



天余生态

NEEQ : 834714

余江天余生态农业科技股份有限公司
(TianYu Eco-Agriculture Co.,Ltd)



年度报告

2019

公司年度大事记



公司南丰果园废弃物堆肥处理及生产有机肥工厂正式搭建

2019年1月订制有机肥室内堆肥第一期设备成功运抵厂区。2019年4月南丰为耦公司3万多平米厂区建设基本完成。2019年11月，公司厂区建设成功封顶，同月迎来省供销集团公司杨小群主任赴厂区参观指导工作。

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	23
第六节	股本变动及股东情况	27
第七节	融资及利润分配情况	29
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	32
第九节	行业信息	35
第十节	公司治理及内部控制	35
第十一节	财务报告	38

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、天余生态	指	余江天余生态农业科技股份有限公司
种果咨询	指	余江县种果咨询管理中心（有限合伙）
龙民咨询	指	余江县龙民咨询管理中心（有限合伙）
中民证资产	指	江苏中民证资产管理有限公司
秋水农资	指	南昌市秋水农资有限公司
夫正网络	指	江西夫正网络服务有限公司
复混肥料	指	氮、磷、钾三种养分中，至少有两种养分标明量的由化学方法和（或）掺混方法制成的肥料。
掺混肥料、BB肥	指	氮、磷、钾三种养分中，至少有两种养分标明量的由于混方法制成的颗粒状肥料
有机肥料	指	主要来源于植物和（或）动物，经生物物质、动植物废弃物、植物残体加工而来，消除了其中的有毒有害物质，富含大量有益物质归根，包括：多种有机酸、肽类以及包括氮、磷、钾在内的丰富的营养元素。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	余江天余生态农业科技股份有限公司股东（大）会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《余江天余生态农业科技股份有限公司章程》
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
会计师、亚太会计事务所	指	亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)
报告期、本报告期、本年度	指	2019年1月1日至2019年12月31日
元	指	人民币元

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。

公司负责人余志高、主管会计工作负责人谢小珍及会计机构负责人（会计主管人员）吴润秀保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

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

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
1、原料价格波动风险	复混肥、掺混肥生产所需的主要原材料为尿素、磷酸一铵、磷酸二铵、氯化钾、硫酸钾等基础化肥原料，近年来受国际大宗商品价格波动的影响，复混肥料原材料价格也呈现周期性波动。如果公司不能很好把握原材料市场价格走势合理安排采购计划，完善销售体系，将对公司未来盈利能力造成一定影响。
2、经营管理风险	公司需要对资源整合、市场开拓、质量管理、财务管理和内部控制等多方面进行整合和优化，这对公司的管理水平和结构质量提出了更高的要求。同时随着新三板深化改革，公司治理要求不断完善充实，公司存在学习理解及适用过程，存在对新规理解不到位的经营管理风险。
3、现金收款内控制度执行不到位的风险	公司销售中存在个人客户，现金收款不可避免。公司已经制定了完善的现金收款内控制度，通过销售部门连续编号的多联销售单及财务人员的对相关单据的审查来保障现金收款的真实、准确、完整。但公司存在现金收款内部控制制度执行不到位风险，将可能导致公司直接的损失。
4、房产、土地抵押风险	2014年6月27日，本公司与中国工商银行股份有限公司余江支行签订最高额抵押合同，合同约定：自2014年6月27日至2019年6月26日止最高债务余额为10,000,000.00元，抵押物为余房

	<p>权证余江县字第 14000734 号、余房权证余江县字第 14000735 号、余国用（2014）第 0345 号、余国用（2014）第 0344 号，抵押物建筑面积分别为 8,824.00 平方米、2,912.95 平方米，抵押物土地使用权面积分别为 12,061.90 平方米、3,297.40 平方米。</p> <p>2015 年 8 月 30 日，本公司与中国工商银行股份有限公司余江支行签订最高额抵押合同，合同约定：自 2015 年 8 月 30 日至 2020 年 8 月 30 日止最高债务余额为 4,500,000.00 元，抵押物为余房权证余字 15103405 号、余房权证字 1510306 号、余国用（2015）第 1656 号，抵押物建筑面积分别 2,680.29 平方米、699.07 平方米，抵押物土地使用权面积 22,953.50 平方米；上述抵押房产和土地均为企业生产经营所用，如果公司不能按期还款，存在银行有可能为实现债权而处置抵押物，这将对公司持续经营产生较大的影响。</p>
5、新市场开拓风险	<p>2016 年,公司为响应国家政策化、结合公司发展规划,公司拟调整战略布局以无机过渡到有机肥，此有机战略转型对企业销售市场大量拓展、品牌自扩张提供强大的内驱动力。但此次项目资金需求较大,资金短缺的风险加大了公司新市场开拓风险。</p>
6、实际控制人变更风险	<p>公司实际控制人余志高质押 7,000,000 股，占公司总股本 31.25%。质押股份用于个人股权质押融资,上述质押融资为企业生产经营所用，如果公司不能按期还款，届时股东余志高无法履行相关义务，导致质押权人行使质权后，公司将会发生实际控制人变更的风险。</p>
7、持续经营风险	<p>公司于 2019 年 11 月 4 日应偿还中国银行股份有限公司余江支行的借款本金 6,998,727.26 元及相应的利息；于 2020 年 5 月 28 日应偿还上饶银行余江支行的借款本金 400 万元及相应的利息；于 2020 年 4 月 8 日应偿还中国工商银行股份有限公司余江支行的 960 万元及相应的利息；于 2020 年 6 月 10 日应偿还中国工商银行股份有限公司余江支行的 435 万元及相应的利息；职工工资年末余为 227 万元，系为逾期未付的职工工资；以上贷款、职工工资及部分供应商货款逾期未偿还，公司流动资金周转困难，对公司持续经营能力带来较大的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是

本期新增持续经营风险，截止本期期末，公司存在银行贷款、职工工资及部分供应商货款逾期未偿还的情形，公司流动资金周转困难，公司生产经营受到严重影响，对公司持续经营能力带来较大的影响。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	余江天余生态农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	TianYu Eco-Agriculture Co.,Ltd
证券简称	天余生态
证券代码	834714
法定代表人	余志高
办公地址	江西省鹰潭市余江县 311 高速挂线

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	余铮
职务	董事会秘书、董事
电话	0701-5889902; 18616965029
传真	0701-5889902
电子邮箱	yuzhigao@yjty.cn
公司网址	www.yjty.cn
联系地址及邮政编码	江西省鹰潭市余江县 311 高速挂线, 330052
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	余江天余生态农业科技股份有限公司

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	2009 年 2 月 24 日
挂牌时间	2015 年 11 月 24 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-26 化学原料和化学制品制造业-262 肥料制造-2624 复混肥料制造及 2625 有机肥料及微生物料
主要产品与服务项目	复混肥料、掺混肥料、有机肥料等新型肥料的研发、生产及销售;
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	22,399,999
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	余志高
实际控制人及其一致行动人	余志高、余铮、余江县种果咨询管理中心(有限合伙)、余江县龙民咨询管理中心(有限合伙)

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91360600683486942P	否
注册地址	江西省鹰潭市余江县 311 高速挂线	否
注册资本	22,399,999	否

五、 中介机构

主办券商	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 号西南证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	李孝念、许星哲
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

本公司董事会 2020 年 5 月 15 日收到董事会秘书(余铮)女士递交的辞职报告,自 2020 年 5 月 15 日起辞职生效。上述辞职人员持有公司股份 3,971,000 股,占公司股本的 17.73%。不是失信联合惩戒对象,辞职后继续担任董事职务。公司于 2020 年 5 月 18 日在全国股转系统指定信息披露平台披露了《天余生态:董事会秘书辞职公告》。

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	21,964,568.65	45,262,798.06	-51.47%
毛利率%	14.00%	15.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,204,861.18	-5,971,593.06	46.33%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,293,976.00	-6,153,458.65	46.47%
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)	-21.46%	-30.58%	-
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)	-22.05%	-31.52%	-
基本每股收益	-0.14	-0.27	-46.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	78,234,367.19	77,373,168.08	1.11%
负债总计	59,913,795.49	55,345,578.55	8.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	13,334,032.68	16,538,893.86	-19.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.82	0.98	-16.83%
资产负债率%(母公司)	81.46%	78.13%	-
资产负债率%(合并)	76.58%	71.53%	-
流动比率	61.19%	64.25%	-
利息保障倍数	-1.32	-1.56	-

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	3,428,636.86	579,057.53	492.11%
应收账款周转率	1.87	4.27	-
存货周转率	1.15	1.9	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.11%	-1.61%	-
营业收入增长率%	-51.47%	3.27%	-
净利润增长率%	46.33%	-401.86%	-

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	22,399,999	22,399,999	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	80,000.00
除上述之外的其它营业支出	38,819.76
非经常性损益合计	118,819.76
所得税影响数	29,704.94
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	89,114.82

七、 补充财务指标

适用 不适用

八、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据计应收账款	11,477,148.97	-		

应收账款	-	11,477,148.97		
应付票据及应付账款	12,512,225.96	-		
应付账款	-	12,512,225.96		

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司业务立足于肥料行业，致力于复混肥料、掺混肥料及有机肥料的研发、生产和销售，主营业务收入主要来源于有机肥、复混肥及掺混肥等核心产品的销售。公司根据不同地区土壤养分含量、不同作物不同需求个性化配置产品养分含量，既保障了作物营养需求又降低了种植成本，也是天余生态产品为客户认可、创造附加价值的根本。2016年下半年公司迎合国家战略发展规划，拓展有机肥市场，开始“三期有机肥”项目筹建，向受众提供食品安全等关联的服务方案，培养制作型的运营商，将主行业和关联行业的问题产业化，满足受众的基础和痛点需求。项目依托公司技术总监李季教授：中国农业大学资源与环境学院享有“中国堆肥之父”，本人共出版著作13部，发表论文200余篇，其中SCI21篇，申报和获得国家发明专利25项，同时与中国农业大学，江西农业大学，江西农科院等多家高校科研单位展开深度合作，使产品在技术性能上保持一定的优势。经过多年的积累，公司目前拥有34项知识产权（包括8项已授权专利、9项商标权、2项著作权、21项实用新型专利和2项外观设计专利）；截止2019年12月，天余生态为高新技术企业；公司凭借其30多年来在肥料方面积累的经验，在保持较高生产能力的同时，不断进行产品研发，使其工艺、技术、农化服务等均保持较高的市场竞争力。公司最终以无形产品（免费服务）为介质，来获取一切有形产品的利益最大化。

（1） 销售模式

公司肥料系列产品主要采用区域经销商销售、子公司销售和站点直销三种销售模式。为确保对数量众多的经销商的有效管理，同时配合经销商进行产品销售、提供农化服务，企业建立销售中心部，由销售中心负责组建及向全国范围派驻销售人员，目前已建成经销合作网点500余个覆盖全国多个省市。子公司销售模式主要通过秋水农资和夫正网络两个子公司，进行销售公司生产的肥料系列产品。夫正公司借助线上平台和线下渠道，集纳各类电商服务，一面向海外市场进行贸易销售，二面向肥料直接用户农民进行销售，致力于解决最后一公里问题，实现农资服务到家的业务。站点销售模式意为实现立足本省，做好当下，使天余肥料成为江西的龙头企业。公司目前于江西省内成立300余个农村工作站，目的以江西为据点，打造中国第一个省际农业生态圈，公司用创新型肥料来说话，促使大农业转变成强农业。

（2） 盈利模式

公司根据市场需求情况和客户订单安排原材料采购，组织产品生产和质量检测，向客户交付合格的产品，按照合同约定，公司实现收入，获得利润和现金流。通过研发、生产及销售有机肥、有机无机复混肥及掺混肥盈利，报告期内公司盈利模式未发生重大变化。公司希望通过稳定重要经销商及不断对产品改进等方法，提升公司盈利能力，达到发展公司的目的。销售方面，各地经销商是公司报告期内的主要客户，公司通过经销商渠道将产品销售给最终用户获得收入，因此具有一定实力的经销商是公司盈利能力的组成部分，公司也在不断开拓新的经销商，拓宽产品销售网络。产品方面，为保证公司具有持续的竞争力，公司根据客户需求不断进行产品改进，推出满足市场的新产品，能提升公司品牌的知名度及竞争力，增加市场占有率。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有变更。

