



中商艾享
NEEQ : 838663

中商艾享生态科技股份有限公司
China Commerce AX Ecological & Technology Co.,Ltd



年度报告

— 2019 —

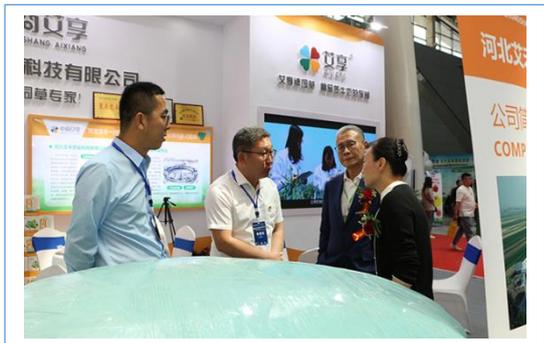
公司年度大事记



2019 年 3 月，农业农村部领导及专家、邢台市领导莅临子公司河北艾禾农业科技有限公司考察。并肯定了公司推动当地“粮改饲”项目发展发展、积极探索“种养结合”新模式取得的成果。



2019 年 4 月，子公司呼和浩特友邦草业有限公司荣获“内蒙古自治区农牧业产业化重点龙头企业”称号。



2019 年 5 月，第二届河北国际奶业博览会暨青贮文化节在石家庄开幕，公司展出“艾享”牌全系列饲草及相关产品，受到奶业各界的高度关注。



2019 年 12 月，子公司呼和浩特友邦草业有限公司荣获“高新技术企业”称号。



2019 年 12 月，公司受邀参加内蒙古蒙牛集团组织举办的重点合作洽谈会，中商艾享作为蒙牛集团未来的重点合作伙伴参加了签约仪式。



2019 年 12 月，由国家农业农村部、发改委、财政部、商务部、税务总局等八个部委联合公布了农业产业化国家重点龙头企业名单，中商艾享荣获此项殊荣。

目录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	26
第七节	融资及利润分配情况	28
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	29
第九节	行业信息	32
第十节	公司治理及内部控制	32
第十一节	财务报告	35

释义

释义项目		释义
中商艾享/股份公司/公司	指	中商艾享生态科技股份有限公司
呼和浩特友邦	指	呼和浩特市友邦草业有限公司
孙吴艾禾	指	孙吴艾禾草业有限公司
河北艾禾	指	河北艾禾农业科技有限公司
中诚草业	指	中诚草业有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
董事会	指	中商艾享董事会
监事会	指	中商艾享监事会
股东大会	指	中商艾享股东大会
三会	指	董事会、监事会、股东大会
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
章程/公司章程	指	中商艾享的公司章程
主办券商/兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
中汇/会计师事务所	指	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
公开转让	指	股票在全国中小企业股份转让系统公开转让的行为
元/万元	指	人民币元/人民币万元

第一节 声明与提示

【声明】

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

公司负责人张飞、主管会计工作负责人邹征及会计机构负责人（会计主管人员）邹征保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input 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
1、宏观经济波动风险	牧草行业属于畜牧业的上游行业，近年来，随着宏观经济和商品消费需求的高速增长，给牧草行业带来了巨大的发展空间。但是畜牧业在经济低迷时期、国际市场竞争激烈时候有可能导致畜牧业相对萎靡，使得整体牧草需求的减少。农业、畜牧业的整体发展战略、产业政策和监督措施的变化，势必带来牧草行业的波动。
2、自然环境变化风险	牧草行业本身对于自然环境的依赖程度相对较高，近年来，随着科学种植与管理等方式的引入，牧草生产以及企业销售环境正在逐步变好，销售的地区以及销售规模逐步变大。如受到自然灾害或者病虫害，将直接影响公司的牧草产量，进而对公司的经营造成不利影响。
3、市场竞争加剧风险	我国牧草行业参与竞争的各类主体现在相对较少，行业竞争程度较低。但是随着草牧业未来行业的发展，国内与国际之间的牧草类公司之间的竞争将更加激烈，本身资源规模较小、实力不强的牧草类公司将逐步被市场淘汰，具有核心竞争能力的企业将逐步成长为占有相对垄断地位的市场领导者。在牧草种植销售领域，牧草类公司还处于起步阶段，如果不能尽快形成并保持与对手的竞争优势，牧草类公司的经营业绩可能会受到不利影响。

4、人才流失风险	现阶段牧草行业在我国处于高速发展期，新牧草类公司的不断涌现增加了市场的压力，同时，客户需求的不断变化也促进了牧草类公司服务质量的提升。饲草行业具有客户黏性强、占用资金较多等特点，使得优秀从业人员的重要性尤为突出。如果在未来牧草类公司经营过程中，公司的经营管理团队和核心业务人员不能适应牧草类公司的企业文化和管理模式，可能会出现人才流失的风险，从而不利于公司长期稳定发展。
5、经营用地租赁风险	公司及子公司的农作物种植用地均通过租赁或承包方式取得。公司属于农业种植企业，对种植用地的依赖性很高，如果租赁期限内政府对该租赁土地进行重新规划，或者租赁期限未到期出租方提前收回土地，将对公司生产经营造成不利影响。
6、实际控制人不当控制的风险	截止 2019 年末，公司实际控制人为张飞，拥有公司 40.83%的股份表决权，并担任公司董事长兼总经理。公司控制权较集中，若实际控制人利用其控股地位，通过形式表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能会损害公司和其他股东的利益。
7、公司治理风险	在股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过完整的经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善。
8、客户相对集中的风险	公司的下游客户主要集中于畜牧业的大中型奶牛养殖场，若主要客户因行业景气周期的波动等因素导致生产经营状况发生重大不利变化，将对公司的产品销售及正常生产经营产生不利影响，公司存在销售客户相对集中的风险。
9、税收优惠及政府补助政策变化的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国增值税暂行条例》及《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税 2011 年 121 号）等规定，公司及其子公司享受相应的税收优惠。若国家针对牧草行业的税收优惠政策及政府补助政策发生重大变化，将对公司的经营产生较大不利影响。未来，公司将通过继续扩大业务规模，充分发挥农业集约化的优势提高盈利水平、增强持续经营的能力，减小相应政策变化对公司经营的影响。
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	中商艾享生态科技股份有限公司
英文名称及缩写	ChinaCommerceAXEco&TechCo.,Ltd
证券简称	中商艾享
证券代码	838663
法定代表人	张飞
办公地址	黑龙江省哈尔滨市群力新区丽江路汇智金融企业总部 B 座 17 层

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	李冬木
职务	董事会秘书
电话	0451-58646677
传真	0451-58646677
电子邮箱	Lidongmu@ccgax.com
公司网址	www.ccgax.com
联系地址及邮政编码	黑龙江省哈尔滨市群力新区丽江路汇智金融企业总部 B 座 17 层 150010
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	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	2011 年 5 月 12 日
挂牌时间	2016 年 8 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A01 农业-A0190 其他农业
主要产品与服务项目	饲草的种植,粗饲料的加工、销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	7500 万
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	张飞
实际控制人及其一致行动人	张飞、兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）

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	91231222574209567E	否
注册地址	兰西县天润坤成亚麻综合市场 27 号楼 10 号商服	否
注册资本	75,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	兴业证券
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路 268 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	潘玉忠、于晓波
会计师事务所办公地址	中国杭州钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 6 层

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	442,802,298.36	351,495,763.80	25.98%
毛利率%	10.28%	16.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	29,666,343.37	29,424,445.42	0.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	23,468,775.55	27,894,746.66	-15.83%
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)	10.07%	11.39%	-
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)	7.97%	10.80%	-
基本每股收益	0.40	0.40	0.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	559,225,576.68	386,767,357.15	44.59%
负债总计	249,897,957.51	107,106,081.35	133.32%
归属于挂牌公司股东的净资产	309,327,619.17	279,661,275.80	10.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.12	3.73	10.46%
资产负债率%(母公司)	38.03%	9.86%	-
资产负债率%(合并)	44.69%	27.69%	-
流动比率	1.82	3.20	-
利息保障倍数	9.42	15.63	-

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	-5,502,894.14	-56,734,913.68	90.30%
应收账款周转率	1.37	1.51	-
存货周转率	24.61	38.71	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	44.59%	16.27%	-
营业收入增长率%	25.98%	46.49%	-
净利润增长率%	0.82%	-7.45%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	75,000,000	75,000,000	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-748,709.64
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)	6,822,814.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,463.46
非经常性损益合计	6,197,567.82
所得税影响数	-
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	6,197,567.82

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
短期借款	15,357,286.30	15,381,822.72	-	-
其他应付款	5,327,315.42	5,302,779.00	-	-
应收票据及应收账款	273,747,265.33	-	-	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	273,747,265.33	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

本公司属于草食畜牧业中的饲草种植领域，以青贮饲料的生产加工为主，在黑龙江省、内蒙古自治区、河北省多地拥有流转及合作种植土地。公司拥有多台套种植、收割、运输设备，通过规模化、标准化、生态化、产业化的运营为伊利、现代牧业、君乐宝、首农集团、赛科星等大中型乳品企业的奶牛养殖场提供高性价比的青贮玉米、苜蓿、燕麦草等粗饲料产品以及收割、青贮制作等服务，是专业的奶牛养殖前端服务机构、生态循环农业的倡导者，草食畜牧业央企混合所有制企业。

公司通过自种及收购等多种方式组织生产，开拓业务。收入主要来源是青贮玉米、青贮苜蓿、燕麦等的种植、加工、销售。公司围绕客户牧场周边，扩大了种植土地面积，有效的增加了自产农作物资料的产出和供应数量，增加了对客户供应的稳定性。公司自 2011 年成立以来一直致力于提高奶牛场青贮及粗饲料质量，从最初的单纯为牧场提供青贮玉米收割服务，到为牧场提供粉碎到场的青贮玉米，利用 9 年来发展的自有种植基地及合作方式种植基地提供稳定的青贮玉米来源，与各大牧业公司长时间合作建立的信任，通常每年上半年与各大牧业公司签订青贮供货合同，秋季组织收割机在田间收割青贮玉米，并运输到牧场。外收部分，公司采取基地+农户的方式，公司自有基地有效带动农户种植优质饲草，公司对其进行必要的技术指导及服务，饲草成熟后由公司统一进行收购，供应给养殖场客户。

报告期末至披露日，公司的商业模式未发生根本变化。

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

1、报告期内，公司自种基地克服各种自然灾害，稳产效果好，部分基地增产幅度比较大。公司生产部门与分子公司生产部门进一步进行了职责分工，公司生产管理部更多在技术方案制定、生产制度制定、绩效考核机制建立、技术指导方面加强管理；

2、报告期内，公司市场开发取得新成效，青贮玉米主业作为主力产品保持稳步增长，进一步拓展了宁夏等西部区域客户资源；

3、东北区域压片玉米营销及合作模式创新，采取了委托加工的方式，主打“中商艾享”牌的膨化压片玉米产品和玉米粉产品，集中销往华北、华中地区。

(二) 财务分析**1. 资产负债结构分析**

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	16,951,379.68	3.03%	3,562,737.72	0.92%	375.80%
应收票据	2,430,431.00	0.43%	0.00	0.00%	-
应收账款	338,328,720.62	60.50%	273,747,265.33	70.78%	23.59%
应收款项融资	4,880,000.00	0.87%	0.00	0.00%	-
预付款项	55,963,161.60	10.01%	32,633,556.76	8.44%	71.49%
其他应收款	18,895,516.90	3.38%	18,519,420.25	4.79%	2.03%
存货	17,675,258.38	3.16%	13,851,147.50	3.58%	27.61%
其他流动资产	185,350.07	0.03%	176,753.70	0.05%	4.86%
投资性房地产	-	-	-	-	-
其他债权投资	58,342,369.94	10.43%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	16,622,498.57	2.97%	14,479,390.07	3.74%	14.80%
固定资产	22,108,274.11	3.95%	22,661,338.75	5.86%	-2.44%
在建工程	0.00	-	0.00	-	-
生产性生物资产	4,722,049.19	0.84%	4,525,230.62	1.17%	4.35%
无形资产	69,883.33	0.01%	1,555.68	0.0004%	4,392.14%
长期待摊费用	2,050,683.29	0.37%	2,608,960.77	0.67%	-21.40%
短期借款	21,733,958.24	3.89%	15,381,822.72	3.98%	41.30%
应付账款	189,943,826.44	33.97%	84,125,414.58	21.75%	125.79%
预收款项	204,369.20	0.04%	399,655.00	0.10%	-48.86%
应付职工薪酬	979,557.96	0.18%	1,523,372.52	0.39%	-35.70%
应交税费	376,795.03	0.07%	373,037.53	0.10%	1.01%
其他应付款	36,659,450.64	6.56%	5,302,779.00	1.37%	591.33%
长期借款	0.00	-	0.00	-	-
资产总计	559,225,576.68	-	386,767,357.15	-	44.59%

资产负债项目重大变动原因:

报告期末应收款项融资 488.00 万元，上期无余额，系银行承兑汇票增加；
 预付款项 5,596.32 万元，同比增长 2,332.96 万元，主要系支付的预付地租及业务采购款增加；
 其他债权投资 5,834.24 万元，上期无余额，系公司增持中鼎联合牧业股份有限公司股份所致；
 短期借款 2,173.40 万元，同比增长 635.21 万元，系全资子公司呼和浩特市友邦草业有限公司本年度新增贷款所致；
 应付账款 18,994.38 万元，同比增长 10,581.84 万元，主要系生产经营规模扩大，阶段性应付账款增加；
 其他应付款 3,665.95 万元，同比增长 3,135.67 万元，主要系向个人融资款及与中鼎联合牧业股份有限公司增资协议中连带债务转让增加所致；
 报告期末，公司合并口径资产负债率 44.69%，流动比率 1.82，资产负债结构以流动资产和流动负债为主。资产质量良好，公司负债主要以未支付的供应商采购款为主，企业现金流能够满足生产经营需要。

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	442,802,298.36	-	351,495,763.80	-	25.98%
营业成本	397,267,110.79	89.72%	294,757,900.04	83.86%	34.78%
毛利率	10.28%	-	16.14%	-	-
税金及附加	468,188.77	0.11%	255,613.17	0.07%	83.16%
销售费用	5,276,445.17	1.19%	3,926,077.52	1.12%	34.39%
管理费用	16,478,705.22	3.72%	14,618,380.20	4.16%	12.73%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
财务费用	3,705,633.44	0.84%	1,948,595.85	0.55%	90.17%
信用减值损失	-3,022,176.27	-0.68%	0.00	0.00%	-
资产减值损失	-664,271.30	-0.15%	-13,390,583.57	-3.81%	-95.04%
其他收益	11,292,270.08	2.55%	6,473,529.50	1.84%	74.44%
投资收益	2,143,108.50	0.48%	966,851.49	0.28%	121.66%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-748,709.64	-0.17%	21,830.31	0.01%	-3,529.68%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	28,606,436.34	6.46%	30,060,824.75	8.55%	-4.84%
营业外收入	2,101,041.65	0.47%	533,805.00	0.15%	293.60%
营业外支出	788,798.29	0.18%	587,936.55	0.17%	34.16%
利润总额	29,918,679.70	6.76%	30,006,693.20	8.54%	-0.29%
所得税费用	252,336.33	0.06%	582,247.78	0.17%	-56.66%
净利润	29,666,343.37	6.70%	29,424,445.42	8.37%	0.82%

项目重大变动原因:

营业收入 44,280.23 万元，较上年同期增长 9,130.65 万元，主要系公司开发新客户以及原有客户销售增量所致；

营业成本 39,726.71 万元，较上年同期增长 10,250.92 万元，主要系业务规模扩大带来的采购成本增加所致。

(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	442,752,798.36	351,495,763.80	25.96%
其他业务收入	49,500.00	0.00	-
主营业务成本	397,229,173.82	294,757,900.04	34.76%
其他业务成本	37,936.97	0.00	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	
外购青贮玉米销售	270,363,627.16	61.06%	172,203,822.98	48.99%	57.00%
自种青贮玉米销售	62,217,186.31	14.05%	79,719,014.26	22.68%	-21.95%
外购苜蓿草销售	20,331,243.38	4.59%	3,653,778.38	1.04%	456.44%
自种苜蓿草销售	26,744,724.66	6.04%	12,376,617.90	3.52%	116.09%
自种燕麦销售	12,690,233.60	2.87%	15,437,475.65	4.39%	-17.80%
外购燕麦销售	7,846,185.24	1.77%	4,291,561.66	1.22%	82.83%
农机服务	2,634,261.21	0.59%	7,698,576.21	2.19%	-65.78%
沼液处理	1,559,802.14	0.35%	-	-	-
其他产品销售	38,365,534.66	8.67%	56,114,916.76	15.96%	-31.63%
小计	442,752,798.36	100.00%	351,495,763.80	100.00%	25.96%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因:

主营业务收入 44,275.28 万元, 较上年同期增长 9,125.70 万元, 主要是系公司开发新客户以及原有客户销售增量所致。

(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	石家庄君乐宝乳业有限公司	143,614,104.28	32.43%	否
2	内蒙古赛科星繁育生物技术(集团)股份有限公司	32,908,997.76	7.43%	否
3	内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司	24,054,580.22	5.43%	否
4	现代牧业(集团)有限公司	23,778,457.53	5.37%	否
5	黑龙江龙佳生态牧业有限公司	17,610,228.14	3.98%	否
	合计	241,966,367.93	54.64%	-

(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	中诚草业有限责任公司	123,880,143.65	31.18%	是
2	林甸县康丰农牧科技发展有限公司	23,190,497.98	5.84%	否
3	威县华振农作物种植专业合作社	10,560,029.64	2.66%	否
4	中国百货纺织品有限公司	10,040,707.82	2.53%	是
5	威县磁谷农作物种植专业合作社	9,164,591.87	2.31%	否
合计		176,835,970.96	44.52%	-

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	-5,502,894.14	-56,734,913.68	90.30%
投资活动产生的现金流量净额	-3,481,952.49	-5,077,355.68	31.42%
筹资活动产生的现金流量净额	22,373,488.59	-25,636,212.08	187.27%

现金流量分析：

经营活动净额为-550.29 万元，较上年同期增加 5,123.20 万元,其中购销收支净额增加 4,671.81 万元、经营活动收支净额增加 572.84 万元,主要系企业加大应收款项的回收管理；

