伊禾农品

NEEQ：430225

上海伊禾农产品科技发展股份有限公司

Shanghai EsenAgro Products Technology Development CO.,Ltd

年度报告

2020

公司年度大事记

公司继续开拓境外优质供应商，于 2020 年 10 月与全球最大的鸡肉、牛肉、猪肉生产商及供应商之一的泰森食品就采购进口原料肉签订了战略合作协议，协议有效期五年。

公司与淡马锡、维港投资、红杉资本、华兴资本等 17 个投资者共同参与 V2Food（澳大利亚人造肉公司）的 B 轮全球融资，同时与 V2 Food 就中国市场合作达成初步合作意向，将 V2 植物肉产品引入中国市场

目录

第一节　重要提示、目录和释义 4

第二节　公司概况 7

第三节　会计数据和财务指标 9

第四节　管理层讨论与分析 12

第五节　重大事件 27

第六节　股份变动、融资和利润分配 31

第七节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 35

第八节　行业信息 38

第九节　公司治理、内部控制和投资者保护 39

第十节　财务会计报告 44

第十一节　备查文件目录 137

第一节　重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人蒋佳、主管会计工作负责人卫峰及会计机构负责人（会计主管人员）周斌保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
宏观经济及政策变动的风险	生鲜、水果的进口受国际政治环境、检验检疫标准、关税水平、贸易壁垒等多方面宏观经济及政策因素的共同影响。进口准入方面，我国对进口生鲜、水果等实施严格的许可监管和“准入清单”制度。对于进口肉类产品海关总署会发布《符合评估审查要求的国家或地区输华肉类产品名单》及对应国家《输华肉类企业对应关系表》，境内企业只能向进入名单和关系列表的企业采购已注册登记的肉类商品。对于水果，海关总署会适时更新并发布《获得我国检验检疫准入的新鲜水果种类及输出国家/地区名录》，境内企业仅能向位于“名录”内区域的企业采购对应品类水果。经过多年积累，公司与近 20 多个国家和地区的数百个供应商建立了合作关系，构建了全球化的采购渠道，能够极大降低单一供应商所在国家和地区因进口准入、关税水平、贸易壁垒等方面的政策变化对公司业务带来的影响。但如果公司重要供应商或主要采购地区因疫情、食品安全、贸易壁垒等因素被移出我国准入名单或名录，或者进口关税税率大幅增加，则可能导致公司产品供应和服务能力下降，采购成本上升，对公司运营产生不利影响。 应对措施：积极拓展上游产业链，完善全球直采渠道，降

	低因部分供应商所在国家和地区进口准入、关税水平、贸易壁垒等方面的政策变化对公司业务所带来的影响，使公司提供全球优质生鲜产品的服务具有可持续性。
公司规模扩大带来的管理风险	公司经营规模持续扩大，对公司管理团队在经营管理、资源整合、市场开拓等方面的管理水平及驾驭能力提出了更高要求。如果公司管理体系及管理水平不能适应规模和产能迅速扩张的需要，组织架构和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时调整、完善，则可能对公司运营产生不利影响。 应对措施：高度重视外部市场环境的变化及行业政策变化，不断创新管理机制，提高管理水平，加大人才的引进、培养和储备。
营运资金紧张的风险	公司目前正处于快速发展期，经营规模不断扩大，采购端投入增加，对公司资金周转提出了更高要求。若公司出现应收账款回收缓慢、借款集中到期、付款压力增加等情况导致资金周转不利，则可能对公司运营产生不利影响。 应对措施：公司将进一步提升运营效率，加快资金周转同时完善融资渠道，防范流动性风险。
汇率风险	公司外汇支出主要为向境外供应商采购进口肉类、水果等生鲜产品。2020 年美元兑人民币汇率波动较大，因此公司 2020 年度产生了较大的汇兑损失。由于汇率变化受国内外政治、经济等各种因素影响，具有较大不确定性，如果未来人民币汇率出现较大波动，将可能对公司业绩造成影响。 应对措施：密切关注外汇市场的发展动态，充分进行分析与研究，定价时充分考虑汇率波动风险，适时引入合适的金融工具以减少汇率波动对公司业绩可能产生的影响。
新型冠状病毒肺炎疫情影响经营业绩的风险	受新型冠状病毒肺炎疫情所带来的进口货物港口清关减缓、物流受阻、餐饮行业等终端需求减少的影响。随着国内疫情得到控制，有序复产复工，当前公司生产经营尚未受到重大不利影响。公司进口肉类生鲜产品主要来源于南美、欧洲、澳新等地区，如果全球疫情进一步恶化，境外供应商存在停产停工的可能性，公司后续进口采购将会受到一定程度的影响，进而影响公司的供应能力。 应对措施：公司高度关注海外疫情发展情况，完善全球化采购渠道，不对单一区域的供应商产生严重依赖，根据需求安排进货计划，储备足够的安全库存。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司进口端业务可能会受到海外新冠疫情恶化的影响，新增新型冠状病毒肺炎疫情影响经营业绩的风险

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

释义

释义项目		释义
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
上海东伊	指	上海东伊食品有限公司
山东东伊	指	山东东伊食品生产开发有限公司
枣庄伊人	指	枣庄伊人企业管理服务有限公司
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
主办券商、申万宏源	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
公司、本公司	指	上海伊禾农产品科技发展股份有限公司
江西伊禾	指	江西伊禾农产品科技发展有限公司
伊禾国贸	指	上海伊禾食品国际贸易有限公司
伊禾生鲜	指	上海伊禾生鲜食品有限公司
伊禾销售	指	上海伊禾农产品销售有限公司

第二节　公司概况

一、　基本信息

公司中文全称	上海伊禾农产品科技发展股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai EsenAgro Products Technology Development CO.,Ltd.
	Esenagro
证券简称	伊禾农品
证券代码	430225
法定代表人	蒋佳

二、　联系方式

董事会秘书姓名	张宁
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	是
联系地址	上海市长宁区仙霞路 345 号 14 楼
电话	021-62730662
传真	021-62735359
电子邮箱	zhangning@esenagro.com
公司网址	www.esenagro.com
办公地址	上海市长宁区仙霞路 345 号 14 楼
邮政编码	200336
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、　企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011 年 6 月 29 日
挂牌时间	2013 年 7 月 5 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业 F-批发业 F51-食品、饮料及烟草制品批发 F512-果品、蔬菜批发 F5124
主要产品与服务项目	生鲜产品流通服务
普通股股票交易方式	□连续竞价交易□集合竞价交易√做市交易
普通股总股本（股）	156,320,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	3
控股股东	枣庄伊人企业管理服务有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为蒋佳，一致行动人为枣庄伊人企业管理服务有限公司

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91310000789532812T	否
注册地址	上海市长宁区仙霞路 345 号 14D 室	否
注册资本	156,320,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐			
主办券商办公地址	上海市常熟路 239 号			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	申万宏源承销保荐			
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	秦晋臣	赵双		
	3 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦			

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节　会计数据和财务指标

一、　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,306,505,711.72	3,033,199,641.06	9.01%
毛利率%	8.40%	11.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	83,080,931.64	168,298,131.26	-50.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	96,016,351.22	165,553,214.15	-42.00%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.97%	10.89%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.75%	10.72%	-
基本每股收益	0.53	1.08	-50.93%

二、　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	2,588,198,779.65	2,666,895,957.76	-2.95%
负债总计	876,119,296.35	1,037,895,864.82	-15.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	1,712,079,483.30	1,629,000,092.94	5.10%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	10.95	10.42	5.09%
资产负债率%（母公司）	30.18%	32.48%	-
资产负债率%（合并）	33.85%	38.92%	-
流动比率	3.05	2.47	-
利息保障倍数	3.24	5.38	-

三、　营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	58,221,426.23	-417,305,530.70	113.95%
应收账款周转率	3.49	5.53	-
存货周转率	8.87	10.51	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.95%	24.59%	-
营业收入增长率%	9.01%	38.92%	-
净利润增长率%	-50.63%	5.72%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	156,320,000.00	156,320,000.00	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

七、 与业绩预告/业绩快报中披露的财务数据差异

□适用 √不适用

八、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-27,565,719.52
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,470,124.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-200,000.00
非经常性损益合计	-17,295,594.59
所得税影响数	-4,360,175.01
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	-12,935,419.58

九、 补充财务指标

□适用 √不适用

十、 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 √会计差错更正 □其他原因 □不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
收到其他与经营活动有关的现金（合并）			51,120,529.40	1,545,639,569.40
购买商品、接受劳务支付的现金（合并）			2,290,402,530.83	2,279,671,570.83
支付其他与经营活动有关的现金（合并）			57,431,712.68	1,559,019,520.74
分配股利、利润或偿付利息支付的现金（合并）			35,304,570.58	38,966,762.52
收到其他与经营活动有关的现金（母公司）			24,256,354.68	1,329,506,354.68
支付其他与经营活动有关的现金（母公司）			121,228,450.32	1,426,478,450.32

第四节　管理层讨论与分析

一、　业务概要

商业模式：

公司是一家优质生鲜产品流通综合服务商。公司抓住消费升级与自贸开放的机遇，利用自贸区的便利政策和洋山港的区位优势，依托多元化的客户体系，借助从采购端到销售端的全流程服务能力，对接全球优质生鲜资源，致力于提升我国生鲜产品流通效率，为中国消费者提供全球主要优势产区的进口肉类、进口及国产果蔬在内的优质生鲜产品，以满足我国居民日益增长的消费需求。

采购方面，借助完善的下游销售渠道和生鲜流通领域的多年积累，公司陆续与巴西、丹麦、爱尔兰、澳大利亚、新西兰、越南、菲律宾等国家和地区的知名供应商建立了稳定合作关系，建立了全球化的采购渠道。公司境外采购渠道覆盖南美洲、澳洲、欧洲、东南亚等牛肉、羊肉、猪肉、香蕉、樱桃等主要产区；境内采购渠道覆盖山东滕州马铃薯，新疆阿克苏、陕西洛川、山东栖霞苹果，江西赣南脐橙等国内优质生鲜产区，可为客户提供进口肉类、水果、蔬菜等多品类生鲜产品。

销售方面，凭借多年的生鲜行业流通经验及人才储备，公司可以为客户提供境内外产地直采、通关管理、冷链仓储、物流配送等生鲜流通全流程服务，极大提升了生鲜产品流通效率，增强了客户黏性，与大型批发商、连锁商超、生鲜电商、便利店、连锁餐饮企业、肉制品加工企业等下游客户建立了紧密的合作关系。

未来，公司将继续完善自身全球化采购渠道，与更多全球优质生鲜供应商达成稳定合作关系，从源头把控生鲜产品质量，压缩流通层级，提升生鲜产品供应能力，不断增强公司市场竞争力，持续提升盈利能力。

公司在报告期内以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生较大变化。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□是 √否
主营业务是否发生变化	□是 √否
主要产品或服务是否发生变化	□是 √否
客户类型是否发生变化	□是 √否
关键资源是否发生变化	□是 √否
销售渠道是否发生变化	□是 √否
收入来源是否发生变化	□是 √否
商业模式是否发生变化	□是 √否

二、　经营情况回顾

（一）　经营计划

2020 年新冠疫情在全球爆发，疫情及疫情防控给社会各类经济主体的生产经营活动都造成了不同程度的影响。公司董事会监督和指导经营管理层按照年初制定的经营指标，齐心协力，积极采取应对措施，尽力克服疫情影响，各项工作取得了不错的成果。新冠疫情的爆发同时对于消费者的消费观念、消费习惯产生了影响，消费者对于生鲜产品的品质要求越来越高。公司在本年度仍坚持不懈地寻求增长的市场

机会，不断拓展上游采购和下游销售渠道，与众多国际知名生鲜、水果等产品供应商、知名终端销售平台建立了合作关系，将全球众多优质生鲜、水果等产品带上了中国消费者的餐桌，满足了消费者不断增长的消费需求。

1、公司盈利情况

报告期内，公司实现营业收入 3,306,505,711.72 元，同比增长 9.01%；实现净利润 83,080,931.64 元，同比下降 50.63%，在疫情的影响下公司营业收入仍保持了增长。

2、公司资产情况

截至报告期末，公司总资产 2,588,198,779.65 元，同比下降 2.95%；净资产 1,712,079,483.30 元，同比增长 5.10%；公司资产负债率 33.85%，较年初有所降低，公司总体资产情况保持稳定。

从公司全年财务数据看，公司受到新冠疫情的影响较小，公司 2020 年除净利润受到产品结构变化及厂房拆迁造成的非经常损益影响下滑外，总体资产及收入情况保持稳定。公司不断寻求市场变化下的新机遇，拓展上游采购及下游销售渠道，与全球优质生鲜、水果产区的知名供应商、知名终端销售平台建立稳定合作关系，在进口生鲜、水果领域逐渐稳固自己的竞争优势。同时公司不断加强内部管理，增强公司团队凝聚力，提升运营效率，提高了各项管理水平，尽全力克服了疫情对公司的不利影响。

（二） 行业情况

1、疫情影响

报告期内，国内果蔬及进口生鲜流通行业延续快增长、规模化、数据化发展趋势的同时，也在源头供应与海运运输的稳定性方面受到了新冠疫情的影响。疫情对公司主营业务的影响程度取决于疫情持续的时间和范围。2020 年整体来看，尽管短期内疫情对公司经营产生了一定冲击，但未对公司持续经营能力产生重大不利影响。

从需求端看，中国具备其他市场不可替代的地位，仍是诸多产区的第一销售市场。刨除疫情因素，国内肉类等进口生鲜消费品市场自然年增长率为 10%-15%，总体需求稳定增长。尽管一季度国内疫情对需求有一定打击，但随着国内疫情得到控制，近年整体市场稳中向好的基调没有改变。加之一季度国内养殖、种植行业生产受到一定冲击，后续对进口生鲜产品的需求依然会保持持续增长。

从供给端看，新冠疫情造成部分生鲜产品产区生产能力下降，对供给的稳定性造成一定影响。但随着疫情逐步控制，疫苗成功研发，接种率不断提高，生产能力将逐步恢复；同时各国陆续出台了相应的扶持措施，促进企业复工复产，疫情对产品供应的影响会逐步减小。

