



黑尊生物

NEEQ : 834983

吉林黑尊生物科技股份有限公司

Jilin Heizun Biotechnology Co.,Ltd.



半年度报告

2020

## 公司半年度大事记

2020年4月2日，按照《吉林省省级示范农业产业化联合体评选及管理暂行办法》（吉农产发[2019]31号）规定，经自愿申报、专家评审等程序，公司牵头组建的蛟河黑尊农业产业化联合体符合标准条件，被认定为省级示范农业产业化联合体。

2020年3月16日，吉林省发展和改革委员会下发《吉林省发展改革委关于进一步做好疫情防控重点保障企业名单事中事后管理工作的通知》，公司被列入全国性疫情防控重点保障企业名单，以保障农户春季种植季时有及时的种源，进而保障农户生活稳定。

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第七节	财务会计报告 .....	29
第八节	备查文件目录 .....	110

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人程福文、主管会计工作负责人毛翠华及会计机构负责人（会计主管人员）修锦欣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、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半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为程福文先生与孙虹女士，两人系夫妻关系，程福文先生持有公司 45.86% 的股权，孙虹女士持有 30.57% 的股权。程福文为公司法定代表人，现任公司董事长，公司的股权结构对公司法人治理结构有效运行有一定影响。公司陆续引入投资者，改变股权结构，降低风险发生的可能性。
2、生产经营季节性风险	公司主营业务为食用菌母种、原种、栽培种的生产与销售，公司主要生产黑木耳菌种，菌种的生产期为当年 10 月至次年 5 月。由于木耳菌种这种生产及需求的季节性，公司经营活动可能因此受到波动。
3、流动资金不足风险	公司主要从事黑木耳菌种的研发、生产与销售，主要客户为个人种植户，由于公司基础设施建设投入较大，使得公司账面流动资金较小，截至 2020 年 6 月 30 日，公司流动资产为 44,407,369.13 元，占资产总额的 8.88%。报告期内，公司汪清科技一期工程项目尚没能生产形成收益，公司依靠向关联方借入资金的方式进行短期债务融资，存在债务到期无法按时偿还的风险。
4、关联交易风险	公司在本期经营过程中，存在向关联方拆入资金的情况，报告期初，待偿还拆入资金余额 3,115,665.21 元，期内新拆入资金 14,626,500.00 元，报告期内偿还 6,637,200.00 元，截至 2020 年 6 月 30 日，拆入资金余额为 11,104,965.21 元。

本期重大风险是否发生重大变化：	是
本期重大风险因素分析：	<p>报告期内专注公司经营业务，未发生非经营性大额收益，减少了非经常性损益对公司业绩产生较大影响的风险。</p> <p>1、为应对上述实际控制人不当控制的风险，公司采取的措施如下： 公司建立了法人治理结构，健全了各项规章制度，完善了适应企业现阶段发展的内部控制体系。增强实际控制人诚信和规范经营意识，督促实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p> <p>2、为应对上述生产经营季节性风险，公司采取的措施如下： 由于公司产品本身具有季节性，因此公司通过积极拓展木耳主产区的菌种研发、高端菌种研发及生产降低季节性风险。</p> <p>3、应对上述流动资金不足风险，公司采取的措施如下： 针对流动资金不足的现象，公司将继续通过开拓新市场、扩大销售、加速收款、节约成本等进行控制并改善。同时，公司准备今后继续引入新的投资者，增加公司的流动资金。</p> <p>4、应对上述关联交易风险，公司采取的措施如下： (1) 公司将严格按照已制定的《公司章程》、《关联交易管理制度》等关于关联交易的规定，确保履行关联交易决策程序，最大程度保护公司及股东利益。 (2) 组织学习，提高合规意识。公司董事会秘书、财务部门及其他管理人员均将积极参加全国中小企业股份转让系统、券商等辅导机构组织的各类培训、讲座。</p>

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、黑尊生物	指	吉林黑尊生物科技股份有限公司
东宁科技	指	吉林黑尊生物科技股份有限公司控股子公司“东宁黑尊生物科技有限公司”
伊春科技	指	吉林黑尊生物科技股份有限公司全资子公司“伊春黑尊科技有限公司”
汪清科技	指	吉林黑尊生物科技股份有限公司全资子公司“汪清黑尊生物科技有限公司”
三会	指	股东大会、董事会、监事会的合称
董事会	指	吉林黑尊生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	吉林黑尊生物科技股份有限公司监事会
《公司章程》	指	吉林黑尊生物科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌后生效的《公司章程》
西部证券	指	西部证券股份有限公司
报告期、本期	指	2020年1月1日至2020年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
挂牌	指	吉林黑尊生物科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	吉林黑尊生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Jilin Heizun Biotechnology Co., Ltd. JHBC
证券简称	黑尊生物
证券代码	834983
法定代表人	程福文

### 二、 联系方式

董事会秘书	毛翠华
联系地址	吉林省吉林市龙潭区龙山路 4018 号
电话	0432-68093777
传真	0432-68093222
电子邮箱	11357534@qq.com
公司网址	www.chinahmew.com
办公地址	吉林省吉林市龙潭区龙山路 4018 号
邮政编码	132000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 6 月 3 日
挂牌时间	2015 年 12 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业-农业-蔬菜、食用菌及园艺作物种植-食用菌种植
主要业务	黑木耳菌种的研发、生产及销售，并为客户提供技术指导等一系列服务
主要产品与服务项目	黑木耳菌种研发、生产、销售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	98,127,184
优先股总股本（股）	0
控股股东	程福文
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为程福文、孙虹，一致行动人为蛟河黑尊种植基地有限公司

**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	91220201686984365L	否
注册地址	吉林省蛟河市黄松甸镇工贸小区	否
注册资本（元）	98,127,184	否

**五、 中介机构**

主办券商（报告期内）	西部证券
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街319号8幢10000室
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西部证券

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

### 第三节 会计数据和经营情况

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	53,915,391.37	94,942,340.63	-43.21%
毛利率%	-27.43%	11.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,845,645.20	159,664.79	-17,540.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-30,269,797.12	167,598.81	-18,160.87%
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）	-14.76%	0.08%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-16.05%	0.08%	-
基本每股收益	-0.284	0.002	-14,300.00%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	499,925,521.31	528,453,662.38	-5.40%
负债总计	325,251,496.64	325,933,992.51	-0.21%
归属于挂牌公司股东的净资产	174,674,024.67	202,519,669.87	-13.75%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.78	2.06	-13.59%
资产负债率%（母公司）	45.99%	41.44%	-
资产负债率%（合并）	65.06%	61.68%	-
流动比率	0.14	0.22	-
利息保障倍数	-3.93	1.29	-

##### (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	-1,775,452.64	-1,179,804.44	-50.49%
应收账款周转率	2.53	2.68	-
存货周转率	2.54	2.10	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.40%	-3.24%	-
营业收入增长率%	-43.21%	17.51%	-
净利润增长率%	-17,540.07%	-96.40%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 商业模式

公司所属行业为农业，主营业务为黑木耳菌种的研发、生产及销售，并为客户提供技术指导等一系列服务。公司拥有一批在黑木耳育种领域具有行业领先技术、经验丰富的科研人员，形成了稳定的创新型育种团队，开展科研育种研发。公司研发的“黑尊1号”、“黑尊2号”成为行业领先的黑木耳优质菌种，也是公司的主打产品，其中“黑尊1号”和“黑尊2号”通过吉林省农作物品种审定委员会专业审定，“黑尊1号”被吉林省科技厅评为吉林省科技成果奖，被吉林市评为科学进步二等奖。公司研发的黑木耳新菌种“黑尊3号”、“黑尊4号”、“黑尊5号”获得了中华人民共和国农业农村部颁发的植物新品种权证书。在经营运作过程中，公司利用自身的科研育种能力提供核心技术，通过扩繁制种及生产过程中的质量控制能力保证产品质量，向农户提供高质的液体菌种，销售渠道为面向广大农户直接销售产品，本期收入来源主要为销售菌包获得的营业收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业未发生变化。

#### （二） 经营情况回顾

随着东宁、伊春公司产能的逐渐稳定，公司市场拓展、推广工作也进入了新的日程。进入2020年度，公司在稳步释放菌种产品生产能力、努力提升产品质量、做好产品售后服务三项工作上提出：“强化队伍建设，打造一流产品”的口号，为实现2020的大发展加油、打气。但突然来袭的新冠肺炎疫情打乱了公司的战略部署，公司管理层迅速制定应对措施，力求将疫情影响降到最低。但上半年的经营状况不尽理想。

本报告期内，公司总资产规模相对于期初下降5.40%，期末资产总额较年初减少2,852.81万元，主要是本期受疫情封控影响严重，产能无法释放造成成本增加及亏损27,845,645.20元所致。本报告期末公司净资产总额较年初降幅较大；总体负债水平相比年初略变化不大。

本报告期营业收入总额5,391.54万元，上年同期9,494.23万元，同比下降43.21%。是因为本报告期内，公司主产区东宁、伊春先后受全国疫情、黑龙江疫情、当地俄罗斯口岸疫情等接连封锁政策影响，无法如期开工，造成产量不足，从而销售额度大幅下降；本报告期营业成本总额6,870.46万元，上年同期8,371.65万元，同比下降17.93%，是由于产量减少的原因；另一方面疫情原因致公司不能正常复工生产是成本增加的主要原因；收入与成本的共同作用导致销售毛利率比去年同期下降39.25%；加之期间费用、营业外支出净额等项目合计比上年降低影响增加近300万元。期末信用减值损失及资产减值损失本期比上年同期增加187.51万元，致使公司本报告期业绩表现相对于上年同期巨大反差：

本报告期公司实现净利润-2,784.56万元，比上年同期的15.97万元减少2,800.53万元，降幅17,540.07%；本期基本每股收益-0.284元，较上年同期的0.002元降低14,300.00%。

本报告期公司现金及现金等价物净增加额为109.61万元，比上年同期的32.31万元增加77.3万元，主

要是因为筹资活动现金流量净额为 1,091.08 万元,较上期 499.32 万元增加 591.76 万元;投资活动现金流量净额-803.92 万元,比上年同期-349.03 万元,减少 454.89 万元;经营活动现金流量净额相比上期变化不大。

纵观本报告期经营情况,新冠肺炎疫情对公司报告期经营业绩的影响不容忽视,后期公司将采取各项措施将影响尽量降低。

目前东宁二期培养间建设工程已在进行中;公司发动内外部融资措施,积极筹措资金,力争早日启动汪清项目;伊春公司实验厂项目也将在近期进入实施阶段。上述举措将进一步扩大产能,促进销售,拓展菌种产品市场;现阶段是食用菌原料市场淡季,公司已与多家供应商商谈采购事宜,争取采购到质优价低的原材料,降低材料成本,达成供、产、销与各项经营管理工作的协调运转,以“强化队伍建设,打造一流产品”为宗旨,以期实现公司各项经营目标。

### (三) 财务分析

#### 1、资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		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	1,421,121.04	0.28%	325,068.40	0.06%	337.18%
应收账款	16,169,568.28	3.23%	18,061,870.23	3.42%	-10.48%
存货	17,838,715.16	3.57%	35,697,039.74	6.75%	-50.03%
其他应收款	4,755,908.63	0.95%	5,455,151.12	1.03%	-12.82%
固定资产	345,922,098.10	69.19%	357,340,863.73	67.62%	-3.2%
在建工程	21,906,267.74	4.38%	21,247,901.96	4.02%	3.10%
无形资产	52,847,842.16	10.57%	53,137,582.77	10.06%	-0.55%
短期借款	138,616,556.67	27.73%	138,617,556.67	26.23%	0.00%
预收账款	4,534,467.98	0.91%	33,163,164.77	6.28%	-86.33%
应付账款	105,178,639.87	21.04%	97,304,494.35	18.41%	8.09%
递延收益	7,412,223.08	1.48%	7,271,894.25	1.38%	1.93%
其他应付款	35,919,543.52	7.18%	17,604,378.29	3.33%	104.04%
资产总计	499,925,521.31	-	528,453,662.38	-	-5.40%

#### 项目重大变动原因:

1、本报告期末货币资金总额 142.11 万元,上年期末 32.51 万元,同比增加 337.18%;应收账款 1,616.96 万元,上年期末 1,806.19 万元,同比减少 10.48%,主要由于公司加强应收账款的催收工作力度,及时回笼资金;

2、本报告期存货总额 1,783.87 万元,上年期末 3,569.70 万元,同比减少 50.03%,主要原因是公司尝试改变产品销售模式,以往销售是产品在公司培养期满客户才将货提走,今年推行产品透菌后客户将货提走,减少库存量,增加周转率;另一方面,公司提高存货管理质量,有计划采购也是存货降低的原因;

3、本报告期其他应收款总额 475.59 万元,上年期末 545.52 万元,同比减少 12.82%,主要由于公司加强对其他应账款的管理,对个人借款、备用金及时收回;

4、本报告期预收账款 453.45 万元,上年期末 3,316.32 万元,同比减少 86.33%,已交款客户将货

提走是导致预收账款减少的主要原因；

5、本报告期应付账款 10,517.86 万元，上年期末 9,730.45 万元，同比增加 8.09%，是生产季未付的材料款及零星工程款；

6、本报告期其他应付款 3,591.95 万元，上年期末 1,760.44 万元，同比增加 104.04%，主要是从吉林黑尊食品借入的资金增加 800 万元；

7、报告期总资产 49,992.55 万元，上年期末 52,845.37 万元，同比下降 5.4%，主要因本期受疫情封控影响产能未释造成较大亏损所致。

## 2、营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		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	53,915,391.37	-	94,942,340.63	-	-43.21%
营业成本	68,704,565.13	127.43%	83,716,491.33	88.18%	-17.93%
管理费用	4,005,461.05	7.43%	4,111,141.70	4.33%	-2.57%
销售费用	835,114.65	1.55%	1,117,917.92	1.18%	-25.30%
财务费用	6,473,779.32	12.01%	4,121,664.47	4.34%	57.07%
其他收益	2,886,779.03	5.35%	765,999.78	0.81%	276.86%
信用减值损失	-4,118,943.31	-7.64%	0	0%	-
资产减值损失	550,566.97	-1.02%	-1,693,313.94	-1.78%	132.51%
营业利润	-27,408,268.09	-50.84%	359,098.76	0.38%	-7,732.52%
营业外收入	18,935.88	0.04%	359,418.56	0.38%	-94.73%
营业外支出	481,562.99	0.89%	367,352.58	0.39%	31.09%
净利润	-27,845,645.20	-51.65%	159,664.79	0.17%	-17,540.07%