投资活动净额-348.20 万元，较上年同期减少支出 159.54 万元，主要系购进资产的支出减少所致；

筹资活动净额 2,237.35 万元,较上年同期增加 4,800.97 万元，主要是偿还债务支出减少所致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1、子公司“呼和浩特市友邦草业有限公司”报告期内营业收入 20,653.59 万元，营业利润 1,079.60 万元、利润总额 1,223.05 万元、净利润 1,212.86 万元；

2、子公司“河北艾禾农业科技有限公司”报告期内营业收入 7,305.85 万元，营业利润 1,519.51 万元，利润总额 1,503.18 万元，净利润 1,492.62 万元；

3、子公司“孙吴艾禾草业有限公司”报告期内营业收入 309.74 万元，净利润-5.79 万元；

4、联营企业“中诚草业有限责任公司”报告期内营业收入 14,513.18 万元，营业利润 160.39 万元，利润总额 356.85 万元、净利润 437.37 万元。

5、报告期内，公司持股 49%的参股公司中诚草业有限责任有限公司拟将注册资本中实缴资本由人民币 2000 万元增加至人民币 5000 万元，本次实缴出资由各股东同比例增资，其中本公司以货币实缴出资人民币 1470 万元。中商控股集团有限公司以货币实缴出资人民币 1530 万元。

中诚草业专注于从事青贮玉米、苜蓿和燕麦草种植与加工，服务畜牧业。与公司业务保持一定关联性，通过双方的共同合作，有助深入开展青贮饲草业务，推进饲草产业融合发展，符合公司长远的战略规划。

6、报告期内，因债务人中鼎联合牧业股份有限公司（以下称“中鼎联合”）及所属企业财务困难，经双方友好协商，本公司将债务转为股权。包括受让来自外部单位的相关债权，本公司对中鼎联合牧业股份有限公司应收债权合计 58,342,369.94 元，按 2.7741 元/股的价格转换为对中鼎联合的股权投资，因此，中鼎联合新增注册资本 21,031,000 元，其余 37,311,369.94 元计入中鼎联合的资本公积。中商艾享持有中鼎联合股份占其总股本比例 3.56%。

中鼎联合主业聚焦于奶业、牧业，与中粮、蒙牛建立稳定合作关系，未来战略规划清晰，与本次债

转股事项对双方都是难得的合作契机。在解决历史债务的同时，也是良好的投资机会。

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

(四) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

1. 重要会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(上述准则以下统称新金融工具准则)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的商业模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该选择不需撤销，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司在日常资金管理中将少量应收账款通过无追索权保理进行出售，由于价值相对于应收账款总额非常小，管理应收账款的业务模式仍然是以收取合同现金流量为目标，因此本公司 2019 年 1 月 1 日之后用于保理的应收账款的分类仍为摊余价值计量，列报为应收款项。

本公司自 2019 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对比较期间财务报表不予调整，首日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三、(三十三)3、4 之说明。

(2) 执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

财政部于 2019 年颁布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称新非货币性资产交换准则）。新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。本公司按照财政部的要求时间开始执行新非货币性资产交换准则。本期无受重要影响的报表项目。

财政部于 2019 年颁布了修订后的修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称新债务重组准则）。新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需要进行追溯调整。本公司按照财政部的要求时间开始执行新债务重组准则。本期无受重要影响的报表项目。

(3) 财务报表列报方式变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会

[2019]6 号,以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报,将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报;增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求;补充“研发费用”核算范围,明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销;“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外,在新金融工具准则下,“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息,基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号,以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外,删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定,对上述会计政策变更进行追溯调整,其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数,对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目,本公司已在财务报表中直接进行了调整,不再专门列示重分类调整情况。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

三、持续经营评价

公司的业务、资产、人员、财务、运营机构等完全独立,保持良好的自主经营能力;公司会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好;行业发展势头良好;主要财务数据、经营指标持续稳定向好;经营管理层管理队伍稳定;所处行业属于国家鼓励和大力发展的行业;公司自新三板挂牌以来,治理结构更加科学规范,管理团队精干稳定,公司不存在影响持续经营的重大风险。

四、风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、宏观经济波动风险

牧草行业属于畜牧业的上游行业,近年来,随着宏观经济和商品消费需求的高速增长,给牧草行业带来了巨大的发展空间。但是畜牧业是一个周期性较强的行业,在经济低迷时期,由于部分消费者可能会减少乳制品消费,从而导致畜牧业特别是奶牛养殖业相对萎靡,使得整体牧草需求的减少。畜牧业的整体发展战略、产业政策和监督措施的变化,势必带来牧草行业的波动。因此,公司存在因宏观经济波动导致业绩下滑的风险。

应对措施:

- 1、积极关注乳品行业政策变化,公司积极参加行业的各种论坛和会议,及时掌握行业发展动态。
- 2、积极做好养殖场市场客户开发,充分掌握养殖场对饲草的需求及变化情况,引导客户需求。

二、自然环境变化风险

牧草行业本身对于自然环境的依赖程度相对较高,近年来,随着科学种植与成熟管理等方式的引入,牧草生产以及企业销售环境正在逐步向好,销售的地区以及销售规模逐步扩大。若牧草种植受到自然灾害或者病虫害,将直接影响公司的牧草产量,进而对公司的经营造成不利影响。

应对措施:

- 1、公司在遴选土地资源时就充分考虑该地区历史受灾数据,充分评估自然灾害频次和程度,全公司基地分散度比较高,可预防大面积同时受灾情况。
- 2、各基地相应增加购买农业保险,可以一定程度上弥补自然灾害可能带来的危害和损失。

三、市场竞争加剧的风险

我国牧草业行业参与竞争的各类主体在相对较少,行业竞争程度较低。但是随着草牧业未来行业的发展,国内与国际之间的牧草类公司之间的竞争将更加激烈,本身资源规模较小、实力不强的牧草类公司将逐步被市场淘汰,具有核心竞争能力的企业将逐步成长为占有相对垄断地位的市场领导者。若主要客户因行业景气周期的波动等因素导致生产经营状况发生重大不利变化,将对公司的产品销售及正常生产经营产生不利影响,公司存在销售客户相对集中的风险。

应对措施:

- 1、公司不断强化自身的技术、土地储备、品牌、资金、团队经验的优势,进一步开发新产品,增强公司核心竞争能力,进一步和中小饲草供应商产生差异和区隔,使得客户忠诚度及美誉度进一步提升。

四、市场客户相对集中的风险

公司的下游客户主要集中于畜牧业的大中型奶牛养殖场,若主要客户因行业景气周期的波动等因素导致生产经营状况发生重大不利变化,将对公司的产品销售及正常生产经营产生不利影响,公司存在销售客户相对集中的风险。

应对措施

- 1、大力度发展新客户和优质客户,进一步降低客户集中度,减少了经营风险。

五、人员流失的风险

现阶段牧草行业在我国处于高速发展期,新牧草类公司的不断涌现增加了市场的压力,同时,客户需求的不不断变化也促进了牧草类公司服务质量的提升。草牧行业具有客户黏性强、占用资金较多、销售渠道不确定性等特点,使得优秀从业人员的重要性尤为突出。如果在未来牧草类公司经营过程中,公司的经营管理团队和核心业务人员不能适应牧草类公司的企业文化和管理模式,可能会出现人才流失的风险,从而不利于公司长期稳定发展。

应对措施:

- 1、公司逐步提升员工社保、公积金福利,公司通过加强企业文化建设增强员工归属感、荣誉感,团队更加稳定,企业人才吸引力不断增强。
- 2、公司作为新三板挂牌企业,通过更加规范的公司管理和有效的激励政策,可以增强员工对企业的信心,有效激励了员工的积极性。

六、税收优惠及政府补助政策变化的风险

若国家针对农牧行业的税收优惠政策及政府补助政策发生重大变化,将对公司的生产经营产生较大不利影响。未来,公司将通过继续扩大业务规模,充分发挥农业集约化的优势和深化农牧结合合作模式,提高盈利水平、增强持续经营的能力,减小相应政策变化对公司经营的影响。

应对措施:

- 1、公司已向兰西县国家税务局申请享受企业所得税备案,并得到批复,自 2015 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日免征企业所得税。

- 2、公司已向兰西县国家税务局申请享受企业增值税备案，并得到批复，自 2014 年起免征企业增值税。
- 3、密切关注各级政府的税收及补贴政策，由公司专人对接政府政策部门，争取更多的符合政策的政府补助或补贴。

七、经营用地租赁风险

公司及子公司的农作物种植用地均通过租赁或承包方式取得。公司属于农业种植企业，对种植用地的依赖性很高，如果租赁期限内政府对该租赁土地进行重新规划，或者租赁期限未到期出租方提前收回土地，将对公司生产经营造成重大不利影响。

应对措施：

- 1、公司组织专人充分与土地承租方以及当地政府及土地部门进行密切的沟通，目前未有租赁期限内政府对该租赁土地进行重新规划，或者租赁期限未到期出租方提前收回土地的情况。

八、实际控制人不当控制的风险

公司实际控制人为张飞，直接及间接持有公司 40.83%的股份表决权，并担任公司董事长兼总经理。公司控制权高度集中，若实际控制人利用其控股地位，通过形式表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能会损害公司和其他股东的利益。有限公司阶段，公司的股权集中，法人治理结构较为简单。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过完整的经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善。

应对措施：

- 1、公司设立股份公司时建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员的法人治理机制，制定完善了包括重大投资、对外担保、关联交易等管理制度和内控体系，公司严格遵守相关制度，有效保护中小股东的知情权、参与权、质询权和表决权，保证公司的持续规范运营，避免实际控制人不当控制的风险。

九、公司治理风险

在股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过完整的经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善。

应对措施：

- 1、自股份公司成立以来，公司严格按照公司治理规范的要求，必要的事项经过股东大会、董事会、监事会的审议，并及时在股转公司网站进行披露。
- 2、管理层加强了公司内部控制制度的学习，提高自我规范管理的意识，并在主办券商及其他机构的协助与督导下，严格按相关规则运作，提高公司规范化水平。定期对大股东占款等事项做核查。

(二) 报告期内新增的风险因素

无

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 报告期内公司发生的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	150,000,000.00	133,920,851.47
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	-	9,238.94
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）	-	-
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	-	-
-------	---	---

2019年4月16日,公司召开了2019年第一次临时股东大会,对2019年度日常性关联交易进行了预计,审议通过了《关于预计2019年度日常性关联交易的议案》(编号:2019-013);2019年9月9日,公司召开了2019年第三次临时股东大会,对拟超出预计日常关联交易的金额进行了审议,审议通过了《关于关联交易的议案》(编号:2019-037)。

(三) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位:元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
中诚草业有限责任公司	认缴增资	14,700,000.00	14,700,000.00	已事前及时履行	2019年5月24日
孙钢及其配偶张婷	接受担保	4,000,000.00	4,000,000.00	已事后补充履行	2019年8月22日
中诚草业有限责任公司	提供担保	110,000,000.00	110,000,000.00	已事前及时履行	2019年9月11日
中诚草业有限责任公司	收购债权	1,942,081.50	1,942,081.50	已事前及时履行	2019年12月31日
和林格尔县育泽机械化种养殖专业合作社	收购债权	10,000,000.00	10,000,000.00	已事前及时履行	2019年12月31日
孙钢及其配偶张婷	接受担保	4,980,000.00	4,980,000.00	已事后补充履行	2020年4月16日
孙钢及其配偶张婷	接受担保	5,000,000.00	5,000,000.00	已事后补充履行	2020年4月16日
孙钢及其配偶张婷	接受担保	13,700,000.00	13,700,000.00	已事后补充履行	2020年4月16日
张飞及其配偶李久佳	接受担保	13,700,000.00	13,700,000.00	已事后补充履行	2020年4月16日
呼和浩特市友邦草业有限公司	提供担保	13,700,000.00	13,700,000.00	已事后补充履行	2020年4月16日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

本公司对中诚草业增资是基于参股公司日常运营和发展需要,进一步充实资本实力,提升参股子公司运营能力和市场竞争力,不会对公司财务和经营成果产生不利影响。

本公司及子公司接受关联方的担保主要是为公司和子公司融资的需求所发生,不存在损害公司及公司股东利益的行为,公司独立性未受到关联交易的影响,对公司财务情况和生产经营成果无影响。

本公司对中诚草业提供担保,是为保证参股公司中诚草业正常的业务开展,支持公司经营业务发展,公司董事会在考虑该担保风险可控和长远发展的基础上同意上述担保,此次担保不会损害公司的利益,对公司未来发展不会构成实质的影响。

本公司收购中诚草业、和林格尔有关债权,是基于本公司拟与相关债务人进行债务重组的方案安排所发生,对本公司与相关债务人双方都是难得的合作契机,在解决历史债务的同时,也是良好的投资机会。

本公司对子公司呼和浩特市友邦草业有限公司提供担保是公司实现业务发展及经营的正常所需,通过银行关联担保的方式进行融资,主要用于补充公司流动资金,以支持公司发展,不存在损害公司及公

司股东利益的行为，公司独立性未收到关联交易的影响，对公司财务情况和经营成果无影响。

(四) 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

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	-	2019年5月24日	中诚草业有限公司	中诚草业有限公司49%股权	股权	1470万元	是	否
收购资产	2019年12月30日	2019年12月31日	中诚草业有限责任公司	应收货款	流动资产	194.20万元	是	否
收购资产	2019年12月30日	2019年12月31日	和林格尔县育泽机械化种养殖专业合作社	其他应收暂借款	流动资产	1000万元	是	否
收购资产	2019年12月30日	2019年12月31日	上海晨元投资管理有限公司	其他应收暂借款	流动资产	300万元	否	否
对外投资	2019年12月30日	2019年12月31日	中鼎联合牧业股份有限公司	中鼎联合牧业股份有限公司3.56%股权	股权	5834.24万元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

- 1、本次向参股公司增资是基于参股公司日常运营和发展需要，进一步充实资本实力，提升参股子公司运营能力和市场竞争力。公司将根据参股公司实际运营情况及时、有效控制风险，做好投后管理工作。不会对公司财务和经营成果产生不利影响。
- 2、本公司收购中诚草业、和林格尔县育泽机械化种养殖专业合作社、上海晨元投资管理有限公司有关债权，是基于本公司拟与相关债务人进行债务重组的方案安排所发生，对中鼎联合牧业股份有限公司的投资行为是公司以债转股的方式对中鼎联合牧业股份有限公司进行投资，对双方都是难得的合作契机。在解决历史债务的同时，也是良好的投资机会。公司将积极关注中鼎联合实际经营情况，做好投后管理工作。本次投资不会对公司财务和经营成果产生不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年3月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺避免同业竞争	正在履行中
其他	2016年3月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

其他股东	2016年3月10日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金、资源等	正在履行中
董监高	2016年3月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月10日	-	挂牌	补缴承诺	社会保险及住房公积金补缴承诺	正在履行中
董监高	2016年3月10日	-	挂牌	关联交易公允	关联交易公允承诺	正在履行中
董监高	2016年3月10日	-	挂牌	个人银行卡收取货款	不使用个人银行卡收取货款承诺	正在履行中

承诺事项详细情况:

1、公司实际控制人张飞出具了《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：本人或本人控制的其他企业均不生产、开发任何与股份公司生产、开发的产品构成竞争或可能构成竞争的产品，不直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与股份公司生产、开发的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构。

2、兰西惠风、大辉牧业、兰西和畅分别出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺：本公司或本公司控制的其他企业均不直接或间接经营任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也未参与投资任何与股份公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他组织、机构；如本公司或本公司控制的其他企业进一步拓展业务和业务范围，或股份公司进一步拓展业务和业务范围，本公司或本公司控制的其他企业将不与股份公司现有或拓展后的业务或业务相竞争；若与股份公司或其下属子公司拓展后的业务产生竞争，则本公司或本公司控制的其他企业将以停止经营相竞争的业务，或者将相竞争的业务纳入到股份公司经营，或者将相竞争的业务或业务转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。

3、公司全体股东于 2016 年 3 月 10 日签署《股东关于关联交易及不占用公司资金的承诺函》，承诺自股份公司成立之日起，本人不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他任何方式占用公司的资金，或要求公司为本人进行违规担保。自股份公司成立之日起，本人不与公司发生非公允的关联交易。如果本人与公司之间无法避免发生关联交易，则该等关联交易必须按正常的商业条件进行，并按公司章程及《关联交易管理办法》严格履行审批程序。

4、公司全体董事、监事、高级管理人员于 2016 年 3 月 10 日签署《关于避免同业竞争的承诺书》，自本承诺出具之日起本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业 务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式 取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或 核心技术人员。

5、未来若存在因为社会保险或住房公积金管理机构要求等任何原因出现需公司补缴社会保险或住房公积金以及滞纳金之情形或被相关部门处罚，公司实际控制人张飞已作出无条件支付所有需补缴的社会保险或住房公积金、应缴纳的滞纳金及罚款款项的承诺。

6、公司控股股东张飞及董事、监事、高级管理人员分别作出书面承诺：承诺将尽可能的避免和减少其与股份公司之间的关联交易，对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守《公司章程》及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护股份公司及股份公司其他股东、债权人的合法权益。

7、公司全体董监高声明和承诺：在公司任职期间不存在独立于公司以外以个人名义开展同公司同类业务的情形，不存在使用个人银行卡收取公司货款而未入账的情形；个人承诺，在将来任职期间，不从事

同公司相同或者相似的业务，不使用个人银行卡收取公司货款。

本报告期内未发现有违反上述承诺的情况。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
应收账款	流动资产	质押	12,000,000.00	2.15%	质押借款
总计	-	-	12,000,000.00	2.15%	-

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	25,182,804	33.58%		25,182,804	33.58%
	其中：控股股东、实际控制人	1,296,075	1.73%		1,296,075	1.73%
	董事、监事、高管	1,664,194	2.22%	-656,745	1,007,449	1.34%
	核心员工			0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	49,817,196	66.42%		49,817,196	66.42%
	其中：控股股东、实际控制人	23,905,811	31.87%		23,905,811	31.87%
	董事、监事、高管	8,292,587	11.06%	-5,270,238	3,022,349	4.03%
	核心员工			0		
总股本		75,000,000	-	-5,926,992	75,000,000	-
普通股股东人数		25				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	张飞	25,201,886	-	25,201,886	33.60%	23,905,811	1,296,075
2	中商控股集团 有限公司	14,000,000	-	14,000,000	18.67%	14,000,000	0
3	兰西惠风企业 管理咨询中心 (有限合伙)	5,428,196	-	5,428,196	7.24%	3,618,798	1,809,398
4	朱绪章	4,820,000	-	4,820,000	6.43%		4,820,000
5	闫宏昌	3,318,551	-	3,318,551	4.42%	3,313,914	4,637
6	曹日森	2,914,080	-	2,914,080	3.89%		2,914,080
7	王海春	2,714,098	-	2,714,098	3.62%	2,035,574	678,524
8	康占成	2,608,432	-	2,608,432	3.48%	1,956,324	652,108
9	苏都娜	2,128,459	-	2,128,459	2.84%		2,128,459
10	北京禹源资产 管理有限公司	2,000,000	-	2,000,000	2.67%		2,000,000

