让协议书》，约定各自将其持有的本公司 20%和 10%的股权全部转让给湖北保康官山蓝莓有限责任公司。同日，本公司股东会通过决议，同意庄广翠、徐家义将所持本公司股权转让给湖北保康官山蓝莓有限责任公司，并同时决定将本公司名称变更为湖北寿而康生物科技有限公司。

本次股权转让后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占股比例
邓以超	350.00	70.00%
湖北保康官山蓝莓有限责任公司	150.00	30.00%

2013 年 3 月 3 日，本公司股东会通过决议，决定将注册资本增加至 2,000 万元，其中邓以超

增资 1,050 万元，湖北保康官山蓝莓有限责任公司增资 450 万元，均以货币增资。

2013 年 3 月 5 日，湖北众信至诚会计师事务所有限公司出具鄂众信至诚验字[2013]第 010 号《验资报告》验证：截至 2013 年 3 月 4 日止，本公司已收到新增注册资本合计人民币 1,500 万元。2013 年 3 月 6 日，保康县工商行政管理局为有限公司换发了上述增资完成后的企业法人营业执照。

本次增资后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占股比例
邓以超	1,400.00	70.00%
湖北保康官山蓝莓有限责任公司	600.00	30.00%
合计	2,000.00	100.00%

2013 年 8 月 29 日，本公司股东会做出如下决议：（1）将本公司名称变更为襄阳佰蒂生物科技有限责任公司；（2）鉴于本公司股东湖北保康官山蓝莓有限责任公司于 2013 年 8 月 28 日更名为湖北保康官山农业投资有限责任公司，同意将其股东名称一并办理变更登记；（3）同意湖北保康官山农业投资有限责任公司将其持有的本公司股权中的 22.5%转让给邓以超。同日，湖北保康官山农业投资有限责任公司与邓以超签订《股权转让协议书》。

本次股权转让后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占股比例
邓以超	1,850.00	92.50%
湖北保康官山农业投资有限责任公司	150.00	7.50%
合计	2,000.00	100.00%

2013 年 9 月 16 日，本公司股东会通过决议，同意邓以超将所持有公司股权中的 22.5%分别转让给郑兴锋（股本 140 万元，股权 7%）、熊传英（股本 108.5 万元，股权 5.425%）、陈德明（股本 50 万元，股权 2.5%）、周伟（股本 45.5 万元，股权 2.275%）、陈彦芳（股本 26 万元、股权 1.3%）、武明强（股本 20 万元、股权 1%）、周建华（股本 20 万元、股权 1%）、王财佑（股本 10 万元、股权 0.5%）、刘新明（股本 10 万元、股权 0.5%）、王军（股本 10 万元、股权 0.5%）、徐家义（股本 10 万元、股权 0.5%）。同日，邓以超与上述各受让方签订了《股权转让协议书》。

本次股权转让前后，本公司股权结构如下：

股东名称	出资金额（万元）	占股比例
邓以超	1,400.00	70.00%
湖北保康官山农业投资有限责任公司	150.00	7.50%
郑兴锋	140.00	7.00%
熊传英	108.50	5.425%
陈德明	50.00	2.50%
周伟	45.50	2.275%
陈彦芳	26.00	1.30%

武明强	20.00	1.00%
周建华	20.00	1.00%
王财佑	10.00	0.50%
刘新明	10.00	0.50%
王军	10.00	0.50%
徐家义	10.00	0.50%
合计	2,000.00	100.00%

2013 年 9 月 16 日，本公司临时股东会通过决议，以 2013 年 9 月 30 日为基准日，按经审计的净资产折股整体变更为股份公司，股东在拟设立的股份有限公司中的持股比例按其在有限公司中的持股比例确定。

2013 年 10 月 2 日，湖北诚达信会计师事务所有限公司出具鄂诚审字[2013]B-074 号审计报告，根据该审计报告，本公司截至 2013 年 9 月 30 日的净资产为 23,667,361.90 元。

2013 年 10 月 4 日，湖北大维至信资产评估有限公司出具鄂大维信评报字[2013]第 055 号评估报告。根据该评估报告，以 2013 年 9 月 30 日为评估基准日，本公司净资产评估值为 24,877,167.51 元。

2013 年 10 月 6 日，本公司全体股东作为发起人召开股份公司创立大会暨第一次股东大会，审议通过了设立股份公司的有关决议。

2013 年 10 月 7 日，湖北诚达信会计师事务所有限公司出具鄂诚验字[2013]B-075 号《验资报告》，验证：截至 2013 年 9 月 30 日止，公司全体发起人已将本公司截至 2013 年 9 月 30 日止净资产 23,667,361.90 元按 1: 0.845046 的比例折为 2,000 万股，变更后的注册资本（股本）为人民币 20,000,000.00 元整，净资产与股本之间的差额为人民币 3,667,361.90 元转为资本公积。

2013 年 10 月 8 日，经襄阳市工商行政管理局核准，本公司整体变更为襄阳佰蒂生物科技股份有限公司，企业法人营业执照注册号：420626000008745。

本次整体变更后，本公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例
邓以超	1,400.00	70.00%
湖北保康官山农业投资有限责任公司	150.00	7.50%
郑兴锋	140.00	7.00%
熊传英	108.50	5.425%
陈德明	50.00	2.50%
周伟	45.50	2.275%
陈彦芳	26.00	1.30%
武明强	20.00	1.00%
周建华	20.00	1.00%
王财佑	10.00	0.50%
刘新明	10.00	0.50%

王军	10.00	0.50%
徐家义	10.00	0.50%
合计	2,000.00	100.00%

2014 年 11 月 05 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具股转系统函[2014]1739 号《关于同意襄阳佰蒂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》，核准本公司股票公开转让，本公司于 2014 年 11 月 14 日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：佰蒂生物，证券代码：831363。

邓以超于 2015 年 5 月 6 日至 7 日通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式合计减持其所持有的佰蒂生物 1,000,000 股，占佰蒂生物总股本的 5.00%。其中，2015 年 5 月 6 日向 1 名合格机构投资者转让 500,000 股份，2015 年 5 月 7 日向 1 名合格机构投资者转让 500,000 股份。

邓以超于 2015 年 6 月 2 日通过全国中小企业股份转让系统以协议转让方式合计减持其所持有的佰蒂生物 1,500,000 股，占佰蒂生物总股本的 7.50%。

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

股东名称	持股数量（万股）	持股比例
邓以超	1,150.00	57.50%
湖北保康官山农业投资有限责任公司	150.00	7.50%
郑兴锋	141.20	7.07%
熊传英	108.50	5.43%
太平洋证券股份有限公司	80.30	4.12%
北京汇森东方投资管理中心	72.00	3.86%
周伟	59.70	3.00%
陈德明	50.00	2.50%
天风证券股份有限公司	26.40	1.24%
陈彦芳	26.00	1.30%
武明强	20.00	1.00%
周建华	20.00	1.00%
冯志平	10.10	0.51%
王财佑	10.00	0.50%
王军	10.00	0.50%
徐家义	10.00	0.50%
其他股东	55.80	2.50%
合计	2,000.00	100.00%

## 2、分公司情况

襄阳佰蒂生物科技股份有限公司食品分公司成立于 2014 年 4 月 10 日，营业执照统一社会信用代码：9142062639708378XQ，营业场所：保康县城关镇清溪路 375 号，负责人：邓以超，经营范围：受公司委托，以公司名义从事预包装食品、散装食品销售，食品分装。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 06 月 28 日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，与上年相同，没有变化，基本情况如下：