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

报告期内，公司营业收入为 21,964,568.65 元，其中主营收入 20,079,166.96 元，其它业务收入 1,885,401.69 元。公司营业收入较去年同期减少 23,298,229.41 元，下降 51.47%；其中主营收入减少 24,487,648.84 元，下降 54.95%，主要因为一方面受江西洪水影响，使用有机肥的果园及菜田大量被淹，肥料难以售出，另一方面由于受资金影响，导致公司生产经营遇到困难，所以本期收入大幅降低。公司管理层将延续执行有机肥发展战略，积极拓展有机肥市场，不断完善公司产品功能及服务。

(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	10,080.34	0.01%	132,105.03	0.17%	-92.37%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	11,994,001.63	15.33%	11,477,148.97	14.83%	4.50%
预付款项	8,839,273.43	11.30%	825,481.00	1.07%	970.80%
其他应收款	1,647,272.23	2.11%	2,960,984.06	3.83%	-44.37%
存货	12,800,834.49	16.36%	20,164,308.15	26.06%	-36.52%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	37,216,259.03	47.57%	38,613,074.05	49.90%	-3.62%
在建工程	2,554,116.79	3.26%	355,963.40	0.46%	617.52%
短期借款	29,948,727.26	38.28%	29,950,000.00	38.71%	0.00%
长期借款	-	-	-	-	-
预收款项	524,900.25	0.67%	1,071,305.75	1.38%	-51.00%
应付职工薪酬	2,270,696.44	2.90%	1,394,955.43	1.80%	62.78%
其他应付款	12,759,673.15	16.31%	9,863,545.38	12.75%	29.36%
资产总计	78,234,367.19	100.00%	77,373,168.08	100.00%	1.11%

资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金减少 122,024.69 元，下降 92.37%，经营活动现金流入反而是大幅上升的，主要是投资活动净流出 2,213,615.46 元和筹资活动现金净流出 1,337,046.09 元所致。
2. 预付账款增加 8,013,792.43 元，增长 970.8%，是由于本年度肥料原材料由单体化肥转变有机质肥料，

此类供应商往往是养殖业或种植业，这类企业付款方式大部分不可接受货到付款或赊销。

4. 其他应收款减少 1,313,711.83 元，下降了 37.38%，主要是公司增加收款力度原因。

5. 本年末存货 12,800,834.49 元，本期存同比下降 36.52%。因环保原因，复合肥停产，同时公司因经营状况困难，原材料大幅下降。

6. 在建工程增加 2,198,153.39 元，增长 617.52%，此项增加主要来源于南丰为耦公司的厂建工程及南丰（天余）果园清洁工程投入增加两百多万元。

7. 短期借款 29,948,727.26 元，减少 1,272.74 元，下降了 3.23%。

8. 预收账款减少 54,605.50 元，下降 51%。为积极扩展有机肥市场的份额，对意向客户增加货到付款或赊销份额。

9. 应付职工薪酬 1,394,955.43 元，增加 537,872.9 元，增长 62.76%，这是由于本年度生产经营遇到困难，资金周转受到严重影响，导致部分员工工资无法正常发放。

10. 报告期末资产负债率达 76.58%，且流动比例只有 0.61，现金流紧张，公司正积极筹措资金，此外关联方可以视公司资金情况对公司提供借款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	21,964,568.65	-	45,262,798.06	-	-51.47%
营业成本	18,889,491.01	86.00%	38,160,130.82	84.31%	-50.50%
毛利率	14.00%	-	15.69%	-	-
销售费用	761,652.67	3.47%	761,652.67	1.68%	0.00%
管理费用	3,251,935.74	14.81%	2,749,870.84	6.08%	18.26%
研发费用	265,475.00	1.21%	2,784,925.66	6.15%	-90.47%
财务费用	1,823,411.83	8.30%	2,650,416.71	5.86%	-31.20%
信用减值损失	-1,375,543.21	-6.26%	0	0.00%	-100.00%
资产减值损失	0.00	0.00%	-1,243,753.08	2.75%	-100.00%
其他收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
投资收益	0.00	0.00%	-3,251,050.00	-7.18%	-100.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
资产处置收益	0.00	0.00%	95,070.02	0.21%	-100.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
营业利润	-4,210,505.71	-19.17%	-6,247,736.69	-13.80%	-32.61%
营业外收入	130,811.00	0.60%	119,739.50	0.26%	9.25%
营业外支出	11,991.24	0.05%	850	0.00%	1,310.73%
净利润	-3,707,017.83	-16.88%	-5,983,997.39	-13.22%	-38.05%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，公司营业收入为 21,964,568.65 元，其中主营收入 20,079,166.96 元，其它业务收入 1,885,401.69 元。营业收入较去年同期减少 23,298,229.41 元，下降 54.47%。其中主营收入减少 24,487,648.84 元，下降 54.95%；其它业业务收入增加 1,189,419.43 元，增长 170.9%。主要因为一方面受江西洪水影响，使用有机肥的果园及菜田大量被淹，肥料难以售出，另一方面由于受资金影响，导致公司生产经营遇到困难，所以本期收入大幅降低。
2. 营业成本与去同期相比减少 19,270,639.81 元，下降 50.5%。其中主营成本减少 20,442,046.09 元，下降 54.53%，主要是本期单位成本的原材料消耗及人工成本都增大，销售数量减少造成。其它业务成本增加 1,171,406.28 元，增长 173.36%。主要是本期其它业收入增加 1,189,419.43 元，增长 170.9%。
3. 本期管理费用 3,251,935.74 元，较去年同期增加 502,064.90 元，增长 18.26%。其中：中介机构费用 268,454.24 元，增加 136,472.84 元，增长 103.4%，是由于本期战略咨询费增加缘故；停工损失 324,453.98 元，较去年同期增加 324,453.98 元，是由于本期业务受资金影响，生产经营遇到困难。
4. 本期研发费用 265,475.00 元，较去年同期 2,784,925.66 元减少 2,519,450.66 元，下降 90.47%。主要因为直接投入 265,000.00 元，较去年同期减少 2,383,518.61 元，下降 89.99%，一是本期研发所用原材料的消耗减少，二是本期研发的有机肥新品种用来免费试用所耗部分减少。
5. 本期销售费用 569,154.88 元，同比减少 192,497.79 元，下降 25.27%；是由于职工薪酬较去年同期减少 222,867.20 元，下降了 47.47%，本期营销人员较去年同期减少 5 人。
6. 本期财务费用 1,823,411.83 元，较去年同期减少 827,004.88 元，下降 31.2%。其中利息支出 1,711,940.97 元，较去年减少 679,324.61 元，下降 28.41%，是一方面由于本期支付客户冬储款利息减少；其它财务费用 111,772.34 元较去年同期减少 144,824.69 元，下降 56.44%，是本期减少的有关融资担保费和融资手续费。
7. 本期投资收益 0 元，去年同期亏损 3,251,050.00 元，去年同期处置长期股权产生亏损，本期无处置长期股权事宜。
8. 资产处置收益 0.00 元，去年同期 95,070.02 元，主要因为去年同期由于当地政府拓宽国道，公司门前土地被强制赎回获得的净收益。
9. 本期营业利润-4,210,505.71 元，较去年同期减少亏损 2,037,230.98 元。营业利润减少亏损主要原因是：本期研发费用较去年同期减少 90.47%，财务费用减少 31.2%，加上本期增加投资损失下降了 100%。综上所述，本年利润亏损下降 32.61%，主要是公司当期收入大幅减少、研发投入减少、加上投资损失及财务费用减少共同的结果。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	20,079,166.96	44,566,815.80	-54.95%
其他业务收入	1,885,401.69	695,982.26	170.90%
主营业务成本	17,042,384.96	37,484,431.05	-54.53%
其他业务成本	1,847,106.05	675,699.77	173.36%

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%	
有机肥收入	19,815,848.82	90.22%	39,442,993.78	87.14%	-49.76%
复混肥收入	141,253.92	0.64%	5,010,894.02	11.07%	-97.00%
BB 肥收入	122,064.22	0.56%	112,928.00	0.25%	8.09%
原料收入	1,885,401.69	8.58%	695,982.26	1.54%	170.09%
合计	21,964,568.65	100.00%	45,262,798.06	100.00%	-51.47%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期收入金额		占营业收入比例%		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%	
鹰潭市	10,275,786.24	46.78%	23,977,178.96	52.97%	-57.14%
南昌市	7,248,307.65	33.00%	14,350,790.14	31.71%	-49.49%
赣州市	2,635,748.24	12.00%	75,280.00	0.17%	3,401.26%
抚州市	1,537,519.81	7.00%	312,145.00	0.69%	392.57%
上饶市	243,806.71	1.11%	510,955.00	1.13%	-52.28%
宜春市	0.00	0.00%	-	0.00%	0.00%
吉安	23,400.00	0.11%	196,400.00	0.43%	-88.09%
江西省外	0.00	-	5,840,048.96	12.90%	-100.00%
合计	21,964,568.65	100.00%	45,262,798.06	100.00%	-51.47%

收入构成变动的的原因：

公司 2019 年营业收入中有机肥占 90.22%，复混肥占 0.64%、BB 肥料占 0.56%，单养肥原材料收入占 8.58%。由于 2015 年 9 月国家对化学肥料开征增值税，造成公司复混肥、BB 肥料及单养肥（原材料）毛利大幅度降低，产品严重滞销。2016 年 6 月公司决策将绿色环保的有机肥作为公司拳头产品向市场推广，并进行大量市场宣传和营销活动，由鹰潭市为中心销售区域，向周边县域进行辐射；而对毛利极薄的复混肥及就南方市场本就滞销的 BB 肥只作为附带产品生产销售，由于环保问题，本期复合肥已停产，所以本期复合肥销售大幅下降。有机肥在鹰潭本地取得较大的市场占有率，其收入占比达 46.78%，其他业务收入主要是销往南昌地区的单体肥料尿素获得，部分客户在购买公司主营产品有机肥同时，对尿素有一定量的需求，故公司会将这两款肥料进行搭配售卖；另一部分是公司折价处理已板结的单养份原材料，从而获取的收入。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	姚亚芳	7,120,000.00	32.42%	否
2	南昌昌南化工实业有限公司	6,947,991.44	31.63%	否
3	江西省进贤县化肥有限责任公司	1,961,385.00	8.93%	否

4	邵茜妮	830,000.00	3.78%	否
5	余江县土圭苗木专业合作社	343,112.22	1.56%	否
合计		17,202,488.66	78.32%	-

注：报告期内不存在向单个客户销售比例超过销售收入 50%以上的情况，不存在严重依赖单个客户的情形。公司董监高及其它核心管理人员、主要关联方、持有 5%以上股份的股东与上述客户不存在任何关联关系。姚亚芳为公司第一大客户，报告期内向本公司购买有机肥 7,911 吨，销售金额 7,120,000.00 元，收到货款 8,663,231.38 元，期末还欠公司货款 0 元；南昌昌南化工有限公司报告期内向公司购买有机肥 7,720 吨，销售金额 6,947,991.44 元，收到其货款 6,947,991.44 元，期末预付公司货款 0 元；江西省进贤县化肥有限责任公司报告期内向公司购买有机肥 2,179.32 吨，销售金额 1,961,385.00 元，期末与公司账款结清；邵茜妮购买有机肥报告期内向公司购买有机肥 922.22 吨，销售金额 830,000.00 元，期末与公司账款结清。新增大客户余江县土圭苗木专业合作社在报告期内向公司购买有机肥 381.24 吨，销售金额 343,112.22 元，收到货款 0 元，期末还欠公司货款 343,112.22 元。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	江西辉隆农资有限公司	3,227,530.00	41.87%	否
2	江西聚余丰农资有限公司	1,482,979.26	19.24%	否
3	江西林勇农资有限公司(熊林勇)	1,470,000.00	19.07%	否
4	温州华大塑料包装厂	544,172.13	7.06%	否
5	江西恒生泰生物科技有限公司	501,862.60	6.51%	否
合计		7,226,543.99	93.75%	-

注：公司董监高和其他核心人员、主要关联方或持有 5%以上股份的股东与上述供应商均不存在任何关联关系。江西辉隆农资有限公司为第一大供应商，期初应付为零，报告期内本公司向其采购有机质 10,758.43 吨，共计货款 3,227,530 元，占年度采购的 41.87%，期末应付账为零；江西聚余丰农资有限公司期初应付为 1,044,116.65，报告期内本公司向其采购有机质 4,943.26 吨，共计货款 1,482,979.26 元，占年度采购的 19.24%，期末应付账为零，预付款为 5,093,304.09 元；聚余丰由于其在本年度获得大量低价动植物有机质材料，正是公司生产有机肥所需的原材料，故其成为公司供应商；江西林勇农资有限公司(熊林勇)期初应付余额为-5,120.5 元，本期采购 4,900 吨动物鸡粪有机肥料，共计货款 1,470,000.00 元，占年度采购的 19.07%，期末应付账款为零，预付金额 1,535,119.50 元；报告期内公司向温州华大塑料包装采购包装物共计货款 544,172.13 元，占年度采购 7.06%，期末应付账为 2,000,381.43；江西恒生泰生物科技有限公司报告期内向其采购 1,672.87 吨，金额 501,862.60 元，本期付款 1,580.80 元，期末应付款项为 6,111,641.29 元。

