



MAZARS 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
中 审 众 环 Mazars Certified Public Accountants LLP

福建万辰生物科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2020）080230 号

目 录

一、审计报告

二、已审财务报表

1、合并资产负债表	1
2、合并利润表	3
3、合并现金流量表	4
4、合并股东权益变动表	5
5、资产负债表	7
6、利润表	9
7、现金流量表	10
8、股东权益变动表	11
9、财务报表附注	13



审 计 报 告

众环审字（2020）080230 号

福建万辰生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建万辰生物科技股份有限公司（以下简称“万辰生物公司”）财务报表，包括2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日的合并及公司资产负债表，2020年1-6月、2019年度、2018年度及2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了万辰生物公司2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年1-6月、2019年度、2018年度及2017年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于万辰生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2020年1-6月、2019年度、2018年度及2017年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定2020年1-6月、2019年度、2018年度及2017年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参见财务报表附注四、25 及附注六、26。 相关会计期间/年度：2020 年 1-6 月 万辰生物公司主要从事金针菇及真姬菇的生产和销售，主要采用经销商模式进行销售，业务通常仅包括转让商品的履约义务，在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。 相关会计期间/年度：2019 年度、2018 年度及 2017 年度 万辰生物公司主要从事金针菇及真姬菇的生产和销售，主要采用经销商模式进行销售，在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。 鉴于万辰生物公司所处行业特点及收入确认环节存在的固有风险，我们将商品销售的收入确认作为关键审计事项。	2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度及 2017 年度财务报表审计中，我们执行了以下程序： (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，选取与收入确认相关的关键控制进行测试。 (2) 抽查万辰生物公司与主要经销商签订的《经销合同书》，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。（适用于 2020 年 1-6 月）。 抽查万辰生物公司与主要经销商签订的《经销合同书》，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。（适用于 2019 年度、2018 年度及 2017 年度） (3) 抽查主要经销商销售明细账，与发货单、销售发票、出库单等核对，抽查物流系统中销售数量及销售金额与财务记载核对分析，抽查主要经销商回款情况，检查银行回单等是否与账面记载一致。 (4) 选取重要客户进行独立函证，包括销售数量、交易金额以及往来余额。 (5) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发货单、发票等支持性文件以进行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。 (6) 选取报告期内主要经销商，实地走访并访谈，在此基础上选取部分二级经销商乃至三级经销商或最终客户进行访谈，评价经销商或终端客户的真实性。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

万辰生物公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万辰生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算万辰生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万辰生物公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万辰生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致万辰生物公司不能持续经营。

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

（六）就万辰生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度及 2017

年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）：

黄丽琼



中国注册会计师：

胡云



中国·武汉

二〇二〇年八月二十日

合并资产负债表

编制单位:福建万辰生物科技股份有限公司

金额单位:人民币元

资 产	附 注	2020年6月30日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:							
货币资金	六、1	29,370,194.58	27,153,781.76	27,153,781.76	66,765,301.71	66,765,301.71	53,700,834.45
交易性金融资产							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							
衍生金融资产							
应收票据							
应收账款	六、2	1,933,722.84	2,465,594.48	2,465,594.48	8,674,478.14	8,674,478.14	2,328,100.63
应收款项融资							
预付款项	六、3	1,280,119.99	593,567.85	593,567.85	2,412,773.24	2,412,773.24	1,126,620.78
其他应收款	六、4	368,988.18	375,661.73	375,661.73	287,412.97	287,412.97	1,224,026.58
存货	六、5	40,643,212.09	41,639,110.74	41,639,110.74	43,026,716.31	43,026,716.31	35,065,166.97
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	六、6	3,892,727.70	2,003,689.20	2,003,689.20	1,532,398.17	1,532,398.17	1,139,012.69
流动资产合计		77,488,965.38	74,231,405.76	74,231,405.76	122,699,080.54	122,699,080.54	94,583,762.10
非流动资产:							
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	六、7	494,852,824.75	513,117,720.27	513,117,720.27	561,413,557.31	561,413,557.31	417,900,102.56
在建工程	六、8	11,688,543.44	10,764,933.54	10,764,933.54	1,570,159.32	1,570,159.32	37,549,226.16
无形资产	六、9	55,522,555.68	56,185,747.04	56,185,747.04	57,589,463.12	57,589,463.12	58,692,700.23
开发支出	六、10						
商誉							
长期待摊费用					463,806.84	463,806.84	2,238,933.92
递延所得税资产							
其他非流动资产	六、11	4,581,545.20	1,325,205.00	1,325,205.00	1,874,601.00	1,874,601.00	7,249,318.78
非流动资产合计		566,645,469.07	581,393,605.85	581,393,605.85	622,911,587.59	622,911,587.59	523,630,281.65
资产总计		644,134,434.45	655,625,011.61	655,625,011.61	745,610,668.13	745,610,668.13	618,214,043.75

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王健印

蔡娜印

阿格印

3-24-7

合并资产负债表(续)

编制单位:福建万辰生物科技股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2020年6月30日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:							
短期借款	六、12	100,062,916.67	68,106,333.34	68,106,333.34	98,970,000.00	98,970,000.00	90,000,000.00
交易性金融负债							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债							
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款	六、13	39,912,512.40	56,767,521.79	56,767,521.79	79,019,792.14	79,019,792.14	46,176,815.23
预收款项	六、14			4,074,291.11	4,737,933.04	4,737,933.04	3,991,932.42
合同负债	六、15	2,299,620.39	4,074,291.11				
应付职工薪酬	六、16	8,916,551.34	9,439,213.81	9,439,213.81	7,772,037.97	7,772,037.97	5,545,345.58
应交税费	六、17	728,143.65	753,220.96	753,220.96	694,937.88	694,937.88	447,349.05
其他应付款	六、18	6,865,357.44	5,558,750.68	5,558,750.68	4,915,566.82	4,915,566.82	2,202,233.67
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债	六、19	60,552,190.57	62,077,184.66	62,077,184.66	44,968,800.00	44,968,800.00	23,120,000.00
其他流动负债							
流动负债合计		219,337,292.46	206,776,516.35	206,776,516.35	241,079,067.85	241,079,067.85	171,483,675.95
非流动负债:							
长期借款	六、20	56,494,900.00	91,253,200.00	91,253,200.00	158,831,200.00	158,831,200.00	138,280,000.00
长期应付款							
预计负债							
递延收益	六、21	13,040,900.91	12,778,004.90	12,778,004.90	12,483,205.35	12,483,205.35	9,971,331.42
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		69,535,800.91	104,031,204.90	104,031,204.90	171,314,405.35	171,314,405.35	148,251,331.42
负债合计		288,873,093.37	310,807,721.25	310,807,721.25	412,393,473.20	412,393,473.20	319,735,007.37
所有者权益:							
股本	六、22	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00
资本公积	六、23	113,443,333.44	113,443,333.44	113,443,333.44	113,443,333.44	113,443,333.44	113,443,333.44
盈余公积	六、24	18,226,773.67	18,226,773.67	18,226,773.67	13,009,386.74	13,009,386.74	10,134,175.48
未分配利润	六、25	108,466,233.97	98,022,183.25	98,022,183.25	91,639,474.75	91,639,474.75	59,776,527.46
归属于母公司股东权益小计		355,261,341.08	344,817,290.36	344,817,290.36	333,217,194.93	333,217,194.93	298,479,036.38
少数股东权益							
股东权益合计		355,261,341.08	344,817,290.36	344,817,290.36	333,217,194.93	333,217,194.93	298,479,036.38
负债和股东权益总计		644,134,434.45	655,625,011.61	655,625,011.61	745,610,668.13	745,610,668.13	618,214,043.75

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

王健印

主管会计工作负责人:

蔡娜印

会计机构负责人:

阿印

合并利润表

编制单位:福建万辰生物科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		216,300,504.86	450,909,279.18	342,722,302.09	246,715,366.28
其中:营业收入	六、26	216,300,504.86	450,909,279.18	342,722,302.09	246,715,366.28
二、营业总成本		167,759,961.66	359,116,007.43	310,276,015.31	235,076,523.95
其中:营业成本	六、26	150,324,142.40	318,545,936.68	272,517,999.10	204,739,917.89
税金及附加	六、27	1,404,956.63	2,775,277.99	2,465,368.90	2,749,878.77
销售费用	六、28	1,666,579.51	2,985,338.95	2,294,413.76	1,443,327.48
管理费用	六、29	9,444,104.56	21,007,907.61	20,759,724.64	16,130,878.48
研发费用	六、30	150,000.00	171,200.00		
财务费用	六、31	4,770,178.56	13,630,346.20	12,238,508.91	10,012,521.33
其中:利息费用	六、31	4,914,790.87	13,991,483.73	12,371,290.06	10,193,044.25
利息收入	六、31	180,581.88	431,600.06	191,323.88	269,144.22
加:其他收益(损失以“-”号填列)	六、32	2,693,859.99	2,792,854.28	2,488,923.61	1,480,768.09
投资收益(损失以“-”号填列)	六、33				4,829,501.31
其中:对联营企业和合营企业的投资收益					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	六、34	-8,488.47	-438,044.54		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	六、35		-543,517.34	-78,543.64	-1,431,687.11
资产处置收益(损失以“-”号填列)	六、36	-88,637.68	-145,604.72	-11,587.74	
三、营业利润(损失以“-”号填列)		51,137,277.04	93,458,959.43	34,845,079.01	16,517,424.62
加:营业外收入	六、37	5,362.10	44,003.95	127,657.02	407,486.42
减:营业外支出	六、38	404,838.42	1,315,367.95	234,577.48	442,175.30
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		50,737,800.72	92,187,595.43	34,738,158.55	16,482,735.74
减:所得税费用					
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		50,737,800.72	92,187,595.43	34,738,158.55	16,482,735.74
(一)按经营持续性分类:					
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		50,737,800.72	92,187,595.43	34,738,158.55	16,482,735.74
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类:					
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)					
2.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		50,737,800.72	92,187,595.43	34,738,158.55	16,482,735.74
六、其他综合收益的税后净额					
(一)归属于母公司的其他综合收益税后净额					
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)权益法下不能重分类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					
2.将重分类进损益的其他综合收益					
(1)权益法下可转损益的其他综合收益					
(2)其他债权投资公允价值变动					
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益					
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(6)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税后净额					
七、综合收益总额		50,737,800.72	92,187,595.43	34,738,158.55	16,482,735.74
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		50,737,800.72	92,187,595.43	34,738,158.55	16,482,735.74
(二)归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益:					
(一)基本每股收益	六、39	0.4407	0.8008	0.3017	0.1432
(二)稀释每股收益	六、39	0.4407	0.8008	0.3017	0.1432

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并现金流量表

编制单位:福建万辰生物科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		215,047,803.50	456,028,052.97	336,754,978.13	242,572,975.10
收到的税费返还					
收到的其他与经营活动有关的现金	六、40	4,916,698.85	7,806,658.52	10,003,007.52	6,003,182.46
经营活动现金流入小计		219,964,502.35	463,834,711.49	346,757,985.65	248,576,157.56
购买商品、接受劳务支付的现金		104,376,487.73	202,572,696.13	176,065,107.66	139,667,806.79
支付给职工以及为职工支付的现金		36,776,184.08	70,987,922.00	60,753,314.18	41,566,805.20
支付的各项税费		1,428,214.16	2,865,932.51	2,229,922.19	3,462,433.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、40	3,214,268.89	10,128,469.10	5,653,397.96	6,619,575.54
经营活动现金流出小计		145,795,154.86	286,555,019.74	244,701,741.99	191,316,621.25
经营活动产生的现金流量净额		74,169,347.49	177,279,691.75	102,056,243.66	57,259,536.31
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					4,829,501.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		85,375.00	147,207.00	43,210.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	六、40				62,038,135.02
投资活动现金流入小计		85,375.00	147,207.00	43,210.00	66,867,636.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,854,658.05	39,730,852.94	125,481,671.19	115,139,492.47
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					
支付的其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		20,854,658.05	39,730,852.94	125,481,671.19	115,139,492.47
投资活动产生的现金流量净额		-20,769,283.05	-39,583,645.94	-125,438,461.19	-48,271,856.14
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		88,000,000.00	105,980,000.00	163,650,000.00	171,200,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		88,000,000.00	105,980,000.00	163,650,000.00	171,200,000.00
偿还债务支付的现金		92,219,000.00	187,638,800.00	112,280,000.00	137,960,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,388,651.63	94,688,765.78	14,333,666.45	10,516,718.17
其中:子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付的其他与筹资活动有关的现金	六、40	1,576,000.00	960,000.00	590,000.00	710,000.00
筹资活动现金流出小计		139,183,651.63	283,287,565.78	127,203,666.45	149,186,718.17
筹资活动产生的现金流量净额		-51,183,651.63	-177,307,565.78	36,446,333.55	22,013,281.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.01	0.02	351.24	
五、现金及现金等价物净增加额	六、41	2,216,412.82	-39,611,519.95	13,064,467.26	31,000,962.00
加:期初现金及现金等价物余额	六、41	27,153,781.76	66,765,301.71	53,700,834.45	22,699,872.45
六、期末现金及现金等价物余额	六、41	29,370,194.58	27,153,781.76	66,765,301.71	53,700,834.45

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王健

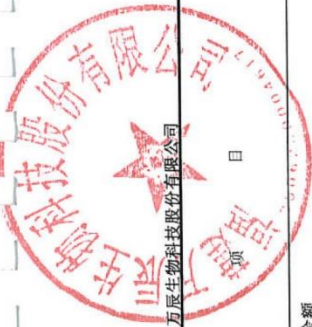


蔡冬娜



黄阿





合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

	2020年1-6月					2019年度				
	归属于母公司股东权益					归属于母公司股东权益				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他
一、上期期末余额	115,125,000.00	113,443,333.44	18,226,773.67	98,022,183.25		115,125,000.00	113,443,333.44	13,009,386.74	91,639,474.75	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	115,125,000.00	113,443,333.44	18,226,773.67	98,022,183.25		115,125,000.00	113,443,333.44	13,009,386.74	91,639,474.75	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				10,444,050.72				5,217,386.93	6,382,708.50	
（一）综合收益				50,737,800.72					92,187,595.43	
（二）所有者投入和减少股本										
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入股东权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配				-40,293,750.00				5,217,386.93	-85,804,886.93	
1.提取盈余公积								5,217,386.93	-5,217,386.93	
2.对股东的分配				-40,293,750.00					-80,587,500.00	
3.其他										
（四）股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.当年提取数										
2.当年使用数										
（六）其他										
四、本期末余额	115,125,000.00	113,443,333.44	18,226,773.67	108,466,233.97		115,125,000.00	113,443,333.44	18,226,773.67	98,022,183.25	

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

蔡娜冬

阿榕

王健



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2018年度					2017年度				
	归属于母公司股东权益					归属于母公司股东权益				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	其他
一、上期期末余额	115,125,000.00	113,443,333.44	10,134,175.48	59,776,527.46		115,125,000.00	113,443,333.44	8,630,125.74	44,797,841.46	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	115,125,000.00	113,443,333.44	10,134,175.48	59,776,527.46		115,125,000.00	113,443,333.44	8,630,125.74	44,797,841.46	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,875,211.26	31,862,947.29				1,504,049.74	14,978,686.00	
（一）综合收益				34,738,159.55					16,482,735.74	
（二）所有者投入和减少股本										
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入股东权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配			2,875,211.26	-2,875,211.26				1,504,049.74	-1,504,049.74	
1.提取盈余公积			2,875,211.26	-2,875,211.26				1,504,049.74	-1,504,049.74	
2.对股东的分配										
3.其他										
（四）股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.当年提取数										
2.当年使用数										
（六）其他										
四、本期期末余额	115,125,000.00	113,443,333.44	13,009,386.74	91,639,474.75		115,125,000.00	113,443,333.44	10,134,175.48	59,776,527.46	