子公司名称	子公司类型	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
湖北佰蒂农业科技有限公司	有限公司	100.00%	100.00%

说明：湖北佰蒂农业科技有限公司，成立于 2013 年 5 月 21 日，注册资金为 1000 万元，公司住所为武汉市东西湖区梨花路 399 号。公司的经营范围为：对农业项目的投资；农产品种植、初加工、销售；农业技术研发、咨询；商务信息咨询；预包装食品兼散装食品批发兼零售（许可项目经营期限与许可证核定期限一致）。2017 年 11 月公司名称由湖北佰蒂农业科技有限公司变更为湖北佰蒂农业科技有限公司。该公司为同一控制下企业合并取得的子公司。

### 三、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

#### （二）持续经营

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司累计亏损人民币 1,437.49 万元，本公司流动资产小于流动负债计 3,281.90 万元，资产负债率 84.04%，该情况表明本公司存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

为保证公司的持续经营能力，公司根据目前实际情况，拟采取下列措施：

- 1、剥离与公司主营业务无关的资产和业务，降低资产负债率和减少亏损。
- 2、加强种植基地的管理维护，提高蓝莓鲜果产量。
- 3、控制公司销售费用、管理费用，节约增效。

通过上述措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制本财务报表是合理的。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

##### 2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公

允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

### 3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料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，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入

合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

## （七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。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。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### **(九) 外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务折算**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

##### **2、外币报表折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### **(十) 金融工具**

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### **1、金融工具的分类**

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

### (2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### (3) 应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### (4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

### (5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权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。

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，与原直接计入所有者权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。

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

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

#### 6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

##### (1) 可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 本公司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做出让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

- ⑤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;
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、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;
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的,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。

**(2) 持有至到期投资的减值准备**

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

**(十一) 应收款项**

应收款项包括应收账款、其他应收款。

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值,则将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量(不包括尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

**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:	本公司将金额为人民币 100 万元(含 100 万元)以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	本公司对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明发生了减值,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

**2、按信用风险特征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账款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	正常关联方组合
非关联方账龄组合	单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,除关联方组合外,以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方组合	不计提坏账准备
非关联方账龄组合	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 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	30.00	30.00
3—4 年	50.00	50.00
4—5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

### 3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由:	单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的:①债务人发生严重的财务困难;②债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等);③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;④其他表明应收款项发生减值的客观依据。
坏账准备的计提方法:	根据其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。

## (十二) 存货

### 1、存货的分类

存货分类为:原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、在途物资、发出商品、消耗性生物资产等。

### 2、取得和发出存货的计价方法

库存商品、发出商品和在产品成本包括原材料、直接人工、其他直接成本以及按正常生产能力下适当比例分摊的间接生产成本,还包括相关的利息支出。各类存货的购入与入库按实际成本计价,发出按月末一次加权平均计价。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

### 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### **(十三) 持有待售资产**

#### **1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准**

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

#### **2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法**

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

#### **3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理**

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### **4、其他持有待售非流动资产的会计处理**

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

#### **（十四）长期股权投资**

##### **1、长期股权投资的分类及其判断依据**

###### **（1）长期股权投资的分类**

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

###### **（2）长期股权投资类别的判断依据**

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A.在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B.参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C.与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D.向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

##### **2、长期股权投资初始成本的确定**

###### **（1）企业合并形成的长期股权投资**

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的

账面价值的份额作为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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

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

## （2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期

间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## （十五）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	25-35	3.00	2.77-3.88

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	3.00	4.85
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
办公设备及其他	年限平均法	5	3.00	19.40

### 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （十六）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

#### （十七）借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### 2、借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

### 3、借款费用暂停资本化期间

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

### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十八）生物资产

### 1、生物资产的分类及确定标准

#### （1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。

生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林等。

#### （2）生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

### 2、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行种植的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行种植的经济林成本，包括达到预定生产经营目的前发生的土地租赁费、有机肥、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

(3) 应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

(4) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(5) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

### 3、生物资产的后续计量

(1) 公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。选用折旧方法年限平均法。

(3) 公司在确定生产性生物资产的使用寿命，综合考虑下列因素：该资产的预计产出能力或实物产量；该资产的预计有形损耗，如产畜和役畜衰老、经济林老化等；该资产的预计无形损耗，如因新品种的出现而使现有的生产性生物资产的产出能力和产出农产品的质量等方面相对下降、市场需求的变化使生产性生物资产产出的农产品相对过时等。

生产性生物资产折旧采用平均年限法。对已计提减值的生产性生物资产按减值后的金额计提折旧。其中生产性生物资产预计使用寿命和预计净残值率及年折旧率如下表：

类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)	确定依据
种植业-蓝莓林	40 年		2.50	生长年限

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

### 4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

### (十九) 无形资产

## 1、无形资产的计价方法

### (1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

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

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

本公司无形资产包括土地使用权、专利、软件使用权和商标使用权等。

### (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、(二十二)长期资产减值”。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	按照土地使用权证期限
专利权	10 年	按预计使用年限平均摊销
软件使用权	3 年	按预计使用年限平均摊销
商标使用权	10 年	按商标使用权期限摊销

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核：

## 5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### (二十) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

## （二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十二）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有

关规定。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

##### （二十三）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

##### （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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

##### （3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债是以考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

##### （4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

##### （二十四）股份支付

#### 1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工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

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授

予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

## **(2) 以现金结算的股份支付**

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，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、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## **3、确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权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。

## **4、修改和终止股份支付计划的处理**

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

## **(二十五) 优先股与永续债等其他金融工具**

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用，是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用，是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的

费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用（例如登记费，承销费，法律、会计、评估及其他专业服务费用，印刷成本和印花税等），可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

## （二十六）收入

### 1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

### 2、提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

## （二十七）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

#### (二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

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

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （二十九）租赁

### 1、经营租赁会计处理

（1）租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承租方承担了应由出租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2、融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## （三十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

## （三十一）重要会计政策和会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），新发布的一般企业财务报表格式适用于 2018 年 6 月 30 日及之

后的财务报表，并对可比期间的比较数据按照新报表格式要求进行调整。本公司对财务报表格式进行了以下修订：

**a.资产负债表**

将原“应收票据”及“应收账款”项目合并为“应收票据及应收账款”

将原“应收利息”及“应收股利”项目并入“其他应收款”；

将原“固定资产清理”项目并入“固定资产”；

将原“工程物资”项目并入“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”项目合并为“应付票据及应付账款”；

将原“应付利息”及“应付股利”项目并入“其他应付款”；

将原“专项应付款”项目并入“长期应付款”。

**b.利润表**

新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；

在“财务费用”项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

**c.所有者权益变动表**

所有者权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15号文进行调整。2017年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目和金额		新列报报表项目和金额	
应付利息	3,058,080.86	其他应付款	27,486,886.69
应付股利			
其他应付款	24,428,805.83		
管理费用	2,917,399.63	管理费用	2,631,963.15
		研发费用	285,436.48

本次会计政策变更，仅对财务报表项目列示产生影响，对本公司资产总额、负债总额和净资产以及净利润未产生影响。

**(2)重要会计估计变更**

报告期内本公司无重要会计估计变更事项。

**五、税项**

**(一) 主要税种及税率**

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	17%、16%、13%、11%、0%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

