雨田润

NEEQ : 834557

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司

Wuhu City Yutianrun Agricultural Technology Co.,Ltd.

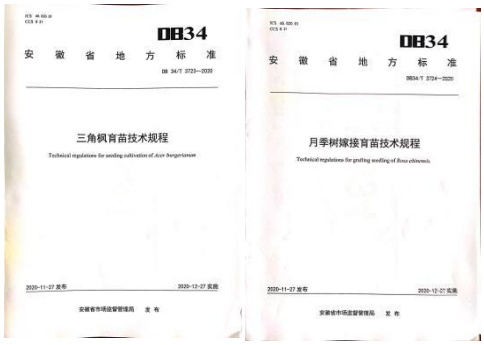
年度报告

2020

公司年度大事记

2020 年 4 月，公司被认定为高新技术企业。

2020 年 6 月，公司被评为安徽省农业产业化重点龙头企业。



2020 年，我公司主持或参与的《三角枫育苗技术规程》等 5 项安徽省地方标准颁布实施。

2020 年，公司在新冠疫情防控期间，主动承担社会责任，积极捐款捐物回馈社会。

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、经营情况和管理层分析 9

第四节 重大事件 18

第五节 股份变动、融资和利润分配 21

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 24

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护 27

第八节 财务会计报告 33

第九节 备查文件目录 117

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。

公司负责人雷经洋、主管会计工作负责人李卓音及会计机构负责人（会计主管人员）程旭东保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（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
1、自然灾害风险	自然灾害是影响农业生产的重要因素。公司苗木种植生产基地区域集中，面积较大，而且采用露天种植的方式，易受旱、涝、冰雹、霜冻、森林火灾、病虫害等自然灾害的影响，若公司生产基地区域发生严重自然灾害，将会对公司正常生产经营活动产生较大影响。
2、流转租赁土地被提前收回或到期流转合同无法续签的风险	公司苗木种植基地主要来源于流转土地。尽管公司与相关方签订了长期的土地使用权租赁合同，且主要合同中约定了公司有优先承租权。但若未来期间，因政策的需要，合同到期前公司集体土地被收回，或者国家对农村土地政策作出重大调整，致使公司土地流转合同届满时无法续签，从而对公司经营造成较大影响。
3、市场销售风险	公司的主要产品苗木主要用于绿化工程，公司的苗木销售客户主要为绿化工程的承包商、房地产开发商、周边苗木种植户及其他有苗木需求的客户。绿化工程项目的投资主体主要为政府部门、企事业单位以及房地产开发商等，呈多元化特征。考虑到市政绿化工程、房地产开发商等投资主体的投资规模总量或方向易受国家宏观调控政策、地方财政收支及投资预算的影响，上述国家或地方的经济紧缩调控政策可能会减少对绿化

	工程用苗的需求总量，使公司苗木销售面临一定的滞销风险。
4、经营业绩波动的风险	报告期内，由于公司正处于发展阶段，公司业务规模较小，客户数量较少，客户的集中度较高，收入、利润的波动较大。公司目前规模较小，抵御市场风险和行业风险的能力相对较弱。虽然公司已经具备一定的市场竞争能力，但是影响业绩增长的因素存在诸多不确定性，公司存在未来经营业绩波动的风险。
5、经营管理风险	随着业务规模的不断扩大，本公司需要对市场开拓、质量管理、 财务管理和内部控制等众多方面进行优化，这对公司治理将提出更高的要求。如果公司的管理模式未能随着公司业务的扩张而及时进行调整和完善，公司将面临经营管理的风险。
6、税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于印发农业产品征税范围注释的通知》（财税【1995】第 52 号），直接从事植物的种植、收割的单位和个人销售上述注释所列的自产农产品，免征增值税。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。本公司在报告期内，享受上述税收优惠政策。若未来国家改变上述税收政策，将对公司盈利能力产生一定的影响。
7、实际控制人控制风险	公司实际控制人为雷经洋、肖俊夫妇及其儿子雷振亚，截至报告期末，合计持有公司 71.72%的股份，处于绝对控制地位。若雷经洋、肖俊、雷振亚利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数股东权益带来风险。
8、应收账款回收的风险	报告期内，随着公司业务的拓展，应收账款余额较大，且应收账款账龄较长，如出现应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账的情况，将可能使公司资金周转速度与运营效率降低，存在流动性风险或坏账风险，对公司业绩和生产经营产生一定的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份有限公司、股份公司、雨田润	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司
有限公司、有限责任公司	指	芜湖市雨田农业科技有限公司
雨田润大酒店	指	芜湖市雨田润大酒店有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
国元证券、主办券商	指	国元证券股份有限公司
大华、会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
股东大会	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司董事会
监事会	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》或章程	指	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司章程
高级管理人员、管理层	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
本年度、报告期	指	2020 年 1 月 1 日—2020 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	芜湖市雨田润农业科技股份有限公司
英文名称及缩写	Wuhu City Yutianrun Agricultural Technology Co.,Ltd.
	YTR
证券简称	雨田润
证券代码	834557
法定代表人	雷经洋