为应对国外疫情发展对公司生鲜产品供应带来的潜在风险，公司密切关注海外疫情发展情况，采取多种方式以降低疫情带来的不确定经营风险。公司采取的措施如下：（1）密切关注国外疫情发展态势和防疫政策落实成效，做好相关紧急预案；（2）根据对市场需求及供应情况的判断，提前增加库存保有量，当后续个别国家或地区因疫情发生断供时，保证公司的正常经营；（3）拓展产品来源渠道，增加主要产品在不同产区、不同国家、不同大洲的供应商联络询价订货工作，与目前非重点疫情产区的供应商积极洽谈开展合作，增加产品供应商类型上的多样性，保证产品的替代供应。

2、政策影响

综合国内市场需求、供应状况以及疫情发展态势，国家出台了相关的政策给予生鲜流通行业大力支持，促进了行业快速发展，主要政策如下：

（1）国家产业政策大力支持生鲜流通行业发展

为了进一步规范我国生鲜流通行业的发展，提高企业市场竞争力，国家各部门先后出台了《国内贸易流通“十三五”发展规划》、《关于深化流通体制改革加快流通产业发展的意见》、《国务院办公厅关于加强鲜活农产品流通体系建设的意见》、《关于进一步优化发展环境促进生鲜农产品流通的实施意见》等多项政策文件，提出发挥流通连接生产与消费的桥梁作用，积极培育大型流通企业，鼓励流通企业跨地区兼并重组和投资合作，提高产业集中度，降低企业经营成本，加大金融支持力度，营造良好营

商环境。上述政策对生鲜流通行业的快速、健康发展起到了积极的促进作用。

（2）国家政策大力支持生鲜进口贸易

商务部发布《关于统筹做好生活必需品供应保障有关工作的通知》，《积极扩大进口，稳定国内市场肉类》等通知，深入学习贯彻习近平总书记系列重要指示精神，坚决落实党中央应对疫情加强市场保供系列要求，立即行动，协同推进，扩大肉类产品进口。强调通过加强监测，掌握市场动态需求，增加进口渠道国内肉类供应，以更好满足人民群众基本生活需要，并联合各相关部门在信息发布、进口备案登记、自动进口许可证审核等方面为企业提供便利。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	177,410,673.67	6.85%	265,478,088.39	9.95%	-33.17%
应收票据					
应收账款	1,217,332,918.31	47.03%	678,841,148.64	25.45%	79.33%
存货	276,007,588.47	10.66%	407,201,211.06	15.27%	-32.22%
投资性房地产	101,643,779.67	3.93%	108,545,244.87	4.07%	-6.36%
长期股权投资			41,898,584.78	1.57%	-100.00%
固定资产	130,406,675.96	5.04%	137,395,849.91	5.15%	-5.09%
在建工程					
无形资产	73,266,165.09	2.83%	76,065,474.09	2.85%	-3.68%
商誉					
短期借款	196,374,919.62	7.59%	232,471,569.02	8.72%	-15.53%
长期借款	156,500,000.00	6.05%	150,000,000.00	5.62%	4.33%
预付款项	501,673,083.13	19.38%	782,330,745.04	29.33%	-35.87%
其他应收款	23,898,696.73	0.92%	39,686,039.52	1.49%	-39.78%
其他流动资产	129,688.98	0.01%	15,743,847.06	0.59%	-99.18%
生产性生物资产	55,077,258.26	2.13%	56,724,371.18	2.13%	-2.90%
无形资产	73,266,165.09	2.83%	76,065,474.09	2.85%	-3.68%
长期待摊费用	5,754,952.17	0.22%	41,645,187.60	1.56%	-86.18%
其他非流动资产	1,000,000.00	0.04%	1,405,573.00	0.05%	-28.85%
应付票据	83,300,000.00	3.22%	83,300,000.00	3.12%	0.00%
应付账款	120,079,879.02	4.64%	98,645,420.57	3.70%	21.73%

预收款项			202,605,362.87	7.60%	-100.00%
合同负债	146,200,390.15	5.65%			
应付职工薪酬	4,449,438.50	0.17%	4,001,586.74	0.15%	11.19%
其他应付款	22,473,887.40	0.87%	21,031,515.18	0.79%	6.86%
一年内到期的非流动负债	74,578,700.00	2.88%	190,000,000.00	7.12%	-60.75%
资产总计	2,588,198,779.65	100.00%	2,666,895,957.76	100.00%	-2.95%

资产负债项目重大变动原因：

1. 应收账款增加：公司 2020 年期末应收账款余额较 2019 年增长 79.33%，其一是由于随着 2020 年下半年国内疫情的缓和，全国复产复工情况良好，公司下半年积极开拓销售渠道，临近年底分别与苏宁生鲜、天猫超市等大型知名客户建立起了初步合作，尚未到结算期，其二是由于公司销售收入的增加而增加。2020 年底公司账龄一年以内的应收账款占比为 95.12%与 2019 年基本一致。
2. 预付账款减少：公司 2020 年期末预付账款余额较 2019 年减少 35.87%，系由于公司提升了经营效率，更准确地向供应商进行采购，同时前期的预付款对应的货物已入库或销售。
3. 存货减少：公司 2020 年期末存货余额较 2019 年减少 32.22%，系由于公司提升了经营效率，库存量保持了一个平稳的水平，同时上期进行的备货保障了由于疫情进口产品运输受影响期间的销售。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	3,306,505,711.72	-	3,033,199,641.06	-	9.01%
营业成本	3,028,692,677.08	91.60%	2,670,358,464.21	88.04%	13.42%
毛利率	8.40%	-	11.96%	-	-
销售费用	14,337,166.62	0.43%	44,881,300.09	1.48%	-68.06%
管理费用	27,807,651.91	0.84%	23,700,102.99	0.78%	17.33%
研发费用	1,096,860.80	0.03%	1,072,105.87	0.04%	2.31%
财务费用	62,178,130.89	1.88%	51,250,378.07	1.69%	21.32%
信用减值损失	-42,253,012.93	-1.28%	-24,251,090.12	0.80%	74.23%
资产减值损失	-	0.00%	-1,804,217.64	0.06%	-100.00%
其他收益	10,470,124.93	0.32%	6,334,057.39	0.21%	65.30%
投资收益	-	0.00%	-6,009.32	0.00%	-100.00%
公允价值变动收益	-	0.00%	0	0.00%	
资产处置收	-135,060.00	0.00%	0	0.00%	

益					
汇兑收益	-	0.00%	0	0%	
营业利润	136,543,034.37	4.13%	219,221,084.56	7.23%	-37.71%
营业外收入	2,152.58	0.00%	420,000.00	0.01%	-99.49%
营业外支出	27,632,812.10	0.84%	824,043.68	0.03%	3,253.32%
净利润	83,080,931.64	2.51%	168,298,131.26	5.55%	-50.63%
税金及附加	3,932,242.05	0.12%	2,988,945.58	0.10%	31.56%

项目重大变动原因：

1、营业收入增长：公司 2020 年营业收入较 2019 年增长 9.01%，虽然国内疫情的爆发对于生鲜市场造成了一定的影响，但是公司抓准机会，继续拓展终端客户，并取得了不错的成绩，导致公司营业收入增加。

2、毛利率下降：公司 2020 年毛利率下降主要是由于本年度公司收入构成结构由于疫情原因发生了变化，由于疫情生鲜产品增加了消杀环节，减慢了流通效率，公司为了减少由于疫情等不确定因素对于公司流通环节中产品损耗的影响，保质期更长、毛利率较低的生鲜肉类产品销售占比由 64.97%增加至 77.68%，导致整体毛利率下降。

3、销售费用减少：公司 2020 年销售费用较 2019 年下降 68.06%，系由于会计准则变更的影响，公司部分销售费用根据新的收入准则计入主营业务成本，受影响的金额为 27,212,641.32 元。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	3,282,625,514.47	3,003,875,912.00	9.28%
其他业务收入	23,880,197.25	29,323,729.06	-18.56%
主营业务成本	3,010,105,441.15	2,653,372,996.29	13.44%
其他业务成本	18,587,235.93	16,985,467.92	9.43%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
生鲜	2,550,061,241.76	2,400,400,021.71	5.87%	30.66%	34.79%	-32.94%
水果	602,876,029.86	521,268,627.13	13.54%	-0.96%	1.34%	-12.69%
蔬菜	99,868,294.14	60,544,250.64	39.38%	-47.87%	-53.44%	22.57%
包装食品	25,570,658.71	23,211,229.38	9.23%	-89.60%	-89.57%	-2.68%
其他	4,249,290.00	4,681,312.29	-10.17%	-30.09%	-16.69%	-234.59%
主营业务收入合计	3,282,625,514.47	3,010,105,441.15	8.30%	9.28%	13.44%	-28.85%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
内销	3,282,625,514.47	3,010,105,441.15	8.30%	9.28%	13.44%	-28.85%
外销						
合计	3,282,625,514.47	3,010,105,441.15	8.30%	9.28%	13.44%	-28.85%

收入构成变动的原因：

由于 2020 年爆发的新冠疫情，生鲜产品增加了消杀环节，减慢了流通效率，公司为了减少由于疫情等不确定因素对于公司流通环节中产品损耗的影响，将销售重心向保质期更长流通损耗更低的生鲜肉类产品倾斜，2020 年生鲜肉类的销售占比由 64.97%增加至 77.68%。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	上海睿创国际贸易有限公司/上海睿腾食品配送有限公司	565,106,209.42	17.22%	否
2	合肥苏鲜生超市采购有限公司	274,306,392.97	8.36%	否
3	江苏丰鲜季语食品供应链有限责任公司	189,396,182.26	5.77%	否
4	上海曹安农产品品牌管理有限公司	150,876,183.10	4.60%	否
5	昆山市玉山镇万厍食品经营部	80,631,703.82	2.46%	否
合计		1,260,316,671.57	38.41%	-

注 1：上海睿创国际贸易有限公司:和上海睿腾食品配送有限公司按照同一控制合并披露

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	JBS S.A.等 3 家公司	765,863,861.98	26.43%	否
2	THOMAS FOODS INTERNATIONAL PTY LTD	147,077,866.17	5.08%	否
3	上海惠展国际贸易有限公司	142,277,677.75	4.91%	否
4	Rivasam Intercontinental S.A.	118,428,659.81	4.09%	否
5	APF Trading Limited	111,805,231.47	3.86%	否
合计		1,285,453,297.18	44.37%	-

注 1：JBS S.A.和 JBS AUSTRALIA PTY LIMITED 和 JBS USA Food Company 按照同一控制进行合并披露。

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	58,221,426.23	-417,305,530.70	113.95%
投资活动产生的现金流量净额	44,716,468.90	-7,284,328.42	713.87%
筹资活动产生的现金流量净额	-187,658,517.42	172,379,078.66	-208.86%

现金流量分析：

1、经营活动现金流增加：报告期内公司经营活动产生的现金流较 2019 年增加 475,526,956.90 元，由负转正，系由于公司提高的经营效率，加强了对于预付款项及存货的管理，预付账款及存货的减少增加了公司的经营活动现金流。

2、投资活动现金流增加：报告期内公司投资活动现金流增加 52,000,797.32 元，主要系由于公司的投建的冷库拆迁收回补偿款导致。

3、筹资活动现金流减少：报告期内公司筹资活动现金流减少 360,037,596.10 元，主要系由于公司归还银行借款所致。

（四） 投资状况分析

1、 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海伊禾食品国际贸易有限公司	控股子公司	进出口，转口贸易	1,558,245,729.37	394,439,849.99	2,680,656,862.62	30,627,188.80
上海伊禾农产品销售有限公司	控股子公司	采购及销售	376,857,214.49	123,520,667.08	208,398,501.68	16,041,809.07
上海伊禾生鲜食品有限公司	控股子公司	采购及销售	425,659,438.41	67,004,406.99	669,739,922.96	28,552,961.20
江西伊禾农产品科技发展有限公司	控股子公司	生产，采购及销售	127,231,713.35	29,447,716.48	23,216,653.00	26,540,506.13

主要控股参股公司情况说明

1、上海伊禾食品国际贸易有限公司，全资子公司，注册资本 13,000 万元，注册地上海自由贸易试验区同顺大道 333 号 4 幢三单元，法定代表人王维。
2、江西伊禾农产品科技发展有限公司，全资子公司，注册资本 8,650 万元，注册地江西省吉安市万安县万寿亭，法定代表人李斌。
3、上海伊禾农产品销售有限公司，全资子公司，注册资本 5,000 万元，注册地上海市松江区佘山镇沈砖公路 3129 弄 8 号 333 室，法定代表人周子威。
4、上海伊禾生鲜食品有限公司，伊禾国贸全资子公司，注册资本 3,000 万，注册地上海市松江区佘山镇沈砖公路 3129 弄 8 号 336 室-337 室，法定代表人王维。

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2、 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

□是 √否

（五） 研发情况

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,096,860.80	1,072,105.87
研发支出占营业收入的比例	0.03%	0.04%
研发支出中资本化的比例	0.00%	0.00%

研发人员情况：

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士	2	2
本科以下	11	11
研发人员总计	13	13
研发人员占员工总量的比例	7.32%	7.32%

专利情况：

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	24	24
公司拥有的发明专利数量	4	4

研发项目情况：

无

（六） 审计情况

1. 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

2. 关键审计事项说明：

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2020 年，伊禾农品公司确认营业收入 33.07 亿元，较上期 30.33 亿元增长 9.01%，收入是公司关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此我们将伊禾农品公司营业收入的确认视为关键审计事项。	--了解和测试伊禾农品公司与产品销售收入确认相关的内部控制； --了解公司销售定价政策以及客户信用核定标准，获取了主要客户的合同，对货物所有权风险转移以及收款方式等关键条款进行了检查，并对主要客户执行了背景调查及走访（访谈）程序； --执行销售细节测试，检查了与收入确认相关的支持性文件，包括合同、出库单、送货单、运输协议、结算单、发票等原始凭据； --执行分析性复核程序，评价产品销售收入和毛利率变动的合理性； --对期末余额较大以及交易频繁的客户实施应收账款函证程序，函证内容包括余额以及交易额，并追加期后回款或检查发生额等替代程序。

（二）应收款项坏账准备的计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2020 年 12 月 31 日，伊禾农品公司账面应收账款原值 12.95 亿，较上期 7.20 亿增长 79.99%，坏账准备为 0.78 亿元，账面价值 12.17 亿元。2020 年末应收款项原值及计提的坏账准备金额重大，管理层在确	—了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； —复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后

定应收款项坏账准备的计提涉及重大会计估计和判断。因此我们将伊禾农品公司坏账准备的计提视为关键审计事项。	续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性； —对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对； —对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； —检查应收账款的期后回款，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性； —选取样本，对应收账款余额及主要客户交易金额实施函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对；