所附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：

王娜印

王娜印

王娜印



资产负债表

编制单位:福建万辰生物科技股份有限公司

金额单位:人民币元

资 产	附 注	2020年6月30日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:							
货币资金		25,529,503.61	19,428,169.61	19,428,169.61	61,570,871.55	61,570,871.55	42,841,555.38
交易性金融资产							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							
衍生金融资产							
应收票据							
应收账款	十四、1	2,764,325.59	5,072,721.07	5,072,721.07	9,769,245.31	9,769,245.31	2,045,762.73
应收款项融资							
预付款项		757,546.60	316,980.60	316,980.60	1,938,063.91	1,938,063.91	443,225.13
其他应收款	十四、2	93,304.85	92,710.96	92,710.96	111,772.43	111,772.43	1,015,367.75
存货		22,546,970.12	23,957,474.26	23,957,474.26	25,533,355.99	25,533,355.99	26,412,200.93
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产		3,710,491.58	1,962,478.36	1,962,478.36	1,478,745.06	1,478,745.06	1,123,719.64
流动资产合计		55,402,142.35	50,830,534.86	50,830,534.86	100,402,054.25	100,402,054.25	73,881,831.56
非流动资产:							
债权投资							
其他债权投资							
长期应收款							
长期股权投资		115,000,000.00	115,000,000.00	115,000,000.00	115,000,000.00	115,000,000.00	105,000,000.00
其他权益工具投资							
其他非流动金融资产							
投资性房地产							
固定资产		205,363,255.99	210,073,432.95	210,073,432.95	232,841,898.18	232,841,898.18	254,793,092.64
在建工程		11,605,092.60	10,758,438.24	10,758,438.24	959,612.55	959,612.55	1,944,885.55
无形资产		27,103,787.08	27,428,435.64	27,428,435.64	28,155,066.12	28,155,066.12	28,717,581.93
开发支出							
商誉							
长期待摊费用					254,841.51	254,841.51	1,947,940.55
递延所得税资产							
其他非流动资产		3,741,545.20	1,325,205.00	1,325,205.00	58,236.00	58,236.00	270,836.00
非流动资产合计		362,813,680.87	364,585,511.83	364,585,511.83	377,269,654.36	377,269,654.36	392,674,336.67
资产总计		418,215,823.22	415,416,046.69	415,416,046.69	477,671,708.61	477,671,708.61	466,556,168.23

法定代表人:

王健印
3101230004659

主管会计工作负责人:

蔡冬娜印
3-2-1-13

会计机构负责人:

阿榕印



资产负债表(续)

编制单位:福建万辰生物科技股份有限公司

金额单位:人民币元

负债和股东权益	附注	2020年6月30日	2020年1月1日	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:							
短期借款		100,062,916.67	60,095,700.00	60,095,700.00	65,000,000.00	65,000,000.00	70,000,000.00
交易性金融负债							
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债							
衍生金融负债							
应付票据							
应付账款		14,045,439.75	19,864,875.74	19,864,875.74	16,758,493.42	16,758,493.42	28,270,429.04
预收款项				1,762,825.53	2,268,834.43	2,268,834.43	2,513,484.26
合同负债		1,111,093.65	1,762,825.53				
应付职工薪酬		5,031,636.95	5,446,462.58	5,446,462.58	4,395,592.22	4,395,592.22	4,097,902.86
应交税费		251,898.63	282,345.90	282,345.90	132,400.01	132,400.01	152,977.31
其他应付款		5,248,363.77	7,374,025.35	7,374,025.35	28,704,495.34	28,704,495.34	26,666,081.90
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债		1,010,416.67	12,522,000.00	12,522,000.00	11,000,000.00	11,000,000.00	6,000,000.00
其他流动负债							
流动负债合计		126,761,766.09	107,348,235.10	107,348,235.10	128,259,815.42	128,259,815.42	137,700,875.37
非流动负债:							
长期借款		11,500,000.00	11,500,000.00	11,500,000.00	24,000,000.00	24,000,000.00	34,000,000.00
长期应付款							
预计负债							
递延收益		6,185,947.88	6,679,234.34	6,679,234.34	7,109,685.20	7,109,685.20	5,305,197.47
递延所得税负债							
其他非流动负债							
非流动负债合计		17,685,947.88	18,179,234.34	18,179,234.34	31,109,685.20	31,109,685.20	39,305,197.47
负债合计		144,447,713.97	125,527,469.44	125,527,469.44	159,369,500.62	159,369,500.62	177,006,072.84
所有者权益:							
股本		115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00
资本公积		113,443,333.44	113,443,333.44	113,443,333.44	113,443,333.44	113,443,333.44	113,443,333.44
盈余公积		18,226,773.67	18,226,773.67	18,226,773.67	13,009,386.74	13,009,386.74	10,134,175.48
未分配利润		26,973,002.14	43,093,470.14	43,093,470.14	76,724,487.81	76,724,487.81	50,847,586.47
股东权益合计		273,768,109.25	289,888,577.25	289,888,577.25	318,302,207.99	318,302,207.99	289,550,095.39
负债和股东权益总计		418,215,823.22	415,416,046.69	415,416,046.69	477,671,708.61	477,671,708.61	466,556,168.23

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

王健印

主管会计工作负责人:

蔡娜印

会计机构负责人:

阿印



利 润 表

编制单位:福建万辰生物科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十四、3	105,739,905.30	227,563,434.98	205,204,319.33	152,316,816.95
减: 营业成本	十四、3	75,299,345.29	157,726,359.21	162,246,288.65	127,445,975.54
税金及附加		491,221.52	982,985.17	1,049,654.64	1,026,941.51
销售费用		725,143.74	1,256,465.30	999,833.69	821,020.90
管理费用		5,099,713.56	11,468,459.03	9,962,046.79	9,514,716.21
研发费用		150,000.00	171,200.00		
财务费用		1,945,942.83	4,055,328.06	3,899,940.23	3,191,055.19
其中: 利息费用		2,094,438.90	4,418,862.40	4,035,166.92	3,363,517.53
利息收入		167,889.23	401,620.78	156,989.97	226,247.47
加: 其他收益 (损失以“-”号填列)		2,299,713.53	1,818,551.05	1,830,010.06	1,013,102.41
投资收益 (损失以“-”号填列)	十四、4				4,829,501.31
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益					
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)					
信用减值损失 (损失以“-”号填列)		-5,235.10	-23,084.61		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-412,565.42	10,031.36	-1,251,600.70
资产处置收益 (损失以“-”号填列)		-98,555.64	-143,415.34	7,235.61	
二、营业利润 (损失以“-”号填列)		24,224,461.15	53,142,123.89	28,893,832.36	14,908,110.62
加: 营业外收入		1,005.36	15,508.07	33,852.14	388,042.51
减: 营业外支出		52,184.51	983,762.70	175,571.90	255,655.73
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		24,173,282.00	52,173,869.26	28,752,112.60	15,040,497.40
减: 所得税费用					
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		24,173,282.00	52,173,869.26	28,752,112.60	15,040,497.40
(一) 持续经营利润 (净亏损以“-”号填列)		24,173,282.00	52,173,869.26	28,752,112.60	15,040,497.40
(二) 终止经营利润 (净亏损以“-”号填列)					
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能重分类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					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益					
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
六、综合收益总额		24,173,282.00	52,173,869.26	28,752,112.60	15,040,497.40

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




现金流量表

编制单位:福建万辰生物科技股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	附 注	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量:					
销售商品、提供劳务收到的现金		107,400,857.99	231,773,934.71	196,927,825.11	150,019,678.84
收到的税费返还					
收到的其他与经营活动有关的现金		2,132,781.50	5,088,238.17	7,216,158.71	9,581,563.53
经营活动现金流入小计		109,533,639.49	236,862,172.88	204,143,983.82	159,601,242.37
购买商品、接受劳务支付的现金		53,709,289.28	96,672,568.26	109,036,827.18	86,979,303.96
支付给职工以及为职工支付的现金		19,118,803.16	35,296,021.81	34,424,087.52	24,004,947.91
支付的各项税费		498,998.99	867,906.97	1,097,387.08	1,986,330.20
支付其他与经营活动有关的现金		3,836,638.96	28,890,754.27	2,915,493.18	4,410,377.15
经营活动现金流出小计		77,163,730.39	161,727,251.31	147,473,794.96	117,380,959.22
经营活动产生的现金流量净额		32,369,909.10	75,134,921.57	56,670,188.86	42,220,283.15
二、投资活动产生的现金流量:					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					4,829,501.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,375.00	147,207.00	117,249.26	
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					62,038,135.02
投资活动现金流入小计		70,375.00	147,207.00	117,249.26	66,867,636.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,830,394.55	15,434,023.69	13,202,708.21	68,335,160.62
投资支付的现金				10,000,000.00	55,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付的其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		10,830,394.55	15,434,023.69	23,202,708.21	123,335,160.62
投资活动产生的现金流量净额		-10,760,019.55	-15,286,816.69	-23,085,458.95	-56,467,524.29
三、筹资活动产生的现金流量:					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金		88,000,000.00	75,000,000.00	65,000,000.00	126,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		88,000,000.00	75,000,000.00	65,000,000.00	126,000,000.00
偿还债务支付的现金		59,500,000.00	91,000,000.00	75,000,000.00	66,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,432,555.56	85,030,806.84	4,265,764.98	3,373,150.03
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,576,000.00	960,000.00	590,000.00	710,000.00
筹资活动现金流出小计		103,508,555.56	176,990,806.84	79,855,764.98	70,083,150.03
筹资活动产生的现金流量净额		-15,508,555.56	-101,990,806.84	-14,855,764.98	55,916,849.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0.01	0.02	351.24	
五、现金及现金等价物净增加额		6,101,334.00	-42,142,701.94	18,729,316.17	41,669,608.83
加:期初现金及现金等价物余额		19,428,169.61	61,570,871.55	42,841,555.38	1,171,946.55
六、期末现金及现金等价物余额		25,529,503.61	19,428,169.61	61,570,871.55	42,841,555.38

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

王健印

主管会计工作负责人:

蔡娜印

会计机构负责人:

阿印



股东权益变动表

金额单位：人民币元

福建万辰生物科技股份有限公司										
项 目	2020年1-6月				2019年度					
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	115,125,000.00	113,443,333.44	18,226,773.67	43,093,470.14	289,888,577.25	115,125,000.00	113,443,333.44	13,009,386.74	76,724,487.81	318,302,207.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本期期初余额	115,125,000.00	113,443,333.44	18,226,773.67	43,093,470.14	289,888,577.25	115,125,000.00	113,443,333.44	13,009,386.74	76,724,487.81	318,302,207.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-16,120,468.00	-16,120,468.00			5,217,386.93	-33,631,017.67	-28,413,630.74
（一）综合收益				24,173,282.00	24,173,282.00				52,173,869.26	52,173,869.26
（二）所有者投入和减少股本										
1.所有者投入资本股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入股东权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配				-40,293,750.00	-40,293,750.00			5,217,386.93	-65,804,886.93	-80,587,500.00
1.提取盈余公积								5,217,386.93	-5,217,386.93	
2.对股东的分配				-40,293,750.00	-40,293,750.00				-80,587,500.00	-80,587,500.00
3.其他										
（四）股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.当年提取数										
2.当年使用数										
（六）其他										
四、本期期末余额	115,125,000.00	113,443,333.44	18,226,773.67	26,973,002.14	273,768,109.25	115,125,000.00	113,443,333.44	18,226,773.67	43,093,470.14	289,888,577.25

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



Handwritten signature of the accounting institution responsible person.

Handwritten signature of the legal representative.



股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2018年度					2017年度				
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上期期末余额	115,125,000.00	113,443,333.44	10,134,175.48	50,847,586.47	289,550,095.39	115,125,000.00	113,443,333.44	8,630,125.74	37,311,138.81	274,509,597.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	115,125,000.00	113,443,333.44	10,134,175.48	50,847,586.47	289,550,095.39	115,125,000.00	113,443,333.44	8,630,125.74	37,311,138.81	274,509,597.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,875,211.26	25,876,901.34	28,752,112.60			1,504,049.74	13,536,447.66	15,040,497.40
（一）综合收益				28,752,112.60	28,752,112.60				15,040,497.40	15,040,497.40
（二）所有者投入和减少股本										
1.所有者投入资本										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入股东权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配			2,875,211.26	-2,875,211.26				1,504,049.74	-1,504,049.74	
1.提取盈余公积			2,875,211.26	-2,875,211.26				1,504,049.74	-1,504,049.74	
2.对股东的分配										
3.其他										
（四）股东权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.当年提取数										
2.当年使用数										
（六）其他										
四、本期期末余额	115,125,000.00	113,443,333.44	13,009,386.74	76,724,487.81	318,302,207.99	115,125,000.00	113,443,333.44	10,134,175.48	50,847,586.47	289,550,095.39

所附财务报表附注为本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

法定代表人：



福建万辰生物科技股份有限公司

2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

福建万辰生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为福建含羞草生物科技有限公司, 是由福建含羞草农业开发有限公司以货币资金出资设立, 于 2011 年 12 月 21 日经漳浦县工商行政管理局批准正式成立的有限责任公司。

公司设立时注册资本为 2,000 万元, 福建含羞草农业开发有限公司持股比例为 100%。

2012 年 4 月 28 日, 根据公司股东决定, 福建含羞草农业开发有限公司以土地使用权作价出资, 增加注册资本 680 万元。本次出资后, 公司注册资本为 2,680 万元, 福建含羞草农业开发有限公司持股比例为 100%。

2012 年 8 月 16 日, 根据公司股东决定, 福建含羞草农业开发有限公司以货币资金出资, 增加注册资本 4,000 万元, 本次出资后, 注册资本为 6,680 万元, 福建含羞草农业开发有限公司持股比例为 100%。

2013 年 11 月 10 日, 根据公司股东决定, 福建含羞草农业开发有限公司将其持有的本公司 40%的股权转让给漳州金万辰投资有限公司, 本次股权转让行为完成后, 各股东出资情况及持股比例如下:

股东名称	出资总额 (万元)	出资比例 (%)
福建含羞草农业开发有限公司	4,008.00	60.00
漳州金万辰投资有限公司	2,672.00	40.00
合计	6,680.00	100.00

2013 年 12 月 20 日, 根据公司股东会决议, 漳州金万辰投资有限公司将其持有的本公司 10%股权转让给王泽宁, 本次股权转让完成后, 各股东出资情况及持股比例如下:

股东名称	出资总额 (万元)	出资比例 (%)
福建含羞草农业开发有限公司	4,008.00	60.00
漳州金万辰投资有限公司	2,004.00	30.00
王泽宁	668.00	10.00
合计	6,680.00	100.00

2014 年 6 月 10 日, 根据公司股东会决议, 以截至 2014 年 3 月 31 日止, 经审计净资产 93,790,333.44 元折股, 其中: 股本为 69,000,000.00 元, 其余 24,790,333.44 元计入资本公积。公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司, 公司名称变更为福建万辰生物科技股份有限公司。本次股本变动后, 各股东出资情况及持股比例如下:

股东名称	出资总额 (万元)	出资比例 (%)
福建含羞草农业开发有限公司	4,140.00	60.00
漳州金万辰投资有限公司	2,070.00	30.00
王泽宁	690.00	10.00
合计	6,900.00	100.00

