



中顺净水®
WATER PURIFICATION

中顺农业

NEEQ : 834840

饶河县中顺农业开发股份有限公司



年度报告

2019

公司年度大事记



2019年9月，北京联通总部领导一行对精准扶贫进行实地回访，来到公司实际了解情况，对公司作为当地的龙头企业带动扶贫工作给与肯定，对当地的产品更详细了解，为继续完成扶贫工作充满信心。



2019年11月，公司产品成功入驻北京新发地国家贫困地区特色食品（食材）精品馆，并将饶河优质的农特产品做更广泛的推广宣传。

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	23
第七节	融资及利润分配情况	25
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	26
第九节	行业信息	28
第十节	公司治理及内部控制	28
第十一节	财务报告	32

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、中顺农业	指	饶河县中顺农业开发股份有限公司
北京中顺合鑫	指	北京中顺合鑫科技有限责任公司
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
有机大米	指	根据有机农业生产要求和相应标准生产加工并且通过合法的、独立的有机食品认证机构认证的大米
有机水稻	指	不使用化学合成的农药、化肥、生长调节剂等物质，采取一种有机的耕作方式种植出来的水稻
微生物菌剂	指	针对土壤微生态学原理、植物营养学原理、以及现代有机农业的基本概念而研制出来的新型生物抗病菌肥
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《饶河县中顺农业开发股份有限公司公司章程》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券有限公司
股东（大）会	指	饶河县中顺农业开发股份有限公司股东（大）会
董事会	指	饶河县中顺农业开发股份有限公司董事会
监事会	指	饶河县中顺农业开发股份有限公司监事会
报告期	指	2019年1月1日至2019年12月31日
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。

公司负责人林洪飞、主管会计工作负责人韩玉 及会计机构负责人（会计主管人员）林利娟保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（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
实际控制人控制不当风险	公司实际控制人林洪飞持有公司 52%股份，虽然公司目前已经形成了包括股东大会、董事会、监事会、经营管理层在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营管理层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，健全了三会议事规则及其他重要制度。但若实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司经营和财务决策、重大人事任免及利润分配等方面实施不利影响，可能会给公司和其他股东带来一定风险。
自然灾害风险	有机水稻是有机大米的原材料，而有机水稻的生长对其所在的自然环境有较高要求，一旦公司所在地黑龙江省饶河县出现旱、涝、冰雹、霜冻、低温、病虫害、地震等较为严重的自然灾害，则会对有机水稻生长产生不利影响，进而影响公司有机水稻的收购，从而对公司正常生产经营活动产生较大影响。
税收优惠政策风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国所得税法实施条例》、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》（国税函[2008]850号）和《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）等规定，公司有机水稻和有机大米初级加工业务

	可享受免征企业所得税的优惠政策。如果未来国家农产品初加工税收优惠政策发生变化，将对公司经营业绩产生一定影响。
食品安全风险	近年来，在全国食品安全形势逼迫下，食品质量安全控制已经成为食品加工企业的重中之重。2009 年以来，《中华人民共和国食品安全法》以及《中华人民共和国食品安全法实施条例》等法律法规先后正式实施，政府相关部门不断加大对食品安全的监管力度，这对公司在食品质量安全控制方面提出了更严格的要求。公司已形成了严格的有机认证流程和生产工艺流程，公司产品均严格按照操作流程进行。但如发生其他不可预计的原因和不可抗力，而发生产品质量问题，并因此产生赔偿风险，则对公司的信誉和公司产品的销售产生重大不利影响。
市场开拓风险	公司前期管理层的工作重心主要在有机水稻的合作种植、厂房、仓库和有机大米的生产线建设以及有机大米的生产等方面，在有机大米的市场开拓上投入人力、物力和财力相对较少且时间较短，导致报告期内公司有机大米销售价格较低、数量较少，销售未达到预期水平，若后续公司在有机大米的市场拓展方面进展不大，公司将面临较大的产品市场开拓风险。
偿债能力风险	公司目前正处于业务发展初期，由于固定资产投资较多，且为了维持正常生产经营，公司对资金的需求较大，而同时公司的融资渠道较为单一，融资能力有限，因此报告期内公司资产负债率偏高，流动比率、速动比率偏低，若公司资产变现能力下降，主要产品的销售不力，公司将面临较大的偿债风险。
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	饶河县中顺农业开发股份有限公司
英文名称及缩写	RaoheCountyZhongshunAgriculturalDevelopmentCo.,Ltd
证券简称	中顺农业
证券代码	834840
法定代表人	林洪飞
办公地址	黑龙江省双鸭山市饶河县饶河对俄绿色产业出口加工园区

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	王连煜
职务	董事会秘书
电话	024-57674568
传真	024-57674568
电子邮箱	zhongshunnongye@outlook.com
公司网址	www.zhongshunnongye.com
联系地址及邮政编码	辽宁省抚顺市顺城区临江东路上河郡南门 33-3 门市
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	董事会秘书办公室

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	2012 年 10 月 19 日
挂牌时间	2015 年 12 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-13 农副食品加工业-131 谷物磨制-1310 谷物磨制
主要产品与服务项目	有机水稻合作种植与销售、有机大米加工与销售，粮食仓储；微生物菌剂的研发、生产和销售。
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	20,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	林洪飞
实际控制人及其一致行动人	林洪飞

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	91230500052885488C	否
注册地址	黑龙江省双鸭山是饶河县饶河对俄绿色产业出口加工园区	否
注册资本	2000 万元	否
不适用。		

五、 中介机构

主办券商	申万宏源
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	张箫 黄清
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 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	32,434,428.79	12,657,127.67	156.25%
毛利率%	26.91%	42.92%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,020,277.59	520,901.59	479.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,997,170.59	-1,878,271.71	206.33%
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)	10.51%	1.93%	-
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)	7.07%	-4.93%	-
基本每股收益	0.15	0.03	400.00%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	98,152,114.55	87,509,934.49	12.16%
负债总计	68,086,303.10	60,427,846.73	12.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	30,260,661.23	27,240,383.64	11.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.51	1.36	11.09%
资产负债率%(母公司)	68.41%	68.11%	-
资产负债率%(合并)	69.37%	69.05%	-
流动比率	48.79%	25.02%	-
利息保障倍数	4.74	1.07	-

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	4,167,646.40	-498,644.70	935.79%
应收账款周转率	298.63%	239.97%	-
存货周转率	295.03%	179.36%	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.16%	1.25%	-
营业收入增长率%	156.25%	-25.49%	-
净利润增长率%	563.53%	111.50%	-

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	20,000,000.00	20,000,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0.00	0.00	0.00%
计入负债的优先股数量	0.00	0.00	0.00%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,013,000.00
其他营业外收入和支出	10,107.00
非经常性损益合计	1,023,107.00
所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	1,023,107.00

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	0.00	16,512,908.36	0.00	5,208,893.89

应收票据及应收账款	16,512,908.36	0.00	5,208,893.89	0.00
应付账款	0.00	26,585,765.25	0.00	15,366,017.18
应付票据及应付账款	26,585,765.25	0.00	15,366,017.18	0.00

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司所从事的主要业务包括有机水稻的合作种植、销售，有机大米的生产加工、销售，粮食仓储以及微生物菌剂的研发、生产和销售，在改制设立股份公司前后，公司的主要业务及经营模式均未发生重大变化并具备可持续性。公司主要商业模式介绍如下：

（一）“公司+农户”合作模式

公司与当地合作社签订长期合作协议，公司向合作社农户提供稻种并先行垫付稻种款，无偿提供技术指导，并向合作社农户提供子公司北京中顺合鑫生产的微生物菌剂对水稻田进行指导改良。公司在严格制定有机种植技术标准的同时，根据指定的有机认证标准，加强监督管理，在每一基地都安排专业技术人员，对水稻种植的每个环节实施全程监控。待秋季收割时公司按照当年国家收储三等粮食价再加固定差价的价格标准（扣除公司先期垫付的种子款），收购农民合作种植的全部有机水稻。此种合作采购模式农民既得到实惠，公司能够获得质量稳定、资源稳定、成本可控的稳定原粮，解决了有机大米加工所需要的合格原料。

（二）采购模式

目前，公司对外采购的主要原料就是有机水稻，在“公司+农户”合作模式的基础上，待秋季收粮时公司按照国家当年三等粮食收储价格加上固定差价（0.17元/斤）（扣除公司先期垫付的种子款）的价格标准签订采购合同并对有机水稻进行集中收购。公司从种子采购到向农户收购的具体结算流程如下：

具体来说，公司从种子采购到向农户收购主要分为6个步骤：

- （1）农户在育苗前，公司与合作社确定水稻种子价格及确定合作社各家农户种子用量；
- （2）公司按照与合作社确定的种子价格和种子的用量与种子公司签订合同；采购方式为种子公司提供持证种子检验机构签发的《农作物种子质量合格证》和《检疫合格证书》，公司在收获后复验发芽率，净度，水分三项指标后，一次性或按合同节点执行付款；
- （3）合作社各家农户按照确认的种子用量，领取水稻种子；
- （4）公司按每户领用量及金额计入应收账款各明细科目；
- （5）公司收购结算时，按照应付给各农户的水稻款扣除应收回的种子款后，将余款付给农户；
- （6）公司将收回的种子款与应收款各明细科目相抵消。

（三）销售模式

公司主营产品有机水稻、有机大米均产自黑龙江边陲城市-双鸭山市饶河县，公司种植基地位于中国两条未污染江河之一的乌苏里江江畔，这里的黑土层平均厚度1米以上，是黑龙江平均值的3-5倍，是世界上极为稀有的水稻种植黑土。公司所产的有机大米因此也具有很高的品质，营养丰富、口感更好。同时，公司作为农产品种植加工企业得到了地方政府的大力支持，政府帮助公司实现有机水稻种植的规模化，为公司兴建大规模灌溉配套设施，建立现代化的育种基地，为公司争取农业扶持资金并为公司创造良好的经营环境。因此，公司生产的产品与市场同类产品具备一定的竞争优势。

