



正茸科技

NEEQ : 872803

福建正茸农业科技股份有限公司

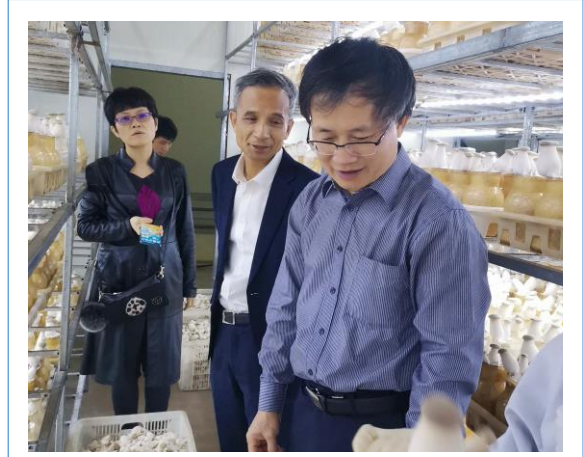
FUJIAN ZHENGRONG AGRICULTURAL SCIENCE TECHNOLOGY CO.,LTD



年度报告

2020

公司年度大事记



中国工程院吴清平院士莅临正茸公司调研指导工作

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	25
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	33
第九节	备查文件目录.....	89

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。

公司负责人缪一鸣、主管会计工作负责人张新意及会计机构负责人（会计主管人员）张新意保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
税收优惠政策变化风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《中华人民共和国企业所得税法》的规定，公司目前销售的杏鲍菇产品免征增值税、所得税，公司目前所享受的税收优惠政策符合相关法律法规的规定，具有稳定性和持续性，但若前述税收优惠政策发生变化，将会对公司的盈利情况产生一定影响。
产品单一风险	公司主营业务为食用菌的培育、生产和销售。报告期内，公司杏鲍菇产品销售收入在公司主营业务收入中占比为 100.00%。单一的产品结构虽然突出了主业，但也降低了公司抵御行业变化风险的能力。如果未来食用菌市场以及终端消费者偏好发生重大变化，公司的主要产品销售受阻，可能会对公司未来的经营业绩带来不利影响。
客户、供应商集中度较高的风险	通过经销商渠道进行销售是公司的主要销售模式，同时也是行业内食用菌生产企业普遍采用的销售模式。报告期内，公司前五名客户的销售额占营业收入的比重为 85.88%，集中度较高。虽然公司与主要客户建立了良好稳定的合作关系，但是如果上述客户的

	产品需求量下滑或流失，而公司又没有足够的新增客户补充，公司营业收入可能出现下滑进而影响经营业绩。报告期内，公司前五名供应商采购额占总采购额的 86.95%，集中度较高。虽有个别主要原材料供应商的采购额超过 30%，但公司不存在严重依赖于少数供应商的情况。由于麦皮、豆粕及玉米粉等原材料容易受到气候、环境、季节等变化影响，可能导致原材料供应不足或价格发生波动，进而影响公司杏鲍菇的产量以及成本。倘若主要原材料供应量不足，价格出现大幅上涨，势必会影响公司盈利能力，从而对公司的生产经营带来一定程度的压力。
实际控制人不当控制风险	实际控制人缪一鸣间接持有公司 90.00%的股份，能够对公司的董事人选、经营决策和管理、投资方针、《公司章程》及股利分配政策等重大事项的决策予以控制或施加重大影响。虽然公司建立了“三会一层”的治理机制和信息披露制度，注重保障中小股东利益，但是如遇控股股东利益与中小股东利益不一致的情况，仍可能存在可能损害中小股东利益的风险。
公司办公场所不稳定的风险	公司在租赁的古田县平湖镇赖墩村集体土地上建造了办公用房，公司所建办公用房为三层钢混结构楼房，虽然符合国土资发（2010）155 号文及《古田县设施农用地管理办法》的规定，但超出古田县人民政府古政地[2012]52 号《关于平湖镇赖墩村福建省正茸农业发展有限公司食用菌生产基地农业设施项目用地的批复》中的层高的限制。因该办公用房用作管理人员办公及接待来访人员，属农业生产辅助设施，为公司生产经营非必要设施，即使办公用房被拆除，也不会对公司的生产造成重大影响，但如果办公用房被拆除，仍会对公司的正常经营产生一定不利影响，并可能造成公司资产损失。
公司未全员缴纳社保、住房公积金风险	公司系现代农业企业，截至 2020 年 12 月 31 日，在册员工 68 名，绝大多数员工系附近村民。其中城镇社保缴纳人数为 2 人，1 人已超过退休年龄不需缴纳社保，67 名员工已参加当地新型农村社会养老保险（以下简称“新农保”）、新型农村合作医疗（以下简称“新农合”）。参加“新农保”、“新农合”的人员均已主动向公司申请不参加城镇职工社保，并签订了自愿放弃社保的申明。同时，农村户籍人员均拥有宅基地，在城镇购房的意愿不强，认为现行的住房公积金制度对改善自身住房条件不能起明显作用，为尊重员工意愿，公司全部员工未缴纳住房公积金。因公司存在部分未缴纳城镇职工社保、住房公积金的人员，一旦就此引发纠纷，则可能会因群体带动效应而引发诉讼或仲裁，从而导致公司承担补交社保、住房公积金或受到行政处罚等经济责任。
食品安全风险	公司生产的杏鲍菇产品安全、品质优良。公司采用工厂化种植杏鲍菇,由于工厂化种植便于生产管理和控制，最大限度地避免了病菌、虫害、环境污染对食用菌的侵害，故公司产品质量较高，发生食品安全事故的可能性较小。但公司产品仍在以下环节可能

	出现食品安全问题：一是原材料质量隐患，如果所采购的原材料出现严重的重金属或农药残留超标情况，食用菌在汲取原材料养分的同时可能同时汲取重金属和农药成份，从而导致重金属和农药超标而引发食品安全问题；二是在食品流通环节可能存在二次污染。因此，公司存在质量控制出现失误而带来的产品质量和食品安全风险。
原材料供应及采购价格波动风险	公司生产的主要原材料为玉米芯、玉米粉、豆粕、木屑、麦皮等农副产品，上述原材料容易受到气候、环境、季节等变化影响，可能导致原材料供应不足或价格发生波动，进而影响公司杏鲍菇的产量以及成本。倘若主要原材料供应量不足，价格出现大幅上涨，势必会影响公司盈利能力，从而对公司的生产经营带来一定程度的压力。
赊销政策导致应收账款增加的风险	公司个别法人单位客户赊销账期较长，应收账款期末余额大幅增加，应收账款周转较慢，可能使得公司存在资金压力，增加计提坏账准备的风险；对公司经营活动产生的现金流量造成一定不利的影响
预付设备款无法收回的风险	公司因业务发展需要，需采购新建食用菌厂房三期制冷系统设备和有机食用菌精深加工生产设备，并于 2019 年 12 月底分别与两家设备供应商签订《新建食用菌厂房三期制冷系统工程合同书》和《购销合同书》，公司根据合同约定分别预付 50%的制冷系统工程款和 50%的有机食用菌精深加工生产设备款。由于以上设备属于非标准机器设备，需要根据公司要求进行研发、设计和生产，供货周期较长，加上受新冠疫情影响，导致供货时间延长。截止至 2020 年 12 月 31 日止，公司预付设备款金额合计人民币 11,073,947 元整，若对方研发的设备不符合公司规定，不能按时交货，可能导致预付设备款无法回收的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期增加预付设备款无法收回的风险

释义

释义项目		释义
正茸科技、正茸公司、公司、本公司	指	福建正茸农业科技股份有限公司
国都证券、主办券商	指	国都证券股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人、销售总监
股东大会	指	福建正茸农业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建正茸农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建正茸农业科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《福建正茸农业科技股份有限公司章程》
会计准则	指	财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定
报告期、本期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
上年同期、上期	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建正茸农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	FUJIAN ZHENGRONG AGRICULTURAL SCIENCE TECHNOLOGY CO.,LTD
证券简称	正茸科技
证券代码	872803
法定代表人	缪一鸣

二、 联系方式

董事会秘书	张新意
联系地址	福建省宁德市古田县平湖镇赖墩村赖墩路 1-1 号
电话	0593-3839333
传真	0593-3785555
电子邮箱	530625936@qq.com
公司网址	www.zhengrongny.com
办公地址	福建省宁德市古田县平湖镇赖墩村玄帝亭坑
邮政编码	352256
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 4 月 2 日
挂牌时间	2018 年 5 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业--A01 农业-A014 蔬菜、食用菌及园艺作物种植--A0142 食用菌种植
主要业务	瓶栽杏鲍菇的研发、培育、生产和销售。
主要产品与服务项目	瓶栽杏鲍菇的研发、培育、生产和销售。
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）	20,000,000
优先股总股本（股）	0

做市商数量	0
控股股东	古田县翔通资产管理有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为缪一鸣，无一致行动人

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	91350922553212177A	否
注册地址	福建省宁德市古田县平湖镇赖墩村玄帝坑	否
注册资本	20,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国都证券	
主办券商办公地址	北京市东城区东直门南大街3号国华投资大厦9层10层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	国都证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周铁华	刘振国
	6年	2年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001	

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、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,014,973.55	40,905,495.06	0.27%
毛利率%	31.91%	40.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,527,270.13	12,675,366.99	-32.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,435,251.46	12,175,961.66	-30.72%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.48%	26.24%	-
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）	14.32%	25.21%	-
基本每股收益	0.43	0.63	-31.75%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	69,468,378.38	58,050,973.12	19.67%
负债总计	6,300,903.42	3,410,768.29	84.74%
归属于挂牌公司股东的净资产	63,167,474.96	54,640,204.83	15.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.16	2.73	15.75%
资产负债率%（母公司）	9.07%	5.88%	-
资产负债率%（合并）	9.07%	5.88%	-
流动比率	6.94	9.08	-
利息保障倍数	-	-	-