2015 年 5 月 14 日, 根据公司 2015 年第二次临时股东大会决议, 以每股 15 元的价格定向增发普通股 280 万股, 此次增资完成后, 公司注册资本变更为 7,180 万元。

2015 年 5 月 20 日, 根据公司 2015 年第三次临时股东大会决议, 以每股 20 元的价格定向增发普通股 400 万股, 此次增资完成后, 公司注册资本变更为 7,580 万元。

2015 年 6 月 8 日, 根据公司 2015 年第四次临时股东大会决议, 以每股 15 元的价格定向增发普通股 50 万股, 此次增资完成后, 公司注册资本变更为 7,630 万元。

2015 年 7 月 24 日, 根据股转系统函[2015]4360 号《关于同意福建万辰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》, 同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2015 年 10 月 9 日, 根据公司 2015 年第五次临时股东大会决议, 以每股 15 元的价格定向增发普通股 45 万股, 此次增资完成后, 公司注册资本变更为 7,675 万元。

2016 年 5 月 17 日, 根据公司 2015 年年度股东大会决议, 以 2015 年度总股本 7,675 万股为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股比例实施资本公积转增股本, 共转出资本公积 3,837.50 万元, 同时股本增加 3,837.50 万元, 本次公积金转增股本完成后, 公司注册资本变更为 11,512.50 万元。

截至 2020 年 6 月 30 日止, 公司注册资本为 11,512.50 万元。

1、 公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司营业执照号: 91350600587527169N

营业期限: 2011年12月21日至长期

法定代表人: 王健坤

登记机关: 漳州市市场监督管理局

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：福建漳浦台湾农民创业园

公司总部办公地址：福建漳浦台湾农民创业园

2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围为：农业生物基因工程技术开发、转让、咨询及服务；保健食品研发；食用菌、花卉、蔬菜的种植、销售及进出口（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）；农业观光旅游开发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司及子公司南京金万辰生物科技有限公司（以下简称“南京金万辰”）（以下合称“本集团”）主要经营金针菇和真姬菇的生产和销售。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司之母公司为福建含羞草农业开发有限公司，实际控制人为王泽宁、王丽卿、陈文柱。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2020年8月20日决议批准报出。

截至2020年6月30日，本集团纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本报告期合并财务报表范围未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团

的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

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

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、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

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分

为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

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

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务核算方法

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

9、金融工具

以下金融工具会计政策适用于2019年度及以后：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融

负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有

的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

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

以下金融工具会计政策适用于2017-2018年度：

（1）金融工具的确认

本集团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。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

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

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能

力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项

金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、金融资产减值

以下金融工具会计政策适用于2019年度及以后：

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

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产, 本集团按照相当于整个存续期内的预期

信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

组合	内容
1.关联方组合	集团合并范围内关联方
2.账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项（合同资产）、关联方组合外，本集团认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

②其他应收款

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

组合	内容
1.关联方组合	集团合并范围内关联方
2.账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项、关联方组合外，本集团认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

③不同组合的预期信用损失计算方法：

组合	内容
1.关联方组合	单项测试，原则上不提取预期信用损失
2.账龄组合	根据账龄计算预期信用损失

账龄组合预期信用损失计算标准：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3个月以内		
3-6个月	5.00	5.00
7个月-1年	10.00	10.00
1-2年	30.00	30.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

以下金融资产减值会计政策适用于2017-2018年度：

(1) 金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，

计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

对于应收款项坏账准备的确认和计提的会计政策如下：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	大于或等于100万元的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末对单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其已发生减值的，根据其未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②按组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据

关联方组合	按关联方划分组合
存在确凿证据表明不存在减值的组合	按其存在确凿证据不存在减值划分，如保证金、备用金及押金等划分组合
账龄组合	除存在确凿证据表明不存在减值的组合、单项金额重大并已单项计提坏账准备、单项金额虽不重大但已单项计提坏账准备的应收款项之外，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法

关联方组合	单项测试未发现减值不再计提坏账准备
存在确凿证据表明不存在减值的组合	单项测试未发现减值不再计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
3个月以内		
3-6个月	5.00	5.00
7个月-1年	10.00	10.00
1-2年	30.00	30.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值
坏账准备的计提方法	根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

11、存货

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、消耗性生物资产、低值易耗品、库存商品、包装物等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销，包装物发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、合同资产

合同资产的会计政策适用于2020年度及以后。

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股

股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的,按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
办公设备	5	5.00	19.00
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	3-4	5.00	23.75-31.67
工器具	5	5.00	19.00
其他	3	5.00	31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

15、在建工程

在建工程成本按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、生物资产

（1）生物资产的确认标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

（2）生物资产的分类

本集团生物资产主要是消耗性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。本集团的消耗性生物资产为金针菇和真姬菇。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的后续支出，计入当期损益。

本集团消耗性生物资产按约当产量法在消耗性生物资产（在产品）和完工产品间分配成本；在出售时采用加权平均法按账面价值结转成本。

（3）生物资产减值的处理

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、合同负债

合同负债的会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利等。其中：

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

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

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

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

日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

23、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

25、收入

以下收入确认相关政策适用于2020年及以后：

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，

即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，客户自行提货的，公司发货并经客户或客户委托的承运人验收时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现；采用送货销售的，货物提交给客户并经客户验收时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

以下收入确认相关政策适用于2019年：

（1）销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团收入确认依据主要风险报酬已经转移，并已取得收取货款权利的当期，具体为：公司客户自行提货的，以公司发货并经提货人或其承运人验收时作为收入确认时点；本集团采用送货销售的，以货物提交给客户并经客户验收时作为收入确认时点。

（2）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

26、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

27、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

28、租赁

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

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

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

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

29、主要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会〔2017〕22 号)(以下简称“新收入准则”)。本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收

入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的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。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

a、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

2019 年 12 月 31 日（变更前）			2020 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	合并报表	公司报表	项目	合并报表	公司报表
预收账款	4,074,291.11	1,762,825.53	预收账款		
合同负债			合同负债	4,074,291.11	1,762,825.53

b、对 2020 年 6 月 30 日财务报表的影响

报表项目	2020 年 6 月 30 日 旧收入准则下金额		2020 年 6 月 30 日 新收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	2,299,620.39	1,111,093.65		
合同负债			2,299,620.39	1,111,093.65

② 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

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

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值

计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	66,765,301.71	货币资金	摊余成本	66,765,301.71
应收账款	摊余成本	8,674,478.14	应收账款	摊余成本	8,674,478.14
其他应收款	摊余成本	287,412.97	其他应收款	摊余成本	287,412.97

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	61,570,871.55	货币资金	摊余成本	61,570,871.55
应收账款	摊余成本	9,769,245.31	应收账款	摊余成本	9,769,245.31
其他应收款	摊余成本	111,772.43	其他应收款	摊余成本	111,772.43

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	8,674,478.14			8,674,478.14

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
其他应收款	287,412.97			287,412.97

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款	9,769,245.31			9,769,245.31
其他应收款	111,772.43			111,772.43

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备	114,350.31			114,350.31
其他应收款减值准备	58,122.71			58,122.71

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收账款减值准备				
其他应收款减值准备	58,122.71			58,122.71

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

本集团首次执行该准则未导致金融工具原账面价值和在本准则施行日的新账面价值之间产生差异，无需调整 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益。

③ 财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《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），对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应

收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（6）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

④ 政府补助和持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

本集团自2017年5月28日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》，自2017年6月12日起执行上述修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本集团相应重要会计政策变更，具体内容如下：

① 在合并利润表和利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

②与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A.财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，

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

B.财政将贴息资金直接拨付给本集团的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

(2) 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而,这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异,进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核,会计估计的变更仅影响变更当期的,其影响数在变更当期予以确认;既影响变更当期又影响未来期间的,其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日,本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下:

(1) 存货跌价准备

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

(2) 折旧和摊销

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率计算）	0、3%、17%、16%、13%
城市维护建设税	实际缴纳增值税税额	5%
教育费附加	实际缴纳增值税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《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），自 2019 年 4 月 1 日起增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。

注 2：本集团在报告期内销售材料增值税适用税率为 17%、16%、13%，销售使用过的、按规定不得抵扣且未抵扣进项税的固定资产，增值税适用 3%征收率减按 2%计算缴纳增值税。

2、税收优惠

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项的规定，公司及子公司南京金万辰生产销售的农产品适用免征企业所得税的税收优惠政策。

（2）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第（一）项、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第（一）项以及《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税【2011】137号）的规定，公司及子公司南京金万辰销售的自产农产品在报告期内（2017年1月1日至2020年6月30日）经备案登记后免征增值税。

六、合并财务报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
库存现金	47,220.10	11,187.20
银行存款	29,322,974.48	27,142,594.56
合 计	29,370,194.58	27,153,781.76

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 6 月 30 日
3 个月以内	1,881,223.40
3-6 个月	
7 个月-1 年	
1-2 年	74,999.20
2-3 年	141,499.24
3 年以上	239,668.45
小 计	2,337,390.29
减：坏账准备	403,667.45
合 计	1,933,722.84

(2) 应收账款分类列示

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	381,167.69	16.31	381,167.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
账龄组合	1,956,222.60	83.69	22,499.76	1.15	1,933,722.84
组合小计	1,956,222.60	83.69	22,499.76	1.15	1,933,722.84
合 计	2,337,390.29	100.00	403,667.45	17.27	1,933,722.84

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	381,167.69	13.28	381,167.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
账龄组合	2,488,094.24	86.72	22,499.76	0.90	2,465,594.48
组合小计	2,488,094.24	86.72	22,499.76	0.90	2,465,594.48
合 计	2,869,261.93	100.00	403,667.45	14.07	2,465,594.48

注：本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2020 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京市溧水区海听风仓储服务部	275,837.65	275,837.65	100.00	预期无法收回
张诗平	105,330.04	105,330.04	100.00	预期无法收回
合 计	381,167.69	381,167.69		

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	1,881,223.40		
3-6个月			
7个月-1年			
1-2年	74,999.20	22,499.76	30.00
2-3年			
3年以上			
合 计	1,956,222.60	22,499.76	1.15

(续)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	2,413,095.04	22,499.76	30.00
3-6个月			
7个月-1年			
1-2年			
2-3年			
3年以上			
合 计	2,488,094.24	22,499.76	0.90

(3) 坏账准备的情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-6 月变动金额				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	403,667.45					403,667.45
合 计	403,667.45					403,667.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2020 年 6 月 30 日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,927,336.86 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 82.46%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 275,837.65 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示:

账龄结构	2020年6月30日		2019年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例 (%)
1年以内	1,280,119.99	100.00	593,567.85	100.00
1年至2年				
2年至3年				
3年以上				
合 计	1,280,119.99	100.00	593,567.85	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至 2020 年 6 月 30 日,按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 1,026,260.19

元，占预付款项期末余额合计数的比例为 80.17%。

4、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 6 月 30 日
3 个月以内	283,660.91
3-6 个月	25,026.44
7 个月-1 年	34,953.51
1-2 年	160,577.84
2-3 年	24,379.00
3 年以上	55,729.06
小 计	584,326.76
减：坏账准备	215,338.58
合 计	368,988.18

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
代垫医疗费用	95,764.57	113,940.32
保证金及备用金	36,000.00	30,000.00
代垫社保公积金	237,454.13	223,463.46
其他	215,108.06	215,108.06
合 计	584,326.76	582,511.84

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
2020 年 1 月 1 日余额	16,121.05		190,729.06	206,850.11
2020 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	8,488.47			8,488.47
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	24,609.52		190,729.06	215,338.58

(4) 坏账准备的情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-6 月变动金额				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	206,850.11	8,488.47				215,338.58
合 计	206,850.11	8,488.47				215,338.58

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日账面余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	2020 年 6 月 30 日坏账 准备余额
江苏金梧实业股份 有限公司	其他	135,000.00	1-2 年	23.10	135,000.00
福建同创人力资源 开发有限公司	其他	55,729.06	3 年以上	9.54	55,729.06
三江购物俱乐部股 份有限公司	保证金	30,000.00	6 个月-1 年	5.13	3,000.00
阿米鲁黑	代垫医疗费用	28,461.94	6 个月-2 年	4.87	7,961.76
魏梅芝	代垫医疗费用	24,914.28	6 个月以内	4.26	999.48
合 计		274,105.28		46.90	202,690.30

5、 存货

(1) 存货分类:

项 目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	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	3,897,069.12		3,897,069.12	5,335,318.54		5,335,318.54
库存商品	2,747,990.50		2,747,990.50	3,572,409.87		3,572,409.87
包装物	2,173,732.08		2,173,732.08	1,864,893.01		1,864,893.01
消耗性生物资产	27,056,922.31		27,056,922.31	26,726,075.91		26,726,075.91
低值易耗品	4,767,498.08		4,767,498.08	4,140,413.41		4,140,413.41
合 计	40,643,212.09		40,643,212.09	41,639,110.74		41,639,110.74

6、 其他流动资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
待摊费用	456,727.70	523,689.20
IPO 费用	3,436,000.00	1,480,000.00
合 计	3,892,727.70	2,003,689.20

7、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	工器具	其他设备	合计
一、账面原值								
1. 2019年12月31日	350,296,503.32	292,610,330.08	2,352,242.35	98,650.00	1,398,097.12	80,286,837.41	10,674,841.29	737,717,501.57
2. 2020年1-6月增加金额	1,544,478.87	7,853,784.57	77,940.65		424,287.52	434,920.06	528,586.64	10,863,998.31
(1) 购置	172,000.00	1,654,378.05	77,940.65		424,287.52	434,920.06	268,586.64	3,032,112.92
(2) 在建工程转入	1,372,478.87	6,199,406.52					260,000.00	7,831,885.39
3. 2020年1-6月减少金额		68,066.74		2,700.00	245,233.00	244,855.77	77,996.76	638,852.27
(1) 处置或报废		68,066.74		2,700.00	245,233.00	244,855.77	77,996.76	638,852.27
4. 2020年6月30日	351,840,982.19	300,396,047.91	2,430,183.00	95,950.00	1,577,151.64	80,476,901.70	11,125,431.17	747,942,647.61
二、累计折旧								
1. 2019年12月31日	65,714,451.42	99,865,340.69	1,294,623.65	93,660.38	1,075,804.05	51,750,508.21	4,805,392.90	224,599,781.30
2. 2020年1-6月增加金额	8,416,088.86	14,005,792.62	172,192.35	57.12	116,398.86	4,929,804.80	1,252,674.75	28,893,009.36
(1) 计提	8,416,088.86	14,005,792.62	172,192.35	57.12	116,398.86	4,929,804.80	1,252,674.75	28,893,009.36
3. 2020年1-6月减少金额		16,165.25		2,565.00	232,971.35	81,865.21	69,400.99	402,967.80
(1) 处置或报废		16,165.25		2,565.00	232,971.35	81,865.21	69,400.99	402,967.80
4. 2020年6月30日	74,130,540.28	113,854,968.06	1,466,816.00	91,152.50	959,231.56	56,598,447.80	5,988,666.66	253,089,822.86
三、减值准备								

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	工器具	其他设备	合计
1. 2019年12月31日								
2. 2020年1-6月增加金额								
(1) 计提								
3. 2020年1-6月减少金额								
(1) 处置或报废								
4. 2020年6月30日								
四、账面价值								
1. 2020年6月30日账面价值	277,710,441.91	186,541,079.85	963,367.00	4,797.50	617,920.08	23,878,453.90	5,136,764.51	494,852,824.75
2. 2019年12月31日账面价值	284,582,051.90	192,744,989.39	1,057,618.70	4,989.62	322,293.07	28,536,329.20	5,869,448.39	513,117,720.27