## (二) 税收优惠及批文

### 1、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，本公司从事的农、林、牧、渔项目免征企业所得税。

本公司于 2017 年 11 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR201742000310，有效期三年，本公司 2018 年度享受高新技术企业税收优惠，企业所得税按 15% 税率征收。

### 2、增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的有关规定，本公司自产农产品免征增值税。批文：保康县国家税务局税务事项通知书（保国税通[2013]01086 号）。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初余额的均为期末余额。）

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,482.68	48,770.28
银行存款	50,134.35	20,803.47
其他货币资金		
合计	63,617.03	69,573.75

其他说明：本公司期末 1,886.66 元银行存款被冻结。因本公司对外担保的被担保人邓以超及本公司无法对担保的债务进行清偿，导致本公司银行账户被冻结，冻结账户的期末余额是 1,886.66 元。对外担保情况详见本附注八、关联方及关联交易（五）、关联交易情况 2、关联担保情况。

### (二) 应收票据及应收账款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	5,001,367.82	8,490,403.52
合计	5,001,367.82	8,490,403.52

#### 2、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	5,770,596.14	100.00	769,228.32	13.33	5,001,367.82
其中：关联方组合					
账龄组合	5,770,596.14	100.00	769,228.32	13.33	5,001,367.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	5,770,596.14		769,228.32		5,001,367.82

续表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	9,042,789.88	100.00	552,386.36	6.11	8,490,403.52
其中：关联方组合	89,720.00	0.99			89,720.00
账龄组合	8,953,069.88	99.01	552,386.36	6.17	8,400,683.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	9,042,789.88	/	552,386.36	/	8,490,403.52

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	281,386.00	14,069.30	5.00
1—2 年	4,485,020.14	448,502.02	10.00
2—3 年	993,390.00	298,017.00	30.00
3—4 年			50.00
4—5 年	10,800.00	8,640.00	80.00
5 年以上			100.00
合计	5,770,596.14	769,228.32	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 216,841.96 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额			
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	年限	坏账准备

上海诚俭实业有 限公司	1,302,978.00	22.58	1-2 年	130,297.80
北京天润荣鑫农 产品有限公司	1,083,418.00	18.77	1-2 年	108,341.80
江苏沃田农业股 份有限公司	1,033,631.14	17.91	1-2 年	103,363.11
北京霖源商贸有 限公司	911,277.00	15.79	2-3 年	273,383.10
武汉楚弘鑫商贸 有限公司	460,654.52	7.98	1-2 年	46,065.45
合计	4,791,958.66	83.04		661,451.26

### (三) 预付款项

#### 1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	285,659.52	100.00	1,921,800.00	99.48
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上			10,000.00	0.52
合计	285,659.52	100.00	1,931,800.00	100.00

#### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项 期末余额合 计数的比例 (%)	预付款时间
太平洋证券 股份有限公司	非关联方	100,000.00	35.01	1 年以内
大庆市大同区庆民 果蔬种植专业合作社	非关联方	100,000.00	35.01	1 年以内
襄阳禧盛礼仪庆典 策划公司	非关联方	50,000.00	17.5	1 年以内
张建	非关联方	13,064.52	4.57	1 年以内
四川鼎乐点品牌营销 策划有限公司	非关联方	9,900.00	3.47	1 年以内
合计		272,964.52	95.56	/

### (四) 其他应收款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,464,642.02	553,000.55
合计	1,464,642.02	553,000.55

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,502,898.98	100.00	38,256.96	2.55	1,464,642.02	628,878.68	100.00	75,878.13	12.07	553,000.55
其中：关联方组合	1,119,486.16	74.49			1,119,486.16	59,756.18	9.50			59,756.18
账龄组合	383,412.82	25.51	38,256.96	9.98	345,155.86	569,122.50	90.50	75,878.13	13.33	493,244.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	1,502,898.98	/	38,256.96	/	1,464,642.02	628,878.68	/	75,878.13	/	553,000.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	95,446.32	4,772.31	5.00
1-2 年	264,526.50	26,452.65	10.00
2-3 年	23,440.00	7,032.00	30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	383,412.82	38,256.96	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	489,368.98	380,438.68
备用金及押金	13,530.00	248,440.00
代垫款	1,000,000.00	
合计	1,502,898.98	628,878.68

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 37,621.17 元。

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
邓以超	代垫款及往来款	1,119,486.16	1 年以内	74.49	
鲁燕	往来款	264,526.50	1-2 年	17.60	26,452.65
保康县邓家坡蓝莓专业合作社	往来款	50,000.00	1 年以内	3.33	2,500.00
谢襄华	往来款	20,000.00	1 年以内	1.33	1,000.00
颜理俊	保证金及押金	13,400.00	2-3 年	0.89	4,020.00
合计	/	1,467,412.66	/	97.64	33,972.65

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	89,008.35		89,008.35	90,776.97		90,776.97
委托加工物资				122,264.45		122,264.45
在产品	1,997,977.19		1,997,977.19	1,235,416.23		1,235,416.23
库存商品	754,641.50		754,641.50	2,408,439.40	513,599.69	1,894,839.71
发出商品	763,083.21		763,083.21	7,393.80		7,393.80
合计	3,604,710.25		3,604,710.25	3,864,290.85	513,599.69	3,350,691.16

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		364,980.00
其他	4,857.24	
合计	4,857.24	364,980.00

(七) 固定资产

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,145,295.78	20,087,942.38
固定资产清理		
合计	20,145,295.78	20,087,942.38

(2) 其他说明:

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	16,661,792.66	5,564,225.25	1,077,451.03	418,729.63	23,722,198.57
2.本期增加金额	1,027,866.80	14,300.00	680,525.00	22,063.79	1,744,755.59
(1)购置	1,027,866.80	14,300.00	680,525.00	22,063.79	1,744,755.59
(2)在建工程转入					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额	214,201.40		569,822.00		784,023.40
(1)处置或报废	214,201.40		569,822.00		784,023.40
(2)资产改造计入在建工程					
4.期末余额	17,475,458.06	5,578,525.25	1,188,154.03	440,793.42	24,682,930.76
二、累计折旧					
1.期初余额	859,662.60	1,695,535.71	732,196.92	346,860.96	3,634,256.19
2.本期增加金额	535,383.34	537,484.26	165,319.07	51,970.96	1,290,157.63
(1)计提	535,383.34	537,484.26	165,319.07	51,970.96	1,290,157.63
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额			386,778.84		386,778.84
(1)处置或报废			386,778.84		386,778.84
4.期末余额	1,395,045.94	2,233,019.97	510,737.15	398,831.92	4,537,634.98
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	16,080,412.12	3,345,505.28	677,416.88	41,961.50	20,145,295.78
2.期初账面价值	15,802,130.06	3,868,689.54	345,254.11	71,868.67	20,087,942.38

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
加工厂房	7,862,740.22	正在办理
科研大楼	2,274,912.00	正在办理
办公楼	6,524,140.44	正在办理

(3) 其他说明

账面原值为 16,447,591.26 元的房屋建筑物抵押情况详见本附注六、(二十)。

(八) 在建工程

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,825,359.02	10,834,065.02
工程物资		
合计	10,825,359.02	10,834,065.02