(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	7,982,656.90	5,863,188.62	36.15%
应收账款周转率	2.33	3.56	-

存货周转率	5.30	6.44	-
-------	------	------	---

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.67%	27.77%	-
营业收入增长率%	0.27%	54.23%	-
净利润增长率%	-32.73%	59.93%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,000,000	20,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	117,378.67
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,360.00
非经常性损益合计	92,018.67
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	92,018.67

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、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

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1、会计政策变更：

(1) 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初(2020 年 1 月 1 日)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。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是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。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	98,100.90	-98,100.90	
合同负债		98,100.90	98,100.90
其他流动负债			

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		21,812.60	-21,812.60
合同负债	21,812.60		21,812.60
其他流动负债			

(2) 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

2、会计估计变更：

本报告期主要会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是集有机瓶栽杏鲍菇研发、培育、生产和销售的工厂化生产企业。公司以农业天然下脚料及副产品，如玉米芯、玉米粉、豆粕、木屑、麦皮等为主要原材料，并根据一定比例配制培养基进行装瓶、灭菌、接种、培育和采收。公司产品主要通过经销商的方式进行销售，从而形成公司的主要利润来源。具体商业模式如下：

(一) 采购模式

杏鲍菇生产所用原材料主要是农业废弃物及副产品，如玉米芯、玉米粉、豆粕、木屑、麦皮等，辅料主要包括石灰、碳酸钙、白糖等，公司主要向古田县及周边的个体工商户供应商进行原材料采购。公司会根据生产需求由采购部向供货商安排采购。通常情况下，公司会按年与主要供应商签订框架性合同，根据产能所需准备原材料，采购频率根据原材料的季节性有所不同。

公司建立起供应商管理制度，重点考察供应商的资质、实力及信誉度，筛选原料质量合格、信用良好的供应商，进行长期合作。

(二) 销售模式

公司主要采用区域经销商代理的销售模式，目前主要有广州、福州、台州、温州等经销商，公司根据生产产量分别对各经销商发货，定期与经销商结算，销售价格采取随行就市的定价策略；在产品定价方面，公司从经营理念上重视销售环节，加强对市场信息的及时采集，提高了议价能力和定价权重，同时产品质量也是决定市场价格的关键因素，在出品菌菇环节实行分级定价管理，以提高效益。

(三) 研发模式

公司专设产品研发部，负责生产过程中的技术性问题。产品研发部根据公司产品的性能及技术参数设置，并结合产能及客观生产环境，对公司现有技术不断进行创新，以更好地适应市场竞争；同时配合科研合作单位进行生产试验，不断完善生产试验数据，形成科研成果。

公司目前与福建农林大学合作，共同进行菌丝杂交、分子标记、菌株筛选等方面的科技研发。目前，公司与福建农林大学合作的具体项目包括对菌种的选育工作和科技推广工作与科技惠农服务站的建设。合作模式为公司作为示范基地，配合福建农林大学创新团队进行杏鲍菇工厂化高效生产及新型菌种示范栽培，开展杏鲍菇废料等新型栽培基质原料配方筛选，开展技术培训。根据合同约定，新成果的知识产权由完成人单位所有，共同完成的归双方所有，单位及完成人排名按照贡献大小排序。

产品研发部目前的工作重点，主要体现在以下几方面：

- 1、结合生产数据，不断完善培养基配方，最大限度的节约原材料成本，增加产出；
- 2、杏鲍菇液体菌种与固体菌种相比具有生产成本低、生产周期短、发菌速度快、出菇整齐度好等优点，目前，公司生产的杏鲍菇菌种为固体菌种。液体菌种的生产对设备、人员素质及技术工艺要求较高，产品研发部逐步探索液体菌种的生产技术，逐步实现固体菌种转换为液体菌种的生产模式；

- 3、与外部科研单位合作，利用现有生产模式，选育出更多适合瓶栽模式的菌菇品种；
- 4、探索利用杏鲍菇出菇后的废料生产草菇、双孢蘑菇或姬菇等其他品种的生产模式。

（四）生产模式

公司的主要产品为瓶栽杏鲍菇。杏鲍菇的市场需求量较大，公司的杏鲍菇产品受到广大消费者的青睐，时常出现供不应求的现象，因此公司通常会根据当前阶段杏鲍菇的产能来计划安排生产，同时公司也综合考虑市场上杏鲍菇的销售价格来调整产量。

综上，公司的商业模式符合公司所处细分行业的特点及现有规模，使公司在报告期内能够实现收入规模及业绩的稳定增长，并将在未来一定时期内继续推动公司的发展，公司通过此商业模式的运作，在区域内已逐步形成了一定的市场影响力和口碑，短期内公司商业模式不会发生变化。

（五）盈利模式

公司盈利模式是以农业废弃物及副产品，如玉米芯、玉米粉、豆粕、木屑、麦皮等为主要原材料，根据一定比例配制培养基并装瓶，生产瓶栽杏鲍菇，由经销商代理销售到各地区，获取收入、利润和现金流。报告期内杏鲍菇的销售收入占公司营业收入的 98.70%，此外公司还有少量其他业务的收入：如废菇料、废料、包装物处置等。公司有专业的研发团队，生产的瓶栽杏鲍菇，产品品质、口感、外观等各方面，在同类产品中都具有较高的竞争优势。公司依据杏鲍菇的大小、形态、长度、重量，将杏鲍菇进行分类销售，提升了产品附加值，增加了利润。

此外公司十分重视品牌建设，公司的“正茸”品牌杏鲍菇先后获得了有机产品认证、福建省著名商标等，公司严格要求经销商做好“正茸”品牌保护，并对损害“正茸”品牌的行为建立了法律保护制度，不断提升“正茸”品牌的无形价值；为了优化销售渠道管理，公司逐步淘汰了规模较小的经销商，而保留了规模大、实力强的经销商，对产品的销售做到了精准把控，形成了比较稳定的销售渠道。目前公司产品已经销售到了华北、华东、华南、华中、西北、西南地区，在消费者中取得良好的口碑、建立了一定的品牌信任度。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

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) 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		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	414,609.51	0.60%	1,921,982.61	3.31%	-78.43%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	20,974,749.34	30.19%	14,251,563.25	24.55%	47.18%
存货	5,054,651.54	7.28%	5,487,224.30	9.45%	-7.88%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	21,355,213.35	30.74%	23,832,702.75	41.05%	-10.40%
在建工程	1,147,457.73	1.65%	743,631.73	1.28%	54.30%
无形资产	0	0%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	0	0%	0	0%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
应付账款	3,286,153.16	4.73%	1,763,448.91	3.04%	86.35%

资产负债项目重大变动原因：

1、货币资金较上年同期减少了 78.43%，主要是因为公司在报告期支付厂房及生产设备、烘干设备的租金所致；

2、应收账款较上年同期增长了 47.18%，主要是因为公司部份客户因受新冠疫情影响出现资金周转困难和个别客户出现货物积压的情况，公司出于对方为公司多年生意合作伙伴和往年良好的信用度等综合考虑，经公司领导协商并达成了对广州国动、张惠明等主要客户相应延长赊销账期的口头协议所致；

3、应付账款较上年期末增长了 86.35%，主要是因为公司在报告期扩大生产规模后，对原物料采购的需求量增加，并依据赊销账期形成的应付原物料货款。

4、在建工程较上年期末增长了 54.30%，主要是因为公司在报告期建设二期扩建项目的初、精深加工厂房所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	41,014,973.55	-	40,905,495.06	-	0.27%
营业成本	27,928,183.80	68.09%	24,209,642.53	59.18%	15.36%
毛利率	31.91%	-	40.82%	-	-
销售费用	92,055.10	0.22%	87,701.34	0.21%	4.96%
管理费用	1,939,445.25	4.73%	2,021,840.53	4.94%	-4.08%
研发费用	2,027,451.23	4.94%	2,107,193.51	5.15%	-3.78%
财务费用	4,591.97	0.01%	-3,219.50	-0.01%	242.63%
信用减值损失	-582,008.74	1.42%	-302,531.09	0.74%	92.38%
资产减值损失	0.00	0%	0.00	0%	0%
其他收益	117,378.67	0.29%	20,785.33	0.05%	464.72%
投资收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
公允价值变动收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
资产处置收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
汇兑收益	0.00	0%	0.00	0%	0%
营业利润	8,552,630.13	20.85%	12,196,746.99	29.82%	-29.88%
营业外收入	0.00	0%	540,000.00	1.32%	-100%
营业外支出	25,360.00	0.06%	61,380.00	0.15%	-58.68%
净利润	8,527,270.13	20.79%	12,675,366.99	30.99%	-32.73%

项目重大变动原因：

1、信用减值损失较上年同期增长了 92.38%，主要是因为公司的法人单位客户等依据赊销政策形成的销售货款而提取的坏账损失；

2、营业外收入较上年同期下降了 100%，主要是因为公司在上期收到了国家高新技术企业的政府奖励资金所致；

3、营业利润、净利润分别较上年同期下降了 29.88%和 32.73%，主要是因为公司在报告期内因受新冠疫情影响，使得公司运营成本增加所致；

4、销售费用、财务费用、其他收益及营业外支出占营业收入的比重均不足 1%，其变动不会对公司的生产经营造成重大影响。

5、毛利率较上期下降 8.91%，主要是因为：2020 年主要原材料价格如豆粕、麦皮、玉米粉等价格持续上涨和部分客户销售单价下降，如：陈伟军（为前五大客户，全年销售 340 万元）等综合因素所致。

(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	40,480,389.80	40,306,359.60	0.43%
其他业务收入	534,583.75	599,135.46	-10.77%
主营业务成本	27,921,773.80	24,206,072.53	15.35%
其他业务成本	6,410.00	3,570.00	79.55%