### 项目重大变动原因：

1、本报告期营业收入总额 5,391.54 万元，上年同期 9,494.23 万元，同比下降 43.21%。本报告期内，公司主产区东宁、伊春先后受全国疫情、黑龙江疫情、当地俄罗斯口岸疫情等接连封锁政策影响，无法如期开工，造成产量不足，从而销售额度大幅下降。

2、本报告期营业成本总额 6,870.46 万元，上年同期 8,371.65 万元，同比下降 17.93%。由于上年同期营业成本中菌种销售成本 6,499.43 万元，木耳成本为 1,872.22 万元，菌种销售成本同比上涨 5.71%，是销售数量下降 695 万包，单位成本上升 0.50 元共同作用的结果；

3、本报告期销售费用总额 83.51 万元，去年同期 111.79 万元，同比下降 25.30%，因公司推行透菌提货的销售模式，成品库租赁费用大幅下降所致；

4、本报告期财务费用 647.38 万元，上年同期 412.17 万元，同比上升 57.07%，是因借款支付担保费 200 万所致；

5、本报告期其他收益 288.68 万元，上年同期 76.60 万元，同比上升 276.86%，主要原因是收到与资产和后期费用无关的政府扶持资金 190 万元；

6、本报告期信用减值-411.89 万元，主要因超期未收应收账款较多，上年列示在资产减值损失中；

7、本报告期资产减值损失 55.57 万元，随着产品销售的实现，主营业务成本的结转，存货减值损失同时灭失；

8、本报告期营业利润-2740.83 万元，上年同期 35.91 万元，同比下降 7,732.50%，主要由以上因素

共同作用的结果；

9、本报告期营业外收入 1.89 万元，上年同期 35.94 万元，同比下降 94.73%，因去年同期有超期无法支付的应付账款 31.8 万所致；

10、本报告期营业外支出 48.16 万元，上年同期 36.74 万元，同比上升 31.09%，因东宁子公司二期工程未招标先建设被罚款 12.5 万元所致；

11、本报告期净利润-2,784.56 万元，上年同期 15.97 万元，同比下降 17,540.07%，是以上原因共同作用的结果。

### 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	-1,775,452.64	-1,179,804.44	-50.49%
投资活动产生的现金流量净额	-8,039,200.00	-3,490,280.81	-130.33%
筹资活动产生的现金流量净额	10,910,705.28	4,993,181.62	118.51%

#### 现金流量分析：

经营活动现金流净流入量-177.55 万元，比上年同期的-117.98 万元减少 59.56 万元，主要因为经营活动现金收支同时减少，其中销售商品收到的现金比上年同期减少 793.87 万元；购买商品接受劳务支付的现金比上年同期减少 132.53 万元，为员工支付的现金减少 90.37 万元，支付的相关税费减少 95.57 万元；

投资活动现金净流量-803.92 万元，比上年同期的-349.03 万元减少 454.89 万元，主要原因是预付生产用菌架及菌筐款 650 万元；

筹资活动现金净流量 1,091.07 万元，比上年同期的 499.32 万元增加 591.75 万元，主要原因其他与筹资活动有关的现金收支净额比上年同期增加 346.70 万元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金比上年同期减少 194.75 万元。

### 三、 非经常性损益项目及金额

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）	2,886,779.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-462,627.11
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,424,151.92</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,424,151.92</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 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

**(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**

√适用 □不适用

**(1) 会计政策变更**

财政部于2017年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第14号--收入〉的通知》(财会〔2017〕22号)，以下简称“新收入准则”，对于在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起执行新收入准则，这一要求与国际财务报告准则第15号的生效日期保持一致，避免该类上市公司境内外报表出现差异；对于其他在境内上市的企业，要求自2020年1月1日起执行新收入准则。

本公司于2020年1月1日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

(2) 本期无会计估计变更事项。

**五、 境内外会计准则下会计数据差异**

□适用 √不适用

**六、 主要控股参股公司分析**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东宁黑尊生物科技有限公司	子公司	黑木耳菌种研发、生产、销售、种植	-	-	80,000,000	202,125,286.99	66,272,373.71	40,673,010.50	-4,788,653.87

伊春黑尊科技有限公司	子公司	黑木耳菌种研发、生产、销售、种植	-	-	50,000,000	175,675,798.99	14,497,675.54	9,460,951.14	-16,610,330.29
汪清黑尊生物科技有限公司	子公司	黑木耳菌种研发、生产、销售、种植	-	-	49,000,000	53,683,060.32	29,891,402.83	0.00	-568.64
桦甸黑尊生物科技有限公司	子公司	黑木耳菌种研发、生产、销售、种植	-	-	50,000,000	2001516.39	-3483.61	0.00	-677.25

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

本报告期，结合公司产业优势及以往在桦甸市老岭村扶贫联手扶贫工作经验，与蛟河市南大村、吉林市靖宇县崇理村、光明村结成扶贫帮扶对子。

公司帮扶各村均为国家级贫困村，但自然资源丰富，是全省林业重点县和木材生产基地之一，以食用菌为代表特色产业发展基础条件极好，开发潜力很大。根据各地实际情况指导当地组建黑木耳种植基地，种植全程免费技术指导，种植后高于市场价收购黑木耳成品，为南大村、崇理村、光明村的脱贫“摘帽”提供了可靠的技术、资金支撑，引导当地农民走上产业化经营之路，可大幅度增加农民收入，是促进当地农户脱贫致富的有效途径，并能成为本地成熟产业项目，具有可持续发展性，能有效的防止返贫现象发生。

公司各扶贫项目建设伊始，帮助当地农户重新整理土地，指导搭建、改建种植大棚等及配套的黑木耳种植设施，同时对农户进行专业种植培训，增加农户专业种植知识，提高农户种植技术。这些措施为提高农户收入提供了生产物质基础和生产能力的保障。

公司牵头的扶贫项目为可持续经营项目，经济效益前景良好，因而下一步我公司将继续坚持提供最优质的菌段；定期、及时的技术培训；并积极带动周边其它贫困地区，还将帮助农户寻找优质的销售渠道，全力帮助当地农户在最短的时间内脱贫致富。

## （二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司秉持对社会的责任及人类生活的美好向往，遵循以人为本的核心价值观，大力实践管理创新的理念，用高质的产品和优异的服务，诚信经营，认真做好每一项对社会有益的工作。

努力履行着作为企业的社会责任，尽心尽力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(七)
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

#### (二) 公司发生的对外担保事项

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

是 否

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			
吉林黑	是	90,000,000.00	90,000,000.00	0	2020/1/6	2021/1/6	抵	一	已事

尊食品有限公司							押	般	后补充履行
总计	-	90,000,000	90,000,000	0	-	-	-	-	-

**对外担保分类汇总：**

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、控股子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	90,000,000.00	90,000,000.00
公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	90,000,000.00	90,000,000.00
直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	2,662,987.66	2,662,987.66

**清偿和违规担保情况：**

2020年1月6日公司全资子公司伊春黑尊科技有限公司与东北中小企业信用再担保股份有限公司签订《反担保抵押合同》，以名下五处房产为吉林黑尊食品有限公司向中国进出口银行吉林省分行9000万元借款提供反担保。伊春科技与吉林黑尊食品有限公司签订《保证合同》，如吉林黑尊食品有限公司未按约定履行还款义务，造成伊春科技代偿的，伊春科技有权要求吉林黑尊食品有限公司承担连带保证责任。

吉林黑尊食品有限公司为公司实际控制人程福文、孙虹控制的企业，其财务状况和信用状况良好，公司一直与其有资金往来，且公司与其尚有借款未结清，公司董事会认为被担保人具备偿还债务能力，该担保不会为公司带来重大风险，担保风险可控。截至本期报告披露日，吉林黑尊食品有限公司经营情况良好，未出现清偿情况。

2020年5月22日经公司第二届董事会第十六次会议审议通过，关联董事程福文先生、孙虹女士对该项交易回避表决外，其他董事一致表决同意，且本次关联交易经2020年第三次临时股东大会审议通过。

**(三) 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	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	0	0
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	350,000,000.00	138,449,000.00
4. 其他	300,000,000.00	14,626,500.00

**(四) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况**

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

债权债务往来或担保等事项	90,000,000	90,000,000
--------------	------------	------------

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

2020年1月，公司全资子公司伊春科技以名下五处房产为吉林黑尊食品有限公司9000万元贷款提供反担保。吉林黑尊食品有限公司为公司实际控制人程福文、孙虹控制的企业，其财务状况和信用状况良好，公司一直与其有资金往来，且公司与其尚有借款未结清，公司董事会认为被担保人具备偿还债务能力，该担保不会为公司带来重大风险，担保风险可控。

以上担保事项不会影响公司的正常业务和生产经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响。

**(五) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/12/14	-	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	2015/12/14	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/12/14	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	不存在对外投资与公司存在利益冲突	正在履行中
其他股东	2015/12/14	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	不存在对外投资与公司存在利益冲突	正在履行中
董监高	2015/12/14	-	挂牌	其他承诺（请自行填写）	公司高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务、领薪	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员作出以下承诺：

1. 不存在对外投资与公司存在利益冲突发表的书面声明；

2. 避免同业竞争承诺。报告期内蛟河黑尊种植基地有限公司因战略调整改变经营内容，与公司业务不构成同业竞争。现经营范围为：食用菌、谷物、蔬菜、水果、花卉植物销售。

另外，高级管理人员出具了不存在在股东单位（公司关联企业）双重任职（领取报酬及其他情况）书面声明。报告期内，上述人员切实履行承诺。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	1,000.00	0.00%	ETC 押金
货币资金	货币资金	冻结	5,807.60	0.00%	冻结资金
房屋建筑物	固定资产	抵押	113,000,941.19	22.60%	借款抵押
土地	无形资产	抵押	11,828,770.33	2.37%	借款抵押
<b>总计</b>	-	-	124,836,519.12	24.97%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

- 1、1000 元货币资金冻结为公司车辆使用需要，使用 ETC 便捷且利于公司车辆管理。
- 2、5,807.60 元货币资金冻结为东宁科技涉诉后资产保全形成。
- 3、公司房屋建筑物及土地抵押主要是为公司贷款担保，便于公司取得银行贷款补充经营资金，推进项目开展，有助于公司经营的持续健康发展。

#### (七) 失信情况

公司控股子公司与博罗利士达公司签订《培养架、灭菌车采购安装合同》，2017 年 9 月 5 日，公司控股子公司为利士达公司开具总金额为 750 万元商业承兑汇票，利士达公司对外转让其中 300 万元商业承兑汇票给了广州联兴热镀锌有限公司（以下简称“广州联兴公司”），而广州联兴公司以票据的持有人起诉公司控股子公司，从而引发票据纠纷。2019 年 11 月 21 日公司控股子公司因上述事项被纳入失信被执行人名单，可能将对公司及控股子公司生产经营造成影响，公司目前正在积极推动协调，多次联系博罗县法院、博罗利士达公司和广州联兴公司协商，商讨博罗利士达公司组织货源供货及支付广州联兴公司票据款项事宜，同时向法院申请撤销失信被执行人名单，尽快消除被申请执行的负面情况，同时努力维护公司中小股东的合法权益。详见于 2020 年 4 月 7 日在全国股转系统披露的《吉林黑尊生物科技股份有限公关于公司控股子公司被纳入失信被执行人的公告》（2020-008）。

## 第五节 股份变动和融资

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	41,377,184	42.17%	0	41,377,184	42.17%
	其中：控股股东、实际控制人	18,250,000	18.60%	0	18,250,000	18.60%
	董事、监事、高管	18,250,000	18.60%	0	18,250,000	18.60%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	56,750,000	57.83%	0	56,750,000	57.83%
	其中：控股股东、实际控制人	56,750,000	57.83%	0	56,750,000	57.83%
	董事、监事、高管	56,750,000	57.83%	0	56,750,000	57.83%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		98,127,184	-	0	98,127,184	-
普通股股东人数						11

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 报告期期末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 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押或 司法冻结 股份数量
1	程福文	45,000,000	0	45,000,000	45.86%	33,750,000	11,250,000	45,000,000
2	孙虹	30,000,000	0	30,000,000	30.57%	23,000,000	7,000,000	30,000,000
3	蛟河黑 尊种植 基地有 限公司	6,780,000	0	6,780,000	6.91%	0	6,780,000	6,700,000
4	吉林市	3,700,000	0	3,700,000	3.77%	0	3,700,000	0

	国金投资管理有限公司							
5	吉林省乔富生物科技有限公司	3,500,000	0	3,500,000	3.57%	0	3,500,000	0
6	吉林省嘉信物流有限公司	3,200,000	0	3,200,000	3.26%	0	3,200,000	0
7	吉林省科技投资基金有限公司	2,427,184	0	2,427,184	2.47%	0	2,427,184	0
8	孙亚光	1,520,000	0	1,520,000	1.55%	0	1,520,000	0
9	西部证券股份有限公司做市专用证券账户	1,000,000	0	1,000,000	1.02%	0	1,000,000	0
10	吉林市博为思商贸有限责任公司	500,000	0	500,000	0.51%	0	500,000	0
11	孙飞	500,000	0	500,000	0.51%	0	500,000	0
	<b>合计</b>	98,127,184	-	98,127,184	100%	56,750,000	41,377,184	81,700,000