合计	65,133,702	0	65,133,702	86.86%	48,830,421	16,303,281
----	------------	---	------------	--------	------------	------------

普通股前十名股东间相互关系说明：张飞为兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）的普通合伙人，除此以外其他股东之间没有关联关系。

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

张飞直接持有公司 33.60% 的股份，为公司第一大股东。现任股份公司董事长兼总经理，对经营决策能够产生重大影响，是公司控股股东。

张飞，男，出生于 1974 年 10 月，内蒙古包头人，中国国籍，无境外永久居住权，2014 年 6 月毕业于北京大学光华管理学院，硕士学历。1999 年 7 月至 2003 年 3 月，就职于上海创信市场调查公司哈尔滨办事处任办事处主任；2003 年 3 月至 2007 年 10 月，就职于哈尔滨市场调查有限公司任经理；2007 年 10 月至 2011 年 5 月，就职于黑龙江创信市场研究有限公司任经理；2008 年 10 月至 2011 年 5 月，就职于哈尔滨维度信息技术有限公司任经理；2014 年 4 月至 2016 年 3 月就职于黑龙江大辉牧业有限公司任经理；2015 年 4 月至 2016 年 2 月，就职于中友艾禾草业有限责任公司任经理、董事；2016 年 3 月至今，就职于中友艾禾草业有限责任公司任董事；2015 年 11 月至 2016 年 3 月，就职于兰西和畅企业管理咨询中心（有限合伙），任执行事务合伙人；2015 年 11 月至今就职于兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙），任执行事务合伙人；2011 年 5 月至 2014 年 1 月就职于艾禾有限任经理；2014 年 1 月至 2016 年 3 月就职于艾禾有限任执行董事兼经理；2016 年 3 月至今任股份公司董事长兼总经理，任期至 2022 年 4 月。

公司控股股东、实际控制人在报告期内未发生变化。

（二） 实际控制人情况

张飞直接持有公司 33.60% 的股份；公司股东兰西惠风持有公司 7.24% 的股份，张飞为兰西惠风唯一执行事务合伙人，能够代表兰西惠风行使相应表决权，张飞实际支配公司股份表决权为 40.84%。张飞持有公司股份的比例已经超过百分之四十，依其所享有的表决权已足以对公司董事会、股东大会的决议产生重大影响，对公司重大事项拥有否决权；报告期内为中商艾享董事长兼总经理，对经营决策能够产生重大影响，因此认定张飞为公司实际控制人。

公司实际控制人在报告期内未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	标的资产情况	募集金额	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数
1	2017年8月25日	2018年4月16日	4.20	19,000,000	不适用	79,800,000.00	0	0	0	0	0

2018年4月完成挂牌以来第二次股票发行，本次股票发行的募集资金的主要用途为补充公司经营资金，偿还对外借款等。与公开的募集资金用途一致，不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等情形，不存在募集资金用途变更。内容详见《2018年年度募集资金存放与实际使用情况专项报告》（编号为：2019-019）

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	

			方类型				
1	保证借款	中国银行股份有限公司呼和浩特市玉泉支行	银行	6,000,000	2019.1.29	2020.1.28	6.09%
2	专利借款	中国银行股份有限公司呼和浩特市玉泉支行	银行	1,700,000	2019.1.29	2020.1.28	6.09%
3	保证借款	中国银行股份有限公司呼和浩特市玉泉支行	银行	6,000,000	2019.3.15	2020.3.14	6.09%
4	保证借款	交通银行股份有限公司内蒙古自治区分行	银行	5,000,000	2019.1.23	2019.6.24	5%
5	保证借款	包商银行股份有限公司呼和浩特和林格尔支行	银行	2,000,000	2019.3.20	2020.3.19	9%
6	保证及质押借款	华夏银行股份有限公司呼和浩特成吉思汗大街支行	银行	2,080,000	2019.5.23	2019.11.22	7%
7	保证借款	华夏银行股份有限公司呼和浩特成吉思汗大街支行	银行	4,980,000	2019.11.15	2020.11.15	7%
8	保证借款	上海浦东发展银行金桥支行	银行	3,250,000	2019.12.27	2020.12.26	5%
合计	-	-	-	31,010,000	-	-	-

六、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
张飞	董事长兼总经理	男	1974年10月	硕士	2019年4月16日	2022年4月16日	是
庞瀛	董事	男	1975年1月	硕士	2019年4月16日	2022年4月16日	否

王海春	董事	女	1984年3月	本科	2019年4月16日	2022年4月16日	否
邹征	董事、财务负责人	男	1977年5月	本科	2019年4月16日	2022年4月16日	是
崔巍	监事会主席	男	1967年2月	本科	2019年4月16日	2022年4月16日	否
崔建波	监事	男	1970年4月	大专	2019年4月16日	2022年4月16日	是
苏美凤	监事	女	1978年11月	本科	2019年4月16日	2022年4月16日	否
李冬木	董事会秘书、董事	男	1975年5月	本科	2019年4月16日	2022年4月16日	是
孙钢	副总经理	男	1978年4月	大专	2019年4月16日	2022年4月16日	是
王余其	副总经理	男	1975年12月	硕士	2019年4月16日	2022年4月16日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							5

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人间无关联关系。

(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
张飞	董事长兼总经理	25,201,886	-	25,201,886	33.60%	0.00
庞瀛	董事	0.00	-	0.00	0.00%	0.00
王海春	董事	2,714,098	-	2,714,098	3.62%	0.00
孙钢	副总经理	915,000	-	915,000	1.22%	0.00
李冬木	董事会秘书	184,000	-	184,000	0.25%	0.00
王余其	副总经理	100,000	-	100,000	0.13%	0.00
邹征	董事	66,700	-	66,700	0.09%	0.00
崔建波	监事	50,000	-	50,000	0.07%	0.00
崔巍	监事会主席	0.00	-	0.00	0.00%	0.00
苏美凤	监事	0.00	-	0.00	0.00%	0.00
合计	-	29,231,684	0.00	29,231,684	38.98%	0.00

(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

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
康占成	董事	离任	无	换届选举
李冬木	董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	换届选举

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

李冬木，男，出生于 1975 年 5 月，中国国籍，无境外永久居住权，2007 年 6 月毕业于北京交通大学，本科学历。1997 年 8 月至 2002 年 5 月，就职于哈尔滨艾森油脂有限公司任销售部副经理；2002 年 6 月至 2004 年 1 月职于完达山咨询有限公司任市场研究部经理；2004 年 2 月至 2005 年 3 月，就职于完达山便利连锁有限公司任物流部经理；2005 年 4 月至 2013 年 5 月，就职于黑龙江创信市场研究有限公司，历任研究员、副总经理、总经理；2013 年 6 月至 2015 年 8 月，就职于黑龙江主动文化传播有限公司，任总经理；2015 年 8 月至 2016 年 3 月，就职于黑龙江艾禾牧业有限公司，任董事会秘书；2016 年 3 月至今任中商艾享生态科技股份有限公司董事会秘书，2019 年 4 月至今任公司董事。

二、 员工情况**(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	30	33
生产人员	18	26
销售人员	28	27
技术人员	12	10
财务人员	13	15
员工总计	101	111

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	7	6
本科	35	37
专科	40	49
专科以下	19	19
员工总计	101	111

(二) 核心员工基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

√是 □否

据国家统计局数据，2019 年生鲜乳产量 3201 万吨，比 2018 年增加 127 万吨，增长 4.1%。其中，第一季度全国牛奶产量 625 万吨，二季度牛奶产量 701 万吨，三季度牛奶产量 827 万吨，四季度牛奶产量 1048 万吨，牛奶产量逐季提高。第四季度分别比第一季度、第二季度、第三季度增产 423 万吨、347 万吨和 221 万吨，奶业生产保持良好势头。

2019 年，小散奶牛养殖户退出加快，奶牛养殖场户数量持续减少，相对应的是，户均奶牛存栏量稳步提升，奶牛规模化养殖进程逐渐加快。截至 2019 年 12 月，全国发证生鲜乳收购站所涉及的养殖场场户数量环比减少 2.5%，同比减少 9.1%。生鲜乳收购站涉及养殖场户户均存栏环比增加 2.7%，同比增加 8.0%。

2019 年全国奶牛单产持续提高，平均单产 8.0 吨，与 2018 年年均单产相比提高 7.9%；奶牛存栏下降趋势减缓，12 月底全国荷斯坦奶牛存栏 460.7 万头，同比减少 1.8%。

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	□是 √否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理**(一) 制度与评估****1、 公司治理基本状况**

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。本年度新建立了《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按

照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至 2019 年末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部控制体系，能够保证股东和投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，尤其是中小股东充分行使其合法权利。

经董事会评估认为，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（试行）》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。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司根据《公司法》、《公司章程》及其相关的法律法规完善了公司的内控制度，并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》《信息披露管理办法》等制度，报告期内，公司重要的人事变动、对外投资等事项均按照《公司法》、《公司章程》等相关法律法规履行规定程序。

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	6	审议通过了对外投资、关联交易、关联担保、债务重组暨对外投资等议案。
监事会	3	审议通过了 2018 年度报告、2019 年度半年报告、2019 年半年度募集资金存放与实际使用情况报告等事项。
股东大会	5	审议通过了 2018 年度报告、修订公司章程、2019 年度半年报告等事项。

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、提案、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，合法、合规、真实、有效，符合有关非上市公众公司治理的规范性文件要求。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司控股股东为自然人，公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立情况。公司独立从事生产经营，对控股股东和其他关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的采购、生产、销售系统，不依赖控股股东和其他关联企业。

2、人员分开情况。公司设有独立的人力资源部门，人员、薪酬管理完全独立，并制定了各级人员的绩效考核制度。本公司董事、监事、高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定经选举产生和聘任，未在控股股东及其下属企业担任任何职务。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均在公司专职工作并领取薪酬。

3、机构独立情况。公司设立了健全的组织机构体系，独立运作，与控股股东之间不存在隶属关系；公司与控股股东及其关联企业的办公机构和生产经营场所完全分开，不存在混合经营，合署办公情况。

4、财务独立情况。公司设立有专门财务部门，具有独立的会计核算和财务管理制度，独立进行财务决策。公司配备了专门财务人员，不存在在控股股东及其控制的其他企业兼职情况。公司独立开立银行帐户，独立财务收支和独立纳税。

5、资产完整情况。本公司合法拥有与经营有关的资产，拥有独立完整的研发、生产、机械设备及配套土地资源，本公司资产产权不存在法律纠纷，不存在被控股股东及其关联方控制和占用情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《企业会计准则》、《企业内部控制基本规范》及配套指引等法律、法规和规范性文件的要求，结合公司实际情况，建立了一套完善的内部控制制度。公司内部控制制度具有较强的针对性、合理性和有效性，并且得到了较好的贯彻和执行，在采购、生产、销售等各个环节、关联交易、对外担保、重大投资、信息披露等方面发挥了较好的管理控制作用，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证。报告期内，未发现公司存在内部控制设计和执行的重大缺陷，在公司未来经营发展中，公司将结合自身发展实际需要，进一步完善内部控制制度，增强内部控制的执行力，使之适应公司发展的需要和国家有关法律法规的要求。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步规范和落实公司信息披露制度，2017 年公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》。本报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息，公司信息披露责任人及公司管理层领导严格遵守上述制度。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中汇会审[2020]2223 号
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	中国杭州钱江新城新业路 8 号 UDC 时代大厦 A 座 6 层
审计报告日期	2020 年 4 月 28 日
注册会计师姓名	潘玉忠、于晓波
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3
会计师事务所审计报酬	230,000.00

审计报告正文：

审 计 报 告

中汇会审[2020]2223号

中商艾享生态科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中商艾享生态科技股份有限公司(以下简称中商艾享公司)财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表,2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了中商艾享公司2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中商艾享公司,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、其他信息

中商艾享公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估中商艾享公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中商艾享公司、终止运营或别无其他现实的选择。

中商艾享公司治理层(以下简称治理层)负责监督中商艾享公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对中商艾享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中商艾享公司不能持续经营。

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

(六) 就中商艾享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。

(本页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：潘玉忠

中国·杭州

中国注册会计师：于晓波

报告日期：2020年4月28日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	16,951,379.68	3,562,737.72
结算备付金		0.00	0.00
拆出资金		0.00	0.00
交易性金融资产		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据	五（二）	2,430,431.00	0.00
应收账款	五（三）	338,328,720.62	273,747,265.33
应收款项融资	五（四）	4,880,000.00	0.00
预付款项	五（五）	55,963,161.60	32,633,556.76
应收保费		0.00	0.00
应收分保账款		0.00	0.00
应收分保合同准备金		0.00	0.00
其他应收款	五（六）	18,895,516.90	18,519,420.25
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货	五（七）	17,675,258.38	13,851,147.50
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产	五（八）	185,350.07	176,753.70
流动资产合计		455,309,818.25	342,490,881.26
非流动资产：			
发放贷款及垫款		0.00	0.00
债权投资		0.00	0.00
可供出售金融资产		-	0.00
其他债权投资	五（九）	58,342,369.94	0.00
持有至到期投资		-	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	五（十）	16,622,498.57	14,479,390.07
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	五（十一）	22,108,274.11	22,661,338.75
在建工程	五（十二）	0.00	0.00

生产性生物资产	五（十三）	4,722,049.19	4,525,230.62
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产	五（十四）	69,883.33	1,555.68
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	五（十五）	2,050,683.29	2,608,960.77
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		103,915,758.43	44,276,475.89
资产总计		559,225,576.68	386,767,357.15
流动负债：			
短期借款	五（十六）	21,733,958.24	15,381,822.72
向中央银行借款		0.00	0.00
拆入资金		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款	五（十七）	189,943,826.44	84,125,414.58
预收款项	五（十八）	204,369.20	399,655.00
合同负债		0.00	0.00
卖出回购金融资产款		0.00	0.00
吸收存款及同业存放		0.00	0.00
代理买卖证券款		0.00	0.00
代理承销证券款		0.00	0.00
应付职工薪酬	五（十九）	979,557.96	1,523,372.52
应交税费	五（二十）	376,795.03	373,037.53
其他应付款	五（二十一）	36,659,450.64	5,302,779.00
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
应付手续费及佣金		0.00	0.00
应付分保账款		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		249,897,957.51	107,106,081.35
非流动负债：			
保险合同准备金		0.00	0.00
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00

永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		249,897,957.51	107,106,081.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十二）	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积	五（二十三）	114,928,073.24	114,928,073.24
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积	五（二十四）	1,359,936.06	1,111,508.97
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润	五（二十五）	118,039,609.87	88,621,693.59
归属于母公司所有者权益合计		309,327,619.17	279,661,275.80
少数股东权益		0.00	0.00
所有者权益合计		309,327,619.17	279,661,275.80
负债和所有者权益总计		559,225,576.68	386,767,357.15

法定代表人：张飞主管会计工作负责人：邹征会计机构负责人：邹征

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		11,037,672.23	2,021,885.68
交易性金融资产		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	0.00
衍生金融资产		0.00	0.00
应收票据		0.00	0.00
应收账款	十三（一）	111,082,295.41	47,593,490.55
应收款项融资		3,000,000.00	0.00

预付款项		13,918,444.52	12,393,122.31
其他应收款	十三（二）	71,204,073.65	106,378,751.68
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产		0.00	0.00
存货		1,070,700.49	84,535.57
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		88,750.32	30,314.37
流动资产合计		211,401,936.62	168,502,100.16
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
可供出售金融资产		-	0.00
其他债权投资		58,342,369.94	0.00
持有至到期投资		-	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资	十三（三）	33,622,498.57	31,479,390.07
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		8,607,536.32	10,841,899.94
在建工程		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		0.00	0.00
无形资产		0.00	1,555.68
开发支出		0.00	0.00
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		333,172.70	760,076.10
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		100,905,577.53	43,082,921.79
资产总计		312,307,514.15	211,585,021.95
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	0.00
衍生金融负债		0.00	0.00
应付票据		0.00	0.00
应付账款		75,805,698.71	12,961,819.30
预收款项		204,369.20	124,560.00

卖出回购金融资产款		0.00	0.00
应付职工薪酬		299,015.31	251,510.25
应交税费		163,099.59	236,457.54
其他应付款		42,311,478.23	7,289,076.16
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
合同负债		0.00	0.00
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		0.00	0.00
其他流动负债		0.00	0.00
流动负债合计		118,783,661.04	20,863,423.25
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		118,783,661.04	20,863,423.25
所有者权益：			
股本		75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		114,928,073.24	114,928,073.24
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		1,359,936.06	1,111,508.97
一般风险准备		0.00	0.00
未分配利润		2,235,843.81	-317,983.51
所有者权益合计		193,523,853.11	190,721,598.70
负债和所有者权益合计		312,307,514.15	211,585,021.95