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%
杏鲍菇	40,480,389.80	27,921,773.80	31.02%	0.43%	15.35%	-8.92%
废菇料	534,583.75	6,410.00	98.80%	-10.77%	79.55%	-0.60%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

收入构成无变动

(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	福州乐泽农产品有限公司	9,337,185.00	22.77%	否
2	江西省利财食用菌有限公司	8,757,390.00	21.35%	否
3	张惠明	6,959,442.80	16.97%	否
4	陈继吕	6,780,479.60	16.53%	否
5	陈伟军	3,389,131.00	8.26%	否
合计		35,223,628.40	85.88%	-

(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	陈继续	7,686,454.00	35.57%	否
2	李江禄	5,040,533.00	23.33%	否

3	林增光	2,800,175.00	12.96%	否
4	瞿贵晶	2,392,527.76	11.07%	否
5	倪敏杰	869,616.00	4.02%	否
合计		18,789,305.76	86.95%	-

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	7,982,656.90	5,863,188.62	36.15%
投资活动产生的现金流量净额	-9,490,030.00	-16,118,699.32	41.12%
筹资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加了 36.15%，是因为报告期收回赊销货款所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加了 41.12%，是因为报告期公司减少固定资产投资所致。

(三) 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

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

三、持续经营评价

报告期内，公司营业收入为 41,014,973.55 元；净资产为 63,167,474.96 元，不存在连续三个会计年度亏损情况；不存在债券违约、债务无法按期偿还的情况；不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职；不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款情形；不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续期，不存在无法获得主要生产、经营要素的情形。公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主营业务突出，行业及市场持续保持增长态势，各项业务经营指标正常。因此，公司具备良好的持续经营能力，报告期内不存在影响持续经营能力的重大不利事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(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	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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、对外投资事项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	四.二.(三)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 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) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2020年9月15日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018年5月18日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月15日		收购	其他承诺	正茸公司于2012年-2013年在租赁的古田县平湖镇赖墩村集体土地上建造了三层办公用房，该层高已超出古田县人民政府古政地[2012]52号《关于平湖镇赖墩村福建省正茸农业发展有限公司食用菌生产基地农业设施项目用地的批复》中的层高的限制，面临被拆除的风险。公司实际控制人缪一鸣作出承诺，如上述办公用房被行政主管部门认定为违建被拆拆，本人愿意全额补偿因拆迁事宜影响公司经营或办公用房违反批复受到相关政府部门的行政处罚给公司造成的所有损失。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年9月15日		收购	其他承诺	在未来的经营过程中，在尊重员工社会保障方式选择权的情况下，将严格依照法律法规规定规范公司员工的社保缴纳。如因本公司员工社保缴纳而导致公司遭受行政处罚或其他经济责任，需补缴社会保险及住房公积金等情形，我司愿意承担全部的法律风险。在未来的经营过程中，在尊重员工社会保障方式选择权的情况下，将严格依照法律法规规定规范公司员工的社保缴纳。如因本公司员工社保缴纳而导致公司遭受行政处罚或其他经济责任，需补缴社会保险及住房公积金等情形，实际控制人愿意	正在履行中

					承担全部的法律风险。	
--	--	--	--	--	------------	--

承诺事项详细情况：

一、为避免与股份公司产生同业竞争，公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员已签署《避免同业竞争的承诺函》，报告期内未发生同业竞争影响公司的事项。

二、实际控制人关于公司办公楼拆除补偿承诺：

承诺人缪一鸣（以下简称“本人”），现就福建正茸农业科技发展有限公司（以下简称“正茸公司”）申请股票公开转让的有关事项出具如下承诺：正茸公司于2012年-2013年在租赁的古田县平湖镇赖墩村集体土地上建造了三层办公用房，该层高已超出古田县人民政府古政地[2012]52号《关于平湖镇赖墩村福建省正茸农业发展有限公司食用菌生产基地农业设施项目用地的批复》中的层高的限制，面临被拆除的风险。公司实际控制人缪一鸣作出承诺，如上述办公用房被行政主管部门认定为违建被拆拆，本人愿意全额补偿因拆迁事宜影响公司经营或办公用房违反批复受到相关政府部门的行政处罚给公司造成的所有损失。

除上述外，公司申报在全国中小企业股份转让系统公开转让时，公司、实际控制人及董监高出具了一系列相关承诺，具体承诺内容已在《公开转让说明书》中说明并公告，公司、实际控制人及董监高均严格按照承诺履行职责，除此以外，报告期内不存在新增承诺。

第五节 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	6,500,000	32.50%	0	6,500,000	32.50%
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	30.00%	0	6,000,000	30.00%
	董事、监事、高管	500,000	2.50%	0	500,000	2.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,500,000	67.50%	0	13,500,000	67.50%
	其中：控股股东、实际控制人	12,000,000	60.00%	0	12,000,000	60.00%
	董事、监事、高管	1,500,000	7.50%		1,500,000	7.50%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	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	古田县翔通资产管理有限公司	18,000,000	0	18,000,000	90%	12,000,000	6,000,000	0	0
2	韦广良	2,000,000	0	2,000,000	10%	1,500,000	500,000	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	13,500,000	6,500,000	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：前十名或持股 10%及以上股东间无关联关系。									

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

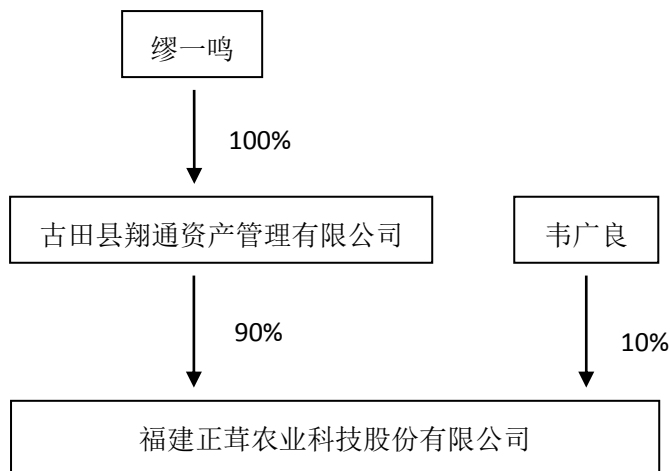
(一) 控股股东情况

古田县翔通资产管理有限公司为公司控股股东，直接持有公司股份为 18,000,000 股，直接持股比例为 90.00%。

控股股东基本情况：古田县翔通资产管理有限公司成立于 2016 年 1 月 28 日，统一社会信用代码为 91350922MA345TK42F，法定代表人缪一鸣，注册资本 10 万元，注册地为古田县平湖镇赖墩村乔西路 25 号；主营业务为企业资产管理、咨询，投资管理、咨询；缪一鸣持股 100.00%；古田县翔通资产管理有限公司除持有正茸公司 90% 股权外，目前无任何其他投资，也尚未开展实质业务，虽然公司经营范围不是以持股为目的，但鉴于实质重于形式的原则判断，应认定为持股平台。

报告期内，控股股东情况未发生变化。

(二) 实际控制人情况



缪一鸣，男，汉族，1959 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，经济师。1977 年 12 月至 1985 年 4 月，在宁德蕉城供销社从事文书、物价工作，为供销社领导班子成员；1985 年 5 月至 1990 年 6 月，在福安市供销社担任科员、副科长；1990 年 7 月至 1992 年 6 月在宁德地区供销社担任科员；1992 年 7 月至 1993 年 9 月，在宁德地区供销合作社副食品有限公司担任业务副总经理；1993 年 10 月至 1996 年 11 月，在宁德地区供销社厦门公司担任总经理；1996 年 12 月至 2019 年 12 月，下海经商；2020 年 1 月至今在正茸科技担任法定代表人、董事、董事长兼总经理。

报告期内，缪一鸣通过协议方式取得公司控股股东的控制权，使得挂牌公司实际控制人发生变更，由缪连芳变更为缪一鸣，不存在新增的一致行动人。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的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

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

第六节 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
缪一鸣	总经理	男	1959 年 10 月	2020 年 1 月 14 日	2022 年 9 月 26 日
缪一鸣	董事	男	1959 年 10 月	2020 年 1 月 31 日	2022 年 9 月 26 日
缪一鸣	董事长	男	1959 年 10 月	2020 年 2 月 5 日	2022 年 9 月 26 日
韦广良	董事	男	1991 年 11 月	2019 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 26 日
李大显	董事	男	1981 年 12 月	2019 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 26 日
朱冬梅	董事	女	1982 年 12 月	2019 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 26 日
雷秀美	董事	女	1985 年 12 月	2019 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 26 日
屈坤霞	监事会主席	女	1987 年 3 月	2019 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 26 日
洪水玲	监事	女	1962 年 4 月	2019 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 26 日
郑久洋	监事	男	1983 年 2 月	2019 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 26 日
张新意	财务总监、董事会秘书	男	1977 年 3 月	2019 年 9 月 26 日	2022 年 9 月 26 日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

古田县翔通资产管理有限公司为正茸公司控股股东，缪一鸣先生持有其 100% 股权，缪一鸣为正茸公司实际控制人，缪一鸣先生为正茸公司董事长兼总经理，缪一鸣与缪连芳是夫妻关系。除上述外，公司董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系，与控股股东、实际控制人也无关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
韦广良	董事	2,000,000	0	2,000,000	10%	0	1,500,000
合计	-	2,000,000	-	2,000,000	10%	0	1,500,000

(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
缪一鸣	无	新任	总经理	聘任
缪一鸣	无	新任	董事	任命
缪一鸣	无	新任	董事长	选举
缪连芳	董事	离任	无	辞职

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

缪一鸣，男，汉族，1959年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，经济师。1977年12月至1985年4月，在宁德蕉城供销社从事文书、物价工作，为供销社领导班子成员；1985年5月至1990年6月，在福安市供销社担任科员、副科长；1990年7月至1992年6月在宁德地区供销社担任科员；1992年7月至1993年9月，在宁德地区供销合作社副食品有限公司担任业务副总经理；1993年10月至1996年11月，在宁德地区供销社厦门公司担任总经理；1996年12月至2019年12月，下海经商。