（七） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

①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”）。经本集团第三届董事会第二十一次会议于 2020 年 8 月 12 日决议通过，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，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1

日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。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。

——本集团部分为履行合同发生的运费等成本，原计入销售费用，在新收入准则下转入营业成本。

A、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	202,605,362.87	1,863,340.34	30,172,680.77	1,863,340.34
合同负债			172,432,682.10	
其他流动负债				

B 对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、 2020 年 1-6 月合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

a、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			159,160,745.61	16,205,264.86
合同负债	146,200,390.15	14,867,215.47		
其他流动负债	12,960,355.46	1,338,049.39		

b、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度新收入准则下金额		2020 年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	27,212,641.32	4,620,525.56		
销售费用			27,212,641.32	4,620,525.56

（八） 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

公司本年新设成立的一级子公司包括伊禾农品（香港）有限公司（ESENAGRO（HONGKONG）CO., LIMITED）、海南东伊食品有限公司。

（九） 企业社会责任

1. 扶贫社会责任履行情况

□适用 √不适用

2. 其他社会责任履行情况

√适用□不适用

公司秉承客户至上、诚信为本、高效运营、合作发展的企业核心价值观，诚信守法经营，创新进取，严把销售产品质量，致力于为中国消费者提供优质、营养、健康的生鲜产品。

公司重视员工的权益保护积极发展就业跟岗位吸纳新增就业人员，积极改善职工工作环境，足额按月及时支付职工工资，足额缴纳各类社保费用，创建和谐友善的用工关系。

三、 持续经营评价

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

四、 未来展望

是否自愿披露

√是□否

（一） 行业发展趋势

1、生鲜、水果等消费需求升级

国民经济持续增长和消费结构不断升级是促进生鲜流通发展的重要推动力。伴随着国民经济的稳定增长，居民收入水平显著提高，促使居民的饮食习惯从“吃饱”向“吃好”转变，消费者对安全、健康和营养等问题的关注度不断提高，消费结构不断升级，高品质、高营养、新鲜、安全的优质生鲜、水果等产品成为消费者选购时最重要的参考指标。

未来随着我国居民人均收入的继续增长，中产阶级不断壮大，市场对于高质量生鲜、水果等产品的需求将进一步释放。为公司快速发展提供了充足的市场空间。

2、进口生鲜、水果行业迎来发展良机

一方面，随着我国经济的快速发展，人民生活水平不断提升，消费者对境外优质进口生鲜、水果产

品的需求不断攀升，从而为进口生鲜、水果销售提供了广阔的市场空间。另一方面，受到我国肉类产品供需缺口加大的影响，进口肉类规模迅速增长。在我国居民可支配收入不断增加的背景下，需要加快引进种类更多、质量更高的进口生鲜、水果产品，满足消费者日益增长的消费需求；同时，增加进口也是快速缓解国内供需缺口，稳定市场供应的有效手段。

2020 年，商务部发布《关于统筹做好生活必需品供应保障有关工作的通知》，《积极扩大进口，稳定国内市场肉类》，发改委发布《关于进一步优化发展环境促进生鲜农产品流通的实施意见》等通知，强调通过进口渠道增加国内肉类供应，以更好满足人民群众基本生活需要，并在信息发布、进口备案登记、自动进口许可证审核等方面为企业提供便利。公司将抓住行业发展的有利市场机遇和良好政策环境，依托上海自贸区的便利政策和洋山港的区位优势，发挥全球化采购渠道的优势，以及在通关管理、冷链仓储、物流配送等生鲜流通环节的服务能力，持续为我国消费者提供全球优质生鲜产品，满足人民不断增长的消费需求，不断提升市场份额，增强公司行业竞争力。

（二） 公司发展战略

公司立足上海自贸区，发挥公司领先的规模优势，通过与全球主要生鲜、水果优势产区的供应商建立密切合作关系，不断完善公司全球化的采购渠道，从源头把控产品质量，降低采购成本，为客户提供境内外产地直采、通关管理、冷链仓储、物流配送等生鲜流通全流程服务，为中国消费者提供全球优质生鲜、水果产品，满足我国居民日益增长的消费需求。具体而言，公司发展战略将围绕以下方面开展：

1、继续完善全球直采渠道

生鲜、水果产品直采有利于企业从源头把控产品质量，降低采购成本，对保证产品质量稳定、增强长期供货能力、提升盈利能力具有重要意义。经过多年积累，公司与包括巴西 JBS S.A.、澳大利亚 ThomasFoods、丹麦 DANISH CROWN、西班牙 Rivasam、美国 Tyson 在内的 20 多个国家和地区的数百个供应商建立了合作关系，初步建立了全球化的采购渠道。未来，公司将在保持与国际知名供应商深入合作的基础上，利用领先的规模优势，进一步完善公司全球直采渠道，提升生鲜、水果产品供应能力。

2、不断完善公司多元化的客户体系

客户资源是生鲜、水果流通服务行业竞争的重要资源，客户数量、质量、类型及其开拓客户的能力直接影响着企业市场占有率和盈利能力。成立以来，公司始终坚持深耕生鲜、水果产品流通领域，在行业中积累了较为丰富的客户资源，建立了涵盖连锁商超、生鲜电商、连锁餐饮企业、肉制品加工企业等大型终端客户和批发商在内的多元化客户体系。未来，公司将在巩固现有客户的基础上，进一步加强客户开发力度，完善公司客户体系，从而提升公司市场份额。

3、构建公司一体化 IT 系统服务平台

随着业务规模的不断扩张，公司将不断加强 IT 系统建设，优化内部 IT 服务平台，打通业务与财务系统，完善财务风控体系、交易配送体系、供应链服务体系等各项内部体系，借助 IT 系统实现高效率经营管理。构建数字化供应链生态服务平台，为国外供应商和国内客户提供高效、透明、安全的生鲜、水果交易撮合平台，提升公司服务能力和服务质量。开展区块链技术在食品安全、产地溯源等方面的研究和应用，提升公司核心竞争能力。

4、完善融资渠道

公司目前正处于快速发展期，预付款项等结算方式对公司资金实力提出了较高的要求。虽然公司已经拥有相对领先的规模，相较于行业内一般企业拥有一定的资金优势，但资金瓶颈仍然是限制公司快速发展的重要因素。未来公司将依照公司业务发展需要，完善公司融资渠道，满足公司快速发展对资金的需求。

（三） 经营计划或目标

未来三至五年公司将加快完成上游供应商及下游客户的资源整合，树立“伊禾农品”品牌形象，形成品牌效应，同时加快公司的系统平台建设，完善数字化供应链生态服务体系，构建数字化供应链生态服务平台，将公司打造成专注于优质生鲜、水果等产品的一流供应商，为大众提供安全、美味、营养的餐桌食品，以满足人民日益增长的美好生活需要。

（四） 不确定性因素

无

五、 风险因素

（一） 持续到本年度的风险因素

1、宏观经济及政策变动的风险

生鲜、水果的进口受国际政治环境、检验检疫标准、关税水平、贸易壁垒等多方面宏观经济及政策因素的共同影响。进口准入方面，我国对进口生鲜、水果等实施严格的许可监管和“准入清单”制度。对于进口肉类产品海关总署会发布《符合评估审查要求的国家或地区输华肉类产品名单》及对应国家《输华肉类企业对应关系表》，境内企业只能向进入名单和关系列表的企业采购已注册登记的肉类商品。对于水果，海关总署会适时更新并发布《获得我国检验检疫准入的新鲜水果种类及输出国家/地区名录》，境内企业仅能向位于“名录”内区域的企业采购对应品类水果。经过多年积累，公司与近 20 多个国家和地区的数百个供应商建立了合作关系，构建了全球化的采购渠道，能够极大降低单一供应商所在国家和地区因进口准入、关税水平、贸易壁垒等方面的政策变化对公司业务带来的影响。但如果公司重要供应商或主要采购地区因疫情、食品安全、贸易壁垒等因素被移出我国准入名单或名录，或者进口关税税率大幅增加，则可能导致公司产品供应和服务能力下降，采购成本上升，对公司运营产生不利影响。

应对措施：积极拓展上游产业链，完善全球直采渠道，降低因部分供应商所在国家和地区进口准入、关税水平、贸易壁垒等方面的政策变化对公司业务所带来的影响，使公司提供全球优质生鲜产品的服务具有可持续性。

2、公司规模扩大带来的管理风险

公司经营规模持续扩大，对公司管理团队在经营管理、资源整合、市场开拓等方面的管理水平及驾驭能力提出了更高要求。如果公司管理体系及管理水平不能适应规模和产能迅速扩张的需要，组织架构和管理制度未能随着公司规模的扩大而及时调整、完善，则可能对公司运营产生不利影响。

应对措施：高度重视外部市场环境的变化及行业政策变化，不断创新管理机制，提高管理水平，加大人才的引进、培养和储备。

3、营运资金紧张的风险

公司目前正处于快速发展期，经营规模不断扩大，采购端投入增加，对公司资金周转提出了更高要求。若公司出现应收账款回收缓慢、借款集中到期、付款压力增加等情况导致资金周转不利，则可能对公司运营产生不利影响。

应对措施：公司将进一步提升运营效率，加快资金周转同时完善融资渠道，防范流动性风险。

4、汇率风险

公司外汇支出主要为向境外供应商采购进口肉类、水果等生鲜产品。2020 年美元兑人民币汇率波动较大，因此公司 2020 年度产生了较大的汇兑损失。由于汇率变化受国内外政治、经济等各种因素影响，具有

较大不确定性，如果未来人民币汇率出现较大波动，将可能对公司业绩造成影响。

应对措施：密切关注外汇市场的发展动态，充分进行分析与研究，定价时充分考虑汇率波动风险，适时引入合适的金融工具以减少汇率波动对公司业绩可能产生的影响。

（二） 报告期内新增的风险因素

1、新型冠状病毒肺炎疫情影响经营业绩的风险

受新型冠状病毒肺炎疫情所带来的进口货物港口清关减缓、物流受阻、餐饮行业等终端需求减少的影响。随着国内疫情得到控制，有序复产复工，当前公司生产经营尚未受到重大不利影响。公司进口肉类生鲜产品主要来源于南美、欧洲、澳新等地区，如果全球疫情进一步恶化，境外供应商存在停产停工的可能性，公司后续进口采购将会受到一定程度的影响，进而影响公司的供应能力。

应对措施：公司高度关注海外疫情发展情况，完善全球化采购渠道，不对单一区域的供应商产生严重依赖，根据需求安排进货计划，储备足够的安全库存。

第五节　重大事件

一、　重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	五.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、　重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）　诉讼、仲裁事项

1. 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

□是 √否

2. 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3. 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二）　股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1．购买原材料、燃料、动力		
2．销售产品、商品，提供或者接受劳务		
3．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4．其他	800,000,000	377,050,542.92

注：日常关联交易中，其他为蒋佳、上海伊人商务有限公司及其控制的其他公司为公司提供无偿担保或财务资助，为公司单方面获得利益的交易，免于按照关联交易的方式进行审议。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2013 年 7 月 5 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2013 年 7 月 5 日		挂牌	减少关联交易	承诺减少与公司的关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

在公司《公开转让说明书》中，控股股东、实际控制人承诺避免同业竞争，截至报告期末，控股股东、实际控制人履行承诺；

公司董事、监事、高级管理人员承诺减少与公司的关联交易，截至报告期末，董监高履行承诺。

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	33,320,000.00	1.29%	银行承兑汇票保证金
投资性房地产	非流动资产	抵押	101,643,779.67	3.93%	其中 84,766,130.28 元为上海伊禾农产品科技发展股份有限公司向厦门国际银行上海分行 1.2 亿元的借款做抵押；16,877,649.39 元为上海伊禾农产品科技发展有限公司与盛京银行签订的最

					高额综合授信合同（5000 万元）提供抵押担保
固定资产	非流动资产	抵押	64,784,665.04	2.50%	其中 29,117,008.32 元固定资产用于上海伊禾食品国际贸易有限公司向天津银行借款 2,000.00 万元提供抵押担保，1,728,906.76 元固定资产用于上海伊禾农产品科技发展股份有限公司向厦门国际银行上海分行 1.2 亿元的借款提供抵押担保，33,938,749.96 元为盛京银行向上海伊禾农产品科技发展股份有限公司 5000 万元综合授信合同项下开出的银行承兑汇票提供抵押担保
无形资产	非流动资产	质押	73,122,258.26	2.83%	其中 23,276,178.50 元用于上海伊禾食品国际贸易有限公司向天津银行借款 2,000.00 万元提供抵押担保，13,039,953.64 元为上海伊禾农产品科技发展股份有限公司向厦门国际银行上海分行 1.2 亿元的借款担保做抵押 36,806,126.12 元用于上海伊禾农产品科技发展股份有限公司向杭州工商信托股份有限公司借款 1.2 亿元提供抵押担保
总计	-	-	272,870,702.97	10.55%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司受限资产为了满足公司的资金需求，为向银行借款提供抵押及质押担保，不会对公司生产经营产生不利影响。

第六节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	154,280,838	98.70%	0	154,280,838	98.70%
	其中：控股股东、实际控制人	48,781,293	31.21%	539,000	49,320,293	31.55%
	董事、监事、高管	58,860	0.04%	-100	58,760	0.04%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	2,039,162	1.30%	0	2,039,162	1.30%
	其中：控股股东、实际控制人	1,019,581	0.65%	0	1,019,581	0.65%
	董事、监事、高管	1,019,581	0.65%	0	1,019,581	0.65%
	核心员工					
总股本		156,320,000.00	-	0	156,320,000.00	-
普通股股东人数		506				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	枣庄伊人企业管理服务有限公司	48,441,433	539,000	48,980,433	31.33%	0	48,980,433	35,000,000	0
2	郁琴芬	0	23,000,000	23,000,000	14.71%	0	23,000,000	0	0

3	苏州美林集团有限公司	6,713,449		6,713,449	4.29%	0	6,713,449	6,713,400	0
4	王雪军	6,443,000		6,443,000	4.12%	0	6,443,000	0	0
5	凤时宏	5,000,000	-309,900	4,690,100	3.00%	0	4,690,100	0	0
6	陈玉明	4,501,000		4,501,000	2.88%	0	4,501,000	0	0
7	阎永平	4,684,000	-1,071,000	3,613,000	2.31%	0	3,613,000	0	0
8	黄安芬	3,208,882	-1,000	3,207,882	2.05%	0	3,207,882	0	0
9	韩志邦	3,356,000	-333,000	3,023,000	1.93%	0	3,023,000	0	0
10	王沁	2,800,000		2,800,000	1.79%	0	2,800,000	0	0
合计		85,147,764	21,824,100	106,971,864	68.41%	0	106,971,864	41,713,400	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司现有股东蒋佳为枣庄伊人的控股股东及实际控制人。除此外，公司现有前十名股东间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