法定代表人：张飞主管会计工作负责人：邹征会计机构负责人：邹征

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业总收入	五（二十六）	442,802,298.36	351,495,763.80
其中：营业收入	五（二十六）	442,802,298.36	351,495,763.80
利息收入		0.00	0.00
已赚保费		0.00	0.00
手续费及佣金收入		0.00	0.00
二、营业总成本		423,196,083.39	315,506,566.78
其中：营业成本	五（二十六）	397,267,110.79	294,757,900.04
利息支出		0.00	0.00
手续费及佣金支出		0.00	0.00
退保金		0.00	0.00
赔付支出净额		0.00	0.00
提取保险责任准备金净额		0.00	0.00
保单红利支出		0.00	0.00
分保费用		0.00	0.00
税金及附加	五（二十七）	468,188.77	255,613.17
销售费用	五（二十八）	5,276,445.17	3,926,077.52
管理费用	五（二十九）	16,478,705.22	14,618,380.20
研发费用		0.00	0.00
财务费用	五（三十）	3,705,633.44	1,948,595.85
其中：利息费用		3,553,171.14	2,050,724.67
利息收入		16,839.16	216,093.85
加：其他收益	五（三十一）	11,292,270.08	6,473,529.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十二）	2,143,108.50	966,851.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五（三十二）	2,143,108.50	966,851.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十三）	-3,022,176.27	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）	-664,271.30	-13,390,583.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	-748,709.64	21,830.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,606,436.34	30,060,824.75
加：营业外收入	五（三十六）	2,101,041.65	533,805.00
减：营业外支出	五（三十七）	788,798.29	587,936.55
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,918,679.70	30,006,693.20
减：所得税费用	五（三十八）	252,336.33	582,247.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,666,343.37	29,424,445.42
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)		29,666,343.37	29,424,445.42
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		0.00	0.00
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		29,666,343.37	29,424,445.42
六、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(1) 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
(5) 其他		0.00	0.00
2. 将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
(2) 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
(3) 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	0.00
(4) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00
(5) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	0.00
(6) 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
(7) 现金流量套期储备		0.00	0.00
(8) 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
(9) 其他		0.00	0.00
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
七、综合收益总额		29,666,343.37	29,424,445.42
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		29,666,343.37	29,424,445.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	十四(二)	0.40	0.40
(二) 稀释每股收益(元/股)	十四(二)	0.40	0.40

法定代表人: 张飞 主管会计工作负责人: 邹征 会计机构负责人: 邹征

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、营业收入	十三（四）	192,539,250.46	76,377,101.37
减：营业成本	十三（四）	179,596,041.94	73,479,716.63
税金及附加		200,270.89	105,572.87
销售费用		2,495,887.14	1,885,208.60
管理费用		6,629,947.58	6,872,794.34
研发费用		0.00	0.00
财务费用		1,593,400.63	-14,555.27
其中：利息费用		1,575,000.00	92,533.17
利息收入		8,493.30	204,501.65
加：其他收益		11,220.10	102,270.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	2,143,108.50	966,851.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十三（五）	2,143,108.50	966,851.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-623,253.54	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	-4,699,456.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-748,709.64	21,830.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,806,067.70	-9,560,140.51
加：营业外收入		49,696.04	15,528.96
减：营业外支出		8,790.77	521,763.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,846,972.97	-10,066,374.68
减：所得税费用		44,718.56	255,189.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,802,254.41	-10,321,564.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,802,254.41	-10,321,564.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额		0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动		0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00	0.00
5. 其他		0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动		0.00	0.00
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	0.00
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00	0.00

5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	0.00
6. 其他债权投资信用减值准备		0.00	0.00
7. 现金流量套期储备		0.00	0.00
8. 外币财务报表折算差额		0.00	0.00
9. 其他		0.00	0.00
六、综合收益总额		2,802,254.41	-10,321,564.23
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张飞主管会计工作负责人：邹征会计机构负责人：邹征

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		318,965,204.30	235,160,749.67
客户存款和同业存放款项净增加额		0.00	0.00
向中央银行借款净增加额		0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金		0.00	0.00
收到再保险业务现金净额		0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额		0.00	0.00
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		-	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
拆入资金净增加额		0.00	0.00
回购业务资金净增加额		0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额		0.00	0.00
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	24,085,071.16	8,705,304.11
经营活动现金流入小计		343,050,275.46	243,866,053.78
购买商品、接受劳务支付的现金		306,626,934.09	269,540,616.17
客户贷款及垫款净增加额		0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额		0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金		0.00	0.00
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0.00	0.00
拆出资金净增加额		0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金		0.00	0.00
支付保单红利的现金		0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金		13,281,365.54	12,073,965.61

支付的各项税费		1,015,347.40	1,008,269.64
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十九）	27,629,522.57	17,978,116.04
经营活动现金流出小计		348,553,169.60	300,600,967.46
经营活动产生的现金流量净额	五（四十）	-5,502,894.14	-56,734,913.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	30,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,481,952.49	5,107,355.68
投资支付的现金		0.00	0.00
质押贷款净增加额		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		3,481,952.49	5,107,355.68
投资活动产生的现金流量净额		-3,481,952.49	-5,077,355.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	21,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		0.00	0.00
取得借款收到的现金		31,010,000.00	32,600,000.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十九）	30,000,000.00	26,410,000.00
筹资活动现金流入小计		61,010,000.00	80,010,000.00
偿还债务支付的现金		22,584,182.56	44,672,561.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,382,328.85	2,033,087.12
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十九）	14,670,000.00	58,940,563.09
筹资活动现金流出小计		38,636,511.41	105,646,212.08
筹资活动产生的现金流量净额		22,373,488.59	-25,636,212.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五（四十）	13,388,641.96	-87,448,481.44
加：期初现金及现金等价物余额	五（四十）	3,562,737.72	91,011,219.16
六、期末现金及现金等价物余额	五（四十）	16,951,379.68	3,562,737.72

法定代表人：张飞 主管会计工作负责人：邹征 会计机构负责人：邹征

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2019 年	2018 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,158,445.89	66,585,666.31
收到的税费返还		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		94,119,373.27	87,967,688.81
经营活动现金流入小计		208,277,819.16	154,553,355.12
购买商品、接受劳务支付的现金		96,009,642.27	63,438,558.53
支付给职工以及为职工支付的现金		4,818,085.12	4,819,732.16
支付的各项税费		517,522.29	461,657.00
支付其他与经营活动有关的现金		116,843,808.93	133,829,770.42
经营活动现金流出小计		218,189,058.61	202,549,718.11
经营活动产生的现金流量净额		-9,911,239.45	-47,996,362.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00	30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流入小计		0.00	30,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,072,974.00	2,066,451.87
投资支付的现金		0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		0.00	0.00
投资活动现金流出小计		1,072,974.00	2,066,451.87
投资活动产生的现金流量净额		-1,072,974.00	-2,036,451.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0.00	21,000,000.00
取得借款收到的现金		0.00	0.00
发行债券收到的现金		0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		30,000,000.00	0.00
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	21,000,000.00
偿还债务支付的现金		0.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		0.00	362,926.60
支付其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	37,200,563.09
筹资活动现金流出小计		10,000,000.00	37,563,489.69
筹资活动产生的现金流量净额		20,000,000.00	-16,563,489.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,015,786.55	-66,596,304.55

加：期初现金及现金等价物余额		2,021,885.68	68,618,190.23
六、期末现金及现金等价物余额		11,037,672.23	2,021,885.68

法定代表人：张飞主管会计工作负责人：邹征会计机构负责人：邹征

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	75,000,000.00	0.00	0.00	0.00	114,928,073.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97		88,621,693.59		279,661,275.80
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	75,000,000.00	0.00	0.00	0.00	114,928,073.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97	0.00	88,621,693.59	0.00	279,661,275.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	248,427.09	0.00	29,417,916.28	0.00	29,666,343.37
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,666,343.37	0.00	29,666,343.37
（二）所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	248,427.09	0.00	-248,427.09	0.00	0.00

1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	248,427.09	0.00	-248,427.09	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（五）专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（六）其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	75,000,000.00	0.00	0.00	0.00	114,928,073.24	0.00	0.00	0.00	1,359,936.06	0.00	118,039,609.87	0.00	309,327,619.17

项目	2018 年												少数 股东 权益	所有者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	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	56,000,000.00	0.00	0.00	0.00	54,374,973.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97	0.00	59,197,248.17	0.00	170,683,730.38	

加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
同一控制下企业合并	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	56,000,000.00	0.00	0.00	0.00	54,374,973.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97	0.00	59,197,248.17	0.00	170,683,730.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	19,000,000.00	0.00	0.00	0.00	60,553,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,424,445.42	0.00	108,977,545.42
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,424,445.42	0.00	29,424,445.42
（二）所有者投入和减少资本	19,000,000.00	0.00	0.00	0.00	60,553,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79,553,100.00
1. 股东投入的普通股	19,000,000.00	0.00	0.00	0.00	60,553,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79,553,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（三）利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
（四）所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	75,000,000.00	0.00	0.00	0.00	114,928,073.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97	0.00	88,621,693.59	0.00	279,661,275.80

法定代表人：张飞 主管会计工作负责人：邹征 会计机构负责人：邹征

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	75,000,000.00	0.00	0.00	0.00	114,928,073.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97	0.00	-317,983.51	190,721,598.70
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	75,000,000.00	0.00	0.00	0.00	114,928,073.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97	0.00	-317,983.51	190,721,598.70
三、本期增减变动金额（减）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	248,427.09	0.00	2,553,827.32	2,802,254.41

少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,802,254.41	2,802,254.41	
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 股东投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	248,427.09		-248,427.09	0.00	
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	248,427.09		-248,427.09	0.00	
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

6.其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五)专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六)其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	75,000,000.00	0.00	0.00	0.00	114,928,073.24	0.00	0.00	0.00	1,359,936.06	0.00	2,235,843.81	193,523,853.11

项目	2018年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	56,000,000.00	0.00	0.00	0.00	54,374,973.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97	0.00	10,003,580.72	121,490,062.93
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	56,000,000.00	0.00	0.00	0.00	54,374,973.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97		10,003,580.72	121,490,062.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	19,000,000.00	0.00	0.00	0.00	60,553,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-10,321,564.23	69,231,535.77
（一）综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-10,321,564.23	-10,321,564.23
（二）所有者投入和减少资本	19,000,000.00	0.00	0.00	0.00	60,553,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79,553,100.00
1.股东投入的普通股	19,000,000.00	0.00	0.00	0.00	60,553,100.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	79,553,100.00
2.其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.股份支付计入所有者权益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

的金额													
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(三) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者(或股东)的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本年期末余额	75,000,000.00	0.00	0.00	0.00	114,928,073.24	0.00	0.00	0.00	1,111,508.97	0.00	-317,983.51	190,721,598.70	

法定代表人：张飞 主管会计工作负责人：邹征 会计机构负责人：邹征

中商艾享生态科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

中商艾享生态科技股份有限公司(以下简称中商艾享公司或本公司)系于2016年2月1日经黑龙江艾禾牧业有限公司股东会批准,在黑龙江艾禾牧业有限公司的基础上整体变更,于2016年3月1日在黑龙江省绥化市工商行政管理局登记注册,取得统一社会信用代码为91231222574209567E的《企业法人营业执照》。公司注册地:兰西县天润坤成亚麻综合市场27号楼10号商服。法定代表人:张飞。公司现有注册资本为人民币7,500万元,总股本为7,500万股,每股面值人民币1元,其中:有限售条件的流通股份49,817,196股;无限售条件的流通股份25,182,804股。公司股票于2016年8月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构。公司下设经营管理部、生产技术部、财务管理部、综合管理部等主要职能部门。同时公司现有三个子公司分别是河北艾禾农业科技有限公司、呼和浩特市友邦草业有限公司、孙吴艾禾草业有限公司,河北艾禾农业科技有限公司设有河北艾禾农业科技有限公司正阳分公司,河北艾禾农业科技有限公司宁晋县分公司、呼和浩特市友邦草业有限公司设有呼和浩特市友邦草业有限公司宁夏分公司。

本公司属农业行业,主要产品为青贮玉米、苜蓿干草、苜蓿青贮、燕麦干草、燕麦青贮、羊草等粗饲料。

本财务报表及财务报表附注已于2020年4月28日经公司董事会批准报出。

(二) 历史沿革

中商艾享生态科技股份有限公司前身黑龙江艾禾牧业有限公司(以下简称有限公司)成立于2011年05月12日,由自然人卢志国、曹飞、刘凯、闫宏昌、康占成、杨文凯、甄艳萍、倪伟8位自然人共同出资组建的有限公司,成立时注册资本1200万元,其中卢志国出资292万元,占注册资本的24.34%;曹飞出资250万元,占注册资本的20.83%;刘凯出资250万元,占注册资本的20.83%;闫宏昌出资220万元,占注册资本的18.33%;康占成出资100万元,占注册资本的8.33%;杨文凯出资60万元,占注册资本的5%;甄艳萍出资20万元,占注册资本的1.67%;倪伟出资8万元,占注册资本的0.67%。该次出资分两期缴足,成立时除卢志国未缴纳认缴的注册资本外,其余全部以货币资金缴足,该次出资经黑龙江立信会计师事务所有限责任公司审验,并于2011年5月10日出具黑立信会验字(2011)第002号《验资报告》。

有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金 额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金 额(万元)	实际持股比 例(%)	股东性质
卢志国	292.00	24.34	-	-	自然人
曹飞	250.00	20.83	250.00	27.53	自然人
刘凯	250.00	20.83	250.00	27.53	自然人
闫宏昌	220.00	18.33	220.00	24.23	自然人
康占成	100.00	8.33	100.00	11.02	自然人
杨文凯	60.00	5.00	60.00	6.61	自然人
甄艳萍	20.00	1.67	20.00	2.20	自然人
倪伟	8.00	0.67	8.00	0.88	自然人
合计	1,200.00	100.00	908.00	100.00	

2013年12月11日,根据有限公司股东会决议、股权转让协议和公司章程修正案规定,同

意吸收张飞为有限公司新股东,原股东卢志国将其持有的有限公司24.34%股权转让给自然人张飞,原股东卢志国未实缴注册资本292万元由张飞负责缴足,本次出资经黑龙江金誉达会计师事务所有限公司审验,并于2013年12月11日出具龙誉会验资(2013)ZD0060号《验资报告》。

本次股权变更后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
张飞	292.00	24.34	292.00	24.34	自然人
曹飞	250.00	20.83	250.00	20.83	自然人
刘凯	250.00	20.83	250.00	20.83	自然人
闫宏昌	220.00	18.33	220.00	18.33	自然人
康占成	100.00	8.33	100.00	8.33	自然人
杨文凯	60.00	5.00	60.00	5.00	自然人
甄艳萍	20.00	1.67	20.00	1.67	自然人
倪伟	8.00	0.67	8.00	0.67	自然人
合计	1,200.00	100.00	1,200.00	100.00	

2014年7月10日,根据有限公司股东会决议和公司章程修正案规定,同意将公司注册资本由1200万元增加至2400万元,各股东按原持股比例同比增资。本次出资经黑龙江容大会会计师事务所审验,并于2015年8月18日出具编号为黑容大会验字[2015]第048号的《验资报告》。

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
张飞	584.00	24.34	584.00	24.34	自然人
曹飞	500.00	20.83	500.00	20.83	自然人
刘凯	500.00	20.83	500.00	20.83	自然人
闫宏昌	440.00	18.33	440.00	18.33	自然人
康占成	200.00	8.33	200.00	8.33	自然人
杨文凯	120.00	5.00	120.00	5.00	自然人
甄艳萍	40.00	1.67	40.00	1.67	自然人
倪伟	16.00	0.67	16.00	0.67	自然人
合计	2,400.00	100.00	2,400.00	100.00	

2015年3月2日,根据有限公司股东会决议、股权转让协议和公司章程修正案规定,同意有限公司吸收曹日森为有限公司新股东,原股东曹飞将其持有的有限公司20.83%股权转让给曹日森;原股东刘凯将其持有的有限公司10.415%股权转让给张飞。

本次股权变更后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
张飞	834.00	34.75	834.00	34.75	自然人
曹日森	500.00	20.83	500.00	20.83	自然人
闫宏昌	440.00	18.33	440.00	18.33	自然人
刘凯	250.00	10.42	250.00	10.42	自然人

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
康占成	200.00	8.33	200.00	8.33	自然人
杨文凯	120.00	5.00	120.00	5.00	自然人
甄艳萍	40.00	1.67	40.00	1.67	自然人
倪伟	16.00	0.67	16.00	0.67	自然人
合计	2,400.00	100.00	2,400.00	100.00	

2015年11月10日,根据有限公司第六届股东会决议和公司章程修正案规定,同意有限公司注册资本由2,400万元增加至3,481.081万元;同意吸收王海春、苏都娜、王楚和兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)为有限公司新股东,新股东王海春、苏都娜、王楚和兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)以货币出资2,000万元,其中:新增注册资本1081.081万元,剩余款项918.919万元计入资本公积,本次增资分两期缴足,该增资款截至2015年11月26日已全部缴足。两期实际出资经黑龙江容大会计师事务所审验,并于2015年11月19日和2015年11月27日出具编号为黑容大会验字[2015]第062号和黑容大会验字[2015]第064号《验资报告》。

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
张飞	834.00	23.96	834.00	23.96	自然人
兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)	540.5405	15.53	540.5405	15.53	有限合伙
曹日森	500.00	14.36	500.00	14.36	自然人
闫宏昌	440.00	12.64	440.00	12.64	自然人
王海春	270.2703	7.76	270.2703	7.76	自然人
刘凯	250.00	7.18	250.00	7.18	自然人
康占成	200.00	5.74	200.00	5.74	自然人
苏都娜	162.1622	4.66	162.1622	4.66	自然人
杨文凯	120.00	3.45	120.00	3.45	自然人
王楚	108.108	3.11	108.108	3.11	自然人
甄艳萍	40.00	1.15	40.00	1.15	自然人
倪伟	16.00	0.46	16.00	0.46	自然人
合计	3,481.081	100.00	3,481.081	100.00	

2015年12月15日,根据有限公司第七届股东会决议和公司章程修正案规定,同意有限公司注册资本由3481.081万元增加至4102.7026万元,张飞以货币出资1150万元,其中新增注册资本621.6216万元,剩余款项528.3784万元计入资本公积,该增资款已于2015年12月21日缴足。本次增资经黑龙江容大会计师事务所审验,并于2015年12月22日出具编号为黑容大会验字[2015]第072号《验资报告》。

本次增资后,有限公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下:

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
张飞	1,455.6216	35.48	1,455.6216	35.48	自然人
兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)	540.5405	13.18	540.5405	13.18	有限合伙

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
曹日森	500.00	12.19	500.00	12.19	自然人
闫宏昌	440.00	10.72	440.00	10.72	自然人
王海春	270.2703	6.59	270.2703	6.59	自然人
刘凯	250.00	6.09	250.00	6.09	自然人
康占成	200.00	4.87	200.00	4.87	自然人
苏都娜	162.1622	3.95	162.1622	3.95	自然人
杨文凯	120.00	2.92	120.00	2.92	自然人
王楚	108.108	2.64	108.108	2.64	自然人
甄艳萍	40.00	0.98	40.00	0.98	自然人
倪伟	16.00	0.39	16.00	0.39	自然人
合计	4,102.7026	100.00	4,102.7026	100.00	