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东程福文与股东孙虹系夫妻关系，程福文为蛟河黑尊种植基地有限公司实际控制人，除此之外，公司前十名股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

程福文、孙虹为公司的实际控制人，公司控股股东为程福文。

公司股东程福文、孙虹分别持有公司 45.86%、30.57%的股份，合计持有公司 76.43%的股份。上述股东之间的关系为：孙虹与程福文为配偶关系。

程福文，男，汉族，中国国籍，无境外永久居住权，1972年3月1日出生，大学学历，高级经济师职称。1990年7月至1993年9月吉林商业高等专科学校学习；1993年7月至1997年1月中油吉化铁运公司会计；1997年12月至2001年2月吉林市龙潭区成虹物资经销处总经理；2001年2月至2003年4月青岛意海特化工有限公司总经理；2003年4月至2014年3月吉林市九天储运有限公司总经理；2005年4月至2005年7月上海经济管理干部学院学习；2008年5月至2008年6月北京清华大学经济管理学院学习；2009年6月至2015年2月蛟河黑尊生物科技有限公司董事长；2015年2月至2016年11月没有担任职务。2016年11月至今吉林黑尊生物科技有限公司董事长、总经理。

本报告期内，控股股东未发生变动。

孙虹，女，汉族，中国国籍，无境外永久居住权，1971年5月5日出生，专科学历，高级经济师职称。1990年7月至1993年9月吉林商业高等专科学校会统专业；1993年7月至2003年4月吉林轻型车厂采购供应部会计；2003年4月至2014年3月吉林市九天储运有限公司财务总监，2004年5月至2005年11月吉林大学工商管理专业；2005年6月至2005年6月香港理工大学工业企业高级人才管理知识；2006年8月至2007年6月北京清华大学财务总监 CFO 高级研修班；2014年4月至2015年8月任吉林市九天储运有限公司总经理；2015年8月至今任公司董事，任期三年。本报告期内，实际控制人未发生变动。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 特别表决权安排情况

适用 不适用



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 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	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
程福文	董事长、董事兼总经理	男	1972年3月	2018年9月6日	2021年9月6日
孙虹	董事	女	1971年5月	2018年9月6日	2021年9月6日
毛翠华	董事、董事会秘书、副总经理兼财务总监	女	1977年7月	2018年9月6日	2021年9月6日
徐东辉	董事	男	1962年8月	2020年1月10日	2021年9月6日
冷德利	董事、副总经理	男	1976年10月	2020年1月10日	2021年9月6日
赵明珠	监事会主席（职工代表监事）	男	1985年5月	2018年9月6日	2021年9月6日
徐永久	监事	男	1970年9月	2018年9月6日	2021年9月6日
赵百灵	监事	男	1969年9月	2018年9月6日	2021年9月6日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事中孙虹与董事长程福文系夫妻关系。公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
程福文	董事长、董事兼总经理	45,000,000	0	45,000,000	45.86%	0	0
孙虹	董事	30,000,000	0	30,000,000	30.57%	0	0
毛翠华	董事、董事	0	0	0	0%	0	0

	会秘书、副总经理兼财务总监						
徐东辉	董事	0	0	0	0%	0	0
冷德利	董事、副总经理	0	0	0	0%	0	0
赵明珠	监事会主席（职工代表监事）	0	0	0	0%	0	0
徐永久	监事	0	0	0	0%	0	0
赵百灵	监事	0	0	0	0%	0	0
<b>合计</b>	-	75,000,000	-	75,000,000	76.43%	0	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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张亮	董事	离任	无	个人原因离任
顾佰忠	董事	离任	无	个人原因离任
徐东辉	无	新任	董事	董事会聘任
冷德利	副总经理	新任	董事、副总经理	董事会聘任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

徐东辉，男，汉族，中国国籍，中共党员，无境外永久居住权，1962年8月15日出生，本科学历。

1980年1月--1983年12月	任东北助季总厂工人
1984年1月--1990年12月	任东北助季总厂科员
1991年1月--1992年10月	任东北助季总厂办公室副主任
1992年11月--1996年9月	任东北助季总厂供应处处长
1996年10月--2004年12月	任东北助季总厂总经理
2005年1月--2017年5月	任国家机关干部

2018年9月--今 任吉林黑尊生物科技股份有限公司常务顾问、副总经理

冷德利，男，汉族，中国国籍，中共党员，无境外永久居住权，1976年10月16日出生，大学学历。

2000年6月--2003年12月 任天津北方绿岭公司技术员

2004年1月--2008年12月 任河南龙海实业有限公司技术总监

2009年1月--2013年8月 任河南邦友集团技术总监

2013年9月--2016年5月 任河南英发菌果科技有限公司技术总监

2016年6月--今 任吉林黑尊生物科技股份有限公司技术总监、副总经理

#### (四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	-	8	-	8
行政人员	41	-	11	30
销售人员	27	-	-	27
技术人员	53	-	-	53
财务人员	23	-	-	23
生产人员	443	-	371	72
<b>员工总计</b>	<b>587</b>	<b>8</b>	<b>382</b>	<b>213</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	6
本科	127	128
专科	95	68
专科以下	359	11
<b>员工总计</b>	<b>587</b>	<b>213</b>

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

### 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	1,421,121.04	325,068.40
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	16,169,568.28	18,061,870.23
应收款项融资			
预付款项	注释 3	2,934,379.13	6,673,982.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	4,755,908.63	5,455,151.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	17,838,715.16	35,697,039.74
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	注释 6	1,287,676.89	1,287,676.89
<b>流动资产合计</b>		<b>44,407,369.13</b>	<b>67,500,788.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	注释 7	345,922,098.10	357,340,863.73
在建工程	注释 8	21,906,267.74	21,247,901.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 9	52,847,842.16	53,137,582.77
开发支出	注释 10	499,019.33	389,300.48
商誉			
长期待摊费用	注释 11	87,732.30	145,944.08
递延所得税资产	注释 12	2,237,180.77	2,211,930.77
其他非流动资产	注释 13	32,018,011.78	26,479,349.78
<b>非流动资产合计</b>		455,518,152.18	460,952,873.57
<b>资产总计</b>		499,925,521.31	528,453,662.38
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 14	138,616,556.67	138,617,556.67
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释 15		
应付账款		105,178,639.87	97,304,494.35
预收款项	注释 16	4,534,467.98	33,163,164.77
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	注释 17	8,538,449.92	7,262,364.65
应交税费	注释 18	11,938,782.27	11,515,977.37
其他应付款	注释 19	35,919,543.52	17,604,378.29
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 20	1,837,833.33	1,919,162.16
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		306,564,273.56	307,387,098.26
<b>非流动负债：</b>			
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	注释 21	11,275,000.00	11,275,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 22	7,412,223.08	7,271,894.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		18,687,223.08	18,546,894.25
<b>负债合计</b>		325,251,496.64	325,933,992.51
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 23	98,127,184.00	98,127,184.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 24	81,101,614.98	81,101,614.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 25	137,186.75	137,186.75
一般风险准备			
未分配利润	注释 26	-4,691,961.06	23,153,684.14
归属于母公司所有者权益合计		174,674,024.67	202,519,669.87
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		174,674,024.67	202,519,669.87
<b>负债和所有者权益总计</b>		499,925,521.31	528,453,662.38

法定代表人：程福文

主管会计工作负责人：毛翠华

会计机构负责人：修锦欣

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,097,240.54	205,059.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	5,881,784.90	5,283,399.80
应收款项融资			
预付款项		1,116,490.22	319,412.30
其他应收款	注释 2	153,145,786.20	147,628,457.64
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		6,504,035.73	4,972,211.69
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>167,745,337.59</b>	<b>158,408,540.55</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	99,887,856.00	99,887,856.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		39,818,120.01	41,667,272.93
在建工程		829.58	829.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,116,710.58	6,175,367.12
开发支出		499,019.33	389,300.48
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		28,625.00	44,375.00
其他非流动资产		7,888,367.00	1,388,367.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>154,239,527.50</b>	<b>149,553,368.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>321,984,865.09</b>	<b>307,961,908.66</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		98,617,056.67	98,617,556.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,915,550.68	2,580,905.21
预收款项		891,550.00	418,880.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,913,076.15	2,897,662.63
应交税费		6,926,095.45	6,856,152.51
其他应付款		32,121,165.47	14,439,965.82
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		415,833.33	435,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		146,800,327.75	126,246,122.84
<b>非流动负债：</b>			
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		1,275,000.00	1,275,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			85,833.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		1,275,000.00	1,360,833.33
<b>负债合计</b>		148,075,327.75	127,606,956.17
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		98,127,184.00	98,127,184.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		81,101,614.98	81,101,614.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		137,186.75	137,186.75
一般风险准备			
未分配利润		-5,456,448.39	988,966.76
<b>所有者权益合计</b>		173,909,537.34	180,354,952.49
<b>负债和所有者权益总计</b>		321,984,865.09	307,961,908.66

法定代表人：程福文

主管会计工作负责人：毛翠华

会计机构负责人：修锦欣

### （三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	注释 27	53,915,391.37	94,942,340.63
其中：营业收入		53,915,391.37	94,942,340.63
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		80,642,062.15	93,655,927.71
其中：营业成本	注释 27	68,704,565.13	83,716,491.33
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	注释 28	623,142.00	588,712.29
销售费用	注释 29	835,114.65	1,117,917.92
管理费用	注释 30	4,005,461.05	4,111,141.70
研发费用			
财务费用	注释 31	6,473,779.32	4,121,664.47
其中：利息费用		5,656,173.34	4,103,139.13
利息收入		245.84	1,001.90
加：其他收益	注释 32	2,886,779.03	765,999.78
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 33	-4,118,943.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 34	550,566.97	-1,693,313.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-27,408,268.09	359,098.76
加：营业外收入	注释 35	18,935.88	359,418.56
减：营业外支出	注释 36	481,562.99	367,352.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-27,870,895.20	351,164.74
减：所得税费用	注释 37	-25,250.00	191,499.95
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-27,845,645.20	159,664.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,845,645.20	159,664.79
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益	-	-	-
2.归属于母公司所有者的净利润		-27,845,645.20	159,664.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-27,845,645.20	159,664.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,845,645.20	159,664.79
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.284	0.002
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.284	0.002

法定代表人：程福文

主管会计工作负责人：毛翠华

会计机构负责人：修锦欣

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、营业收入</b>	注释4	3,781,429.73	11,938,252.27
减：营业成本	注释4	5,802,501.26	11,700,607.20
税金及附加		105,715.18	154,667.64
销售费用		64,381.69	4,969.00
管理费用		1,785,987.08	1,908,577.38
研发费用			
财务费用		4,001,898.73	3,162,786.81
其中：利息费用		3,991,865.06	3,153,159.96
利息收入		65.47	698.72
加：其他收益		2,005,000.00	105,000.00

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-985,953.51	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		550,566.97	-414,473.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,409,440.75	-5,302,828.79
加：营业外收入		2,747.99	28,145.56
减：营业外支出		22,972.39	2,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,429,665.15	-5,276,683.23
减：所得税费用		15,750.00	26,250.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,445,415.15	-5,302,933.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-6,445,415.15	-5,302,933.23
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：程福文

主管会计工作负责人：毛翠华

会计机构负责人：修锦欣

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,568,108.00	26,506,770.50
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			
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	注释 38	3,732,399.17	149,946.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>22,300,507.17</b>	<b>26,656,716.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		15,049,745.72	16,375,071.91
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		6,608,636.32	7,512,385.97
支付的各项税费		191,491.19	1,147,192.16
支付其他与经营活动有关的现金	注释 38	2,226,086.58	2,801,871.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>24,075,959.81</b>	<b>27,836,521.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,775,452.64</b>	<b>-1,179,804.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,039,200.00	3,490,280.81
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		8,039,200.00	3,490,280.81
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-8,039,200.00	-3,490,280.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		79,999,000.00	80,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 38	21,304,500.00	102,875,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		101,303,500.00	182,875,000.00
偿还债务支付的现金		80,000,000.00	80,510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,155,594.72	4,103,139.13
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	注释 38	8,237,200.00	93,268,679.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		90,392,794.72	177,881,818.38
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		10,910,705.28	4,993,181.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,096,052.64	323,096.37
加：期初现金及现金等价物余额		318,260.80	457,683.49
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释 39	1,414,313.44	780,779.86

法定代表人：程福文

主管会计工作负责人：毛翠华

会计机构负责人：修锦欣

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,136,050.00	3,796,530.64
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,594,595.76	2,406,061.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		18,730,645.76	6,202,592.39
购买商品、接受劳务支付的现金		2,156,147.54	5,083,681.66
支付给职工以及为职工支付的现金		1,824,603.74	1,780,121.55
支付的各项税费		36,704.97	181,920.78
支付其他与经营活动有关的现金		20,110,052.74	5,758,575.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		24,127,508.99	12,804,299.50
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,396,863.23	-6,601,707.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,500,000.00	137,720.48
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,500,000.00	137,720.48
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-6,500,000.00	-137,720.48
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		39,999,500.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		21,304,500.00	102,875,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		61,304,000.00	102,875,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	510,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,077,755.35	3,153,159.96
支付其他与筹资活动有关的现金		7,437,200.00	92,468,679.25
<b>筹资活动现金流出小计</b>		48,514,955.35	96,131,839.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,789,044.65	6,743,160.79
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		892,181.42	3,733.20
加：期初现金及现金等价物余额		204,059.12	101,035.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,096,240.54	104,768.49

法定代表人：程福文

主管会计工作负责人：毛翠华

会计机构负责人：修锦欣

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四（一）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	注 1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

注 1：企业经营季节性特征说明：公司主营业务为食用菌母种、原种、栽培种的生产与销售，公司主要生产黑木耳菌种，菌种的生产期为当年 10 月至次年 5 月。由于木耳菌种这种生产及需求的季节性，公司经营活动随之具有季节性特征。