（一） 控股股东情况

公司控股股东为枣庄伊人企业管理服务有限公司，成立于 2005 年 12 月 1 日，法定代表人为蒋佳，注册资本 2,018.40 万元，统一社会信用代码 913704007823475778。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二） 实际控制人情况

公司实际控制人为蒋佳，持有公司股份 1,359,441 股，持股比例为 0.87%；持有公司控股股东枣庄伊人 98.6%的股权。因此，蒋佳通过直接、间接方式合计持有公司 32.20%的股权。

蒋佳，男，1960 年 6 月出生，中国国籍，拥有荷兰永久居留权，工商管理硕士。1995 年 2 月至今任伊人商务董事长；2005 年 12 月至今任枣庄伊人董事长；2008 年 12 月至今任山东东伊执行董事兼总经理；2009 年 11 月至今任上海东伊执行董事；2006 年 6 月至 2011 年 6 月任有限公司董事长兼总经理；2011 年 7 月至今任股份公司董事长兼总经理。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内普通股股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	招商银行上海东方路支行	商业银行	30,000,000	2020 年 11 月 2 日	2021 年 5 月 2 日	5.6500%
2	抵押+保证借款	天津银行上海市分行	商业银行	20,000,000	2020 年 1 月 21 日	2021 年 1 月 20 日	7.0000%
3	抵押+保证借款	南洋商业银行上海分行	商业银行	45,000,000	2020 年 7 月 31 日	2021 年 1 月 31 日	6.5250%
4	抵押+保证借款	厦门国际银行长宁支行	商业银行	90,000,000	2019 年 11 月 25 日	2022 年 11 月 8 日	7.2000%
5	抵押+保证借款	厦门国际银行长宁支行	商业银行	18,500,000	2020 年 1 月 19 日	2023 年 1 月 14 日	7.2000%
6	抵押+	杭州工商	信托公司	60,000,000	2019 年 11 月 7	2021 年 11 月	13.0000%

	保证借款	信托股份有限公司			日	7 日	
7	抵押+保证借款	杭州工商信托股份有限公司	信托公司	30,000,000	2020 年 1 月 17 日	2022 年 1 月 17 日	13.0000%
8	抵押+保证借款	杭州工商信托股份有限公司	信托公司	30,000,000	2020 年 7 月 17 日	2022 年 7 月 17 日	13.0000%
9	抵押+保证借款	兴业银行虹桥支行	商业银行	33,000,000	2020 年 4 月 2 日	2021 年 3 月 10 日	5.2200%
10	保证借款	农村商业银行万安支行	商业银行	9,990,000	2020 年 9 月 23 日	2021 年 9 月 21 日	4.8100%
11	保证借款	工商银行虹桥开发区支行	商业银行	5,000,000	2020 年 6 月 19 日	2021 年 6 月 15 日	4.3500%
12	保证借款	兴业银行虹桥支行	商业银行	3,000,000	2020 年 8 月 31 日	2021 年 8 月 2 日	4.8500%
13	保证借款	盛京银行松江支行	商业银行	50,000,000	2020 年 2 月 24 日	2021 年 2 月 10 日	8.0000%
合计	-	-	-	424,490,000	-	-	-

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用√不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

十、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第七节　董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、　董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
蒋佳	董事长、总经理	男	1960 年 6 月	2020 年 10 月 30 日	2023 年 10 月 30 日
包剑凌	董事、副总经理	男	1971 年 12 月	2020 年 10 月 30 日	2023 年 10 月 30 日
王才珍	董事	男	1965 年 4 月	2020 年 10 月 30 日	2023 年 10 月 30 日
竺晓芳	董事	女	1949 年 7 月	2020 年 10 月 30 日	2023 年 10 月 30 日
张宁	董事、董事会秘书	男	1981 年 11 月	2020 年 10 月 30 日	2023 年 10 月 30 日
朱炜	独立董事	男	1980 年 3 月	2020 年 10 月 30 日	2023 年 10 月 30 日
潘建明	独立董事	男	1964 年 6 月	2020 年 10 月 30 日	2023 年 10 月 30 日
赵霁	监事会主席、职工监事	男	1982 年 1 月	2020 年 10 月 14 日	2023 年 10 月 30 日
刘彩凤	监事	女	1962 年 1 月	2020 年 10 月 30 日	2023 年 10 月 30 日
王一平	职工监事	男	1980 年 1 月	2020 年 10 月 14 日	2023 年 10 月 30 日
李斌	副总经理	男	1980 年 1 月	2020 年 11 月 17 日	2023 年 11 月 17 日
杜峥嵘	副总经理	女	1969 年 7 月	2020 年 11 月 17 日	2023 年 11 月 17 日
卫峰	财务总监	男	1970 年 12 月	2020 年 11 月 17 日	2023 年 11 月 17 日
董事会人数：				7	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				6	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

蒋佳为公司实际控制人、董事长和总经理。其他人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

（二） 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
蒋佳	董事长、总经理	1,359,441	0	1,359,441	0.87%	0	0
包剑凌	董事、副总经理	1,078,441	-100	1,078,341	0.69%	0	0
合计	-	2,437,882	-	2,437,782	1.56%	0	0

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	□是 √否
	总经理是否发生变动	□是 √否
	董事会秘书是否发生变动	□是 √否
	财务总监是否发生变动	□是 √否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王维	副总经理	离任	伊禾国贸总经理	辞任副总职务
李斌	董事、副总经理	离任	副总经理	辞任董事职务
竺晓芳	无	新任	董事	增补董事
卢长祺	监事会主席	离任	无	辞任监事会主席、监事
王一平	总经理助理	新任	职工监事	增补职工监事
赵霁	职工监事	新任	监事会主席	增补监事会主席

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

竺晓芳，女，1949 年 7 月 14 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，1995 年 3 月至今，就职于上海伊人商务有限公司，任监事职务。2020 年 3 月 23 日起任公司董事，任期至第四届董事会任职期限届满之日止。

王一平，男，1980 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2009 年 3 月至今在上海伊禾农产品科技发展股份有限公司工作，历任信息部经理、办公室主任、总经理助理。2020 年 7 月 3 日起任公司职工监事，任期至第四届监事会任职期限届满之日止。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	23	2	2	23
销售人员	54	3	3	54
技术人员	25	0	0	25
财务人员	17	3	1	19
生产人员	51	4	6	49
员工总计	170	12	12	170

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	9	8
本科	44	46
专科	54	58
专科以下	63	58
员工总计	170	170

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等，同时依据相关法规，本公司参与相关政府机构推行的社会保险计划，根据该计划，本公司按照雇员的月薪一定比例缴纳雇员的社会保险。此外，公司将适时实施股权激励。

公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，多层次、多渠道、多领域、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数为 0。

（二） 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

三、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第八节　行业信息

是否自愿披露

□是　√否

第九节　公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是□否
投资机构是否派驻董事	□是√否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是√否
管理层是否引入职业经理人	□是√否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是√否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是□否

一、　公司治理

(一)　制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司建立完善的各项治理制度有：《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《独立董事工作制度》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》、《内部审计制度》、《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《累积投票制度》。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项均已履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

（1）公司于 2020 年 4 月 9 日召开 2020 年第二次临时股东会审议通过关于修改公司章程的议案，公司章程的修改情况详见 2020 年 3 月 24 日披露的公司章程修订公告，公告编号 2020-014。

（2）公司于 2020 年 9 月 7 日召开 2020 年第四次临时股东会审议通过关于修改公司章程的议案，公司章程的修改情况详见 2020 年 8 月 20 日披露的公司章程修订公告，公告编号 2020-090。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	14	第三届董事会第十四次会议审议通过《关于设立伊禾农品（香港）有限公司的议案》； 第三届董事会第十五次会议审议通过《关于提名公司董事》的议案； 第三届董事会第十六次会议审议通过《关于公司申请股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌》等相关议案； 第三届董事会第十七次会议审议通过《2019 年年度报告》等相关议案； 第三届董事会第十八次会议审议通过《关于审议确认公司最近三年<审计报告>、<内部控制鉴证报告>等相关报告并同意对外报出的议案》； 第三届董事会第十九次会议审议通过《公司 2020 年第一季度报告》议案； 第三届董事会第二十次会议审议通过《关于更正 2019 年年度报告的议案》； 第三届董事会第二十一次会议审议通过《关于公司 2020 年 1-3 月财务报表审计报告的议案》； 第三届董事会第二十二次会议审议通过《2020 年半年度报告》、《关于设立海南伊禾食品国际贸易有限公司》等议案； 第三届董事会第二十三次会议审议通过《关于公司终止股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌的申请并撤回申请文件的议案》； 第三届董事会第二十四次会议审议通过《关于公司与建信信托有限责任公司签订的议案》； 第三届董事会第二十五次会议审议通过《关于公司参与投资澳大利亚 V2FOODPTYLTD 公司 B 轮融资的议案》 第四届董事会第一次会议审议通过关于聘任新一届高管等议案； 第四届董事会第二次会议审议通过提请召开临时股东大会的议案。
监事会	10	第三届监事会第十次会议审议通过《关于公司申请股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌》等相关议案； 第三届监事会第十一次会议审议通过《2019 年年度报告》等相关议案； 第三届监事会第十二次会议审议通过《关于审议确认公司最近三年<审计报告>、<内部控制鉴

		证报告>等相关报告并同意对外报出的议案》； 第三届监事会第十三次会议审议通过《公司2020年第一季度报告》议案； 第三届监事会第十四次会议审议通过《关于更正2019年年度报告的议案》； 第三届监事会第十五次会议审议通过《关于选举公司监事会主席的议案》； 第三届监事会第十六次会议审议通过《关于公司2020年1-3月财务报表审计报告的议案》； 第三届监事会第十七次会议审议通过《2020年半年度报告》议案； 第三届监事会第十八次会议审议通过《关于选举公司第四届监事会监事的议案》； 第四届监事会第一次会议审议通过《关于选举公司第四届监事会主席的议案》。
股东大会	7	2020年第一次临时股东大会审议通过《关于提名公司董事》的议案； 2020年第二次临时股东大会审议通过《关于公司申请股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌》等相关议案； 2020年第三次临时股东大会审议通过关于更正以前年度报告相关议案； 2019年年度股东大会审议通过《2019年年度报告》等相关议案； 2020年第四次临时股东大会审议通过《关于修改公司章程的议案》； 2020年第五次临时股东大会审议通过关于换届选举等相关议案； 2020年第六次临时股东大会审议通过《关于公司终止股票向不特定合格投资者公开发行并在精选层挂牌的申请并撤回申请文件的议案》。

2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律、行政法规和公司章程的有关规定。

（三） 公司治理改进情况

报告期内，公司建立完善的各项治理制度有：《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《独立董事工作制度》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》、《内部审计制度》、《信息披露管理制度》、《内幕信息知情人登记管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《累积投票制度》。

（四） 投资者关系管理情况

公司指定董事会秘书具体负责信息披露工作、接待投资者的来访和咨询，严格按照有关法律法规的要求披露有关信息，并确保所有投资者公平获取公司信息，借助电话等方式回答投资者咨询。同时，公司进一步加强了与主办券商及监管机构的经常性联系和主动沟通，积极向主办券商及监管机构报告公司相关事项，确保公司信息披露更加规范。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

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

（二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

（三） 对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

三、 投资者保护

（一） 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

√适用□不适用

报告期内，公司于 2020 年 3 月 23 日召开的 2020 年第一次临时股东大会、2020 年 4 月 9 日召开的 2020 年第二次临时股东大会、2020 年 5 月 15 日召开的 2020 年第三次临时股东大会、2020 年 5 月 18 日召开的 2019 年年度股东大会、2020 年 10 月 30 日召开的 2020 年第五次临时股东大会、2020 年 12 月 30 日召开的 2020 年第六次临时股东大会均采取了现场投票与网络投票相结合的会议召开方式。

（二） 特别表决权股份

□适用 √不适用

第十节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众环审字（2021）2300039 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号中审众环大厦			
审计报告日期	2021 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	秦晋臣	赵双		
	3 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬	60 万元			

审计报告

众环审字（2021）2300039 号

上海伊禾农产品科技发展股份有限公司全体股东：

一、　审计意见

我们审计了上海伊禾农产品科技发展股份有限公司（以下简称“伊禾农品公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了伊禾农品公司 2020 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、　形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于伊禾农品公司，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，认为对本期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
2020 年，伊禾农品公司确认营业收入 33.07 亿元，较上期 30.33 亿元增长 9.01%，收入是公司关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此我们将伊禾农品公司营业收入的确认视为关键审计事项。	--了解和测试伊禾农品公司与产品销售收入确认相关的内部控制； --了解公司销售定价政策以及客户信用核定标准，获取了主要客户的合同，对货物所有权风险转移以及收款方式等关键条款进行了检查，并对主要客户执行了背景调查及走访（访谈）程序； --执行销售细节测试，检查了与收入确认相关的支持性文件，包括合同、出库单、送货单、运输协议、结算单、发票等原始凭据； --执行分析性复核程序，评价产品销售收入和毛利率变动的合理性； --对期末余额较大以及交易频繁的客户实施应收账款函证程序，函证内容包括余额以及交易额，并追加期后回款或检查发生额等替代程序。

（二）应收款项坏账准备的计提

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2020 年 12 月 31 日，伊禾农品公司账面应收账款原值 12.95 亿，较上期 7.20 亿增长 79.99%，坏账准备为 0.78 亿元，账面价值 12.17 亿元。2020 年末应收款项原值及计提的坏账准备金额重大，管理层在确定应收款项坏账准备的计提涉及重大会计估计和判断。因此我们将伊禾农品公司坏账准备的计提视为关键审计事项。	—了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性； —复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性； —对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对； —对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； —检查应收账款的期后回款，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

	一选取样本，对应收账款余额及主要客户交易金额实施函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对；

四、　其他信息

伊禾农品公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、　管理层和治理层对财务报表的责任

伊禾农品公司管理层（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，管理层负责评估伊禾农品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伊禾农品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督伊禾农品公司的财务报告过程。

六、　注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些

风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对伊禾农品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伊禾农品公司不能持续经营。

（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）就伊禾农品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本期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：秦晋臣