公司的主打产品是有机水稻和有机大米。公司将加快“中顺净水”有机大米的品牌推广和销售体系的搭建工作。根据有机大米市场消费群体为中、高收入人群的特点，公司未来将在华东、华南及一、二线城市建立有机大米及绿色食品专营店，通过直销特供的模式，实现“从田间到餐桌”的零环节销售，一个电话就可确保消费者吃到公司生产的有机大米。公司这种将有机大米直接送入居民餐桌的销售理念，可有效减少招商、经销商管理及其它繁杂的营销管理工作，缩减终端费用、管理成本，确保能够为消费者提供完善的服务。从了解消费者的需求，化解价格瓶颈，打消购买疑问到免费送货服务，不仅可增加产品的交易能力，同时也将逐步稳定消费者，强化品牌忠诚度，当消费者习惯了品牌之后，重复购买率就会显著提高。

此外，公司将继续采取电商平台、大型超市、粮食代理商销售的模式，进一步增加有机大米销售渠道，扩大销售收入。此外，公司未来的另一赢利点在于为中储粮代储水稻等粮食，逐步向粮食仓储业务标准化、机械化、信息化、无害化迈进，仓储业务也是未来公司稳定的利润来源的基础。

（四）研发模式

在继承传统农业生产方式技术精华的基础上，公司技术人员经过多年在有机水稻基地的摸索和公司土地土壤化验跟踪，着力解决和完善对土地生态环境持续保持，对病虫害持续控制，对土壤肥力持续支持的技术方式，支撑有公司有机水稻的更大发展。在未来的研发模式上，公司将逐步围绕有机水稻的选种，这一有机水稻种植的关键要素，在充分发挥自身研发优势的同时，通过对外部科研机构专家咨询，发挥本地优势，利用现代化的研发和生产技术改良有机水稻的种子。

（五）生产模式

公司的有机大米生产线于 2014 年底建成，并进行了试生产。公司有机大米的生产选择订单式的生产模式同时结合公司自身对市场预期销售的情况组织生产。公司拥有自己独立封闭清洁专业的有机大米加工车间，加工车间按照有机大米的加工标准 GB/T19630-2011 进行精细加工确保米质质量不受污染，严格按照 GB/T1930-2011 有机产品标准要求包装销售。公司有机水稻在收购入仓之前完成清理、除杂和烘干的简单加工处理。

（六）盈利模式

公司的盈利目前绝大部分通过对农产品的销售即对有机水稻和有机大米的销售来实现。公司地处我国主要产粮区黑龙江省，有机水稻的生长具有一定的季节性和周期性，每年第一季度开始播种育秧插秧，历经 6 个多月的生长期，第四季度收获水稻，因此正常经营状态下，公司在每年年底开始收购有机水稻，除初始年度 2013 年当年未产生有机大米销售收入外，其他年份均可通过销售有机水稻和有机大米实现收入、获取利润。公司立足于有机大米品种的优质化发展、推进有机大米功能品种选育并以上述营销模式为核心，不断提高自身研发水平及管理水平，降低成本，提高生产效率，提升产品质量，实现公司盈利最大化。随着公司有机水稻合作种植、有机大米生产加工、粮食仓储、有机产品销售以及微生物菌剂的研产销这一产业链的日渐完善，公司的盈利模式将更加多元化。在盈利可以保障公司发展的基础上，公司将进一步地加快“中顺净水”有机大米的品牌推广和销售体系的建成，将实现有机大米的直销与代销，线上与线下，多种销售方式有效结合、互为补充，使全国大多地区消费者都有机会吃到“中顺净水”有机大米产品。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期内变化情况：

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

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

公司以构建“中国黑土地有机绿色安全大米产品体系”为目标，全力打造中国有机绿色安全大米产品体系。公司目前投入大量资金进行土壤改良，恢复土地原生态结构，前期要求高投入，后期产品成型回报也会很高。未来三年公司主要发展目标是成为黑土地有机绿色安全农业产品标准化的一流企业。

- 1、加强种植生产环节的安全监管。公司粮食种植业务主要是通过“公司+专业种植+专业监理”模式实现的。聘请有着丰富种植经验的农民进行种植，聘请专业的监理人员进行种植的全程监督、田间管理、可追溯数据的采集。
- 2、提高公司市场销售能力，加强建设销售网络。公司一方面将扩大国内市场的渠道覆盖面，加强销售团队建设，加强公司产品的宣传力度，加快完善国内直销渠道的建设。另一方面积极推行安全食品身份证制度，真正实现农产品“从田间地头到餐桌”的全程可追溯性，让全国消费者吃到真正安全放心的优质绿色产品。该技术的运用可有效拓宽企业销售渠道，同时保证好的产品能卖出好的价格。
- 3、提升公司综合竞争力。公司将加强招聘工作，为公司引入优质人才，提高公司的副产品的深加工研发能力和销售能力；加强公司精细化管理，通过高效的绩效管理，充分调动员工的工作积极性；加强公司企业文化建设，为员工发展提供一个良好的工作氛围。
- 4、加强公司中国驰名商标品牌的打造。公司将通过展会、网络、媒体、公益事业等平台持续提高企业的社会影响力；持续提高大米产品的品质，大力加强客户售后服务能力，切实满足客户的有机、绿色、健康、安全、放心的需求，全面提高中顺净水品牌的知名度和美誉度。
- 5、丰富公司产品的品种，通过种植过程中更严格的管理，开发有机糙米、宝宝米系列产品，增强产品的竞争力，提高获利能力。
- 6、2019 年公司的主要产品为自行种植的安全可追溯大米及其它中高端有机大米以及宝宝米系列产品，实现公司产品结构的调整，提高公司的获利能力和市场影响力，让公司产品在中、高端市场扩大市场份额。

(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	274,221.42	0.28%	970,179.30	1.11%	-71.73%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	16,512,908.36	16.82%	5,208,893.89	5.95%	217.01%
存货	10,695,151.86	10.90%	5,375,053.23	6.14%	98.98%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	47,194,752.78	48.08%	50,330,115.93	57.51%	-6.23%
在建工程	67,887.00	0.07%	67,887.00	0.08%	0.00%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期借款	7,940,000.00	8.09%	0.00	0.00%	-

资产负债项目重大变动原因：

公司本期期末应收账款余额为 1651.29 万元，上期期末应收账款余额为 520.89 万元，同比增长 1130.40 万元，同比增长 217.01%，主要是因为：公司本年度经营状况相比以往年度有所好转，报告期内公司营业收入相比往年有大幅度增长，故公司期末应收账款相比往年有大幅度增加，同时公司本年度新增加包括中国联通集团黑龙江省通信有限公司在内的多个新客户，公司为新客户的设置的账期有所不同，故本期期末应收账款同比有所增加。

公司本期期末存货余额为 1069.52 万元，上期期末存货余额为 537.51 万元，同比增长 532.01 万元，同比增长 98.98%，主要是因为：公司本年度经营状况相比以往年度有所好转，报告期内公司营业收入相比往年有大幅度增长，同时公司考虑到明年的实际经营需求情况，报告期内适当加大采购了部分大米作为存货储备，故报告期末存货金额有所增长。

2. 营业情况分析

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	32,434,428.79	-	12,657,127.67	-	156.25%
营业成本	23,705,977.50	73.09%	7,224,153.36	57.08%	228.15%
毛利率	26.91%	-	42.92%	-	-
销售费用	1,563,848.13	4.82%	1,272,220.75	10.05%	22.92%
管理费用	3,803,957.92	11.73%	4,336,202.65	34.26%	-12.27%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	629,769.15	1.94%	642,672.46	5.08%	-2.01%
信用减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产减值损失	-395,863.62	-1.22%	-179,381.45	-1.42%	120.68%
其他收益	1,013,337.04	3.12%	1,790,075.65	14.14%	-43.39%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	2,973,616.69	9.17%	435,705.53	3.44%	582.48%
营业外收入	10,107.00	0.03%	23,000.00	0.18%	-56.06%
营业外支出	0.00	0.00%	9,032.73	0.07%	-100.00%
净利润	2,983,723.69	9.20%	449,672.80	3.55%	563.53%

项目重大变动原因：

公司报告期内营业收入金额为 3243.44 万元，2018 年度营业收入金额为 1265.71 万元，同比增长 1977.73 万元，同比增长 156.25%，主要是因为：报告期内市场对产品的认可和认知度的增强，同时公司积极开拓新客户，扩宽销售渠道，报告期内公司新增加了包括中国联通集团黑龙江省通信有限公司在内的多个新客户，故营业收入相比去年有一定幅度的增长。

公司报告期内营业成本金额为 2370.60 万元，2018 年度营业成本金额为 722.42 万元，同比增长 1648.18

万元，同比增长 228.15%，主要是因为：报告期内市场对产品的认可和认知度的增强，同时公司积极开拓新客户，扩宽销售渠道，报告期内公司新增加了包括中国联通集团黑龙江省通信有限公司在内的多个新客户，随着营业收入的增长公司营业成本也同步增长。

(1) 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	32,434,428.79	12,657,127.67	156.25%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	23,705,977.50	7,224,153.36	228.15%
其他业务成本	0.00	0.00	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%	
农产品	26,970,147.92	83.15%	8,326,076.06	65.78%	223.92%
粮食收储收入	4,249,101.31	13.10%	4,307,011.04	34.03%	-1.34%
代销商品	1,207,942.94	3.73%	0.00	0.00%	100.00%
其他	7,236.62	0.02%	24,040.57	0.19%	-69.90%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

公司本期农产品收入比上期增加 18,644,071.86 元,主要原因为公司本期水稻、大米等农产品收入有所增加，而粮食收储相关收入无变化，故农产品销售收入占比增加；本期增加代销商品的模式，使收入增加 1,207,942.94 元，但总体销售结构变化不大。

(2) 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	方正县宝兴新龙米业有限公司	14,534,420.00	44.82%	否
2	中央储备粮双鸭山直属库有限公司	4,595,417.53	14.17%	否
3	中国联通集团黑龙江省通信有限公司	3,409,357.20	10.51%	否
4	辽宁莘淮商贸有限公司	2,750,137.50	8.48%	否
5	饶河东方丝路商贸有限公司	1,816,499.86	5.60%	否
	合计	27,105,832.09	83.58%	-