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	3,428,636.86	579,057.53	492.11%
投资活动产生的现金流量净额	-2,213,615.46	1,967,769.70	-212.49%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,337,046.09	-3,391,265.58	-60.57%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量 3,428,636.86 元，较去年同期增加 2,849,579.33 元，增加 492.11%。其中本期经营活动现金流入 27,028,805.02 元，较上年同期减 19,353,149.28 元，下

降 41.73%；本期经营活动现金流出 23,600,168.16 元，较上年同期减少 22,202,728.61 元，下降 48.47%。经营活动现金流量净额大幅增加的主要原因是：本期收到其他与经营活动有关的现金 7,243,134.87 元，支付其他与经营活动有关的现金 1,882,070.53 元，净额 5,361,064.34 元，较去年同期净额 529,884.08 元大幅增加。

- 2、本期投资活动产生的现金流量净额 -2,213,615.46 元，其中较去年同期-4,181,385.16 元，下降了 212.49%。本期投资活动现金流入 0 元，本期投资活动现金流出 2,213,615.46 元，其中购建固定资产支付的现金 2,213,615.46 元，较去年同期 573,672.30 元，增加 1,639,943.16 元，增长 285.87%，此项增加主要来源于南丰为耦公司的厂建工程，南丰（天余）果园清洁工程本期投入 2,198,153.39 元。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额-1,337,046.09 元，较去年同期增加 2,054,219.49 元，主要因为本期生产经营遇到困难，公司于 2019 年 11 月 4 日应偿还中国银行股份有限公司余江支行的借款本金 6,998,727.26 及相应的利息，报告期内尚未偿还。

（三） 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

截至报告期末，股份公司下设 3 家全资子公司，即南昌秋水农资有限公司、江西夫正网络服务有限公司及江西为耦生态工程有限公司，1 家控股子公司，即南丰为耦生态工程有限公司；其基本情况如下：

全资子公司：南昌市秋水农资有限公司

营业执照：360124210013550

注册资本：50 万元

法定代表人：余志高

股权结构：余江天余生态农业科技股份有限公司占比 100%

主营业务：（中低毒类）农药（凭危险化学品经营许可证经营，有效期至 2016 年 6 月 20 日止），化肥销售

本期末总资产： 2,057,178.30 元

本期末净资产： -551,566.14 元

本期营业收入： 2,992,514.85 元

本期净利润： 279,322.00 元

全资子公司：江西夫正网络服务有限公司

营业执照：360111210079495

注册资本：200 万元

法定代表人：余铮

股权结构：余江天余生态农业科技股份有限公司占比 100%

主营业务：网络贸易代理；国内贸易；自营和代理各类商品和技术的进出口业务

本期末总资产： 2,520,699.93 元

本期末净资产： 1,768,427.16 元

本期营业收入： 1,743,636.93 元

本期净利润： -28,790.23 元

全资子公司：江西为耦生态工程有限公司

营业执照：91360622MA35H1X02K

注册资本：3,001 万元

法定代表人：余铮

股权结构：余江天余生态农业科技股份有限公司占比 100%

主营业务：生物有机肥料、都市园艺肥料、盆盛工程研发、生产、销售；物联网服务

本期末总资产：0 元

本期末净资产：0 元

本期营业收入：0 元

本期净利润：0 元

控股子公司：南丰为耦生态工程有限公司

营业执照：91360622MA35H1X02K

注册资本：5,001 万元

法定代表人：余志高

股权结构：余江天余生态农业科技股份有限公司占比 38%

主营业务：农村环保、农业有机固废收集及堆肥处理；有机肥、微生物菌肥和菌种筛选、培育、扩繁；有机无机肥生产、研发和销售及物联网服务

本期末总资产：12,555,913.31 元

本期末净资产：9,086,488.06 元

本期营业收入：332,109.00 元

本期净利润：-876,773.71 元

报告期内，公司将持有的南丰为耦生态工程有限公司 89%股权中的 51%股权依协议转让给卡运租车（苏州）有限公司、上海以维网络科技有限公司及杨军个人。其中按协议转让给卡运租车（苏州）有限公司 20%股权；按协议转让给上海以维网络科技有限公司 11%股权；按协议转让给杨军 20%股权。

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

审计意见	无法表示意见
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

董事会就非标准审计意见的说明：

针对审计报告所表述的事项，公司董事会作出以下说明：

1、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司提供财务审计服务期间，公司尽力配合会计师事务所提供审计工作所需的各项资料。由于审计期间，公司经营困难，人手配备不足，导致询证工作未完成。公司目前正加紧人员调配，加大配合力度，解决本次会计师提出的问题。。

2、审计期间，公司仓储人员流失大，导致存货收发存资料或其他可靠的替代性证据无法及时提供于会计师事务所；董事会将进一步进行专项调查，根据调查结果加大整改力度，争取尽快完成整改以消除影响。

3、由于公司因贷款逾期已被银行起诉，且已判决公司需承担还款责任；公司目前经营受到明显影响；公司目前正积极推进项目，妥善解决银行欠款问题，同时督促管理层加强对应收账款的催收工作以及加强规范对公司业务操作流程的管理，以此促进公司健康、可持续发展。伴随着实体企业春天的到来、公司有信心、有能力解决问题。

4、针对此项预付款项无法表达意见的事项。因“新冠”疫情影响，无法按会计师要求进行现场核查和

询证，截至目前我司虽尽力安排仍无法满足会计师完成审计程序的客观条件。公司将进一步加大督促力度，及时提供可证明上述预付款项的商业实质的材料，进行专项调查。

(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

一、 会计政策变更

本公司根据财政部《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)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	11,477,148.97	应收票据	
		应收账款	11,477,148.97
应付票据及应付账款	12,512,225.96	应付票据	
		应付账款	12,512,225.96

二、执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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

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

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

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其

他相关项目金额无影响，2018 年度的财务报表未予重述。

三、 持续经营评价

本报告期内，报告期末资产负债率达 76.58%，且流动比例只有 0.61，现金流紧张。

公司目前正积极推进项目，妥善解决银行欠款问题，同时督促管理层加强对应收账款的催收工作以及加强规范对公司业务操作流程的管理，以此促进公司健康、可持续发展。伴随着实体企业春天的到来，公司有信心、有能力解决问题。

四、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、原料价格波动风险:复混肥、掺混肥生产所需的主要原材料为尿素、磷酸一铵、磷酸二铵、氯化钾、硫酸钾等基础化肥原料，近年来受国际大宗商品价格波动的影响，复混肥料原材料价格也呈现周期性波动。如果公司不能很好把握原材料市场价格走势合理安排采购计划，完善销售体系，将对公司未来盈利能力造成一定影响。

风险应对措施：针对上述风险，公司将在下一半年度有规划的做好原材料储备，为稳定产业化生产为目标，提高公司的抗风险能力，避免因原料短缺而造成市场波动。

2、经营管理风险: 公司需要对资源整合、市场开拓、质量管理、财务管理和内部控制等多方面进行整合和优化，这对公司的管理水平和结构质量提出了更高的要求。同时随着新三板深化改革，公司治理要求不断完善充实，公司存在学习理解及适用过程，存在对新规理解不到位的经营管理风险。

风险应对措施：针对上述风险，公司将加强管理层和员工在公司治理和内部控制方面的培训，提高董事、监事和高级管理人员对《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关规定的认识，强化规范运作的意识，严格履行职责，切实执行《公司法》、《公司章程》及各项制度等的规定，使公司治理更趋完善。

3、现金收款内控制度执行不到位的风险:公司销售中存在个人客户，现金收款不可避免。公司已经制定了完善的现金收款内控制度，通过销售部门连续编号的多联销售单及财务人员的对相关单据的审查来保障现金收款的真实、准确、完整。但公司存在现金收款内部控制制度执行不到风险，将可能导致公司直接的损失。

风险应对措施：针对上述风险，公司将加强对个人客户的信用审核力度，并进一步加大应收账款催收力度，通过每周的销售部门与财务部分协调会议，审查现金收款的及时及准确性，建立销售员与客户一对一跟踪制度，保证货款按合同约定及时收回，避免公司直接的损失。

4、房产、土地抵押风险:2015 年 9 月 2 日，天余生态与中国工商银行股份有限公司余江支行签订最高额抵押合同，抵押物为余房权证余字第 2011 公-039 号、余房权证余字第 2011 公-040 号、余国用(2009)第 G-1-1-101 号。天余生态与中国工商银行股份有限公司余江支行签订最高额抵押合同，抵押物为余房权证余江县字第 14000734 号、余房权证余江县字第 14000735 号、余国用(2014)第 0345 号、余国用(2014)第 0344 号，贷款 2016 年 6 月 24 日至 2017 年 6 月 23 日。上述抵押房产和土地均为企业生产经营所用，如果公司不能按期还款，存在银行有可能为实现债权而处置抵押物，这将对公司持续经营产生较大的影响。

风险应对措施：公司一方面加快业务拓展，扩大市场规模；另一方面加强对应收账款的催收管理，加快公司的应收账款周转率和资产周转率。公司未来将考虑通过引入投资者等方式进行股权融资，进一步改善公司的资本结构，降低公司的偿债风险和偿债压力。

5、市场开拓风险：2016年，公司为响应国家政策化、结合公司发展规划，公司拟调整战略布局以无机过渡到有机肥，此项目对企业销售市场大量拓展、品牌自扩张提供强大的内驱动力。但此次项目资金需求较大，资金短缺的风险加大了公司新市场开拓风险。

风险应对措施：公司将致力于扩大营业收入规模、提高主营业务毛利率，以增强公司的盈利能力，同积极寻找未来潜在战略投资者，尽量减少项目快速推广中资金短缺的风险。

6、公司实际控制人余志高质押 7,000,000 股，占公司总股本 31.25%。质押股份用于个人股权质押融资，上述质押融资为企业生产经营所用，如果公司不能按期还款，届时股东余志高无法履行相关义务，导致质押权人行使质权后，公司将会发生实际控制人变更的风险。

风险应对措施：为提升公司的持续经营能力，加快有机肥工程项目的发展，以增强公司的盈利能力；同时加大现销比例并积极推进直接融资。

（二） 报告期内新增的风险因素

持续经营风险：公司于 2019 年 11 月 4 日应偿还中国银行股份有限公司余江支行的借款本金 6,998,727.26 元及相应的利息；于 2020 年 5 月 28 日应偿还上饶银行余江支行的借款本金 400 万元及相应的利息；于 2020 年 4 月 8 日应偿还中国工商银行股份有限公司余江支行的 960 万元及相应的利息；于 2020 年 6 月 10 日应偿还中国工商银行股份有限公司余江支行的 435 万元及相应的利息；职工工资年末余为 227 万元，系为逾期未付的职工工资；以上贷款、职工工资及部分供应商货款逾期未偿还，公司流动资金周转困难，对公司持续经营能力带来较大的影响。。

风险应对措施：公司目前正积极推进项目，妥善解决银行欠款问题，同时督促管理层加强对应收账款的催收工作以及加强规范对公司业务操作流程的管理，以此促进公司健康、可持续发展。

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	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √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	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		7,109,937.68	7,109,937.68	39%

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

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时报告披露时间
中国银行股份	余江天余生态	《流动资金借款	7,109,937.68	公司于 2019 年 9 月	2020 年 5

有限公司余江支行	农业科技股份有限公司、余志高、李国风、余铮、余江县龙民咨询管理中心(有限合伙)	合同》		19 日收到江西省鹰潭市余江区人民法院在 2019 年 9 月 19 日作出的民事判决书,详细内容见下表。	月 21 日
总计	-	-	7,109,937.68	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:

公司于 2019 年 9 月 19 日收到江西省鹰潭市余江区人民法院在 2019 年 9 月 19 日作出的民事判决书, 判决结果如下:

依照《中华人民共和国民事诉讼法》第一百一十九条,《中华人民共和国合同法》第九十三条、第二百零七条,《中华人民共和国担保法》第十四条、第十八条、第二十六条,《中华人民共和国民事诉讼法》第六十四条、第一百四十四条之规定, 判决如下:

一、2018 年 11 月 3 日原告中国银行股份有限公司余江支行与被告余江天余生态农业科技股份有限公司双方签订的借款合同(合同编号为 2018 年鹰中银借字 ZXVT2018032 号)终止履行, 该合同项下剩余贷款到期;

二、被告余江天余生态农业科技股份有限公司于本判决生效后十五日内偿还原告中国银行股份有限公司余江支行贷款本金 6,998,727.26 元; 被告余江天余生态农业科技股份有限公司于本判决生效后十五日内向原告中国银行股份有限公司余江支行支付前期借款利息 111,210.41 元及后期借款利息(后期借款利息计算方法: 以 6,998,727.26 元为基数从 2019 年 7 月 8 日至清偿之日止按年利率 7.755% 计算);

三、被告余志高、余铮、余江县龙民咨询管理中心(有限合伙)对被告余江天余生态农业科技股份有限公司的上述贷款本息承担连带偿还责任;

四、被告李国风以其与余志高的夫妻共同财产对上述贷款本息承担连带偿还责任;

五、驳回原告中国银行股份有限公司余江支行的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务, 应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定, 加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费收取 61,570 元, 由被告余江天余生态农业科技股份有限公司、余志高、李国风、余铮、余江县龙民咨询管理中心(有限合伙)负担。如不服本判决, 可在本判决书送达之日起十五日内向本院递交上诉状, 并按对方当事人的人数提出副本, 上诉于江西省鹰潭市中级人民法院。

针对本案诉讼结果, 公司拟采取的措施如下:

公司将积极与多方协商解决本案, 尽快提出有效的处理方案。

执行本次判决将导致公司偿还债务现金流支出, 公司现金流将更加紧缺。

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位: 元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务, 委托或者受托销售		
3. 投资(含共同投资、委托理财、委托贷款)		
4. 财务资助(挂牌公司接受的)		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	260,000,000.00	33,105,169.51

关联方	交易内容	交易金额/担保金额	是否履行必要决策程序
余志高	资金拆入	3,127,206.51	是
余铮	资金拆入	27,963.00	是
余志高、余铮、余江县龙民咨询管理中心（有限合伙）公司	接受关联担保	29,950,000.00	是
总计	-	33,105,169.51	-

（三）报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	审议金额	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间
余志坚	资金拆入	144,578.00	144,578.00	已事后补充履行	2020年6月29日

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

资金拆入系公司的短期资金周转需求，是公司经营的需要，具有必要性，解决公司的临时资金周转问题，帮助公司临时的经营需要，不会对公司持续经营能力、损益及资产状况造成不利影响，不存在损害公司利益及股东利益的情况。

余志坚偶发性关联交易于第二届董事会第九次会议审议通过，尚需提交2019年年度股东大会审议。

（四）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年11月24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11月24日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	

承诺事项详细情况：

本人作为余江天余生态农业科技股份有限公司（以下简称股份公司）控股股东、实际控制人、全体董事、监事、高级管理人员，本人及近亲属目前从未从事或参与股份公司存在同业竞争的行为。为避免与股份公司产生新的或潜在的同业竞争，本人承诺如下：

1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

2、本人在担任股份公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效之承诺。

3、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

报告期内，控股股东、实际控制人严格履行了为避免同业竞争采取的措施及做出的承诺。
报告期内，董事、监事、高级管理人员严格履行了关于避免同业竞争的承诺。

(五) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	16,445,814.21	21.02%	抵押贷款
土地使用权	无形资产	抵押	2,320,444.63	2.97%	抵押贷款
总计	-	-	18,766,258.84	23.99%	-

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	1,526,098	6.81%	0	1,526,098	6.81%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	1,446	0%		1,446	0%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	20,873,901	93.19%	0	20,873,901	93.19%	
	其中：控股股东、实际控制人	10,434,782	46.58%	0	10,434,782	46.58%	
	董事、监事、高管	14,404,336	64.31%	0	14,404,336	64.31%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		22,399,999	-	0	22,399,999	-	
普通股股东人数							13

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	余志高	10,434,782	0	10,434,782	46.58%	10,434,782	0
2	余江县种果咨询管理中心(有限合伙)	4,173,913	0	4,173,913	18.63%	4,173,913	0
3	余铮	3,971,000	0	3,971,000	17.73%	3,969,554	1,446
4	余江县龙民咨询管理中心(有限合伙)	2,295,652	0	2,295,652	10.25%	2,295,652	0
5	江苏中民金服股份有限公司	625,870	-3,000	622,870	2.78%	0	622,870
6	黄建伟	278,261	0	278,261	1.24%	0	278,261
7	李明辉	222,609	0	222,609	0.99%	0	226,609
8	付莉芳	97,391	0	97,391	0.43%	0	97,391
9	邓水林	83,478	0	83,478	0.37%	0	83,478

10	钱国香	69,565	0	69,565	0.31%	0	69,565
11	顾啸寰	69,565	0	69,565	0.31%	0	69,565
合计		22,322,086	-3,000	22,319,086	99.62%	20,873,901	1,449,185

普通股前十名股东间相互关系说明：余志高与余铮系父女关系，股东余志高为种果咨询和龙民咨询的执行事务合伙人之外，公司其他股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

余志高先生，男，1965年12月出生，中国籍，无境外永久居留权。1994年6月毕业于中央党校函授学院政治专业，专科学历。2009年2月设立余江天余生态农业科技有限公司，任执行董事、总经理，2015年1月至今，任股份公司董事长、总经理。

截止本年报披露之日，余志高持有公司10,434,782股股份，占公司股本总额的46.58%，通过种果咨询间接持有公司股份的15.34%，通过龙民咨询间接持有公司股份的0.93%，合计持股比例为62.85%，为公司的控股股东。自公司成立至今，余志高始终为公司的第一大股东，历任有限公司执行董事、法定代表人及股份公司董事长、总经理，负责公司重大事项决策和日常经营管理及经营层的任免，对公司具有控制权，为公司控股股东及实际控制人。

报告期内公司控股股东未发生变化。

第七节 融资及利润分配情况

一、普通股股票发行及募集资金使用情况

1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

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	余江天余生态农业科技股份有限公司	银行担保、保证金、抵押担保贷款	鹰潭农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	2019年7月17日	2020年7月16日	6.09%
2	余江天余生态农业科技股份有限公司	银行担保及保证金贷款	中国银行股份有限公司余江支行	7,000,000.00	2019年7月17日	2020年7月7日	5.66%
3	余江天余生态农业科技股份有限公司	银行担保及抵押担保贷款	上饶银行余江支行	4,000,000.00	2019年7月25日	2020年7月24日	7.07%
4	余江天	银行抵押	中国工商银行	4,350,000.00	2019年4月18日	2020年4月	5.90%

	余生态 农业科技 股份有 限公司	担保贷款	股份有限公司 余江支行		日	16日	
5	余江天 余生态 农业科技 股份有 限公司	银行抵押 担保贷款	中国工商银行 股份有限公司 余江支行	9,600,000.00	2019年6月7 日	2020年6月5 日	5.90%
6	余江天 余生态 农业科技 股份有 限公司	银行抵押 担保贷款	中国工商银行 股份有限公司 余江支行	4,350,000.00	2018年9月2 日	2019年9月1 日	5.90%
7	余江天 余生态 农业科技 股份有 限公司	银行抵押 担保贷款	中国工商银行 股份有限公司 余江支行	9,600,000.00	2018年4月19 日	2019年4月 18日	5.90%
8	余江天 余生态 农业科技 股份有 限公司	银行担保 及保证金 贷款	中国银行股份 有限公司余江 支行	8,000,000.00	2018年11月3 日	2019年11月 2日	5.66%
9	余江天 余生态 农业科技 股份有 限公司	银行担 保、保证 金、抵押 担保贷款	鹰潭农村商业 银行股份有限 公司	5,000,000.00	2018年7月13 日	2019年7月 12日	6.09%
合计	-	-	-	56,900,000.00	-	-	-

备注：鹰潭农村商业银行股份有限公司 500 万元借款及上饶银行余江支行 400 万元借款未到期外，其他借款均已到期，均尚未偿还。

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	
余志高	董事长、总经理	男	1965年 12月	专科	2015年1 月16日	2021年2 月21日	是
余志坚	董事、副总经理	男	1972年4 月	其他	2015年1 月16日	2021年2 月21日	是
余铮	董事、董事会 秘书	女	1991年9 月	本科	2015年1 月16日	2021年2 月21日	是
涂建国	董事	男	1963年7 月	其他	2015年1 月16日	2021年2 月21日	是
徐显娇	董事	女	1994年 12月	专科	2015年1 月16日	2021年2 月21日	是
刘珠富	监事	男	1963年6 月	专科	2015年1 月16日	2021年2 月21日	是
周加琴	监事	男	1989年 11月	专科	2018年1 月6日	2021年2 月21日	是
蔡慧娟	监事	女	1991年9 月	专科	2015年1 月16日	2021年2 月21日	是
谢小珍	财务总监	女	1961年9 月	其他	2015年1 月16日	2021年2 月21日	是
董事会人数:							5
监事会人数:							3
高级管理人员人数:							4

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:

余志高为公司董事长、总经理，余志坚为公司副总经理、董事，余铮为公司董事会秘书（任职起止时间：2015年1月16日至2020年5月15日）、董事，余志高与余铮系父女关系，余志高与余志坚系兄弟关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员互相间及与控股股东、实际控制人无关联关系

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
余志高	董事长、总经理	10,434,782	0	10,434,782	46.58%	0
余铮	董事、董事会	3,971,000	0	3,971,000	17.73%	0

	秘书					
余志坚	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
谢小珍	财务总监	0	0	0	0.00%	0
周加琴	监事	0	0	0	0.00%	0
刘珠富	监事	0	0	0	0.00%	0
蔡慧娟	监事	0	0	0	0.00%	0
徐显娇	董事	0	0	0	0.00%	0
涂建国	董事	0	0	0	0.00%	0
合计	-	14,405,782	0	14,405,782	64.31%	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	6	5
行政人员	4	4
财务人员	4	3
营销人员	10	5
技术人员	5	3
生产人员	29	10
员工总计	58	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	
硕士	-	
本科	5	3
专科	12	7
专科以下	41	20
员工总计	58	30

(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

本公司董事会于 2020 年 5 月 15 日收到董事会秘书（余铮）女士递交的辞职报告，自 2020 年 5 月 15 日起辞职生效。上述辞职人员持有公司股份 3,971,000 股，占公司股本的 17.73%。不是失信联合惩戒对象，辞职后继续担任董事职务。

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

公司按照《公司法》、《证券法》等法律法规的相关规定制订了《公司章程》，建立并完善了各项内部管理制度和控制制度；健全了股东大会、董事会、监事会、董事会秘书等法人治理机构，并分别制订了《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》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易管理制度》、《长期股权投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《防范股东及关联方占用公司资金管理制度》等一系列议事规则和工作准则，逐步完善了公司的法人治理结构。

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

股份公司成立以后，依据《公司法》和《公司章程》的相关规定建立健全了股东大会、董事会、监事会及高级管理人员在内的公司治理结构，建立了权力机构、决策机构、监督机构、经营层之间权责明确、运作规范、互相协调制衡的机制，为公司的高效运营提供了制度保证。公司上述机构的成员符合《公司法》的任职要求，能够按照《公司章程》及“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责及义务。公司股东大会和董事会能够按期召开，对公司的重大决策事项作出决议，保证公司的正常发展。公司监事会能够较好地履行对公司财务状况及董事、高级管理人员的监管职责，保证公司治理的合法合规。因此，公司现有的治理机制能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司对重要人事变动、对外投资、融资、关联交易等事项均严格按照相关治理制度的要求进行决策。经公司董事会评估认为，截止报告期末，公司重大决策严格履行了规定程序。