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蓝莓研发中心工程	10,825,359.02		10,825,359.02	10,834,065.02		10,834,065.02
合计	10,825,359.02		10,825,359.02	10,834,065.02		10,834,065.02

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
蓝莓研发中心工程	2300 万	10,834,065.02			8,706.00	10,825,359.02	47.03%					自筹
合计		10,834,065.02			8,706.00	10,825,359.02	/	/			/	/

### (3) 其他说明

2018 年 8 月湖北立宇生态农业投资有限责任公司与本公司签订了以在建工程偿付债务协议书, 协议书约定: 一、经双方确认截止协议止, 本公司共欠湖北立宇生态农业投资有限责任公司债务 10,825,359.02 元, 二、双方确认截止协议签订之日止, 本公司以位于保康县城关镇官山林场(阳坡)的在建工程—蓝莓研发中心工程及土地使用权抵付所欠湖北立宇生态农业投资有限责任公司 10,825,359.02 元债务, 湖北立宇生态农业投资有限责任公司同意以此价款接收。

上述协议所涉及的在建工程及土地使用权已被本公司抵押于湖北保康农村商业银行股份有限公司用于对本公司在湖北保康农村商业银行股份有限公司的贷款提供担保。双方于 2018 年 5 月 30 日签订的借款展期协议显示抵押物所担保的借款最后一笔还款计划日期是 2021 年 1 月 20 日。具体的抵押情况详见本附注“六、(十九)长期借款”。

因本公司控股股东邓以超与罗振平的债务纠纷, 保康县人民法院在案件执行过程中对本公司位于保康县城关镇官山路 18 号, 国有土地使用权证号为保国用(2014)第 966 号, 地号为 01050202-4、面积为 4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程予以查封。保康县人民法院于 2018 年 10 月 10 日出具的(2018)鄂 0626 执 149 号之三执行裁定书裁定如下: 评估、拍卖被执行人邓以超在襄阳佰蒂生物科技股份有限公司位于保康县城关镇官山路 18 号, 国有土地使用权证号为保国用(2014)第 966 号, 地号为 01050202-4、面积为 4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程。查封、拍卖的土地使用权及在建工程是上述抵账协议涉及的土地使用权及在建工程。

### (九) 生产性生物资产

#### 1、采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业		合计
	未成熟	成熟	
一、账面原值			
1.期初余额	104,934.00	22,270,348.53	2,375,282.53
2.本期增加金额	658,958.68		658,958.68
(1) 外购	658,958.68		658,958.68
(2) 自行培育			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.期末余额	763,892.68	22,270,348.53	23,034,241.21
二、累计折旧			
1.期初余额		1,415,801.21	1,415,801.21
2.本期增加金额		558,353.22	558,353.22
(1) 计提		558,353.22	558,353.22
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4.期末余额		1,974,154.43	1,974,154.43
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			

项目	种植业		合计
	未成熟	成熟	
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	763,892.68	20,296,194.10	21,060,086.78
2. 期初账面价值	104,934.00	20,854,547.32	20,959,481.32

## (十) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	财务软件	商标	专利权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	4,484,158.50	3,780.00	27,000.00	6,420.00	4,521,358.50
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	4,484,158.50	3,780.00	27,000.00	6,420.00	4,521,358.50
二、累计摊销					
1. 期初余额	355,313.76	3,780.00	18,000.00	3,530.96	380,624.72
2. 本期增加金额	96,944.81		2,700.00	642.00	100,286.81
(1) 计提	96,944.81		2,700.00	642.00	100,286.81
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	452,258.57	3,780.00	20,700.00	4,172.96	480,911.53
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	4,031,899.93		6,300.00	2,247.04	4,040,446.97
2. 期初账面价值	4,128,844.74		9,000.00	2,889.04	4,140,733.78

### 2、其他说明：

2018 年 8 月湖北立宇生态农业投资有限责任公司与本公司签订了以在建工程偿付债务协议书，协议书约定：一、经双方确认截止协议止，本公司共欠湖北立宇生态农业投资有限责任公司债务 10,825,359.02 元，二、双方确认截止协议签订之日止，本公司以位于保康县城关镇官山林

场（阳坡）的在建工程—蓝莓研发中心工程及土地使用权抵付所欠湖北立宇生态农业投资有限责任公司 10,825,359.02 元债务，湖北立宇生态农业投资有限责任公司同意以此价款接收。

上述协议所涉及的在建工程及土地使用权已被本公司抵押于湖北保康农村商业银行股份有限公司用于对本公司在湖北保康农村商业银行股份有限公司的贷款提供担保。双方于 2018 年 5 月 30 日签订的借款展期协议显示抵押物所担保的借款最后一笔还款计划日期是 2021 年 1 月 20 日。具体的抵押情况详见本附注“六、（十九）长期借款”。

因本公司控股股东邓以超与罗振平的债务纠纷，保康县人民法院在案件执行过程中对本公司位于保康县城关镇官山路 18 号，国有土地使用权证号为保国用（2014）第 966 号，地号为 01050202-4、面积为 4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程予以查封。保康县人民法院于 2018 年 10 月 10 日出具的（2018）鄂 0626 执 149 号之三执行裁定书裁定如下：评估、拍卖被执行人邓以超在襄阳佰蒂生物科技股份有限公司位于保康县城关镇官山路 18 号，国有土地使用权证号为保国用（2014）第 966 号，地号为 01050202-4、面积为 4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程。查封、拍卖的土地使用权及在建工程是上述抵账协议涉及的土地使用权及在建工程。

### （十一）开发支出

#### 1、研发支出明细表

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
研究支出		719,394.39				719,394.39		
合计		719,394.39				719,394.39		

### （十二）短期借款

#### 1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	2,967,668.00	
信用借款		
合计	2,967,668.00	

2018 年 5 月 29 日本公司与湖北保康农村商业银行股份有限公司签订借款合同，借款金额 300 万元，借款期限是 12 个月，年利率 8.1%，由保康九鼎投资担保有限公司提供连带责任保证。本公司于 11 月归还银行借款本金 32,332.00 元。

### （十三）应付票据及应付账款

#### 1、总表情况

##### （1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	7,565,072.15	16,515,090.21
合计	7,565,072.15	16,515,090.21

(2) 其他说明:

2、应付账款

(1) 按账龄列示的应付账款情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,715,172.24	8,927,043.14
1-2 年	5,289,812.39	7,031,554.77
2-3 年	329,514.52	529,992.30
3 年以上	230,573.00	26,500.00
合计	7,565,072.15	16,515,090.21

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
洛川红富源金盆苹果专业合作社	2,434,400.00	资金紧张
保康百姓装饰有限公司	1,492,945.10	资金紧张
莱阳国润食品有限公司	975,546.03	资金紧张
湖北浩南建设工程有限公司	353,472.16	资金紧张
合计	5,256,363.29	/

(十四) 预收款项

1、按账龄列示的预收款项情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	448,700.00	178,918.92
1-2 年	10,000.00	4,693.00
2-3 年	4,693.00	
3 年以上		
合计	463,393.00	183,611.92

2、账龄超过 1 年的重要预收款项: 无。

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,752,342.48	2,379,802.10	3,953,793.18	178,351.40
二、离职后福利-设定提存计划	61,238.46	142,307.40	14,377.86	189,168.00
三、辞退福利				
合计	1,813,580.94	2,522,109.50	3,968,171.04	367,519.40