(3) 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	周吉祥	4,987,560.00	19.12%	否
2	岳明亮	2,903,640.00	11.13%	否
3	刘玉清	2,303,498.00	8.83%	否
4	肖连吉	1,494,600.00	5.73%	否
5	郝振厂	1,492,800.00	5.72%	否
合计		13,182,098.00	50.53%	-

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	4,167,646.40	-498,644.70	935.79%
投资活动产生的现金流量净额	-299,782.48	-417,020.00	28.11%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,563,821.80	1,738,007.26	-362.59%

现金流量分析：

公司 2019 年度经营活动产生的现金流量净额为 416.76 万元，2018 年度经营活动产生的现金流量净额为 -49.86 万元，同比增长 935.79%，主要原因为：通过公司全体员工的努力，市场及客户对公司产品的认可增加，公司销售情况良好，应收账款回款健康，随着公司正向的发展，公司的经营活动现金流由负变正，同比增长。

公司 2019 年度投资活动产生的现金流量净额为-29.98 万元，2018 年度投资活动产生的现金流量净额为 -41.70 万元，同比增长 28.11%，主要原因为：报告期内出于公司经营的需要，公司增加了部分设备投资，公司投资活动产生的现金流量净额变化不大。

公司 2019 年度筹资活动产生的现金流量净额为-456.38 万元，2018 年度筹资活动产生的现金流量净额为 173.80 万元，同比减少 362.59%，主要原因为：公司上期对部分股东进行了借款，在本报告期内进行了归还导致筹资活动现金流由正变负。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

本公司 2019 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，为北京中顺合鑫科技有限责任公司、饶河县润昌农业发展有限公司、饶河县万泰牧业有限责任公司。本公司本年度合并范围与上年度相比没有变化。

北京中顺合鑫科技有限责任公司（以下简称“北京合鑫”）是本公司的子公司，中顺农业持有其 70% 的股份，成立于 2014 年 4 月 22 日。统一社会信用代码：911101050990695419；注册地址：北京市朝阳区酒仙桥乙 21 号朝阳佳丽饭店内二层 B212-1 室；法定代表人为王连煜；注册资本为 100 万元；经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售化肥。

饶河县润昌农业发展有限公司（以下简称“润昌农业”）是本公司的子公司，中顺农业持有其 100% 的股份，成立于 2018 年 7 月 11 日。截止 2019 年 12 月 31 日，尚未实际出资。

饶河县万泰牧业有限责任公司（以下简称“万泰牧业”）是本公司的子公司，中顺农业持有其 100% 的股份，成立于 2018 年 4 月 2 日。截止 2019 年 12 月 31 日，尚未实际出资。

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

会计政策变动如下：

⊕ (1) 会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称	对本期（期末）数影响金额	对上期（期初）数的影响金额
1	根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2019]6 号)要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”。	应收票据 应收账款	无影响 16,512,908.36	无影响 5,208,893.89
2	根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2019]6 号)要求，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”。	应付票据 应付账款	无影响 26,585,765.25	无影响 15,336,017.18
3	根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2019]6 号)要求，“资产减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”下面的一行。“减：资产减值损失”调整为“加：资产减值损失(损失以“-”号填列)”。	加：资产减值损失(损失以“-”号填列)	无影响	无影响

○ (2) 会计估计变更

本期未发生会计估计变更

三、 持续经营评价

(1) 自公司从事可追溯大米的规模化种植后，便推行线上、线下相结合的销售方式，大力开发专业网店、大型渠道商、物流配送销售、体验店等多种销售渠道，进一步缩短从田间到餐桌的距离。

(2) 公司产品具有良好的市场前景。随着社会的不断的发展，人们愈发的重视食品的安全性，农药的使用是否过多、残留是否超标、种子是否为转基因等等一系列的问题。公司在水稻种植过程中实施了全程追溯的监管手段，同时聘请第三方专业公司对水稻种植、生长过程进行监督、指导，保证了水稻品质的优良及其安全性。满足了对食品安全有较高要求的消费者的需求，市场潜力巨大。随着产品附加值的大幅度提升，提高了公司产品的获利能力，为公司更快的发展提供了有利的保障。

(3) 公司的核心竞争优势主要体现为拥有绿色安全可追溯的水稻种植基地。公司正在实行的大米质量可追溯体系与技术，可以让消费者全面了解并跟踪从水稻初始种植、有机肥的使用、田间的管理、病虫害的防治、收割到产品的生产加工销售上架等全程大米质量信息，为消费者 供真正安全、绿色、有机的放心粮。基于大米质量可追溯体系与技术的模化水稻种植，作为公司未来发展的核心竞争力，将有效增强公司持续经营的能力。此外，公司的竞争力还包括：先进的产品加工技术以及不断扩展和完善的销售网络等。

(4) 公司具有较强种植管理意识。在种植业务方面，公司目前聘请专业的农业监理人员，进行水稻种植全程监管、田间管理、可追溯数据的采集，将科学与农业资源结合起来，打造“种植—加工—销售”完整产业链。公司通过借力外部技术支持，为大米质量可追溯体系的成功实施提供了技术保障。

(5) 公司从种植的源头控制大米品质, 打造从田间到餐桌全产业链的安全、绿色、高品质大米, 符合粮食行业的发展趋势。由于食品安全问题日益受到消费者的关注, 大产品的安全性也成为消费者购买产品重点考虑的问题, 消费者对于公司种植的安全可追溯大米认可度极高, 全产业链整合的绿色、安全大米具有非常好的市场前景和盈利能力。

综上, 本年度公司经营状况良好, 业绩稳定增长, 盈利能力大幅度提升, 公司具备持续经营能力, 不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1 实际控制人控制不当风险

公司实际控制人林洪飞持有公司 52% 股份, 虽然公司目前已经形成了包括股东大会、董事会、监事会、经营管理层在内的公司治理结构, 建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营管理层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制, 健全了三会议事规则及其他重要制度。但若实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司经营和财务决策、重大人事任免及利润分配等方面实施不利影响, 可能会给公司和其他股东带来一定风险。

2 自然灾害风险

有机水稻是有机大米的原材料, 而有机水稻的生长对其所在的自然环境有较高要求, 一旦公司所在地黑龙江省饶河县出现旱、涝、冰雹、霜冻、低温、病虫害、地震等较为严重的自然灾害, 则会对有机水稻生长产生不利影响, 进而影响公司有机水稻的收购, 从而对公司正常生产经营活动产生较大影响。

3 税收优惠政策风险

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国所得税法实施条例》、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》(国税函[2008]850 号) 和《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149 号) 等规定, 公司有机水稻和有机大米初级加工业务可享受免征企业所得税的优惠政策。如果未来国家农产品初加工税收优惠政策发生变化, 将对公司经营业绩产生一定影响。

4 食品安全风险

近年来, 在全国食品安全形势逼迫下, 食品质量安全控制已经成为食品加工企业的重中之重。2009 年以来, 《中华人民共和国食品安全法》以及《中华人民共和国食品安全法实施条例》等法律法规先后正式实施, 政府相关部门不断加大对食品安全的监管力度, 这对公司在食品质量安全控制方面提出了更严格的要求。公司已形成了严格的有机认证流程和生产工艺流程, 公司产品均严格按照操作流程进行。但如发生其他不可预计的原因和不可抗力, 而发生产品质量问题, 并因此产生赔偿风险, 则对公司的信誉和公司产品的销售产生重大不利影响。

5 市场开拓风险

公司前期管理层的工作重心主要在有机水稻的合作种植、厂房、仓库和有机大米的生产线建设以及有机大米的生产等方面, 在有机大米的市场开拓上投入人力、物力和财力相对较少且时间较短, 导致报告期内公司有机大米销售价格较低、数量较少, 销售未达到预期水平, 若后续公司在有机大米的市场拓展方面进展不大, 公司将面临较大的产品市场开拓风险。

6 偿债能力风险

公司目前正处于业务发展初期, 由于固定资产投资较多, 且为了维持正常生产经营, 公司对资金的需求较大, 而同时公司的融资渠道较为单一, 融资能力有限, 因此报告期内公司资产负债率偏高, 流动比率、速动比率偏低, 若公司资产变现能力下降, 主要产品的销售不力, 公司将面临较大的偿债风险。

(二) 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
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.(三)
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） 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
其他股东	2015 年 12 月 18 日	9999 年 12 月 31 日	挂牌	限售承诺	股份自愿锁定	正在履行中
董监高	2015 年 12 月 18 日	9999 年 12 月 31 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	2015 年 12 月 18 日	9999 年 12 月 31 日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 12	9999 年 12	挂牌	规范关联	规范关联交易	正在履行中

	月 18 日	月 31 日		交易		
其他股东	2015 年 12 月 18 日	9999 年 12 月 31 日	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况:

- 1、承诺人：实际控制人、持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高管、核心员工
 承诺事项：避免同业竞争的承诺
 履行情况：在报告期内严格履行了上述承诺，未发生任何违背承诺的事项。
- 2、承诺人：公司持股 5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员
 承诺事项：规范关联交易承诺
 履行情况：在报告期内严格履行了上述承诺，未发生任何违背承诺的事项。
- 3、承诺人：公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员
 承诺事项：规范关联交易承诺
 履行情况：在报告期内严格履行了上述承诺，未发生任何违背承诺的事项。

(三) 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
钢板仓	固定资产	抵押	5,786,747.61	5.90%	为公司银行贷款提供抵押
总计	-	-	5,786,747.61	5.90%	-

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	12,200,000	61.00%	0	12,200,000	61.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,600,000	21.00%	0	2,600,000	21.00%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	7,800,000	39.00%	0	7,800,000	39.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,800,000	39.00%	0	7,800,000	39.00%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000.00	-	
普通股股东人数							3

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前五名股东情况

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	林洪飞	10,400,000	0	10,400,000	52.00%	7,800,000	2,600,000
2	抚顺中晟投资有限公司	8,000,000	0	8,000,000	40.00%	0	8,000,000
3	韩丽燕	1,600,000	0	1,600,000	8.00%	0	1,600,000
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	7,800,000	12,200,000