(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	10	0	2	8
生产人员	52	0	3	49
销售人员	2	0	0	2
技术人员	3	0	0	3

财务人员	3	0	0	3
员工总计	70	0	5	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	1	1
专科	3	3
专科以下	66	61
员工总计	70	65

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

1、员工薪酬政策

公司员工薪酬体系采取结构工资制。公司的薪酬结构主要包括计时工资、计件工资、工龄工资、职务补贴和其他津贴五个部分。

2、培训计划

公司坚持按需施教、务求实效的原则，以公司的发展战略为导向，根据不同部门、不同岗位的特征和需求，针对性地、分层次地、分类别地开展内容丰富、形式灵活的培训，不断提高员工的专业水平和综合素质。

3、公司目前没有需要承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

1、本公司董事会于 2021 年 2 月 21 日收到董事韦广良先生递交的辞职报告，自股东大会选举产生新任董事之日起辞职生效。具体内容详见全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《福建正茸农业科技股份有限公司董事辞职公告》（公告编号 2021-001）。

2、公司第二届董事会第七次会议于 2021 年 2 月 25 日审议通过了《关于提名翁海燕女士为公司董事》议案，具体内容详见全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《第二届董事会第七次会议决议公告》（公告编号 2021-002）。

3、公司于 2021 年 3 月 16 日召开 2021 年第一次临时股东大会，会议审议通过《关于提名翁海燕女士为公司董事》议案。具体内容详见全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《2021 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号 2021-006）。

第七节 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》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及《公司章程》等相关法律法规的规定，不断完善公司法人治理结构、规范公司运作，严格遵守《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露业务指南（试行）》的要求进行信息披露。公司治理方面，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，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，公司三会依法运作，董监高人员未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司将根据新证券法、股转新规对公司章程及相关制度进行修订及完善，详见相关公告。

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

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会和其他内部机构权责清晰，严格按照相关法规和制度运作。公司股东大会作为公司最高权力机构，对重大事项充分行使决策权，确保公司全体股东的合法权益。公司董事勤勉尽责，董事会议事效率和决策质量较高，董事会结构合理，运作高效。公司监事会充分履行监督职责，对公司重大事项及执行均有跟踪，切实维护了公司及股东的利益。经董事会评估认为，报告期内，公司现有治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，信息披露及时准确，能够充分保证股东、投资者行使知情权、参与权、质疑权和表决权，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。

公司将继续按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》等有法律、法规、规范性文件的要求，进一步完善公司治理机制及内部控制体系，切实维护全体股东的合法权益。

3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司涉及的重要人事变动、项目扩建、资产购置等重大决策事项，均严格按照相关法律法规及公司章程的要求，及时通过公司股东大会、董事会、监事会及其他相关内部控制制度的审核程序和规则进行。

4、公司章程的修改情况

报告期内，公司于 2020 年 4 月 29 日召开第二届董事会第五次会议及 2020 年 5 月 19 日召开 2019 年年度股东大会，审议通过了《关于修订<公司章程>》议案，具体公告内容已披露于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《公司章程》（公告编号：2020-015）。

（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	4	一、2020 年 1 月 14 日召开第二届董事会第三次会议，审议的议题为： 1、审议通过《关于提名缪一鸣先生为公司董事》议案； 2、审议通过《关于聘任缪一鸣先生为公司总经理》议案； 3、审议通过《关于公司续聘会计师事务所》议案； 4、审议通过《关于提议召开 2020 年第一次临时股东大会》议案。 二、2020 年 2 月 5 日召开第二届董事会第四次会议，审议的议题为： 1、审议通过《关于选举缪一鸣先生为公司董事长》议案。 三、2020 年 4 月 29 日召开第二届董事会第五次会议，审议的议题为： 1、审议通过《2019 年度总经理工作报告》议案； 2、审议通过《2019 年度董事会工作报告》议案； 3、审议通过《2019 年度财务决算报告》议案； 4、审议通过《2020 年度财务预算报告》议案； 5、审议通过《2019 年度不进行利润分配》议案； 6、审议通过《< 2019 年度审计报告>及< 关于福建正茸农业科技股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明>》议案； 7、审议通过《2019 年年度报告及摘要》议案； 8、审议通过《关于修订<公司章程>》议案； 9、审议通过《关于修订<股东大会制度>》议案； 10、审议通过《关于修订<董事会制度>》议案； 11、审议通过《关于修订<对外投资管理制度>》议案；

		12、审议通过《关于修订<对外担保管理制度>》议案； 13、审议通过《关于修订公司<关联交易管理制度>》议案； 14、审议通过《关于修订<董事会秘书工作制度>》议案； 15、审议通过《关于修订<投资者关系管理制度>》议案； 16、审议通过《关于修订<信息披露管理制度>》议案； 17、审议通过《关于修订<募集资金使用管理办法>》议案； 18、审议通过《关于制定<承诺管理制度>》议案； 19、审议通过《关于制定<利润分配管理制度>》议案； 20、审议通过《关于提议召开公司 2019 年年度股东大会》议案。 四、2020 年 8 月 28 日召开第二届董事会第六次会议，审议的议题为： 1、审议通过《公司 2020 年半年度报告》议案。
监事会	2	一、2020 年 4 月 29 日召开第二届监事会第二次会议，审议的议题为： 1、审议通过《2019 年度监事会工作报告》议案； 2、审议通过《2019 年度财务决算报告》议案； 3、审议通过《2020 年度财务预算报告》议案； 4、审议通过《2019 年度不进行利润分配》议案； 5、审议通过《< 2019 年度审计报告>及< 关于福建正茸农业科技股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明>》议案； 6、审议通过《2019 年年度报告及摘要》议案； 7、审议通过《关于修订<监事会制度>》议案； 8、审议通过《关于提请董事会提议召开 2019 年年度股东大会》议案。 二、2020 年 8 月 28 日召开第二届监事会第三次会议，审议的议题为： 1、审议通过《公司 2020 年半年度报告》议案。
股东大会	2	一、2020 年 1 月 31 日召开 2020 年第一次临时股东大会，审议的议题为： 1、审议通过《关于提名缪一鸣先生为公司董事》议案； 2、审议通过《关于公司续聘会计师事务所》议案。 二、2020 年 5 月 19 日召开 2019 年年度股东大会，审议的议题为： 1、审议通过《2019 年度董事会工作报告》议案； 2、审议通过《2019 年度监事会工作报告》议案； 3、审议通过《2019 年度财务决算报告》议案； 4、审议通过《2020 年度财务预算报告》议案； 5、审议通过《2019 年度不进行利润分配》议案； 6、审议通过《< 2019 年度审计报告>及< 关于福建正茸农业科技股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明>》议案； 7、审议通过《2019 年年度报告及摘要》议案；

		8、审议通过《关于修订<公司章程>》议案； 9、审议通过《关于修订<股东大会制度>》议案； 10、审议通过《关于修订<董事会制度>》议案； 11、审议通过《关于修订<监事会制度>》议案； 12、审议通过《关于修订<对外投资管理制度>》议案； 13、审议通过《关于修订<对外担保管理制度>》议案； 14、审议通过《关于修订公司<关联交易管理制度>》议案； 15、审议通过《关于修订<投资者关系管理制度>》议案； 16、审议通过《关于修订<募集资金使用管理办法>》议案； 17、审议通过《关于制定<承诺管理制度>》议案； 18、审议通过《关于制定<利润分配管理制度>》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、召集程序、授权委托、表决和决议均按照公司章程的规定程序进行，并符合相关法律法规的规定。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

截至报告期末，监事会在本年度内的监督活动中未发现挂牌公司存在重大风险事项，公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

截至报告期末，监事会在本年度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。公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东或实际控制人保持相互独立，能够保持自主经营能力。

1、业务独立：公司拥有完整的业务体系，能独立面对市场，独自承担责任与风险，不存在与实际控制人所控制的其他企业的关联关系。未受到公司控股股东或实际控制人的干涉、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：人员独立公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定合法产生；公司的总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司合法独立拥有业务所需的经营场所，设备及其他各项资产，不存在被其他关联

方无偿占用的情形。

4、机构独立：公司依法设立了股东大会、董事会、监事会，依法行使各自职权，不存在与关联方机构混同的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财会人员，依照《会计法》、《企业会计准则》建立了规范的财务核算体系和财务管理制度。独立核算、独立纳税、独立进行财务决策。

(三) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度运行正常，本年度内未发现上述管理制度重大缺陷。

1、会计核算体系 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、财务管理体系 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，持续完善公司财务管理体系。对公司日常经营及财务状况等涉及公司相关业务的各个环节，进行定期审计，监督和核查工作，对监督检查过程中发现的内部控制缺陷及时跟踪整改，确保内部控制制度的有效实施。

3、风险控制体系 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，公司将持续提升公司内部风险控制水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大信息遗漏等情况。公司根据相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并于 2018 年 6 月 6 日召开第一届董事会第十二次会议审议通过了《年报信息披露重大差错责任追究制度》的议案，使得年报信息披露工作更加规范、有序的进行。

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

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 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	亚会审字（2021）第 01610122 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001	
审计报告日期	2021 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周铁华	刘振国
	6 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	6 年	
会计师事务所审计报酬	8 万元	

审计报告正文：

亚会审字（2021）第 01610122 号

审 计 报 告

福建正茸农业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了福建正茸农业科技股份有限公司（以下简称正茸农业科技）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了正茸农业科技 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度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，我们独立于正茸农业科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

正茸农业科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估正茸农业科技的持续经营能力，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正茸农业科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督正茸农业科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对正茸农业科技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正茸农业科技不能持续经营。

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

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。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：周铁华
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘振国