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

本集团所有权受到限制的固定资产见附注六、42。

8、 在建工程

科 目	2020年6月30日	2019年12月31日
在建工程	9,872,223.60	9,399,554.88
工程物资	1,816,319.84	1,365,378.66
合 计	11,688,543.44	10,764,933.54

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2020 年 6 月 30 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
公司一期车间扩建	8,821,767.78		8,821,767.78	4,096,568.91		4,096,568.91
公司锅炉工程				5,302,985.97		5,302,985.97
公司消防水池	788,487.13		788,487.13			
公司制冷主机房	191,968.69		191,968.69			
子公司菌渣循环利用项目	70,000.00		70,000.00			
合 计	9,872,223.60		9,872,223.60	9,399,554.88		9,399,554.88

②重要在建工程项目 2020 年 1-6 月变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-6 月增加金 额	2020 年 1-6 月 转入固定资 产金额	2020 年 1-6 月其他减 少金额	2020 年 6 月 30 日
公司一期车间 扩建	2,150.00	4,096,568.91	4,725,198.87			8,821,767.78
公司锅炉工程	656.00	5,302,985.97	1,402,818.32	6,705,804.29		
合 计	—	9,399,554.88	6,128,017.19	6,705,804.29		8,821,767.78

(续)

工程名称	工程累计投 入占预算比 例 (%)	工程进度	利息资 本化累 计金额	其中：2020 年 1-6 月 利息资本 化金额	2020 年 1-6 月利息资 本化率 (%)	资金 来源
------	-------------------------	------	-------------------	-----------------------------------	----------------------------------	----------

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：2020年1-6月利息资本化金额	2020年1-6月利息资本化率 (%)	资金来源
公司一期车间扩建	31.28	墙面粉刷、保温，屋面保温、防水工程进行中				自筹
公司锅炉工程	89.60	已完工				自筹
合 计	—	—	—	—	—	—

(2) 工程物资

项 目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及为生产准备的工具和器具	1,816,319.84		1,816,319.84	1,365,378.66		1,365,378.66
合 计	1,816,319.84		1,816,319.84	1,365,378.66		1,365,378.66

9、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	排污权	合计
一、账面原值				
1.2019年12月31日	64,280,290.26	242,000.00	282,774.27	64,805,064.53
2.2020年1-6月增加金额		40,000.00		40,000.00
(1) 购置		40,000.00		40,000.00
3.2020年1-6月减少金额				
(1) 处置				
4.2020年6月30日	64,280,290.26	282,000.00	282,774.27	64,845,064.53
二、累计摊销				
1.2019年12月31日	8,416,816.37	107,096.22	95,404.90	8,619,317.49
2.2020年1-6月增加金额	660,311.40	14,602.56	28,277.40	703,191.36
(1) 摊销	660,311.40	14,602.56	28,277.40	703,191.36
3.2020年1-6月减少金额				
(1) 处置				

项目	土地使用权	软件	排污权	合计
4.2020年6月30日	9,077,127.77	121,698.78	123,682.30	9,322,508.85
三、减值准备				
1.2019年12月31日				
2. 2020年1-6月增加金额				
(1) 计提				
3. 2020年1-6月减少金额				
(1) 处置				
4.2020年6月30日				
四、账面价值				
1.2020年6月30日账面价值	55,203,162.49	160,301.22	159,091.97	55,522,555.68
2.2019年12月31日账面价值	55,863,473.89	134,903.78	187,369.37	56,185,747.04

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

本集团所有权受到限制的无形资产见附注六、42。

10、开发支出

项 目	2019年12月 31日	2020年1-6月增 加	2020年1-6月减少		2020年6月30 日
		内部开发支出	转入当期 损益	确认为无 形资产	
金针菇和真姬菇工 厂化专用品种选育		150,000.00	150,000.00		
合 计		150,000.00	150,000.00		

11、其他非流动资产

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
预付工程及设备款	4,581,545.20	1,325,205.00
合 计	4,581,545.20	1,325,205.00

12、短期借款

借款条件	2020年6月30日	2019年12月31日
保证借款	80,000,000.00	4,000,000.00
抵押+保证借款	20,000,000.00	60,000,000.00
信用借款		4,000,000.00

借款条件	2020年6月30日	2019年12月31日
应付利息	62,916.67	106,333.34
合 计	100,062,916.67	68,106,333.34

注 1：根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中。

注 2：截至 2020 年 6 月 30 日，保证借款本金余额 80,000,000.00 元，其中：50,000,000.00 元系由王健坤为公司提供保证担保取得的借款，30,000,000.00 元系由福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春共同为公司提供保证担保取得的借款。

注 3：截至 2020 年 6 月 30 日，抵押+保证借款本金余额 20,000,000.00 元，系由王健坤、林该春、王泽宁共同为公司提供保证担保，同时公司以自有房产和土地使用权作抵押取得的借款。

13、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
1 年以内	27,409,241.75	41,877,048.85
1-2 年	9,853,261.32	12,323,178.56
2-3 年	1,377,914.94	2,071,630.23
3 年以上	1,272,094.39	495,664.15
合 计	39,912,512.40	56,767,521.79

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	2020 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
江苏晶雪节能科技股份有限公司	2,505,924.96	工程未结算尾款及质保金
上海能誉科技股份有限公司	1,742,596.64	工程未结算尾款及质保金
江苏华江建设集团有限公司	1,716,866.00	工程质保金
上海高氏工贸有限公司	847,233.89	工器具加工费未结算尾款
南京跨鑫建筑安装有限公司	767,023.37	工程未结算尾款
东莞市劲腾精彩空气处理技术有限公司	761,605.00	工程未结算尾款及质保金

债权人名称	2020年6月30日余额	未偿还或结转的原因
合 计	8,341,249.86	

14、预收款项

预收款项明细情况

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
1年以内		3,922,712.88
1-2年		70,346.17
2-3年		77,397.06
3年以上		3,835.00
合 计		4,074,291.11

15、合同负债

合同负债情况

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
商品销售合同	2,299,620.39	
减：计入其他非流动负债		
合 计	2,299,620.39	

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	2019年12月31日	2020年1-6月增加	2020年1-6月减少	2020年6月30日
一、短期薪酬	9,439,213.81	35,764,129.21	36,286,791.68	8,916,551.34
二、离职后福利		693,701.64	693,701.64	
三、辞退福利				
合 计	9,439,213.81	36,457,830.85	36,980,493.32	8,916,551.34

(2) 短期薪酬列示

项 目	2019年12月31日	2020年1-6月增加	2020年1-6月减少	2020年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,565,561.73	32,601,095.79	33,531,319.27	5,635,338.25
2、职工福利费		1,553,532.35	1,553,532.35	
3、社会保险费		743,700.06	743,700.06	
其中：医疗保险费		587,397.30	587,397.30	

项 目	2019年12月 31日	2020年1-6月 增加	2020年1-6月 减少	2020年6月30 日
工伤保险费		85,342.35	85,342.35	
生育保险费		70,960.41	70,960.41	
4、住房公积金		380,800.00	380,800.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,873,652.08	485,001.01	77,440.00	3,281,213.09
合 计	9,439,213.81	35,764,129.21	36,286,791.68	8,916,551.34

(3) 离职后福利-设定提存计划列示

项 目	2019年12月 31日	2020年1-6月 增加	2020年1-6月 减少	2020年6月30 日
1、基本养老保险费		673,205.19	673,205.19	
2、失业保险费		20,496.45	20,496.45	
合 计		693,701.64	693,701.64	

17、应交税费

税费项目	2020年6月30日	2019年12月31日
增值税	10,883.73	6,919.81
个人所得税	39,022.70	59,622.15
城市维护建设税	544.19	254.38
教育费附加	326.50	152.61
地方教育附加	217.68	101.77
房产税	659,431.51	659,431.51
印花税	7,311.40	16,498.70
土地使用税	9,233.27	9,233.27
环保税	1,172.67	1,006.76
合 计	728,143.65	753,220.96

18、其他应付款

科 目	2020年6月30日	2019年12月31日
其他应付款	6,865,357.44	5,558,750.68
合 计	6,865,357.44	5,558,750.68

(2) 其他应付款

①按账龄列示其他应付款

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
1 年以内	4,102,001.90	2,605,905.14
1-2 年	1,885,550.00	2,837,205.60
2-3 年	822,315.60	115,639.94
3 年以上	55,489.94	
合 计	6,865,357.44	5,558,750.68

②按款项性质列示其他应付款

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
运费	230,936.44	149,777.52
伙食费	295,219.75	49,051.75
保证金	5,610,000.00	4,930,000.00
其他	729,201.25	429,921.41
合 计	6,865,357.44	5,558,750.68

③账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2020 年 6 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
张松树	600,000.00	保证金
泉州市振祥农业科技有限公司	200,000.00	保证金
广州荟质鲜贸易有限公司	200,000.00	保证金
漳州市隆康顺生态农业有限公司	200,000.00	保证金
南京宁粮生物工程有限公司	150,000.00	保证金
贵阳花溪新兴菇业	150,000.00	保证金
合 计	1,500,000.00	

19、一年内到期的非流动负债

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款-本金	60,397,300.00	61,858,000.00
一年内到期的长期借款-利息	154,890.57	219,184.66
合 计	60,552,190.57	62,077,184.66

注：根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）列

报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中。

20、长期借款

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日
抵押+保证借款	116,892,200.00	153,111,200.00
应付利息	154,890.57	219,184.66
减：一年内到期的长期借款-本金	60,397,300.00	61,858,000.00
减：一年内到期的长期借款-利息	154,890.57	219,184.66
合 计	56,494,900.00	91,253,200.00

注：截至2020年6月30日，抵押+保证借款本金余额116,892,200.00元，其中34,400,000.00元系福建东方食品集团有限公司为子公司南京金万辰长期借款提供的保证担保以及南京金万辰以房产和土地使用权抵押取得借款；69,992,200.00元系福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春及公司共同为子公司南京金万辰长期借款提供的保证担保以及南京金万辰以房产和土地使用权抵押取得借款；12,500,000.00元系兴业财富资产管理有限公司委托兴业银行股份有限公司漳州分行贷款，公司以房产及土地使用抵押，王健坤、林该春、王泽宁提供保证担保取得借款。

21、递延收益

（1）递延收益分类：

项 目	2019年12月31日	2020年1-6月增加	2020年1-6月减少	2020年6月30日
收到政府补助形成的递延收益	12,778,004.90	1,200,000.00	937,103.99	13,040,900.91
合 计	12,778,004.90	1,200,000.00	937,103.99	13,040,900.91

（2）收到政府补助形成的递延收益

项 目	2019年12月31日	2020年1-6月增加	2020年1-6月减少	2020年6月30日
一、与资产相关的政府补助				
1.漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	726,495.84		128,205.12	598,290.72
2.2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	92,727.48		16,363.62	76,363.86

项 目	2019年12月 31日	2020年1-6月 增加	2020年1-6月 减少	2020年6月30 日
3.2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	169,724.48		27,522.96	142,201.52
4.引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	256,603.76		45,283.02	211,320.74
5.农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	1,522,500.00		52,500.00	1,470,000.00
6.2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	324,000.00		54,000.00	270,000.00
7. 2015年设施农业项目资金	4,155,324.90		127,702.26	4,027,622.64
8.福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	635,293.99		70,588.26	564,705.73
9. 2017年食用菌产业发展资金补助	796,610.08		50,847.48	745,762.60
10. 2017年省级现代农业智慧园专项资金	803,738.37		56,074.74	747,663.63
11. 2017年漳州市现代农业园区建设项目	737,662.40		20,779.20	716,883.20
12.2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	906,976.80		27,906.96	879,069.84
13. 2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目补助	895,652.19		52,173.90	843,478.29
14.2018年现代农业专项补助资金	476,377.94		23,622.06	452,755.88
15.2019年污染源自动监控系统建设项目补助经费	140,816.67		7,099.98	133,716.69
16.南京市溧水区2018年市级农业产业化专项补助资金		1,000,000.00	28,934.43	971,065.57
17.2019年漳浦县优质农产品标准化示范基地创建项目		200,000.00	10,000.00	190,000.00
小 计	12,640,504.90	1,200,000.00	799,603.99	13,040,900.91
二、与收益相关的政府补助				
18.福建省特色现代农业发展专项资金-广告补助	137,500.00		137,500.00	
合 计	12,778,004.90	1,200,000.00	937,103.99	13,040,900.91

注：①根据漳州市经济贸易委员会、漳州市财政局2013年1月7日下发的漳经贸投资[2013]6号《关于下达2012年第四批省级企业技术改造专项资金的通知》，公司2013年收到漳州市财政局拨款250万元，用于新建年产16500吨食用菌工厂化生产及加工项目。按固定资产剩余使用年限117个月分期计入当期损益。

②根据福建省财政厅、福建省农业厅2012年9月24日下发的闽财（农）指[2012]179号《福

建省财政厅 福建省农业厅关于下达2012年福建省国家现代农业示范区现代农业生产发展资金的通知》，公司2013年收到福建省财政厅拨款30万元，用于建设菌包培育房。按固定资产剩余使用年限110个月分期计入当期损益。

③根据福建省财政厅、福建省农业厅2013年9月30日下发的闽财（农）指（2013）158号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金的通知》，公司2014年收到福建省财政厅拨款50万元，用于长桥镇新建一条金针菇瓶栽生产线。按固定资产剩余使用年限109个月分期计入当期损益。

④根据漳州市经济贸易委员会、漳州市财政局2013年11月26日下发的漳经贸投资（2013）461号《关于下达2013年福建省工商发展资金战略性新兴产业两化融合专项（设区市属）资金的通知》，公司2014年收到漳州市财政局拨款80万元，用于引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目。按固定资产剩余使用年限106个月分期计入当期损益。

⑤根据漳浦县长桥镇人民政府向万辰生物下发农业硅谷建设项目基础设施建设补助款210万元的《证明》，公司2014年收到漳州市漳浦县长桥镇人民政府拨款210万元，用于企业周边公共基础设施建设。按固定资产剩余使用年限240个月分期计入当期损益。

⑥根据福建省财政厅、福建省农业厅2013年9月24日下发的闽财（农）指[2013]145号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2013年福建省国家现代农业示范区现代农业生产发展资金的通知》，公司2014年收到福建省财政厅拨款90万元，用于食用菌菌包生产线建设。按固定资产剩余使用年限100个月分期计入当期损益。

⑦根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2015年9月30日下发的溧农字[2015]102号、溧财农[2015]213号《关于下达2015年市级设施农业项目补助资金及计划的通知》，子公司南京金万辰2015年收到南京市财政局拨款120万元；根据南京市农业委员会、南京市财政局2015年12月21日下发的宁农财[2015]166号、宁财农[2015]916号《关于下达2015年第三批市级农业专项资金项目计划及补助资金的通知》子公司南京金万辰2016年收到南京市财政局拨款300万元；根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2017年1月19日下发的溧农字[2017]15号、溧财农[2017]14号《关于下达2015年市级设施农业项目资金尾款的通知》，子公司南京金万辰2017年收到南京市财政局拨款80万元。以上补贴用于金万辰智能工厂化菇房建设，分别按固定资产剩余使用年限240个月、234个月、231个月分期计入当期损益。

⑧根据福建省财政厅、福建省农业厅2016年3月28日下发的闽财农指[2016]20号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2016年特色现代农业发展资金的通知》，公司2017年收到漳浦县农业局拨款100万元，用于食用菌瓶装生产线建设项目。按固定资产剩余使用年限85个