普通股前十名股东间相互关系说明：报告期期末本公司有 3 名股东，分别为林洪飞、抚顺中晟投资有限公司、韩丽燕，股东间无相互关系。

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

公司控股股东及实际控制人为林洪飞先生。林洪飞先生持有公司股份 10,400,000 股，持股比例为 52.00%。林洪飞，男，出生于 1968 年 12 月，中国籍，无境外永久居留权。其主要职业经历为：1988 年 3 月至 1995 年 3 月任抚顺县五龙林场任销售员；1995 年 4 月至 2005 年 5 月任抚顺县后安兴旺汽车修配厂厂长；2005 年 5 月至 2008 年 5 月任抚顺市万成洪飞经贸有限公司总经理；2008 年 6 月至 2010 年 7 月任新宾县启运矿产品经销处总经理；2010 年 7 月至今任星源矿业董事长；2012 年 10 月至 2015 年 8 月作为控股股东创立有限公司，历任有限公司董事长、总经理等职务；2015 年 8 月至今任中顺农业董事长。持有的股份不存在质押、冻结和其他争议。报告期内控股股东、实际控制人无变化。

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

2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

四、可转换债券情况

适用 不适用

五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	黑龙江鸡东农村商业银行股份有限公司	商业银行	7,940,000	2019年9月27日	2022年9月27日	7.92%
合计	-	-	-	794万	-	-	-

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	
林洪飞	董事、董事长、总经理	男	1968 年 12 月	高中	2019 年 5 月 20 日	2022 年 5 月 20 日	是
王连煜	董事、董事会秘书	男	1977 年 5 月	本科	2019 年 5 月 20 日	2022 年 5 月 20 日	是
韩玉	董事、财务总监	女	1969 年 3 月	专科	2019 年 5 月 20 日	2022 年 5 月 20 日	是
何国科	董事	男	1988 年 2 月	本科	2019 年 5 月 20 日	2022 年 5 月 20 日	是
尤金鑫	董事	男	1984 年 8 月	本科	2019 年 5 月 20 日	2022 年 5 月 20 日	是
王红	监事、监事会主席	女	1972 年 3 月	中专	2019 年 5 月 20 日	2022 年 5 月 20 日	是
林田	监事	男	1987 年 5 月	高中	2019 年 5 月 20 日	2022 年 5 月 20 日	是
高海龙	监事	男	1977 年 11 月	高中	2019 年 5 月 20 日	2022 年 5 月 20 日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(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
林洪飞	董事、董事长、总经理	10,400,000	0	10,400,000	52.00%	0
合计	-	10,400,000	0	10,400,000	52.00%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
------	-----------	--

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	变动原因
王连煜	-	换届	董事、董事会秘书	董事会换届更换
林田	-	换届	监事	监事会换届更换
高海龙	-	换届	监事	监事会换届更换
齐文涛	董事	离任	-	董事会换届更换
马毓	监事	离任	-	董事会换届更换
孙彬	监事	离任	-	董事会换届更换
范志权	副总经理	离任	-	换届更换
潘庆元	董事会秘书	离任	-	换届更换

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

林洪飞：林洪飞，男，中国籍，无境外永久居留权，出生于 1968 年 12 月，高中学历。1988 年 3 月至 1995 年 3 月任抚顺县五龙林场任销售员；1995 年 4 月至 2005 年 5 月任抚顺县后安兴旺汽车修配厂厂长；2005 年 5 月至 2008 年 5 月任抚顺市万成洪飞经贸有限公司总经理；2008 年 6 月至 2010 年 7 月任新宾县启运矿产品经销处总经理；2010 年 7 月至今任星源矿业董事长；2012 年 10 月至 2015 年 8 月作为控股股东创立有限公司，历任有限公司董事长、总经理等职务；2015 年 8 月至今任中顺农业董事长。王连煜：王连煜先生，1977 年 6 月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族。1999 年 6 月毕业于东北财经大学，本科学历。2012 年至 2015 年于抚顺星源矿业有限公司担任总经理。2016 年至 2018 年于饶河县嘉盛矿产品有限责任公司担任总经理。2019 年起担任饶河县中顺农业开发股份有限公司董事。韩玉：韩玉，女，中国籍，无境外永久居留权，出生于 1969 年 3 月，大专学历，会计师职称。1987 年 7 月至 2004 年 3 月任饶河县热电厂会计；2004 年 4 月至 2014 年 8 月任黑龙江富强会计师事务所会计；2014 年 9 月至 2015 年 8 月任有限公司财务部长、财务负责人；2015 年 8 月至今担任公司财务负责人、董事。何国科：何国科，男，中国籍，出生于 1988 年 2 月，本科学历。2012 年 6 月至 2014 年 3 月任北京市奕明律师事务所律师；2014 年 3 月至今任北京市致诚律师事务所律师。现担任公司董事。尤金鑫：尤金鑫，男，中国籍，无境外永及居留权，出生于 1984 年 8 月，本科学历，毕业于东北农业大学农艺专业；2007 年 9 月至 2013 年 3 月在北京三色微谷科技有限责任公司历任技术主管、技术总监、副总经理；2013 年 3 月至 2015 年 8 月任有限公司控股子公司北京中顺合鑫总经理；2015 年 8 月至今任中顺农业控股子公司北京中顺合鑫总经理。现担任公司董事。

王红：王红，女，中国籍，无境外永久居留权，出生 1972 年 3 月，中专学历。1999 年 9 月至 2004 年 10 月任抚顺市建筑工程公司预算员；2004 年 10 月至 2012 年 10 月任星源矿业出纳；2012 年 10 月至 2015 年 8 月任有限公司办公室主任；2015 年 8 月至今任中顺农业办公室主任。现担任公司监事会主席，为职工监事。高海龙：高海龙先生，1977 年 11 月出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族。1995 年 6 月毕业于抚顺县第十四中学，高中学历。2010 年至 2015 年于抚顺星源矿业有限公司担任车队负责人。2015 年至今于饶河县中顺农业开发股份有限公司担任生产部经理。2019 年起担任饶河县中顺农业开发股份有限公司监事。林田：林田先生，1987 年 5 月出生，中国籍，无境外永

久居留权，汉族。2003年6月毕业于后安第七中学，高中学历。2010年至2013年于抚顺星源矿业有限公司担任安全员。2013年至今于抚顺星源矿业有限公司担任采矿副矿长。2019年起担任饶河县中顺农业开发股份有限公司监事。

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	8	8
生产人员	25	25
销售人员	6	6
技术人员	5	5
财务人员	4	4
员工总计	48	48

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	15	15
专科	9	9
专科以下	23	23
员工总计	48	48

(二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司管理办法》及全国中小企业股份转让系统的有关法律法规的要求，建立了股东大会、董事会、监事会和高级管理层“三会一层”的法人治理结构，制定并完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》等一系列法人治理制度，明确了股东大会、董事会、监事会及高级管理层之间的权责范围和工作程序，形成科学有效的职责分工和制衡机制，建立了现代化的公司治理结构。

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

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》，设立了董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

1、 纠纷解决机制 《公司章程》规定了公司、股东、董事、监事、高级管理人员之间涉及章程规定的纠纷，应当先行通过协商解决；协商不成的，任何一方有权向公司所在地人民法院提起诉讼。

2、 关联股东及董事回避制度 《公司章程》、《关联交易管理制度》规定，公司董事会审议关联交易事项时，关联董事应当回避表决，也不得代理其他董事行使表决权。该董事会会议由过半数的非关联董事出席即可举行，董事会会议所做决议经非关联董事过半数通过。出席董事会的非关联董事人数不足三人的，公司应当将该交易提交股东大会审议。股东大会审议有关关联交易事项时，关联股东不应当参与投票表决，其所代表的有表决权的股份数不计入有效表决权总数；股东大会决议应当充分披露非关联股东的表决情况。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论，审议通过。公司重要的人事变动、融资、关联交易等事项，均规范操作，杜绝出现违法、违规情况。截至报告期末，公司重大决策运行情况良好，能够最大限度的促进公司规范运作。

4、 公司章程的修改情况

截止报告期末，未发生修改的情况。

(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	2	《2018 年度董事会工作报告》、《2018 年年度报告及摘要》、《2018 年度总经理工作报告》、《2018 年度财务决算报告》、《2019 年度财务预算报告》、《2018 年度权益分派方案》、《关

		于续聘中喜会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司设立子公司的议案》、《关于提议召开公司 2018 年年度股东大会的议案》、《关于确认公司 2018 年度关联交易的议案》、《2019 年半年度报告》、《关于选举林洪飞为公司董事长》、《关于选举韩玉为公司财务总监》、《关于选举王连煜为公司董事会秘书》、《关于选举林洪飞为公司总经理》。
监事会	2	《2018 年度监事会工作报告》、《2018 年年度报告及摘要》、《关于公司监事会换届选举》、《2019 年半年度报告》、《关于选举王红为公司监事会主席》。
股东大会	1	《2018 年度董事会工作报告》、《2018 年年度报告及摘要》、《2018 年度总经理工作报告》、《2018 年度财务决算报告》、《2019 年度财务预算报告》、《2018 年度权益分派方案》、《关于续聘中喜会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司设立子公司的议案》、《关于确认公司 2018 年度关联交易的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定。

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，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（二）公司保持独立性、自主经营能力的说明

本公司在业务、资产、人员、机构、财务方面与股东完全分离、相互独立。本公司具有完整的采购、生产和销售系统，具有独立完整的业务体系和面向市场的自主经营能力。（一）业务独立 公司拥有独立完整的研发、采购、生产和销售业务体系，生产经营所需的技术为公司合法拥有，不存在产权争议，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情况。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事与公司存在同业竞争的业务。（二）资产独立 公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立完整的采购、生产和销售相关的固定资产及配套设施。公司未以自身资产、权益或信誉为股东 供担保，公司对所有资产拥有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情况。公司作为生产型企业已经具备与生产经营有关的生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地、房产、机器设备、商标、专利的所有权或使用权，具有独立的原料采购和产品销售系统，公司资产独立。（三）人员独立