2021 年 4 月 23 日

--

二、 财务报表

(一) 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	(一)	414,609.51	1,921,982.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	20,974,749.34	14,251,563.25
应收款项融资			
预付款项	(三)		230,186.00
其他应收款	(四)	207,749.91	214,548.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(五)	5,054,651.54	5,487,224.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		26,651,760.30	22,105,504.64
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		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六)	21,355,213.35	23,832,702.75
在建工程	(七)	1,147,457.73	743,631.73
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(八)	9,150,000.00	0
递延所得税资产			
其他非流动资产	(九)	11,163,947.00	11,369,134.00
非流动资产合计		42,816,618.08	35,945,468.48
资产总计		69,468,378.38	58,050,973.12
流动负债：			
短期借款		0	0
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十)	3,286,153.16	1,763,448.91
预收款项			98,100.90
合同负债	(十一)	21,812.60	
应付职工薪酬	(十二)	216,127.00	248,209.00
应交税费	(十三)	3,540.30	10,360.45
其他应付款	(十四)	314,314.36	314,314.36
其中：应付利息			
应付股利		314,316.36	314,314.36
应付手续费及佣金			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,841,947.42	2,434,433.62
非流动负债：			
长期借款		0	0
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	(十五)	2,458,956.00	976,334.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,458,956.00	976,334.67
负债合计		6,300,903.42	3,410,768.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(十六)	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(十七)	2,778,424.45	2,778,424.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(十八)	4,040,667.35	3,187,940.34
一般风险准备			
未分配利润	(十九)	36,348,383.16	28,673,840.04
归属于母公司所有者权益合计		63,167,474.96	54,640,204.83
少数股东权益			
所有者权益合计		63,167,474.96	54,640,204.83
负债和所有者权益总计		69,468,378.38	58,050,973.12

法定代表人：缪一鸣

主管会计工作负责人：张新意

会计机构负责人：张新意

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		41,014,973.55	40,905,495.06
其中：营业收入	(二十)	41,014,973.55	40,905,495.06
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,997,713.35	28,427,002.31
其中：营业成本	(二十)	27,928,183.80	24,209,642.53
利息支出			
1 手续费及佣金支出			

税金及附加	(二十一)	5,986.00	3,843.90
销售费用	(二十二)	92,055.10	87,701.34
管理费用	(二十三)	1,939,445.25	2,021,840.53
研发费用	(二十四)	2,027,451.23	2,107,193.51
财务费用	(二十五)	4,591.97	-3,219.50
其中：利息费用			
利息收入		1,977.16	16,540.00
加：其他收益	(二十六)	117,378.67	20,785.33
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二十七)	-582,008.74	-302,531.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,552,630.13	12,196,746.99
加：营业外收入	(二十八)	0.00	540,000.00
减：营业外支出	(二十九)	25,360.00	61,380.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,527,270.13	12,675,366.99
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,527,270.13	12,675,366.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(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）		8,527,270.13	12,675,366.99
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			

(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,527,270.13	12,675,366.99
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		0.43	0.63
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.43	0.63

法定代表人：缪一鸣

主管会计工作负责人：张新意

会计机构负责人：张新意

(三) 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		33,658,225.99	35,003,071.92
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(三十)	1,611,977.16	1,553,660.00
经营活动现金流入小计		35,270,203.15	36,556,731.92
购买商品、接受劳务支付的现金		20,197,211.69	26,226,257.98
支付给职工以及为职工支付的现金		3,213,927.72	3,099,728.24

支付的各项税费		5,986.00	12,919.20
支付其他与经营活动有关的现金	(三十)	3,870,420.84	1,354,637.88
经营活动现金流出小计		27,287,546.25	30,693,543.30
经营活动产生的现金流量净额	(三十一)	7,982,656.90	5,863,188.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,490,030.00	16,118,699.32
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		9,490,030.00	16,118,699.32
投资活动产生的现金流量净额		-9,490,030.00	-16,118,699.32
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动产生的现金流量净额		0.00	0.00
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		-1,507,373.10	-10,255,510.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,921,982.61	12,177,493.31

六、期末现金及现金等价物余额		414,609.51	1,921,982.61
----------------	--	------------	--------------

法定代表人：缪一鸣

主管会计工作负责人：张新意

会计机构负责人：张新意

(四) 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	20,000,000.00				2,778,424.45				3,187,940.34		28,673,840.04		54,640,204.83
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	20,000,000.00				2,778,424.45				3,187,940.34		28,673,840.04		54,640,204.83
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									852,727.01		7,674,543.12		8,527,270.13
（一）综合收益总额											8,527,270.13		8,527,270.13
（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									852,727.01		-852,727.01		
1. 提取盈余公积									852,727.01		-852,727.01		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	20,000,000.00				2,778,424.45				4,040,667.35		36,348,383.16		63,167,474.96

项目	2019 年												
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	20,000,000.00				2,778,424.45				1,920,403.64		17,266,009.75		41,964,837.84
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	20,000,000.00				2,778,424.45				1,920,403.64		17,266,009.75		41,964,837.84
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									1,267,536.70		11,407,830.29		12,675,366.99
（一）综合收益总额											12,675,366.99		12,675,366.99
（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									1,267,536.70		-1,267,536.70		
1. 提取盈余公积									1,267,536.70		-1,267,536.70		

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,000,000.00				2,778,424.45				3,187,940.34		28,673,840.04		54,640,204.83

法定代表人：缪一鸣

主管会计工作负责人：张新意

会计机构负责人：张新意

三、 财务报表附注

福建正茸农业科技股份有限公司 财务报表附注 2020 年度

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司简介

福建正茸农业科技股份有限公司(以下简称公司或本公司), 前身为福建省古田县阳明货物仓储有限公司, 由吴启生、黄振晓共同出资设立, 成立于 2010 年 4 月 2 日, 经古田县工商行政管理局核准, 取得原注册号为 350922100016422 的《企业法人营业执照》。

公司统一社会信用代码: 91350922553212177A

公司法定代表人: 缪一鸣

公司现住所为: 古田县平湖镇赖墩村玄帝亭坑

公司现经营范围: 农业技术研发、推广; 农产品初加工服务; 蔬菜制品加工、分装、销售; 食用菌、水果、蔬菜、竹木种植; 初级农产品销售、收购; 提供食用菌、水果、蔬菜仓储、冷藏服务; 饼干生产、销售; 货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

2、公司历史沿革

2010 年月 4 日 2 日股东吴启生、黄振晓出资设立福建省古田县阳明货物仓储有限公司, 注册资本为 50 万元, 实收资本为 30 万元; 其中: 股东吴启生认缴 25 万元持股 50%, 黄振晓认缴 25 万元持股 50%, 并经福建致远会计师事务所有限公司于 2010 年 4 月 2 日出具福建致远会所【2010】验字第 075 号《验资报告》验证。股权结构及实缴情况如下:

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	吴启生	25.00	15.00	50.00%	30.00%
2	黄振晓	25.00	15.00	50.00%	30.00%
合计		50.00	30.00	100.00%	60.00%

2011 年 7 月 18 日经股东会决议一致同意, 根据变更后的公司章程及股权转让协议规定, 股东黄振晓、吴启生将其公司 100% 股权分别转让给陈丽月、黄琳琳。其中股东黄振晓将其持公司 40% 股权转让给黄琳琳, 将其持有公司 10% 股权转让给陈丽月; 股东吴启生将其持有公司 50% 股权给陈丽月。本次股权转让后, 股权结构及实缴情况如下:

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	陈丽月	30.00	18.00	60.00%	36.00%
2	黄琳琳	20.00	12.00	40.00%	24.00%
合计		50.00	30.00	100.00%	60.00%

2012年2月1日经股东会决议一致同意，根据变更后公司章程及股权转让协议规定，股东陈丽月、黄琳琳将其持有公司82%股权分别转让给陈长杰、郑永先。其中股东黄琳琳将其持有公司9%股权转让给陈长杰，将其持有公司31%股权转让给郑永先；股东陈丽月将其持有公司42%股权转让给陈长杰。本次股权转让后，各股东股权结构及实缴情况如下：

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	陈长杰	25.50	15.30	51.00%	30.60%
2	郑永先	15.50	9.30	31.00%	18.60%
3	陈丽月	9.00	5.40	18.00%	10.80%
合计		50.00	30.00	100.00%	60.00%

2012年3月20日经股东会决议一致同意，根据变更后公司章程规定，将公司注册资本实缴时间延长至2013年3月31日。

2012年3月20日经股东会决议一致同意，根据变更后公司章程规定，公司新增注册资本人民币540万元。增资后公司注册资本590万元，实收资本30万元；其中：股东陈长杰认缴注册资本300.90万元持51%股权，股东郑永先认缴注册资本182.90万元持31%股权，股东陈丽月认缴注册资本106.20万元持18%股权。同时本次股东会决议规定，全体股东须在2012年4月12日前完成注册资本全部出资。2012年4月12日福建致远会计师事务所有限公司出具了福建致远会所[2012]验字第054号验资报告。增资后公司注册资本590万元，实收资本590万元。本次增资后，各股东股权结构及实缴情况如下：

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	陈长杰	300.90	300.90	51.00%	51.00%
2	郑永先	182.90	182.90	31.00%	31.00%
3	陈丽月	106.20	106.20	18.00%	18.00%
合计		590.00	590.00	100.00%	100.00%

2012年4月16日经股东会决议一致同意并根据变更后公司章程，将企业名称变更为福建正茸农业发展有限公司。

2013年1月15日经股东会决议一致同意，根据变更后公司章程及股权转让协议规定，股东郑永先将其持有公司6%股权转让给陈长杰，将其持有公司25%股权转让给新股东黄杰。本次股权转让后，各股东股权结构及实缴情况如下：

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	陈长杰	336.30	336.30	57.00%	57.00%
2	黄杰	147.50	147.50	25.00%	25.00%
3	陈丽月	106.20	106.20	18.00%	18.00%
合计		590.00	590.00	100.00%	100.00%