#### （二） 报表项目注释

## 吉林黑尊生物科技股份有限公司

### 2020 年 1-6 月财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### （一） 公司注册地、组织形式和总部地址

##### 1. 有限公司阶段

蛟河黑尊生物科技有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）成立于 2009 年 6 月 3 日，公司系由程福文、孙虹共同出资组建，住所为吉林省蛟河市黄松甸镇工贸小区，法定代表人为孟静红，经营范围为黑木耳菌种研发、生产、销售。公司设立时注册资本为人民币 500 万元，注册资本分两期缴纳，设立时缴付 100 万元，第二期出资金额为 400 万元，应于 2011 年 5 月 28 日前缴足。具体如下：

股东	认缴出资额（万元）	首次出资（万元）	二期出资（万元）	出资方式	出资比例（%）
程福文	300.00	60.00	240.00	货币	60.00

孙虹	200.00	40.00	160.00	货币	40.00
合计	500.00	100.00	400.00	—	100.00

首次出资已于 2009 年 6 月 2 日经吉林市新丰会计师事务所吉市新丰所验字（2009）第 069 号验资报告验证。公司于 2009 年 6 月 3 日领取了蛟河市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 220281003003452 的企业法人营业执照。

2010 年 6 月 20 日，公司召开股东会通过如下决议：全体股东同意以货币方式缴付第二期出资金额，补足资金后注册资本变更为 500 万元。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
程福文	300.00	60.00
孙虹	200.00	40.00
合计	500.00	100.00

上述补足注册资本事项业经吉林市新丰会计师事务所吉市新丰所验字（2010）第 141 号验资报告验证，并于 2010 年 7 月 16 日完成了上述事项的工商变更登记。

2010 年 7 月 20 日，公司召开股东会通过如下决议：同意增加公司注册资本 1000 万元，其中程福文以货币资金 600 万元认缴公司新增注册资本 600 万元，孙虹以货币资金 400 万元认缴公司新增注册资本 400 万元，增资后公司注册资本变更为 1500 万元。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
程福文	900.00	60.00
孙虹	600.00	40.00
合计	1,500.00	100.00

上述增资业经吉林市新丰会计师事务所吉市新丰所验字（2010）第 145 号验资报告验证，并于 2010 年 7 月 22 日完成了上述注册资本工商变更登记。

2010 年 10 月 10 日，公司召开股东会通过如下决议：同意增加公司注册资本 1000 万元，其中程福文以货币资金 600 万元认缴公司新增注册资本 600 万元，孙虹以货币资金 400 万元认缴公司新增注册资本 400 万元，增资后公司注册资本变更为 2500 万元。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
程福文	1,500.00	60.00
孙虹	1,000.00	40.00
合计	2,500.00	100.00

上述增资业经吉林市新丰会计师事务所吉市新丰所验字（2010）第 194 号验资报告验证，并于 2010 年 10 月 12 日完成了上述股东工商变更登记。

2011 年 5 月 3 日，公司召开股东会通过如下决议：同意增加公司注册资本 2500 万元，其中程福文以货币资金 1500 万元认缴公司新增注册资本 1500 万元，孙虹以货币资金 1000 万元认缴公司新增注册资本 1000 万元，增资后公司注册资本变更为 5000 万元。增资后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
程福文	3,000.00	60.00
孙虹	2,000.00	40.00
合计	5,000.00	100.00

上述增资业经吉林市信诺会计师事务所有限公司吉市信会验字（2010）第 044 号验资报告验证，并于 2011 年 5 月 3 日完成了上述股东工商变更登记。

2014 年 6 月 3 日，公司召开股东会通过如下决议同意增加公司注册资本 2500 万元，其中程福文以货币资金 1500 万元认缴公司新增注册资本 1500 万元，孙虹以货币资金 1000 万元认缴公司新增注册资本 1000 万元，增资后公司注册资本变更为 7500 万元。变更后的股权结构如下：

股东	出资额（万元）	出资比例（%）
程福文	4,500.00	60.00
孙虹	3,000.00	40.00
合计	7,500.00	100.00

## 2. 股份制改制情况

2015 年 8 月 12 日蛟河黑尊生物科技有限公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，拟以 2015 年 5 月 31 日为基准日，将蛟河黑尊生物科技有限公司整体变更设立为吉林黑尊生物科技股份有限公司，注册资本为人民币 7,500 万元。各股东以其所拥有的截止 2015 年 5 月 31 日蛟河黑尊生物科技有限公司的净资产 75,426,383.89 元，按 1: 0.9943 的比例折合股份总额，共计 7,500 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。

上述事项已于 2015 年 8 月 12 日大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2015]000791 号验资报告验证。本公司于 2015 年 8 月 14 日办理了工商登记手续，并领取了 220281003003452 号企业法人营业执照，变更后的股权结构如下：

发起人名称	持股数量（股）	持股比例（%）
程福文	45,000,000.00	60.00
孙虹	30,000,000.00	40.00
合计	75,000,000.00	100.00

2015 年 12 月 1 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意吉林黑尊生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函〔2015〕8459 号）同意，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券简称：黑尊生物，证券代码：834983。

## 3. 股份公司阶段

2016 年 1 月 8 日，吉林黑尊生物科技股份有限公司召开股东大会，同意增加公司注册资本 10,500,000.00 元，增加的注册资本由蛟河黑尊种植基地有限公司、吉林市国金投资管理有限公司、西部证券股份有限公司和深圳光控瑞信投资控股有限公司以货币出资，出资总额 26,250,000.00 元，其中 10,500,000.00 元计入注册资本，15,750,000.00 元计入资本公积。

上述事项已于 2016 年 1 月 18 日大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2016]000062 号验资报告验证。变更后的股权结构如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
程福文	45,000,000.00	52.64
孙虹	30,000,000.00	35.09
蛟河黑尊种植基地有限公司	6,500,000.00	7.60
西部证券股份有限公司	1,000,000.00	1.17
吉林市国金投资管理有限公司	2,500,000.00	2.92
深圳光控瑞信投资控股有限公司	500,000.00	0.58
合计	85,500,000.00	100.00

2016 年 6 月，深圳光控瑞信投资控股有限公司将其所持全部股份转给自然人孙飞。变更后的股权结构如下：

股东	持股数量（股）	持股比例（%）
程福文	45,000,000.00	52.64
孙虹	30,000,000.00	35.09
蛟河黑尊种植基地有限公司	6,500,000.00	7.60
西部证券股份有限公司	1,000,000.00	1.17
吉林市国金投资管理有限公司	2,500,000.00	2.92
孙飞	500,000.00	0.58
合计	85,500,000.00	100.00

2017 年 7 月，蛟河黑尊种植基地有限公司将其所持有的 0.10 万股转让给自然人孙亚光，吉林市国金投资管理有限公司将其所持有的 130.00 万股转让给自然人孙亚光，变更后的股权结构如下：

股东	股本（万元）	持股比例（%）
程福文	4,500.00	52.63
孙虹	3,000.00	35.09
蛟河黑尊种植基地有限公司	649.90	7.60
吉林市国金投资管理有限公司	120.00	1.40
孙亚光	130.10	1.52
西部证券股份有限公司	100.00	1.17
孙飞	50.00	0.58
合计	8,550.00	100.00

2017 年 7 月 6 日，吉林黑尊生物科技股份有限公司召开临时股东大会，审议通过《关于〈吉林黑尊生物科技股份有限公司股票发行方案〉的议案》，议案内容：①公司拟向吉林市国金投资管理有限公司发行不超过 2,500,000.00 股（含 2,500,000.00 股）股票，发行价格为 6.18 元/股，募集资金不超过 15,450,000.00 元（含 15,450,000.00 元）；②公司拟向吉林市博为思商贸有限责任公司发行不超过 500,000.00 股（含 500,000.00 股）股票，发行价格为 6.18 元/股，募集资金不超过 3,090,000.00 元（含

3,090,000.00 元)。截至 2017 年 8 月 7 日止，吉林黑尊生物科技股份有限公司已收到投资款合计 18,540,000.00 元，扣除与发行有关的费用人民币 210,000.00 元，募集资金净额为 18,330,000.00 元，其中，3,000,000.00 元计入股本，15,330,000.00 元计入资本公积。

上述事项已经 2017 年 9 月 1 日大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2017]000568 号验资报告验证。变更后的股权结构如下：

股东名称	股本（万元）	持股比例（%）
程福文	4,500.00	50.86
孙虹	3,000.00	33.90
蛟河黑尊种植基地有限公司	649.90	7.34
吉林市国金投资管理有限公司	370.00	4.18
孙亚光	130.10	1.47
西部证券股份有限公司	100.00	1.13
吉林市博为思商贸有限责任公司	50.00	0.56
孙飞	50.00	0.56
合计	8,850.00	100.00

2017 年 9 月 28 日，自然人股东孙亚光将其所持有的 0.10 万股转让给股东蛟河黑尊种植基地有限公司；2017 年 12 月 14 日，蛟河黑尊种植基地有限公司将其所持有的 14.70 万股转让给自然人刘淑霞；2017 年 12 月 28 日蛟河黑尊种植基地有限公司将其所持有的 22.00 万股转让给自然人股东孙亚光，变更后的股权结构如下：

股东	股本（万元）	持股比例（%）
程福文	4,500.00	50.85
孙虹	3,000.00	33.90
蛟河黑尊种植基地有限公司	613.30	6.93
吉林市国金投资管理有限公司	370.00	4.18
孙亚光	152.00	1.72
西部证券股份有限公司	100.00	1.13
孙飞	50.00	0.56
吉林市博为思商贸有限责任公司	50.00	0.56
刘淑霞	14.70	0.17
合计	8,850.00	100.00

根据黑尊生物 2017 年 11 月 5 日临时股东大会决议和修改后章程的规定，黑尊生物申请增加注册资本人民币 962.7184 万元，变更后的注册资本为人民币 9,812.7184 万元。新增注册资本由吉林省乔富生物科技有限公司、吉林省科技投资基金有限公司、吉林省嘉信物流有限公司认缴，变更注册资本后，股东及持股比例情况如下：

股东名称	股本（万元）	持股比例（%）
程福文	4,500.00	45.86

股东名称	股本（万元）	持股比例（%）
孙虹	3,000.00	30.57
蛟河黑尊种植基地有限公司	613.30	6.25
吉林市国金投资管理有限公司	370.00	3.77
孙亚光	152.00	1.55
西部证券股份有限公司	100.00	1.02
吉林市博为思商贸有限责任公司	50.00	0.51
孙飞	50.00	0.51
刘淑霞	14.70	0.15
吉林省乔富生物科技有限公司	400.00	4.08
吉林省科技投资基金有限公司	242.7184	2.47
吉林省嘉信物流有限公司	320.00	3.26
合计	9,812.7184	100.00

上述事项已经 2018 年 7 月 4 日大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华验字[2018]000386 号验资报告验证。

## （二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于农、林、牧、渔业中的食用菌种植行业。

## （三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 8 月 25 日批准报出。

## 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
伊春黑尊科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
东宁黑尊生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
汪清黑尊生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
桦甸黑尊生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

上述伊春黑尊科技有限公司和东宁黑尊生物科技有限公司为 2015 年初收购而来，子公司的原股东系本公司股东。汪清黑尊生物科技有限公司为 2016 年新成立，桦甸黑尊生物科技有限公司为 2017 年新成立。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，未发生变化。

## 三、 财务报表的编制基础

### （一） 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业

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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

## （二） 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、 重要会计政策、会计估计

### （一） 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四/（十二）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注四/（十四、十七））、收入的确认时点（附注四/（二十一））。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

（1） 应收账款和其他应收款减值。管理层根据判断的应收账款和其他应收款的可回收程度，来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

（2） 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算按照最终预计可流入本公司的经济利益进行估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

（3） 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

### （二） 遵循企业会计准则的声明

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

### （三） 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### （四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

#### **2. 同一控制下的企业合并**

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

#### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (六) 合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的

商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (2) 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

##### 2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- （1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- （3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### **(九) 金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

##### **1. 金融资产分类和计量**

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2） 分类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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### （3） 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4） 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5） 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1） 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3） 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1） 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2） 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2） 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2） 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2） 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该

金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、低风险组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

### (十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6.金融工具减值。

本公司对金额在 100 万元以上（含）的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
信用风险较低的客户组合的应收款项	合并范围内关联方的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

### （十一）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6.金融工具减值。

本公司对金额在 100 万元以上（含）的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
信用风险较低的客户组合的应收款项	1、根据业务性质，认定低信用风险，包括：押金及保证金 2、正常持续经营的关联方资金往来款项 3、特定对象组合：特定对象包括：职工备用金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

### （十二）存货

#### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

#### **4. 存货的盘存制度**

采用永续盘存制

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### **(十三) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **2. 后续计量及损益确认**

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不

调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

### (十四) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	20-30	5.00	4.75-3.17
机器设备	平均年限法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输工具	平均年限法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备	平均年限法	3-5	5.00	31.67-19.00
其他	平均年限法	3-5	5.00	31.67-19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

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

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **(十五) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **(十六) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

不包括在内。

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

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

购建或者生产的资产各部分分别完工，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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （十七）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权，管理软件等。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	20 年	预计可使用年限
管理用软件	10 年	预计可使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证记载的使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

针对使用寿命不确定的无形资产，于每期末对无形资产进行单独测试是否减值。公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

经复核，本期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. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

内部研究开发支出的资本化时点：公司研发的新品种进入区域试验种植阶段时，作为研发开始资本

化的时点。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## （十八） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

## （十九） 长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
固定资产大修理支出	3	—

## （二十） 职工薪酬

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

## 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

本公司暂无其他长期职工福利。

## (二十一) 收入

### 1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

公司在客户签收确认收货时确认收入。

## 2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十二) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关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费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## (二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间

的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十四） 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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）经营租出资产

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. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十四) 固定资产。

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。

(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。

## (二十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## (二十六) 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号) 和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)，对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收票据	-	-	-	—
应收账款	-	23,441,524.47	23,441,524.47	—
应收票据及应收账款	23,441,524.47	-23,441,524.47	-	—
应付票据		9,400,000.00	9,400,000.00	—
应付账款		107,052,991.88	107,052,991.88	—
应付票据及应付账款	116,452,991.88	-116,452,991.88	-	—