公司的人事及工资管理完全独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。（四）机构独立 公司建立了规范的股东大会、董事会、监事会及其他法人治理结构，并制订了相应的议事规则；公司根据业务和管理的需要，设置了适应自身发展需要和市场竞争需要的职能机构。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间在机构设置和运作等方面相互独立，不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司机构设置和运作的情形。（五）财务独立 公司设立独立的财务部门，负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务负责人及财务人员均专职在本公司工作并领取薪酬，未在与本公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司开设独立的银行账户，作为独立纳税人依法纳税。公司能够依据《公司章程》和相关财务制度独立做出财务决策，不存在公司股东或其他关联方干预本公司资金使用的情况；公司独立对外签订各项合同。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均符合《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身实际情况指定的，符合现代企业制度的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。1、会计核算体系 报告期内，从公司实际情况出发，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。2、关于财务管理体系 报告期内，公司财务管理能够做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。在财务制度、管理办法、操作程序，以及在日常财务工作中严格管理，强化实施。3、关于风险控制体系 报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，加强公司风险管理的预测和预判工作。报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司严格按照《公司章程》的要求进行信息披露工作，进一步健全了信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，保证披露信息的真实、准确、完整、及时、公平，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。公司将尽快制定《年度报告重大差错责任追究制度》。

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	中兴华审字（2020）第 011020 号
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
审计报告日期	2020 年 5 月 29 日
注册会计师姓名	张箫 黄清
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1
会计师事务所审计报酬	8 万

审计报告正文：

审计报告

中兴华审字（2020）011020 号

饶河县中顺农业开发股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了饶河县中顺农业开发股份有限公司（以下简称“中顺农业公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中顺农业公司 2019 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2019 年度合并及母公司的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，我们独立于中顺农业公司，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

中顺农业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中顺农业公司 2019 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，管理层负责评估中顺农业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顺农业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中顺农业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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就中顺农业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：张箫
（项目合伙人）

中国·北京 中国注册会计师：黄清

2020年5月29日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2019年12月31日	2019年1月1日
----	----	-------------	-----------

流动资产：			
货币资金	六、1	274,221.42	970,179.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	16,512,908.36	5,208,893.89
应收款项融资			
预付款项	六、3	1,287,443.81	1,162,121.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	373,084.17	2,263,335.58
其中：应收利息		48,716.52	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	10,695,151.86	5,375,053.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	203,032.66	88,251.43
流动资产合计		29,345,842.28	15,067,834.50
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	47,194,752.78	50,330,115.93
在建工程	六、8	67,887.00	67,887.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	21,543,632.49	22,044,097.06
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,806,272.27	72,442,099.99
资产总计		98,152,114.55	87,509,934.49
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	26,585,765.25	15,336,017.18
预收款项	六、11	325,013.90	177,556.74
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、12	1,719,295.23	1,163,019.21
应交税费	六、13	71,967.74	118,134.03
其他应付款	六、14	31,444,260.98	35,420,119.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、15		8,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		60,146,303.10	60,214,846.73
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、16	7,940,000.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、17		213,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,940,000.00	213,000.00
负债合计		68,086,303.10	60,427,846.73
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、18	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、19	4,652,964.08	4,652,964.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	1,006,475.66	695,918.66
一般风险准备			
未分配利润	六、21	4,601,221.49	1,891,500.90
归属于母公司所有者权益合计		30,260,661.23	27,240,383.64
少数股东权益		-194,849.78	-158,295.88
所有者权益合计		30,065,811.45	27,082,087.76
负债和所有者权益总计		98,152,114.55	87,509,934.49

法定代表人：林洪飞

主管会计工作负责人：韩玉

会计机构负责人：林利娟

（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	十二、1	273,991.03	966,844.21
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、2	16,512,908.36	5,208,893.89
应收款项融资			
预付款项		2,248,450.82	2,116,765.08
其他应收款		347,607.93	2,245,432.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,514,160.95	5,182,562.32

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		196,636.14	81,974.91
流动资产合计		30,093,755.23	15,802,473.06
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	700,000.00	700,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		47,193,101.36	50,328,100.76
在建工程		67,887.00	67,887.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		21,406,132.49	21,876,597.06
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		69,367,120.85	72,972,584.82
资产总计		99,460,876.08	88,775,057.88
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		27,040,065.25	15,744,317.18
预收款项		267,013.90	167,556.74
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,365,547.50	884,471.48
应交税费		71,967.74	118,134.03
其他应付款		31,360,970.98	35,337,837.77
其中：应付利息		48,716.52	
应付股利			

合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			8,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		60,105,565.37	60,252,317.20
非流动负债：			
长期借款		7,940,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			213,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,940,000.00	213,000.00
负债合计		68,045,565.37	60,465,317.20
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,652,964.08	4,652,964.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,006,475.66	695,918.66
一般风险准备			
未分配利润		5,755,870.97	2,960,857.94
所有者权益合计		31,415,310.71	28,309,740.68
负债和所有者权益合计		99,460,876.08	88,775,057.88

法定代表人：林洪飞

主管会计工作负责人：韩玉

会计机构负责人：林利娟

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		32,434,428.79	12,657,127.67
其中：营业收入	六、22	32,434,428.79	12,657,127.67
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		30,078,285.52	13,832,116.34
其中：营业成本	六、22	23,705,977.50	7,224,153.36
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、23	374,732.82	356,867.12
销售费用	六、24	1,563,848.13	1,272,220.75
管理费用	六、25	3,803,957.92	4,336,202.65
研发费用			
财务费用	六、26	629,769.15	642,672.46
其中：利息费用		630,031.84	642,311.46
利息收入		1,495.82	811.85
加：其他收益	六、27	1,013,337.04	1,790,075.65
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-395,863.62	-179,381.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,973,616.69	435,705.53
加：营业外收入	六、29	10,107.00	23,000.00
减：营业外支出		0.00	9,032.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,983,723.69	449,672.80
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,983,723.69	449,672.80
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,983,723.69	449,672.80
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-36,553.90	-71,228.79
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以		3,020,277.59	520,901.59

“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
(6)其他债权投资信用减值准备			
(7)现金流量套期储备			
(8)外币财务报表折算差额			
(9)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		2,983,723.69	449,672.80
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		3,020,277.59	520,901.59
(二)归属于少数股东的综合收益总额		-36,553.90	-71,228.79
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.15	0.03
(二)稀释每股收益(元/股)		0.10	0.03

法定代表人：林洪飞

主管会计工作负责人：韩玉

会计机构负责人：林利娟

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入	十二、4	32,434,428.79	12,657,127.67
减：营业成本	十二、4	23,705,977.50	7,224,153.36
税金及附加		374,732.82	356,867.12
销售费用		1,563,848.13	1,269,260.25
管理费用		3,683,013.16	4,101,532.58

研发费用			
财务费用		628,867.57	641,873.74
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,013,337.04	1,790,075.65
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-395,863.62	-180,381.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,095,463.03	673,134.82
加：营业外收入		10,107.00	23,000.00
减：营业外支出			9,032.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,105,570.03	687,102.09
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,105,570.03	687,102.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,105,570.03	687,102.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			

六、综合收益总额		3,105,570.03	687,102.09
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：林洪飞

主管会计工作负责人：韩玉

会计机构负责人：林利娟

（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		25,387,373.18	10,459,888.23
客户存款和同业存放款项净增加额		337.04	
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、30（1）	912,410.33	48,101.85
经营活动现金流入小计		26,300,120.55	10,507,990.08
购买商品、接受劳务支付的现金		18,426,696.81	6,631,517.84
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,570,499.95	1,953,057.62
支付的各项税费		779,140.83	552,609.02
支付其他与经营活动有关的现金	六、30（2）	1,356,136.56	1,869,450.30
经营活动现金流出小计		22,132,474.15	11,006,634.78
经营活动产生的现金流量净额		4,167,646.40	-498,644.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		299,782.48	417,020.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		299,782.48	417,020.00
投资活动产生的现金流量净额		-299,782.48	-417,020.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、30（3）		2,382,466.26
筹资活动现金流入小计			10,382,466.26
偿还债务支付的现金		60,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		599,761.08	644,459.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、30（4）	3,904,060.72	
筹资活动现金流出小计		4,563,821.80	8,644,459.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,563,821.80	1,738,007.26
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		-695,957.88	822,342.56
加：期初现金及现金等价物余额		970,179.30	147,836.74
六、期末现金及现金等价物余额		274,221.42	970,179.30

法定代表人：林洪飞

主管会计工作负责人：韩玉

会计机构负责人：林利娟

（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		25,387,373.18	10,459,888.23
收到的税费返还		337.04	0.00
收到其他与经营活动有关的现金		850,134.66	23,810.57
经营活动现金流入小计		26,237,844.88	10,483,698.80

购买商品、接受劳务支付的现金		18,426,696.81	6,651,517.84
支付给职工以及为职工支付的现金		1,570,499.95	1,911,878.88
支付的各项税费		779,140.83	552,609.02
支付其他与经营活动有关的现金		1,290,756.19	1,865,689.80
经营活动现金流出小计		22,067,093.78	10,981,695.54
经营活动产生的现金流量净额		4,170,751.10	-497,996.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		299,782.48	417,020.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		299,782.48	417,020.00
投资活动产生的现金流量净额		-299,782.48	-417,020.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			8,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,382,466.26
筹资活动现金流入小计			10,382,466.26
偿还债务支付的现金		60,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		599,761.08	644,459.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,904,060.72	
筹资活动现金流出小计		4,563,821.80	8,644,459.00
筹资活动产生的现金流量净额		-4,563,821.80	1,738,007.26
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		-692,853.18	822,990.52
加：期初现金及现金等价物余额		966,844.21	143,853.69
六、期末现金及现金等价物余额		273,991.03	966,844.21

法定代表人：林洪飞

主管会计工作负责人：韩玉

会计机构负责人：林利娟

(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	20,000,000.00				4,652,964.08				695,918.66		1,891,500.90	-158,295.88	27,082,087.76
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,652,964.08				695,918.66		1,891,500.90	-158,295.88	27,082,087.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									310,557.00		2,709,720.59	-36,553.90	2,983,723.69
（一）综合收益总额											3,020,277.59	-36,553.90	2,983,723.69
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									310,557.00		-310,557.00		

1. 提取盈余公积									310,557.00		-310,557.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				4,652,964.08				1,006,475.66		4,601,221.49	-194,849.78	30,065,811.45

项目	2018 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,000,000.00				4,652,964.08				627,208.45		1,439,309.52	-87,067.09	26,632,414.96