月分期计入当期损益。

⑨根据福建省财政厅、福建省农业厅2017年6月30日下发的闽财农指[2017]53号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2017年食用菌产业发展资金的通知》，公司2018年收到漳浦县财政局拨款100万元，用于食用菌瓶装生产线建设项目。按固定资产剩余使用年限118个月分期计入当期损益。

⑩根据福建省财政厅、福建省农业厅2017年6月30日下发的闽财农指[2017]125号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2017年省级现代农业智慧园专项资金的通知》，公司2018年收到漳浦县财政局拨款100万元，用于现代农业智慧园建设。按固定资产剩余使用年限107个月分期计入当期损益。

⑪根据漳州市农业局、漳州市财政局2017年11月6日下发的漳农综[2017]111号《关于下达2017年漳州市现代农业园区建设项目的通知》，公司2018年收到漳浦县财政局拨款80万元，用于年产11500吨食用菌工厂化生产及精深加工项目基础设施建设。按固定资产剩余使用年限231个月分期计入当期损益。

⑫根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2018年3月28日下发的溧农字[2018]85号、溧财农[2018]86号《关于溧水区2016年省级现代农业产业发展-“菜篮子”产品设施化生产项目验收结果的通知》，子公司南京金万辰2018年收到南京市财政局拨款100万元，用于金万辰智能工厂化菇房建设。按固定资产剩余使用年限215个月分期计入当期损益。

⑬根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2018年下发的溧农字[2017]311号、溧财农[2018]389号《关于2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目核查情况的报告》，子公司南京金万辰2019年收到南京市溧水区财政局拨款100万元，用于购置全套先进的食用菌工厂化生产线设备一套。按固定资产剩余使用年限115个月分期计入当期损益。

⑭根据漳州市财政局、漳州市农业局2018年11月27日下发的漳财（农）指[2018]95号《关于下达2018年现代农业专项补助资金的通知》，公司2019年收到漳浦县财政局拨款50万元，用于食用菌智能温湿数控培育房及配套设施建设。按固定资产剩余使用年限127个月分期计入当期损益。

⑮根据南京市生态环境局2019年12月26日下发的宁环财[2019]20号《关于下拨2019年污染源自动监控系统建设项目补助经费的批复》，子公司南京金万辰2019年收到南京市财政局拨款14.2万元，按固定资产剩余使用年限120个月分期计入当期损益。

⑯根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2018年7月11日下发的溧农字[2018]170

号、漂财农[2018]206号《关于下达2018年市级第一批农业专项计划的通知》，子公司南京金万辰2020年收到南京市溧水区财政局拨款100万元，其中50万元按固定资产（房屋、建筑物）剩余使用年限219个月分期计入当期损益、其余50万元按固定资产（机器设备）剩余使用年限101个月分期计入当期损益。

⑪根据漳浦县农业农村局、漳浦县财政局2019年7月3日下发的浦农[2019]96号《漳浦县农业农村局、财政局关于下达2019年漳浦县优质农产品(蔬菜、茶叶、食用菌)标准化示范基地创建项目任务的通知》，公司2020年收到漳浦县财政局拨款20万元，按固定资产剩余使用年限40个月分期计入当期损益。

⑫根据福建省财政厅、福建省农业农村厅2019年5月27日下发的闽财农[2019]19号《福建省财政厅、福建省农业农村厅关于印发<福建省特色现代农业发展专项资金管理办法>的通知》、福建省农业农村厅、福建省林业局、福建省海洋与渔业局2018年12月31日下发的闽财综[2018]236号《福建省农业农村厅、福建省林业局、福建省海洋与渔业局关于公布2018年度福建省著名农业品牌名单的通知》，公司2019年收到漳浦县财政局拨款27.5万元，用于福建省名牌农产品的宣传补助，自2019年7月16日至2020年7月15日分期计入当期损益。

22、股本

(1) 2020年1-6月变动情况

股东名称	2019年12月31日	2020年1-6月增加	2020年1-6月减少	2020年6月30日	出资比例(%)
福建含羞草农业开发有限公司	40,716,000.00	233,000.00		40,949,000.00	35.57
漳州金万辰投资有限公司	29,935,000.00			29,935,000.00	26.00
王泽宁	7,800,000.00			7,800,000.00	6.78
其他股东	36,674,000.00		233,000.00	36,441,000.00	31.65
合 计	115,125,000.00	233,000.00	233,000.00	115,125,000.00	100.00

(2) 2019年度变动情况

股东名称	2018年12月31日	2019年度增加	2019年度减少	2019年12月31日	出资比例(%)
福建含羞草农业开发有限公司	40,716,000.00			40,716,000.00	35.37
漳州金万辰投资有限公司	29,935,000.00			29,935,000.00	26.00
王泽宁	7,800,000.00			7,800,000.00	6.78

股东名称	2018 年 12 月 31 日	2019 年度 增加	2019 年度 减少	2019 年 12 月 31 日	出资比 例(%)
其他股东	36,674,000.00			36,674,000.00	31.85
合 计	115,125,000.00			115,125,000.00	100.00

(3) 2018 年度变动情况

股东名称	2017 年 12 月 31 日	2018 年度 增加	2018 年度 减少	2018 年 12 月 31 日	出资比 例(%)
福建含羞草农业开发有限公司	40,716,000.00			40,716,000.00	35.37
漳州金万辰投资有限公司	31,050,000.00		1,115,000.00	29,935,000.00	26.00
王泽宁	7,800,000.00			7,800,000.00	6.78
其他股东	35,559,000.00	1,115,000.00		36,674,000.00	31.85
合 计	115,125,000.00	1,115,000.00	1,115,000.00	115,125,000.00	100.00

(4) 2017 年度变动情况

股东名称	2016 年 12 月 31 日	2017 年度 增加	2017 年度减 少	2017 年 12 月 31 日	出资比 例(%)
福建含羞草农业开发有限公司	58,200,000.00	678,000.00	18,162,000.00	40,716,000.00	35.37
漳州金万辰投资有限公司	31,050,000.00			31,050,000.00	26.97
王泽宁	7,800,000.00			7,800,000.00	6.78
其他股东	18,075,000.00	18,162,000.00	678,000.00	35,559,000.00	30.88
合 计	115,125,000.00	18,840,000.00	18,840,000.00	115,125,000.00	100.00

注：王泽宁、王丽卿、陈文柱为公司实际控制人，王泽宁直接持有公司 780.00 万股，占公司总股本的 6.78%；王泽宁、王丽卿及陈文柱三人合计持有公司控股股东福建含羞草农业开发有限公司的 100%股权，福建含羞草农业开发有限公司持有公司 4,094.90 万股，占公司总股本的 35.57%；王泽宁、王丽卿二人合计持有公司第二大股东漳州金万辰投资有限公司的 91.00%股权，漳州金万辰投资有限公司持有公司 2,993.50 万股，占公司总股本的 26.00%。

23、资本公积

(1) 2020 年 1-6 月变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-6 月 增加	2020 年 1-6 月减少	2020 年 6 月 30 日
股本溢价	113,443,333.44			113,443,333.44

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-6 月 增加	2020 年 1-6 月减少	2020 年 6 月 30 日
合 计	113,443,333.44			113,443,333.44

(2) 2019 年度变动情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	113,443,333.44			113,443,333.44
合 计	113,443,333.44			113,443,333.44

(3) 2018 年度变动情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	2018 年度增加	2018 年度减少	2018 年 12 月 31 日
股本溢价	113,443,333.44			113,443,333.44
合 计	113,443,333.44			113,443,333.44

(4) 2017 年度变动情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	2017 年度增加	2017 年度减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	113,443,333.44			113,443,333.44
合 计	113,443,333.44			113,443,333.44

24、盈余公积

(1) 2020 年 1-6 月变动情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-6 月 增加	2020 年 1-6 月减 少	2020 年 6 月 30 日
法定盈余公积	18,226,773.67			18,226,773.67
合 计	18,226,773.67			18,226,773.67

(2) 2019 年度变动情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	13,009,386.74	5,217,386.93		18,226,773.67
合 计	13,009,386.74	5,217,386.93		18,226,773.67

(3) 2018 年度变动情况

项 目	2017 年 12 月 31 日	2018 年度增加	2018 年度减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,134,175.48	2,875,211.26		13,009,386.74
合 计	10,134,175.48	2,875,211.26		13,009,386.74

(4) 2017 年度变动情况

项 目	2016 年 12 月 31 日	2017 年度增加	2017 年度减少	2017 年 12 月 31 日
法定盈余公积	8,630,125.74	1,504,049.74		10,134,175.48
合 计	8,630,125.74	1,504,049.74	-	10,134,175.48

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

25、未分配利润

项 目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
调整前年初未分配利润	98,022,183.25	91,639,474.75	59,776,527.46	44,797,841.46
加：年初未分配利润调整合计数				
调整后年初未分配利润	98,022,183.25	91,639,474.75	59,776,527.46	44,797,841.46
加：本年归属于母公司所有者的净利润	50,737,800.72	92,187,595.43	34,738,158.55	16,482,735.74
减：提取法定盈余公积		5,217,386.93	2,875,211.26	1,504,049.74
应付普通股股利	40,293,750.00	80,587,500.00		
期末未分配利润	108,466,233.97	98,022,183.25	91,639,474.75	59,776,527.46

(1) 利润分配情况的说明

根据 2019 年 5 月 30 日经公司 2019 年第二次临时股东大会批准的《关于重新确定公司 2018 年度利润分配方案的议案》，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），按照已发行股份数 115,125,000.00 股计算，共计 34,537,500.00 元。

根据 2019 年 12 月 15 日经公司 2019 年第六次临时股东大会批准的《关于 2019 年半年度权益分派预案的议案》，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 4 元（含税），按照已发行股份数 115,125,000.00 股计算，共计 46,050,000.00 元。

根据 2020 年 3 月 4 日经公司 2019 年年度股东大会批准的《关于确定公司 2019 年度利润分配方案的议案》，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体

股东每 10 股派发现金红利 3.5 元（含税），按照已发行股份数 115,125,000.00 股计算，共计 40,293,750.00 元。

26、营业收入和营业成本

（1）营业收入、营业成本

项 目	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	216,202,831.80	150,236,755.00	450,866,008.49	318,464,266.85
其他业务	97,673.06	87,387.40	43,270.69	81,669.83
合 计	216,300,504.86	150,324,142.40	450,909,279.18	318,545,936.68

（续）

项 目	2018年度发生额		2017年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	342,722,302.09	272,517,999.10	246,669,611.61	204,673,426.17
其他业务			45,754.67	66,491.72
合 计	342,722,302.09	272,517,999.10	246,715,366.28	204,739,917.89

（2）主营业务（分行业）

项 目	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
农业种植业	216,202,831.80	150,236,755.00	450,866,008.49	318,464,266.85
合 计	216,202,831.80	150,236,755.00	450,866,008.49	318,464,266.85

（续）

项 目	2018年度发生额		2017年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
农业种植业	342,722,302.09	272,517,999.10	246,669,611.61	204,673,426.17
合 计	342,722,302.09	272,517,999.10	246,669,611.61	204,673,426.17

（3）主营业务（分产品）

产品名称	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金针菇	183,118,829.62	126,380,215.19	363,235,382.57	269,381,310.41

产品名称	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
白玉菇	18,263,127.74	13,786,901.89	51,617,579.00	32,366,888.20
蟹味菇	9,056,653.36	6,812,082.81	26,259,239.60	13,933,665.81
海鲜菇	4,035,753.78	3,257,555.11	4,372,589.00	2,782,402.43
菌渣	1,728,467.30		5,381,218.32	
合 计	216,202,831.80	150,236,755.00	450,866,008.49	318,464,266.85

(续)

产品名称	2018年度发生额		2017年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金针菇	268,978,880.57	222,997,290.83	180,274,112.32	156,317,072.67
白玉菇	42,387,516.42	31,458,362.11	30,410,159.77	24,345,038.16
蟹味菇	22,673,633.39	16,738,006.05	25,373,924.76	19,472,497.56
海鲜菇	1,670,175.19	1,324,340.11	5,220,219.47	4,538,817.78
菌渣	7,012,096.52		5,391,195.29	
合 计	342,722,302.09	272,517,999.10	246,669,611.61	204,673,426.17

(3) 主营业务(分地区)

地区名称	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北地区	16,037,752.37	12,040,535.99	26,531,105.94	20,852,683.16
华东地区	126,869,716.26	86,459,406.47	270,639,156.49	185,055,301.46
华南地区	32,469,781.29	22,090,400.26	80,808,836.72	56,645,458.68
华中地区	30,573,173.27	21,394,745.39	50,161,109.38	36,656,796.05
西北地区	2,532,959.99	2,521,399.34	8,375,229.04	7,952,772.37
西南地区	6,964,622.82	5,301,823.69	11,431,053.92	8,823,422.94
东北地区			1,581,425.00	1,753,494.47
国 外	754,825.80	428,443.86	1,338,092.00	724,337.72
合 计	216,202,831.80	150,236,755.00	450,866,008.49	318,464,266.85

(续)

地区名称	2018年度发生额		2017年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北地区	7,679,411.09	6,756,245.92	2,367,333.06	2,210,838.95
华东地区	210,359,712.47	164,652,376.93	162,761,911.62	133,007,143.81
华南地区	77,973,776.09	61,313,032.69	58,057,991.61	49,917,336.61
华中地区	28,943,373.45	23,379,968.84	13,166,741.76	11,608,039.23
西北地区	3,037,620.80	2,763,261.40	387,935.00	365,477.78
西南地区	13,374,908.70	12,267,238.19	8,861,097.56	6,667,574.86
东北地区	1,353,499.49	1,385,875.13	1,032,101.00	870,436.04
国 外			34,500.00	26,578.89
合 计	342,722,302.09	272,517,999.10	246,669,611.61	204,673,426.17

27、税金及附加

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	677.59	4,830.19	2,385.69	622.59
教育费附加	406.55	2,898.10	1,431.42	373.56
地方教育附加	271.04	1,932.09	954.28	249.05
房产税	1,318,863.02	2,518,779.15	2,194,185.04	2,573,853.97
土地使用税	18,466.54	36,933.08	51,622.32	73,446.13
印花税	63,401.00	163,924.33	117,320.44	101,333.47
环保税	2,870.89	26,128.49	97,469.71	
残疾人就业保障金		19,852.56		
合 计	1,404,956.63	2,775,277.99	2,465,368.90	2,749,878.77

28、销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
运输费用	506,881.38	726,788.47	391,481.28	222,601.46
职工薪酬	573,651.74	1,184,755.45	1,135,379.14	767,996.22
差旅费	153,612.23	468,314.04	526,201.42	313,919.60
业务宣传费	278,510.99	299,989.18	43,632.00	55,870.36
业务招待费	16,858.99	39,493.43	37,815.02	13,421.01

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
办公费	22,904.68	32,008.17	19,251.00	12,297.40
报检费	84,776.00	130,516.33	14,690.00	14,610.00
售后服务	21,152.37	90,460.87	21,035.74	10,330.48
其他	8,231.13	13,013.01	104,928.16	32,280.95
合 计	1,666,579.51	2,985,338.95	2,294,413.76	1,443,327.48