2013年9月9日经股东会决议一致同意，根据变更后公司章程及股权转让协议规定，股东陈丽月将其持有公司18%股权转让给黄杰，股东陈长杰将其持有公司6%股权转让给黄杰。本次股权转让后，各股东股权结构及实缴情况如下：

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	陈长杰	300.90	300.90	51.00%	51.00%
2	黄杰	289.10	289.10	49.00%	49.00%
合计		590.00	590.00	100.00%	100.00%

2014年1月22日经股东会决议一致同意，根据变更后公司章程及股权转让协议规定，股东陈长杰将其持有公司13.65%股权转让给新股东汪胜。本次股权转让后，各股东股权结构及实缴情况如下：

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	黄杰	289.10	289.10	49.00%	49.00%
2	陈长杰	220.37	220.37	37.35%	37.35%
3	汪胜	80.53	80.53	13.65%	13.65%
合计		590.00	590.00	100.00%	100.00%

2014年3月12日经股东会决议一致同意，根据变更后公司章程及股权转让协议规定，股东黄杰、陈长杰分别将其持有公司49%股权、37.35%股权转让给新股东王宋昌，其中黄杰转让49%股权，陈长杰转让37.35%股权。本次股权转让完成后，各股东股权结构及实缴情况如下：

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	王宋昌	509.47	509.47	86.35%	86.35%
2	汪胜	80.53	80.53	13.65%	13.65%
合计		590.00	590.00	100.00%	100.00%

2014年10月22日经股东会决议一致同意，根据变更后公司章程及股权转让协议规定，股东王宋昌将其持有公司86.35%股权转让给新股东黄锦忠。本次股权转让后，各股东股权结构及实缴情况如下：

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	黄锦忠	509.47	509.47	86.35%	86.35%
2	汪胜	80.53	80.53	13.65%	13.65%
合计		590.00	590.00	100.00%	100.00%

2015年2月12日经股东会决议一致同意，根据变更后公司章程及股权转让协议规定，股东汪胜将其持有公司13.65%股权转让给黄锦忠。本次股权转让后，各股东股权结构及实缴情况如下：

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	黄锦忠	590.00	590.00	100.00%	100.00%
合计		590.00	590.00	100.00%	100.00%

2015年12月30日经股东会决议一致同意,根据变更后公司章程及股权转让协议规定,股东黄锦忠将其持有公司100%股权分别转让给缪连芳、韦广良。其中黄锦忠将持有公司90%股权转让给缪连芳;将其持有公司10%股权转让给韦广良。本次股权转让后,各股东股权结构及实缴情况如下:

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比 例	实收资本占 注册资本比例
1	缪连芳	531.00	531.00	90.00%	90.00 %
2	韦广良	59.00	59.00	10.00%	10.00%
合计		590.00	590.00	100.00%	100.00%

2015年12月30日经股东会决议一致同意,根据变更后公司章程规定,公司新增注册资本1,410.00万元,其中缪连芳出资1,269.00万元,韦广良出资141.00万元;增资后公司注册资本2,000.00万元,实收资本2,000.00万元,业经福建瑞智会计师事务所有限公司于2015年12月30日出具福建瑞智验字[2015]第12019号验资报告验证。同时公司在2015年12月30日办理完工商变更登记。本次增资后,各股东股权结构及实缴情况如下:

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比例
1	缪连芳	1,800.00	1,800.00	90.00%	90.00%
2	韦广良	200.00	200.00	10.00%	10.00%
合计		2,000.00	2,000.00	100.00%	100.00%

2016年1月29日经股东会决议一致同意,根据变更后公司章程及股权转让协议规定,股东缪连芳将其持有公司90%股权转让给古田县翔通资产管理有限公司。本次股权转让后,股权结构及实缴情况如下:

序号	股东姓名	注册资本 人民币/万元	实收资本 人民币/万元	持股比例	实收资本占 注册资本比
1	古田县翔通资产管 理有限公司	1,800.00	1,800.00	90.00%	90.00 %
2	韦广良	200.00	200.00	10.00%	10.00%
合计		2,000.00	2,000.00	100.00%	100.00%

上述变更于2016年1月29日办理完相关工商变更手续。

公司于2016年6月22日取得福建省宁德市工商行政管理局核发的(闽)登记内名变核字(2016)第15061号《企业名称变更核准通知书》,核准公司名称由福建正茸农业发展有限公司变更为福建正茸农业科技股份有限公司。

公司于2016年8月23日取得由福建省宁德市工商行政管理局核发的统一社会信用代码91350922553212177A号《营业执照》,股份公司成立。

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会于2021年4月23日批准。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2020年1月1日至2020年12月31日。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(六) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

(七) 金融工具

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

1、金融工具的分类

本公司于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。

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

（2）其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- （3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

（八）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将应收票据视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对应收票据的固定坏账准备率为零。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单计提坏账准备并确认预期信用损失。

（2）应收账款

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

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

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

（3）其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项。

（九） 存货

1. 存货的类别

存货包括原材料、在产品、合同履约成本、库存商品、周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

3. 资产负债表日存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

5. 周转材料的摊销方法

按照预计使用年限在 3-5 年进行摊销。

6. 低值易耗品的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十） 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外

的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（八）金融工具减值。

（十一）持有待售资产

1、划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

2、持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十二） 长期股权投资

长期股权投资，是指本公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业是指本公司能够与其他方对其实施共同控制的被投资单位，且本公司仅对该被投资单位的净资产享有权利；联营企业是指本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在本公司财务报表中按照成本法核算，对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

1、初始投资成本确定

（1）同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。

发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

本公司合并成本为购买方在购买日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。经多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

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

（3）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照所发行权益性证券的公允价值（不包括自被投资单位收取的已宣告但未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本。

本公司投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

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

经债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

成本法

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

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

权益法

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

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

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业

会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司经以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十三） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	平均年限法	20	0	5.00
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输工具	平均年限法	5-10	5	9.5-19
电子及办公设备	平均年限法	5	5	19

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，并且从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额；本公司固定资产-房屋建筑物是在租赁的土地上修建的简易厂房，土地租期为 30 年支付方式为每年支付，计提折旧时不考虑预计净残值。

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十四） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

（十五） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十六）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括计算机软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

3. 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类 别	预计使用寿命(年)	依据
计算机软件	2-5	预计经济利益影响期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

4. 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

(十七) 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。
2. 短期薪酬的会计处理方法在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。
3. 离职后福利的会计处理方法离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司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；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实际占有该商品；(4) 公司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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售瓶装杏鲍菇产品，均属于在某一时点履行的履约义务。销售收入在公司将产品交付给客户并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十三) 合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

（二十五） 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

(1) 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初(2020 年 1 月 1 日)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。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是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。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	98,100.90	-98,100.90	
合同负债		98,100.90	98,100.90
其他流动负债			

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		21,812.60	-21,812.60
合同负债	21,812.60		21,812.60
其他流动负债			

(2) 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	税率	备注
增值税	13%	本公司销售自产的杏鲍菇免征增值税
城市维护建设税	1%	本公司销售自产的杏鲍菇免征流转税附征税
教育费附加	3%	本公司销售自产的杏鲍菇免征流转税附征税
地方教育费附加	2%	本公司销售自产的杏鲍菇免征流转税附征税
企业所得税	15%	本公司销售自产的杏鲍菇免征企业所得税

公司属于从事农业生产的高新技术企业，根据 01012707《中华人民共和国增值税暂行条例》中华人民共和国国务院令 538 号文及 04129910《中华人民共和国所得税法》中华人民共和国主席令 63 号文享有免交增值税和企业所得税的优惠，公司于 2016 年 1 月 4 日向古田县国家税务局申请备案登记，享受优惠期间：2016 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

公司依据 04129910《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令 63 号文，取得关于“04020001 从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税”。享受优惠期间：2016 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

2018 年 11 月 30 日，公司经福建省科学技术厅、福建省财政厅、福建省国家税务局联合认定为高新技术企业，并取得编号 GR201835000381 的《高新技术企业证书》，证书有效期 3 年。2018 年度、2019 年度、2020 年度，本公司享受企业所得税税收优惠政策，企业所得税税率为 15%。

五、财务报表项目注释

本附注期初余额系 2020 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2020 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2020 年度发生额、上期发生额系 2019 年度发生额。

（一）货币资金

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	40,639.93	20,811.77
银行存款	373,969.58	1,901,170.84
合计	414,609.51	1,921,982.61

2、报告期内无使用受限制的货币资金。

（二）应收账款

1、应收账款按种类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备:					
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,285,034.23	100	1,310,284.89	5.88	20,974,749.34
其中: 账龄组合	22,285,034.23	100	1,310,284.89	5.88	20,974,749.34
合计	22,285,034.23	100	1,310,284.89	5.88	20,974,749.34

(续表)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备:					
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,004,574.97	100.00	753,011.72	5.02	14,251,563.25
其中: 账龄组合	15,004,574.97	100.00	753,011.72	5.02	14,251,563.25
合计	15,004,574.97	100.00	753,011.72	5.02	14,251,563.25

2、按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	18,449,401.43	922,470.07	5
1-2 年	3,807,929.40	380,792.94	10
2-3 年	14,559.40	2,911.88	20
3-4 年	12,310.00	3,693.00	30
4-5 年	834.00	417.00	50
5 年以上			100
合计	22,285,034.23	1,310,284.89	

(续表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	14,976,871.57	748,843.58	5.00
1-2 年	14,559.40	1,455.94	10.00
2-3 年	12,310.00	2,462.00	20.00
3-4 年	834.00	250.20	30.00
合计	15,004,574.97	753,011.72	-

3、本报告期末计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提应收账款坏账准备 557,273.17 元。