加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,652,964.08				627,208.45		1,439,309.52	-87,067.09	26,632,414.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									68,710.21		452,191.38	-71,228.79	449,672.80
（一）综合收益总额											520,901.59	-71,228.79	449,672.80
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									68,710.21		-68,710.21		
1. 提取盈余公积									68,710.21		-68,710.21		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,000,000.00				4,652,964.08			695,918.66		1,891,500.90	-158,295.88	27,082,087.76

法定代表人：林洪飞

主管会计工作负责人：韩玉

会计机构负责人：林利娟

(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	20,000,000.00				4,652,964.08				695,918.66		2,960,857.94	28,309,740.68
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,652,964.08				695,918.66		2,960,857.94	28,309,740.68
三、本期增减变动金额（减）									310,557.00		2,795,013.03	3,105,570.03

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											3,105,570.03	3,105,570.03
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								310,557.00			-310,557.00	
1. 提取盈余公积								310,557.00			-310,557.00	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	20,000,000.00				4,652,964.08				1,006,475.66		5,755,870.97	31,415,310.71

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	20,000,000.00				4,652,964.08				627,208.45		2,342,466.06	27,622,638.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				4,652,964.08				627,208.45		2,342,466.06	27,622,638.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									68,710.21		618,391.88	687,102.09
（一）综合收益总额											687,102.09	687,102.09
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								68,710.21		-68,710.21		
1. 提取盈余公积								68,710.21		-68,710.21		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				4,652,964.08			695,918.66		2,960,857.94		28,309,740.68

法定代表人：林洪飞

主管会计工作负责人：韩玉

会计机构负责人：林利娟

饶河县中顺农业开发股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

饶河县中顺农业开发股份有限公司(以下简称“本公司”或“中顺农业”)的前身为饶河县中顺农业开发有限责任公司系经黑龙江省双鸭山市饶河县工商行政管理局批准, 2012 年 10 月 19 日成立, 统一社会信用代码号: 91230500052885488C。注册资本: 2,000.00 万元; 法定代表人: 林洪飞; 经营范围: 小麦、水稻、玉米、杂粮收购; 预包装食品批发兼零售(《食品经营许可证》有效期至 2021 年 10 月 17 日止), 谷物、豆类及薯类种植、批发, 有机肥料制造, 农业土地开发, 谷物仓储; 谷物磨制; 农业科学研究和试验发展; 互联网信息服务; 数据处理和储存服务; 农业技术推广服务; 食用植物油加工; 米、面制品及食用油批发、零售; 浏览景区管理; 旅游咨询服务; 导游服务; 旅游项目策划服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

2012 年 10 月 19 日, 林洪飞、徐岩岩、马毓、吴云、李嘉惠共同出资组建饶河县中顺农业开发有限责任公司, 出资经黑龙江富强会计师事务所有限公司审验并出具了黑富验字(2012)第 078 号验资报告。股权结构如下:

序号	股东名称	出资金额(万元)	出资方式	占注册资本比例
1	林洪飞	300.00	货币	60.00%
2	徐岩岩	75.00	货币	15.00%
3	马毓	50.00	货币	10.00%
4	吴云	50.00	货币	10.00%
5	李嘉慧	25.00	货币	5.00%
合计		500.00		

2013 年 10 月 25 日, 饶河县中顺农业开发有限责任公司召开股东会并一致通过《饶河县中顺农业开发有限责任公司股东会决议》, 同意林洪飞将所持有顺农业 10.00%的股权作价 50 万元转让给肖昱欣。变更后的股权结构为:

序号	股东名称	出资金额(万元)	出资方式	占注册资本比
1	林洪飞	250.00	货币	50%
2	徐岩岩	75.00	货币	15%
3	马毓	50.00	货币	10%
4	吴云	50.00	货币	10%

5	李嘉慧	25.00	货币	5%
6	肖昱欣	50.00	货币	10%
合计		500.00		100%

2015年5月21日，饶河县中顺农业开发有限责任公司召开股东会并一致通过《饶河县中顺农业开发有限责任公司股东会决议》，同意股东抚顺中晟投资有限公司受让徐岩岩持有的10.00%股权、马毓持有的10.00%股权、肖昱欣持有的10.00%股权及吴云持有的10.00%股权；同意股东韩丽燕受让徐岩岩持有的5.00%股权和李嘉慧持有的3.00%股权；林洪飞受让李嘉慧持有的2.00%股权。股权转让后的股权结构为：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资方式	占注册资本比例
1	林洪飞	260.00	货币	52.00%
2	抚顺中晟投资有限公司	200.00	货币	40.00%
3	韩丽燕	40.00	货币	8.00%
合计		500.00		100%

2015年5月22日饶河县中顺农业开发有限责任公司召开股东会，股东会决议公司注册资本由500万元增至2000万元，其中股东林洪飞认缴780万元，韩丽燕认缴120万元，抚顺中晟投资有限公司认缴600万元，增资完成后的股权结构为：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资方式	占注册资本比例
1	林洪飞	1,040.00	货币	52.00%
2	抚顺中晟投资有限公司	800.00	货币	40.00%
3	韩丽燕	160.00	货币	8.00%
合计		2000.00	货币	100%

2015年7月3日，饶河县中顺农业开发有限责任公司召开临时股东会，同意饶河县中顺农业开发有限责任公司整体变更为股份有限公司，由公司全体股东共同作为发起人并签署了《发起人协议》，各发起人根据各自对饶河县中顺农业开发有限责任公司的出资比例获得股份公司相应的股份数量；各股东同意以饶河县中顺农业开发有限责任公司截至2015年5月31日经审计的净资产人民币24,652,964.08元以1.232648204:1的比例折20,000,000股，每股面值为人民币壹元，其余人民币4,652,964.08元全部计入资本公积。

2015年7月21日，瑞华会计师事务所向公司出具了“瑞华验字[2015]01540010号”《验资报告》。

2015年8月7日，双鸭山市工商局向本公司核发了变更后的营业执照

本公司股改后的股权结构如下

序号	股东名称	出资金额（万元）	占注册资本比例
1	林洪飞	1,040.00	52.00%
2	抚顺中晟投资有限公司	800.00	40.00%
3	韩丽燕	160.00	8.00%
合计		2000.00	100.00%

截至 2019 年 12 月 31 日，公司注册资本 2,000.00 万元。本公司 2019年度纳入合并范围的子公司共 3 户，为北京中顺合鑫科技有限责任公司、饶河县润昌农业发展有限公司、饶河县万泰牧业有限责任公司。本公司本年度合并范围与上年度相比，无新变化。

北京中顺合鑫科技有限责任公司（以下简称“北京合鑫”）是本公司的子公司，中顺农业持有其70%的股份，成立于2014年4月22日。统一社会信用代码：911101050990695419；

注册地址：北京市朝阳区酒仙桥乙 21 号朝阳佳丽饭店内二层 B212-1 室；法定代表人为王连煜；注册资本为 100 万元；经营范围：技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售化肥。

饶河县润昌农业发展有限公司（以下简称“润昌农业”）是本公司的子公司，中顺农业持有其 100%的股份，成立于 2018 年 7 月 11 日。截止 2019年 12 月 31 日，尚未实际出资。

饶河县万泰牧业有限责任公司（以下简称“万泰牧业”）是本公司的子公司，中顺农业持有其 100%的股份，成立于 2018 年 4 月 2 日。截止 2019 年 12 月 31 日，尚未实际出资。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2019 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事水稻、大米及土壤修复菌剂生产销售经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”、四、18“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指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。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

日期。

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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。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”（详见本附注四、13、（2）④）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。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。

6、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。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。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，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，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，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；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。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，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）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。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。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；**B.**本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基

础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融、资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为 24 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后

的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）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。

（8）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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
关联方组合	本公司关联方
备用金组合	员工备用金
账龄组合	除上述组合外款项

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时,坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法:

项目	计提方法
关联方组合	不计提坏账
备用金组合	不计提坏账
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	2.00	2.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	15.00	15.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项,单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备:

- ① 与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;
 - ② 已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项
- (3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。但是,该转回后的账面价值不超过假

定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、发出商品、库存商品

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可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。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产

本公司若主要通过出售（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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，

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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《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“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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持有待售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，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

13、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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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

报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

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

本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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20.00	3.00	4.85%
机器设备	直线法	10.00	3.00	9.70%
运输设备	直线法	4.00	3.00	24.25%
办公及电子设备	直线法	5.00	3.00	19.40%

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

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

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

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本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）。

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

22、预计负债

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

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

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

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

24、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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

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）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；（2）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；

（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；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益，属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，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。

28、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

序号	会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目 名称	对本期（期末）数 影响金额	对上期（期初） 数的影响金额
1	根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2019]6 号)要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”	应收票据	无影响	无影响
		应收账款	16,512,908.36	5,208,893.89
2	根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2019]6 号)要求，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”	应付票据	无影响	无影响
		应付账款	26,585,765.25	15,336,017.18
3	根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会 [2019]6 号)要求，“资产减值损失”项目位置移至“公允价值变动收益”下面的一行。“减:资产减值损失”调整为“加:资产减值损失(损失以“-”号填列)”。	加:资产减值损失(损失以“-”号填列)	无影响	无影响

。

(2) 会计估计变更

本期未发生会计估计变更

31、重大会计判断和估计

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) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 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。

（3）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本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。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、10%、11%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%和5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定：企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得

税，是指：（一）企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：……7.灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目。《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》（财税[2008]149号）规定：稻米初加工。通过对稻谷进行清理、脱壳、碾米（或不碾米）、烘干、分级、包装等简单加工处理，制成的成品粮及其初制品，具体包括大米、蒸谷米。因此，中顺农业对稻谷进行简单加工成大米的加工行为，收取的是加工费，属于农产品初加工可以享受免征企业所得税的优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	4,709.78	3,020.97
银行存款	269,742.03	967,158.33
合计	274,221.42	970,179.30

2、应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-				-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,118,023.28	100.00%	605,114.92	3.53%	16,512,908.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-				-
合计	17,118,023.28	100.00%	605,114.92	3.53%	16,512,908.36

（续）

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,415,510.96	100.00%	206,617.07	3.82%	5,208,893.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-				
合计	5,415,510.96	100.00%	206,617.07	3.82%	5,208,893.89