29、管理费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	5,861,953.85	11,689,813.14	12,212,142.12	9,107,239.87
中介机构费用	599,712.05	1,960,051.21	1,054,643.08	971,745.43
无形资产摊销	579,608.52	1,159,217.04	1,156,526.64	1,213,767.12
办公费	166,382.20	356,517.90	302,691.52	355,940.88
差旅费	172,643.41	775,578.72	760,447.36	482,489.94
招待费	261,993.08	662,123.06	679,972.93	675,967.49
折旧费	850,537.66	1,758,578.10	2,534,505.71	1,853,004.27
交通费	154,070.95	446,230.57	451,729.35	386,980.86
修理费	179,179.87	501,810.96	199,281.53	185,241.58
水电费	285,063.20	656,423.65	317,896.54	101,869.51
其他	332,959.77	1,041,563.26	1,089,887.86	796,631.53
合 计	9,444,104.56	21,007,907.61	20,759,724.64	16,130,878.48

30、研发费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
技术开发费	150,000.00	171,200.00		
合 计	150,000.00	171,200.00		

31、财务费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息费用	4,914,790.87	13,991,483.73	12,371,290.06	10,193,044.25
减：利息收入	180,581.88	431,600.06	191,323.88	269,144.22
汇兑损益	-0.01	-0.02	-351.24	668.20

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
手续费等	35,969.58	70,462.55	58,893.97	87,953.10
合 计	4,770,178.56	13,630,346.20	12,238,508.91	10,012,521.33

32、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	2020年1-6月		2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	2,682,592.91	2,682,592.91	2,756,242.10	2,756,242.10
代扣个人所得税手续费返还	11,267.08	11,267.08	36,612.18	36,612.18
合 计	2,693,859.99	2,693,859.99	2,792,854.28	2,792,854.28

(续)

项 目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	2,473,428.72	2,473,428.72	1,480,768.09	1,480,768.09
代扣个人所得税手续费返还	15,494.89	15,494.89		
合 计	2,488,923.61	2,488,923.61	1,480,768.09	1,480,768.09

(2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
一、与资产相关的政府补助				
1.漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	128,205.12	256,410.24	256,410.24	256,410.24
2.2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	16,363.62	32,727.24	32,727.24	32,727.24
3.2013 年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	27,522.96	55,045.92	55,045.92	55,045.92
4.引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	45,283.02	90,566.04	90,566.04	90,566.04
5.农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	52,500.00	105,000.00	105,000.00	105,000.00
6.2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	54,000.00	108,000.00	108,000.00	108,000.00

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
7. 2015 年设施农业项目资金	127,702.26	255,404.53	255,404.52	255,404.51
8.福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	70,588.26	141,176.52	141,176.52	82,352.97
9. 2017 年食用菌产业发展资金补助	50,847.48	101,694.96	101,694.96	
10. 2017 年省级现代农业智慧园专项资金	56,074.74	112,149.48	84,112.15	
11. 2017 年漳州市现代农业园区建设项目	20,779.20	41,558.40	20,779.20	
12.2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	27,906.96	55,813.92	37,209.28	
13. 2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目补助	52,173.90	104,347.81		
14.2018 年现代农业专项补助资金	23,622.06	23,622.06		
15.2019 年污染源自动监控系统建设项目补助经费	7,099.98	1,183.33		
16.南京市溧水区 2018 年市级农业产业化专项补助资金	28,934.43			
17.2019 年漳浦县优质农产品标准化示范基地创建项目	10,000.00			
小 计	799,603.99	1,484,700.45	1,288,126.07	985,506.92
二、与收益相关的政府补助				
1.2016 年省现代农业产业技术体系建设专项资金				140,000.00
2.2016 年省现代农业产业技术体系建设专项经费				60,000.00
3.2017 年漳州市现代种业发展项目专项资金				60,000.00
4.商标兴业富农奖励金				23,000.00
5.2016 年度科技发展计划及科技经费				200,000.00
6.南京市社会保险管理中心稳岗补贴				12,261.17
7. 2015 年省现代农业产业技术体系建设经费			200,000.00	
8.漳州市科技局新认定市级企业技术中心补贴款			100,000.00	
9.福建农林大学木生型食用菌品种选育与产业化工程项目合作补贴		50,000.00	150,000.00	
10.漳州市高层次人才首期补助资金			40,000.00	
11. 2017 年省现代农业产业技术体系建设专项经费			200,000.00	
12. 2017-2018 年度专利奖励款			114,000.00	

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
13. 漳浦县劳动就业管理中心企业外出招工补贴			15,002.90	
14. 2017 年农产品质量品牌建设补助			10,000.00	
15. 白马园（镇）鼓励科技创新奖励			50,000.00	
16. 科协组织建设经费			5,000.00	
17. 2018 年溧水区第一批科技创新券兑现奖励			40,000.00	
18. 南京市社会保险管理中心企业稳定岗位补贴			31,299.75	
19. 溧水区推进农业供给侧结构性改革加快农业转型升级的奖励			230,000.00	
20. 福建省特色现代农业发展专项资金-广告补助	137,500.00	137,500.00		
21. 漳浦县人民政府关于农产品创品牌的奖励		2,000.00		
22. 漳州市高层次人才个人所得税地方留成部分奖励		1,029.81		
23. 漳州市 2015-2018 年引进高层次人才资金补助		40,000.00		
24. 福建省特色现代农业发展专项资金-品牌奖励		300,000.00		
25. 2017 年漳州市现代种业发展项目专项资金		40,000.00		
26. 2019 年度食品安全“一品一码”全过程追溯体系建设奖励		10,000.00		
27. 2018-2019 年度专利奖励		119,000.00		
28. 2018 年度企业招用就业困难人员社保补贴		6,986.57		
29. 2018 年部分福建省院士专家工作站补助		30,000.00		
30. 白马园（镇）鼓励科技创新奖励		5,000.00		
31. 溧水区旅游产业发展专项资金		1,000.00		
32. 2019 年市级放心消费工程专项资金		250,000.00		
33. 2018-2019 年度使用追溯二维码补助		45,400.00		
34. 2019 年度“海外智力为宁服务”引导资金		30,000.00		
35. 企业稳岗返还资金	68,488.92	45,675.27		
36. 金针菇良种联合攻关及工厂化生产工艺研发“金桥工程”补助资金		3,000.00		
37. 加快发展先进制造业补助资金		50,000.00		
38. 2018 年度溧水区第二批科技创新券兑现资金		100,000.00		
39. 南京市职业培训补贴		4,950.00		

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
40.2018 年福建省院士专家工作站建设补助经费	600,000.00			
41.漳州市政府扶持企业上市奖励	1,000,000.00			
42.2018 年农业供给侧结构性改革加快农业转型升级奖励	30,000.00			
43.2019 年省级农产品质量品牌认证补助资金	5,000.00			
44.南京市溧水区知识产权专项资金补助	6,000.00			
45.2019 年白马园区科技创新镇级专项奖励	36,000.00			
小 计	1,882,988.92	1,271,541.65	1,185,302.65	495,261.17
合 计	2,682,592.91	2,756,242.10	2,473,428.72	1,480,768.09

33、投资收益

产生投资收益的来源	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
理财产品收益				4,829,501.31
合 计				4,829,501.31

34、信用减值损失

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
应收账款坏账损失		-289,317.14	—	—
其他应收款坏账损失	-8,488.47	-148,727.40	—	—
合 计	-8,488.47	-438,044.54	—	—

注：损失以“-”号填列。

35、资产减值损失

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
坏账损失	—	—	-30,287.66	-124,663.41
存货跌价损失		-543,517.34	-48,255.98	-1,307,023.70
合 计		-543,517.34	-78,543.64	-1,431,687.11

注：损失以“-”号填列。

36、资产处置收益

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
处置非流动资产的利得	-88,637.68	-145,604.72	-11,587.74	

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
合 计	-88,637.68	-145,604.72	-11,587.74	

37、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	2020年1-6月		2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得				
扣款收入	5,350.00	5,350.00	34,937.35	34,937.35
其他	12.10	12.10	9,066.60	9,066.60
合 计	5,362.10	5,362.10	44,003.95	44,003.95

(续)

项 目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得				
扣款收入	119,300.91	119,300.91	403,201.57	403,201.57
其他	8,356.11	8,356.11	4,284.85	4,284.85
合 计	127,657.02	127,657.02	407,486.42	407,486.42

38、营业外支出

项 目	2020年1-6月		2019年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	26,848.55	26,848.55	615,115.35	615,115.35
工伤赔偿	28,000.00	28,000.00	386,329.49	386,329.49
滞纳金			48,385.04	48,385.04
捐赠支出	347,645.09	347,645.09		
罚款支出			186,600.00	186,600.00
其他	2,344.78	2,344.78	78,938.07	78,938.07
合 计	404,838.42	404,838.42	1,315,367.95	1,315,367.95

(续)

项 目	2018年度		2017年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	33,009.33	33,009.33	20,371.89	20,371.89
工伤赔偿	105,500.44	105,500.44		
滞纳金	5,008.38	5,008.38	97,006.81	97,006.81
捐赠支出	61,000.00	61,000.00	314,000.00	314,000.00
罚款支出				
其他	30,059.33	30,059.33	10,796.60	10,796.60
合 计	234,577.48	234,577.48	442,175.30	442,175.30

39、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	50,737,800.72	92,187,595.43	34,738,158.55	16,482,735.74
发行在外普通股的加权平均数	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00
基本每股收益（元/股）	0.4407	0.8008	0.3017	0.1432

基本每股收益按照归属于母公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
年初发行在外的普通股股数	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数				
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数				
加：报告期新发行的普通股的加权平均数				
减：报告期缩股减少普通股股数				
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数				

发行在外普通股的加权平均数	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00	115,125,000.00
---------------	----------------	----------------	----------------	----------------

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

40、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
政府补助款	3,029,156.00	3,051,041.65	5,512,902.65	2,295,261.17
利息收入	180,581.88	431,600.06	191,323.88	172,209.20
押金及保证金	1,380,000.00	1,925,000.00	3,111,492.55	2,115,205.35
代垫款项及其他	326,960.97	2,399,016.81	1,187,288.44	1,420,506.74
合 计	4,916,698.85	7,806,658.52	10,003,007.52	6,003,182.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
往来款	670,375.12	5,057,510.94	1,924,311.32	852,353.02
付现的费用	2,146,063.93	4,523,139.78	3,465,037.95	4,539,618.21
保证金	250,000.00	50,000.00		332,160.17
其他	147,829.84	497,818.38	264,048.69	895,444.14
合 计	3,214,268.89	10,128,469.10	5,653,397.96	6,619,575.54

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
理财产品				60,000,000.00
土地款及利息				2,038,135.02
合 计				62,038,135.02

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
发行费用	1,576,000.00	960,000.00	590,000.00	710,000.00
合 计	1,576,000.00	960,000.00	590,000.00	710,000.00

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	50,737,800.72	92,187,595.43	34,738,158.55	16,482,735.74
加：资产减值准备		543,517.34	78,543.64	1,431,687.11
信用减值损失	8,488.47	438,044.54		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,893,009.36	58,318,103.48	49,921,811.42	39,517,609.29
无形资产摊销	703,191.36	1,403,716.08	1,386,011.38	1,347,161.28
长期待摊费用摊销		463,806.84	1,775,127.08	2,412,497.58
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）	88,637.68	145,604.72	11,587.74	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	26,848.55	615,115.35	33,009.33	20,371.89
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）				
财务费用（收益以“－”号填列）	4,987,190.87	13,991,483.73	12,898,890.06	10,193,044.25
投资损失（收益以“－”号填列）				-4,829,501.31
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）				
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）				
存货的减少（增加以“－”号填列）	995,898.65	1,387,605.57	-7,961,549.34	-8,717,464.46
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-156,495.42	7,501,795.75	-6,726,204.02	-3,123,217.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-12,115,222.75	283,302.92	15,900,857.82	2,524,612.87
其他				
经营活动产生的现金流量净额	74,169,347.49	177,279,691.75	102,056,243.66	57,259,536.31
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				

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
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	29,370,194.58	27,153,781.76	66,765,301.71	53,700,834.45
减：现金的期初余额	27,153,781.76	66,765,301.71	53,700,834.45	22,699,872.45
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	2,216,412.82	-39,611,519.95	13,064,467.26	31,000,962.00

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020年6月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	29,370,194.58	27,153,781.76	66,765,301.71	53,700,834.45
其中：				
库存现金	47,220.10	11,187.20	25,604.35	73,774.49
可随时用于支付的 银行存款	29,322,974.48	27,142,594.56	66,739,697.36	53,627,059.96
可随时用于支付的 其他货币资金				
二、现金等价物				
三、期末现金及现金 等价物余额	29,370,194.58	27,153,781.76	66,765,301.71	53,700,834.45

42、所有权或使用权受限制的资产

项 目	2020年6月30日账面价值	受限原因
固定资产	258,012,347.78	银行借款抵押担保
无形资产	55,203,162.49	银行借款抵押担保
合 计	313,215,510.27	

43、政府补助

(1) 政府补助基本情况

2020年1-6月：

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
1.漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	2,500,000.00	递延收益\其他收益	128,205.12

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2.2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	450,000.00	递延收益\其他收益	16,363.62
3.2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	500,000.00	递延收益\其他收益	27,522.96
4.引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	800,000.00	递延收益\其他收益	45,283.02
5.农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	2,100,000.00	递延收益\其他收益	52,500.00
6.2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	900,000.00	递延收益\其他收益	54,000.00
7. 2015年设施农业项目资金	5,000,000.00	递延收益\其他收益	127,702.26
8.福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	70,588.26
9. 2017年食用菌产业发展资金补助	1,000,000.00	递延收益\其他收益	50,847.48
10. 2017年省级现代农业智慧园专项资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	56,074.74
11. 2017年漳州市现代农业园区建设项目	800,000.00	递延收益\其他收益	20,779.20
12.2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	27,906.96
13. 2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目补助	1,000,000.00	递延收益\其他收益	52,173.90
14.2018年现代农业专项补助资金	500,000.00	递延收益\其他收益	23,622.06
15.2019年污染源自动监控系统建设项目补助经费	142,000.00	递延收益\其他收益	7,099.98
16.南京市溧水区2018年市级农业产业化专项补助资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	28,934.43
17.2019年漳浦县优质农产品标准化示范基地创建项目	200,000.00	递延收益\其他收益	10,000.00
18.福建省特色现代农业发展专项资金-广告补助	275,000.00	递延收益\其他收益	137,500.00
19.企业稳岗返还资金	68,488.92	其他收益	68,488.92
20.2018年福建省院士专家工作站建设补助经费	600,000.00	其他收益	600,000.00
21.漳州市政府扶持企业上市奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
22.2018年农业供给侧结构性改革加快农业转型升级奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
23.2019年省级农产品质量品牌认证补助资金	5,000.00	其他收益	5,000.00
24.南京市溧水区知识产权专项资金补助	6,000.00	其他收益	6,000.00
25.2019年白马园区科技创新镇级专项奖励	36,000.00	其他收益	36,000.00
26.2019年南京市溧水区扶持新型农业经营主体贷款贴息	72,400.00	财务费用	72,400.00
合计	21,984,888.92		2,754,992.91

2019年度:

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
1.漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	2,500,000.00	递延收益\其他收益	256,410.24
2.2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	450,000.00	递延收益\其他收益	32,727.24
3.2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	500,000.00	递延收益\其他收益	55,045.92
4.引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	800,000.00	递延收益\其他收益	90,566.04
5.农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	2,100,000.00	递延收益\其他收益	105,000.00
6.2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	900,000.00	递延收益\其他收益	108,000.00
7. 2015年设施农业项目资金	5,000,000.00	递延收益\其他收益	255,404.53
8.福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	141,176.52
9. 2017年食用菌产业发展资金补助	1,000,000.00	递延收益\其他收益	101,694.96
10. 2017年省级现代农业智慧园专项资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	112,149.48
11. 2017年漳州市现代农业园区建设项目	800,000.00	递延收益\其他收益	41,558.40
12.2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	55,813.92
13. 2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目补助	1,000,000.00	递延收益\其他收益	104,347.81
14.2018年现代农业专项补助资金	500,000.00	递延收益\其他收益	23,622.06
15.2019年污染源自动监控系统建设项目补助经费	142,000.00	递延收益\其他收益	1,183.33