4、本报告期无实际核销的应收账款，期末余额中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
广州国动农业发展有限公司	非关联方	4,671,069.00	1 年以内	20.96
张惠明	非关联方	4,455,525.84	1 年以内	19.99
陈伟军	非关联方	3,291,486.00	1 年以内	14.77
江西省利财食用菌有限公司	非关联方	2,790,289.67	1 年以内	12.52
福州乐泽农产品有限公司	非关联方	2,750,235.00	1 年以内	12.34
合 计		17,958,605.51		80.59

（续）

单位名称	与本公司关系	期初余额	账龄	占应收账款总额的比例（%）
广州国动农业发展有限公司	非关联方	3,192,849.00	1 年以内	21.28
江西省利财食用菌有限公司	非关联方	3,149,505.00	1 年以内	20.99
陈伟军	非关联方	2,603,176.00	1 年以内	17.35
张惠明	非关联方	2,150,743.04	1 年以内	14.33
福州乐泽农产品有限公司	非关联方	1,123,620.00	1 年以内	7.49
合 计		12,219,893.04		81.44

6、本报告期末无因金融资产转移而终止确认应收款项。

7、应收账款 2020 年 12 月 31 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 7,280,459.26 元，主要原因：公司部分客户因受新冠疫情影响出现资金周转困难，公司出于对方为公司多年生意合作伙伴和往年良好的信用度等综合考虑，经公司领导协商并达成了对广州国动、张惠明及陈伟军等主要客户相应延长赊销账期的口头协议，未签署书面补充协议。

8、本报告期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内			228,069.00	99.08
1-2 年			2,117.00	0.92
合计	-	-	230,186.00	100.00

(四) 其他应收款

1、其他应收款按种类披露：

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：					
按组合计提预期信用损失的应收账款	256,324.20	100.00	48,574.29	18.95	207,749.91
其中：账龄组合	256,324.20	100.00	48,574.29	18.95	207,749.91
合计	256,324.20	100.00	48,574.29	18.95	207,749.91

(续表)

种 类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备：					
按组合计提预期信用损失的应收账款	238,387.20	100.00	23,838.72	10.00	214,548.48
其中：账龄组合	238,387.20	100.00	23,838.72	10.00	214,548.48
合计	238,387.20	100.00	23,838.72	10.00	214,548.48

2、按账龄组合计提预期信用损失的其他应收账款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	17,937.00	896.85	5
1-2 年			
2-3 年	238,387.20	47,677.44	20
合计	256,324.20	48,574.29	

(续表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	比例 (%)
1 年以内	-	-	-
1-2 年	238,387.20	23,838.72	10.00
合计	238,387.20	23,838.72	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提其他应收款坏账准备 24,735.57 元。

4、截止 2020 年 12 月 31 日，其他应收款中无应收持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位及其他关联方款项。

5、本报告期内无实际核销的其他应收款。

6、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金	256,324.20	238,387.20
往来款		-
合计	256,324.20	238,387.20

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项内容	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
古田县平湖镇人民政府	农用地使用押金	非关联方	238,387.20	2-3 年	93.00
古田县新世茂酒店管理有限公司	预付押金	非关联方	12,882.00	1 年以内	5.03
福建省古田县好望角酒店有限公司	预付押金	非关联方	5,055.00	1 年以内	1.97
合计			256,324.20		100.00

（续）

单位名称	款项内容	与本公司关系	期初余额	账龄	占其他应收款总额的比例（%）
古田县平湖镇人民政府	农用地使用押金	非关联方	238,387.20	1-2 年	100.00
合计			238,387.20		100.00

8、本报告期末无涉及政府补助的其他应收款项。

9、本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

10、本报告期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

（五） 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,739,828.08	-	1,739,828.08
周转材料	1,492,565.60	-	1,492,565.60
库存商品	38,676.78	-	38,676.78
在产品	1,783,581.08	-	1,783,581.08
合计	5,054,651.54	-	5,054,651.54

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,078,718.18	-	2,078,718.18
周转材料	1,725,144.88	-	1,725,144.88
库存商品	60,889.04	-	60,889.04
在产品	1,622,472.20	-	1,622,472.20
合计	5,487,224.30	-	5,487,224.30

2、本报告期末公司各类存货可变现净值高于账面价值，故未计提存货跌价准备。

3、本报告期末无计入期末存货余额的借款费用资本化的情况。

(六) 固定资产

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	13,749,387.40	22,540,672.12	215,485.17	186,675.57	31,110.00	36,723,330.26
2. 本期增加	-	340,030.00	-	-	-	340,030.00
其中：购置	-	340,030.00	-	-	-	340,030.00
在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	13,749,387.40	22,880,702.12	215,485.17	186,675.57	31,110.00	37,063,360.26
二、累计折旧						
1. 期初余额	2,845,052.54	9,743,433.10	177,299.90	95,287.13	29,554.84	12,890,627.51
2. 本期增加	698,805.96	2,077,090.24	16,441.68	25,181.52	-	2,817,519.40

其中：计提	698,805.96	2,077,090.24	16,441.68	25,181.52		2,817,519.40
3. 本期减少	-	-	-	-	-	-
其中：处置或 报废						
4. 期末余额	3,543,858.50	11,820,523.34	193,741.58	120,468.65	29,554.84	15,708,146.91
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加						
3. 本期减少						
4. 期末余额						
四、账面价值 合计						
1、年末账面价 值	10,205,528.90	11,060,178.78	21,743.59	66,206.92	1,555.16	21,355,213.35
2、年初账面价 值	10,904,334.86	12,797,239.02	38,185.27	91,388.44	1,555.16	23,832,702.75

注：公司上述房屋及建筑物中办公楼与厂房为在租赁的集体土地上建造，符合国家和当地政府对于农用地的管理规定，并且根据《不动产登记暂行条例》、《房屋登记办法》相关规定，上述设施不属于《不动产登记暂行条例》、《房屋登记办法》的适用范围，因此，无法办理产权证书，也无需办理产权证书。新实际控制人缪一鸣承诺“若该办公用房被拆除，本人愿意承担由此造成的一切损失”。

- 2、本报告期末无暂时闲置的固定资产；
- 3、本报告期内无融资租赁租入的固定资产；
- 4、本报告期末无持有待售的固定资产情况；
- 5、本报告期末无用于抵押的固定资产的情况。

（七）在建工程

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
精深加工车间	1,147,457.73		1,147,457.73	743,631.73	-	743,631.73
合计	1,147,457.73		1,147,457.73	743,631.73	-	743,631.73

2、重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入		期末余额
			固定资产	其他减少	
精深加工车间	743,631.73	403,826.00			1,147,457.73
合计	743,631.73	403,826.00			1,147,457.73

(续)

工程项目名称	预算数(元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
精深加工车间	1,200,000.00	95.62	95	-	-	-	自筹
合计	1,200,000.00			-	-	-	

3、本报告期在建工程不存在减值情况

(八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租金		9,150,000.00			9,150,000.00
合计		9,150,000.00			9,150,000.00

(九) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	11,113,947.00	11,224,147.00
预付工程款	50,000.00	144,987.00
合计	11,163,947.00	11,369,134.00

其他非流动资产明细：

单位名称	款项内容	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他非流动资产总额的比例(%)
广东省南部区科技有限公司	设备款	非关联方	7,873,947.00	1-2年	70.53
安德福光电科技有限公司	设备款	非关联方	3,200,000.00	1-2年	28.66
江苏满晟科技发展有限公司	设备款	非关联方	40,000.00	1年以内	0.36
古田县清峰净化工程有限公司	工程款	非关联方	50,000.00	1年以内	0.45
合计			11,163,947.00		100.00

(十) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	3,032,872.66	1,683,194.91
1-2年	173,660.50	50,634.00
2-3年	50,000.00	-
3年以上	29,620.00	29,620.00
合计	3,286,153.16	1,763,448.91

1、账龄超过1年的重要应付账款情况

单位名称	款项内容	与本公司关系	期末余额	账龄	占应付账款总额的比例
北京智盛启源科贸有限公司	暖通工程保证金	非关联方	145,909.00	1-2 年	4.44
浙江青风环境股份有限公司	工程款	非关联方	50,000.00	2-3 年	1.52
韩建波	材料款	非关联方	22,100.00	3 年以上	0.67
合计			218,009.00		

(续)

单位名称	款项内容	与本公司关系	期初余额	账龄	占应付账款总额的比例
浙江青风环境股份有限公司	工程款	非关联方	50,000.00	1-2 年	2.84
韩建波	材料款	非关联方	22,100.00	3 年以上	1.25
合计			72,100.00		4.09

2、截止 2020 年 12 月 31 日，应付账款期末余额中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东及其他关联方款项。

（十一）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	21,812.60	98,100.90
减：计入其他非流动负债		
合计	21,812.60	98,100.90

（十二）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	248,209.00	3,056,005.04	3,088,087.04	216,127.00
离职后福利-设定提存计划	-	5,386.88	5,386.88	-
合计	248,209.00	3,061,391.92	3,093,473.92	216,127.00

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	248,209.00	2,937,259.00	2,969,341.00	216,127.00
职工福利费	-	111,447.30	111,447.30	-

社会保险费	-	7,298.74	7,298.74	-
其中：医疗保险费	-	6,934.80	6,934.80	-
生育保险费	-	363.94	363.94	-
工伤保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	-	-	-
合计	248,209.00	3,056,005.04	3,088,087.04	216,127.00

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	5,386.88	5,386.88	-
失业保险费	-	-	-	-
重大疾病保险	-	-	-	-
合计	-	5,386.88	5,386.88	-

（十三）应交税费

项目	期末余额	期初余额
印花税	3,520.72	10,043.12
个人所得税	19.58	317.33
合计	3,540.30	10,360.45

（十四）其他应付款

1、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	314,314.36	314,314.36
合计	314,314.36	314,314.36

截止 2020 年 12 月 31 日其他应付款期末余额中，无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况。

（十五）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	976,334.67	1,600,000.00	117,378.67	2,458,956.00	详见表 1
合计	976,334.67	1,600,000.00	117,378.67	2,458,956.00	