## (二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

财政部于 2017 年发布了《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》(财会〔2017〕

22号)，以下简称“新收入准则”，对于在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起执行新收入准则，这一要求与国际财务报告准则第15号的生效日期保持一致，避免该类上市公司境内外报表出现差异；对于其他在境内上市的企业，要求自2020年1月1日起执行新收入准则。

本公司于2020年1月1日起适用新收入准则，根据新收入准则中衔接规定相关要求，对首次执行新收入准则的累积影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据新收入准则的相关规定，本公司首次执行该准则对首次执行当年年初财务数据未产生影响。

### (1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入2019年1月1日留存收益或其他综合收益。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物收入	16%、10%	2019年1-3月适用
增值税	销售货物收入	13%、9%	2019年4-12月适用
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	—
教育费附加	实缴流转税税额	3%	—
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	—
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%	—

注1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）的规定，本公司自2019年4月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
伊春黑尊科技有限公司	25%
东宁黑尊生物科技有限公司	25%
汪清黑尊生物科技有限公司	25%
桦甸黑尊生物科技有限公司	25%

## （二） 税收优惠政策及依据

1. 本公司于 2016 年 11 月 16 日向蛟河市国家税务局就增值税减免税进行备案，减免性质为：农业生产资料免征增值税；减免政策依据：财税[2001]113 号文《国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》；并于当天取得了经蛟河市国家税务局盖章受理的《纳税人减免税备案登记表》；减免期限开始日为：2016 年 11 月 1 日，减免期限截止日为：9999 年 12 月 31 日。

2. 子公司伊春黑尊科技有限公司于 2015 年 5 月 16 日向伊春市翠峦区国家税务局就增值税减免税进行备案，减免性质为：农业生产资料免征增值税；减免政策依据：财税[2001]113 号文《国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》；该子公司于当天取得了经伊春市翠峦区国家税务局盖章受理的《纳税人减免税备案登记表》；减免期限开始日为：2014 年 2 月 27 日，减免期限截止日为：2035 年 1 月 31 日。

3. 子公司东宁黑尊生物科技有限公司于 2015 年 11 月 10 日向东宁县国家税务局就增值税减免税进行备案，减免项目为：农业生产者销售的自产农产品免征增值税；减免政策依据：《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 538 号第十五条规定：农业生产者销售的自产农产品免征增值税；该子公司于当天取得了经东宁县国家税务局盖章受理的《纳税人减免税备案登记表》；减免期限开始日为：2015 年 11 月 1 日，无减免截止日。

4. 子公司汪清黑尊科技有限公司于 2016 年 11 月 15 日向汪清县国家税务局就增值税减免税进行备案，减免性质为：农业生产资料免征增值税；减免政策依据：财税[2001]113 号文《国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》；该子公司于当天取得了经伊春市翠峦区国家税务局盖章受理的《纳税人减免税备案登记表》；减免期限开始日为：2016 年 1 月 1 日，减免期限截止日为：9999 年 12 月 31 日。

5. 本公司于 2016 年 6 月 1 日向蛟河市国家税务局就企业所得税优惠事项进行备案，优惠事项名称为：从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税；减免政策依据：《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第（一）项；黑尊生物于当天取得了经蛟河市国家税务局盖章受理的《企业所得税优惠事项备案表》；优惠期限开始日为：2016 年 1 月 1 日，减免期限截止日为：9999 年 12 月 31 日。

6. 子公司东宁黑尊生物科技有限公司、伊春黑尊科技有限公司符合减免政策：《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款：从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。享受免征所得税优惠。

7. 本公司于 2019 年 9 月 2 日取得高新技术企业证书，有效期三年，2019 年-2021 年期间享受所得税 15% 的优惠税率。

## 六、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,329.80	20,698.54
银行存款	1,416,791.24	304,369.86
合计	1,421,121.04	325,068.40
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截止 2020 年 6 月 30 日，除下述事项外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
ETC 押金	1,000.00	1,000.00
冻结资金	5,807.60	5,807.60
合计	6,807.60	6,807.60

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,068,138.75	16,221,377.20
1—2 年	16,220,977.20	2,489,807.70
2—3 年	2,454,207.30	1,319,431.46
3—4 年	1,582,389.46	263,458.00
小计	22,325,712.71	20,294,074.36
减：坏账准备	6,156,144.43	2,232,204.13
合计	16,169,568.28	18,061,870.23

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,325,712.71	100.00	6,156,144.43	27.57	16,169,568.28
其中：账龄组合	22,325,712.71	100.00	6,156,144.43	27.57	16,169,568.28
合计	22,325,712.71	100.00	6,156,144.43	27.57	16,169,568.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,294,074.36	100.00	2,232,204.13	11.00	18,061,870.23
其中：账龄组合	20,294,074.36	100.00	2,232,204.13	11.00	18,061,870.23
合计	20,294,074.36	100.00	2,232,204.13	11.00	18,061,870.23

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,068,138.75	103,406.94	5.00
1—2年	16,220,977.20	3,243,244.38	20.00
2—3年	2,454,207.30	1,227,103.65	50.00
3—4年	1,582,389.46	1,582,389.46	100.00
合计	22,325,712.71	6,156,144.43	—

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,232,204.13	3,923,940.30	-	-	-	6,156,144.43
其中：账龄组合	2,232,204.13	3,923,940.30	-	-	-	6,156,144.43
合计	2,232,204.13	3,923,940.30	-	-	-	6,156,144.43

### 5. 本报告期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
李树田	6,593,186.83	29.53	1,318,637.37
孙全胜	4,839,672.21	21.68	967,934.44
周金龙	900,732.00	4.03	900,732.00
王崇刚	890,000.00	3.99	445,000.00
庞润涛	825,000.00	3.70	165,000.00
合计	14,048,591.04	62.93	3,797,303.81

### 注释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	1,383,112.44	47.13	3,046,802.76	45.65
1至2年	801,559.95	27.32	3,593,546.48	53.85
2至3年	718,546.74	24.49	33,633.19	0.50
3年以上	31,160.00	1.06	-	-
合计	2,934,379.13	100.00	6,673,982.43	100.00

## 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
吕东杰	491,827.20	1-2年	货物尚未发出
吉林省信用担保投资集团有限公司	266,666.67	1-2年	业务尚未完成
翟洪波	172,192.91	2-3年	货物尚未发出
合计	930,686.78	—	—

## 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
吉林省信用担保投资集团有限公司	266,666.67	9.09	1-2年	业务尚未完成
	800,000.00	27.26	1年以内	业务尚未完成
吕东杰	491,827.20	16.76	1-2年	货物尚未发出
翟洪波	172,192.91	5.87	2-3年	货物尚未发出
于世涛	105,760.80	3.60	1-2年	货物尚未发出
张忠学	65,661.16	2.24	2-3年	货物尚未发出
合计	1,902,108.74	64.82	—	—

## 注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,755,908.63	5,455,151.12
合计	4,755,908.63	5,455,151.12

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	410,004.52	703,275.76
1—2年	563,765.05	957,814.56
2—3年	200,100.00	4,045,511.65
3—4年	4,028,492.92	3,554.76
4—5年	3,554.76	2,020.00

账龄	期末余额	期初余额
5年以上	2,120.00	100.00
小计	5,208,037.25	5,712,276.73
减：坏账准备	452,128.62	257,125.61
合计	4,755,908.63	5,455,151.12

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,676,963.64	4,543,240.00
备用金	50,231.43	87,060.20
其他往来款	480,842.18	1,081,976.53
合计	5,208,037.25	5,712,276.73

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	5,208,037.25	452,128.62	4,755,908.63	5,712,276.73	257,125.61	5,455,151.12
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	5,208,037.25	452,128.62	4,755,908.63	5,712,276.73	257,125.61	5,455,151.12

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,208,037.25	100.00	452,128.62	8.68	4,755,908.63
其中：账龄组合	480,842.18		452,128.62	94.03	28,713.56
职工备用金组合	50,231.43				50,231.43
押金及保证金组合	4,676,963.64				4,676,963.64
合计	5,208,037.25	100.00	452,128.62	8.68	4,755,908.63

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,712,276.73	100.00	257,125.61	4.50	5,455,151.12
其中：账龄组合	1,081,976.53	18.94	257,125.61	23.76	824,850.92

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
职工备用金组合	87,060.20	1.52	-	-	87,060.20
押金及保证金组合	4,543,240.00	79.54	-	-	4,543,240.00
合计	5,712,276.73	100.00	257,125.61	4.50	5,455,151.12

## 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,228.57	611.43	5.00
1—2年	21,370.52	4,274.10	20.00
2—3年			50.00
3—4年	447,243.09	447,243.09	100.00
合计	480,842.18	452,128.62	—

### (2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
职工备用金组合	50,231.43	-	-
押金及保证金组合	4,676,963.64	-	-
合计	4,727,195.07	-	—

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	257,125.61	-	-	257,125.61
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	195,003.01	-	-	195,003.01
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	452,128.62	-	-	452,128.62

## 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
吉林省信用担保投资集团有限公司	保证金	3,400,000.00	3-4 年	65.28	-
王淑香	保证金	900,000.00	2-3 年	17.28	-
吉林市铁一物资有限责任公司	往来款	443,708.33	3-4 年	8.52	443,708.33
牡丹江市阳明区天河建材租赁站	押金	150,000.00	3-4 年	2.88	-
东宁运能浙江工贸园区有限公司	押金	50,000.00	1 年以内	0.96	-
合计	—	4,943,708.33	—	94.92	443,708.33

## 注释5. 存货

## 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,166,860.51		5,166,860.51	8,873,744.80		8,873,744.80
在产品	5,582,532.09		5,582,532.09	27,023,413.98	550,566.97	26,472,847.01
库存商品	6,798,442.42		6,798,442.42	-	-	-
周转材料	290,880.14		290,880.14	350,447.93		350,447.93
合计	17,838,715.16		17,838,715.16	36,247,606.71	550,566.97	35,697,039.74

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
在产品	550,566.97	-550,566.97	-	-	-	-	
库存商品							
合计	550,566.97	-550,566.97	-	-	-	-	

## 注释6. 其他流动资产

## 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
税金重分类	1,287,676.89	1,287,676.89
合计	1,287,676.89	1,287,676.89

## 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	345,922,098.10	357,340,863.73
合计	345,922,098.10	357,340,863.73

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

**(一) 固定资产****1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	289,833,431.41	127,812,012.75	766,006.72	508,286.18	16,309,007.47	435,228,744.53
2. 本期增加金额		1,367,200.00				1,367,200.00
购置		1,367,200.00				1,367,200.00
在建工程转入						
其他增加						
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	289,833,431.41	129,179,212.75	766,006.72	508,286.18	16,309,007.47	436,595,944.53
二. 累计折旧	-					-
1. 期初余额	31,897,194.72	35,498,415.83	385,578.50	356,899.20	9,749,792.55	77,887,880.80
2. 本期增加金额	4,803,042.00	6,401,688.06	62,568.54	21,295.61	1,497,371.42	12,785,965.63
本期计提	4,803,042.00	6,401,688.06	62,568.54	21,295.61	1,497,371.42	12,785,965.63
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	36,700,236.72	41,900,103.89	448,147.04	378,194.81	11,247,163.97	90,673,846.43
三. 减值准备						-
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						-
1. 期末账面价值	253,133,194.69	87,279,108.86	317,859.68	130,091.37	5,061,843.50	345,922,098.10
2. 期初账面价值	257,936,236.69	92,313,596.92	380,428.22	151,386.98	6,559,214.92	357,340,863.73

**2. 期末未办妥产权证书的固定资产**

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	53,539,266.73	正在办理中
合计	53,539,266.73	—

**注释8. 在建工程**

项目	期末余额	期初余额
在建工程	21,905,438.16	21,247,072.38
工程物资	829.58	829.58
合计	21,906,267.74	21,247,901.96

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

**(一) 在建工程**

## 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1、东宁二期工程	1,707,236.70	-	1,707,236.70	1,499,716.70	-	1,499,716.70
2、伊春二期工程	353,501.30	-	353,501.30	183,326.00	-	183,326.00
3、汪清一期工程	19,245,153.10	-	19,245,153.10	19,155,472.60	-	19,155,472.60
4、伊春阳光房	281,187.13	-	281,187.13	106,603.39	-	106,603.39
5、绿化工程（伊春、东宁）	318,359.93	-	319,189.51	301,953.69	-	301,953.69
合计	21,905,438.16	-	21,906,267.74	21,247,072.38	-	21,247,072.38

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	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
1、东宁二期工程	1,499,716.70	207,520.00	-	-	1,707,236.70
2、汪清一期工程	19,155,472.60	89,680.50	-	-	19,245,153.10
合计	20,655,189.30	297,200.50	-	-	20,952,389.80

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
1、东宁二期工程	106,550,000.00	99.99	99.99	-	-	-	外部借款、自筹
2、汪清一期工程	136,000,000.00	14.08	14.08	-	-	-	自筹
合计	242,550,000.00	—	—	-	-	-	—

## (二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	829.58	-	829.58	829.58	-	829.58
合计	829.58	-	829.58	829.58	-	829.58

## 注释9. 无形资产

## 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	55,790,371.90	8,547.01	1,635,923.66	57,434,842.57
2. 本期增加金额	-	-	200,000.00	200,000.00
购置	-	-	200,000.00	200,000.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	55,790,371.90	8,547.01	1,835,923.66	57,634,842.57
二、累计摊销				-