根据张飞、曹日森、闫宏昌等 12 名股东共同签署《黑龙江艾禾生态科技股份有限公司（筹）发起人协议》及公司章程约定，经有限公司 2016 年 2 月 20 日董事会决议通过，公司全体股东作为发起人，将公司截至 2015 年 12 月 31 日止经审计后的净资产折合股份整体变更为股份有限公司，公司折股后总股本为 4,120.00 万元。各发起人在股份公司中的持股比例与整体变更前各股东的出资比例相同。瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次实收资本变更情况出具了瑞华验字[2016]01610003 号验资报告。2016 年 3 月 1 日，公司完成了工商变更登记，公司取得了绥化市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 91231222574209567E 的《企业法人营业执照》，企业名称为：黑龙江艾禾生态科技股份有限公司。

本次股权变更后，公司的注册资本、股东及其出资比例情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
张飞	1,461.7586	35.48	1,461.7586	35.48	自然人
兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）	542.8196	13.18	542.8196	13.18	有限合伙
曹日森	502.1080	12.19	502.1080	12.19	自然人
闫宏昌	441.8551	10.72	441.8551	10.72	自然人
王海春	271.4098	6.59	271.4098	6.59	自然人
刘凯	251.0540	6.09	251.0540	6.09	自然人
康占成	200.8432	4.87	200.8432	4.87	自然人
苏都娜	162.8459	3.95	162.8459	3.95	自然人
杨文凯	120.5059	2.92	120.5059	2.92	自然人
王楚	108.5638	2.64	108.5638	2.64	自然人
甄艳萍	40.1686	0.98	40.1686	0.98	自然人
倪伟	16.0675	0.39	16.0675	0.39	自然人
合计	4,120.00	100.00	4,120.00	100.00	

2017 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票

发行方案》的议案》，公司定向增发股份1,480万股，2017年3月17日收到全国中小企业股份转让系统文件《关于黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函1563号），确认公司本次股票发行1,480万股。根据公司的申请，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司已完成新增股份登记，公司总股本由4,120万股增加至5,600万股。公司于2017年4月19日取得了绥化市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》。

本次定向增发已经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）验资，报告文号：中天运[2017]验字第90008号。

本次定向增发后，公司注册资本为5600万元，各股东持股情况如下：

股东名称	注册资本金额 (万元)	持股比例 (%)	实际出资金额 (万元)	实际持股比例 (%)	股东性质
张飞	2,700.18	48.22	2,700.18	48.22	自然人
兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）	542.82	9.69	542.82	9.69	有限合伙
曹日森	502.11	8.97	502.11	8.97	自然人
闫宏昌	441.86	7.89	441.86	7.89	自然人
王海春	271.41	4.84	271.41	4.84	自然人
康占成	260.84	4.66	260.84	4.66	自然人
刘凯	251.05	4.48	251.05	4.48	自然人
苏都娜	212.85	3.8	212.85	3.8	自然人
杨文凯	120.51	2.15	120.51	2.15	自然人
王楚	108.56	1.94	108.56	1.94	自然人
孙钢	91.50	1.63	91.50	1.63	自然人
甄艳萍	40.17	0.72	40.17	0.72	自然人
李冬木	18.40	0.33	18.40	0.33	自然人
倪伟	16.07	0.29	16.07	0.29	自然人
王余其	10.00	0.18	10.00	0.18	自然人
邹征	6.67	0.12	6.67	0.12	自然人
崔建波	5.00	0.09	5.00	0.09	自然人
合计	5,600.00	100	5,600.00	100.00	

2017年9月10日召开2017年第二次临时股东大会，大会审议通过了《关于公司增加经营范围并修订公司章程》的议案，公司经营范围变更后为：饲草、粗饲料（包含青贮玉米、苜蓿、羊草、麦秸、稻秸等）的种植、加工、销售；农牧业种养植（不含种子、种苗生产）及技术服务；农牧业机械租赁、销售、服务；农牧产品初加工和销售；农业生产资料（包含肥料、种子、地膜、农药）销售；饲料原料（包含玉米、豆粕等）销售；饲料添加剂（包含青贮添加剂、舔砖等）销售；粪污环保处理；饲料研发、生产；农田水利设施施工。农作物秸秆的制作加工销售（玉米秸秆，水稻秸秆，小麦秸秆等）。（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）。

2017年9月10日，第二次临时股东大会审议通过了《黑龙江艾禾生态科技股份有限公司2017年第二次股票发行方案的议案》，中商艾享公司定向增发股份1,900万股，2018年3月7日收到全国中小企业股份转让系统文件《关于黑龙江艾禾生态科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函（2018）858号），确认中商艾享公司本次股票发行1,900万股。根据中商艾享公司的申请，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司已完成新增股份登记，中商艾享公司总股本由5,600万股增加至7,500万股。中商艾享公司于2018年5月29日取得了

绥化市工商行政管理局核发的《营业执照》。

本次定向增发已经中准会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了报告文号为中准验资[2018]2005号验资报告。

本次定向增发后，中商艾享公司注册资本为7500万元，各股东持股情况如下：

股东名称	注册资本金额(万元)	持股比例(%)	实际出资金额(万元)	实际持股比例(%)	股东性质
张飞	2,520.19	33.6025	2,520.19	33.6025	自然人
中商控股集团有限公司	1,400.00	18.6667	1,400.00	18.6667	企业法人
兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)	542.82	7.2376	542.82	7.2376	有限合伙
朱绪章	482.00	6.4267	482.00	6.4267	自然人
闫宏昌	331.85	4.4247	331.85	4.4247	自然人
曹日森	291.41	3.8854	291.41	3.8854	自然人
王海春	271.41	3.6188	271.41	3.6188	自然人
康占成	260.84	3.4779	260.84	3.4779	自然人
苏都娜	212.85	2.8379	212.85	2.8379	自然人
北京禹源资产管理有限公司	200.00	2.6667	200.00	2.6667	企业法人
任天坤	158.00	2.1067	158.00	2.1067	
刘凯	151.05	2.0141	151.05	2.0141	自然人
杨文凯	120.51	1.6067	120.51	1.6067	自然人
徐望欣	110.00	1.4667	110.00	1.4667	自然人
王楚	108.56	1.4475	108.56	1.4475	自然人
孙钢	91.50	1.2200	91.50	1.2200	自然人
杨春美	80.00	1.0667	80.00	1.0667	自然人
甄艳萍	40.17	0.5356	40.17	0.5356	自然人
陶显军	40.00	0.5333	40.00	0.5333	自然人
黑龙江哈银大恒科创产业投资中心(有限合伙)	30.70	0.4093	30.70	0.4093	有限合伙
李冬木	18.40	0.2453	18.40	0.2453	自然人
倪伟	16.07	0.2142	16.07	0.2142	自然人
王余其	10.00	0.1333	10.00	0.1333	自然人
邹征	6.67	0.0889	6.67	0.0889	自然人
崔建波	5.00	0.0667	5.00	0.0667	自然人
合计	7,500.00	100.00	7,500.00	100.00	

2018年5月18日，黑龙江艾禾生态科技股份有限公司召开股东会，会议作出决议，变更公司名称为“中商艾享生态科技股份有限公司”。

截至2019年12月31日，本公司股本总数7,500万股（每股面值1元），其中有限售条件的流通股份49,817,196股；无限售条件的流通股份25,182,804股。

(三) 合并范围

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 3 家, 详见附注六“在其他主体中的权益”。
本公司截至财务报表日下辖 3 户企业, 为便于报告阅读, 各企业的名称及简称对照如下:

序号	企业名称	简称
1	河北艾禾农业科技有限公司	河北艾禾
2	呼和浩特市友邦草业有限公司	友邦草业
3	孙吴艾禾草业有限公司	孙吴艾禾

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司以持续经营为基础, 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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司管理层综合考虑了宏观政策风险、市场经营风险、公司目前和长期的盈利能力、偿债能力、财务弹性以及管理层改变经营政策的意向等因素, 认为本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注三(十二)(十三)(十四))、固定资产折旧(附注三(十八))、生物资产(附注三(二十一))、收入确认的时点(附注三(二十七))等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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。公司取得的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；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同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之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起至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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十七)“长期股权投资”或本附注三(十)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额,作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业,是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注三(十七)3(2)“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

共同经营,是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认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. 确认本公司单独所持有的资产,以及按本公司份额确认共同持有的资产;
2. 确认本公司单独所承担的负债,以及按本公司份额确认共同承担的负债;
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入;
4. 按本公司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,以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务,采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日,对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除:(1)属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理;(2)用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益,直至净投资被处置才被确认为当期损益);以及(3)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外,均计入当期损益。

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

(十) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工

具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十七)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量的利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收票据及据应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一

改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

此类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资,自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司在初始确认时不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出,且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。仅将相关股利收入(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益投资。

满足下列条件之一的,属于交易性金融资产:取得相关金融资产的目的主要是为了在近期出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)、3)情形外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失均计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产,自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本公司于初始确认时将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的衍生工具、符

合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动均计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。此金融负债终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债
该类金融负债按照本附注三(十)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同,是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时,要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(十)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(二十七)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。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)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。具体见本附注三(十一)。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(十)1(3)3所述的财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及租赁应收款,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同,本公司按照一般方法计量损失准备,在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。公司考虑了不同客户的信用风险特征,以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

公司在评估预期信用损失时,考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

关于公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见本附注八(二)。

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

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,确定金融工具预计存续期内发生违约

风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具,本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债,假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行;不存在主要市场的,本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力,优先使用相关可观察输入值,只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中有类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等;第三层次输入值,是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(十二) 应收票据减值

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日,本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合,参考历史信用损失经验,结合当前状况并考虑前瞻性信息,在组合基础上估计预期信用损失,确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

对于商业承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失。

(十三) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(十)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

(十四) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(十)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款
低信用风险组合	(1) 与生产经营项目有关且期满可以全部收回各种保证金、押金； (2) 社保公积金； (3) 员工备用金。
合并范围内的关联方组合	合并范围内的关联方之间具有类似信用风险特征

(十五) 存货

1. 存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1) 外购存货[原材料/库存商品]的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货[在产品、半成品、产成品、委托加工物资]成本由采购成本和加工成本构成。(2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3) 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存货通常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存货的成本。(4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货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存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响, 除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外, 本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定, 其中:

(1) 产成品、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;

(2) 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

(十六) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售类别的条件

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, 在满足下列条件时, 将其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。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的, 公司已经获得批准。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。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的, 当拟出售的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对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的, 公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的, 处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的, 公司将新组成的处置组划分为持有待售类别, 否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组, 不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前, 按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或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。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计

提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：(1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；(2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十七）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算为其他权

益工具投资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。

(2)非同一控制下的企业合并形成的,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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本;原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理;原持有股权投资为其他权益工具投资的,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直接转入留存收益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本,与发行权益性证券直接相关的费用,按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定;在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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,其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和,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其他权益工具投资的,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在改按权益法核算时直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后,被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照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,并据以确认投资损益和其他综合收益等。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;在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、

其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理,按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的,按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

在持有投资期间,被投资单位编制合并财务报表的,以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,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,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,如果上述交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理,在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差

额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
小型机械设备	年限平均法	5	5	19.00
大型机械设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

(2)本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；

(4)本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个

期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

5. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在建工程减值准备一旦计提，不得转回。

(二十) 借款费用

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。

1. 借款费用资本化的确认原则

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。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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者对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销),减去将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,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率),计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额,在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用,在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,予以资本化;在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十一) 生物资产

1. 生物资产的确认标准及分类

生物资产是指有生命的动物和植物,包括消耗性生物资产、生产性生物资产。生物资产同时满足下列条件的,才能予以确认:(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. 生物资产按照成本计量。

3. 生产性生物资产折旧采用年限平均法,各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下:

生产性生物资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
苜蓿草	6	0	16.67

注:根据苜蓿生长年限、经济产量效益综合考虑,本公司预计苜蓿预计使用寿命为6年,按照6年进行摊销。

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)自行栽培、营造的消耗性生物资产的成本,为该资产在收获或出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获或出售后发生的管护费等后续支出,计入当期损益。

(2)自行营造的生产性生物资产的成本,为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出,包括符合资本化条件的借款费用。

(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。

5. 生物资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日,以成本模式进行后续计量的生物资产,当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的,按照消耗性生物资产类别的可变现净值低于账面价值的差额,计提消耗性生物资产跌价准备;按照单项资产的可收回金额低于其账面价值的差额,计提生产性生物资产减值准备。

公益性生物资产不计提减值准备。

(二十二) 无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件	3	预计受益期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、生产性生物资产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造

的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等;

7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的,应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十一);处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用;资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认,在以后期间不予转回。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账,在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中:

预付经营租入固定资产的租金,按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出,按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬,是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

根据流动性,职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的,如能够可靠计量的,按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付,且财务影响重大的,则该负债将以折现后的金额计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,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。

3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

(二十六) 预计负债

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

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。

最佳估计数分别分以下情况处理:所需支出存在一个连续范围(或区间),且该范围内各种结果发生的可能性相同的,则最佳估计数按照该范围的中间值:即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间),或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的,如或有事项涉及单个项目的,则最佳估计数按照最可能发生金额确定;如或有事项涉及多个项目的,则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十七) 收入

1. 收入的总确认原则

(1) 销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认:1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;2)公司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;3)收入的金额能够可靠地计量;4)相关的经济利益很可能流入企业;5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),本公司于资产负债表日采用完工百分比法确认提供劳务收入,确定提供劳务交易的完工进度,采用的方法:已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

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:若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照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;若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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分分别处理;如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时,确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本公司收入的具体确认原则

收入主要来源为销售玉米青贮、燕麦青贮和苜蓿草,根据产品销售原则确认收入的实现。同时满足下列条件时,按照销售合同或协议约定的应收价款金额确认销售收入:①产品已发出,经客户检验合格,将产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户;②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的产品实施有效控制;③收入的金额能够可靠

地计量,即客户对产品进行过磅称重,并对合同约定的各项指标(如干物质含量、含棒率等)进行检验确定产品的销售单价,由客户向公司出具产品销售的结算单或磅单后确认收入金额;④相关的经济利润很可能流入公司;⑤相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助,是指本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。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助,包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为:

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产,或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的,划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助,划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助:1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:

(1)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;

(2)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的,按收到或应收的金额计量;为非货币性资产的,按公允价值计量;非货币性资产公允价值不能可靠取得的,按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法,具体会计处理如下:

与资产相关的政府补助确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益;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,将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿本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;用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的, 本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分以下情况进行会计处理:

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- (2) 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
- (3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为: 与本公司日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用; 与本公司日常活动无关的政府补助, 计入营业外收入。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益, 但不包括下列情况产生的所得税: (1) 企业合并; (2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

(1) 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债, 除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的, 该计税基础与其账面数之间的差额), 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日, 有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的, 确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 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, 转回减记的金额。

2. 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, 本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十) 租赁

1. 租赁的分类

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

融资租赁的确认条件见本附注三(十八)“融资租入固定资产的认定依据和计价方法”之说明。

2. 经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司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，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)承租人：公司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。公司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公司承担的与租赁相关的费用时，公司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。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(三十一) 终止经营

1. 终止经营的条件

终止经营，是指公司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。

2. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续

经营损益列报。

(三十二) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日,本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

1. 收入确认

商品销售符合以下条件:收入的经济利益很可能流入本公司、且金额能够可靠计量,并且本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制,且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,确认为收入的实现,则该商品的收入应根据《企业会计准则第 14 号-收入》予以确认。

商品一经交付给购货方或其指定的运输方,并且损失风险及所有权已转移给客户,即视为已经交付。若在个别情况,因法定所有权或产品损失风险在收到最终付款前不会转移给买方,或因交付并未进行,以致未能符合收入确认的标准,收入应递延至所有权或损失风险已交付或收到客户付款之时。

2. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定,将租赁归类为经营租赁和融资租赁,在进行归类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人,或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬,作出分析和判断。

3. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

4. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策,按照成本与可变现净值孰低计量,对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货,计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

5. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额,即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者,表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时,需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出

重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

6. 折旧和摊销

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

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本附注三(十一)“公允价值”披露。

(三十三) 主要会计政策和会计估计变更说明

1. 重要会计政策变更

(1) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等(上述准则以下统称新金融工具准则)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述新金融工具准则。

新金融工具准则改变了原准则下金融资产的分类和计量方式，以企业持有金融资产的“业务模式”和“金融资产合同现金流量特征”作为金融资产分类的判断依据，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益、按公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司考虑金融资产的合同现金流量特征和自身管理金融资产的业模式进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益，但对非交易性权益类投资，在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益，该选择不需撤销，该等金融资产终止确认时累计利得或损失从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

新金融工具准则将金融资产减值计量由原准则下的“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同。

本公司在日常资金管理中将少量应收账款通过无追索权保理进行出售，由于价值相对于应收账款总额非常小，管理应收账款的业务模式仍然是以收取合同现金流量为目标，因此本公司 2019 年 1 月 1 日之后用于保理的应收账款的分类仍为摊余价值计量，列报为应收款项。

本公司自 2019 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述新金融工具准则进行会计处理，根据衔接规定，对比较期间财务报表不予调整，首日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期初留存收益或其他综合收益。调整情况详见本附注三、(三十三)3、4 之说明。

(2) 执行修订后债务重组、非货币资产交换准则导致的会计政策变更

财政部于 2019 年颁布了修订后的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(以下简称新非货币性资产交换准则)。新非货币性资产交换准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的非货币性资产交换根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需要进行追溯调整。本公司按照财政部的要求时间开始执行新非货币性资产交换准则。本期无受重要影响的报表项目。

财政部于 2019 年颁布了修订后的《企业会计准则第 12 号——债务重组》(以下简称新债务重组准则)。新债务重组准则规定对 2019 年 1 月 1 日至本准则施行日之间发生的债务重组根据本准则进行调整,对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组,不需要进行追溯调整。本公司按照财政部的要求时间开始执行新债务重组准则。本期无受重要影响的报表项目。

(3) 财务报表列报方式变更

财政部于 2019 年 4 月 30 日发布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号,以下简称“2019 年新修订的财务报表格式”)。2019 年新修订的财务报表格式将“应收票据及应收账款”项目拆分为“应收票据”和“应收账款”两个项目列报,将“应付票据及应付账款”项目拆分为“应付票据”和“应付账款”两个项目列报;增加对仅执行新金融工具准则对报表项目的调整要求;补充“研发费用”核算范围,明确“研发费用”项目还包括计入管理费用的自行开发无形资产的摊销;“营业外收入”和“营业外支出”项目中删除债务重组利得和损失。此外,在新金融工具准则下,“应收利息”、“应付利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息,基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中。