1、与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
6.18 项目成果转化扶持资金项目	487,500.00	-	-	-	487,500.00	资产
传统产业转型升级项目专项资金	488,834.67	-	117,378.67	-	371,456.00	资产
扩建培养房 1740 平方米, 包装车间 100 平方米, 冷库 200 平方米	-	1,440,000.00	-	-	1,440,000.00	资产
扩建培养房 1740 平方米, 包装车间 100 平方米, 冷库 201 平方米	-	160,000.00	-	-	160,000.00	资产
合计	976,334.67	1,600,000.00	117,378.67	-	2,458,956.00	

本期计入当期损益金额中, 计入其他收益 117,378.67 元, 计入营业外收入 0.00 元。

(十六) 股本

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	实收资本	比例 (%)			实收资本	比例 (%)
韦广良	2,000,000.00	10.00			2,000,000.00	10.00
古田县翔通资产管理有限公司	18,000,000.00	90.00			18,000,000.00	90.00
合计	20,000,000.00	100.00			20,000,000.00	100.00

上述股本, 经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 7 月 8 日出具亚会 B 验字(2016)0533 号验资报告验证。

(十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本公积-其他	2,778,424.45			2,778,424.45
合 计	2,778,424.45			2,778,424.45

公司于 2016 年 8 月 23 日变更为股份公司。股改基准日 2016 年 5 月 31 日所有者权益 22,778,424.45 元, 经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 6 月 13 日出具亚会 B 审字(2016)1469 号审计报告审定。其中实收资本 20,000,000.00 转股份公司股本, 留存收益 2,778,424.45 元转股份公司资本公积。

（十八）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,187,940.34	852,727.01	-	4,040,667.35
合计	3,187,940.34	852,727.01	-	4,040,667.35

本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到实收资本的 50%以上时不再提取。

（十九）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	28,673,840.04	17,266,009.75
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	28,673,840.04	17,266,009.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,527,270.13	12,675,366.99
减：提取法定盈余公积	852,727.01	1,267,536.70
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	36,348,383.16	28,673,840.04

（二十）营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	41,014,973.55	40,905,495.06
其中：主营业务收入	40,480,389.80	40,306,359.60
其他业务收入	534,583.75	599,135.46
营业成本	27,928,183.80	24,209,642.53
其中：主营业务成本	27,921,773.80	24,206,072.53
其他业务成本	6,410.00	3,570.00

2、主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
农产品种植、销售	40,480,389.80	27,921,773.80	40,306,359.60	24,206,072.53
合计	40,480,389.80	27,921,773.80	40,306,359.60	24,206,072.53

3、主营业务（分产品）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
杏鲍菇	40,480,389.80	27,921,773.80	40,306,359.60	24,206,072.53
合计	40,480,389.80	27,921,773.80	40,306,359.60	24,206,072.53

4、主营业务收入（分地区）

项目	本期发生额	上期发生额
华北地区	8,178.00	95,250.00
华东地区	33,226,849.80	27,616,624.30
华南地区	1,535,478.00	4,486,494.00
华中地区	5,592,906.00	7,953,672.30
西北地区	88,184.00	92,966.00
西南地区	28,794.00	61,353.00
合计	40,480,389.80	40,306,359.60

5、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	
	金额	比例（%）
福州乐泽农产品有限公司	9,337,185.00	22.77
江西利财食用菌有限公司	8,757,390.00	21.35
张惠明	6,959,442.80	16.97
陈继吕	6,780,479.60	16.53
陈伟军	3,389,131.00	8.26
合计	35,223,628.40	85.88

（续表）

客户名称	上期发生额	
	金额	比例（%）
福州乐泽农产品有限公司	8,671,848.00	21.20
陈伟军	6,602,381.80	16.14
张惠明	6,038,511.30	14.76
江西利财食用菌有限公司	5,449,470.00	13.32
广州国动农业发展有限公司	4,463,874.00	10.91
合计	31,226,085.10	76.33

（二十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	5,986.00	2,343.90
车船税	-	1,500.00
合计	5,986.00	3,843.90

（二十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	80,055.10	71,529.80
折旧费	-	15,071.54
装卸费	-	1,100.00
广告费	12,000.00	-
合计	92,055.10	87,701.34

（二十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	58,931.35	162,214.68
折旧费	92,074.08	92,758.85
修理费	54,031.00	42,825.00
招待费	10,054.00	26,775.20
差旅费	64,875.57	71,286.20
职工薪酬	937,573.52	902,362.68
电话费	11,804.00	10,522.00
汽车费	22,062.02	30,978.84
保险费	93,548.51	113,233.62
咨询费	354,500.00	433,700.00
低值易耗品	14,284.50	6,757.00
社保费	12,685.62	16,608.46
检测费	10,435.00	7,785.00
租赁费	202,586.08	104,033.00
合计	1,939,445.25	2,021,840.53

（二十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	556,050.80	473,522.00
研究开发	234,843.18	68,974.06
物料消耗	936,885.09	1,282,283.75
折旧与摊销	299,672.16	282,413.70
合计	2,027,451.23	2,107,193.51

(二十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	1,977.16	16,540.00
汇兑损益	-	-
手续费	6,569.13	13,320.50
现金折扣	-	-
合计	4,591.97	(3,219.50)

(二十六) 其他收益

1、分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
企业日常活动相关的政府补助		
计入递延收益的政府补助	117,378.67	20,785.33
合计	117,378.67	20,785.33

2、其他收益明细

项目	2020 年度	2019 年度	与资产/收益
			相关
6.18 项目成果转化扶持资金项目	73,356.00	12,500.00	资产
传统产业转型升级项目专项资金	44,022.67	8,285.33	资产
合计	117,378.67	20,785.33	

(二十七) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-582,008.74	-302,531.09
合计	-582,008.74	-302,531.09

(二十八) 营业外收入

1、分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		540,000.00	
合计	-	540,000.00	-

2、政府补助明细

项目	2020 年度	2019 年度	与资产/收益相关
高新技术企业奖励资金		440,000.00	收益
福建名牌产品奖励		100,000.00	收益
合计		540,000.00	

（二十九）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	22,000.00	57,000.00	22,000.00
罚款支出	3,360.00	4,380.00	3,360.00
合计	25,360.00	61,380.00	25,360.00

（三十）现金流量表附注

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,977.16	16,540.00
政府补助	1,600,000.00	1,537,120.00
押金	10,000.00	
合计	1,611,977.16	1,553,660.00

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用中付现支出	3,652,920.84	1,258,674.88
备用金	217,500.00	95,963.00
合计	3,870,420.84	1,354,637.88

（三十一）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	8,527,270.13	12,675,366.99
加：信用减值损失、资产减值准备	582,008.74	302,531.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,817,519.40	2,393,507.62
投资性房地产折旧及摊销	-	-

无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	432,572.76	-3,459,681.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,247,814.32	-5,990,957.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,871,100.19	-1,033,913.01
其他		976,334.67
经营活动产生的现金流量净额	7,982,656.90	5,863,188.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	414,609.51	1,921,982.61
减：现金的期初余额	1,921,982.61	12,177,493.31
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		-
现金及现金等价物净增加额	-1,507,373.10	-10,255,510.70

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期余额	上期金额
一、现金	414,609.51	1,921,982.61
其中：库存现金	40,639.93	20,811.77
可随时用于支付的银行存款	373,969.58	1,901,170.84
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	414,609.51	1,921,982.61

六、 关联方关系及其交易

1、本公司的控股股东

股东名称	关联关系	股东性质	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
古田县翔通资产管理有限公司	控股股东	有限公司	90	90
合计			90	90

2020年9月15日，缪一鸣与缪连芳签订股权转让合同，缪连芳将所持有古田县翔通资产管理有限公司股权100%转让给缪一鸣先生。缪一鸣通过收购古田县翔通资产管理有限公司100%股权间接持有福建正茸农业科技股份有限公司90%股份。本公司实际控制人由缪连芳变更为缪一鸣。

2、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
韦广良	本公司的参股股东

3、关联方交易

无。

4、关联方应收应付款项

无。

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2020年12月31日止，公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2020年12月31日止，公司无需要披露的其他或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至2021年4月23日止，公司无需披露的资产负债表日后事项。

九、其他补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	117,378.67	560,785.33
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		-
非货币性资产交换损益		-
委托他人投资或管理资产的损益		-

因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		-
债务重组损益		-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		-
对外委托贷款取得的损益		-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		-
受托经营取得的托管费收入		-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,360.00	-61,380.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
小计	92,018.67	499,405.33
所得税影响额		-
少数股东权益影响额（税后）		-
合 计	92,018.67	499,405.33

2、净资产收益率及每股收益

（1）加权平均净资产收益率

报告期利润	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	14.48%	26.24%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.32%	25.21%

（2）每股收益

报告期利润	2020 年度		2019 年度	
	基本每股收益	稀释每股收益	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	0.43	0.43	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.42	0.42	0.61	0.61

3、净资产收益率计算过程

报告期利润	公式	2020 年度	2019 年度
归属于公司普通股股东的净利润	NP	8,527,270.13	12,675,366.99
调整所得税影响后非经常性损益		92,018.67	499,405.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	NP	8,435,251.46	12,175,961.66
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	54,640,204.83	41,964,837.84
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	Ei		—
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	Mi		—
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	Ej		—
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	Mj		—
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	Ek		—
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	Mk		—
报告期月份数	M0	12	12
加权平均净资产	$G = E0 + NP \div 2 + Ei \times Mi \div M0 - Ej \times Mj \div M0 \pm Ek \times Mk \div M0$	58,903,839.90	48,302,521.34
加权平均净资产收益率	NP/G	14.48%	26.24%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	NP/G	14.32%	25.21%

福建正茸农业科技股份有限公司

二〇二一年四月二十三日

第九节 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。