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,461,267.99	309,225.36	2.00
1 至 2 年	628,608.56	31,430.43	5.00
2 至 3 年	713,183.53	106,977.53	15.00
3 至 4 年	314,963.20	157,481.60	50.00
合计	17,118,023.28	605,114.92	3.53

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,043,493.23	80,869.86	2.00
1 至 2 年	800,554.53	40,027.73	5.00
2 至 3 年	571,463.20	85,719.48	15.00
合计	5,415,510.96	206,617.07	3.82

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 398,497.85 元；本期无转回坏账准备金额。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,705,484.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例 80.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 287,773.18 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	441,503.82	34.29	319,348.08	27.48
1 至 2 年	212,376.50	16.50	99,640.00	8.57
2 至 3 年	5,069.00	0.39	201,222.00	17.32
3 年以上	628,494.50	48.82	541,910.99	46.63
合计	1,287,443.81	100.00	1,162,121.07	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 988,576.99 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 76.79 %。

4、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	373,084.17	2,263,335.58
应收利息		
应收股利		
合计	373,084.17	2,263,335.58

(1) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	830,267.79	100.00	457,183.62	55.06	373,084.17
组合一	591,168.27	71.20	457,183.22	77.34	133,985.05

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合二	239,099.52	28.80			239,099.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	830,267.79	100.00	457,183.62	55.06	373,084.17

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,723,153.43	100.00	459,817.85	16.89	2,263,335.58
组合一	2,550,888.27	93.67	459,817.85	18.03	2,091,070.42
组合二	172,265.16	6.33			172,265.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,723,153.43	100.00	459,817.85	16.89	2,263,335.58

A、组合一中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	40,280.00	805.60	2.00
1至2年	7,552.27	377.62	5.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	53,336.00	8,000.40	15.00
3至4年	80,000.00	40,000.00	50.00
4至5年	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上	400,000.00	400,000.00	100.00
合计	591,168.27	457,183.62	

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,007,552.27	40,151.05	2.00
1至2年	53,336.00	2,666.80	5.00
2至3年	80,000.00	12,000.00	15.00
3至4年	10,000.00	5,000.00	50.00
4至5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	400,000.00	400,000.00	100.00
合计	2,550,888.27	459,817.85	

B、组合二中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
备用金组合	239,099.52		
合计	239,099.52		

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
备用金组合	172,265.16		

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合计	172,265.16		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 2,634.23 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
农资款	400,000.00	400,000.00
备用金及社保	239,099.52	172,265.16
保证金	95,000.00	95,000.00
种子款	27,300.00	27,300.00
补贴款		2,000,000.00
其他	68,868.27	28,588.27
合计	830,267.79	2,723,153.43

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
盘锦营田米业有限公司	农资款	400,000.00	5 年以上	48.18	400,000.00
高海龙	备用金	93,140.72	1 年以内, 2-3 年	11.22	
支付宝押金	押金	80,000.00	3-4 年	9.64	40,000.00
李仁涛	备用金	33,531.29	2-3 年	4.04	
北京沃数媒广告有限公司	其他	30,000.00	1 年以内	3.61	600.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计		636,672.01		76.69	440,600.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,662,402.94		8,662,402.94
库存商品	880,613.06		880,613.06
发出商品	1,064,769.86		1,064,769.86
生产成本	87,366.00		87,366.00
合计	10,695,151.86		10,695,151.86

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,226,844.16		4,226,844.16
库存商品	308,232.01		308,232.01
发出商品	562,865.92		562,865.92

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
生产成本	277,111.14		277,111.14
合计	5,375,053.23		5,375,053.23

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
多缴增值税	172,124.11	610.00
多缴城市建设税	12,561.02	6,036.14
多缴教育费附加	7,536.61	3,621.69
多缴地方教育附加	5,024.40	2,414.46
多缴土地使用税	0.00	69,902.62
多缴个人所得税	5,786.52	5,666.52
合计	203,032.66	88,251.43

7、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	47,194,752.78	50,330,115.93
固定资产清理		
合计	47,194,752.78	50,330,115.93

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公与电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	53,785,925.48	8,697,962.58	1,316,085.54	496,208.18	64,296,181.78
2、本期增加金额		70,315.04	311,716.89	197,236.36	579,268.29
(1) 购置		70,315.04	311,716.89	197,236.36	579,268.29
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	53,785,925.48	8,768,277.62	1,627,802.43	693,444.54	64,875,450.07

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公与电子设备	合计
二、累计折旧					
1、年初余额	9,275,898.73	3,133,652.20	1,206,123.29	350,391.63	13,966,065.85
2、本期增加金额					
(1) 计提	2,638,914.03	839,208.21	127,173.19	109,336.01	3,714,631.44
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	11,914,812.76	3,972,860.41	1,333,296.48	459,727.64	17,680,697.29
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	41,871,112.72	4,795,417.21	294,505.95	233,716.90	47,194,752.78
2、年初账面价值	44,510,026.75	5,564,310.38	109,962.25	145,816.55	50,330,115.93

②无暂时闲置的固定资产

③无未办妥产权证书的固定资产

④期末本公司以固定资产中钢板仓（账面价值 5,786,747.61 元）为本公司 7,940,000.00 元长期借款设定抵押担保。

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	67,887.00	67,887.00
合计	67,887.00	67,887.00

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
办公楼装饰工程	67,887.00		67,887.00	67,887.00		67,887.00
合计	67,887.00		67,887.00	67,887.00		67,887.00

(2) 在建工程的说明:

①在建工程中利息资本化累计金额为零。

②本公司期末在建工程不存在减值情形, 未计提在建工程减值准备

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	23,495,557.00	300,000.00	23,795,557.00
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	23,495,557.00	300,000.00	23,795,557.00
二、累计摊销			
1、年初余额	1,618,959.94	132,500.00	1,751,459.94
2、本期增加金额	470,464.57	30,000.00	500,464.57
(1) 计提	470,464.57	30,000.00	500,464.57
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	2,089,424.51	162,500.00	2,251,924.51
三、减值准备			

项目	土地使用权	专利权	合计
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	21,406,132.49	137,500.00	21,543,632.49
2、年初账面价值	21,876,597.06	167,500.00	22,044,097.06

10、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
在建工程款	10,282,790.50	10,282,790.50
货款	15,784,809.05	4,385,703.48
设备款	140,054.00	173,027.00
其他	378,111.70	494,496.20
合计	26,585,765.25	15,336,017.18

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
饶河县永程维修队	1,607,943.19	尚未结算
建安公路工程公司	7,506,356.30	尚未结算
周吉祥	2,959,080.00	尚未结算
肖连吉	1,494,600.00	尚未结算

郝振厂	1,492,800.00	尚未结算
合计	15,060,779.49	

11、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	172,485.63	83,771.00
1-2年	61,717.33	10,368.94
2-3年	10368.94	45,341.50
3-4年	42,366.70	38,075.30
4-5年	38,075.30	0.00
合计	325,013.90	177,556.74

(2) 无账龄超过1年的重要预收款项。

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,148,533.77	1,961,995.97	1,405,400.61	1,705,129.13
二、离职后福利-设定提存计划	14,485.44	150,870.53	151,189.87	14,166.10
合计	1,163,019.21	2,112,866.50	1,556,590.48	1,719,295.23

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	713,113.79	1,855,471.05	1,308,312.48	1,260,272.36
2、职工福利费				
3、社会保险费	36,699.09	70,202.92	71,032.13	35,869.88
其中：医疗保险费	9,276.44	57,588.24	66,197.24	667.44
工伤保险费	18,145.24	8,144.47	139.75	26,149.96
生育保险费	9,277.41	4,470.21	4,695.14	9,052.48
4、住房公积金	192,285.00	36,322.00	26,056.00	202,551.00
5、工会经费和职工教育经费	206,435.89	-	-	206,435.89
6、短期带薪缺勤				

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期利润分享计划				
合计	1,148,533.77	1,961,995.97	1,405,400.61	1,705,129.13

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-4,249.66	146,529.73	146,972.05	-4,691.98
2、失业保险费	18,735.10	4,340.80	4,217.82	18,858.08
合计	14,485.44	150,870.53	151,189.87	14,166.10

13、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	0.00	44,719.76
个人所得税	42,662.72	44,109.25
房产税	22,882.88	22,882.88
印花税	6,422.14	6,422.14
合计	71,967.74	118,134.03

14、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	31,395,544.46	35,400,759.57
应付利息	48,716.52	19,360.00
应付股利	0.00	0.00
合计	31,444,260.98	35,420,119.57

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
借款	30,526,953.19	34,648,855.97
报销款	471,509.27	124,624.81
租赁费	368,500.00	368,500.00
往来款	10,019.00	244,058.00
押金	3,000.00	3,000.00
其他	15,563.00	11,720.79
合计	31,395,544.46	35,400,759.57

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

饶河兴饶投资有限公司	14,563,188.16	资金紧张
王伟	6,000,000.00	资金紧张
赵敏	5,000,000.00	资金紧张
林洪飞	3,433,416.30	资金紧张
王红	2,393,910.55	资金紧张
合计	31,390,515.01	—

(2) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
应付利息	48,716.52	19,360.00
合计	48,716.52	19,360.00

15、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	0.00	8,000,000.00
合计	0.00	8,000,000.00

注：该一年内到期的非流动负债已经在期末办理了展期，现已分类为长期借款。

16、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	7,940,000.00	0.00
合计	7,940,000.00	0.00

17、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	213,000.00		213,000.00		与资产相关的政府补助
合计	213,000.00		213,000.00		—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				期末余额
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少	
企业智能化车间项目扶持基金	213,000.00			213,000.00			0.00

合计	213,000.00						0.00
----	------------	--	--	--	--	--	------

18、股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

19、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,652,964.08			4,652,964.08
合计	4,652,964.08			4,652,964.08

20、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	695,918.66	310,557.00		1,006,475.66
合计	695,918.66	310,557.00		1,006,475.66

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

21、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,891,500.90	1,439,309.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,891,500.90	1,439,309.52
加：本期归属于母公司股东的净利润	3,020,277.59	520,901.59
减：提取法定盈余公积	310,557.00	68,710.21
其他未分配利润减少项		
期末未分配利润	4,601,221.49	1,891,500.90