中国注册会计师：赵双

中国 武汉　2021 年 04 月 21 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（六）1	177,410,673.67	265,478,088.39
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（六）2	1,217,332,918.31	678,841,148.64
应收款项融资			
预付款项	（六）3	501,673,083.13	782,330,745.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）4	23,898,696.73	39,686,039.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（六）5	276,007,588.47	407,201,211.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（六）6	129,688.98	15,743,847.06
流动资产合计		2,196,452,649.29	2,189,281,079.71
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（六）7		41,898,584.78
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	（六）8	101,643,779.67	108,545,244.87
固定资产	（六）9	130,406,675.96	137,395,849.91
在建工程			
生产性生物资产	（六）10	55,077,258.26	56,724,371.18
油气资产			
使用权资产			

无形资产	（六）11	73,266,165.09	76,065,474.09
开发支出			
商誉	（六）12		
长期待摊费用	（六）13	5,754,952.17	41,645,187.60
递延所得税资产	（六）14	24,597,299.21	13,934,592.62
其他非流动资产	（六）15	1,000,000.00	1,405,573.00
非流动资产合计		391,746,130.36	477,614,878.05
资产总计		2,588,198,779.65	2,666,895,957.76
流动负债：			
短期借款	（六）16	196,374,919.62	232,471,569.02
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（六）17	83,300,000.00	83,300,000.00
应付账款	（六）18	120,079,879.02	98,645,420.57
预收款项			202,605,362.87
合同负债	（六）19	146,200,390.15	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（六）20	4,449,438.50	4,001,586.74
应交税费	（六）21	59,201,726.20	55,840,410.44
其他应付款	（六）22	22,473,887.40	21,031,515.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（六）23	74,578,700.00	190,000,000.00
其他流动负债	（六）24	12,960,355.46	
流动负债合计		719,619,296.35	887,895,864.82
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（六）25	156,500,000.00	150,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		156,500,000.00	150,000,000.00
负债合计		876,119,296.35	1,037,895,864.82
所有者权益（或股东权益）：			
股本	（六）26	156,320,000.00	156,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（六）27	647,672,576.78	647,672,576.78
减：库存股			
其他综合收益	（六）28	-1,541.28	
专项储备			
盈余公积	（六）29	49,062,466.68	40,010,896.71
一般风险准备			
未分配利润	（六）30	859,025,981.12	784,996,619.45
归属于母公司所有者权益合计		1,712,079,483.30	1,629,000,092.94
少数股东权益			
所有者权益合计		1,712,079,483.30	1,629,000,092.94
负债和所有者权益总计		2,588,198,779.65	2,666,895,957.76

法定代表人：蒋佳主管会计工作负责人：卫峰会计机构负责人：周斌

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		125,795,222.89	70,289,117.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（十四）1	252,181,995.32	93,753,394.88
应收款项融资			
预付款项		79,401,821.44	60,639,201.63
其他应收款	（十四）2	1,045,303,670.04	1,210,784,152.33
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,777,500.00	
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			41,015.87
流动资产合计		1,507,460,209.69	1,435,506,882.06
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	（十四）3	303,458,659.66	308,868,847.64
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		36,306,960.09	37,944,858.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		143,906.83	223,129.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,157,438.57	
递延所得税资产		7,647,231.42	2,852,827.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		348,714,196.57	349,889,663.03
资产总计		1,856,174,406.26	1,785,396,545.09
流动负债：			
短期借款		108,194,145.42	108,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		83,300,000.00	83,300,000.00
应付账款		49,025,403.33	10,955,045.24
预收款项			1,863,340.34
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,222,373.30	2,642,503.33
应交税费		3,508,725.71	1,481,257.04
其他应付款		65,691,718.82	31,722,024.04
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,867,215.47	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		74,578,700.00	190,000,000.00
其他流动负债		1,338,049.39	
流动负债合计		403,726,331.44	429,964,169.99
非流动负债：			

长期借款		156,500,000.00	150,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		156,500,000.00	150,000,000.00
负债合计		560,226,331.44	579,964,169.99
所有者权益：			
股本		156,320,000.00	156,320,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		649,003,407.97	649,003,407.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		49,062,466.68	40,010,896.71
一般风险准备			
未分配利润		441,562,200.17	360,098,070.42
所有者权益合计		1,295,948,074.82	1,205,432,375.10
负债和所有者权益合计		1,856,174,406.26	1,785,396,545.09

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		3,306,505,711.72	3,033,199,641.06
其中：营业收入	（六）31	3,306,505,711.72	3,033,199,641.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,138,044,729.35	2,794,251,296.81
其中：营业成本	（六）31	3,028,692,677.08	2,670,358,464.21
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（六）32	3,932,242.05	2,988,945.58
销售费用	（六）33	14,337,166.62	44,881,300.09
管理费用	（六）34	27,807,651.91	23,700,102.99
研发费用	（六）35	1,096,860.80	1,072,105.87
财务费用	（六）36	62,178,130.89	51,250,378.07
其中：利息费用		48,515,459.96	50,434,778.25
利息收入		302,483.89	12,281,387.78
加：其他收益	（六）37	10,470,124.93	6,334,057.39
投资收益（损失以“-”号填列）	（六）38	-	-6,009.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（六）39	-42,253,012.93	-24,251,090.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（六）40	-	-1,804,217.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（六）41	-135,060.00	0
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		136,543,034.37	219,221,084.56
加：营业外收入	（六）42	2,152.58	420,000.00
减：营业外支出	（六）43	27,632,812.10	824,043.68
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		108,912,374.85	218,817,040.88
减：所得税费用	（六）44	25,831,443.21	50,518,909.62
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		83,080,931.64	168,298,131.26
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		83,080,931.64	168,298,131.26
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		83,080,931.64	168,298,131.26
六、其他综合收益的税后净额		-1,541.28	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,541.28	
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			

（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益	（六）45	-1,541.28	
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		-1,541.28	
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		83,079,390.36	168,298,131.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		83,079,390.36	168,298,131.26
（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（元/股）		0.53	1.08
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：蒋佳主管会计工作负责人：卫峰会计机构负责人：周斌

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	（十四）4	459,948,630.71	393,033,401.28
减：营业成本	（十四）4	394,339,978.49	328,400,507.70
税金及附加		424,725.11	359,701.79
销售费用		3,320,283.49	7,653,434.37
管理费用		20,157,097.44	14,280,656.81
研发费用			
财务费用		37,163,399.03	35,713,982.98
其中：利息费用		38,064,936.98	35,763,533.06
利息收入		204,066.62	116,777.96
加：其他收益		1,624,822.57	1,599,209.45
投资收益（损失以“-”号填列）	（十四）5	100,500,000.00	-6,009.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-19,177,613.93	-293,384.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		87,490,355.79	7,924,932.81
加：营业外收入		2,152.58	
减：营业外支出		216,459.85	820,000.00
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		87,276,048.52	7,104,932.81
减：所得税费用		-3,239,651.20	1,795,503.40
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		90,515,699.72	5,309,429.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,515,699.72	5,309,429.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		90,515,699.72	5,309,429.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,913,044,695.42	3,121,417,819.19

客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	（六）46	253,088,250.36	1,834,841,199.53
经营活动现金流入小计		3,166,132,945.78	4,956,259,018.72
购买商品、接受劳务支付的现金		2,770,062,412.31	3,416,799,298.34
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,725,789.40	19,331,709.67
支付的各项税费		68,301,479.31	73,505,425.36
支付其他与经营活动有关的现金	（六）46	250,821,838.53	1,863,928,116.05
经营活动现金流出小计		3,107,911,519.55	5,373,564,549.42
经营活动产生的现金流量净额	（六）47	58,221,426.23	-417,305,530.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		41,898,584.78	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,065,000.00	421.65
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		47,963,584.78	421.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,247,115.88	7,284,750.07
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,247,115.88	7,284,750.07
投资活动产生的现金流量净额		44,716,468.90	-7,284,328.42
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		477,835,073.96	685,771,569.02
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		477,835,073.96	685,771,569.02
偿还债务支付的现金		608,817,514.23	471,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,676,077.15	41,492,490.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		665,493,591.38	513,392,490.36
筹资活动产生的现金流量净额		-187,658,517.42	172,379,078.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,095.04	
五、现金及现金等价物净增加额		-84,730,717.33	-252,210,780.46
加：期初现金及现金等价物余额		228,821,391.00	481,032,171.46
六、期末现金及现金等价物余额		144,090,673.67	228,821,391.00

法定代表人：蒋佳主管会计工作负责人：卫峰会计机构负责人：周斌

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		340,269,841.42	390,460,075.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		301,151,573.55	1,301,254,824.48
经营活动现金流入小计		641,421,414.97	1,691,714,899.50
购买商品、接受劳务支付的现金		418,995,810.53	366,468,730.67
支付给职工以及为职工支付的现金		10,968,834.97	10,806,042.16
支付的各项税费		1,770,842.56	14,092,247.91
支付其他与经营活动有关的现金		33,313,033.72	1,534,617,989.55
经营活动现金流出小计		465,048,521.78	1,925,985,010.29
经营活动产生的现金流量净额		176,372,893.19	-234,270,110.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		41,898,584.78	
取得投资收益收到的现金		36,400,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		65,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		78,363,584.78	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		2,115,607.43	5,275,559.16

付的现金			
投资支付的现金		36,488,396.80	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		38,604,004.23	5,275,559.16
投资活动产生的现金流量净额		39,759,580.55	-5,275,559.16
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		336,300,000.00	561,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		336,300,000.00	561,300,000.00
偿还债务支付的现金		447,800,000.00	313,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		47,326,368.20	27,284,050.86
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		495,126,368.20	340,684,050.86
筹资活动产生的现金流量净额		-158,826,368.20	220,615,949.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		57,306,105.54	-18,929,720.81
加：期初现金及现金等价物余额		35,169,117.35	54,098,838.16
六、期末现金及现金等价物余额		92,475,222.89	35,169,117.35

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	156,320,000.00				647,672,576.78				40,010,896.71		784,996,619.45		1,629,000,092.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	156,320,000.00				647,672,576.78				40,010,896.71		784,996,619.45		1,629,000,092.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-1,541.28		9,051,569.97		74,029,361.67		83,079,390.36
（一）综合收益总额							-1,541.28				83,080,931.64		83,079,390.36
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													

3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									9,051,569.97		-9,051,569.97		
1.提取盈余公积									9,051,569.97		-9,051,569.97		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	156,320,000.00				647,672,576.78		-1,541.28		49,062,466.68		859,025,981.12		1,712,079,483.30

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	156,320,000.00				647,672,576.78				39,479,953.77		617,229,431.13		1,460,701,961.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	156,320,000.00				647,672,576.78				39,479,953.77		617,229,431.13		1,460,701,961.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									530,942.94		167,767,188.32		168,298,131.26
（一）综合收益总额											168,298,131.26		168,298,131.26
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													

（三）利润分配									530,942.94		-530,942.94		
1.提取盈余公积									530,942.94		-530,942.94		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	156,320,000.00				647,672,576.78				40,010,896.71		784,996,619.45		1,629,000,092.94

法定代表人：蒋佳主管会计工作负责人：卫峰会计机构负责人：周斌

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	156,320,000.00				649,003,407.97				40,010,896.71		360,098,070.42	1,205,432,375.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	156,320,000.00				649,003,407.97				40,010,896.71		360,098,070.42	1,205,432,375.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											90,515,699.72	90,515,699.72
（一）综合收益总额											90,515,699.72	90,515,699.72
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												

（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	156,320,000.00				649,003,407.97				40,010,896.71		450,613,770.14	1,295,948,074.82

项目	2019 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其	专	盈余公积	一般	未分配利润	所有者权益合计

		优先股	永续债	其他		库存股	他综合收益	项储备		风险准备		
一、上年期末余额	156,320,000.00				649,003,407.97				39,479,953.77		355,319,583.95	1,200,122,945.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	156,320,000.00				649,003,407.97				39,479,953.77		355,319,583.95	1,200,122,945.69
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									530,942.94		4,778,486.47	5,309,429.41
（一）综合收益总额											5,309,429.41	5,309,429.41
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									530,942.94		-530,942.94	
1.提取盈余公积									530,942.94		-530,942.94	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配												

4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	156,320,000.00				649,003,407.97				40,010,896.71		360,098,070.42	1,205,432,375.10

三、 财务报表附注

上海伊禾农产品科技发展股份有限公司
2020 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

（一） 公司基本情况

上海伊禾农产品科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”，在包含子公司时统称“本集团”）是由上海伊禾农产品科技发展有限公司（原名“上海东航伊人食品销售有限公司”）于2011年6月29日整体改制设立的股份有限公司，并取得上海市工商行政管理局颁发的《企业法人营业执照》。本公司的统一社会信用代码为91310000789532812T。本公司股票于2013年7月5日正式在全国中小企业股份转让系统挂牌，属于创新层，股票代码430225，简称：伊禾农品。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：上海市长宁区仙霞路345号14D室

本公司总部办公地址：上海市长宁区仙霞路345号14D室

本公司的业务性质和主要经营活动：

本公司属批发和零售业，细分行业属食品、饮料及烟草制品批发，经营范围主要为：农业科技领域内技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询，销售食用农产品，批发非实物方式：预包装食品（不含熟食卤味），从事货物及技术的进出口业务（企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营）。主要产品为马铃薯、苹果、脐橙等蔬菜水果以及肉类、蛋类等生鲜产品。

营业期限：自2006年06月08日至2026年06月07日

2、母公司以及公司最终母公司的名称

本公司控股股东为枣庄伊人企业管理服务有限公司，本公司最终控制人为蒋佳。

3、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2021年04月21日经公司董事会批准报出。

4、截至 2020 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共十户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加两户，详见本附注七“合并范围的变更”。

（二） 财务报表的编制基础

1、 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

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的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

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23 “收入”项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

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

正常营业周期是指本集团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

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。本集团之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。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。合并范围包括本集团及全部子公司。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） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长

期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、 现金及现金等价物的确定标准

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

7、 外币业务

（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。

（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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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。

8、 金融工具

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。

9、 金融资产减值

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，主要包括应收账款、其他应收款。此外，对合同资产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）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，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（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：应收合并范围内关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方交易款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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，基于其账龄作为信用风险特征。

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内关联方其他应收款。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

10、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括库存商品、周转材料、在途物资、发出商品、农业生产成本、消耗性生物资产等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法等计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

11、 合同资产

合同资产会计政策适用于 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、9“金融资产减值”。

12、 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，在 2018 年度作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019 年 1 月 1 日起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、8“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。