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
16.福建省特色现代农业发展专项资金-广告补助	275,000.00	递延收益\其他收益	137,500.00
17.漳浦县人民政府关于农产品创品牌的奖励	2,000.00	其他收益	2,000.00
18.漳州市高层次人才个人所得税地方留成部分奖励	1,029.81	其他收益	1,029.81
19.漳州市2015-2018年引进高层次人才资金补助	40,000.00	其他收益	40,000.00
20.福建省特色现代农业发展专项资金-品牌奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
21.2017年漳州市现代种业发展项目专项资金	40,000.00	其他收益	40,000.00
22.福建农林大学木生型食用菌品种选育与产业化工程项目合作补贴	200,000.00	其他收益	50,000.00
23.2019年度食品安全“一品一码”全过程追溯体系建设奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
24.2018-2019年度专利奖励	119,000.00	其他收益	119,000.00
25.2018年度企业招用就业困难人员社保补贴	6,986.57	其他收益	6,986.57
26.2018年部分福建省院士专家工作站补助	30,000.00	其他收益	30,000.00
27.白马园（镇）鼓励科技创新奖励	5,000.00	其他收益	5,000.00
28.溧水区旅游产业发展专项资金	1,000.00	其他收益	1,000.00
29.2019年市级放心消费工程专项资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
30.2018-2019年度使用追溯二维码补助	45,400.00	其他收益	45,400.00
31.2019年度“海外智力为宁服务”引导资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
32.企业稳岗返还资金	45,675.27	其他收益	45,675.27
33.金针菇良种联合攻关及工厂化生产工艺研发“金桥工程”补助资金	3,000.00	其他收益	3,000.00
34.加快发展先进制造业补助资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
35.2018年度溧水区第二批科技创新券兑现资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
36.南京市职业培训补贴	4,950.00	其他收益	4,950.00
合计	20,251,041.65		2,756,242.10

2018年度:

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
1.漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	2,500,000.00	递延收益\其他收益	256,410.24
2.2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	450,000.00	递延收益\其他收益	32,727.24
3.2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	500,000.00	递延收益\其他收益	55,045.92
4.引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	800,000.00	递延收益\其他收益	90,566.04
5.农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	2,100,000.00	递延收益\其他收益	105,000.00
6.2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	900,000.00	递延收益\其他收益	108,000.00
7. 2015年设施农业项目资金	5,000,000.00	递延收益\其他收益	255,404.52
8.福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	141,176.52
9. 2017年食用菌产业发展资金补助	1,000,000.00	递延收益\其他收益	101,694.96
10. 2017年省级现代农业智慧园专项资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	84,112.15
11. 2017年漳州市现代农业园区建设项目	800,000.00	递延收益\其他收益	20,779.20
12.2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	37,209.28
13. 2015年省现代农业产业技术体系建设经费	200,000.00	其他收益	200,000.00
14.漳州市科技局新认定市级企业技术中心补贴款	100,000.00	其他收益	100,000.00
15.福建农林大学木生型食用菌品种选育与产业化工程项目合作补贴	150,000.00	其他收益	150,000.00
16.漳州市高层次人才首期补助资金	40,000.00	其他收益	40,000.00
17. 2017年省现代农业产业技术体系建设专项经费	200,000.00	其他收益	200,000.00
18. 2017-2018年度专利奖励款	114,000.00	其他收益	114,000.00
19. 漳浦县劳动就业管理中心企业外出招工补贴	15,002.90	其他收益	15,002.90
20. 2017年农产品质量品牌建设补助	10,000.00	其他收益	10,000.00
21.白马园（镇）鼓励科技创新奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
22.科协组织建设经费	5,000.00	其他收益	5,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
23. 2018年溧水区第一批科技创新券兑现奖励	40,000.00	其他收益	40,000.00
24. 南京市社会保险管理中心企业稳定岗位补贴	31,299.75	其他收益	31,299.75
25. 溧水区推进农业供给侧结构性改革加快农业转型升级的奖励	230,000.00	其他收益	230,000.00
26. 2018年度福建省企业专利权质押贷款贴息项目补助	236,000.00	财务费用	236,000.00
27. 2.9万吨金针菇生产扩建固定资产贷款贴息	200,000.00	财务费用	200,000.00
28. 扶持新型农业经营主体贷款贴息	91,600.00	财务费用	91,600.00
合 计	18,762,902.65		3,001,028.72

2017年度:

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
1. 漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	2,500,000.00	递延收益\其他收益	256,410.24
2. 2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	450,000.00	递延收益\其他收益	32,727.24
3. 2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	500,000.00	递延收益\其他收益	55,045.92
4. 引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	800,000.00	递延收益\其他收益	90,566.04
5. 农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	2,100,000.00	递延收益\其他收益	105,000.00
6. 2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	900,000.00	递延收益\其他收益	108,000.00
7. 2015年设施农业项目资金	5,000,000.00	递延收益\其他收益	255,404.51
8. 福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	1,000,000.00	递延收益\其他收益	82,352.97
9. 2016年省现代农业产业技术体系建设专项资金	140,000.00	其他收益	140,000.00
10. 2016年省现代农业产业技术体系建设专项经费	60,000.00	其他收益	60,000.00
11. 2017年漳州市现代种业发展项目专项资金	60,000.00	其他收益	60,000.00
12. 商标兴业富农奖励金	23,000.00	其他收益	23,000.00
13. 2016年度科技发展计划及科技经费	200,000.00	其他收益	200,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
14.南京市社会保险管理中心稳岗补贴	12,261.17	其他收益	12,261.17
合 计	13,745,261.17		1,480,768.09

(2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回。

七、合并范围的变更

报告期内，合并报表范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
南京金万辰生物科技有限公司	南京市	南京市	菌菇生产销售等	100.00		100.00	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
江苏和正生物科技有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	菌种研发	9.00		权益法

本集团持有江苏和正生物科技有限公司(以下简称“和正生物”)9.00%的股权，对和正生物的表决权比例亦为9.00%。由于本集团在和正生物董事会中派有代表并参与对和正生物财务和经营政策的决策，所以本集团能够对和正生物施加重大影响。

(2) 联营企业的主要财务信息

和正生物系 2019 年新增投资设立的联营企业，截至 2020 年 6 月 30 日，本集团尚未实际出资，和正生物尚未开始正式运营。

(3) 与在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

A、与对联营企业投资相关的未确认承诺

本公司对江苏和正生物科技有限公司（2019年1月成立）享有重大影响，表决权比例为9%，出资额900万元，出资时间截至2033年12月25日前。截至2020年6月30日，本公司尚未履行实际出资义务。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(一) 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益

和股东权益的税前影响如下：

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基点	-297,681.18	-297,681.18	-697,822.53	-697,822.53
人民币基准利率减少 25 个基点	297,681.18	297,681.18	697,822.53	697,822.53

(续)

项目	2018 年度		2017 年度	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基点	-728,728.82	-728,728.82	-426,771.51	-426,771.51
人民币基准利率减少 25 个基点	728,728.82	728,728.82	426,771.51	426,771.51

2、信用风险

2020 年 6 月 30 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

- 本集团披露的财务担保合同。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团与客户间的交易条款以信用交易为主，且一般要求客户预付款及向客户收取保证金的方式进行。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的信用风险。

因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其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。

3、流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2020 年 6 月 30 日

项 目	3 个月以内	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上
非衍生金融资产及负债：				
货币资金	29,370,194.58			
应收账款	2,337,390.29			
其他应收款	584,326.76			
短期借款	62,916.67	100,000,000.00		
应付账款		39,912,512.40		
其他应付款		6,865,357.44		
长期借款	24,793,890.57	35,758,300.00	56,494,900.00	

2019 年 12 月 31 日：

项 目	3 个月以内	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上
非衍生金融资产及负债：				
货币资金	27,153,781.76			
应收账款	2,869,261.93			
其他应收款	582,511.84			
短期借款	8,106,333.34	60,000,000.00		
应付账款		56,767,521.79		
其他应付款		5,558,750.68		
长期借款	24,938,184.66	37,139,000.00	91,253,200.00	

2018 年 12 月 31 日：

项 目	3 个月以内	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上
非衍生金融资产及负债：				

项 目	3 个月以内	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上
货币资金	16,765,301.71	50,000,000.00		
应收账款	8,788,828.45			
其他应收款	345,535.68			
短期借款	22,000,000.00	76,970,000.00		
应付账款		79,019,792.14		
其他应付款		4,915,566.82		
长期借款	17,904,400.00	27,064,400.00	158,831,200.00	

2017 年 12 月 31 日：

项 目	3 个月以内	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上
非衍生金融资产及负债：				
货币资金	53,700,834.45			
应收账款	2,353,875.94			
其他应收款	1,340,436.63			
短期借款		90,000,000.00		
应付账款		46,176,815.23		
其他应付款		2,202,233.67		
长期借款	4,000,000.00	19,120,000.00	138,280,000.00	

十、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
福建含羞草农业开发有限公司	福建省漳浦县	初级农产品销售	4,000万元	35.57%	35.57%

本公司的实际控制人为王泽宁、王丽卿、陈文柱。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
福建东方食品集团有限公司	公司董事林该春控制并担任执行董事的企业
王健坤	公司董事
林该春	公司董事

5、关联方交易

(1) 关联租赁情况

本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费			
		2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
福建含羞草农业开发有限公司	房屋	44,928.00	7,488.00		

(2) 关联担保

报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	期末担保余额（万元）	担保主债务起始日	担保主债务到期日	担保是否已经履行完毕
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	1,200.00	2019-11-8	2020-11-8	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	800.00	2020-1-2	2021-1-2	否
王健坤	本公司	1,000.00	2020-2-20	2021-2-19	否
王健坤	本公司	4,000.00	2020-3-14	2021-2-19	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春	本公司	3,000.00	2020-2-26	2021-2-25	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、王泽宁	本公司	1,250.00	2017-8-30	2021-8-30	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	2,100.00	2015-4-17	2021-3-27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	452.00	2015-5-29	2021-3-27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	234.00	2015-8-21	2021-3-27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	327.00	2015-11-20	2021-3-27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	327.00	2016-2-24	2021-3-27	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	228.16	2017-9-8	2022-2-25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	1,171.84	2017-9-12	2022-8-25	否

担保方	被担保方	期末担保余额（万元）	担保主债务起始日	担保主债务到期日	担保是否已经履行完毕
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	2,188.00	2018-2-13	2022-2-25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	300.00	2018-6-8	2020-8-25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	872.00	2017-11-9	2022-8-25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	429.71	2018-6-20	2022-8-25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	801.51	2018-1-8	2022-8-25	否
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	1,008.00	2018-4-28	2022-8-25	否

(3) 关键管理人员薪酬

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员薪酬	1,809,235.15	3,627,061.35	3,230,296.29	2,657,705.49

6、关联方应收应付款项余额

(1) 应付项目

项目名称	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付账款：				
福建含羞草农业开发有限公司		7,488.00		
合 计		7,488.00		

十一、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 与联营企业投资相关的未确认承诺

参见“附注八、2、(3)”部分。

2、 或有事项

(1) 担保事项

本集团为关联方担保事项详见本附注十、5、(2) 关联担保。

十二、 资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

十四、 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 6 月 30 日
3 个月以内	2,711,826.15
3-6 个月	
7 个月-1 年	
1-2 年	74,999.20
2-3 年	
3 年以上	
小 计	2,786,825.35
减：坏账准备	22,499.76
合 计	2,764,325.59

(2) 应收账款分类列示

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合	1,746,105.00	62.66			1,746,105.00

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
账龄组合	1,040,720.35	37.34	22,499.76	2.16	1,018,220.59
组合小计	2,786,825.35	100.00	22,499.76	0.81	2,764,325.59
合 计	2,786,825.35	100.00	22,499.76	0.81	2,764,325.59

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合	3,434,564.00	67.41			3,434,564.00
账龄组合	1,660,656.83	32.59	22,499.76	1.35	1,638,157.07
组合小计	5,095,220.83	100.00	22,499.76	0.44	5,072,721.07
合 计	5,095,220.83	100.00	22,499.76	0.44	5,072,721.07

注：本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	965,721.15		
3-6个月			
7个月-1年			
1-2年	74,999.20	22,499.76	30.00
2-3年			
3年以上			
合 计	1,040,720.35	22,499.76	2.16

(续)

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	1,585,657.63	22,499.76	30.00
3-6个月			
7个月-1年			
1-2年			
2-3年			
3年以上	74,999.20	22,499.76	30.00
合 计	1,660,656.83	22,499.76	1.35

(3) 坏账准备的情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-6 月变动金额				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	22,499.76					22,499.76
合 计	22,499.76					22,499.76

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至2020年6月30日,按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为2,754,067.96元,占应收账款期末余额合计数的比例为98.82%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为22,499.76元。

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020 年 6 月 30 日
3 个月以内	68,019.76
3-6 个月	5,036.75
7 个月-1 年	2,884.10
1-2 年	25,577.84
2-3 年	
3 年以上	55,729.06
小 计	157,247.51
减: 坏账准备	63,942.66

账 龄	2020 年 6 月 30 日
合 计	93,304.85

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
代垫医疗费用	36,643.59	38,379.46
代垫社保公积金	64,874.86	57,310.00
其他	55,729.06	55,729.06
合 计	157,247.51	151,418.52

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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)	
2020 年 1 月 1 日余额	2,978.50		55,729.06	58,707.56
2020 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	5,235.10			5,235.10
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	8,213.60		55,729.06	63,942.66

(4) 坏账准备的情况

类 别	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-6 月变动金额				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	58,707.56	5,235.10				63,942.66

类 别	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1-6 月变动金额				2020 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合 计	58,707.56	5,235.10				63,942.66

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 6 月 30 日账面余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	2020 年 6 月 30 日坏账准 备余额
福建同创人力资源开发有限公司	其他	55,729.06	3 年以上	35.44	55,729.06
阿米鲁黑	代垫医疗费用	28,461.94	6 个月-2 年	18.10	7,961.76
陈进菊	代垫医疗费用	5,036.75	3-6 个月	3.20	251.84
陈美玉	代垫医疗费用	2,845.05	3 个月以内	1.81	
符莲娥	代垫医疗费用	299.85	3 个月以内	0.19	
合 计		92,372.65		58.74	63,942.66

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2020年6月30日			2019年12月31日		
	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	115,000,000.00		115,000,000.00	115,000,000.00		115,000,000.00
合 计	115,000,000.00		115,000,000.00	115,000,000.00		115,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2019年12月31 日余额	2020年 1-6月增 加	2020年 1-6月 减少	2020年6月30 日余额	本期计 提减值 准备	减值准 备期末 余额
南京金万辰生物科技有限公司	115,000,000.00			115,000,000.00		
合 计	115,000,000.00			115,000,000.00		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项 目	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,739,905.30	75,299,345.29	227,520,164.29	157,644,689.38

项 目	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务			43,270.69	81,669.83
合 计	105,739,905.30	75,299,345.29	227,563,434.98	157,726,359.21

(续)

项 目	2018年度发生额		2017年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	204,979,030.52	162,020,999.84	152,271,062.28	127,384,014.62
其他业务	225,288.81	225,288.81	45,754.67	61,960.92
合 计	205,204,319.33	162,246,288.65	152,316,816.95	127,445,975.54