二、　联系方式

董事会秘书	雷振亚
联系地址	皖芜湖市南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧
电话	0553-2362998
传真	0553-2362998
电子邮箱	450659001@qq.com
公司网址	www.wuhuyt.com
办公地址	皖芜湖市南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧
邮政编码	241306
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	2009 年 4 月 8 日
挂牌时间	2015 年 12 月 4 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）—农业（A01）—蔬菜、食用菌及园艺作物种植（A014）—花卉种植（A0143）及农、林、牧、渔业（A）-林业（A02）-林木育种和育苗(A021) -林木育苗(A0212)-，景观工程属于建筑业（E）-土木工程建筑业（E48）-其他土木工程建筑（E4890）
主要业务	珍稀、特色苗木研发、种植和销售；航天育种、驯化、种植和推广；园林绿化、市政工程建设、休闲农业与乡村旅游、矿山复垦复绿、河湖整治、环保工程等。
主要产品与服务项目	苗木花卉研发、生产、销售及园林工程施工、绿化养护
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）	27,999,634

优先股总股本（股）	0
做市商数量	
控股股东	雷经洋
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为雷经洋、肖俊、雷振，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	913402006868853670	否
注册地址	安徽省芜湖市南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧	否
注册资本	27,999,634	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国元证券			
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 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）	国元证券			
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李静	沈素莹		
	6 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层			

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	26,661,249.11	39,575,424.56	-32.63
毛利率%	1.92%	14.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-18,683,637.80	692,633.13	-2,797.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,222,974.49	-1,523,939.15	-1,161.40%
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）	-35.30%	1.12%	-
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）	-36.32%	-2.46%	-
基本每股收益	-0.67	0.02	-

(二)　偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	82,850,668.32	91,235,771.26	-9.19%
负债总计	39,269,582.53	28,971,047.67	35.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,581,085.79	62,264,723.59	-30.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.56	2.22	-29.89%
资产负债率%（母公司）	24.69%	13.32%	-
资产负债率%（合并）	47.40%	31.75%	-
流动比率	1.63	2.60	-
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	1,819,394.51	-905,232.66	300.99%
应收账款周转率	0.67	1.54	-
存货周转率	0.67	1.03	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.19%	22.16%	-
营业收入增长率%	-32.63%	140.33%	-
净利润增长率%	-2,797.48%	525.49%	-

（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	27,999,634	27,999,634	-
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

（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）	694,928.92
除上述各项之外的其它营业外收入和支出	-60,140.00
非经常性损益合计	634,788.92
所得税影响数	95,452.23
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	539,336.69

（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

详见“第八节 财务会计报告”之“三、财务报表附注”之“四 重要会计政策、会计估计”之“（三

十三）重要会计政策、会计估计的变更”。

（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

公司立足于苗木花卉种植、研发和销售、市政园林绿化工程，积极拓展生态治理工程业务。

公司通过租赁农村集体土地的方式，建立了一定规模的苗木种植基地，并已经在实践中逐步掌握苗木种播、嫁接、扦插、移栽、保活等方面关键工艺技术，成立了中国首家芳香植物研究培育院士工作站，引进了国内一批科研人员，并成立了芳香植物工程研究中心，开展了高成活率压条培育方法的研究、高空压条技术优化项目、缩短培育周期的高效育苗方法研究，自主研发了具有先进水平的苗木繁育技术，如“雨田红 1 号”红叶石楠栽培技术、“雨田绿桂”栽培技术、林药两用杜仲栽培技术等。同时，随着几年的发展，公司已经在园林绿化、生态治理等业务领域，具备了相关的技术、方法和综合建设能力。