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,719,495.42	2,246,139.86	3,890,680.28	74,955.00
二、职工福利费		61,171.24	56,471.34	4,699.90
三、社会保险费	32,847.06	72,491.00	6,641.56	98,696.50
其中: 医疗保险费	28,545.63	61,307.36	5,838.74	84,014.25
工伤保险费	2,604.91	7,360.13	291.92	9,673.12
生育保险费	1,696.52	3,823.51	510.90	5,009.13

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	1,752,342.48	2,379,802.10	3,953,793.18	178,351.40

### 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	57,168.79	135,439.33	13,866.96	178,741.16
2.失业保险费	4,069.67	6,868.07	510.90	10,426.84
合计	61,238.46	142,307.40	14,377.86	189,168.00

### (十六) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,906.04	119,939.91
企业所得税	79,223.36	44,391.43
个人所得税	257.90	161.21
城市维护建设税	6,709.85	6,168.51
教育费附加	3,946.86	4,093.71
地方教育费附加	2,579.73	1,860.42
城镇土地使用税	194,807.42	149,794.52
印花税	1,123.50	
合计	300,554.66	326,409.71

### (十七) 其他应付款

#### 1、总表情况

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	2,450,478.49	3,058,080.86
应付股利		
其他应付款	29,129,209.58	24,428,805.83
合计	31,579,688.07	27,486,886.69

#### 2、应付利息

##### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息	2,444,692.26	3,058,080.86
短期借款应付利息	5,786.23	
合计	2,450,478.49	3,058,080.86

##### (2) 重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
湖北保康农村商业银行股份有限公司	2,435,424.63	资金紧张

借款单位	逾期金额	逾期原因
合计	2,435,424.63	/

(3) 其他说明：自 2016 年 2 月起至 2018 年 12 月 31 日，本公司自湖北保康农村商业银行股份有限公司借款的利息因为资金紧张仅支付了部分借款利息。

### 3、其他应付款

#### (1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,643,850.43	16,794,223.84
1-2 年	1,805,675.35	2,235,563.47
2-3 年	1,008,550.80	3,849,708.52
3 年以上	3,671,133.00	1,549,310.00
合计	29,129,209.58	24,428,805.83

#### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
保康县财政局产业发展资金	4,000,000.00	资金紧张
保康官山农业投资有限公司	1,422,350.00	资金紧张
合计	5,422,350.00	/

#### (十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		10,300,000.00
合计		10,300,000.00

其他说明：

2018 年 5 月 30 日，本公司与湖北保康农村商业银行股份有限公司签订借款展期协议，协议约定将 2017 年 11 月 3 日到期本公司尚未偿还的 400 万元贷款展期三年，展期后到期日为 2020 年 11 月 3 日，将于 2018 年 1 月 20 日到期本公司尚未偿还的 630 万元贷款展期三年，展期后到期日为 2021 年 1 月 20 日。

#### (十九) 长期借款

##### 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	10,300,000.00	
保证借款		
信用借款		
合计	10,300,000.00	

##### 2、其他说明：

2015 年 7 月 13 日，本公司与湖北保康农村商业银行股份有限公司重新签订长期借款合同(合同号为 F49010150713001)，借款金额为 2000 万元。合同期限为 3 年，实际放款日以借据记载为准。公司于 2015 年 8 月 26 日、2015 年 11 月 3 日、2016 年 1 月 20 日，公司与湖北保康农村商业银行股份有限公司分别签订了 400 万元和 1,000 万元、600 万元的借款单据。

上述 400 万元和 1000 万元借款的抵押物是本公司的位于保康县牌坊湾的一宗土地使用权(土地使用权证号为: 保国用 2013 第 379 号)及土地上的在建工程, 位于官山的一宗土地使用权(土地使用权证号: 保国用 2014 第 966 号)及土地上的在建工程、机械设备等资产。同时本公司部分股东提供连带责任担保。

上述 600 万元的借款是由保康九鼎担保投资有限公司提供经济担保承担连带责任担保。同时由公司部分股东提供连带保证责任担保。

2017 年 6 月 30 日保康九鼎投资担保有限公司代偿借款 370 万元, 2017 年 8 月 31 日保康九鼎投资担保有限公司代偿借款 600 万元。剩余贷款 630 万元、400 万元, 本公司分别与银行做了保全展期, 630 万借款展期到期日 2018 年 1 月 20 日, 执行利率 7.2%, 贷款方式: 国有土地使用权抵押, 400 万元借款展期到期日 2017 年 11 月 3 日, 执行利率 7.2%, 贷款方式: 在建工程抵押。根据到期情况期末将长期借款重分类到一年内到期的非流动负债核算。

2018 年 5 月 30 日, 本公司与湖北保康农村商业银行股份有限公司就上述 1400 万元借款中剩余的 1030 万元借款签订借款展期协议, 协议约定将 2017 年 11 月 3 日到期本公司尚未偿还的 400 万元贷款展期三年, 展期后到期日为 2020 年 11 月 3 日, 将于 2018 年 1 月 20 日到期本公司尚未偿还的 630 万元贷款展期三年, 展期后到期日为 2021 年 1 月 20 日。展期后借款利率为年利率 7.2%。并且约定原借款合同对应的担保合同各项条款仍然有效。

资产抵押明细表

项目	资产名称	原值	2018 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	加工厂房	7,862,740.22	7,036,497.27
固定资产	科研大楼	2,274,912.00	2,035,856.66
固定资产	办公楼	6,309,939.04	5,979,287.24
小计		16,447,591.26	15,051,641.17
无形资产	土地使用权	4,484,158.50	4,031,899.93
小计		4,484,158.50	2,724,326.61
在建工程	蓝莓研发中心	10,825,359.02	10,825,359.02
小计		10,825,359.02	10,825,359.02
合计		31,757,108.78	28,601,326.80

## (二十) 递延收益

### 1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	903,333.35	1,640,000.00	206,666.66	2,336,666.69
合计	903,333.35	1,640,000.00	206,666.66	2,336,666.69

### 2、涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少		其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			计入其他收益	计入营业外收入			
蓝莓乳酸菌发酵项目研	167,989.43		82,010.58			85,978.85	资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期减少		其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			计入其他收益	计入营业外收入			
发资金							
保康县 2000 亩蓝莓种植基地建设专项资金拨款	255,343.92		124,656.08			130,687.84	资产相关
2017 蓝莓基地续建财政补贴	480,000.00	640,000.00				1,120,000.00	资产相关
2018 蓝莓基地续建财政补贴		1,000,000.00				1,000,000.00	资产相关
合计	903,333.35	1,640,000.00	206,666.66			2,336,666.69	

## (二十一) 股本

### 1、股本增减变动情况

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

说明：股本情况见本附注“一、公司基本情况 1、历史沿革”。

## (二十二) 资本公积

### 1、资本公积增减变动明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	4,320,758.81			4,320,758.81
其他资本公积				
合计	4,320,758.81			4,320,758.81

## (二十三) 盈余公积

### 1、盈余公积明细

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	669,641.84			669,641.84
合计	669,641.84			669,641.84

## (二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-11,736,641.99	-7,523,909.00
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-11,736,641.99	-7,523,909.00
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-2,638,278.20	-4,212,732.99

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-14,374,920.19	-11,736,641.99

## (二十五) 营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	11,365,219.15	9,930,278.21	24,997,037.60	20,943,745.42
其他业务	168,918.92	39,162.85	251,190.93	72,403.13
合计	11,534,138.07	9,969,441.06	25,248,228.53	21,016,148.55