13、 投资性房地产

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

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

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

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

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

14、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50－19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

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、 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。

16、 生物资产

本集团生物资产主要为生产性生物资产。生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
果树林	12~15	0.00	8.33~6.67
竹林	23	0.00	4.35

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号－－资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

17、 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。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命（年）	摊销方法
知识产权	10	直线法
非专利技术	10	直线法

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”。

18、 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。本集团的长期待摊费用主要包括租入固定资产改良支出、林地租金等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、 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。

20、 合同负债

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。

21、 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。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。

22、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本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。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

本集团销售水果、蔬菜、生鲜等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到经客户签收的送货单或结算单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收

入实现。本集团给予客户的信用期通常不超过 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户，本集团承担了向客户转让商品的主要责任，在转让商品前承担了该商品的存货风险，即本集团在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本集团是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团作为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本集团与客户之间的部分合同存在违约条款，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

部分合同中附带销售退换条款，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

部分合同中附带产品质量保证条款，本集团为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，按《企业会计准则第 13 号-或有事项》进行会计处理。向客户提供了所销售商品符合既定标准之外的额外服务，被识别为单项履约义务，在相关服务履行时确认收入。

本集团与客户之间的服务合同包括提供货运代理服务、仓储服务的履约义务。货运代理服务在提供货运代理服务完成时点确认收入，以经客户确认的对账单作为收入核算依据。

24、 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。

25、 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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

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。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

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

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足

够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

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。

28、 重要会计政策、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”）。经本集团第三届董事会第二十一次会议于 2020 年 8 月 12 日决议通过，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，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。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。

——本集团部分为履行合同发生的运费等成本，原计入销售费用，在新收入准则下转入营业成本。

A、对 2020 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2019 年 12 月 31 日（变更前）金额		2020 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款	202,605,362.87	1,863,340.34		
合同负债			186,352,808.53	1,709,486.55
其他流动负债			16,252,554.34	153,853.79

B 对 2020 年 12 月 31 日/2020 年度的影响

采用变更后会计政策编制的 2020 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表各项目、 2020 年 1-6 月合并及公司利润表各项目，与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比，受影响项目对比情况如下：

a、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日 新收入准则下金额		2020 年 12 月 31 日 旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预收账款			159,160,745.61	16,205,264.86
合同负债	146,200,390.15	14,867,215.47		
其他流动负债	12,960,355.46	1,338,049.39		

b、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	2020 年度新收入准则下金额		2020 年度旧收入准则下金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
营业成本	27,212,641.32	4,620,525.56		
销售费用			27,212,641.32	4,620,525.56

29、 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） 收入确认

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年度及以后：

如本附注四、23“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

（2） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3） 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。

（4） 长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5） 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。

（6） 递延所得税资产

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

（7） 所得税

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

（五） 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
教育费附加（含地方）	按实际缴纳的流转税的 5%计缴。
企业所得税	详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
上海伊禾农产品科技发展股份有限公司	25%
山东东伊食品生产开发有限公司	25%
上海东伊食品有限公司	25%
上海伊禾食品国际贸易有限公司	25%
万安博源食品销售有限公司	25%
上海伊禾农产品销售有限公司	25%
上海伊禾生鲜食品有限公司	25%
江西伊禾农产品科技发展有限公司	免税
伊禾农品（香港）有限公司	不超过 200 万港币的应评税利润 8.25%
海南东伊食品有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

（1）根据财政部、国家税务总局《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），自2012年1月1日起，免征蔬菜流通环节增值税，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。本公司从事《蔬菜主要品种目录》中的蔬菜销售的，增值税享受直接减免。

（2）上海自由贸易试验区内企业之间的交易免增值税。

（3）根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第（一）项规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税，江西伊禾农产品科技发展有限公司从事农产品自产自销经营活动已进行减免税备案登记，自2016年1月1日起，免交企业所得税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条规则规定，农业生产若销售自产农产品免税，江西伊禾农产品科技发展有限公司从事农产品自产自销经营活动已进行减免税备案登记，自2016年1月1日起，免交增值税。

（4）根据财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知（财税[2012]75号），自2012年10月1日起，免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税。山东东伊食品生产开发有限公司已通过纳税人减免税备案登记，自2017年12月1日起享受此项免

税政策。上海伊禾生鲜食品有限公司已通过纳税人减免税备案登记，减免期自2019年8月1日起，到2021年7月31日止。

（六） 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2020 年 1 月 1 日，“年末”指 2020 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2019 年 12 月 31 日，“本年”指 2020 年度，“上年”指 2019 年度。金额单位为人民币元。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	14,294.43	4,974.73
银行存款	143,976,881.02	228,816,416.27
其他货币资金	33,419,498.22	36,656,697.39
合计	177,410,673.67	265,478,088.39
其中：存放在境外的款项总额	350,347.38	

受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	33,320,000.00	33,320,000.00
信用证保证金		1,697.39
用于担保的定期存款或通知存款		1,800,000.00
远期结售汇保证金		1,535,000.00
合计	33,320,000.00	36,656,697.39

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	1,232,305,843.74	684,755,703.40
1 至 2 年	42,898,810.73	26,844,592.43
2 至 3 年	12,146,016.87	2,782,472.65
3 年以上	8,120,331.69	5,356,128.28
小计	1,295,471,003.03	719,738,896.76
减：坏账准备	78,138,084.72	40,897,748.12

账龄	年末余额	年初余额
合计	1,217,332,918.31	678,841,148.64

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,295,471,003.03	100.00	78,138,084.72	6.03	1,217,332,918.31
其中：					
账龄组合	1,295,471,003.03	100.00	78,138,084.72	6.03	1,217,332,918.31
合计	1,295,471,003.03	——	78,138,084.72	——	1,217,332,918.31

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	719,738,896.76	100.00	40,897,748.12	5.68	678,841,148.64
其中：					
账龄组合	719,738,896.76	100.00	40,897,748.12	5.68	678,841,148.64
合计	719,738,896.76	——	40,897,748.12	——	678,841,148.64

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,232,305,843.74	49,292,238.41	4.00
1年至2年（含2年）	42,898,810.73	8,579,799.16	20.00
2年至3年（含3年）	12,146,016.87	12,145,715.46	100.00
3 年以上	8,120,331.69	8,120,331.69	100.00
合计	1,295,471,003.03	78,138,084.72	——

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	40,897,748.12	37,240,336.60				78,138,084.72
合计	40,897,748.12	37,240,336.60				78,138,084.72

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 577,948,135.99 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 44.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 24,639,368.77 元。

3、 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	486,532,437.21	96.98	766,303,740.15	97.95
1 至 2 年	11,028,788.45	2.20	15,848,000.21	2.03
2 至 3 年	3,943,289.97	0.79	12,618.26	0.00
3 年以上	168,567.50	0.03	166,386.42	0.02
合计	501,673,083.13	——	782,330,745.04	——

以上账龄超过 1 年的大额预付款项未及时结算的主要原因为双方仍有业务往来尚未对

账结算、尚未到货。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 294,136,613.41 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 58.63%。

4、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	23,898,696.73	39,686,039.52
合计	23,898,696.73	39,686,039.52

（1）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	14,281,162.39
1 至 2 年	9,613,856.37
2 至 3 年	14,169,874.89
3 年以上	5,785,668.29
小计	43,850,561.94
减：坏账准备	19,951,865.21
合计	23,898,696.73

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
代垫外贸税金	619,906.43	3,339,643.81
房屋租赁押金、保证金	3,081,317.29	765,152.32
土地押金	201,540.00	201,540.00
员工备用金	105,000.00	105,000.00
代垫款项	1,682,412.23	2,491,707.20
预付款重分类	38,083,823.12	47,624,925.54
其他	76,562.87	97,259.53
小计	43,850,561.94	54,625,228.40

款项性质	年末余额	年初余额
减：坏账准备	19,951,865.21	14,939,188.88
合计	23,898,696.73	39,686,039.52

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	423,230.35		14,515,958.53	14,939,188.88
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	276,199.29		4,736,477.04	5,012,676.33
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	699,429.64		19,252,435.57	19,951,865.21

④本年坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	14,939,188.88	5,012,676.33				19,951,865.21
合计	14,939,188.88	5,012,676.33				19,951,865.21

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
乐东台海哈密瓜种植农民专业合作社	预付款重分类	8,821,719.00	1-2 年，2-3 年	20.12	7,801,077.27
兴业县广龙果蔬种植专业合作社	预付款重分类	4,600,004.00	1-2 年，2-3 年	10.49	4,108,433.12
GLOBETRADE INTERNATIONAL RESOURCES PTE LIMITED	预付款重分类	2,325,474.36	1 年以内	5.30	93,018.97
仲利国际贸易（上海）有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内，1-2 年	4.56	240,000.00
SWIFT ARGENTINA S.A.	预付款重分类	1,986,174.14	1 年以内	4.53	79,446.97
合计	——	19,733,371.50	——	45.00	12,321,976.33

5、 存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	275,882,352.51		275,882,352.51
周转材料			
农业生成成本	125,235.96		125,235.96
合计	276,007,588.47		276,007,588.47

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	407,116,467.14		407,116,467.14
周转材料	765.04		765.04
农业生成成本	83,978.88		83,978.88
合计	407,201,211.06		407,201,211.06

（2） 存货跌价准备

无。

6、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	38,470.44	15,649,982.43
待摊费用	15,015.93	17,662.02
预缴企业所得税	76,202.61	76,202.61
合计	129,688.98	15,743,847.06

7、 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
上海伊禾旭生融资租赁有限公司	41,898,584.78		41,898,584.78			
合计	41,898,584.78		41,898,584.78			

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
上海伊禾旭生融资租赁有限公司					
合计					

8、 投资性房地产

（1） 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	153,892,253.76	153,892,253.76
2、本年增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、年末余额	153,892,253.76	153,892,253.76
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	45,347,008.89	45,347,008.89
2、本年增加金额	6,901,465.20	6,901,465.20
（1）计提或摊销	6,901,465.20	6,901,465.20
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、年末余额	52,248,474.09	52,248,474.09
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	101,643,779.67	101,643,779.67
2、年初账面价值	108,545,244.87	108,545,244.87

（2）受限制的投资性房地产

抵押资产权证号	年末账面价值	受限原因
沪（2019）浦字不动产第002367号	84,766,130.28	为上海伊禾农产品科技发展股份有限公司向厦门国际银行上海分行 1.2 亿的借款担保做抵押
枣房权证枣字第 00312456 号	16,877,649.39	为上海伊禾农产品科技发展有限公司与盛京银行签订的最高额综合授信合同（5000 万）提供抵押担保
合计	101,643,779.67	

9、 固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	160,372,890.95	10,442,229.85	3,884,070.70	3,895,029.98	178,594,221.48
2、本年增加金额	357,798.17		1,671,317.25	111,383.16	2,140,498.58
（1）购置			1,671,317.25	111,383.16	1,782,700.41
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
（4）其他转入	357,798.17				357,798.17
3、本年减少金额	1,629,496.27		1,586,145.38		3,215,641.65
（1）处置或报废			1,586,145.38		1,586,145.38
（2）其他转出	1,629,496.27				1,629,496.27
4、年末余额	159,101,192.85	10,442,229.85	3,969,242.57	4,006,413.14	177,519,078.41
二、累计折旧					
1、年初余额	28,052,858.60	7,652,174.21	2,907,819.55	2,585,519.21	41,198,371.57
2、本年增加金额	5,938,711.33	790,279.82	522,453.21	345,399.54	7,596,843.90
（1）计提	5,938,711.33	790,279.82	522,453.21	345,399.54	7,596,843.90
3、本年减少金额	175,974.91		1,506,838.11		1,682,813.02
（1）处置或报废			1,506,838.11		1,506,838.11
（2）其他转出	175,974.91				175,974.91
4、年末余额	33,815,595.02	8,442,454.03	1,923,434.65	2,930,918.75	47,112,402.45
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	125,285,597.83	1,999,775.82	2,045,807.92	1,075,494.39	130,406,675.96
2、年初账面价值	132,320,032.35	2,790,055.64	976,251.15	1,309,510.77	137,395,849.91

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
长宁区仙霞路 345 号 14A、14B、14C、14D 室房产	33,938,749.96	产权正在办理中
房屋（山东东伊一期续建生产车间）	4,949,348.75	消防竣工验收尚未完成
房屋（山东东伊一期续建冷库）	18,003,110.18	消防竣工验收尚未完成

（3）受限制的固定资产

项目	年末账面价值	受限原因
长宁区仙霞路 345 号 14A、14B、14C、14D 室房产	33,938,749.96	为盛京银行向上海伊禾农产品科技发展股份有限公司 5000 万综合授信合同项下开出的银行承兑汇票提供抵押担保
房屋（上海东伊）	1,728,906.76	为上海伊禾农产品科技发展股份有限公司向厦门国际银行上海分行 1.2 亿的借款担保做抵押
房屋（山东东伊）	29,117,008.32	为上海伊禾食品国际贸易有限公司与天津银行签订的 2000 万元借款合同提供抵押担保
合计	64,784,665.04	

10、 生产性生物资产

（1）采用成本计量模式

项目	种植业	合计
一、账面原值		
1、年初余额	72,181,649.89	72,181,649.89
2、本年增加金额	3,316,850.98	3,316,850.98
（1）外购	1,120,138.80	1,120,138.80
（2）自行培育	2,196,712.18	2,196,712.18
3、本年减少金额	1,166,868.00	1,166,868.00
（1）处置	1,166,868.00	1,166,868.00
（2）其他		
4、年末余额	74,331,632.87	74,331,632.87
二、累计折旧		
1、年初余额	11,494,940.96	11,494,940.96
2、本年增加金额	3,800,349.34	3,800,349.34
（1）计提	3,800,349.34	3,800,349.34
3、本年减少金额	3,253.44	3,253.44
（1）处置	3,253.44	3,253.44
（2）其他		
4、年末余额	15,292,036.86	15,292,036.86
三、减值准备		
1、年初余额	3,962,337.75	3,962,337.75
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4、年末余额	3,962,337.75	3,962,337.75
四、账面价值		

项目	种植业	合计
1、年末账面价值	55,077,258.26	55,077,258.26
2、年初账面价值	56,724,371.18	56,724,371.18