(2) 主营业务 (分行业)

项 目	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
农业种植业	105,739,905.30	75,299,345.29	227,520,164.29	157,644,689.38
合 计	105,739,905.30	75,299,345.29	227,520,164.29	157,644,689.38

(续)

项 目	2018年度发生额		2017年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
农业种植业	204,979,030.52	162,020,999.84	152,271,062.28	127,384,014.62
合 计	204,979,030.52	162,020,999.84	152,271,062.28	127,384,014.62

(3) 主营业务 (分产品)

产品名称	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金针菇	72,906,292.35	51,943,331.75	143,104,933.54	109,775,178.65
白玉菇	18,414,523.30	13,541,633.71	50,149,959.50	31,533,849.84
蟹味菇	9,333,031.57	6,651,786.17	25,599,169.60	13,553,258.46
海鲜菇	3,935,468.78	3,162,593.66	4,372,589.00	2,782,402.43
菌渣	1,150,589.30		4,293,512.65	
合 计	105,739,905.30	75,299,345.29	227,520,164.29	157,644,689.38

(续)

产品名称	2018年度发生额		2017年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
金针菇	132,185,386.89	113,427,563.71	87,349,669.88	79,579,066.61
白玉菇	42,244,349.80	30,816,046.13	29,907,589.77	23,961,964.26
蟹味菇	22,671,618.47	16,453,049.89	25,277,064.76	19,315,165.27
海鲜菇	1,670,175.19	1,324,340.11	5,264,577.47	4,527,818.48
菌渣	6,207,500.17		4,472,160.40	
合 计	204,979,030.52	162,020,999.84	152,271,062.28	127,384,014.62

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2020年1-6月发生额		2019年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北地区				
华东地区	59,652,993.31	41,819,308.53	121,274,437.17	81,727,273.59
华南地区	32,363,181.29	22,841,838.78	80,808,836.72	56,784,128.34
华中地区	5,332,871.12	4,162,437.96	11,977,411.48	8,852,451.61
西北地区	724,289.00	799,385.13	690,333.00	673,997.48
西南地区	6,911,744.78	5,247,931.03	11,431,053.92	8,882,500.64
东北地区				
国 外	754,825.80	428,443.86	1,338,092.00	724,337.72
合 计	105,739,905.30	75,299,345.29	227,520,164.29	157,644,689.38

(续)

地区名称	2018年度发生额		2017年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
华北地区			332,112.56	328,753.25
华东地区	100,597,528.28	77,729,834.10	73,320,356.66	59,910,484.66
华南地区	77,973,776.09	61,313,032.69	58,057,991.61	50,004,727.21
华中地区	12,923,562.45	10,571,404.70	11,439,964.26	10,280,555.00
西北地区				
西南地区	13,374,908.70	12,267,238.19	8,761,137.19	6,598,368.31

地区名称	2018年度发生额		2017年度发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
东北地区	109,255.00	139,490.16	325,000.00	234,547.30
国 外			34,500.00	26,578.89
合 计	204,979,030.52	162,020,999.84	152,271,062.28	127,384,014.62

5、投资收益

产生投资收益的来源	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
理财产品收益				4,829,501.31
合 计				4,829,501.31

十五、 补充资料

1、 非经常性损益

项 目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-115,486.23	-760,720.07	-11,587.74	-20,371.89
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,754,992.91	2,756,242.10	3,001,028.72	1,480,768.09
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				4,829,501.31
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				

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
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、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-372,627.77	-656,248.65	-106,920.46	-14,316.99
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,267.08	36,612.18	15,494.89	
小 计	2,278,145.99	1,375,885.56	2,898,015.41	6,275,580.52
减：非经常性损益的所得税影响数				
少数股东损益的影响数				
合 计	2,278,145.99	1,375,885.56	2,898,015.41	6,275,580.52

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

2020年1-6月：

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	14.49	0.4407	0.4407
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.84	0.4209	0.4209

2019年度:

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	25.46	0.8008	0.8008
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.08	0.7888	0.7888

2018年度:

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	11.00	0.3017	0.3017
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.08	0.2766	0.2766

2017年度:

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	5.68	0.1432	0.1432
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.52	0.0887	0.0887

3、本集团主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表

货币资金 2019 年 12 月 31 日余额 27,153,781.76 元, 较 2018 年 12 月 31 日减少 59.33%, 主要原因是: 2019 年分配股利、偿还借款、购建固定资产等导致资金流出。

应收账款 2019 年 12 月 31 日账面价值 2,465,594.48 元, 较 2018 年 12 月 31 日减少 71.58%, 主要原因是: 公司 2019 年收回客户深圳市茂雄实业有限公司货款; 2018 年 12 月 31 日账面价值 8,674,478.14 元, 较 2017 年 12 月 31 日增加 272.60%, 主要原因是: 公司客户深圳市茂雄实业有限公司 2018 年 12 月 31 日欠付货款。

预付款项 2020 年 6 月 30 日余额 1,280,119.99 元, 较 2019 年 12 月 31 日增加 115.67%, 主

要原因是：为保持原材料价格稳定，提前预付给供应商货款以锁定价格；2019年12月31日余额593,567.85元，较2018年12月31日减少75.40%，主要原因是：2019年收到2018年预付款后未收到的货物；2018年12月31日余额2,412,773.24元，较2017年12月31日增加114.16%，主要原因是：2018年生产规模扩大，预付款项后，货物在2018年末未收到。

其他应收款2019年12月31日账面价值375,661.73元，较2018年12月31日增加30.70%，主要原因是：公司规模扩大，2019年代垫的社保公积金增加以及代垫职工医疗费用增加；2018年12月31日账面价值287,412.97元，较2017年12月31日减少76.52%，主要原因是：2018年收回了以前年度支付的海关保证金。

其他流动资产2020年6月30日余额3,892,727.70元，较2019年12月31日增加94.28%，主要原因是：2020年1-6月支付的IPO费用增加；2019年12月31日余额2,003,689.20元，较2018年12月31日增加30.76%，主要原因是：2019年度支付了IPO费用以及支付业务宣传费尚未摊销完毕；2018年12月31日余额1,532,398.17元，较2017年12月31日增加34.54%，主要原因是：2018年度支付的IPO费用增加。

固定资产2018年12月31日账面价值561,413,557.31元，较2017年12月31日增加34.34%，主要原因是：子公司南京金万辰二期工程完工转固。

在建工程2019年12月31日账面价值10,764,933.54元，较2018年12月31日增加585.59%，主要原因是：公司一期车间扩建及新增锅炉正在建造中；2018年12月31日账面价值1,570,159.32元，较2017年12月31日减少95.82%，主要原因是：子公司南京金万辰二期工程完工转固。

长期待摊费用2019年12月31日余额0.00元，较2018年12月31日减少100.00%、2018年12月31日余额463,806.84元，较2017年12月31日减少79.28%，主要原因是：长期待摊费用在报告期内各年摊销导致该项目的期末余额减少。

其他非流动资产2020年6月30日余额4,581,545.20元，较2019年12月31日增加245.72%，主要原因是：公司预付一期车间扩建工程相关设备款项，截至2020年6月末尚未收到设备；2019年12月31日余额1,325,205.00元，较2018年12月31日减少29.31%，主要原因是：2019年度预付的工程及设备款未到货的情况较少；2018年12月31日余额1,874,601.00元，较2017年12月31日减少74.14%，主要原因是：2017年预付的工程设备款在2018年设备到货后转入在建工程。

短期借款2020年6月30日余额100,062,916.67元，较2019年12月31日增加46.92%，主要原因是：2020年1-6月增加流动资金贷款用于生产经营；2019年12月31日余额68,106,333.34元，较2018年12月31日减少31.18%，主要原因是：公司偿还了部分短期借款。

应付账款 2019 年 12 月 31 日 56,767,521.79 元, 较 2018 年 12 月 31 日减少 28.16%, 主要原因是: 子公司南京金万辰二期工程款正在逐步结算; 2018 年 12 月 31 日余额 79,019,792.14 元, 较 2017 年 12 月 31 日增加 71.12%, 主要原因是: 子公司南京金万辰二期工程完工, 部分供应商工程及设备款挂账未结算。

预收款项 2020 年 6 月 30 日余额 0.00 元, 较 2019 年 12 月 31 日减少 100.00%, 主要原因是: 自 2020 年 1 月 1 日起, 公司及子公司南京金万辰执行新收入准则, 根据新收入准则调整了报表列报项目。

合同负债 2020 年 6 月 30 日余额 2,299,620.39 元, 较 2019 年 12 月 31 日增加 100.00%, 主要原因是: 自 2020 年 1 月 1 日起, 公司及子公司南京金万辰执行新收入准则, 根据新收入准则调整了报表列报项目。

应付职工薪酬 2018 年 12 月 31 日余额 7,772,037.97 元, 较 2017 年 12 月 31 日增加 40.15%, 主要原因是: 报告期内生产规模扩大导致职工增加以及计提职工教育经费。

应交税费 2018 年 12 月 31 日余额 694,937.88 元, 较 2017 年 12 月 31 日增加 55.35%, 主要原因是: 2018 年 12 月 31 日已计提尚未支付的房产税增加。

其他应付款 2018 年 12 月 31 日余额 4,915,566.82 元, 较 2017 年 12 月 31 日增加 123.21%, 主要原因是: 2018 年向经销商收取保证金。

一年内到期的非流动负债 2019 年 12 月 31 日余额 62,077,184.66 元, 较 2018 年 12 月 31 日增加 38.05%、2018 年 12 月 31 日余额 44,968,800.00 元, 较 2017 年 12 月 31 日增加 94.50%, 主要原因是: 下年度到期的长期借款增加。

长期借款 2020 年 6 月 30 日余额 56,494,900.00 元, 较 2019 年 12 月 31 日减少 38.09%、2019 年 12 月 31 日余额 91,253,200.00 元, 较 2018 年 12 月 31 日减少 42.55%, 主要原因是: 公司偿还到期借款。

(2) 利润表

营业收入 2019 年度发生额 450,909,279.18 元、营业成本 2019 年度发生额 318,545,936.68 元, 较 2018 年度分别增加 31.57%、16.89%, 营业收入 2018 年度发生额 342,722,302.09 元、营业成本 2018 年度发生额 272,517,999.10 元, 较 2017 年度分别增加 38.91%、33.10%, 主要原因是: 2018 年度及 2019 年生产规模扩大。

销售费用 2019 年度发生额 2,985,338.95 元, 较 2018 年度增加 30.11%, 主要原因是: 公司 2019 年度业务宣传费支出增加及运输费用增加; 2018 年度发生额 2,294,413.76 元, 较 2017 年度增加 58.97%, 主要原因是: 公司生产规模扩大后, 各项费用增加。

管理费用 2018 年度发生额 20,759,724.64 元, 较 2017 年度增加 28.70%, 主要原因是: 2018 年

度子公司南京金万辰在二期投产之前储备的生产人员及车间管理人员薪酬计入了管理费用-职工薪酬、投产前已转固的固定资产折旧计入管理费用-折旧费。

财务费用2019年度发生额13,630,346.20元，较2018年度增加11.37%，主要原因是：子公司南京金万辰项目完工，项目专项借款2019度产生的利息费用化计入财务费用；2018年度发生额12,238,508.91元，较2017年度增加22.23%，主要原因是：2018年度银行借款增加导致利息费用增加。

其他收益2019年度发生额2,792,854.28元，较2018年度增加12.21%、2018年度发生额2,488,923.61元，较2017年度增加68.08%，主要原因是：2019年度及2018年度收到的与企业日常活动相关的政府补助增加。

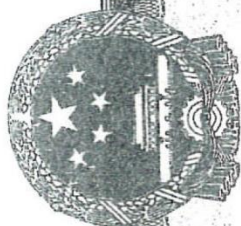
投资收益2018年度发生额0.00元，较2017年度减少100%，主要原因是：2017年收到理财产品收益且2018年度未购买理财产品。

信用减值损失2019年度发生额-438,044.54元，较2018年度增加100.00%，主要原因是：根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）修改财务报表格式，将应收账款及其他应收款2019年计提的减值准备计入信用减值损失。

资产减值损失2019年度发生额-543,517.34元，较2018年度增加591.99%、2018年度发生额-78,543.64元，较2017年度减少94.51%，主要原因是：2017年度及2019年度本集团在半年度报告测算并计提的存货跌价准备较大，7月以后计提了跌价准备的存货出售，跌价准备随之转销。

营业外收入2019年度发生额44,003.95元，较2018年度减少65.53%、2018年度发生额127,657.02元，较2017年度减少68.67%，主要原因是：随着公司管理水平的提高及管理制度的规范，各种扣款收入逐渐减少。

营业外支出2019年度发生额1,315,367.95，较2018年度增加460.74%，主要原因是：①2019年度公司一期车间改建，将原办公区拆除，产生的相关损益计入营业外支出-非流动资产报废损失，2019年度由于办公房基建设计变更，将原办公房基建的前期投入转入营业外支出-非流动资产报废损失；②工伤赔偿款支出以及罚款支出增加。2018年度发生额234,577.48元，较2017年度减少46.95%，主要原因是：2018年度公司捐赠支出减少。



营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B

(副本)

1-5

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

执行事务合伙人 石文先; 曹云海; 杨秉德

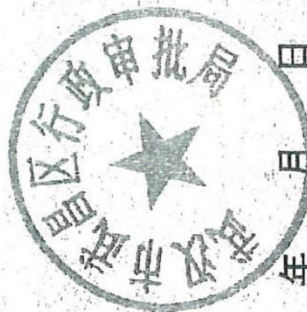
经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计;基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2020-07-23

国家市场监督管理总局监制
2020/7/24

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

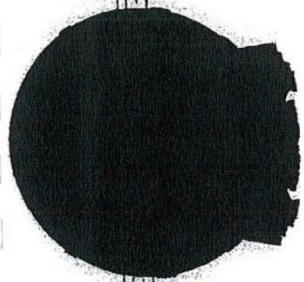
批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

批准执业日期: 2013年10月28日



发证机关:

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所

证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

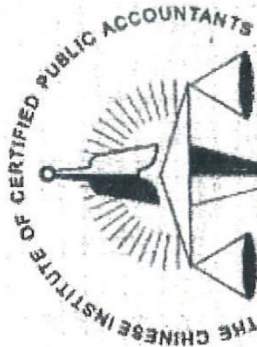
首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一二年十一月十六日

证书有效期至: 二〇一三年十一月十六日



姓名: 黄丽娟

Full name: 黄丽娟

Sex: 女

Date of birth: 1977-05-23

Working unit: 陕西通合会计师事务所

Working unit: 陕西通合会计师事务所

Working unit: 陕西通合会计师事务所

Working unit: 陕西通合会计师事务所

Working unit: 陕西通合会计师事务所

Working unit: 陕西通合会计师事务所

Working unit: 陕西通合会计师事务所



年度检验登记

Annual Renewal Registration

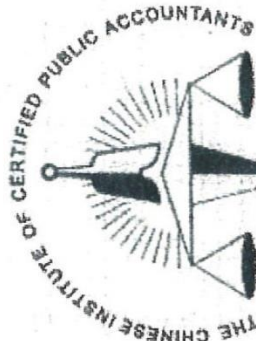
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 61000010013
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 04 月 18 日
Date of Issuance





中国注册会计师协会



胡云

姓 Full name 胡 云
 性 Sex 男
 出生 Date of birth 1988-10-12
 工作 Working unit 中华众环会计师事务所(普通合伙) 陕西分所
 身份 Identity card No. 610627198810120654



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 420100050453

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 07 月 30 日
Date of issuance