### 2、主营业务按照品种分类

品种	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
蓝莓鲜果	6,224,719.34	4,917,242.76	8,057,616.95	5,310,852.34
蓝莓果干	314,344.44	134,549.93	1,079,141.63	1,215,956.91
蓝莓饮料	285,521.42	63,995.19	434,458.33	211,831.32
蓝莓冻果	2,538,450.66	2,906,987.05	641,982.01	876,318.56
蓝莓果酱			10,784.62	9,663.67
网纹瓜	2,002,183.29	1,907,503.28	7,063,752.03	6,771,467.32
进口蓝莓			1,451,612.93	989,902.53
梨			1,696,115.41	1,665,402.21
蓝莓树苗			568,300.60	251,150.00
苹果			3,629,190.93	3,279,616.11
进口澳柑			364,082.16	361,584.45
合计	11,365,219.15	9,930,278.21	24,997,037.60	20,943,745.42

### 3、公司本年度前五名营业收入客户情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
深圳市鑫荣懋农产品股份有限公司	5,284,674.48	45.82
杭州超山果品厂	1,470,160.97	12.75
武汉秀园商贸有限公司	1,424,272.73	12.35
保定市味丰食品有限公司	613,515.56	5.32
杭州梅园食品有限公司	302,961.69	2.63
合计	9,095,585.43	78.86

## (二十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,601.71	7,016.03
教育费附加	2,697.90	3,979.42
地方教育费附加	1,522.32	2,557.04

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	45,012.90	45,012.90
印花税	1,604.10	223.50
合计	56,438.93	58,788.89

**(二十七) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
市场费	481,430.83	942,948.15
职工薪酬	137,530.50	866,963.24
包装费	51,058.37	368,617.30
运杂费	140,835.66	217,228.67
差旅费	41,671.37	213,385.67
租赁费	12,240.00	16,000.00
广告宣传费		162,406.07
其他	216,786.73	139,173.77
合计	1,081,553.46	2,926,722.87

**(二十八) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,109,580.88	1,077,213.03
折旧费	298,188.06	437,892.07
业务招待费	306,511.15	335,482.97
差旅费	86,570.00	47,089.97
咨询中介费	365,186.60	108,957.62
物料及低值易耗品	82,798.46	20,132.00
产品损耗	114,537.01	23,817.29
汽车费用	104,031.48	194,020.88
无形资产摊销	100,286.81	100,823.16
租赁费	73,835.48	126,400.00
水电费	108,873.80	99,300.50
其他	102,998.87	60,833.66
宣传推广费	337,359.00	
合计	3,190,757.60	2,631,963.15

**(二十九) 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	67,200.00	46,210.00
折旧费	189,849.39	239,226.48
直接材料	405,000.00	
其他	57,345.00	
合计	719,394.39	285,436.48

**(三十) 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	927,360.03	2,150,903.77
减：利息收入	547.74	610.96
汇兑损益		948.03

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	110,808.63	27,530.19
合计	1,037,620.92	2,178,771.03

**(三十一) 资产减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	179,220.79	304,896.60
二、存货跌价损失		513,599.69
合计	179,220.79	818,496.29

**(三十二) 其他收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益金额
政府补助	1,366,666.66	1,069,666.66	1,366,666.66
合计	1,366,666.66	1,069,666.66	1,366,666.66

政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
以前年度递延收益摊销	206,666.66	206,666.66	与资产相关
“公爵”蓝莓高产种植技术与示范推广预拨科技项目资金	300,000.00	200,000.00	与收益相关
蓝莓种植科普示范基地	500,000.00		与收益相关
2016 年度“中国有机谷”产业发展专项奖励资金	60,000.00		与收益相关
2017 年度襄阳市高新技术企业奖励资金	150,000.00		与收益相关
高新技术企业备案奖励	25,000.00		与收益相关
2018 年科技政策奖励	125,000.00		与收益相关
2015 年度科技计划项目（第一批）经费，省级科技创新平台认定奖励		100,000.00	与收益相关
2016 年襄阳市科技研究开发及成果转化重点项目		100,000.00	与收益相关
2016 年度中央财政林业贷款贴息补贴资金		430,000.00	与收益相关
扶贫院士专家工作站资金		30,000.00	与收益相关
奖励金		3,000.00	与收益相关
合计	1,366,666.66	1,069,666.66	/

**(三十三) 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	106,752.95	-333,962.97
其中：固定资产处置	106,752.95	
在建工程处置		
生产性生物资产处置		-333,962.97

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置		
合计	106,752.95	-333,962.97

#### (三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	600,000.00		600,000.00
盘盈利得	340.00	966.22	340.00
接受捐赠利得	76,000.00		76,000.00
罚没收入		120.00	
其他	21,117.46	181,638.46	21,117.46
合计	697,457.46	182,724.68	697,457.46

#### (三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款	74,015.19	1,420.00	74,015.19
滞纳金	19.07		19.07
其他		417,251.20	
合计	74,034.26	418,671.20	74,034.26

#### (三十六) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	34,831.93	44,391.43
递延所得税费用		
合计	34,831.93	44,391.43

##### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-2,603,446.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	-390,516.94
子公司适用不同税率的影响	-235,370.47
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-980,893.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,088,812.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	552,800.47
其他	
所得税费用	34,831.93

#### (三十七) 现金流量表项目

##### 1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	547.74	610.96
往来款	16,769,522.41	7,235,525.14
政府补助	2,800,000.00	863,000.00
营业外收入	76,060.58	120.00
合计	19,646,130.73	8,099,256.10

## 2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	2,929,709.49	1,714,327.45
手续费支出	77,573.83	11,655.31
往来款	12,183,862.51	7,596,223.23
营业外支出	74,034.26	
合计	15,265,180.09	9,322,205.99

### (三十八) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-2,638,278.20	-4,212,732.99
加: 资产减值准备	179,220.79	818,496.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,848,510.85	2,030,877.40
无形资产摊销	100,286.81	100,823.16
长期待摊费用摊销		
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)	-106,752.95	333,962.97
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	957,360.03	2,150,903.77
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)	-254,019.09	6,577.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,978,916.68	-6,863,982.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	935,294.30	7,619,512.99
其他	1,433,333.34	
经营活动产生的现金流量净额	5,433,872.56	1,984,438.11
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		

补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	63,617.03	69,573.75
减：现金的期初余额	69,573.75	315,347.55
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	-5,956.72	-245,773.80

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	63,617.03	69,573.75
其中：库存现金	13,482.68	48,770.28
可随时用于支付的银行存款	50,134.35	20,803.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	63,617.03	69,573.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,886.66	

### (三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,886.66	银行账户被冻结
在建工程	10,825,359.02	见本附注六、(八)六、(十九)
固定资产	16,447,591.26	见本附注六、(十九)
无形资产	4,031,899.93	见本附注六、(十)六、(十九)
合计	31,306,736.87	

## 七、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变更。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本公司的控股股东为邓以超，对本公司持股比例 57.50%。

### (二) 本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
湖北佰蒂农业科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	武汉市	张顺民	对农业项目的投资；农产品种植、初加工、销售；农业技术研发、咨询；商务信息咨询；预包装食品兼散装食品批发兼零售（许可项目经