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 期初余额	4,150,412.52	3,703.96	143,143.32	4,297,259.80
2. 本期增加金额	483,757.68	427.38	5,555.55	489,740.61
本期计提	483,757.68	427.38	5,555.55	489,740.61
3. 本期减少金额	-	-	-	--
4. 期末余额				
三. 减值准备				-
1. 期初余额	-	-	-	--
2. 本期增加金额	-	-	-	--
3. 本期减少金额	-	-	-	--
4. 期末余额	-	-	-	--
四. 账面价值				-
1. 期末账面价值	51,156,201.70	4,415.67	1,687,224.79	52,847,842.16
2. 期初账面价值	51,639,959.38	4,843.05	1,492,780.34	53,137,582.77

## 2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	16,043,185.44	正在办理中
合计	16,043,185.44	—

## 注释10. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
黑尊新品种	389,300.48	109,718.85	-	-	-	499,019.33
合计	389,300.48	109,718.85	-	-	-	499,019.33

## 注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
固定资产大修理支出	145,944.08	-	58,211.78		87,732.30
合计	145,944.08	-	58,211.78		87,732.30

## 注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
政府补助	2,237,180.77	9,025,056.41	2,211,930.77	8,847,723.08
合计	2,237,180.77	9,025,056.41	2,211,930.77	8,847,723.08

### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	6,608,273.05	3,039,896.71
合计	6,608,273.05	3,039,896.71

**注释13. 其他非流动资产**

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	31,418,011.78	25,879,349.78
预付软件款	600,000.00	600,000.00
合计	32,018,011.78	26,479,349.78

**注释14. 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	58,617,556.67	58,617,556.67
保证借款	79,999,000.00	80,000,000.00
合计	138,616,556.67	138,617,556.67

**2. 短期借款说明**

2018年5月7日，本公司与吉林东丰农村商业银行股份有限公司、白城农村商业银行股份有限公司签订人民币资金社团借款合同，吉林东丰农村商业银行股份有限公司作为牵头行和代理行，白城农村商业银行股份有限公司作为参与行，分别贷款金额为2,000.00万元，贷款金额合计4,000.00万元，贷款用途：支付工程款及设备款，贷款期限为2018年5月3日至2019年5月2日，由吉林省信用担保投资集团有限公司担保。2019年4月23日，本公司还清上述借款后，仅与吉林东丰农村商业银行股份有限公司再签订了编号为：20190419001的固定资产借款合同，贷款金额为4,000.00万元，贷款用途：支付工程款及设备款，贷款期限为2019年4月28日至2020年4月27日，由吉林省信用担保投资集团有限公司担保。2020年4月27日，本公司与吉林东丰农村商业银行股份有限公司再签订了编号为：202004001的固定资产借款合同，贷款金额为4,000.00万元，贷款用途：借新还旧,用于偿还借款吉林黑尊生物科技股份有限公司在吉林东丰农村商业银行股份有限公司贷款账号为0740102012010000072758项下借款，贷款期限为2020年4月27日至2021年4月26日，由吉林省信用融资担保投资集团有限公司担保。

2018年5月4日，本公司子公司伊春黑尊科技有限公司与吉林东丰农村商业银行股份有限公司签订短期借款协议，借款种类为固定资产借款，借款金额为4,000.00万元，借款用途：支付工程款及材料款，借款期限为2018年5月3日至2019年5月2日，由吉林省信用担保投资集团有限公司担保。2019年4月23日，本公司还清上述借款后，重新签订编号为：20190419002的固定资产借款合同，贷款金额为4,000.00万元，贷款用途：支付工程款及材料款，借款期限为2019年4月25日至2020年4月24日，由吉林省信用担保投资集团有限公司担保。2020年4月27日，本公司与吉林东丰农村商业银行股份有限公司再签订了编号为：202004002的固定资产借款合同，贷款金额为4,000.00万元，贷款用途：借新还旧,用于偿还借款伊春黑尊科技有限公司在吉林东丰农村商业银行股份有限公司贷款账号为

0740102012010000072718 项项下借款，贷款期限为 2020 年 4 月 27 日至 2021 年 4 月 26 日，由吉林省信用融资担保投资集团有限公司担保。

公司于 2019 年 7 月 1 日与招商银行股份有限公司长春分行签订了编号为：431XY2019015391 的《授信协议》，授信协议同意在 2019 年 7 月 1 日起至 2020 年 6 月 30 日的授信期间，向本公司提供 5,845 万元人民币的授信额度。

2019 年 7 月 5 日，公司与招商银行股份有限公司长春分行签订了编号为 431XY201901539103 和 431XY201901539104 的《最高额抵押合同》，以本公司的设备、房产及土地进行抵押，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司抵押的设备、房产及土地期末余额分别为：10,048,206.3 元、30,500,540.63 元和 5,764,688.18 元；子公司东宁黑尊科技有限公司于 2019 年 7 月 5 日与招商银行股份有限公司长春分行签订了编号为 431XY201901539107 和 431XY201901539108 的《最高额抵押合同》，以该子公司的设备、房产及土地进行抵押，截止 2020 年 6 月 30 日，该公司抵押的设备、房产及土地期末余额分别为：14,379,768.86 元、31,689,436.45 元和 6,064,082.15 元；子公司伊春黑尊科技有限公司于 2019 年 7 月 5 日与招商银行股份有限公司长春分行签订了编号为 431XY201901539105 的《最高额抵押合同》，以该子公司的设备进行抵押，截止 2019 年 12 月 31 日，该公司抵押的设备期末余额为 26,382,988.89 元。

本公司股东孙虹及程福文于 2019 年 7 月 3 日分别与招商银行股份有限公司长春分行签订了编号为：431XY201901539101 和 431XY201901539102 的《最高额不可撤销担保书》，自愿为本公司在上述《授信协议》项下所欠的所有债务承担连带保证责任。

公司于 2019 年 7 月 3 日与招商银行股份有限公司长春分行签订了编号为：431HT2019080911 的借款合同，贷款金额为 3,000 万元人民币，贷款用途只能用于采购木屑，贷款期限为 12 个月，自 2019 年 7 月 3 日至 2020 年 7 月 2 日。

公司于 2019 年 7 月 3 日与招商银行股份有限公司长春分行签订了编号为：431HT2019080916 的借款合同，贷款金额为 2,845 万元人民币，贷款用途只能用于采购木屑，贷款期限为 12 个月，自 2019 年 7 月 3 日至 2020 年 7 月 2 日。

#### 注释15. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	23,805,780.97	15,472,598.86
应付工程款	66,190,912.32	66,777,266.47
应付设备款	9,527,818.98	12,916,150.20
其他	5,654,127.60	2,138,478.82
合计	105,178,639.87	97,304,494.35

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
佳木斯新第一建筑工程有限责任公司	32,112,722.89	对方未催收
黑龙江省三强建筑工程有限公司	8,031,995.78	对方未催收

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
黑龙江华滨建筑工程有限公司	5,660,000.00	对方未催收
博罗县园洲利士达仓储设备有限公司	4,480,436.40	对方未催收
同度能源科技（江苏）股份有限公司	2,772,927.10	对方未催收
绥芬河市三峡经贸有限责任公司	2,330,750.99	对方未催收
吉林吉化华强建设有限责任公司	1,672,400.00	对方未催收
伊春市恒昌建筑工程有限公司	1,302,935.00	对方未催收
华能伊春热电有限公司	1,357,282.50	对方未催收
伊春长江电力工程有限公司	1,000,000.00	对方未催收
合计	60,721,450.66	—

## 注释16. 预收款项

### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
货款	4,534,467.98	33,163,164.77
合计	4,534,467.98	33,163,164.77

### 2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
阜平县嘉鑫种植有限公司	252,000.00	对方未提货
赵友田	250,000.00	对方未提货
合计	502,000.00	—

## 注释17. 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
短期薪酬	6,789,358.19	7,793,027.23	6,373,671.64	8,208,713.78
离职后福利-设定提存计划	473,006.46	46,429.76	234,964.68	284,471.54
合计	7,262,364.65	7,839,456.99	6,608,636.32	8,493,185.32

### 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
工资、奖金、津贴和补贴	4,530,232.86	7,307,008.36	5,872,858.14	5,964,383.08
职工福利费	-	441,811.44	441,811.44	-
社会保险费	24,800.08	44,207.43	54,202.06	14,805.45
其中：基本医疗保险费	23,921.93	35,080.52	45,416.75	13,585.70
工伤保险费	594.90	8,094.22	7,656.95	1,032.17
生育保险费	283.25	1,032.69	1,128.36	187.58
工会经费和职工教育经费	2,234,325.25		4,800.00	2,229,525.25
合计	6,789,358.19	7,793,027.23	6,373,671.64	8,208,713.78

## 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
基本养老保险	461,287.91	45,086.45	229,206.57	277,167.79
失业保险费	11,718.55	1,343.31	5,758.11	7,303.75
合计	473,006.46	46,429.76	234,964.68	284,471.54

## 注释18. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	836,328.90	836,935.46
营业税	27,164.58	27,164.58
企业所得税	9,120,095.58	9,120,095.58
个人所得税	12,566.00	20,805.35
城市维护建设税	58,289.83	58,289.83
房产税	752,162.09	547,462.78
土地使用税	1,058,357.72	799,216.52
教育费附加	55,574.67	55,574.67
印花税	8,574.73	40,764.43
其他税费	9,668.17	9,668.17
合计	11,938,782.27	11,515,977.37

## 注释19. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	35,919,543.52	17,604,378.29
合计	35,919,543.52	17,604,378.29

## (三) 其他应付款

## 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
关联方资金	11,282,965.21	3,115,665.21
社保统筹款	206,790.80	246,574.18
借款及利息	3,400,578.62	-
往来款	20,672,950.00	14,242,138.90
其他	356,258.89	
合计	35,919,543.52	17,604,378.29

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
黑尊生物科技(蛟河)有限公司	11,022,950.00	对方未催收
黑龙江东宁经济开发区管理委员会	3,000,000.00	对方未催收

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	14,022,950.00	—

**注释20. 一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	-
一年内到期的递延收益	1,612,833.33	1,694,162.16
一年内到期的长期非金融机构借款	225,000.00	225,000.00
合计	1,837,833.33	1,919,162.16

**注释21. 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	11,275,000.00	11,275,000.00
合计	11,275,000.00	11,275,000.00

**(一) 长期应付款****1. 长期应付款分类**

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	11,500,000.00	11,500,000.00
减：一年内到期的长期应付款	225,000.00	225,000.00
合计	11,275,000.00	11,275,000.00

**2. 长期应付款的说明**

①本公司的子公司东宁黑尊生物科技有限公司于2017年9月26日收到黑龙江省农业开发投资有限公司借款1,000.00万元，借款期限：2017年9月25日至2023年9月25日，借款年利率：2.00%。

②本公司欠冠鼎融资租赁（天津）有限公司的款项，经债务重组后，债务变为对梁金奎等32位个人的150万元，分三年偿付，其中2020年需偿付22.5万元。

**注释22. 递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	8,966,056.41	900,000.00	841,000.00	9,025,056.41	详见表1
减：重分类到流动负债的递延收益	1,694,162.16	—	—	1,612,833.33	详见表1
合计	7,271,894.25	—	—	7,412,223.08	—

**1. 与政府补助相关的递延收益**

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
东宁县黑尊食用菌基地建设项 目（东宁黑尊生物科技有限公 司）	2,833,750.13		250,000.00	-	2,583,750.13	与资产相关
东宁县黑木耳项目建设（东宁黑 尊生物科技有限公司）	254,416.67		21,500.00	-	232,916.67	与资产相关

小兴安岭食用菌产业服务平台项目（伊春黑尊科技有限公司）	4,609,083.31		389,500.00	-	4,219,583.31	与资产相关
食用菌企业物联网应用信息系统	200,000.00		80,000.00	-	120,000.00	与资产相关
蛟河财政局 2016 年省级农业发展专项资金	95,833.33		25,000.00	-	70,833.33	与资产相关
锅炉房供热系统补贴项目	972,972.97		50,000.00	-	922,972.97	与资产相关
玉米浆微生物发酵关键技术研究及促生物生长剂产业化开发		900,000.00	25,000.00		875,000.00	
合计	8,966,056.41	900,000.00	841,000.00	-	9,025,056.41	—

本期递延收益摊销计入其他收益的金额为 841,000.00 元，重分类至一年内到期的非流动负债的金额为 1,612,833.33 元。

### 注释23. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	98,127,184.00	-	-	-	-	-	98,127,184.00

### 注释24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	80,675,231.09	-	-	80,675,231.09
其他资本公积	426,383.89	-	-	426,383.89
合计	81,101,614.98	-	-	81,101,614.98

### 注释25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	137,186.75		-	137,186.75
合计	137,186.75		-	137,186.75

### 注释26. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	23,153,684.14	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	—
调整后期初未分配利润	23,153,684.14	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,845,645.20	—
减：提取法定盈余公积		—
期末未分配利润	-4,691,961.06	—

### 注释27. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	53,915,391.37	68,704,565.13	94,942,340.63	83,716,491.33
其他业务	-	-	-	-

## 2. 主营业务收入按产品类别列示

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
三级菌包	53,915,391.37	68,704,565.13	68,777,073.63	64,994,332.30
黑木耳			26,165,267.00	18,722,159.03
合计	53,915,391.37	68,704,565.13	94,942,340.63	83,716,491.33

## 3. 主营业务收入前五名

客户名称	2020年1-6月	
	金额	比例(%)
山阳县扶贫开发移民搬迁投资有限公司	2,990,000.00	5.55
李强	2,423,720.00	4.50
东宁市泰百福煤炭经销部	1,783,478.80	3.31
穆棱市兴西食用菌农民专业合作社	1,700,000.00	3.15
李海涛	1,684,350.00	3.12
合计	10,581,548.80	19.63

## 注释28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	330,564.45	251,798.67
房产税	254,152.78	325,388.40
车船税		153.12
印花税	10,294.50	-5,122.00
环境保护税	28,130.27	16,494.10
合计	623,142.00	588,712.29

## 注释29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,460.96	149,688.71
运费	756,840.00	802,380.00
低值易耗品	1,501.69	2,850.00
广告费		900.00
差旅费	210.00	60,356.11
电费		39,856.40
宣传费	1,970.00	1,710.00