财政部于 2019 年 9 月 19 日发布《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会[2019]16 号,以下简称“2019 年新修订的合并财务报表格式”)。2019 年新修订的合并财务报表格式除上述“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”项目的拆分外,删除了原合并现金流量表中“发行债券收到的现金”、“为交易目的而持有的金融资产净增加额”等行项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等相关规定,对上述会计政策变更进行追溯调整,其中对仅适用新金融工具准则的会计政策变更追溯调整至 2019 年期初数,对其他会计政策变更重新表述可比期间财务报表。对于上述报表格式变更中简单合并与拆分的财务报表项目,本公司已在财务报表中直接进行了调整,不再专门列示重分类调整情况,其余受重要影响的报表项目和金额如下(其余报表项目无受重要影响。):

受重要影响的报表项目	合并报表影响金额	母公司报表影响金额
2019 年 1 月 1 日资产负债表项目	-	-
短期借款	24,536.42	-
其他应付款	-24,536.42	-

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	3,562,737.72	3,562,737.72	-
应收账款	273,747,265.33	273,747,265.33	-
预付款项	32,633,556.76	32,633,556.76	-
其他应收款	18,519,420.25	18,519,420.25	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	13,851,147.50	13,851,147.50	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他流动资产	176,753.70	176,753.70	-
流动资产合计	342,490,881.26	342,490,881.26	-
非流动资产:			
长期股权投资	14,479,390.07	14,479,390.07	-
固定资产	22,661,338.75	22,661,338.75	-
生产性生物资产	4,525,230.62	4,525,230.62	-
无形资产	1,555.68	1,555.68	-
长期待摊费用	2,608,960.77	2,608,960.77	-
非流动资产合计	44,276,475.89	44,276,475.89	-
资产总计	386,767,357.15	386,767,357.15	-
流动负债:			
短期借款	15,357,286.30	15,381,822.72	24,536.42
应付账款	84,125,414.58	84,125,414.58	-
预收款项	399,655.00	399,655.00	-
应付职工薪酬	1,523,372.52	1,523,372.52	-
应交税费	373,037.53	373,037.53	-
其他应付款	5,327,315.42	5,302,779.00	-24,536.42
其中: 应付利息	24,536.42	-	-24,536.42
应付股利	-	-	-
流动负债合计	107,106,081.35	107,106,081.35	-
非流动负债:			
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	107,106,081.35	107,106,081.35	-
所有者权益:			
股本	75,000,000.00	75,000,000.00	-
资本公积	114,928,073.24	114,928,073.24	-
盈余公积	1,111,508.97	1,111,508.97	-
未分配利润	88,621,693.59	88,621,693.59	-
归属于母公司所有者权益合计	279,661,275.80	279,661,275.80	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
所有者权益合计	279,661,275.80	279,661,275.80	-
负债和所有者权益总计	386,767,357.15	386,767,357.15	-
(2) 母公司资产负债表			
项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	2,021,885.68	2,021,885.68	-
应收账款	47,593,490.55	47,593,490.55	-
预付款项	12,393,122.31	12,393,122.31	-
其他应收款	106,378,751.68	106,378,751.68	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	84,535.57	84,535.57	-
其他流动资产	30,314.37	30,314.37	-
流动资产合计	168,502,100.16	168,502,100.16	-
非流动资产:			
长期股权投资	31,479,390.07	31,479,390.07	-
固定资产	10,841,899.94	10,841,899.94	-
无形资产	1,555.68	1,555.68	-
长期待摊费用	760,076.10	760,076.10	-
非流动资产合计	43,082,921.79	43,082,921.79	-
资产总计	211,585,021.95	211,585,021.95	-
流动负债:			
应付账款	12,961,819.30	12,961,819.30	-
预收款项	124,560.00	124,560.00	-
应付职工薪酬	251,510.25	251,510.25	-
应交税费	236,457.54	236,457.54	-
其他应付款	7,289,076.16	7,289,076.16	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债合计	20,863,423.25	20,863,423.25	-
非流动负债:			
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	20,863,423.25	20,863,423.25	-
所有者权益:			
股本	75,000,000.00	75,000,000.00	-
资本公积	114,928,073.24	114,928,073.24	-
盈余公积	1,111,508.97	1,111,508.97	-
未分配利润	-317,983.51	-317,983.51	-
所有者权益合计	190,721,598.70	190,721,598.70	-
负债和所有者权益总计	211,585,021.95	211,585,021.95	-

4. 首次执行新金融工具准则调整信息

本公司金融资产在首次执行日按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下:

修订前的金融工具确认计量准则			修订后的金融工具确认计量准则		
报表项目	计量类别	账面价值	报表项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和应收款项)	3,562,737.72	货币资金	摊余成本	3,562,737.72
应收账款	摊余成本(贷款和应收款项)	273,747,265.33	应收账款	摊余成本	273,747,265.33
			应收款项融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(准则要求)	-
其他应收款	摊余成本(贷款和应收款项)	18,519,420.25	其他应收款	摊余成本	18,519,420.25

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售自产农产品、草饲料收入免征增值税;青贮剂销售收入,沼液处理服务按照 13%,6%税率计算销项税,并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 1%、5%、7%计缴	城市维护建设税
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴	教育费附加
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴	地方教育费附加
企业所得税	从事农业项目所得免征企业所得税;其他服务项目所得,按应纳税所得额的 25%计缴企业所得税	企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第 63 号)企业所得税法

第二十七条、《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告 2011 年第 48 号)规定,中商艾享公司及各子公司从事农、林、牧、渔服务业项目,其所得免征企业所得税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令 538 号)文件规定,中商艾享公司及子公司孙吴艾禾草业有限公司、河北艾禾农业科技有限公司和呼和浩特市友邦草业有限公司销售自产农业产品免征增值税。

根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税〔2001〕121 号)文件规定,中商艾享公司及子公司河北艾禾农业科技有限公司和呼和浩特市友邦草业有限公司销售饲料产品免征增值税,2015 年已备案,其中艾禾生态公司于 2015 年 6 月 1 日备案,河北艾禾农业科技有限公司于 2015 年 3 月 20 日备案,呼和浩特市友邦草业有限公司于 2015 年 10 月 29 日备案。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明,期初系指 2019 年 1 月 1 日,期末系指 2019 年 12 月 31 日;本期系指 2019 年度,上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	5,277.00	5,613.00
银行存款	16,946,102.68	3,557,124.72
其他货币资金	-	-
合 计	16,951,379.68	3,562,737.72

2. 期末无因抵押或冻结等对使用有限制、存放在境外且有潜在回收风险的款项。

(二) 应收票据

1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	2,430,431.00	-
账面余额小计	2,430,431.00	-
减:坏账准备	-	-
账面价值合计	2,430,431.00	-

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,430,431.00	-	-	-	2,430,431.00
合计	2,430,431.00	-	-	-	2,430,431.00

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	2,430,431.00	-	-

4. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	8,390,000.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内分项	
0-6个月	269,836,418.60
7-12个月	18,936,199.29
1年以内小计	288,772,617.89
1-2年	57,090,882.09
2-3年	9,660,414.04
3年以上	835,840.90
账面余额小计	356,359,754.92
减：坏账准备	18,031,034.30
账面价值合计	338,328,720.62

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	356,359,754.92	100.00	18,031,034.30	5.06	338,328,720.62
合计	356,359,754.92	100.00	18,031,034.30	5.06	338,328,720.62

续上表:

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	289,574,337.45	100.00	15,827,072.12	5.47	273,747,265.33
合计	289,574,337.45	100.00	15,827,072.12	5.47	273,747,265.33

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	356,359,754.92	18,031,034.30	5.06

其中: 账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内分项			
0-6个月	269,836,418.60	-	-
7-12个月	18,936,199.29	946,809.96	5.00
1年以内小计	288,772,617.89	946,809.96	0.33
1-2年	57,090,882.09	11,418,176.42	20.00
2-3年	9,660,414.04	4,830,207.02	50.00
3年以上	835,840.90	835,840.90	100.00
小计	356,359,754.92	18,031,034.30	5.06

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	15,827,072.12	2,214,486.18	-	10,524.00	18,031,034.30
小 计	15,827,072.12	2,214,486.18	-	10,524.00	18,031,034.30

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
石家庄君乐宝乳业有限公司	89,873,967.05	0-6 个月	32.62	-
	17,525,869.37	7 个月-1 年		876,293.47
	8,833,760.42	1 年-2 年		1,766,752.08
内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司	24,054,580.22	0-6 个月	10.79	-
	14,394,704.17	1 年-2 年		2,878,940.83
	2,193.00	2 年-3 年		1,096.50
	4,517.90	3 年以上		4,517.90
黑河中兴牧业有限公司	15,834,790.86	0-6 个月	7.21	-
	9,843,992.15	1 年-2 年		1,968,798.43
中地乳业集团有限公司	16,734,503.70	0-6 个月	4.70	-
内蒙古赛科星繁育生物技术(集团)股份有限公司	16,321,728.73	0-6 个月	4.58	-
小 计	213,424,607.57		59.90	7,496,399.21

(四) 应收款项融资

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	4,880,000.00	-
合 计	4,880,000.00	-

2. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收款项融资

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	4,880,000.00	-	-
小 计	4,880,000.00	-	-

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,976,133.42	-

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	54,901,829.82	98.10	32,208,833.95	98.70
1-2年	662,692.97	1.18	424,722.81	1.30
2-3年	398,638.81	0.72	-	-
合 计	55,963,161.60	100.00	32,633,556.76	100.00

2. 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
土默特左旗阿勒坦农牧业发展投资有限责任公司	10,463,692.20	1年以内	18.70	预付地租款未到结算期
威县洪阔农作物种植专业合作社	9,393,841.92	1年以内	16.79	预付地租款未到结算期
林甸县康丰农牧科技发展有限公司	7,918,444.52	1年以内	14.15	预付采购款尚未发货
内蒙古巨久农业有限公司	6,500,000.00	1年以内	11.61	预付采购款尚未发货
兴平市天禾农业科技有限公司	4,200,000.00	1年以内	7.50	预付采购款尚未发货
小 计	38,475,978.64		68.75	

3. 账龄超过 1 年且金额重大的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	金 额	未及时结算的原因
黑龙江鼎通律师事务所	360,000.00	交易未完成
黑龙江红兴隆农垦绿科食品有限公司	180,000.00	交易未完成
丁启	139,900.00	交易未完成
合计	679,900.00	

4. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	20,338,259.49	1,442,742.59	18,895,516.90	19,154,472.75	635,052.50	18,519,420.25

2. 其他应收款
(1) 按账龄披露

账 龄	期末数
1 年以内分项	
0-6 个月	12,654,557.90
7-12 个月	4,362,931.00
1 年以内小计	17,017,488.90
1-2 年	639,400.00
2-3 年	663,628.00
3 年以上	2,017,742.59
账面余额小计	20,338,259.49
减: 坏账准备	1,442,742.59
账面价值小计	18,895,516.90

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	7,901,259.00	11,184,970.50
合作种植款	349,062.48	1,242,742.59
代垫款	2,342,350.00	468,914.86
政府补助	8,730,345.00	6,171,259.50
其他	1,015,243.01	86,585.30
账面余额小计	20,338,259.49	19,154,472.75
减: 坏账准备	1,442,742.59	635,052.50
账面价值小计	18,895,516.90	18,519,420.25

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		622,182.50	12,870.00	635,052.50
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
-- 转入第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转入第三阶段	-	-	621,371.30	621,371.30
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	821,371.29	821,371.29
本期收回或转回	-	811.20	12,870.00	13,681.20
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	-	-	1,442,742.59	1,442,742.59

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,138,259.49	1,242,742.59	6.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	200,000.00	200,000.00	100.00
小 计	20,338,259.49	1,442,742.59	7.09

其中：①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内分项			
0-6 个月	10,994,257.90	-	-
7-12 个月	-	-	-
1 年以内小计	10,994,257.90	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	1,242,742.59	1,242,742.59	100.00
小 计	12,237,000.49	1,242,742.59	10.16

②其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金	7,901,259.00	-	-
小 计	7,901,259.00	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	200,000.00	-	-	200,000.00
按组合计提坏账准备	635,052.50	621,371.29	13,681.20	-	1,242,742.59
小 计	635,052.50	821,371.29	13,681.20	-	1,442,742.59

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
威县农村农业局	政府补助	8,730,345.00	0-6 个月	42.93	-
威县洪阔农作物种植专业合作社	保证金	3,799,500.00	7-12 个月	18.68	-
牡丹江红星天野牧业科技发展有限公司	代垫费用	2,230,000.00	0-6 个月	10.96	-
现代牧业(集团)有限公司	保证金	348,912.90	0-6 个月	4.67	-
		300,000.00	7-12 个月		-
		300,000.00	1-2 年		-
内蒙古优然牧业有限责任公司	保证金	420,000.00	0-6 个月	2.56	-
		100,000.00	3 年以上		-
小 计		16,228,757.90		79.80	-

(七) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,019,817.16	-	1,019,817.16
库存商品	15,967,969.52	664,271.30	15,303,698.22
消耗性生物资产	1,351,743.00	-	1,351,743.00
合 计	18,339,529.68	664,271.30	17,675,258.38

续上表:

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,621,339.89	-	1,621,339.89
库存商品	11,640,638.61	96,381.00	11,544,257.61
消耗性生物资产	685,550.00	-	685,550.00
合 计	13,947,528.50	96,381.00	13,851,147.50

[注]期末存货中无用于债务担保的。

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类 别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	96,381.00	664,271.30	-	96,381.00	-	664,271.30
小 计	96,381.00	664,271.30	-	96,381.00	-	664,271.30

(2) 本期计提、转回情况说明

类 别	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
库存商品	按期末售价与成本之差计提减值	-	-

3. 期末存货余额中借款费用资本化金额

期末存货余额中无资本化利息金额。

(八) 其他流动资产

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房租	45,483.43	-	45,483.43	45,510.24	-	45,510.24
物业取暖费	25,131.91	-	25,131.91	16,472.74	-	16,472.74
电话费	4,000.00	-	4,000.00	3,333.37	-	3,333.37
预缴税费	110,734.73	-	110,734.73	111,437.35	-	111,437.35
合 计	185,350.07	-	185,350.07	176,753.70	-	176,753.70

2. 减值准备计提原因及依据

期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 其他债权投资

项 目	期初数	本期变动				期末数
		成本	公允价值	应计利息	利息调整	
中鼎联合牧业股份有限公司		58,342,369.94	-			58,342,369.94

续上表:

项 目	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
中鼎联合牧业股份有限公司	58,342,369.94	-	-	-

(十) 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	16,622,498.57	-	16,622,498.57	14,479,390.07	-	14,479,390.07

2. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
联营企业						
中诚草业有限责任公司	9,800,000.00	14,479,390.07	-	-	2,143,108.50	-

续上表:

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
中诚草业有限责任公司	-	-	-	-	16,622,498.57	-

3. 长期股权投资减值准备的计提原因和依据说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十一) 固定资产

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	22,108,274.11	22,661,338.75

2. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	处置或报废	其他	
(1) 账面原值						
房屋及建筑物	5,877,461.73	-	1,708,390.28	-	-	7,585,852.01
小型机械设备	394,896.55	143,459.48	-	-	-	538,356.03
大型机器设备	34,091,214.29	1,435,127.00	-	2,683,928.00	-	32,842,413.29
运输设备	350,964.80	1,889,844.15	-	-	-	2,240,808.95
电子设备	245,980.16	10,449.00	-	2,950.00	-	253,479.16
办公设备及其他	178,462.00	14,120.00	-	-	-	192,582.00
合 计	41,138,979.53	3,492,999.63	1,708,390.28	2,686,878.00	-	43,653,491.44
(2) 累计折旧						
房屋及建筑物	678,396.78	311,872.88	-	-	-	990,269.66
小型机械设备	163,129.62	150,239.51	-	-	-	313,369.13
大型机器设备	17,249,662.21	3,390,337.04	-	1,033,082.44	-	19,606,916.81
运输设备	108,858.62	167,603.40	-	-	-	276,462.02
电子设备	168,266.35	42,115.73	-	2,802.50	-	207,579.58
办公设备及其他	109,327.20	41,292.93	-	-	-	150,620.13
合 计	18,477,640.78	4,103,461.49	-	1,035,884.94	-	21,545,217.33
(3) 账面价值						
房屋及建筑物	5,199,064.95	-	-	-	-	6,595,582.35
小型机械设备	231,766.93	-	-	-	-	224,986.90
大型机器设备	16,841,552.08	-	-	-	-	13,235,496.48
运输设备	242,106.18	-	-	-	-	1,964,346.93
电子设备	77,713.81	-	-	-	-	45,899.58
办公设备及其他	69,134.80	-	-	-	-	41,961.87
合 计	22,661,338.75	-	-	-	-	22,108,274.11

[注] 本期折旧额 4,103,461.49 元。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 464,336.50 元。

(2) 固定资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况说明

项 目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
河北艾禾办公楼及农机库	6,307,340.28	5,812,552.75	未取得土地使用证	-

(6) 期末无用于借款抵押的固定资产。

(十二) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼工程	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

2. 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
办公楼工程	-	-	1,708,390.28	1,708,390.28	-	-

续上表:

工程名称	工程投入占预算比例(%)	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
办公楼工程		100.00	-	-	-	自有资金

3. 在建工程减值准备

期末未发现在建工程存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

4. 期末无用于借款抵押的在建工程。

(十三) 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	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培育	企业合并增加	其他	处置	其他	
(1) 账面原值								
种植业	5,027,914.46	-	1,223,571.88	-	-	-	-	6,251,486.34
合 计	5,027,914.46	-	1,223,571.88	-	-	-	-	6,251,486.34
(2) 累计折旧		计提	其他			处置	其他	
种植业	502,683.84	1,026,753.31	-	-	-	-	-	1,529,437.15
合 计	502,683.84	1,026,753.31	-	-	-	-	-	1,529,437.15

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		外购	自行培育	企业合并增加	其他	处置	其他	
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
种植业	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
种植业	4,525,230.62	-	-	-	-	-	-	4,722,049.19
合 计	4,525,230.62	-	-	-	-	-	-	4,722,049.19