					营期限与许可证核定期限一致)
--	--	--	--	--	----------------

续表：

子公司全称	注册资本(万元)	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	统一社会信用代码或注册号
湖北佰蒂农业科技有限公司	1,000.00	100.00	100.00	91420112066839255N

### (三) 本企业合营和联营企业情况

无。

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湖北保康官山农业投资有限责任公司	本公司股东
保康县力源机动车辆综合性能检测有限责任公司	同一实际控制人
保康超裕建材有限公司	同一实际控制人
保康县瑞祥小额贷款有限责任公司	同一实际控制人的公司的联营企业
湖北立宇生态农业投资有限责任公司	同一实际控制人
湖北保康农村商业银行股份有限公司	同一实际控制人的公司持股的公司
张顺民	子公司法人
王军	本公司股东
刘新明	本公司股东

### (五) 关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

##### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北立宇生态农业有限公司	销售商品	292,279.07	83,108.77
保康超裕建材有限公司	销售商品		20,402.11
湖北保康官山农业投资有限责任公司	销售商品	6,960.00	13,712.82
邓以超	销售商品		17,466.67

#### 2、关联担保情况

##### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邓以超	700.7276 万元	2018 年 6 月	2020 年 8 月	尚未履行完毕

##### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
部分股东	10,300,000.00	2018 年 5 月	2021 年 1 月	否

### (3) 关联担保情况说明

本公司控股股东邓以超先后向曾光贤借款 420 万元，因到期后未及时偿还，被曾光贤起诉，在庭审过程中邓以超与曾光贤达成协议，湖北省保康县人民法院于 2018 年 6 月 6 日出具《民事调解书》（(2017)鄂 0626 民初 1352 号）。协议约定本息合计 700.7276 万元，本公司提供连带责任担保。

本公司已承担 100 万元的担保责任，于 2018 年 12 月 26 日由保康县人民法院划走。

### 3、关联方资金拆借

拆入

关联方	期初余额	本期借入	本期归还	期末余额
湖北立宇生态农业有限公司	24,371.30	14,445,649.26	4,101,651.84	10,368,368.72
保康超裕建材有限公司	431,468.15		291,200.00	140,268.15
邓以超	2,358,538.43	377,100.16	2,735,638.59	0.00
张顺民	426,182.91		379,973.38	46,209.53

拆出

关联方	期初余额	本期借出	本期归还	期末余额
邓以超		1,409,486.16	290,000.00	1,119,486.16

### 4、关联方资产转让情况

2018 年 8 月湖北立宇生态农业投资有限责任公司与本公司签订了以在建工程偿付债务协议书，协议书约定：一、经双方确认截止协议止，本公司共欠湖北立宇生态农业投资有限责任公司债务 10,825,359.02 元，二、双方确认截止协议签订之日止，本公司以位于保康县城关镇官山林场（阳坡）的在建工程—蓝莓研发中心工程及土地使用权抵付所欠湖北立宇生态农业投资有限责任公司 10,825,359.02 元债务，湖北立宇生态农业投资有限责任公司同意以此价款接收。

上述协议所涉及的在建工程及土地使用权已被本公司抵押于湖北保康农村商业银行股份有限公司用于对本公司在湖北保康农村商业银行股份有限公司的贷款提供担保。双方于 2018 年 5 月 30 日签订的借款展期协议显示抵押物所担保的借款最后一笔还款计划日期是 2021 年 1 月 20 日。具体的抵押情况详见本附注“六、（十九）长期借款”。

因本公司控股股东邓以超与罗振平的债务纠纷，保康县人民法院在案件执行过程中对本公司位于保康县城关镇官山路 18 号，国有土地使用权证号为保国用（2014）第 966 号，地号为 01050202-4、面积为 4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程予以查封。保康县人民法院于 2018 年 10 月 10 日出具的（2018）鄂 0626 执 149 号之三执行裁定书裁定如下：评估、拍卖被执行人邓以超在襄阳佰蒂生物科技股份有限公司位于保康县城关镇官山路 18 号，国有土地使用权证号为保国用（2014）第 966 号，地号为 01050202-4、面积为 4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程。查封、拍卖的土地使用权及在建工程是上述抵账协议涉及的土地使用权及在建工程。

鉴于以上原因，无形资产及土地使用权属于受限资产无法按照抵账协议的约定抵付账务，暂按账面情况披露。

## （六）关联方应收应付款项

### 1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北立宇生态农业有限公司			89,720.00	
其他应收款	张顺民			59,756.18	
其他应收款	邓以超	1,119,486.16			

说明：上表中邓以超欠款包括本公司于 2018 年 12 月承担的 100 万元的担保责任。

### 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	湖北保康官山农业投资有限公司	1,422,350.00	1,429,310.00
其他应付款	湖北立宇生态农业有限公司	10,368,368.72	
其他应付款	保康县超裕建材有限公司	140,268.15	431,468.15
其他应付款	邓以超		2,358,538.43
其他应付款	刘新民	89,624.37	188,753.14
其他应付款	王军	299,947.11	162,145.74
其他应付款	张顺民	804,630.37	680,690.10

## 九、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

无。

### （二）或有事项

#### 1、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司控股股东邓以超先后向曾光贤借款 420 万元，因到期后未及时偿还，被曾光贤起诉，在庭审过程中邓以超与曾光贤达成协议，湖北省保康县人民法院于 2018 年 6 月 6 日出具《民事调解书》（（2017）鄂 0626 民初 1352 号）。协议约定本息合计共计 700.7276 万元，本公司提供连带责任担保。

本公司已承担 100 万元的担保责任，于 2018 年 12 月 26 日由保康县人民法院划走。

## 十、资产负债表日后事项

### （一）合并范围内容的子公司注销情况

本公司于 2019 年 4 月 8 日上午召开第二届董事会第六次会议，审议通过了《关于注销湖北佰蒂农业科技有限公司》议案，拟注销全资子公司湖北佰蒂农业科技有限公司。截止报告出具日，注销手续正在办理。

### （二）银行账户解冻情况

本附注六、合并财务报表主要项目注释（一）货币资金其他说明中披露的被冻结银行账户已于 2019 年 1 月解冻。

## 十一、其他重要事项

### （一）诉讼事项

#### 1、本公司控股股东邓以超与自然人曾光贤民间借贷

本公司控股股东邓以超先后向曾光贤借款 420 万元，因到期后未及时偿还，被曾光贤起诉，在庭审过程中邓以超与曾光贤达成协议，湖北省保康县人民法院于 2018 年 6 月 6 日出具《民事调解书》（（2017）鄂 0626 民初 1352 号）。协议约定本息合计 700.7276 万元，邓以超自愿向曾光贤提供担保物，担保物为邓以超与肖华平共同所有的山林使用权（山林使用权证号为：鄂保林证字（2010）第 212515 号，山林使用面积 4215 亩），并有本公司提供连带责任担保。和解协议签订后邓以超未按照和解协议的约定履行债务。2018 年 11 月湖北省保康县人民法院冻结了本公司 4 个银行账户。