公司苗木销售、绿化工程业务主要通过参加招投标、现场议苗等方式取得。公司销售、工程业务主要分为四种类型，其一：销售公司自行繁育、种植的小苗；其二：销售公司自行种植的大规格苗木；其三：从供应商处采购苗木直接销售，进行苗木贸易；其四：承包城市园林绿化及其他相关工程。公司主要客户为地方政府部门及相关基础设施投资建设主体、房地产开发商、园林工程承包商及其他具有绿化需求的企事业单位、苗木种植户等。

报告期内，公司的商业模式未发生较大变化。

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	1,561,779.53	1.89%	727,758.69	0.80%	114.60%
应收票据					

应收账款	23,851,135.17	28.79%	29,602,771.51	32.45%	-19.43%
存货	36,887,095.84	44.52%	37,946,869.08	41.59%	-2.79%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	10,456,369.95	12.63%	11,049,563.94	12.11%	-5.37%
在建工程					
无形资产	4,279,669.00	5.17%	3,533,769.90	3.87%	21.11%
商誉					
短期借款					
长期借款					
应付账款	23,094,978.19	27.88%	19,125,276.74	20.96%	20.76%

资产负债项目重大变动原因：

本期期末货币资金比上年期末增长 114.60%，主要原因是公司在抓回款的同时控制项目支出，经营现金净流入增加所致。

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	26,661,249.11	-	39,575,424.56	-	-32.63%
营业成本	26,150,137.78	98.08%	33,946,700.83	85.78%	-22.97%
毛利率	1.92%	-	14.22%	-	-
销售费用	60,897.19	0.23%	43,496.64	0.11%	40.00%
管理费用	6,548,106.89	24.56%	4,611,232.74	11.65%	42.00%
研发费用	758,002.74	2.84%	509,144.46	1.29%	48.88%
财务费用	9,859.68	0.04%	-959.86		-1,127.20%
信用减值损失	-11,629,778.12	-43.62%	-2,110,003.77	-5.33%	451.17%
资产减值损失	-3,515,936.97	-13.19%	0	-	
其他收益	694,928.92	2.61%	2,320,259.36	5.86%	-70.05%
投资收益	0	0%	0	0%	
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	
资产处置收益	0	0%	0	0%	
汇兑收益	0	0%	0	0%	
营业利润	-21,410,181.77	-80.53%	480,353.26	1.21%	-4,557.17%
营业外收入	0	0%	42.00	0%	
营业外支出	60,140.00	0.23%	60,377.73	0.15%	-0.39%
净利润	-18,683,637.80	-70.08%	692,633.13	1.75%	-2,797.48%

项目重大变动原因：

1、营业收入较去年同期下降 32.63%，自 2020 年年初开始的新冠肺炎疫情的影响，导致项目的承接、施工、验收工作长时间的停顿。母公司承建的辽宁庄河海绵城市项目仍处于验收阶段，发包方中建八局需经工程审计后才能与公司结算，子公司合作承建的河南郑州贾鲁河综合治理及景观工程项目同样在验收中，报告期内无法确认收入。

2、信用减值损失比去年同期上升 451.17%，主要原因是子公司 2018 年年初开始和平山利众金鑫农业科技股份合作的土地平整改良及生态环境保持项目，应收款余额 910 万元和其他应收款（项目保证金）140 万元，根据公司管理层和对方几年来的沟通情况以及财务谨慎原则，报告期不纳入风险组合，暂时采用单项评估，全额计提信用减值损失，造成报告期信用减值损失大幅度上升。

3、营业利润较去年同期下降了 4,557.17%，净利润较去年同期下降了 2,797.48%，造成如此大幅度下降的原因主要有三方面：第一，母子公司的两个大项目（辽宁庄河海绵城市项目和河南郑州贾鲁河综合治理项目）在验收中，造成本报告期无法确认已经完工的部分营业收入，导致报告期营业收入比去年同期大幅度下降；第二，子公司全额计提河北平山土地平整改良及生态环境保持项目的应收账款及其他应收款信用减值损失；第三，为尽快解决与岭南园林股份有限公司的诉讼纠纷，公司让渡了部分收款权，与岭南园林股份有限公司就多年的应收款及已完工未决算的工程达成和解协议，账面近 500 万元款项以及未决算的工程，按和解协议只回收了 185 万元，公司对相关资产计提了减值损失。