11、 无形资产

（1） 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	知识产权				合计
			专利权	非专利技术	著作权	小计	
一、账面原值							
1、年初余额	478,523.20	101,051,106.00	60,000.00	500,000.00	10,000.00	570,000.00	102,099,629.20
2、本年增加金额							
（1）购置							
（2）内部研发							
（3）企业合并增加							
3、本年减少金额							
（1）处置							
（2）失效且终止确认的部分							
4、年末余额	478,523.20	101,051,106.00	60,000.00	500,000.00	10,000.00	570,000.00	102,099,629.20
二、累计摊销							
1、年初余额	357,227.34	18,584,663.33	51,583.33	408,333.46	8,249.92	468,166.71	19,410,057.38
2、本年增加金额	22,222.32	2,720,086.68	6,000.00	50,000.04	999.96	57,000.00	2,799,309.00
（1）计提	22,222.32	2,720,086.68	6,000.00	50,000.04	999.96	57,000.00	2,799,309.00
3、本年减少金额							
（1）处置							
（2）失效且终止确认的部分							
4、年末余额	379,449.66	21,304,750.01	57,583.33	458,333.50	9,249.88	525,166.71	22,209,366.38
三、减值准备							
1、年初余额		6,624,097.73					6,624,097.73
2、本年增加金额							
（1）计提							
3、本年减少金额							
（1）处置							
4、年末余额		6,624,097.73					6,624,097.73
四、账面价值							
1、年末账面价值	99,073.54	73,122,258.26	2,416.67	41,666.50	750.12	44,833.29	73,266,165.09
2、年初账面价值	121,295.86	75,842,344.94	8,416.67	91,666.54	1,750.08	101,833.29	76,065,474.09

注：林权证已并入土地使用权明细科目列示。

（2） 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
山国用(2009)字第034号	23,276,178.50	600,675.60	用于上海伊禾食品国际贸易有限公司向天津银行借款2,000.00万元提供抵押担保，抵押期限
沪（2019）浦字不动产第002367号	13,039,953.64	353,226.72	为上海伊禾农产品科技发展股份有限公司向厦门国际银行上海分行1.2亿的借款担保做抵押
林权证	36,806,126.12	1,766,184.36	为母公司上海伊禾农产品科技发展股份有限公司向杭州工商信托股份有限公司12000万元借款担保提供抵押担保
合计	73,122,258.26	2,720,086.68	

12、 商誉

（1） 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江西伊禾农产品科技发展有限公司	694,068.81					694,068.81
合计	694,068.81					694,068.81

（2） 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
江西伊禾农产品科技发展有限公司	694,068.81					694,068.81
合计	694,068.81					694,068.81

13、 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
租入洋山仓库改良支出	36,526,703.33		4,058,522.64	32,468,180.69	
万安县土地流转支出	2,193,415.82		87,824.52		2,105,591.30

万安县农业科技园建设工程改良支出	2,381,331.21	100,000.00	416,349.43		2,064,981.78
其他工程改良支出	543,737.24		116,796.72		426,940.52
房屋装修费		1,453,521.38	296,082.81		1,157,438.57
合计	41,645,187.60	1,553,521.38	4,975,576.12	32,468,180.69	5,754,952.17

注：租入洋山冷库改良支出其他减少系因该冷库被政府征收。

14、 递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	98,389,196.84	24,597,299.21	55,738,370.48	13,934,592.62
合计	98,389,196.84	24,597,299.21	55,738,370.48	13,934,592.62

（2）未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	5,421,638.18	
可抵扣暂时性差异	2,727.03	
合计	5,424,365.21	

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025 年	5,421,638.18		
合计	5,421,638.18		

15、 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	1,000,000.00	1,405,573.00
合计	1,000,000.00	1,405,573.00

16、 短期借款

（1） 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	97,990,000.00	90,790,000.00
抵押+保证借款	98,000,000.00	141,681,569.02
应计利息	384,919.62	
合计	196,374,919.62	232,471,569.02

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、8，附注六、9，附注六、11 及附注六、48。

（2） 已逾期未偿还的短期借款情况

于 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

17、 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	83,300,000.00	83,300,000.00
合计	83,300,000.00	83,300,000.00

注：于 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在已到期未支付的应付票据金额。

18、 应付账款

（1） 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	89,366,931.75	83,754,876.43
1 年至 2 年（含 2 年）	20,183,241.86	9,127,521.76
2 年至 3 年（含 3 年）	4,858,915.81	4,704,788.48
3 年以上	5,670,789.60	1,058,233.90
合计	120,079,879.02	98,645,420.57

（2） 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
AGRINURTURE,INC.	7,091,143.74	未结算
上海采焕实业有限公司	3,000,000.00	未结算
上海欧恒进出口有限公司	2,147,955.48	未结算
合计	12,239,099.22	——

19、 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额

项目	年末余额	年初余额
销售商品	140,541,295.98	180,228,272.66
提供服务	5,659,094.17	6,124,535.87
小计	146,200,390.15	186,352,808.53
减：计入其他非流动负债		
合计	146,200,390.15	186,352,808.53

20、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,879,563.37	19,166,090.77	18,632,806.24	4,412,847.90
二、离职后福利-设定提存计划	122,023.37	323,108.67	408,541.44	36,590.60
合计	4,001,586.74	19,489,199.44	19,041,347.68	4,449,438.50

（2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,762,016.61	17,523,851.00	17,250,873.51	4,034,994.10
2、职工福利费		-	-	-
3、社会保险费	68,860.70	841,109.91	696,880.81	213,089.80
其中：医疗保险费	53,500.38	792,119.81	646,602.59	199,017.60
工伤保险费	1,328.03	2,065.80	2,883.23	510.60
生育保险费	6,482.19	46,924.30	39,844.89	13,561.60
残保金	7,550.10	-	7,550.10	-
4、住房公积金	48,686.06	801,129.86	685,051.92	164,764.00
5、工会经费和职工教育经费				
合计	3,879,563.37	19,166,090.77	18,632,806.24	4,412,847.90

（3） 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	118,774.79	306,719.83	390,117.82	35,376.80
2、失业保险费	3,248.58	16,388.84	18,423.62	1,213.80

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	122,023.37	323,108.67	408,541.44	36,590.60

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%/0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	26,303,902.60	797,829.39
企业所得税	32,074,470.14	53,710,061.08
个人所得税	22,379.38	64,475.94
城市维护建设税	161,806.86	42,485.28
教育费附加	241,649.77	42,485.29
房产税	212,411.58	158,242.60
土地使用税	183,341.77	165,183.59
印花税	1,302.10	858,145.77
资源税	462.00	1,501.50
合计	59,201,726.20	55,840,410.44

22、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	137,425.81	12,827,296.21
其他应付款	22,336,461.59	8,204,218.97
合计	22,473,887.40	21,031,515.18

（1）应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		11,823,657.20
短期借款应付利息		1,003,639.01
资金拆借利息	137,425.81	
合计	137,425.81	12,827,296.21

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
房屋租赁押金、保证金	2,774,069.00	2,508,408.00
房屋租赁款		576,641.87
运费	162,563.59	579,862.39
资金往来		146,109.99
代理费	200,000.00	400,000.00
贸易保证金	263,853.01	263,853.01
代收代付款	1,124,658.18	3,295,412.42
应付代销款	294,536.00	
应付个人款项	233,998.28	
农药、化肥采购款	512,901.00	
资金拆借	16,654,372.31	
其他	115,510.22	433,931.29
合计	22,336,461.59	8,204,218.97

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
上海雅联国际物流有限公司	2,046,392.00	押金
上海外高桥飞驰有限公司	477,677.00	押金
合计	2,524,069.00	——

23、 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	72,000,000.00	190,000,000.00
应计利息	2,578,700.00	
合计	74,578,700.00	190,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、8，附注六、9，附注六、11 及附注六、48。

24、 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	12,960,355.46	16,252,554.34
合计	12,960,355.46	16,252,554.34

25、 长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款		180,000,000.00
抵押+保证借款/抵押+保证+质押借款	228,500,000.00	160,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	72,000,000.00	190,000,000.00
合计	156,500,000.00	150,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、8，附注六、9，附注六、11 及附注六、48。

26、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	156,320,000.00						156,320,000.00

27、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	647,672,576.78			647,672,576.78
合计	647,672,576.78			647,672,576.78

28、 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益		-1,541.28				-1,541.28		-1,541.28
其中：外币财务报表折算差额		-1,541.28				-1,541.28		-1,541.28
其他综合收益合计		-1,541.28				-1,541.28		-1,541.28

29、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	40,010,896.71	9,051,569.97		49,062,466.68
合计	40,010,896.71	9,051,569.97		49,062,466.68

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，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转增股本。

30、 未分配利润

项目	年末余额	年初余额
调整前年初未分配利润	784,996,619.45	617,229,431.13
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	784,996,619.45	617,229,431.13
加：本年归属于母公司股东的净利润	83,080,931.64	168,298,131.26
减：提取法定盈余公积	9,051,569.97	530,942.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
年末未分配利润	859,025,981.12	784,996,619.45

31、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,282,625,514.47	3,010,105,441.15	3,003,875,912.00	2,653,372,996.29
其他业务	23,880,197.25	18,587,235.93	29,323,729.06	16,985,467.92
合计	3,306,505,711.72	3,028,692,677.08	3,033,199,641.06	2,670,358,464.21

（1）本年合同产生的收入情况

合同分类	金额
商品类型：	
蔬菜	99,868,294.14
水果	602,876,029.86
生鲜	2,550,061,241.76
包装食品	25,570,658.71
其他	4,249,290.00
合计	3,282,625,514.47

（5）履约义务的说明

①企业在商品交付客户时完成转让商品的履约义务，在服务完成时提供服务的履约义务；

②合同不含重大融资成分，合同对价非可变金额；

③企业承诺转让的商品为蔬菜、水果、生鲜、包装食品等，在向客户转让商品前能够控制该商品，为主要责任人；

④企业未承担预期将退还给客户的款项等类似义务；

⑤对于附有质量保证条款的销售，该质量保证不构成在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。

（6）分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 146,200,390.15 元，其中：146,200,390.15 元预计将于 2021 年度确认收入。

32、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	253,165.79	428,602.93
教育费附加	211,732.34	329,042.69
地方教育费附加	141,154.90	136,017.44
房产税	849,646.32	776,970.40
土地使用税	733,367.07	733,367.06
车船税	2,220.00	2,220.00
印花税	1,737,805.63	577,513.10
水资源税及水利基金	3,150.00	5,211.96
合计	3,932,242.05	2,988,945.58

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及相关福利	6,944,566.83	7,829,183.48
长期待摊费用摊销	4,058,522.64	6,087,783.96
折旧费	1,485,196.82	1,497,564.82
运费		4,741,834.96
换单费		12,282,423.56
代理费		8,421,657.51
资产租赁费	266,905.53	1,773,954.48
包装物摊销	154,375.00	434,322.82
差旅交通费	413,371.35	427,524.78

项目	本年发生额	上年发生额
报关报检费、商检费		20,963.79
水电费	154,617.65	386,489.33
其他费用	859,610.80	977,596.60
合计	14,337,166.62	44,881,300.09

34、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及相关福利	11,071,331.50	10,152,170.34
折旧费	4,668,730.28	4,986,510.74
无形资产摊销	1,276,348.08	1,302,777.57
办公费	3,675,686.28	2,426,170.87
资产租赁费	1,632,399.27	1,108,468.17
差旅交通汽车费	1,332,141.02	808,255.58
其他费用	896,864.40	750,914.07
业务招待费	659,008.76	389,961.60
中介机构服务费	1,822,932.03	1,283,374.99
水电、物业、修理费	295,690.29	314,826.06
劳务费用	476,520.00	176,673.00
合计	27,807,651.91	23,700,102.99

35、 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及相关福利	331,312.07	394,253.87
折旧	655,576.92	655,576.80
其他费用	109,971.81	22,275.20
合计	1,096,860.80	1,072,105.87

36、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	48,515,459.96	50,434,778.25
减：利息收入	302,483.89	12,281,387.78
加：汇兑损益	13,254,649.36	11,803,553.08
加：手续费	724,800.65	1,293,434.52
其他	-14,295.19	
合计	62,178,130.89	51,250,378.07

37、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	10,353,541.88	6,334,057.39	10,353,541.88
个税返还	116,583.05		116,583.05
合计	10,470,124.93	6,334,057.39	10,470,124.93

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、50“政府补助”。

38、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-6,009.32
合计		-6,009.32

39、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-37,240,336.60	-13,750,244.69
其他应收款坏账损失	-5,012,676.33	-10,500,845.43
合计	-42,253,012.93	-24,251,090.12

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

40、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
生产性生物资产减值损失		-1,804,217.64
合计		-1,804,217.64

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

41、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-135,060.00		-135,060.00
合计	-135,060.00		-135,060.00

42、 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金收入		420,000.00	

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
资产报废利得	2,152.58		2,152.58
合计	2,152.58	420,000.00	2,152.58

43、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
捐赠支出	200,000.00	820,000.00	200,000.00
非流动资产毁损报废损失	964,631.41	3,656.64	964,631.41
冷库征地拆迁损失	26,468,180.69	387.04	26,468,180.69
合计	27,632,812.10	824,043.68	27,632,812.10

44、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	36,494,149.80	56,997,089.31
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-10,662,706.59	-6,478,179.69
合计	25,831,443.21	50,518,909.62

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	108,912,374.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,228,093.71
子公司适用不同税率的影响	37,453.19
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	94,931.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,356,091.30
所得税减免优惠的影响	-2,885,126.53
所得税费用	25,831,443.21

45、 其他综合收益

详见附注六、28。

46、 现金流量表项目

（1） 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助、个税返还、违约金收入	10,470,124.93	6,754,057.39
利息收入	302,483.89	12,281,387.78
押金、保证金	3,336,697.39	510,000.00
代收代付款	15,576,276.74	
往来款	223,402,667.41	1,815,295,754.36
合计	253,088,250.36	1,834,841,199.53

（2） 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售、管理费用、捐赠等付现	39,537,224.95	36,853,727.30
押金、保证金支出		3,222,872.00
手续费及其他	736,828.95	1,293,434.52
往来款	210,547,784.63	1,822,558,082.23
合计	250,821,838.53	1,863,928,116.05

47、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	83,080,931.64	168,298,131.26
加：资产减值准备		1,804,217.64
信用减值损失	42,253,012.93	24,251,090.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,931,383.08	18,231,217.31
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,488,903.32	2,354,404.89
长期待摊费用摊销	4,953,187.46	6,645,755.28
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）	135,060.00	3,656.64
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	27,430,659.52	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	46,952,962.16	50,434,778.25
投资损失（收益以“－”号填列）		6,009.32
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,662,706.59	-6,478,179.69