项目	本期发生额	上期发生额
加油费	12,673.00	18,333.50
招待费	7,494.00	21,751.00
过桥加油费	196.00	5,379.00
物料消耗		339.20
福利费	23,480.00	
电话费		600.00
办公费		139.00
其他	8,289.00	13,635.00
合计	835,114.65	1,117,917.92

**注释30. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,921,990.95	1,974,810.52
中介机构费用		181,028.78
租赁费	100,000.00	
折旧费	355,843.50	407,671.81
无形资产摊销	425,439.87	460,782.41
办公费	37,397.95	50,878.50
工会经费和职工教育经费		189,850.08
社会保险费	92,999.50	178,892.30
过桥加油费	51,668.28	78,683.55
福利费	147,995.86	128,974.92
差旅费	8,259.49	67,569.92
水电燃气费	335,869.88	
检测费	169,729.23	
财产保险费	71,751.49	
其他	286,515.05	391,998.91
合计	4,005,461.05	4,111,141.70

**注释31. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,656,173.34	4,103,139.13
减：利息收入	217.13	1,001.90
银行手续费	17,823.11	17,967.24
其他	800,000.00	1,560.00
合计	6,473,779.32	4,121,664.47

**注释32. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,886,779.03	765,999.78
合计	2,886,779.03	765,999.78

## 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
东宁县黑尊食用菌基地建设项目	250,000.00	250,000.00	与资产相关
东宁县黑木耳项目建设	21,500.00	21,499.76	与资产相关
小兴安岭食用菌产业服务平台项目	389,500.00	389,500.02	与资产相关
食用菌企业物联网应用信息系统	80,000.00	80,000.00	与资产相关
蛟河财政局 2016 年省级农业发展专项资金	25,000.00	25,000.00	与资产相关
锅炉房供热系统补贴项目	50,000.00		与资产相关
玉米浆微生物发酵关键技术研究及促生物生长剂产业化开发	25,000.00		与资产相关
失业稳岗补贴	145,779.03		与收益相关
东丰银行贷款贴息费	1,000,000.00		与收益相关
黑木耳液体菌种技术推广服务	700,000.00		与收益相关
乡村振兴	100,000.00		与收益相关
知识产权专 市场监督管理厅	100,000.00		与收益相关
合计	2,886,779.03	765,999.78	—

## 3. 其他收益说明

(1) 东宁黑尊公司根据黑龙江省农业开发办公室下达的《关于东宁县黑尊食用菌基地建设项目扩大初步设计的批复》（黑农发办批 [2014]274 号）文件，核定中省财政投资 500 万元，主要用于温室大棚 3 栋 3000 平方米，购菌种发酵设备 8 套，打机电井 1 眼、建蓄水池 400 立方米、安装环境空调净化设施 1 套；项目建设规模：农业基地 100 亩、年生产黑木耳 6 万公斤；东宁黑尊公司于 2015 年收到东宁县农业开发办公室拨付的黑尊食用菌基地建设项目工程款，金额 465 万元，2016 年收到 35 万元，合计 500 万元，属于与资产相关的政府补助，按照 10 年期限确认为其他收益，本期确认其他收益 250,000.00 元。

(2) 东宁黑尊公司收到东宁县供销合作社联合社拨付的扶持黑木耳项目建设资金，金额 43 万元，属于与资产相关的政府补助，按照 10 年期限确认为其他收益，本期确认其他收益 21,500.00 元。

(3) 伊春黑尊公司根据伊春市发展和改革委员会下达的《关于下达 2015 年中央预算内投资国家服务业发展引导资金计划的通知》（伊发改[2015]109 号）文件，公司收到翠峦区财政局拨付的伊春黑尊科技有限公司小兴安岭食用菌产业服务平台项目，投资主要用于新建食用菌种研发检测中心；建设一条黑木耳食用菌成品包生产线；建立食用菌产业服务平台，配套建设相应公用工程等附属设施，金额 7,790,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，按照 10 年期限分期确认为其他收益，本期确认其他收益 389,500.00 元。

(4) 根据吉林省工业和信息化厅下达的《吉林省工业和信息化厅关于下达 2016 年省级重点产业发展引导资金第一批项目投资计划的通知》（吉二信规划【2016】17 号）文件，拨付公司资金 800,000.00 元用于食用菌企业物联网应用信息系统项目建设，属于与资产相关的政府补助，按照 5 年期限分期确认为

其他收益，本期确认其他收益 80,000.00 元。

(5) 根据吉财农指【2015】1803 号，《关于 2016 年省级现代农业发展专项资金的安排意见》及《吉林省农业委员会关于上报 2016 年省级专项资会和省级项目转移支付补助资金分配建议的通知》的文件，拨付公司资金 250,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，按照 5 年期限确认为其他收益，本期确认其他收益 25,000.00 元。

(6) 东宁黑尊公司于 2014 年 2 月由吉林黑尊食品有限公司与黑龙江省东宁县人民政府签署《关于吉林黑尊食品有限公司在东宁投资建设菌种（包）厂的协议》：黑龙江省东宁县人民政府满足黑尊食品有限公司在东宁开发区内所建企业排水、供暖、通讯、道路平整需要，给予用电支持；2016 年 12 月东宁黑尊公司与黑龙江省东宁经济开发区管理委员会签订《关于东宁黑尊生物科技有限公司在东宁经济开发区投资建设黑木耳生物育种新技术产业化项目“项目扩建”的协议》：黑龙江省东宁经济开发区管理委员会负责项目实施过程中的各项配套设施建设工程。根据上述协议约定，东宁黑尊公司 2019 年 11 月 12 日收到黑龙江东宁经济开发区管理委员会扶持资金 1,000,000.00 元，属于与资产相关的政府补助，按照一期工程剩余使用年限确认为其他收益，本期确认其他收益 25,000.00 元。

(7) 根据人社部发（2019）23 号《人力资源社会保障部 财政部 国家发展改革委 工业和信息化部关于失业保险支持企业稳定就业岗位的通知》“对不裁员或少裁员的参保企业，返还失业保险费”。2020 年 5 月 14 日，东宁黑尊公司收到稳岗补贴 145,779.03 元，为与收益相关的政府补助，本期全部计入其他收益。

### 注释33. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-4,118,943.31	
合计	-4,118,943.31	

### 注释34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	—	-1,693,313.94
存货跌价损失	550,566.97	—
合计	550,566.97	-1,693,313.94

### 注释35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废品收入		42,143.37	
其他	18,935.88	317,275.19	18,935.88
合计	18,935.88	359,418.56	18,935.88

### 注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及违约金			
税收滞纳金	125,949.00	235,319.98	125,949.00
对外捐赠	100,082.00		100,082.00
其他	255,531.99	132,032.60	255,531.99
合计	481,562.99	367,352.58	481,562.99

### 注释37. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-25,250.00	191,499.95
合计	-25,250.00	191,499.95

### 注释38. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	230.55	1,001.90
政府补助	1,945,779.03	
收到往来款		
土地税房产税返还		
收到财政贴息	1,000,000.00	
往来款及其他	786,389.59	148,944.59
合计	3,732,399.17	149,946.49

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	17,825.13	19,527.24
销售及管理费用中支付的现金	1,847,280.22	1,921,680.12
支付租金		74,582.20
支付赔偿款	229,545.85	2,000.00
往来款及其他	131,435.38	784,081.83
合计	2,226,086.58	2,801,871.39

#### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资款	6,500,000.00	
关联方往来款	14,804,500.00	102,875,000.00
合计	21,304,500.00	102,875,000.00

## 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目		
关联方往来款	6,637,200.00	92,280,000.00
支付借款担保费	1,600,000.00	800,000.00
支付筹资费用		188,679.25
合计	8,237,200.00	93,268,679.25

## 注释39. 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

项目	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	-27,845,645.20	159,664.79
加：信用减值损失	4,118,943.31	
资产减值准备	-550,566.97	1,693,313.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,785,965.63	9,374,618.98
无形资产摊销	489,740.61	589,383.89
长期待摊费用摊销	58,211.78	48,554.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,656,173.34	4,103,139.13
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-25,250.00	191,499.95
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)	18,408,891.55	29,254,812.08
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,407,207.44	-20,902,733.28
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-17,279,124.13	-25,692,058.44
经营活动产生的现金流量净额	-1,775,452.64	-1,179,804.44
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,421,121.04	780,779.86
减：现金的期初余额	325,068.40	457,683.49
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	1,096,052.64	323,096.37

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上期期末余额
一、现金	1,421,121.04	780,779.86
其中：库存现金	4,329.80	18,890.69
可随时用于支付的银行存款	1,416,791.24	761,889.17
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,421,121.04	780,779.86
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

### 注释40. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,000.00	ETC 押金
货币资金	5,807.60	冻结资金
固定资产	113,000,941.19	借款抵押
无形资产	11,828,770.33	借款抵押
合计	124,836,519.12	—

### 注释41. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	841,000.00	1,559,027.03	详见附注六注释 22
计入其他收益的政府补助	2,045,779.03	121,938.89	详见附注六注释 32
合计	2,886,779.03	1,680,965.92	—

## 七、合并范围的变更

本报告期合并范围未发生变化。

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
伊春黑尊科技有限公司	黑龙江省伊春市	黑龙江省伊春市	黑木耳菌种生产、销售	100.00	-	同一控制下企业合并取得
东宁黑尊生物科技有限公司	黑龙江省东宁市	黑龙江省东宁市	黑木耳菌种生产、销售	100.00	-	同一控制下企业合并取得
汪清黑尊生物科技有限公司	吉林省汪清县	吉林省汪清县	黑木耳菌种生产、销售	100.00	-	投资设立

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
桦甸黑尊生物科技有限公司	吉林省桦甸市	吉林省桦甸市	黑木耳菌种研发、生产、销售	100.00	- 投资设立

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### （一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

### （三）市场风险

#### 1. 汇率风险

主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本年度并无重大外汇风险。将人民币兑换为外币需符合国家外汇管理的有关规定。

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清

的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。2019 年度公司并无利率互换安排。

## 十、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

### （二） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、 关联方及关联交易

### （一） 本企业的母公司情况

本公司自然人直接控股，不存在控股母公司的情形；本公司最终控制方是程福文先生与孙虹女士。

### （二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### （三） 本公司本期无合营和联营企业

### （四） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
蛟河黑尊种植基地有限公司	实际控制人控制的其他公司
黑龙江黑尊食品有限公司	实际控制人控制的其他公司
吉林黑尊食品有限公司	实际控制人控制的其他公司
吉林市福道化工有限公司	实际控制人控制的其他公司
九天物流股份有限公司	实际控制人控制的其他公司
吉林市九天储运有限公司	实际控制人控制的其他公司
伊春黑尊投资有限公司	实际控制人控制的其他公司
东宁黑尊生态农业有限公司	实际控制人控制的其他公司
程福贵	程福文近亲属
吉林市广之润经贸有限公司	实际控制人的非直系亲属参股的其他公司

### （五） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

### 2. 关联担保情况

#### （1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
程福文	58,450,000.00	2020/6/10	2021/3/29	否
孙虹				
程福文	79,999,000.00	2020/5/6	2021/4/26	否
孙虹				
蛟河黑尊种植基地有限公司				
合计	138,449,000.00	—	—	—

## (2) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吉林黑尊食品有限公司	90,000,000.00	2020/1/6	2021/1/5	否
合计	90,000,000.00	—	—	—

## 3. 关联方资金拆借

## (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
吉林黑尊食品有限公司	240,000.00	2020-1-4	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	1,350,000.00	2020-1-10	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	1,000,000.00	2020-1-15	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	350,000.00	2020-1-19	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	1,620,000.00	2020-1-20	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	20,000.00	2020-1-21	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	890,000.00	2020-1-21	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	165,000.00	2020-1-22	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	480,000.00	2020-2-20	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	5,000.00	2020-3-5	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	200,000.00	2020-3-10	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	395,000.00	2020-3-12	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	486,000.00	2020-3-16	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	946,500.00	2020-3-18	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	100,000.00	2020-3-24	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	200,000.00	2020-3-26	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	2,000,000.00	2020-3-27	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	80,000.00	2020-3-29	2020-12-31	—

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
吉林黑尊食品有限公司	250,000.00	2020-3-30	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	22,000.00	2020-4-1	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	50,000.00	2020-4-3	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	50,000.00	2020-4-9	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	905,000.00	2020-4-15	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	62,000.00	2020-4-20	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	44,000.00	2020-4-24	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	125,000.00	2020-4-24	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	600,000.00	2020-4-27	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	1,700,000.00	2020-4-29	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	126,000.00	2020-4-30	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	120,000.00	2020-5-1	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	20,000.00	2020-5-6	2020-12-31	—
吉林黑尊食品有限公司	25,000.00	2020-6-11	2020-12-31	—
合计	14,626,500.00	—	—	—

#### 4. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	东宁黑尊生态农业有限公司			569,890.00	28,494.50

##### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	吉林黑尊食品有限公司	11,104,965.21	3,115,665.21
	蛟河黑尊种植基地有限公司	178,000.00	