本公司已承担 100 万元的担保责任，于 2018 年 12 月 26 日由保康县人民法院划走。

2019 年 1 月 8 日本公司与邓以超、曾光贤签订了执行和解协议书，协议约定：一、邓以超承诺采取转让所持有的本公司部分股份的方式筹款履行（2017）鄂 0626 民初 1352 号民事调解书所约定的义务，三方约定若邓以超股份的转让款于 2019 年 4 月底以前到位，必须履行民事调解书约定的应于 2018 年 11 月及 2019 年 2 月应支付的两期款项共计 175.18 万元；二、若上条期限内股份转让款不能到位，邓以超和本公司必须于 2019 年 6 月底前支付包括 2019 年 5 月应支付的当期款项在内的三期款项共计 262.77 万元；三、邓以超和本公司按上述条款如期履行，三方同意下余款项按（2017）鄂 0626 民初 1352 号民事调解书约定继续履行，保证人、保证措施不变，本公司继续承担连带责任担保。

#### 2、本公司控股股东邓以超与自然人罗振平民间借贷

本公司控股股东邓以超先后向罗振平借款，因到期后未及时偿还，被罗振平起诉，在庭审过程中邓以超与罗振平达成协议，湖北省保康县人民法院于 2017 年 7 月 18 日出具《民事调解书》（（2017）鄂 0626 民初 479 号）。协议约定本息合计 272 万元，由邓以超于 2018 年 5 月 7 日前付清。和解协议签订后邓以超未按照和解协议的约定履行债务。

2018 年 8 月 6 日邓以超与罗振平签订了执行和解协议，协议约定：被执行人邓以超应执行案款 272 万元，诉讼费 1.88 万元，邓以超在两月内（即 2018 年 10 月 6 日前）将在位于保康县城关镇官山路 18 号，国有土地使用权证号为保国用（2014）第 966 号，地号为 01050202-4、面积为 4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程办理产权证及规划许可证过户给申请执行人罗振平，若在两月内不能办理过户手续由申请执行人罗振平向法院申请对上述土地及在建工程进行评估拍卖程序。

在案件执行过程中，对被执行人邓以超在本公司位于保康县城关镇官山路 18 号，国有土地使用权证号为保国用（2014）第 966 号，地号为 01050202-4、面积为 4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程予以查封。保康县人民法院于 2018 年 10 月 10 日出具的（2018）鄂 0626 执 149 号之三执行裁定书裁定如下：评估、拍卖被执行人邓以超在襄阳佰蒂生物科技股份有限公司位于保康县城关镇官山路 18 号，国有土地使用权证号为保国用（2014）第 966 号，地号为 01050202-4、面积为 4918.60 m<sup>2</sup>的国有土地及该土地的在建工程。

### （二）公司及公司董事长被纳入失信被执行人的情况

因本公司对外担保的被担保人邓以超（本公司董事长）及本公司未履行生效法律文书确定的

债务，导致本公司及公司董事长邓以超于 2018 年 11 月被保康县人民法院纳入失信被执行人。

2019 年 1 月法院已将本公司从失信被执行人名单予以撤销。

对外担保情况详见本附注八、关联方及关联交易（五）、关联交易情况 2、关联担保情况。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收票据及应收账款

#### 1、总表情况

##### （1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	2,198,551.20	3,970,156.54
合计	2,198,551.20	3,970,156.54

#### 2、应收账款

##### （1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	2,237,218.85	100.00	38,667.65	1.73	2,198,551.20
其中：关联方组合	1,865,996.87	83.41			1,865,996.87
账龄组合	371,221.98	16.59	38,667.65	10.42	332,554.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,237,218.85	/	38,667.65	/	2,198,551.20

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独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	4,074,558.89	100.00	104,402.35	2.56	3,970,156.54
其中：关联方组合	3,094,059.17	75.94			3,094,059.17
账龄组合	980,499.72	24.06	104,402.35	10.65	876,097.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	4,074,558.89	/	104,402.35	/	3,970,156.54

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	271,411.00	13,570.55	5.00
1-2 年	51,230.98	5,123.10	10.00
2-3 年	37,780.00	11,334.00	30.00
3-4 年			50.00
4-5 年	10,800.00	8,640.00	80.00
5 年以上			100.00
合计	371,221.98	38,667.65	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 65,734.70 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额			
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	年限	坏账准备
湖北佰蒂农业科技 有限公司	510,000.00	22.80	1 年以内	
	1,355,996.87	60.61	1-2 年	
保康蓝莓专营店	136,211.00	6.09	1 年以内	6,810.55
	46,691.01	2.09	1-2 年	4,669.10
杭州梅园食品有限 公司	75,000.00	3.35	1 年以内	3,750.00
保康县公路局	22,980.00	1.03	2-3 年	6,894.00
保康县邓家坡蓝莓 种植专业合作社	18,440.00	0.82	1 年以内	1,844.00
合计	2,165,318.80	96.79		23,967.65

(二) 其他应收款

1、总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,446,790.72	419,423.37
合计	1,446,790.72	419,423.37

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,477,939.72	100.00	31,149.00	2.11	1,446,790.72	490,182.50	100.00	70,759.13	14.44	419,423.37
其中：关联方组合	1,119,486.16	75.75			1,119,486.16					
账龄组合	358,453.56	24.25	31,149.00	8.69	327,304.56	490,182.50	100.00	70,759.13	14.44	419,423.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	1,477,939.72	/	31,149.00	/	1,446,790.72	490,182.50	/	70,759.13	/	419,423.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	93,927.06	4,696.35	5.00
1-2 年	264,526.50	26,452.65	10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	358,453.56	31,149.00	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	477,939.72	305,182.50
备用金及押金	-	185,000.00
代垫款	1,000,000.00	
合计	1,477,939.72	490,182.50

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 39,610.13 元。

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
邓以超	代垫款及往来款	1,000,000.00	1 年以内	67.66	
鲁燕	往来款	264,526.50	1-2 年	17.90	26,452.65
保康县邓家坡蓝莓专业合作社	往来款	50,000.00	1 年以内	3.38	2,500.00
谢襄华	往来款	20,000.00	1 年以内	1.35	1,000.00
高静	往来款	10,967.06	1 年以内	0.74	548.35
合计	/	1,345,493.56	/	91.04	30,501.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,218,337.65		9,218,337.65	9,218,337.65		9,218,337.65
合计	9,218,337.65		9,218,337.65	9,218,337.65		9,218,337.65

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖北佰蒂农业科技有限公司	9,218,337.65			9,218,337.65		
合计	9,218,337.65			9,218,337.65		

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,222,830.25	1,839,125.45	7,146,131.62	5,280,512.22
其他业务	168,918.92	39,162.85	251,190.93	72,403.13
合计	3,391,749.17	1,878,288.30	7,397,322.55	5,352,915.35

2、主营业务按照品种分类

品种	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
蓝莓鲜果	1,313,305.24	350,545.78	5,057,888.28	3,540,308.84
蓝莓果干	307,887.51	134,549.93	1,090,859.73	1,273,552.09
蓝莓饮料	279,921.42	63,995.19	997,383.61	466,651.29
蓝莓冻果	1,321,716.08	1,290,034.55		
合计	3,222,830.25	1,839,125.45	7,146,131.62	5,280,512.22

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	106,752.95	-333,962.97
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,966,666.66	1,069,666.66
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		

项目	金额	说明
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		
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售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	3,896.15	-235,946.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,077,315.76	499,757.17
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	2,077,315.76	499,757.17

**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.11	-0.13	-0.13

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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-39.51	-0.24	-0.24

襄阳佰蒂生物科技股份有限公司  
二〇一九年六月二十八日



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：

襄阳佰蒂生物科技股份有限公司董事会办公室