22、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,427,192.17	23,699,335.23	12,657,127.67	7,224,153.36
其他业务	7,236.62	6,642.27		
合计	32,434,428.79	23,705,977.50	12,657,127.67	7,224,153.36

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
农产品	13,635,817.65	8,128,898.78	8,326,076.06	4,836,424.86
粮食仓储	4,249,101.31	2,639,605.72	4,307,011.04	2,381,430.70
代销商品	1,207,942.94	833,550.73	0.00	0.00
水稻	13,334,330.27	12,097,280.00	0.00	0.00
其他	7,236.62	6,642.27	24,040.57	6,297.80
合计	32,434,428.79	23,705,977.50	12,657,127.67	7,224,153.36

23、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	14,949.86	4,550.35
教育费附加	8,841.30	1,820.14
地方教育费附加	6,108.56	2,730.21
房产税	274,594.56	181,391.06
土地使用税	69,902.54	163,106.08
车船使用税	336.00	3,269.28
合计	374,732.82	356,867.12

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬、福利、社会保险	438,175.18	629,396.03
样品宣传费	162,389.73	73,485.96
交通及差旅费	119,868.05	131,088.61
电子商务服务费	0.00	1,554.11
修车及加油费	98,963.84	52,533.65
办公费	84.48	30,702.89

项目	本期金额	上期金额
运费	669,684.92	314,458.30
其他	74,681.93	39,001.20
合计	1,563,848.13	1,272,220.75

25、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬、福利、社会保险	1,009,377.34	1,441,464.36
中介费	194,843.84	165,171.71
折旧及无形资产摊销	1,712,618.89	1,685,978.81
差旅费	72,133.09	112,061.59
租金	2,135.92	50,000.00
办公费	591,349.61	418,974.80
修车及加油费	56,293.10	197,185.17
业务招待费	72,725.08	35,671.79
检测费	43,238.37	21,507.05
技术服务费	4,401.19	208,187.37
专项扶贫基金	44,841.49	
合计	3,803,957.92	4,336,202.65

26、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	629,117.60	642,311.46
减：利息收入	1,521.14	811.85
手续费	2,172.69	1,172.85
合计	629,769.15	642,672.46

27、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,013,000.00	1,787,000.00	1,013,000.00
代扣个人所得税手续费返还	337.04	3,075.65	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	1,013,337.04	1,790,075.65	1,013,000.00

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业智能化车间项目扶持基金	21,300.00	1,787,000.00	与资产相关
稳增长 65 条工业节能项目	200,000.00		与收益相关
政府奖励	600,000.00		与收益相关
合计	1,013,000.00	1,787,000.00	

28、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	395,863.62	179,381.45
合计	395,863.62	179,381.45

29、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	10,107.00	3,000.00	10,107.00
政府补助	0,00	20,000.00	
合计	10,107.00	23,000.00	10,107.00

30、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	800,000.00	3,000.00
利息收入	1,508.48	811.85
收到往来款项	92,723.96	24,290.00
其他	18,177.89	20,000.00
合计	912,410.33	48,101.85

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
各项费用中付现支出	1,068,599.00	1,432,084.74
营业外支出		1,704.08
支付押金	50,005.00	164,880.00
支付往来款项	237,532.56	270,781.48
合计	1,356,136.56	1,432,084.74

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
王红	0.00	2,382,466.26
合计	0.00	2,382,466.26

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
王红	3,904,060.72	0.00
合计	3,904,060.72	0.00

31、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,983,723.69	449,672.80
加：资产减值准备	395,863.62	179,381.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,714,631.43	3,702,325.19
无形资产摊销	500,464.44	500,464.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	629,769.15	642,311.46
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,320,098.63	-2,694,851.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,537,875.49	-2,034,990.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,801,168.19	-1,242,958.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,167,646.40	-498,644.70
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	274,221.42	970,179.30
减：现金的期初余额	970,179.30	147,836.74
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	-695,957.88	822,342.56

32、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	5,786,747.61	抵押给银行用于借款
合计	5,786,747.61	

33、政府补助

1、本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
稳增长 65 条工业节能项目					200,000.00			
政府奖励					600,000.00			
合计	——				800,000.00			—

注：本期尚未实际收到的政府补助情况见附注六、9、其他应收款。

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
企业智能化车间项目扶持基金	财政奖励	21,300.00		
稳增长 65 条工业节能项目	财政奖励	200,000.00		
政府奖励	财政奖励	600,000.00		
合计	——	1,013,000.00		

3、本期退回的政府补助情况

本期无退回的政府补助项目。

七、在其他主体中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得
-------	-------	-----	------	----------	----

				直接	间接	
北京中顺合鑫科技有限责任公司	北京朝阳区	北京朝阳区	技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务；销售化肥。	70.00		设立
饶河县润昌农业发展有限公司	双鸭山市饶河县	双鸭山市饶河县	农林牧渔技术推广服务；农、林、牧、渔专业及辅助性活动；	100.00		设立
饶河县万泰牧业有限责任公司	双鸭山市饶河县	双鸭山市饶河县	牲畜饲养；内陆养殖；食品及饲料添加剂、水产饲料、有机肥料及微生物肥料制造	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
北京中顺合鑫科技有限责任公司	30.00	-36,553.90		-194,849.78

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京中顺合鑫科技有限责任公司	1,029,671.05	139,151.42	1,168,822.47	1,818,321.73		1,818,321.73

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京中顺合鑫科技有限责任公司	990,582.44	169,515.17	1,160,097.61	1,687,750.53		1,687,750.53

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京中顺合鑫科技有限责任公司		-121,846.34	-121,846.34	-3,104.70

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京中顺合鑫科技有限责任公司		-237,429.29	-237,429.29	-647.96

八、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制人情况

本公司的最终控制方是自然人林洪飞，持有公司 52% 股权。

2、本公司的子公司情况

详见附注七。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
抚顺中晟投资有限公司	股东（持股比例 40.00%）
韩丽燕	股东（持股比例 8.00%）
抚顺星源矿业有限公司	同一实质控制人控制
宝清县康源牧业有限公司	同一实质控制人控制
尤金鑫	子公司少数股东（持股比例 30.00%）

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期未发生关联方交易。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项：				
宝清县康源牧业有限公司	77,097.70	20,508.49	327,097.70	47,506.79
合计	77,097.70	20,508.49	327,097.70	47,506.79

（2）应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款		
韩丽燕	400,000.00	400,000.00
林洪飞	3,433,416.30	3,433,416.30
尤金鑫		66,800.00
合计	3,833,416.30	3,900,216.30

九、关联方承诺

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无承诺及或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司无其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-				-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	17,118,023.28	100.00%	605,114.92	3.53%	16,512,908.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-				-
合计	17,118,023.28	100.00%	605,114.92	3.53%	16,512,908.36

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,415,510.96	100.00%	206,617.07	3.82%	5,208,893.89
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-				
合计	5,415,510.96	100.00%	206,617.07	3.82%	5,208,893.89

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,461,267.99	309,225.36	2.00
1 至 2 年	628,608.56	31,430.43	5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	713,183.53	106,977.53	15.00
3至4年	314,963.20	157,481.60	50.00
合计	17,118,023.28	605,114.92	3.53

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,043,493.23	80,869.86	2.00
1至2年	800,554.53	40,027.73	5.00
2至3年	571,463.20	85,719.48	15.00
合计	5,415,510.96	206,617.07	3.82

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 398,497.85 元；本期无转回坏账准备金额。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 13,705,484.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 80.06%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 287,773.18 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	347,607.93	2,245,432.65
应收利息		
应收股利		
合计	347,607.93	2,245,432.65

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	804,791.55	100.00	457,183.62	56.81	347607.93
组合一	591,168.27	73.46	457,183.62	77.34	133984.65
组合二	213,623.28	26.54			213623.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	804,791.55	100.00	457,183.62	56.81	347,607.93

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,705,250.50	100.00	459,817.85	17.00	2,245,432.65
组合一	2,550,888.27	94.29	459,817.85	18.03	2,091,070.42
组合二	154,362.23	5.71			154,362.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,705,250.50	100.00	459,817.85	17.00	2,245,432.65

A、组合一中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	40,280.00	805.60	2.00
1至2年	7,552.27	377.62	5.00
2至3年	53,336.00	8,000.40	15.00
3至4年	80,000.00	40,000.00	50.00
4至5年	10,000.00	8,000.00	80.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	400,000.00	400,000.00	100.00
合计	591,168.27	457,183.62	

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,007,552.27	40,151.05	2.00
1 至 2 年	53,336.00	2,666.80	5.00
2 至 3 年	80,000.00	12,000.00	15.00
3 至 4 年	10,000.00	5,000.00	50.00
5 年以上	400,000.00	400,000.00	100.00
合计	2,550,888.27	459,817.85	

B、组合二中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
备用金组合	213,623.28		
合计	213,623.28		

(续)

组合名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
备用金组合	154,362.23		
合计	154,362.23		

②本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 2,634.24 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
农资款	400,000.00	400,000.00
备用金及社保	213,623.28	27,300.00
保证金	95,000.00	154,362.23
种子款	27,300.00	95,000.00
补贴款		2,000,000.00
其他	68,868.27	28,588.27
合计	804,791.55	2,705,250.50

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
盘锦营田米业有限公司	农资款	400,000.00	5 年以上	49.7	400,000.00
高海龙	备用金	93,140.72	1 年以内, 2-3 年	11.57	
支付宝押金	押金	80,000.00	3-4 年	9.94	40,000.00
李仁涛	备用金	33,531.29	2-3 年	4.17	
北京沃数媒广告有限公司	其他	30,000.00	1 年以内	3.73	600.00
合计		636,672.01		79.11	440,600.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	700,000.00		700,000.00	700,000.00		700,000.00
合计	700,000.00		700,000.00	700,000.00		700,000.00

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,427,192.17	23,699,335.23	12,657,127.67	7,224,153.36
其他业务	7,236.62	6,642.27		
合计	32,434,428.79	23,705,977.50	12,657,127.67	7,224,153.36

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,013,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,107.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
小计	1,023,107.00	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,023,107.00	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.51	0.15	0.15
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.07	0.10	0.10

饶河县中顺农业开发股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二〇年五月二十九日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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：

黑龙江省双鸭山市饶河县对俄绿色产业加工园区中顺农业开发股份有限公司