2. 期末不存在用于借款抵押、担保的生产性生物资产。

3. 期末生产性生物资产不存在减值迹象，故不需计提减值准备。

(十四) 无形资产

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
(1) 账面原值								
软件	23,800.00	-	-	-	-	-	-	23,800.00
土地使用权	-	70,000.00	-	-	-	-	-	70,000.00
合 计	23,800.00	70,000.00	-	-	-	-	-	93,800.00
(2) 累计摊销		计提	其他			处置	其他	
软件	22,244.32	1,555.68	-	-	-	-	-	23,800.00
土地使用权	-	116.67	-	-	-	-	-	116.67
合 计	22,244.32	1,672.35	-	-	-	-	-	23,916.67
(3) 减值准备		计提	其他			处置	其他	
软件	-	-	-	-	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 账面价值								
软件	1,555.68	-	-	-	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-	-	-	-	69,883.33

项目	期初数	本期增加				本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	其他	处置	其他转出	
合计	1,555.68	-	-	-	-	-	-	69,883.33

[注]本期无形资产摊销额 1,672.35 元。

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3. 期末无用于抵押或担保的无形资产

(十五) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	其他减少	期末数
办公室装修费	482,707.79	-	272,832.23	209,875.56
房租	450,000.00	170,000.00	385,000.00	235,000.00
机井	1,676,252.98	148,000.00	232,283.48	1,591,969.50
广告牌	-	17,792.00	3,953.77	13,838.23
合计	2,608,960.77	335,792.00	894,069.48	2,050,683.29

(十六) 短期借款

明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押、保证借款	13,700,000.00	-
保证借款	8,003,103.74	15,357,286.30
未到期利息	30,854.50	24,536.42
合计	21,733,958.24	15,381,822.72

1. 保证借款

贷款单位	借款余额	借款利率	保证人
华夏银行股份有限公司呼和浩特成吉思汗大街支行[注 1]	4,236,509.78	6.525%	内蒙古赛科星繁育生物技术(集团)股份有限公司, 孙钢, 张婷
包商银行和林格尔支行[注 2]	516,593.96	8.5%	内蒙古星连星牧业有限公司
上海浦发银行呼和浩特金桥支行[注 3]	3,250,000.00	4.55%	内蒙古冠世融资担保有限责任公司, 孙钢, 张婷
小计	8,003,103.74	-	-

[注 1]: 本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司于 2019 年 11 月 13 日从华夏银

行呼和浩特成吉思汗大街支行取得借款 498 万元，截至 2019 年 12 月 31 日借款余额为 423.65 万元，该笔借款由内蒙古赛科星繁育生物技术（集团）股份有限公司、孙钢以及配偶张婷提供连带责任保证担保。

[注 2]:本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司从包商银行呼和浩特分行和林格尔支行借款，2019 年 3 月借款 200 万元，截至 2019 年 12 月 31 日借款余额为 51.66 万元，以上借款由内蒙古星连星牧业有限公司提供连带责任担保。

[注 3]:本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司从上海浦发银行呼和浩特金桥支行借款，2019 年 12 月借款 325 万元，截至 2019 年 12 月 31 日借款余额为 325 万元，以上借款由内蒙古冠世融资担保有限责任公司最高额质押担保，孙钢、张婷提供连带责任担保。

2. 质押、保证借款

贷款单位	借款余额	借款利率	保证人
中国银行股份有限公司呼和浩特市玉泉支行[注]	13,700,000.00	6.09%	内蒙古田牧实业（集团）股份有限公司，中商艾享生态科技股份有限公司，张飞，李久佳，孙钢，张婷

[注]:本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司从中国银行呼市玉泉支行借款，2019 年 1 月借款 600 万元、2019 年 2 月借款 170 万元、2019 年 3 月借款 600 万元，截至 2019 年 12 月 31 日借款余额为 1370 万元，其中 1,200 万元借款由呼和浩特友邦草业有限公司以其持有的知识产权提供质押担保；呼和浩特友邦草业有限公司以其持有的内蒙古田牧实业（集团）股份有限公司应收账款提供质押担保；内蒙古田牧实业（集团）股份有限公司提供连带责任保证担保；中商艾享生态科技股份有限公司提供连带责任担保；张飞及其配偶李久佳提供连带责任担保；孙钢及其配偶张婷提供连带责任保证担保；剩余 170 万元借款由呼和浩特友邦草业知识产权质押担保；中商艾享生态科技股份有限公司提供连带责任担保；张飞及其配偶李久佳提供连带责任担保；孙钢及其配偶张婷提供连带责任保证担保。

(十七) 应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	173,727,029.93	83,269,672.77
1-2 年(含 2 年)	16,128,302.91	233,962.97
2-3 年(含 3 年)	30,733.60	559,018.84
3 年以上	57,760.00	62,760.00
合计	189,943,826.44	84,125,414.58

2. 账龄超过 1 年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
中诚草业有限责任公司	9,875,017.70	关联方未催收
中国百货纺织品有限公司	5,365,531.97	关联方未催收
黑龙江省九三农垦谷神农机专业合作社	325,269.60	对方未催收
云怀俊	272,147.32	对方未催收
小计	15,837,966.59	

(十八) 预收款项

1. 明细情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内(含 1 年)	204,369.20	399,655.00
合 计	204,369.20	399,655.00

2. 账龄超过 1 年的大额预收款项未结转原因的说明
期末无账龄超过 1 年的大额预收款项。

(十九) 应付职工薪酬

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	1,523,372.52	11,784,550.85	12,328,365.41	979,557.96
(2) 离职后福利—设定提存计划	-	953,512.57	953,512.57	-
合 计	1,523,372.52	12,738,063.42	13,281,877.98	979,557.96

2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,519,828.76	10,650,280.32	11,211,107.79	959,001.29
(2) 职工福利费	-	110,582.77	110,582.77	-
(3) 社会保险费	-	417,785.83	417,785.83	-
其中：医疗保险费	-	355,146.54	355,146.54	-
工伤保险费	-	35,929.74	35,929.74	-
生育保险费	-	26,709.55	26,709.55	-
(4) 住房公积金	-	441,864.00	426,576.00	15,288.00
(5) 工会经费和职工教育经费	3,543.76	164,037.93	162,313.02	5,268.67
小 计	1,523,372.52	11,784,550.85	12,328,365.41	979,557.96

3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	-	925,549.13	925,549.13	-
(2) 失业保险费	-	27,963.44	27,963.44	-
小 计	-	953,512.57	953,512.57	-

4. 其他说明

应付职工薪酬期末数中无拖欠性质的款项。

(二十) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	29,736.45	19,365.63
城市维护建设税	285.17	968.28
教育费附加	171.10	580.97
地方教育附加	114.07	387.31
印花税	147,368.20	43,080.60
企业所得税	181,326.65	291,530.22
代扣代缴个人所得税	16,740.00	16,227.56
其他	1,053.39	896.96
合 计	376,795.03	373,037.53

(二十一) 其他应付款

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	36,659,450.64	5,302,779.00

2. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	120,000.00	626,080.33
暂借款	21,575,000.00	4,670,000.00
往来款	14,942,081.50	-
其他	22,369.14	6,698.67
合 计	36,659,450.64	5,302,779.00

(2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
玉泉区景琪科院种子经销部	10,000.00	合同未结束
小 计	10,000.00	

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
朱大峰	21,575,000.00	借款

单位名称	期末数	款项性质或内容
和林格尔县育泽机械化种养殖专业合作社	10,000,000.00	往来款
上海晨元投资管理有限公司	3,000,000.00	往来款
中诚草业有限责任公司	1,942,081.50	往来款
小 计	36,517,081.50	

(二十二) 股本

	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	75,000,000.00	-	-	-	-	-	75,000,000.00

(二十三) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	114,928,073.24	-	-	114,928,073.24

(二十四) 盈余公积

1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,111,508.97	248,427.09	-	1,359,936.06

2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

本年增加的盈余公积为按母公司 2019 年度净利润扣除弥补亏损后金额的 10% 计提的法定盈余公积。

(二十五) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	88,621,693.59	59,197,248.17
加：年初未分配利润调整	-	-
调整后本年年初余额	88,621,693.59	59,197,248.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,666,343.37	29,424,445.42
减：提取法定盈余公积	248,427.09	-
期末未分配利润	118,039,609.87	88,621,693.59

(二十六) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	442,752,798.36	397,229,173.82	351,495,763.80	294,757,900.04
其他业务	49,500.00	37,936.97	-	-
合 计	442,802,298.36	397,267,110.79	351,495,763.80	294,757,900.04

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
石家庄君乐宝乳业有限公司	143,614,104.28	32.43
内蒙古赛科星繁育生物技术(集团)股份有限公司	32,908,997.76	7.43
内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司	24,054,580.22	5.43
现代牧业(集团)有限公司	23,778,457.53	5.37
黑龙江龙佳生态牧业有限公司	17,610,228.14	3.98
小 计	241,966,367.93	54.64

(二十七) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
印花税	233,224.20	201,983.29
城市维护建设税	6,739.31	16,124.68
教育费附加	4,020.42	8,963.35
地方教育附加	2,680.27	4,799.22
残疾人保障金	94,554.00	-
水利建设基金	112,866.77	12,075.96
其他	14,103.80	11,666.67
合 计	468,188.77	255,613.17

[注] 计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

(二十八) 销售费用

项 目	本期数	上年数
工资薪酬	2,738,541.61	1,907,082.19
办公费	31,455.58	47,955.02
差旅费	722,543.71	830,580.81
车辆费用	413,543.27	610,721.56
业务招待费	416,210.40	339,820.19
广告宣传费	117,863.02	1,810.00
租赁费	33,894.37	32,028.82
运输费	745,947.33	116,312.97
折旧摊销	21,189.60	19,918.16
其他	35,256.28	19,847.80
合 计	5,276,445.17	3,926,077.52

(二十九) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	8,592,693.33	7,219,782.46
折旧及摊销	1,333,104.91	1,222,905.61
差旅费	596,317.62	685,517.32
聘请中介机构费	1,506,630.23	1,965,570.41
办公费	725,478.53	586,043.85
业务招待费	970,071.90	789,341.89
保险费	30,924.19	270,021.66
租赁费	848,644.44	505,333.10
车辆费	1,086,525.14	1,026,618.40
其他	788,314.93	347,245.50
合 计	16,478,705.22	14,618,380.20

(三十) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息支出	3,553,171.14	2,050,724.67
减：利息收入	16,839.16	216,093.85
手续费支出	169,301.46	113,965.03
合 计	3,705,633.44	1,948,595.85

(三十一) 其他收益

项 目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
高产优质苜蓿示范建设项目资金	5,158,000.00	1,562,000.00	与收益相关	5,158,000.00
玉米生产者补贴	1,396,875.98	1,189,659.50	与收益相关	-
休耕补贴	4,261,360.00	3,667,150.00	与收益相关	-
“粮改饲”试点项目	164,492.00	-	与收益相关	164,492.00
创新能力提升计划农业科技园区与环首都现代农业科技示范带建设专项 2019 年度项目申报	300,000.00	-	与收益相关	300,000.00
个税返还	11,220.10	-	与收益相关	11,220.10
稳岗补助	322.00	-	与收益相关	322.00
大豆生产者补助	-	54,720.00	与收益相关	-
合 计	11,292,270.08	6,473,529.50		5,634,034.10

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十二)“政府补助”之说明。

(三十二) 投资收益**1. 明细情况**

项 目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	2,143,108.50	966,851.49

2. 按权益法核算的长期股权投资收益重要项目

被投资单位	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
中诚草业有限责任公司	2,143,108.50	966,851.49	被投资单位经营收益增加

(三十三) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

项 目	本期数	上年数
应收账款坏账损失	-2,214,486.18	-
其他应收款坏账损失	-807,690.09	-
合 计	-3,022,176.27	-

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
坏账损失	-	-13,294,202.57
存货跌价准备	-664,271.30	-96,381.00
合 计	-664,271.30	-13,390,583.57

(三十五) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-748,709.64	21,830.31	-748,709.64
其中：固定资产	-748,709.64	21,830.31	-748,709.64
合 计	-748,709.64	21,830.31	-748,709.64

(三十六) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,200,000.00	-	1,200,000.00
保险赔款	783,755.25	426,500.00	783,755.25
其他	117,286.40	107,303.46	117,286.40
盘盈利得	-	1.54	-
合 计	2,101,041.65	533,805.00	2,101,041.65

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十二)“政府补助”之说明。

(三十七) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	492,702.74	72,864.42	492,702.74

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	77,700.00	-	77,700.00
扣款支出	206,249.99	439,313.97	206,262.23
其他	12,145.56	75,758.16	12,133.32
合 计	788,798.29	587,936.55	788,798.29

(三十八) 所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
本期所得税费用	252,336.33	582,247.78
递延所得税费用	-	-
合 计	252,336.33	582,247.78

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	29,918,679.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,479,669.93
非应税收入的影响	-7,234,566.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,232.91
所得税费用	252,336.33

(三十九) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
利息收入	16,839.16	216,093.85
除税费返还外的其他政府补助	9,921,964.48	302,270.00
保证金	11,154,957.30	5,491,785.60
个人往来及其他	2,991,310.22	2,695,154.66
合 计	24,085,071.16	8,705,304.11

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
销售费用、管理费用、财务费用等支付的现金	9,238,922.40	8,300,813.51

项 目	本期数	上年数
支付保证金	14,346,713.13	4,793,685.17
往来款及其他	4,043,887.04	4,883,617.36
合 计	27,629,522.57	17,978,116.04

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
取得个人借款	30,000,000.00	26,410,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
偿还个人借款	10,000,000.00	37,200,563.09
偿还公司借款	4,670,000.00	21,740,000.00
合 计	14,670,000.00	58,940,563.09

(四十) 合并现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	29,666,343.37	29,424,445.42
加: 资产减值准备	664,271.30	13,390,583.57
信用减值损失	3,022,176.27	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,130,214.80	3,918,570.00
无形资产摊销	1,672.35	2,333.28
长期待摊费用摊销	894,069.48	779,860.72
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)	748,709.64	-21,830.31
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	492,702.74	72,864.42
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	3,553,171.14	2,050,724.67
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,143,108.50	-966,851.49
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)	-4,392,001.18	-12,569,056.22

项 目	本期数	上年数
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-143,662,865.29	-78,653,499.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	100,521,749.74	-14,163,058.29
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,502,894.14	-56,734,913.68
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	16,951,379.68	3,562,737.72
减:现金的期初余额	3,562,737.72	91,011,219.16
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	13,388,641.96	-87,448,481.44

2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	16,951,379.68	3,562,737.72
其中: 库存现金	5,277.00	5,613.00
可随时用于支付的银行存款	16,946,102.68	3,557,124.72
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	16,951,379.68	3,562,737.72

(四十一) 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
-----	--------	------

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	12,000,000.00	应收账款质押借款
专利技术一种青贮专用运输设备	-	质押借款
合 计	12,000,000.00	

注：专利技术一种青贮专用运输设备相关成本在研发当期计入当期费用，故无相关成本。

截至2019年12月31日，公司应收账款用于借款质押情况(单位：万元)

被担保单位	质押权人	质押物	质押借款金额	借款日期	借款到期日	保证担保人
中国银行呼市玉泉支行	中国银行呼市玉泉支行	内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司应收账款	600.00	2019-1-29	2020-1-28	内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司、张飞、李久佳
中国银行呼市玉泉支行	中国银行呼市玉泉支行	内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司应收账款	600.00	2019-3-15	2020-3-14	内蒙古田牧实业(集团)股份有限公司、张飞、李久佳

(四十二) 政府补助

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金 额
“粮改饲”试点项目	2019	164,492.00	损益	其他收益	164,492.00
创新能力提升计划农业科技园区与环首都现代农业科技示范带建设专项2019年度项目	2019	300,000.00	损益	其他收益	300,000.00
高产优质苜蓿示范建设项目资金	2019	5,158,000.00	损益	其他收益	5,158,000.00
玉米生产者补贴	2019	1,396,875.98	损益	其他收益	1,396,875.98
休耕补贴	2019	4,261,360.00	损益	其他收益	4,261,360.00
稳岗补助	2019	322.00	损益	其他收益	322.00
自治区级农牧业产业化重点龙头企业补助款	2019	1,000,000.00	损益	营业外收入	1,000,000.00
呼和浩特市科学技术局项目款	2019	200,000.00	损益	营业外收入	200,000.00
合 计		12,481,049.98			12,481,049.98

(1) 按照河北省农业农村厅下发的《2019年河北省“粮改饲”试点工作实施方案》冀农办发(2019)44号文件，本公司之子公司河北艾禾公司资质齐全且符合“粮改饲”试点项目方案的要求，经县人民政府复核，于2019年度12月收到补助164,492.00元，系与收益相关的政府补助，且与企业日常经营活动有关，已全额计入2019年其他收益。

(2) 本公司之子公司河北艾禾公司于 2019 年度收到河北省科学技术厅关于农业科技园区与环首都现代农业科技示范带建设专项申报的补贴款 300,000.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与企业日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(3) 按照河北省农业农村厅发布《河北省 2019 年高产优质苜蓿示范建设项目申报指南》冀农办发(2019)149 号文件, 本公司之子公司河北艾禾公司应收 2019 年度优质苜蓿补助 515.8 万元并于 2019 年 12 月收到优质苜蓿补助 71.80 万元, 系与收益相关的政府补助, 且与企业日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(4) 本公司于 2019 年度收到玉米种植补助 1,396,875.98 元, 系与收益相关的政府补助, 且与企业日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(5) 按照河北省农业厅财政厅下发的《河北省 2019 年度耕地季节性休耕试点实施方案》冀农办发(2019)235 号文件, 本公司之子公司河北艾禾公司冬季未种植而符合地下水超采综合治理农业项目实施方案通知中规定的季节性休耕和节水补贴的规定, 经县级政府部门复核, 于 2020 年 2 月收到补助 426.136 万元, 系与收益相关的政府补助, 且与企业日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(6) 本公司之子公司孙吴艾禾草业有限公司于 2019 年度收到稳岗补助 322.00 元, 系与收益相关的政府补助, 且与企业日常经营活动相关, 已全额计入 2019 年其他收益。