4、 公司章程的修改情况

无

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	3	<p>1.第二届董事会第五次会议:审议通过《关于更换会计师事务所的议案》及《关于提请召开公司 2019 年第一次临时股东大会的议案》。2.第二届董事会第六次会议:审议通过《公司 2018 年年度报告及摘要》议案、《公司 2018 年董事会工作报告》议案、《公司 2018 年总经理工作报告》议案、《公司 2018 年度财务审计报告》议案、《公司 2018 年度财务决算报告》议案、《公司 2019 年度财务预算方案》议案、《关于续聘 2019 年年度审计机构》议案、《关于 2018 年年度利润分配》议案、《出售资产》议案、《关于提议召开公司 2018 年年度股东大会》议案、《公司以资产抵押质押形式向银行借款》议案、《关于提请股东大会授权董事会资产抵押质押审批权限》议案、《关于预计公司 2019 年度日常性关联交易》议案及《关于补充确认关联交易》议案。3. 第二届董事会第七次会议:审议通过《公司 2019 年半年度报告》议案、《补充确认关联交易》议案及《召开 2019 年第二次临时股东大会》议案。</p>
监事会	2	<p>1.第二届监事会第四次会议：审议通过《公司 2018 年年度报告及摘要》议案、《2018 年度监事会工作报告》议案、《2018 年度财务决算报告》议案、《2019 年度财务预算方案》议案及《关于 2018 年年度利润分配》议案；2.第二届监事会第五次会议：审议通过《2019 年半年度报告》议案。</p>
股东大会	3	<p>1.2019 年第一次临时股东大会：审议通过《关于更换会计师事务所的议案》；2018 年年度股东大会：审议通过《公司 2018 年年度报告及摘要》议案、《公司 2018 年董事会工作报告》议案、《公司 2018 年监事会工作报告》议案、《公司 2018 年度财务审计报告》议案、《公司 2018 年度财务决算报告》议案、《公司 2019 年度财务预算方案》议案、《关于续聘 2019 年年度审计机构》议案、《关于 2018 年年度利润分配》议案、《公司以资产抵押质押形式向银行借款》议案、《关于提请股东大会授权董事会资产抵押质押审批权限》议案、《关于预计公司 2019 年度日常性关联交易》议案及《关于补充确认关联交易》议案 3. 2019 年第二次临时股</p>

		东大会：审议通过《关于补充确认关联交易》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、提审议案、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议符合法律、行政法规和公司章程的要求。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，在本年度内监督活动中未发现公司存在重大风险，对本年度内监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营的能力的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司结合自身的经营特点和风险因素，逐步建立法人治理结构内部控制制度以及企业经营风险控制环节相关的内部管理制度。

1、会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，确保公司正常开展会计核算工作，有效的保护了投资者的利益。

2. 财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，及时修正会计准则，做到有序工作、严格管理，持续完善公司财务管理体系。

(1) 风险控制

报告期内，公司建立了相应的企业风险控制机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，采用事前防范、事中控制等措施，有效对内部、外部进行风险管理。

董事会经过评估认为，报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度未出现重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

为进一步提高公司规范运作水平，加大年报信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，增强年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，健全内部约束和追责制度，促进公司管理层恪尽职守，结合公司实际情况，公司于2017年4月25日制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并严格按照制度要求履行信息披露义务。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无法表示意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <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
	<input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落
审计报告编号	亚会 A 审字（2020）1857 号
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	中国北京市西城区车公庄大街 9 号五栋大楼 B2 座 301 室
审计报告日期	2020 年 6 月 29 日
注册会计师姓名	李孝念、许星哲
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	2
会计师事务所审计报酬	120,000 元
审计报告正文：	

余江天余生态农业科技股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计余江天余生态农业科技股份有限公司（以下简称天余生态公司）的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的天余生态公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、我们无法充分获取 2019 年度全部的审计证据，对往来资金金额及期末余额的完整、准确性无法确认。天余生态公司无法配合我们进行询证且无法实施替代审计程序，只能依据从银行获取的银行流水收支记录核对，因此我们无法确认应收款项、其他应收款及预付款项等款项的业务实质，以及期末减值合理性。

2、天余生态公司提供的 2019 年度期末存货结存与原账务列报差异事项，天余生态公司尚未提供存货收发存资料或其他可靠的替代性证据，我们无法取得充分、适当的审计证据，证明存货流转及与此相关的经济业务的存在和完整性及金额的可靠性，从而无法确定存货 2019 年 12 月 31 日的准确性及对 2019 年度财务报表的影响。

3、天余生态公司目前大部分银行账户已被冻结，大部分银行借款及利息、职工工资、部分供应商货款逾期未付，近两年连续发生亏损，财务状况已严重恶化。以上情况表明，天余生态公司持续经营能力存在重大不确定性。截至审计报告日，我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法确定天余生态公司基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

4、截止 2019 年 12 月 31 日，天余生态公司对江西聚余丰农资有限公司、江西林勇农资有限公司(熊林勇)和江西省农业生产资料有限责任公司的预付款项余额分别为 5,093,304.09 元、1,535,119.50 元和 1,251,362.00 元。我们无法就上述预付款项的商业实质，及其可收回性获取充分、适当的审计证据。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天余生态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天余生态公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天余生态公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对天余生态公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天余生态公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李孝念

（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：许星哲

2020 年 06 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	五、1	10,080.34	132,105.03
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	五、2	11,994,001.63	11,477,148.97
应收款项融资			
预付款项	五、3	8,839,273.43	825,481.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,647,272.23	2,960,984.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	12,800,834.49	20,164,308.15
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			
流动资产合计		35,291,462.12	35,560,027.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、6	37,216,259.03	38,613,074.05
在建工程	五、7	2,554,116.79	355,963.40

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、8	2,320,444.63	2,376,686.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、9	852,084.62	467,416.50
其他非流动资产			
非流动资产合计		42,942,905.07	41,813,140.87
资产总计		78,234,367.19	77,373,168.08
流动负债：			
短期借款	五、10	29,948,727.26	29,950,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	11,617,162.07	12,512,225.96
预收款项	五、12	524,900.25	1,071,305.75
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	五、13	2,270,696.44	1,394,955.43
应交税费	五、14	552,636.32	553,546.03
其他应付款	五、15	12,759,673.15	9,863,545.38
其中：应付利息		376,167.69	
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			
其他流动负债			
流动负债合计		57,673,795.49	55,345,578.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
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	五、16	2,240,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,240,000.00	0.00
负债合计		59,913,795.49	55,345,578.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、17	22,399,999.00	22,399,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、18	697,336.94	697,336.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、19	256,470.36	256,470.36
一般风险准备			
未分配利润	五、20	-10,019,773.62	-6,814,912.44
归属于母公司所有者权益合计		13,334,032.68	16,538,893.86
少数股东权益		4,986,539.02	5,488,695.67
所有者权益合计		18,320,571.70	22,027,589.53
负债和所有者权益总计		78,234,367.19	77,373,168.08

法定代表人：余志高

主管会计工作负责人：谢小珍

会计机构负责人：吴润秀

（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		191.98	74,930.56
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、1	13,983,147.41	12,930,130.08
应收款项融资			

预付款项		8,839,273.43	825,481.00
其他应收款	十、2	691,476.63	1,857,984.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,541,948.17	19,387,501.83
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			
流动资产合计		35,056,037.62	35,076,027.53
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、3	7,166,777.04	7,166,777.04
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		37,212,736.95	38,605,789.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,320,444.63	2,376,686.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		798,337.00	424,702.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		47,498,295.62	48,573,955.13
资产总计		82,554,333.24	83,649,982.66
流动负债：			
短期借款		29,948,727.26	29,950,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,428,442.07	12,323,505.96
预收款项		1,077,824.57	1,805,940.07

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,220,412.44	1,394,955.43
应交税费		551,741.82	552,651.53
其他应付款		22,018,461.41	19,329,363.89
其中：应付利息		376,167.69	
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			
其他流动负债			
流动负债合计		67,245,609.57	65,356,416.88
非流动负债：			
长期借款			
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		0.00	0.00
负债合计		67,245,609.57	65,356,416.88
所有者权益：		-	-
股本		22,399,999.00	22,399,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		697,336.94	697,336.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		256,470.36	256,470.36
一般风险准备			
未分配利润		-8,045,082.63	-5,060,240.52
所有者权益合计		15,308,723.67	18,293,565.78
负债和所有者权益合计		82,554,333.24	83,649,982.66

法定代表人：余志高

主管会计工作负责人：谢小珍

会计机构负责人：吴润秀

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业总收入		21,964,568.65	45,262,798.06
其中：营业收入	五、21	21,964,568.65	45,262,798.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		24,799,531.15	47,110,801.69
其中：营业成本	五、21	18,889,491.01	38,160,130.82
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	五、22	62.69	3,804.99
销售费用	五、23	761,652.67	761,652.67
管理费用	五、24	3,251,935.74	2,749,870.84
研发费用	五、25	265,475	2,784,925.66
财务费用	五、26	1,823,411.83	2,650,416.71
其中：利息费用		1,711,940.97	2,391,265.58
利息收入		301.48	1,450.65
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27		-3,251,050
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）	五、28	-1,375,543.21	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、29		-1,243,753.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、30		95,070.02
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,210,505.71	-6,247,736.69
加：营业外收入	五、31	130,811.00	119,739.50
减：营业外支出	五、32	11,991.24	850
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,091,685.95	-6,128,847.19
减：所得税费用	五、33	-384,668.12	-144,849.8
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,707,017.83	-5,983,997.39
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)		-3,707,017.83	-5,983,997.39
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)		-502,156.65	-12,404.33
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,204,861.18	-5,971,593.06
六、其他综合收益的税后净额		0	0
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		0	0
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		0	0
(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		-3,707,017.83	-5,983,997.39
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,204,861.18	-5,971,593.06
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-502,156.65	-12,404.33
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.14	-0.27
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.1431	-0.2666

法定代表人: 余志高

主管会计工作负责人: 谢小珍

会计机构负责人: 吴润秀

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2019年	2018年
一、营业收入		21,560,815.77	44,142,776.63
减：营业成本		18,889,491.01	37,492,411.54
税金及附加		62.69	3,604.99
销售费用		502,012.88	689,119.85
管理费用		2,331,554.94	2,343,699.63
研发费用		265,475.00	2,784,925.66
财务费用		1,821,756.97	2,647,748.91
其中：利息费用		1,711,940.97	2,391,265.58
利息收入		270.67	795.89
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			-3,251,050
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）		-1,238,259.11	0
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,184,373.2
资产处置收益（损失以“-”号填列）			95,070.02
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,487,796.83	-6,159,087.13
加：营业外收入		130,811.00	119,739.50
减：营业外支出		1,491.24	850.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,358,477.07	-6,040,197.63
减：所得税费用		-373,634.96	-177,655.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,984,842.11	-5,862,541.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,984,842.11	-5,862,541.64
（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		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
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		0	0
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		-2,984,842.11	-5,862,541.64
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：余志高

主管会计工作负责人：谢小珍

会计机构负责人：吴润秀

（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		19,785,670.15	36,180,336.23
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,243,134.87	10,201,618.07
经营活动现金流入小计		27,028,805.02	46,381,954.3
购买商品、接受劳务支付的现金		20,568,605.54	33,872,089.72
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		1,148,906.93	2,243,644.54

支付的各项税费		585.16	15,428.52
支付其他与经营活动有关的现金		1,882,070.53	9,671,733.99
经营活动现金流出小计		23,600,168.16	45,802,896.77
经营活动产生的现金流量净额		3,428,636.86	579,057.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,250,050.00
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			291,392.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0	2,541,442.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,213,615.46	573,672.30
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		2,213,615.46	573,672.30
投资活动产生的现金流量净额		-2,213,615.46	1,967,769.70
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		22,950,000	29,950,000
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		22,950,000	29,950,000
偿还债务支付的现金		22,951,272.74	30,950,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,335,773.35	2,391,265.58
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			
筹资活动现金流出小计		24,287,046.09	33,341,265.58
筹资活动产生的现金流量净额		-1,337,046.09	-3,391,265.58
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		-122,024.69	-844,438.35
加：期初现金及现金等价物余额		132,105.03	976,543.38
六、期末现金及现金等价物余额		10,080.34	132,105.03

法定代表人：余志高

主管会计工作负责人：谢小珍

会计机构负责人：吴润秀

(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		18,794,040.30	35,778,671.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,732,293.81	13,272,750.79
经营活动现金流入小计		23,526,334.11	49,051,422.72
购买商品、接受劳务支付的现金		20,162,663.54	34,589,689.71
支付给职工以及为职工支付的现金		822,613.73	1,951,395.92
支付的各项税费		585.16	14,135.47
支付其他与经营活动有关的现金		1,262,702.10	7,744,460.87
经营活动现金流出小计		22,248,564.53	44,299,681.97
经营活动产生的现金流量净额		1,277,769.58	4,751,740.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			2,250,050.00
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			291,392.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		0.00	2,541,442.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,462.07	217,708.90
投资支付的现金			4,574,928.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		15,462.07	4,792,637.30
投资活动产生的现金流量净额		-15,462.07	-2,251,195.30
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		22,950,000.00	29,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		22,950,000.00	29,950,000.00
偿还债务支付的现金		22,951,272.74	30,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,335,773.35	2,391,265.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		24,287,046.09	33,341,265.58
筹资活动产生的现金流量净额		-1,337,046.09	-3,391,265.58
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		-74,738.58	-890,720.13