补充资料	本年发生额	上年发生额
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）	131,193,622.59	-306,179,980.09
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-258,035,069.87	-547,686,002.95
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-29,500,520.01	171,009,371.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	58,221,426.23	-417,305,530.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	144,090,673.67	228,821,391.00
减：现金的年初余额	228,821,391.00	481,032,171.46
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-84,730,717.33	-252,210,780.46

（2） 现金和现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	144,090,673.67	228,821,391.00
其中：库存现金	14,294.43	4,974.73
可随时用于支付的银行存款	143,976,881.02	228,816,416.27
可随时用于支付的其他货币资金	99,498.22	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	144,090,673.67	228,821,391.00
其中:母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

48、 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	33,320,000.00	参见附注六 1
投资性房地产	101,643,779.67	参见附注六 8
固定资产	64,784,665.04	参见附注六 9
无形资产	73,122,258.26	参见附注六 11
合计	272,870,702.97	

49、 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	218,516.12	6.5249	1,425,795.83
港币	416,267.50	0.84164	350,347.38
应收账款			
其中：美元	440.85	6.5249	2,876.50
其他应收款			
其中：美元	2,184,672.38	6.5249	14,254,768.81
欧元	289,550.52	8.0250	2,323,642.92
澳元	253,403.92	5.0163	1,271,150.09
应付账款			
其中：美元	5,612,672.69	6.5249	36,622,128.03
欧元	78,270.21	8.0250	628,118.44
澳元	140,554.72	5.0163	705,064.64
港币	8,000.00	0.84164	6,733.12
其他应付款			
其中：港币	19,969,653.36	0.84164	16,807,259.05

本集团境外经营地为中国香港，经营实体按其主要业务货币作为记账本位币。

50、 政府补助

（1） 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
财政扶持资金	10,188,202.00	其他收益	10,188,202.00
稳岗补贴	165,339.88	其他收益	165,339.88
拆迁补偿款	6,000,000.00	营业外支出	6,000,000.00
合计	16,353,541.88		16,353,541.88

（2） 政府补助退回情况

无。

（七） 合并范围的变更

1、 其他原因的合并范围变动

本集团本年新设成立的一级子公司包括伊禾农品（香港）有限公司（ESENAGRO（HONGKONG）CO., LIMITED）、海南东伊食品有限公司。

（八）在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

截至 2020 年 12 月 31 日止，本集团控制的子公司的基本情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海东伊食品有限公司	上海市浦东新区	上海市浦东新区	生产、采购及销售	100.00		同一控制企业合并
山东东伊食品生产开发有限公司	山东省枣庄市	山东省枣庄市	生产、采购及销售	100.00		设立
上海伊禾食品国际贸易有限公司	上海市自贸区	上海市自贸区	进出口、转口贸易	100.00		设立
江西伊禾农产品科技发展有限公司	江西省吉安市万安县	江西省吉安市万安县	生产、采购及销售	100.00		非同一控制企业合并
万安博源食品销售有限公司	江西省吉安市万安县	江西省吉安市万安县	采购及销售		100.00	设立
上海伊禾农产品销售有限公司	上海市松江区	上海市松江区	采购及销售	100.00		设立
上海伊禾生鲜食品有限公司	上海市松江区	上海市松江区	采购及销售		100.00	设立
伊禾农品（香港）有限公司	中国香港	中国香港	进口贸易	100.00		设立
海南东伊食品有限公司	尚未开展经营	海南省海口市	进出口贸易	100.00		设立

注：海南东伊食品有限公司尚未实缴出资，尚未开展经营。

（九） 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、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。

(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）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团的主要客户位于中国境内。本集团国内业务以人民币结算，进口业务主要以美元、欧元、澳元结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款、其他应付款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六 49“外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本年末，本集团面临的外汇风险主要来源于以美元、欧元、澳元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六 49“外币货币性项目”。

（2）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。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。因本集团报告期内借款大部分系固定利率，浮动利率较少，故利率风险较低。

（3）其他价格风险

本集团未持有分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资（2018 年 12 月 31 日或之前为可供出售金融资产和交易性金融资产）在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团不存在其他价格风险。

2、 信用风险

2020 年 12 月 31 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，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。

为降低信用风险，本集团制定了相关的内控政策负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。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。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，因此本集团无重大的信用集中风险。

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。

于 2020 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	196,374,919.62			
应付票据	83,300,000.00			
应付账款	120,079,879.02			
其他应付款	22,473,887.40			
一年内到期的非流动负债	74,578,700.00			
长期借款		142,000,000.00	14,500,000.00	

（十） 关联方及关联交易

1、 本集团的母公司情况

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本企业的持股比例（%）	对本企业的表决权比例（%）
枣庄伊人企业管理服务有限公司	山亭区北庄镇巨山前村	资产投资及管理	2,018.40	31.79	31.79
蒋佳	自然人			0.87	0.87

注：本集团控股股东为枣庄伊人企业管理服务有限公司，枣庄伊人企业管理服务有限公司实际控制人为蒋佳，本集团最终控制人为蒋佳。

2、 本集团的子公司情况

详见附注八、1 在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
蒋佳	董事长、总经理
李斌	副总经理
上海伊人商务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
枣庄巨典实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海采焕实业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
上海利宝房地产开发经营有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业

4、 关联方交易情况

（1） 关联担保情况

报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蒋佳①	300.00	2021/8/2	2023/8/1	否
蒋佳①	500.00	2021/6/16	2023/6/15	否
上海伊禾农产品科技发展股份有限公司、蒋佳、上海伊人商务有限公司、山东东伊食品生产开发有限公司②	2,000.00	蒋佳 2020-1-21 上海伊禾农产品科技发展股份有限公司 2020-1-21 上海伊人商务有限公司 2020-1-21 山东东伊食品生产开发有限公司抵押期限：2020/1/15	蒋佳 2024-01-19 上海伊禾农产品科技发展股份有限公司 2024-01-19 上海伊人商务有限公司 2024/01/19 山东东伊食品生产开发有限公司抵押期限：2023/01/14	否
上海伊禾农产品科技发展股份有限公司、蒋佳②	5,000.00	上海伊禾农产品科技发展股份有限公司：2021/2/10 蒋佳：2020/2/11	上海伊禾农产品科技发展股份有限公司：2024/2/10 蒋佳：2024/2/10	否
李斌、上海伊禾农产品科技发展股份有限公司③	999.00	2021/9/22	2024/9/21	否
蒋佳、上海伊禾食品国际贸易有限公司④	3,000.00	2020/4/26	2024/5/1	否
蒋佳、上海利宝房地产开发经营有限公司④	5,000.00	上海宝利房地产开发经营有限公司 2020/3/26 蒋佳 2021/3/10	上海宝利房地产开发经营有限公司 2021/3/19 蒋佳 2023/3/9	否
上海伊禾食品国际贸易有限公司、蒋佳、上海利宝房地产开发经营有限公司④	8,000.00	2021/1/31	2023/1/30	否
蒋佳、江西伊禾农产品科技发展有限公司④	12,000.00	2019/11/2	2024/7/16	否

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海东伊食品有限公司、蒋佳④	12,000.00	2022/11/8	2024/11/7	否
上海东伊食品有限公司、蒋佳④	2,000.00	2020/1/13	2025/1/13	否
山东东伊食品生产开发有限公司、上海彩焕实业有限公司、蒋佳、上海伊人商务有限公司	5,000.00	2022/11/27	2025/11/26	否

注：①本担保系关联方为本集团全资子公司上海伊禾生鲜食品有限公司提供担保；

②本担保系关联方为本集团全资子公司上海伊禾食品国际贸易有限公司提供担保；

③本担保系关联方为本集团全资子公司江西伊禾农产品科技发展有限公司提供担保。

④本担保系关联方为上海伊禾农产品科技发展股份有限公司提供担保。

（2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
蒋佳	50,000USD	2020-12-2	2021-12-1	5%年化利率

（3） 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	4,851,006.50	4,441,538.00

5、 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
上海采焕实业有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00
其他应付款：		
蒋佳	530,908.98	
合计	530,908.98	

（十一）承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

（十二）资产负债表日后事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

（十三）其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

（十四）公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	262,688,182.57	96,184,519.83
1 至 2 年	1,350.39	1,770,319.80
2 至 3 年	1,770,319.80	36,091.73
3 年以上	3,160,346.53	3,129,108.55
小计	267,620,199.29	101,120,039.91
减：坏账准备	15,438,203.97	7,366,645.03
合计	252,181,995.32	93,753,394.88

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	267,620,199.29	100.00	15,438,203.97	5.77	252,181,995.32
其中：					
账龄组合	267,620,199.29	100.00	15,438,203.97	5.77	252,181,995.32
合计	267,620,199.29	100.00	15,438,203.97	5.77	252,181,995.32

（续）

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	101,120,039.91	100.00	7,366,645.03	7.29	93,753,394.88
其中：					
账龄组合	101,120,039.91	100.00	7,366,645.03	7.29	93,753,394.88
合计	101,120,039.91	100.00	7,366,645.03	7.29	93,753,394.88

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	262,688,182.57	10,507,531.96	4.00
1年至2年（含2年）	1,350.39	307.09	22.74
2年至3年（含3年）	1,770,319.80	1,770,018.39	99.98
3 年以上	3,160,346.53	3,160,346.53	100.00
合计	267,620,199.29	15,438,203.97	——

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	96,184,519.83	3,847,380.79	4
1年至2年（含2年）	1,770,319.80	354,063.96	20
2年至3年（含3年）	36,091.73	36,091.73	100
3 年以上	3,129,108.55	3,129,108.55	100
合计	101,120,039.91	7,366,645.03	——

（3）本报告期内计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	7,366,645.03	8,071,558.94				15,438,203.97
合计	7,366,645.03	8,071,558.94				15,438,203.97

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 154,437,950.41 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 57.71%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 6,177,518.02 元。

2、 **其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
应收股利	64,100,000.00	
其他应收款	981,203,670.04	1,210,784,152.33
合计	1,045,303,670.04	1,210,784,152.33

（1）应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
应收江西伊禾分红	64,100,000.00	
小计	64,100,000.00	
减：坏账准备		
合计	64,100,000.00	

（2）其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	736,163,634.71	1,189,711,857.12
1 至 2 年	245,424,968.48	21,072,295.21
2 至 3 年	11,531,457.24	2,498,606.47
3 年以上	1,945,841.52	257,570.45
小计	995,065,901.95	1,213,540,329.25
减：坏账准备	13,862,231.91	2,756,176.92
合计	981,203,670.04	1,210,784,152.33

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
关联方往来	979,526,337.43	1,210,784,152.33
代垫外贸税金	262,469.72	262,469.72
房屋租赁押金、保证金	172,000.00	
员工备用金	2,000.00	2,000.00
代垫款项	1,681,371.80	2,491,707.20
预付款重分类	13,421,723.00	
小计	995,065,901.95	1,213,540,329.25
减：坏账准备	13,862,231.91	2,756,176.92
合计	981,203,670.04	1,210,784,152.33

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			2,756,176.92	2,756,176.92
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	6,880.00		11,099,174.99	11,106,054.99
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	6,880.00		13,855,351.91	13,862,231.91

④本年度坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	2,756,176.92	11,106,054.99				13,862,231.91
合计	2,756,176.92	11,106,054.99				13,862,231.91

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
上海伊禾食品国际贸易有限公司	关联方往来款	606,933,046.45	1 年以内、1-2 年	60.99	
上海伊禾农产品销售有限公司	关联方往来款	246,859,230.00	1 年以内、1-2 年	24.81	
山东东伊食品生产开发有限公司	关联方往来款	62,768,469.36	1 年以内	6.31	
上海东伊食品有限公司	关联方往来款	43,682,678.70	1 年以内、1-2 年	4.39	
江西伊禾农产	关联方往来款	19,268,262.21	1 年以内、1-2	1.94	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
品科技发展有限公司			年		
合计	——	979,511,686.72	——	98.44	

3、 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	303,458,659.66		303,458,659.66
对联营、合营企业投资			
合计	303,458,659.66		303,458,659.66

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	266,970,262.86		266,970,262.86
对联营、合营企业投资	41,898,584.78		41,898,584.78
合计	308,868,847.64		308,868,847.64

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
山东东伊食品生产开发有限公司	35,000,000.00	36,400,000.00		71,400,000.00		
上海东伊食品有限公司	29,344,714.30			29,344,714.30		
上海伊禾食品国际贸易有限公司	130,000,000.00			130,000,000.00		
江西伊禾农产品科技发展有限公司	22,625,548.56			22,625,548.56		
上海伊禾农产品销售有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
伊禾农品（香港）有限公司		88,396.80		88,396.80		
合计	266,970,262.86	36,488,396.80		303,458,659.66		

（3） 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业 上海伊禾旭生融资租赁有限公司	41,898,584.78		41,898,584.78			
合计	41,898,584.78		41,898,584.78			

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业 上海伊禾旭生融资租赁有限公司					
合计					

4、 收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	459,948,630.71	394,339,978.49	393,033,401.28	328,400,507.70
合计	459,948,630.71	394,339,978.49	393,033,401.28	328,400,507.70

（2）本年合同产生的收入情况

合同分类	金额
商品类型： 蔬菜 水果	 99,791,158.90 360,157,471.81
合计	459,948,630.71

（3）履约义务的说明

①企业在商品交付客户时完成转让商品的履约义务，在服务完成时提供服务的履约义务；

②合同不含重大融资成分，合同对价非可变金额；

③企业承诺转让的商品为蔬菜、水果、生鲜、包装食品等，在向客户转让商品前能够控制该商品，为主要责任人；

④企业未承担预期将退还给客户的款项等类似义务；

⑤对于附有质量保证条款的销售，该质量保证不构成在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。

（4）分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 14,867,215.47 元，其中：14,867,215.47 元预计将于 2021 年度确认收入。

5、 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-6,009.32
对子公司长期股权投资的股利收益	100,500,000.00	
合计	100,500,000.00	-6,009.32

4、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益	-27,565,719.52	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	10,353,541.88	6,334,057.39
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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		
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		-1,804,217.64
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司2020年06月30日至合并日		

项目	本年发生额	上年发生额
的当期净损益		
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-200,000.00	-404,043.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	116,583.05	
小计	-17,295,594.59	4,125,796.07
所得税影响额	-4,360,175.01	1,380,878.96
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-12,935,419.58	2,744,917.11

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.97	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.75	0.61	0.61

附：

第十一节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会秘书办公室