报告期内，公司主要以工程业务为主，公司主要承接的是分包工程，该类工程本身利润微薄，加之项目成本控制预估不足，该类分包工程盈利差。报告期内项目施工、验收及回款缓慢，公司未完工项目、已完工项目未结算项目及已确认收入未回款的项目，部分资产存在减值的情形，公司按照谨慎性原则，对相关存货资产计提跌价损失及应收款项计提了信用减值损失，金额较大。

未来公司管理层将改变经营策略，以更稳健务实的经营改善公司业绩。

(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	26,489,820.53	39,403,995.98	-32.77%
其他业务收入	171,428.58	171,428.58	0.00%
主营业务成本	26,032,631.40	33,790,932.60	-22.96%
其他业务成本	117,506.38	155,768.23	-24.56%

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%
工程收入	26,483,220.53	26,028,984.11	1.72%	-32.76%	-22.85%	-88.04%
苗木收入	6,600.00	3,647.29	44.74%	-61.63%	-93.31%	120.63%
其他收入	171,428.58	117,506.38	31.45%	0%	-24.56%	244.32%

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%
本省区域（安徽）	19,518,855.36	19,308,390.60	1.08%	0.13%	-4.13%	-93.31%
外省区域	7,142,393.75	6,841,747.18	4.21%	-64.43%	-49.68%	-60.00%

收入构成变动的原因：

1、报告期，公司主要以工程业务为主，工程业务收入占比有所增加；受疫情影响，公司主营业务收入在报告期下滑。

2、公司报告期业务以省内业务为主，2020 年因疫情影响，项目承接、施工、验收工作长时间的停顿。母公司承建的辽宁庄河海绵城市项目仍处于验收阶段，发包方中建八局需经工程审计后才能与公司结算，子公司合作承建的河南郑州贾鲁河综合治理及景观工程项目同样在验收中，报告期内无法确认收入，公司外省区域收入同比上年大幅度下降。

(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	中国建筑股份有限公司	20,743,785.82	77.81%	否
2	南陵县弋江镇紫溪村股份经济合作社	1,798,165.15	6.74%	否
3	中煤平朔发展集团有限公司现代农业产业分公司	1,409,653.84	5.29%	否
4	芜湖市三山区财政局	1,283,486.23	4.81%	否
5	南陵县籍山镇人民政府	558,508.59	2.09%	否
合计		25,793,599.63	96.74%	-

(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	辽宁双辉园林绿化有限公司	9,756,300.00	42.40%	否
2	池州市清溪园林绿化工程有限公司	2,762,000.00	12.00%	否
3	开原市东北苗木种植专业合作社	2,046,450.00	8.89%	否
4	太谷智允苗圃站	2,000,000.00	8.69%	否
5	徐州盛金建材有限公司	1,900,000.00	8.26%	否
合计		18,464,750.00	80.24%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,819,394.51	-905,232.66	300.99%
投资活动产生的现金流量净额	-985,373.67	-163,999.12	500.84%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	

现金流量分析：

1、报告期经营活动现金流量净流入 1,819,394.51 元，主要原因是公司在抓回款的同时控制项目支出所致。

2、报告期投资活动现金流量净流出为 985,373.67 元,比去年同期大幅上升，主要原因是报告期内公司和中煤集团合作的山西平朔安太堡投资收益分配权项目，本公司投资 926,764.06 元，享有未来 10 年的收益分配权。

(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

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
芜湖市雨田润景观工程有限公司	控股子公司	园林工程施工、农田土地整理	28,912,657.71	865,006.28	20,799,401.97	-13,801,293.28