(7) 按照内蒙古自治区农牧业厅发布《关于开展第七次自治区农牧业产业化重点龙头企业运行监测和申报工作的通知》内农牧产发(2018)126 号文件, 本公司之子公司呼和浩特市友邦草业公司符合内蒙古自治区农牧业产业化重点龙头企业的认定, 且于 2019 年 9 月 12 日收到重点龙头企业补助 100 万, 系与收益相关的政府补助, 且与企业日常经营活动无关, 已全额计入 2019 年营业外收入。

(8) 按照呼和浩特市人民政府发布《关于进一步推动科技创新构建区域创新中心的实施意见(试行)》呼政发(2018)18 号文件, 本公司之子公司呼和浩特市友邦草业通过《企业知识产权管理规范》国家标准认证, 且于 2019 年 9 月 17 日收到呼和浩特市科学技术局补助 20 万, 系与收益相关的政府补助, 且与企业日常经营活动无关, 已全额计入 2019 年营业外收入。

六、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明, 金额单位为人民币元。

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
呼和浩特市友邦草业有限公司	一级	呼和浩特市	呼和浩特市	农业	100.00	-	投资设立
孙吴艾禾草业有限公司	一级	孙吴县	孙吴县	农业	100.00	-	投资设立
河北艾禾农业科技有限公司	一级	邢台市	邢台市	农业	100.00	-	投资设立

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中诚草业有限责任公司	呼和浩特	呼和浩特	农业	49.00	-	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
流动资产	180,067,599.28	114,174,180.85
其中：现金和现金等价物	3,813,880.00	732,265.66
非流动资产	9,911,110.77	4,698,362.90
资产合计	189,978,710.05	118,872,543.75
流动负债	109,795,243.58	43,062,768.10
非流动负债	46,260,000.00	46,260,000.00
负债合计	156,055,243.58	89,322,768.10
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	33,923,466.47	29,549,775.65
按持股比例计算的净资产份额	16,622,498.57	14,479,390.07
调整事项	-	-
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	16,622,498.57	14,479,390.07
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	145,131,832.60	61,225,527.98
所得税费用	-805,163.12	270,261.80

	期末数 / 本期数	期初数 / 上年数
净利润	4,373,690.82	1,973,166.31
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	4,373,690.82	1,973,166.31
本期收到的来自联营企业的股利	-	-

七、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险(包括汇率风险和利率风险)、信用风险及流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据和应收账款、应付票据和应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系短期固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

3. 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(二) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好的银行和其他金融机构，这些金融工具信用风险较低。

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

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、

缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中,因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司其他金融资产包括其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险,详见附注九(二)关联交易情况。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当满足以下一个或多个定量、定性标准时,本公司认为信用风险已显著增加:其中:定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(1) 合同付款已逾期超过 30 天。

(2) 根据外部公开信用评级结果,债务人信用评级等级大幅下降。

(3) 债务人生产或经营环节出现严重问题,经营成果实际或预期发生显著下降。

(4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

为确定是否发生信用减值,本公司所采用的界定标准,与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时,主要考虑以下因素:

(1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

(2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值,本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下:

(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。

(2) 违约风险敞口是指在未来 12 个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保物或其他信用支持的可获得性不同,违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口,来确定预期信用损失。本报告期内,预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析,识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息,如 GDP 增速等宏观

经济状况,所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务,满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日,也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、融资租赁等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司流动资金主要依靠充足的营运现金流入以应付到期的债务承担,以及依靠获得外部融资来应付承诺的未来资本支出。就未来资本承担及其他融资要求,本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位:人民币万元):

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	2,173.40	-	-	-	2,173.40
应付账款	17,372.70	1,612.83	3.07	5.78	18,994.38
其他应付款	3,664.95	1.00	-	-	3,665.95
金融负债和或有负债合计	23,211.05	1,613.83	3.07	5.78	24,833.73

续上表:

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	1,538.18	-	-	-	1,538.18
应付账款	8,326.97	23.40	55.90	6.28	8,412.55
其他应付款	527.28	3.00	-	-	530.28
金融负债和或有负债合计	10,392.43	26.40	55.90	6.28	10,481.01

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量,因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的主要目标是确保本公司能够持续经营的能力,并保持健康的资本比率,以支持业务发展从而为股东提供回报,并使其他利益相关者获益,同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为维持或调整资本结构,本公司可以调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。于 2019 年度和 2018 年度,资本管理的目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。本公司于资产负债表日的资产负债率如下(单位:人民币万元):

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
总负债	24,989.80	10,710.61

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
总资产	55,922.56	38,676.74
资产负债率	44.69%	27.69%

八、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合 计
指定公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	63,222,369.94	-	63,222,369.94
(1) 应收款项融资	-	4,880,000.00	-	4,880,000.00
-应收票据	-	4,880,000.00	-	4,880,000.00
(2) 其他债权投资	-	58,342,369.94	-	58,342,369.94

(一) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

公司股东张飞先生直接持有公司 33.60%的股权，通过担任兰西惠风企业管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人间接持有公司 1.43%的股权，故张飞先生为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注六（一）“在子公司中的权益”。

3. 本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见本附注六（二）“在联营企业中的权益”。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
中商控股集团有限公司	本公司具有重大影响的股东
中国百货纺织品有限公司	本公司具有重大影响的股东的全资子公司
中诚草业有限责任公司	本公司具有重大影响的投资方的控股公司
李久佳	实际控制人张飞的配偶
孙钢	高级管理人员
张婷	高级管理人员孙钢的配偶

其他关联方名称	与本公司关系
中商控股集团有限公司	本公司具有重大影响的股东
中国百货纺织品有限公司	本公司具有重大影响的股东的全资子公司
中诚草业有限责任公司	本公司具有重大影响的投资方的控股公司
李久佳	实际控制人张飞的配偶
和林格尔县育泽机械化种养殖专业合作社	本公司股东之投资企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年数
中诚草业有限责任公司	采购青贮玉米	市场价格	123,880,143.65	150,000,000.00	否	23,605,457.70
中国百货纺织品有限公司	采购青贮玉米	市场价格	10,040,707.82		否	50,821,142.00
中诚草业有限责任公司	收购中鼎债权	账面金额转让	1,942,081.50	1,942,081.50	否	
和林格尔县育泽机械化种养殖专业合作社	收购中鼎债权	账面金额转让	10,000,000.00	10,000,000.00	否	

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
中诚草业有限责任公司	销售青贮剂、农机服务	市场价格	9,238.94	218,417.44

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

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
张飞、李久佳	中国银行呼市玉泉支行	13,700,000.00	2019-1-29	2020-3-14	否
孙钢、张婷	中国银行呼市玉泉支行	13,700,000.00	2019-1-29	2022-3-14	否
本公司	中国银行呼市玉泉支行	13,700,000.00	2019-1-29	2022-3-14	否
本公司	中商控股集团有限公司	110,000,000.00	2019-9-2	2020-2-29	否
孙钢、张婷	华夏银韩股份有限公司呼和浩特成吉思汗大街支行	4,980,000.00	2019-11-13	2020-12-31	否
孙钢、张婷	上海浦发银行呼和浩特金桥支行	5,000,000.00	2019-12-25	2020-12-24	否
合计	-	161,080,000.00	-	-	-

(2) 关联担保情况说明

1) 本公司、本公司之实际控制人张飞及其妻子李久佳, 本公司高管孙钢及其妻子张婷, 为本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司从中国银行呼市玉泉支行借款提供 1370 万元连带责任保证担保。

2) 本公司为中诚草业有限公司从中商控股集团有限公司借款提供保证担保, 担保债权为 11,000 万元。

3) 本公司高管孙钢及其妻子张婷为本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司从华夏银行股份有限公司呼和浩特成吉思汗大街支行借款提供最高额 498 万元的连带责任保证担保。

4) 本公司高管孙钢及其妻子张婷为本公司之子公司呼和浩特市友邦草业有限公司从上海浦发银行呼和浩特金桥支行借款提供最高额 500 万元的连带责任保证担保。

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	5	5
在本公司领取报酬人数	5	5
报酬总额(万元)	166.72	143.33

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	中诚草业有限责任公司	133,510,751.77	19,285,457.70
	中国百货纺织品有限公司	28,887,442.48	33,279,878.75
其他应付款	中诚草业有限责任公司	1,942,081.50	-

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 已签订的尚未履行或尚未完全履行的租赁合同:

项 目	-末余额	-初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额:		
资产负债表日后第 1 年	12,681,444.22	28,700,521.68
资产负债表日后第 2 年	12,681,444.22	14,334,096.78
资产负债表日后第 3 年	12,681,444.22	14,334,096.78
以后年度	334,992,250.14	96,540,175.84
合 计	373,036,582.80	153,908,891.08

注: 上述租赁费为本公司及子公司已签订的重大经营租赁合同, 即重大承包地应缴纳的土地流转费, 其中合同约定按照当年 800 斤小麦/亩价格计价的, 本年实际缴纳的是按照 896 元/亩测算; 合同规定一定年限后调整价格但未明确调整幅度的, 按照目前价格测算。

2. 在联营企业的权益有关的承诺

本公司之联营企业中诚草业有限责任公司拟将注册资本中实缴资本由人民币 2,000 万元增加至人民币 5,000 万元, 本次实缴出资由各股东同比例增资, 其中本公司以货币实缴出资人民币 1470 万元, 截至 2019 年 12 月 31 日相关注资尚未完成。

3. 其他重大财务承诺事项

合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位:万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物 账面原值	抵押物 账面价值	担保借款 余额	借款到期 日
呼和浩特市友邦草业有限公司	中国银行呼市玉泉支行	应收账款	600.00	600.00	600.00	2020-1-28
呼和浩特市友邦草业有限公司	中国银行呼市玉泉支行	应收账款	600.00	600.00	600.00	2020-3-14

(二) 或有事项

截至资产负债表日, 本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

截至财务报告批准报出日, 本公司无应披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十二、其他重要事项

(一) 经营租入

重大经营租赁最低租赁付款额详见本附注十(一)1“已签订的尚未履行或尚未完全履行的租赁合同”之说明。

(二) 其他

1. 实际控制人张飞及其一致行动人兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)质押本公司的股份情况

出质人	质权人	质押期间	质押股份数
张飞	中国百货纺织品有限公司	至主合同履约完毕	23,000,000
兰西惠风企业管理咨询中心(有限合伙)	中国百货纺织品有限公司	至主合同履约完毕	5,000,000

2. 重要资产处置情况

2019年12月30日, 本公司及本公司之子公司河北艾禾、友邦草业, 本公司之联营企业中诚草业, 非关联方和林格尔县育泽机械化种养殖专业合作社、上海晨元投资管理有限公司与中鼎联合牧业股份有限公司、三河市中鼎牧业有限公司(简称三河中鼎)、牧联易购科贸(北京)有限公司(简称牧联易购)、大庆中鼎牧业有限责任公司(简称大庆中鼎)签署协议, 河北艾禾、友邦草业、和林格尔县育泽机械化种养殖专业合作社、上海晨元投资管理有限公司将其对三河中鼎、牧联易购、大庆中鼎的债权共计 58,342,369.94 元转让给本公司, 本公司以上述债权对中鼎联合牧业股份有限公司增资, 其中 21,031,000.00 元计入中鼎联合牧业股份有限公司注册资本, 37,311,369.94 元计入资本公积。本公司有权在增资完成之日起 3 年后要求中鼎联合牧业股份有限公司进行现金回购。

十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明, 期初系指 2019 年 1 月 1 日, 期末系指 2019 年 12 月 31 日; 本期系指 2019 年度, 上年系指 2018 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数

账 龄	期末数
1 年以内分项	
0-6 个月	99,483,018.48
7-12 个月	-
1 年以内小计	99,483,018.48
1-2 年	10,713,259.10
2-3 年	6,057,339.30
账面余额小计	116,253,616.88
减：坏账准备	5,171,321.47
账面价值合计	111,082,295.41

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	116,253,616.88	100.00	5,171,321.47	4.45	111,082,295.41
合 计	116,253,616.88	100.00	5,171,321.47	4.45	111,082,295.41

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	52,338,401.28	100.00	4,744,910.73	9.07	47,593,490.55
合 计	52,338,401.28	100.00	4,744,910.73	9.07	47,593,490.55

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	116,253,616.88	5,171,321.47	4.45

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内分项			
0-6 个月	99,483,018.48	-	-
7-12 个月	-	-	5.00
1 年以内小计	99,483,018.48	-	-
1-2 年	10,713,259.10	2,142,651.82	20.00
2-3 年	6,057,339.30	3,028,669.65	50.00
小计	116,253,616.88	5,171,321.47	4.45

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,744,910.73	436,934.74	-	10,524.00	5,171,321.47
小计	4,744,910.73	436,934.74	-	10,524.00	5,171,321.47

5. 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
石家庄君乐宝乳业有限公司	59,124,015.21	0-6 个月	50.86	-
黑河中兴牧业有限公司	15,834,790.86	0-6 个月	20.09	-
	9,843,992.15	1 年-2 年		1,968,798.43
黑龙江龙佳生态牧业有限公司	7,461,349.08	0-6 个月	6.42	-
黑龙江丰源牧业有限公司	3,378,050.00	0-6 个月	2.91	-
现代牧业(集团)有限公司	3,182,093.17	0-6 个月	2.74	-
小计	98,824,290.47		85.02	1,968,798.43

6. 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例 (%)
河北艾禾农业科技有限公司宁晋县分公司	母子公司	266,773.80	0.23
小计		266,773.80	0.23

(二) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	71,404,073.65	200,000.00	71,204,073.65	106,392,432.88	13,681.20	106,378,751.68
合计	71,404,073.65	200,000.00	71,204,073.65	106,392,432.88	13,681.20	106,378,751.68

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内分项	
0-6 个月	60,457,761.62
7-12 个月	10,472,684.03
1 年以内小计	70,930,445.65
1-2 年	-
2-3 年	363,628.00
3 年以上	110,000.00
账面余额小计	71,404,073.65
减：坏账准备	200,000.00
账面价值小计	71,204,073.65

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
账龄组合	2,463,912.90	555,500.16
关联方组合	67,662,901.75	104,142,853.72
押金保证金组合	1,277,259.00	1,694,079.00
账面余额小计	71,404,073.65	106,392,432.88
减：坏账准备	200,000.00	13,681.20
账面价值小计	71,204,073.65	106,378,751.68

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	-	811.20	12,870.00	13,681.20
2019 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提		-	200,000.00	200,000.00
本期收回或转回	-	811.20	12,870.00	13,681.20
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额		-	200,000.00	200,000.00

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-
按组合计提坏账准备	71,204,073.65	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	200,000.00	200,000.00	100.00
小 计	71,404,073.65	200,000.00	0.28

其中：①账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内分项			
0-6 个月	2,263,912.90	-	-
1-2 年	-	-	-
1 年以内小计	2,263,912.90	-	-
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3 年以上	-	-	-
小 计	2,263,912.90	-	-

②其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
-----	------	------	----------

组合	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	67,662,901.75	-	-
押金保证金组合	1,277,259.00	-	-
小计	68,940,160.75	-	-

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额			期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	-	200,000.00	-	-	200,000.00
按组合计提坏账准备	13,681.20	-	-13,681.20	-	-
小计	13,681.20	200,000.00	-13,681.20	-	200,000.00

(6) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
河北艾禾农业科技有限公司	内部往来款	33,986,177.69	0-6 个月	47.60	
呼和浩特市友邦草业有限公司	内部往来款	33,676,724.06	0-6 个月	47.16	
牡丹江红星天野牧业科技发展有限公司	代垫运输费	2,230,000.00	0-6 个月	3.12	-
现代牧业(集团)有限公司	保证金	298,912.90	0-6 个月	0.42	
内蒙古优然牧业有限责任公司	保证金	120,000.00	0-6 个月	0.31	-
		100,000.00	3 以上年		
小计		70,411,814.65		98.61	-

(7) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例 (%)
河北艾禾农业科技有限公司	母子公司	33,986,177.69	47.60
呼和浩特市友邦草业有限公司	母子公司	33,676,724.06	47.16
小计		67,662,901.75	94.76

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	17,000,000.00	-	17,000,000.00	17,000,000.00	-	17,000,000.00
对联营企业投资	16,622,498.57	-	16,622,498.57	14,479,390.07	-	14,479,390.07

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	33,622,498.57	-	33,622,498.57	31,479,390.07	-	31,479,390.07

2. 子公司情况

被投资单位名称	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
河北艾禾农业科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
呼和浩特市友邦草业有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
孙吴艾禾草业有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
小 计	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	-	-

3. 对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业	9,800,000.00	14,479,390.07	-	-	2,143,108.50	-
中诚草业有限责任公司	9,800,000.00	14,479,390.07	-	-	2,143,108.50	-

续上表:

被投资单位名称	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	-	-	-	-	16,622,498.57	-
中诚草业有限责任公司	-	-	-	-	16,622,498.57	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	192,489,750.46	179,558,104.97	76,377,101.37	73,479,716.63
其他业务	49,500.00	37,936.97	-	-
合 计	192,539,250.46	179,596,041.94	76,377,101.37	73,479,716.63

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
石家庄君乐宝乳业有限公司	95,724,015.21	49.72
黑龙江龙佳生态牧业有限公司	17,610,228.14	9.15

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
黑河中兴牧业有限公司	15,754,646.21	8.18
现代牧业(集团)有限公司	11,935,737.56	6.20
内蒙古富源国际实业(集团)有限公司	8,916,179.11	4.63
小计	149,940,806.23	77.88

(五) 投资收益

1. 明细情况

项目	本期数	上年数
权益法核算的长期股权投资收益	2,143,108.50	966,851.49

2. 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
中诚草业有限责任公司	2,143,108.50	966,851.49	联营企业经营净利润增加

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+,损失为-):

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-748,709.64	-
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)	6,822,814.00	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,463.46	-
小计	6,197,567.82	-
减:所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	-	-
非经常性损益净额	6,197,567.82	-
其中:归属于母公司股东的非经常性损益	6,197,567.82	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	10.07	0.40	0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	7.97	0.31	0.31

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	29,666,343.37
非经常性损益	2	6,197,567.82
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	23,468,775.55
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	279,661,275.80
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	294,494,447.49
加权平均净资产收益率	13=1/12	10.07%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	7.97%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	29,666,343.37
非经常性损益	2	6,197,567.82
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	23,468,775.55
期初股份总数	4	75,000,000
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-

项 目	序号	本期数
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	75,000,000
基本每股收益	13=1/12	0.40
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.31

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

中商艾享生态科技股份有限公司

2020年4月29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:

公司董事会办公室