加：期初现金及现金等价物余额		74,930.56	965,650.69
六、期末现金及现金等价物余额		191.98	74,930.56

法定代表人：余志高

主管会计工作负责人：谢小珍

会计机构负责人：吴润秀

(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	22,399,999.00				697,336.94				256,470.36		-6,814,912.44	5,488,695.67	22,027,589.53
加：会计政策变更	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	22,399,999.00				697,336.94				256,470.36		-6,814,912.44	5,488,695.67	22,027,589.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,204,861.18	-502,156.65	-3,707,017.83
（一）综合收益总额											-3,204,861.18	-502,156.65	-3,707,017.83
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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	22,399,999.00	-	-	-697,336.94				256,470.36	-10,019,773.62	4,986,539.02	18,320,571.70	

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	22,399,999.00				697,336.94				256,470.36		-843,319.38		22,510,486.92
加：会计政策变更	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	22,399,999.00	-	-	-	697,336.94	-	-	-	256,470.36	-	-843,319.38	-	22,510,486.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,971,593.06	5,488,695.67	-482,897.39
（一）综合收益总额											-5,971,593.06	-12,404.33	-5,983,997.39
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,501,100.00	5,501,100.00
1. 股东投入的普通股												5,501,100.00	5,501,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益													-

的金额														
4. 其他														-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积														-
2. 提取一般风险准备														-
3. 对所有者（或股东）的分配														-
4. 其他														-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）														-
2. 盈余公积转增资本（或股本）														-
3. 盈余公积弥补亏损														-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														-
5. 其他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	22,399,999.00	-	-	-	697,336.94	-	-	-	256,470.36	-	-6,814,912.44	5,488,695.67	22,027,589.53	

法定代表人：余志高

主管会计工作负责人：谢小珍

会计机构负责人：吴润秀

(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	22,399,999.00	-	-	-	697,336.94	-	-	-	256,470.36		-5,060,240.52	18,293,565.78
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	22,399,999.00	-	-	-	697,336.94	-	-	-	256,470.36		-5,060,240.52	18,293,565.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-2,984,842.11	-2,984,842.11
（一）综合收益总额											-2,984,842.11	-2,984,842.11
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本（或股本）												-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他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	22,399,999.00	-	-	-	697,336.94	-	-	-	256,470.36	-	-8,045,082.63	15,308,723.67

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	22,399,999.00				697,336.94				256,470.36		802,301.12	24,156,107.42
加：会计政策变更	0				0				0		0	0
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	22,399,999.00	-	-	-	697,336.94	-	-	-	256,470.36		802,301.12	24,156,107.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-5,862,541.64	-5,862,541.64
（一）综合收益总额											-5,862,541.64	-5,862,541.64
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1. 提取盈余公积												-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												

(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他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	22,399,999.00	-	-	-	697,336.94	-	-	-	256,470.36		-5,060,240.52	18,293,565.78

法定代表人：余志高

主管会计工作负责人：谢小珍

会计机构负责人：吴润秀

余江天余生态农业科技股份有限公司

财务报表附注

2019 年度

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 余江天余生态农业科技股份有限公司

住所: 江西省鹰潭市余江县 311 高速挂线

法定代表人: 余志高

股本: 22,399,999 元

公司类型: 其他股份有限公司(非上市)

公司经营范围: 经自产产品及技术的出口业务和企业所需原辅材料及技术出口业务, 但国家限定公司或禁止进出口的商品技术除外; 肥料及肥料所需原辅材料的生产、销售; 各项肥料工程及新产品研发、销售、运营, 对外投资(法律、法规有专项规定的除外)。

公司主要产品及业务: 复混肥料、掺混肥料、有机肥料等新型肥料的研究、生产及销售。

(二) 历史沿革

余江天余生态农业科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”或“天余生态”)是一家在江西省鹰潭市余江县注册的股份有限公司, 经鹰潭市市场和质量技术监督局核准登记, 企业法人营业执照注册号: 360622210003825, 公司位于江西省鹰潭市余江县 311 高速挂线。法定代表人: 余志高, 注册资本: 人民币 2240 万元。

公司的设立系由余志高于 2009 年 2 月 24 日以货币出资 500 万元组建。

2009 年 2 月 23 日, 江西鹰潭同信会计师事务所有限公司出具鹰同会所验字[2009]第 046 号《验资报告》。根据该验资报告, 截至 2009 年 2 月 23 日止, 公司已收到股东缴纳的注册资本(实收资本)合计人民币 500 万元。股东余志高以货币出资 500 万元, 占应缴注册资本的 100%。2009 年 2 月 24 日, 江西省余江县工商行政管理局核发注册号为 360622210003825 的《企业法人营业执照》, 公司成立。公司注册资本为 500 万元, 实收资本为 500 万元。公司住所: 余江县 311 高速挂线; 法定代表人姓名: 余志高; 公司类型: 有限责任公司(自然人独资); 经营范围: 肥料、生产、销售(法律、法规有专项规定的除外); 经营期限: 自 2009 年 2 月 24 日至 2029 年 2 月 23 日。

公司设立时, 股东及出资情况如下:

股东名称	出资金额	出资比例(%)	出资方式
------	------	---------	------

余志高	5,000,000.00	100.00	货币
合计	5,000,000.00	100.00	

1. 第一次股权转让

2012年3月18日，公司股东作出决议，同意股东余志高将150万元股权以150万元的价格转让给余铮。2012年3月16日，转让各方签订了《股权转让协议》，同日，公司召开股东会，选举余志高为执行董事、总经理，选举李国风为监事。

本次股权转让后，公司的股权结构变更为：

股东名称	出资金额	出资比例（%）	出资方式
余志高	3,500,000.00	70	货币
余铮	1,500,000.00	30	货币
合计	5,000,000.00	100	

2. 第二次股权转让

2014年9月18日公司股东作出决议：同意股东余志高将其持有的有限公司20%股权（100万元出资额）以100万元价格转让给余江种果咨询管理中心（有限合伙）；同意股东余铮将其持有的有限公司11%股权（55万元出资额）以55万元价格转让给余江龙民咨询管理中心（有限合伙）；其他股东放弃优先购买权。同日，余志高与余江种果咨询管理中心（有限合伙）、余铮与余江龙民咨询管理中心（有限合伙）分别签订了《股权转让协议》。2014年9月18日，公司召开股东会，选举余志高为执行董事、总经理，选举余铮为监事。

本次股权转让后，公司的股权结构变更为：

股东名称	出资金额	出资比例（%）	出资方式
余志高	2,500,000.00	50	货币
余铮	950,000.00	29	货币
余江县种果咨询管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	30	货币
余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	550,000.00	11	货币
合计	5,000,000.00	100	

3. 变更为股份公司

2014年11月6日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2014]京会兴专字第04040093号《审计报告》，根据该报告，截至2014年9月30日，公司经审计的净资产值为15,605,487.30元，全体股东同意将该净资产中的1,500万元按股东出资比例分配并折合为股份公司的注册资本，每股面值为人民币1元，计人民币1,500万元，余下的净资产605,487.30元作为股份公司的资本公积金。整体变更后股份公司注册资本为1,500万元，股份总数为15,000,000股。

2014年11月8日，北京国融兴华资产评估有限责任公司出具国融兴华评报字[2014]第030068号资产评估报告，截至2014年9月30日，天余生态的净资产评估值为

21,900,000.00 元。

2014 年 12 月 9 日，北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具 [2014] 京会兴验字第 04040008 号《验资报告》，经审验，截至 2014 年 12 月 9 日止，公司已收到全体股东截止 2014 年 9 月 30 日的净资产折合的实收资本壹仟伍佰万元整（¥15,000,000.00 元），净资产余额 605,487.30 元计入资本公积。

2014 年 12 月 10 日，公司股东会经审议，同意将公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司；同意 2014 年 9 月 30 日为有限公司整体变更为股份公司的审计和评估基准日；变更后的股份公司名称为余江天余生态农业科技股份有限公司。

股份公司设立时的股权结构如下：

股东名称	股份（股）	出资比例（%）	出资方式
余志高	7,500,000.00	50.00	净资产折股
余铮	2,850,000.00	19.00	净资产折股
余江县种果咨询管理中心（有限合伙）	3,000,000.00	20.00	净资产折股
余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	1,650,000.00	11.00	净资产折股
合计	15,000,000.00	100.00	

公司于 2015 年 1 月 16 日完成股改。

4. 第一次增资

2015 年 4 月 1 日，公司与江苏中民证资产管理有限公司签署《股份认购协议》，约定江苏中民证资产管理有限公司出资 200 万元认购天余生态 50 万股，并明确了双方的权利义务。

2015 年 4 月 17 日，公司召开临时股东大会，全体股东一致同意公司向江苏中民证资产管理有限公司发行数量为 50 万股普通股，每股价格 4 元，认购资金 200 万元人民币，同意修改公司经营范围，并审议通过相应的公司章程修正案。

2015 年 7 月 27 日，北京兴华会计师事务所出具（特殊普通合伙）[2015] 京会兴验字第 04020022 号《验资报告》，根据该报告，截至 2015 年 5 月 27 日止，股份公司已收到江苏中民证资产管理有限公司资产缴纳的新增注册资本（实收资本）人民币伍拾万元整，资本公积人民币壹佰伍拾万元整，本次增资均以货币出资。

本次增资完成后，股份公司股权结构变更为：

股东名称	股份（股）	出资比例（%）	出资方式
余志高	7,500,000.00	48.38	净资产折股
余铮	2,850,000.00	18.39	净资产折股
余江县种果咨询管理中心（有限合伙）	3,000,000.00	19.35	净资产折股

余江龙民咨询管理中心 (有限合伙)	1,650,000.00	10.65	净资产折股
江苏中民证资产管理有 限公司	500,000.00	3.23	货币
合计	5,000,000.00	100.00	

5. 第二次增资

2015年6月23日至2015年7月9日之间，公司分别与李明辉、邓水林、钱国香、付莉芳、吴爱琴、顾啸寰、黄建伟七名自然人股东签署《股份认购协议》，明确了各方的权利义务，具体情况如下：

股东名称	认购股份（股）	认购金额
李明辉	160,000.00	1,440,000.00
邓水林	60,000.00	540,000.00
钱国香	50,000.00	450,000.00
付莉芳	70,000.00	630,000.00
吴爱琴	10,000.00	90,000.00
顾啸寰	50,000.00	450,000.00
黄建伟	200,000.00	1,800,000.00
	600,000.00	5,400,000.00

2015年7月27日，北京兴华会计师事务所出具（特殊普通合伙）[2015]京会兴验字第04020030号《验资报告》，根据该报告，截至2015年7月24日止，公司已收到李明辉、邓水林、钱国香、付莉芳、吴爱琴、顾啸寰、黄建伟缴纳的新增注册资本（实收资本）人民币陆拾万元整，资本公积人民币肆佰捌拾万元整，本次增资均以货币出资。

本次增资完成后，股份公司股权结构变更为：

股东名称	股份（股）	出资比例（%）	出资方式
余志高	7,500,000.00	46.58	净资产折股
余铮	2,850,000.00	17.70	净资产折股
余江县种果咨询管理中 心（有限合伙）	3,000,000.00	18.63	净资产折股
余江龙民咨询管理中心 （有限合伙）	1,650,000.00	10.25	净资产折股
江苏中民证资产管理有 限公司	500,000.00	3.11	货币
李明辉	160,000.00	0.99	货币
邓水林	60,000.00	0.37	货币
钱国香	50,000.00	0.31	货币
付莉芳	70,000.00	0.43	货币
吴爱琴	10,000.00	0.06	货币
顾啸寰	50,000.00	0.31	货币
黄建伟	200,000.00	1.24	货币

合计	16,100,000.00	100
----	---------------	-----

公司于 2015 年 11 月 30 日挂牌, 挂牌代码为 834714。

6. 资本公积转增资本

2016 年 6 月 8 日, 公司截止 2015 年 12 月 31 日的总股本 16, 100, 000 股为基数, 以截止 2015 年年底的资本公积金向全体股东每 10 股转增 3.913043 股, 转增后总股本增至 22, 399, 999 股。已于第一届董事会第十次会议及 2016 年第二次临时股东大会审议通过。本次权益分派登记日为 2016 年 6 月 7 日, 除权除息日为 2016 年 6 月 8 日。本次所送(转)股于 2016 年 6 月 8 日记入股东证券账户。变化如下:

股东名称	股份(股)	资本公积转增资本数	期末股数(股)	出资比例(%)
余志高	7,500,000.00	2,934,782.00	10,434,782.00	46.58
余铮	2,850,000.00	1,118,000.00	3,968,000.00	17.71
余江县种果咨询管理中心(有限合伙)	3,000,000.00	1,173,913.00	4,173,913.00	18.63
余江龙民咨询管理中心(有限合伙)	1,650,000.00	645,652.00	2,295,652.00	10.25
江苏中民证资产管理有限公司	500,000.00	192,870.00	692,870.00	3.09
李明辉	200,000.00	78,261.00	278,261.00	1.24
邓水林	160,000.00	62,609.00	222,609.00	0.99
钱国香	70,000.00	27,391.00	97,391.00	0.43
付莉芳	60,000.00	23,478.00	83,478.00	0.37
吴爱琴	50,000.00	19,565.00	69,565.00	0.31
顾啸资	50,000.00	19,565.00	69,565.00	0.31
黄建伟	10,000.00	3,913.00	13,913.00	0.06
合计	16,100,000.00	6,299,999.00	22,399,999.00	100.00

7. 股本内部变动

截止 2018 年 12 月 31 日总股本为 22, 399, 999 股, 股东内部存在增减变动, 江苏中民证资产管理有限公司将其持有的 67, 000. 00 股转让给个人股东梁明湛, 吴爱琴将其持有的 3, 000 股转让给余铮, 股本变化情况如下:

股东名称	股份(股)	本期增加	本期减少	期末股数(股)	出资比例(%)
余志高	10,434,782.00			10,434,782.00	46.58
余铮	3,968,000.00	3,000.00		3,971,000.00	17.73
余江县种果咨询管理中心(有限合伙)	4,173,913.00			4,173,913.00	18.63
余江龙民咨询管理中心(有限合伙)	2,295,652.00			2,295,652.00	10.25
江苏中民证资产管理有限公司	692,870.00		67,000.00	625,870.00	2.79

司					
李明辉	278,261.00			278,261.00	1.24
邓水林	222,609.00			222,609.00	0.99
钱国香	97,391.00			97,391.00	0.43
付莉芳	83,478.00			83,478.00	0.37
吴爱琴	69,565.00			69,565.00	0.31
顾啸资	69,565.00			69,565.00	0.31
黄建伟	13,913.00		3,000.00	10,913.00	0.05
梁明湛		67,000.00		67,000.00	0.30
合计	22,399,999.00	70,000.00	70,000.00	22,399,999.00	100.00

(三) 本公司的母公司及最终控制方
公司的实际控制人为余志高。

(四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日 本公司财务报表于 2020 年 6 月 28 日经公司董事会批准报出。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。 子公司,是指被本公司控制的企业或主体。

本集团包括南昌市秋水农资有限公司、江西夫正网络服务有限公司、江西为耦生态工程有限公司和南丰为耦生态工程有限公司。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项,预计未来十二个月内具备持续经营的能力,本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 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。

3. 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。

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本节“合并财务报表的编制方法”），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节“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）。

6. 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，详见本节“长期股权投资”或本节“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”（详见本节“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、14. 长期股权投资”。

8. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融资产的确认和计量

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的分类、确认和计量

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

2) 其他金融负债

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

(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) 金融负债终止确认

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

(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，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

（9）金融资产减值

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

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

务的应收款项等。

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项的可收回性与账龄相关
特别款项组合	押金、保证金、合并范围内关联方等

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	应收款项的可收回性与账龄相关
特别款项组合	押金、保证金、合并范围内关联方等

(5) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公

司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资、自制在产品等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 不同类别存货可变现净值的确定依据

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

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

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

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本年年末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法；

12. 划分为持有待售资产

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

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，

预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

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，其会计政策详见本节“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。

对于本公司 20XX 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企

业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本节“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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

15. 固定资产

（1）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）折旧方法

资产类别	折旧方法	折旧年限	预计残值率（%）	年折旧率（%）
------	------	------	----------	---------

房屋、建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公及电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

a. 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；b. 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；c. 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；d. 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

16. 在建工程

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

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

a. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现

金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

b. 借款费用已经发生；

c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

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

18. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

① 无形资产的计价方法

a. 公司取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

b. 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	按照土地使用权证期限
软件	5 年	按预计使用年限平均摊销

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，年末无使用寿命不确定的无形资产。

② 内部研究开发支出会计政策

1. 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

2. 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- a. 该义务是本公司承担的现时义务；
- b. 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c. 该义务的金额能够可靠地计量。

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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. 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。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

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

（3）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

25. 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

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。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，

是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

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

26. 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报告期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，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。

27. 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

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

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

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

(2) 融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

28. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

1) 本公司根据财政部《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)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额	新列报报表项目及金额
------------	------------

应收票据及应收账款	11,477,148.97	应收票据	
		应收账款	11,477,148.97
应付票据及应付账款	12,512,225.96	应付票据	
		应付账款	12,512,225.96

2) 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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

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

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

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

(4) 重要会计估计变更

无

四、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	11%、10%、0%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	7,941.61	44,123.98
银行存款	2,138.73	87,981.05
合计	10,080.34	132,105.03

注：本报告期内，货币资金不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的情况。

2. 应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	11,994,001.63	11,477,148.97
合计	11,994,001.63	11,477,148.97

(1) 应收账款分类披露

类别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	14,923,864.37	100	2,929,862.74	19.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	14,923,864.37	100	2,929,862.74	19.63

(续)

类别	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	13,178,253.67	100.00	1,701,104.70	12.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	13,178,253.67	100.00	1,701,104.70	12.91

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,625,816.08	112,516.32	2.00
1至2年	3,280,612.39	328,061.24	10.00
2至3年	3,255,534.64	651,106.93	20.00
3至4年	1,409,011.26	704,505.63	50.00
4至5年	1,096,086.99	876,869.61	80.00

5年以上	256,803.01	256,803.01	100.00
合计	14,923,864.37	2,929,862.74	19.63
账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,573,538.27	111,470.77	2.00
1至2年	4,190,170.64	419,017.06	10.00
2至3年	2,053,654.76	410,730.95	20.00
3至4年	1,096,086.99	548,043.50	50.00
4至5年	264,803.01	211,842.43	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	13,178,253.67	1,701,104.70	12.91

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

(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 1,228,758.04 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况；

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
姚亚芳	3,879,231.38	25.99	77,584.63
南昌县供销农资连锁有限责任公司	1,915,392.00	12.83	623,078.40
余小梅	1,617,641.95	10.84	136,964.20
周志陶	718,480.00	4.81	71,848.00
鹰潭市嘉森园林有限公司	400,000.00	2.68	80,000.00
合计	8,530,745.33	57.16	989,475.23

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例
1年以内	8,255,906.78	93.40	154,914.19	18.77
1至2年	42,214.19	0.48	504,895.63	61.16
2至3年	500,353.66	5.66	165,256.78	20.02
3年以上	40,798.80	0.46	414.40	0.05
合计	8,839,273.43	100.00	825,481.00	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额比例(%)
江西聚余丰农资有限公司	5,093,304.09	57.62
江西林勇农资有限公司(熊林勇)	1,535,119.50	17.37
江西省农业生产资料有限责任公司	1,251,362.00	14.16

杨斌	366,200.00	4.14
安徽昊源化工集团有限公司	197,730.00	2.24
合计	8,443,715.59	95.52

4.其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,125,747.91	100	478,475.68	22.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,125,747.91	100	478,475.68	22.51

(续)

类别	2018年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,292,674.57	100.00	331,690.51	10.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-		
合计	3,292,674.57	100.00	331,690.51	10.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	140,726.21	2,814.52	2.00
1至2年	1,157,135.72	115,713.57	10.00
2至3年	258,697.70	51,739.54	20.00
3至4年	499,830.00	249,915.00	50.00
4至5年	55,326.15	44,260.92	80.00
5年以上	14,032.13	14,032.13	100.00
合计	2,125,747.91	478,475.68	22.51
账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,343,661.30	26,873.23	2.00
1至2年	1,100,024.99	110,002.50	10.00
2至3年	779,630.00	155,926.00	20.00
3至4年	55,326.15	27,663.08	50.00

4至5年	14,032.13	11,225.70	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	3,292,674.57	331,690.51	10.07

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

当期计提坏账准备金额 146,785.17 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况；

(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	期末余额		
	其他应收款	占其他应收款 合计数的比例 (%)	坏账准备
北京沃土天地生物科技股份有限公司	1,122,820.00	52.82	112,282.00
王丽花	550,000.00	25.87	250,918.40
江西余江工业园区管理委员会	100,000.00	4.70	20,000.00
李长荣	63,740.00	3.00	11,646.50
核工业鹰潭工程勘察院抚州分院	55,000.00	2.59	5,500.00
合计	1,891,560.00	88.98	245,498.00

5. 存货

(1) 存货分类

存货项目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,560,768.05		7,560,768.05
库存商品	3,211,973.35		3,211,973.35
在产品	428,990.95		428,990.95
周转材料	1,599,102.14		1,599,102.14
合计	12,800,834.49		12,800,834.49

存货项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,386,021.80		13,386,021.80
库存商品	4,757,350.98		4,757,350.98
在产品	428,990.95		428,990.95
周转材料	1,591,944.42		1,591,944.42
合计	20,164,308.15		20,164,308.15

6. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
一、账面原					

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
值					
1.期初余额	40,055,525.53	5,496,234.55	19,300.00	921,213.75	46,492,273.83
2.本期增加金额	-	11,600.00	-	3,862.07	15,462.07
(1) 购置	-	11,600.00	-	3,862.07	15,462.07
(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					
二、累计折旧					
1.期初余额	6,678,934.26	1,786,596.79	18,335.00	792,148.75	9,276,014.80
2.本期增加金额	954,543.97	329,282.28	120.33	128,330.51	1,412,277.09
(1) 计提	954,543.97	329,282.28	120.33	128,330.51	1,412,277.09
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	6,678,934.26	1,786,596.79	18,335.00	792,148.75	9,276,014.80
四、账面价值					
1.期末余额	33,376,591.27	3,709,637.76	965.00	129,065.00	37,216,259.03
2.期初余额	34,331,135.24	4,027,320.04	1,085.33	253,533.44	38,613,074.05

7.在建工程

类别	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
南丰(天余)果园清洁工程	355,963.40	2,198,153.39			2,554,116.79
合计	355,963.40	2,198,153.39			2,554,116.79

8.无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	2,812,114.37	-	-	59,600.00	2,871,714.37
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发转入					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	财务软件	合计
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	2,812,114.37	-	-	59,600.00	2,871,714.37
二、累计摊销					
1.期初余额	435,427.45	-	-	59,600.00	495,027.45
2.本期增加金额	56,242.29	-	-	-	56,242.29
(1)计提	56,242.29	-	-	-	56,242.29
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额	491,669.74	-	-	59,600.00	551,269.74
四、账面价值					
1.期末余额	2,320,444.63	-	-	-	2,320,444.63
2.期初余额	2,376,686.92	-	-	-	2,376,686.92

9.递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	3,408,338.46	852,084.62	1,724,680.03	444,128.63
税前可弥补亏损			93,151.48	23,287.87
合计	3,408,338.46	852,084.62	1,817,831.51	467,416.50

10.短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	13,950,000.00	13,950,000.00
保证借款	15,998,727.26	16,000,000.00
合计	29,948,727.26	29,950,000.00

11.应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	11,617,162.07	12,512,225.96
合计	11,617,162.07	12,512,225.96

(1) 应付账款

1) 应付账款账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,071,668.85	7,872,762.13

1-2 年	6,641,795.61	2,215,113.81
2-3 年	1,202,851.50	1,501,657.45
3 年以上	1,700,846.11	922,692.57
合计	11,617,162.07	12,512,225.96

2) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

12. 预收款项

(1) 预收款项列示

款项性质	期末余额	期初余额
货款	524,900.25	1,071,305.75
合计	524,900.25	1,071,305.75

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,394,955.43	2,014,514.18	1,138,773.17	2,270,696.44
二、离职后福利-设定提存计划		10,133.76	10,133.76	
三、辞退福利				
合计	1,394,955.43	2,024,647.94	1,148,906.93	2,270,696.44

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,394,955.43	1,892,900.92	1,017,159.91	2,270,696.44
2、职工福利费		121,613.26	121,613.26	-
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、残疾人保证金				
合计	1,394,955.43	2,014,514.18	1,138,773.17	2,270,696.44

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		10,133.76	10,133.76	
2、失业保险费				
合计		10,133.76	10,133.76	

14. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	26,337.24	27,246.95

企业所得税	427,786.27	427,786.27
土地使用税	38,312.70	38,312.70
房产税	57,005.48	57,005.48
印花税	3,194.63	3,194.63
合计	552,636.32	553,546.03

15.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	376,167.69	
其他应付款	12,383,505.46	9,863,545.38
合计	12,759,673.15	9,863,545.38

(1) 其他应付款

1) 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,807,825.50	6,305,293.07
1-2年	5,019,626.15	1,541,148.30
2-3年	1,540,150.30	2,015,723.67
3年以上	2,015,903.51	1,380.34
合计	12,383,505.46	9,863,545.38

2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	与本公司关系	期末余额	款项性质
余铮	关联方	1,500,650.00	借款
余江县种果咨询管理中心(有限合伙)	关联方	4,967,100.00	借款
合计		6,467,750.00	

16.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助		2,240,000.00		2,240,000.00

17.股本

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	22,399,999.00						22,399,999.00
合计	22,399,999.00						22,399,999.00

注：报告期内股本及股权结构变动情况详见本附注“一、公司基本情况”。

18 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	697,336.94			697,336.94
合计	697,336.94			697,336.94

19. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
提取法定盈余公积	256,470.36			256,470.36
合计	256,470.36			256,470.36

20. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-6,814,912.44	-843,319.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,204,861.18	-5,971,593.06
减：提取法定盈余公积		
未分配利润转增资本公积		
应付普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-10,019,773.62	-6,814,912.44

20. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	20,079,166.96	17,042,384.96	21,964,568.65	37,484,431.05
其他业务	1,885,401.69	1,847,106.05	0.00	675,699.77
合计	21,964,568.65	18,889,491.01	21,964,568.65	38,160,130.82

(2) 前五名客户销售收入情况：

单位名称	与本公司关系	本期营业收入	占全部营业收入比例 (%)
姚亚芳	非关联方	7,120,000.00	32.42
南昌昌南化工实业有限公司	非关联方	6,947,991.44	31.63
江西省进贤县化肥有限责任公司	非关联方	1,961,385.00	8.93
邵茜妮	非关联方	830,000.00	3.78
余江县土圭苗木专业合作社	非关联方	343,112.22	1.56
合计		17,202,488.66	78.32

22. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	36.58	526.54
教育费附加	15.12	315.94
地方教育费附加	10.99	210.61
环境保护税		2,751.90
合计	62.69	3,804.99

23.销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	246,582.33	469,449.53
装卸费	77,576.50	1,795.00
运输费	120,343.75	167,186.44
广告宣传费	35,361.00	9,598.00
会议费		35,933.08
差旅费	13,484.50	31,854.20
交通费	61,345.50	23,376.24
招待费	1,129.30	7,170.00
办公费		28.00
水电费		14,076.18
其他	13,332.00	1,186.00
合计	569,154.88	761,652.67

24.管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,193,955.94	1,290,037.75
折旧费	549,807.49	570,701.52
办公费	37,798.02	38,635.35
差旅费	131,506.84	119,251.66
交通费	5,805.00	176,778.42
中介机构费用	268,454.24	131,981.40
无形资产摊销费	56,242.29	43,696.00
通讯费	20,746.41	37,160.03
水电费	93,126.33	92,295.06
业务招待费	9,578.00	35,514.00
租赁费	97,726.00	90,915.00
保险费	2,552.87	11,931.41
诉讼费	-5,370.00	12,240.00
劳保费		330.00
修理费	107,755.23	65,271.45
停工损失	324,453.98	
技术服务费	22,928.59	11,959.17
其他	334,868.51	21,172.62
合计	3,251,935.74	2,749,870.84

25.研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接人工		36,521.29
直接投入	265,000.00	2,648,518.61

折旧费		
无形资产摊销费		
委托外部研究开发费用		
设计费	475.00	1,400.00
其他费用		98,485.76
合计	265,475.00	2,784,925.66

26.财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,711,940.97	2,391,265.58
减：利息收入	301.48	1,450.65
汇兑损益		4,004.75
其他	111,772.34	256,597.03
合计	1,823,411.83	2,650,416.71

27.投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-3,251,050.00
合计		-3,251,050.00

28. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	1,375,543.21	
合计	1,375,543.21	

29.资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		1,243,753.08
二、在建工程减值损失		
合计		1,243,753.08

30.资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
资产处置收益		95,070.02
合计		95,070.02

31.营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	130,811.00	119,739.50
合计	130,811.00	119,739.50

(1) 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期金额	上期金额
其他	130,811.00	119,739.50
合计	130,811.00	119,739.50

32.营业外支出

项目	本期金额	上期金额
其他	11,991.24	850.00
合计	11,991.24	850.00

(1) 计入各期非经常性损益的金额

项目	本期金额	上期金额
其他	11,991.24	850.00
合计	11,991.24	850.00

33.所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
二、递延所得税费用	-384,668.12	-144,849.80
合计	-384,668.12	-144,849.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-4,091,685.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,022,921.49
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	23,287.87
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	348,489.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-266,475.79
所得税费用	-384,668.12

34.现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	301.48	1,450.65
政府补助	2,320,000.00	
其他往来款	4,922,833.39	10,200,167.42
合计	7,243,134.87	10,201,618.07

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	243.24	5,492,536.63
手续费支出	111,772.34	256,597.03
日常经营支出	1,770,054.95	3,922,600.33
合计	1,882,070.53	9,671,733.99

35.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	-3,707,017.83	-5,983,997.39
加：资产减值准备	1,375,543.21	1,243,753.08
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,412,277.09	1,407,638.67
无形资产摊销	56,242.29	43,696.00
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）	-	-95,070.02
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）	1,711,941.04	2,391,265.58
投资损失（收益以“-”号填列）	-	3,251,050.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-384,668.12	-144,849.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,363,473.66	-131,872.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,427,272.64	-6,622,578.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,028,118.16	5,220,022.27
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	3,428,636.86	579,057.53
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,080.34	132,105.03
减：现金的期初余额	132,105.03	976,543.38
现金及现金等价物净增加额	-122,024.69	-844,438.35

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	7,941.61	44,123.98
可随时用于支付的银行存款	2,138.73	87,981.05
二、期末现金及现金等价物余额	10,080.34	132,105.03

36. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产（房屋建筑物）	16,445,814.21	抵押贷款
无形资产（土地使用权）	2,320,444.63	抵押贷款
合计	18,766,258.84	

六、关联方及关联交易

1. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
余铮	董事、董事会秘书
余志坚	董事、副总经理
徐显娇	董事
吴爱琴	监事

余江县种果咨询管理中心（有限合伙）	控股股东控制的公司
余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	控股股东控制的公司

注：截止报告日董事余铮辞去董事会秘书职务，于2020年5月15日起生效。

2.关联交易情况

(1) 本公司子公司的情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南昌市秋水农资有限公司	江西南昌	江西南昌	销售	100		同一控制下企业合并
江西夫正网络服务有限公司	江西南昌	江西南昌	贸易	100		投资设立
江西为耦生态工程有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	销售	100		投资设立
南丰为耦生态工程有限公司	江西鹰潭	江西鹰潭	销售	38		投资设立

(2) 关联方资金拆借明细

关联方	期初余额	拆入	归还	期末余额
余志高	638,056.93	3,127,206.51	1,274,673.42	2,490,590.02
余铮	1,472,687.00	27,963.00		1,500,650.00
余志坚	196,478.46	144,578.00	106,265.44	234,791.02
余江县种果咨询管理中心（有限合伙）	4,967,100.00			4,967,100.00
合计	7,274,322.39	3,299,747.51	1,380,938.86	9,193,131.04

(3) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
余志高、余铮、余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	余江天余生态农业科技股份有限公司	500万	2019/7/17	2020/7/16	否
余志高、余铮、余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	余江天余生态农业科技股份有限公司	700万	2019/7/17	2020/7/16	否
余志高、余铮、余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	余江天余生态农业科技股份有限公司	400万	2019/7/25	2020/7/24	否

余志高、余铮、余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	余江天余生态农业科技股份有限公司	435 万	2019/4/18	2020/4/16	否
余志高、余铮、余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	余江天余生态农业科技股份有限公司	960 万	2019/6/7	2020/6/5	否
余志高、余铮、余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	余江天余生态农业科技股份有限公司	435 万	2018/9/2	2019/9/1	是
余志高、余铮、余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	余江天余生态农业科技股份有限公司	960 万	2018/4/19	2019/4/18	是
余志高、余铮、余江龙民咨询管理中心（有限合伙）	余江天余生态农业科技股份有限公司	800 万	2018/11/3	2019/11/2	是
余铮	余江天余生态农业科技股份有限公司	500 万	2018/7/13	2019/7/12	是

七、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司本期不存在资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司于报告截止日尚未偿还中国银行股份有限公司余江支行于 2019 年 11 月 4 日应偿还的借款本金 6,998,727.26 元及相应的利息；上饶银行余江支行于 2020 年 5 月 28 日应偿还的借款本金 400 万元及相应的利息；中国工商银行股份有限公司余江支行于 2020 年 4 月 8 日应偿还的 960 万元及相应的利息；中国工商银行股份有限公司余江支行于 2020 年 6 月 10 日应偿还的 435 万元及相应的利息。

十、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款

1) 应收账款分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

类别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	14,031,343.37	83.50	2,821,296.70	16.79
关联方组合	2,773,100.74	16.50		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款				
合计	16,804,444.11	100	2,821,296.70	16.79

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	5,059,204.08	101,184.09	2.00
1至2年	3,280,612.39	328,061.24	10.00
2至3年	3,036,465.64	607,293.13	20.00
3至4年	1,302,171.26	651,085.64	50.00
4至5年	1,096,086.99	876,869.59	80.00
5年以上	256,803.01	256,803.01	100.00
合计	14,031,343.37	2,821,296.70	16.79

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	2,773,100.74		
合计	2,773,100.74		

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 1,174,898.34 元。

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
徐志超	3,879,231.38	23.08	77,584.63
南昌市秋水农资有限公司	2,397,640.74	14.27	
南昌县供销农资连锁有限责任公司	1,915,392.00	11.40	623,078.40
余小梅	1,617,641.95	9.63	136,964.20
周志陶	718,480.00	4.28	71,848.00
合计	10,528,386.07	62.65	909,475.23

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2019年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,063,527.91	100.00	372,051.28	34.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	1,063,527.91	100.00	372,051.28	34.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	134,506.21	2,690.12	2.00
1至2年	102,135.72	10,213.57	10.00
2至3年	258,697.70	51,739.54	20.00
3至4年	499,830.00	249,915.00	50.00
4至5年	54,326.15	43,460.92	80.00
5年以上	14,032.13	14,032.13	100.00
合计	1,063,527.91	372,051.28	34.98

组合中，无采用其他方法计提坏账准备的其他应收款。

(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 63,360.77 元。

(3) 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	期末余额		
	其他应收款	占其他应收合计数的比例(%)	坏账准备
王丽花	550,000.00	51.71	250,918.40
江西余江工业园区管理委员会	100,000.00	9.40	20,000.00
李长荣	63,740.00	5.99	11,646.50
黎明	53,228.00	5.00	42,582.40
鹰潭市余江区人民法院	37,106.00	3.49	742.12
合计	804,074.00	75.60	325,889.42

3. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备期末余额
		本期变动	权益法下确认的投资损益	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	期末余额	

一、子公司

南昌市秋水农资有限公司	591,848.64						591,848.64	
江西夫正网络服务有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
南丰为耦生态工程有限公司	4,574,928.40						4,574,928.40	
小计	7,166,777.04						7,166,777.04	

4. 营业收入和营业成本

十一、补充资料

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,675,414.08	17,042,384.96	43,446,794.37	36,816,711.77
其他业务	1,885,401.69	1,847,106.05	0.00	675,699.77
合计	21,560,815.77	18,889,491.01	44,142,776.63	37,492,411.54

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		95,070.02
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	80,000.00	
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		
委托他人投资或管理资产的损益		
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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,819.76	118,889.50
减：所得税影响额	29,704.94	32,093.93
少数股东权益影响额		
扣除所得税影响后的非经常性损益		
合计	89,114.82	181,865.59

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（%）		基本每股收益（元/股）		稀释每股收益（元/股）	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	-21.46	-30.58	-0.1431	-0.2666	-0.1431	-0.2666

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-22.05	-31.52	-0.1431	-0.2747	-0.1431	-0.2747
-------------------------	--------	--------	---------	---------	---------	---------

余江天余生态农业科技股份有限公司

2020年6月29日

附：

备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

余江天余生态农业科技股份有限公司董事会办公室