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项说明

### (一) 截止 2020 年 6 月 30 日，本公司股权质押情况如下

序号	持有人名称	持有数量	股份性质	质押数量	冻结类型	质权人	质押日期
1	程福文	45,000,000	无限售条件流通股	10,000,000	质押冻结	吉林省汇达融资担保有限公司	2019/03/12
2	程福文	45,000,000	挂牌前个人类限售股	2,000,000	质押冻结	中国银行股份有限公司吉林市分行	2019/07/25
3	程福文	45,000,000	挂牌前个人类限售股	4,750,000	质押冻结	吉林省信用担保投资集团有限公司	2019/08/02
4	程福文	45,000,000	无限售条件流通股	1,250,000	质押冻结	吉林省信用担保投资集团有限公司	2019/08/02
5	程福文	45,000,000	挂牌前个人类限售股	5,000,000	质押冻结	东北中小企业信用再担保股份有限公司吉林分公司	2019/09/27
6	程福文	45,000,000	挂牌前个人类限售股	5,000,000	质押冻结	吉林省信用担保投资集团有限公司	2019/11/18
7	程福文	45,000,000	挂牌前个人类限售股	15,000,000	质押冻结	东北中小企业信用再担保股份有限公司吉林分公司	2020/01/08
8	程福文	45,000,000	挂牌前个人类限售股	2,000,000	质押冻结	招商银行股份有限公司长春分行	2020/03/04
9	孙虹	30,000,000	高管锁定股	13,000,000	质押冻结	招商银行股份有限公司长春分行	2019/03/19
10	孙虹	30,000,000	无限售条件流通股	4,000,000	质押冻结	吉林省信用担保投资集团有限公司	2019/08/01
11	孙虹	30,000,000	高管锁定股	10,000,000	质押冻结	中国银行股份有限公司吉林市分行	2019/11/27
12	孙虹	30,000,000	无限售条件流通股	3,000,000	质押冻结	中国银行股份有限公司吉林市分行	2019/11/27
13	蛟河黑尊种植基地有限公司	6,780,000	无限售条件流通股	2,000,000	质押冻结	吉林省汇达融资担保有限公司	2019/10/11
14	蛟河黑尊种植基地有限公司	6,780,000	无限售条件流通股	700,000	质押冻结	东北中小企业信用再担保股份有限公司吉林分公司	2020/01/08
15	蛟河黑尊种植基地有限公司	6,780,000	无限售条件流通股	4,000,000	质押冻结	吉林省信用融资担保投资集团有限公司	2020/05/22

注 1：公司股东程福文质押 10,000,000 股，占公司总股本 10.19%。本次质押的 10,000,000 股均为无限售条件股份。质押期限为 2019 年 6 月 11 日起至 2020 年 4 月 10 日止。质押股份用于为吉林市九天储运有限公司向净月高新技术产来开发区博幻物资经销处的 5000 万元借款提供反担保。质押权人为吉林省汇达融资担保有限公司，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记。

注 2：公司股东程福文质押 2,000,000 股，占公司总股本 2.04%。本次质押的 2,000,000 股均为有限售条件股份。质押期限为 2019 年 7 月 24 日起至 2020 年 7 月 23 日止。质押股份用于为吉林市福道化工有限公司在中国银行股份有限公司吉林市分行的 10600 万元授信额度提供质押担保，质押权人为中国银行股份有限公司吉林市分行，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记，质押登记时间为 2019 年 7 月 25 日。

注 3：公司股东程福文质押 6,000,000 股，占公司总股本 6.11%。本次质押的 6,000,000 股中 4,750,000

股为有限售条件股份,1,250,000 股为无限售条件股份。质押期限为 2019 年 7 月 25 日起至 2020 年 7 月 24 日止。质押股份用于九天物流股份有限公司在吉林银行股份有限公司吉林滨江支行的 5000 万元借款提供反担保,质押权人为吉林省信用担保投资集团有限公司,质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记,质押登记时间为 2019 年 8 月 2 日。

注 4: 公司股东程福文质押 5,000,000 股,占公司总股本 5.10%。本次质押的 5,000,000 股均为有限售条件股份。质押期限为 2019 年 9 月 26 日起至 2020 年 9 月 25 日止。质押股份用于吉林黑尊食品有限公司在中国建设银行股份有限公司吉林市分行的 5000 万元借款提供反担保,质押权人为东北中小企业信用再担保股份有限公司吉林分公司,质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记,质押登记时间为 2019 年 9 月 27 日。

注 5: 公司股东程福文质押 5,000,000 股,占公司总股本 5.10%。本次质押的 5,000,000 股均为有限售条件股份。质押期限为 2019 年 11 月 18 日起至 2020 年 11 月 14 日止。质押股份用于为九天物流股份有限公司在吉林银行股份有限公司吉林滨江支行的 5000 万元借款提供反担保,质押权人为吉林省信用担保投资集团有限公司,质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记,质押登记时间为 2019 年 11 月 18 日。

注 6: 公司股东程福文质押 15,000,000 股,占公司总股本 15.29%。本次质押的股份均为有限售条件股份,质押股份用于为吉林黑尊食品有限公司在中国进出口银行吉林省分行的 9000 万元借款提供反担保。质押权人为东北中小企业信用再担保股份有限公司吉林分公司。质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记,质押登记时间为 2020 年 1 月 8 日。

注 7: 公司股东程福文质押 2,000,000 股,占公司总股本 2.04%。本次质押的股权为有条件限售股,质押权人为招商银行股份有限公司长春分行,质押股份用于为吉林市九天储运有限公司在招商银行股份有限公司长春分行的 3000 万元借款提供反担保。质押股份已在中国结算办理质押登记,质押登记时间为 2020 年 3 月 4 日。

注 8: 公司股东孙虹质押 13,000,000 股,占公司总股本 13.25%。在本次质押的股份中,13,000,000 股为有限售条件股份,质押期限为 2019 年 3 月 19 日起至《授信协议》项下授信债权诉讼时效届满止。质押股份用于为吉林市九天储运有限公司在招商银行股份有限公司长春分行的 3000 万元授信提供担保,质押权人为招商银行股份有限公司长春分行。质押股份已在中国结算办理质押登记,质押登记时间为 2019 年 3 月 19 日。

注 9: 公司股东孙虹质押 7,000,000 股,占公司总股本 7.13%。本次质押的 7,000,000 股均为无限售条件股份。质押期限为 2019 年 7 月 25 日起至 2020 年 7 月 24 日止。质押股份用于为九天物流股份有限公司在吉林银行股份有限公司吉林滨江支行的 5000 万元借款提供反担保,质押权人为吉林省信用担保投资集团有限公司,质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记,质押登记时间为 2019 年 8 月 1 日。2019 年 11 月 18 日,部分解除上述业务中孙虹持有的 300 万股股权。

注 10: 公司股东孙虹质押 13,000,000 股,占公司总股本 13.25%。在本次质押的股份中,10,000,000

股为有限售条件股份，3,000,000 股为无限售条件股份。质押期限为 2019 年 11 月 27 日起至 2023 年 11 月 20 日止。质押股份用于为吉林黑尊食品有限公司与中国银行股份有限公司吉林市分行之间自 2018 年 11 月 21 日起至 2023 年 11 月 20 日止签署的借款、贸易融资、保函、资金业务及其它授信业务合同及其修订或补充提供担保，质押权人为中国银行股份有限公司吉林市分行，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记，质押登记时间为 2019 年 11 月 27 日。

注 11：公司股东蛟河黑尊种植基地有限公司质押 700,000 股，占公司总股本 2.04%。本次质押的 700,000 股为无限售条件股份。质押期限为 2019 年 10 月 11 日起至 2020 年 4 月 4 日止。质押股份用于为孙虹在长春南关惠民村镇银行的 1500 万元委托借款提供反担保，质押权人为吉林省汇达融资担保有限公司，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记，质押登记时间为 2019 年 10 月 11 日。

注 12：公司股东蛟河黑尊种植基地有限公司质押 700,000 股，占公司总股本 2.04%。本次质押的 700,000 股为无限售条件股份。质押股份用于为吉林黑尊食品有限公司在中国进出口银行吉林省分行的 9000 万元借款提供反担保。质押权人为东北中小企业信用再担保股份有限公司吉林分公司，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记，质押登记时间为 2020 年 1 月 8 日。

注 13：公司股东蛟河黑尊种植基地有限公司质押 4,000,000 股，占公司总股本 4.08%。本次质押的股份均为无限售条件股份。质押期限为 2020 年 5 月 22 日起至 2021 年 5 月 14 日止。质押股份用于为公司在吉林东丰农村商业银行股份有限公司的 4000 万元借款提供反担保，质押权人为吉林省信用融资担保投资集团有限公司，质押权人与质押股东不存在关联关系。质押股份已在中国结算办理质押登记。质押登记时间为 2020 年 5 月 22 日。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,788,474.43	5,043,537.49
1—2 年	4,839,672.21	602,307.40
2—3 年	602,307.40	
小计	7,230,454.04	5,645,844.89
减：坏账准备	1,348,669.14	362,445.09
合计	5,881,784.90	5,283,399.80

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的	-	-	-	-	-

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,230,454.04	100.00	1,348,669.14	18.65	5,881,784.90
其中：账龄组合	7,033,599.61	97.28	1,348,669.14	19.17	5,684,930.47
关联方组合	196,854.43	2.72	-	-	196,854.43
合计	7,230,454.04	100.00	1,348,669.14	18.65	5,881,784.90

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,645,844.89	100.00	362,445.09	6.42	5,283,399.80
其中：账龄组合	5,441,979.61	96.39	362,445.09	6.66	5,079,534.52
关联方组合	203,865.28	3.61	-	-	203,865.28
合计	5,645,844.89	100.00	362,445.09	6.42	5,283,399.80

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,591,620.00	79,581.00	5.00
1—2年	4,839,672.21	967,934.44	20.00
2—3年	602,307.40	301,153.70	50.00
合计	7,033,599.61	1,348,669.14	—

#### (2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	196,854.43	-	-
合计	196,854.43	-	-

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失	362,445.09	986,224.05	-	-	-	1,348,669.14

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
失的应收账款						
其中：账龄组合	362,445.09	986,224.05	-	-	-	1,348,669.14
关联方组合						
合计	362,445.09	986,224.05	-	-	-	1,348,669.14

#### 5. 本报告期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
孙全胜	4,839,672.21	68.81	967,934.44
东宁佰诚食用菌专业合作社	704,000.00	10.01	35,200.00
王善成	675,120.00	9.60	33,756.00
宫云涛	601,907.40	8.56	300,953.70
东宁黑尊生物科技有限公司	196,854.43	2.80	-
合计	7,017,554.04	99.78	1,337,844.14

#### 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	153,145,786.20	147,628,457.64
合计	153,145,786.20	147,628,457.64

#### (一) 其他应收款

##### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	67,646,520.46	270.54	0.00
1—2年	78,780,167.72	-	-
2—3年	1,200,000.00	-	-
3—4年	20.00	-	-
4—5年	2,020.00	-	-
小计	147,628,728.18	270.54	0.00
减：坏账准备	270.54	-	-
合计	147,628,457.64	270.54	0.00

##### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	2,143,040.00	2,143,040.00
备用金	91,967.92	72,741.47

款项性质	期末余额	期初余额
关联方	151,032,753.26	145,407,535.91
其他		5,410.80
合计	153,267,761.18	147,628,728.18

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	153,267,761.18	-	153,267,761.18	147,628,728.18	270.54	147,628,457.64
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	153,267,761.18	-	153,267,761.18	147,628,728.18	270.54	147,628,457.64

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	153,267,761.18	100.00			153,267,761.18
其中：账龄组合		0.00			
关联方组合	151,032,753.26	98.54			151,032,753.26
押金及保证金组合	2,143,040.00	1.40			2,143,040.00
职工备用金组合	91,967.92	0.06			91,967.92
合计	153,267,761.18	100.00			153,267,761.18

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	147,628,728.18	100.00	270.54	0.00	147,628,457.64
其中：账龄组合	5,410.80	0.00	270.54	5.00	5,140.26
关联方组合	145,407,535.91	98.50	-	-	145,407,535.91
押金及保证金组合	2,143,040.00	1.45	-	-	2,143,040.00
职工备用金组合	72,741.47	0.05	-	-	72,741.47
合计	147,628,728.18	100.00	270.54	0.00	147,628,457.64

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (2) 组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	22,540,539.27	-	-
1-2年	63,469,778.75	-	-
2-3年	66,055,403.16	-	-
3-4年	1,200,000.00	-	-
4-5年	20.00	-	-
5年以上	2,020.00	-	-
合计	153,267,761.18	-	-

#### 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	270.54	-	-	270.54
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-270.54	-	-	-270.54
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

#### 7. 本报告期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
东宁黑尊生物科技有限公司	往来款	12,937,410.00	1年以内	8.44	-
	往来款	19,481,496.30	1-2年	12.71	-
	往来款	46,234,660.72	2-3年	30.17	-
伊春黑尊科技有限公司	往来款	8,364,100.00	1年以内	5.46	-
	往来款	43,881,472.45	1-2年	28.63	-
汪清黑尊生物科技有限公司	往来款	79,400.00	1年以内	0.05	-
	往来款	106,810.00	1-2年	0.07	-
	往来款	17,815,742.44	2-3年	11.62	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
桦甸黑尊生物科技有限公司	往来款	2,005,000.00	1-2年	1.31	
吉林省信用担保投资集团有限公司	保证金	1,200,000.00	3-4年	0.78	-
合计	—	152,106,091.91	—	99.24	-

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	99,887,856.00	-	99,887,856.00	99,907,856.00	-	99,907,856.00
合计	99,887,856.00	-	99,887,856.00	99,907,856.00	-	99,907,856.00

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
东宁黑尊生物科技有限公司	成本法	39,940,842.29	-	-	39,940,842.29	-	-
伊春黑尊科技有限公司	成本法	29,947,013.71	-	-	29,947,013.71	-	-
汪清黑尊生物科技有限公司	成本法	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
合计	—	99,887,856.00	-	-	99,887,856.00	-	-

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,781,429.73	5,802,501.26	11,938,252.27	11,700,607.20
其他业务				

## 十六、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	—
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,886,779.03	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	—
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	—
非货币性资产交换损益	-	—
委托他人投资或管理资产的损益	-	—

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	—
债务重组损益	-	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	—
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	-	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	—
对外委托贷款取得的损益	-	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	—
受托经营取得的托管费收入	-	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-462,627.11	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	—
减：所得税影响额	-	—
少数股东权益影响额（税后）	-	—
合计	2,424,151.92	—

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.76	-0.284	-0.284
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-16.05	-0.300	-0.300

吉林黑尊生物科技股份有限公司

（公章）

二〇二〇年八月二十五日

## 第八节 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（如有）。
- （三）报告期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：

吉林黑尊生物科技股份有限公司档案室