主要控股参股公司情况说明

主要控股子公司情况：

2016 年 4 月 22 日，公司投资设立全资子公司芜湖市雨田润景观工程有限公司，注册地为南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧，注册资本 3000 万元，经营范围：农作物培育、研发、销售；苗木花卉、盆景种植、研发、销售；园林、风景园林、绿化工程、仿古建筑设计、施工、维护；古建筑工程、室内装饰，温室大棚、设计、制作、维护；市政公用工程、市政供、排水管道检测、疏通养护、修复工程及技术咨询服务、房屋建筑工程、建筑装饰装修工程、水利水电工程、水利土石方工程服务、水工建筑物基础处理工程服务、水工大坝工程服务、堤防工程服务、水利设施、河湖整治工程、城市及道路照明工程、公路工程、土石方工程、建筑智能化工程、消防设施工程、桥梁工程、建筑材料、金属材料、机械设备、五金、交电销售；污、 废水、废气、粉尘、噪音的净化处理工程、环保工程施工、环保设施(工业废水、生活污水、黑臭水体治理、海绵城市、污泥处理及人工湿地、土壤修复) 的设计、咨询、技术服务、建设、运营；环保信息化建设；农田土地整理、农田水利基本建设；液压设备、液压动力机械及元件、液压系统及装置销售、安装、技术服务。(涉及资质证经营的凭有效资质经营)。

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，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；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；公司正在积极拓展新业务，提升公司业绩；公司管理团队稳定，公司法人治理结构和管理体制日趋完善，具备了良好的持续经营能力，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	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(二)
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

4、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

(二) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1．购买原材料、燃料、动力		
2．销售产品、商品，提供或者接受劳务		

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	5,750,000.00	565,688.58

（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	2015 年 8 月 31 日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 31 日		挂牌	诚信承诺	关于诚信状况的书面声明	正在履行中
董监高	2015 年 8 月 31 日		挂牌	关于规范关联交易的承诺书	避免、规范减少关联交易	正在履行中

承诺事项详细情况：

一、为保障公司及公司其他股东的合法权益，公司控股股东雷经洋，实际控制人雷经洋、肖俊、雷振亚向公司出具了避免同业竞争的承诺函，承诺如下：

1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。若与股份公司及其下属子公司拓展后的产品或业务产生竞争，则本人或本人控制的其他企业将以停止生产或经营相竞争的业务或产品，或者将相竞争的业务或产品纳入到股份公司经营，或者将相竞争的业务或产品转让给无关联关系的第三方的方式避免同业竞争。

2、本人在担任股份公司董事、监事、总经理或其他高级管理人员期间及辞去上述职务三十六个月内，本承诺为有效之承诺。

3、本人将尽职、勤勉地履行《公司法》、《公司章程》所规定的股东职责，不利用股份公司的股东地位损害股份公司及股份公司其他股东、债权人的合法权益。

4、本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。

二、公司董事、监事、高级管理人员最近两年未受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责。公司董事、监事、高级管理人员出具了关于诚信状况的书面声明如下：“本人不存在下列情形：1、无民事行为能力或者限制民事行为能力；2、因贪污、贿赂、侵占财产、挪用财产或者破坏社会主义市场经济秩序，被判处刑罚，执行期满未逾五年，或者因犯罪被剥夺政治权利，执行期满未逾五年；3、担任破产清算的公司、企业的董事或者厂长、经理，对该公司、企业的破产负有个人责任的，自该公司、企业破产清算完结之日起未逾三年；4、担任因违法被吊销营业执照、责令关闭的公司、企业的法定代表人，并负有个人责任的，自该公司、企业被吊销营业执照之日起未逾三年；5、个人所负数额较大的债务到期未清偿；6、被中国证监会采取证券市场禁入措施尚在禁入期；7、最近 36 个月内受到中国证监会行政处罚，或者最近 12 个月内受到证券交易所公开谴责；8、因涉嫌犯罪被司法机关立案侦查或者涉嫌违法违规被中国证监会立案调查，尚未有明确结论意见；9、自 2012 年以来受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施、受到全国股份转让系统公司公开谴责的；10、无法确保在任职期间投入足够的时间和精力于公司事务，切实履行高级管理人员应履行的各项职责；11、法律法规、中国证监会或全国中小企业股份转让系统有限责任公司规定的其他不适合担任董事、监事、高级管理人员的情形。

三、为规范关联交易，公司董事、监事、高级管理人员及持股 5%以上股东作出《关于规范关联交易的承诺书》：

“作为芜湖市雨田润农业科技股份有限公司（以下简称“股份公司”）的控股股东、实际控制人，为保障股份公司及其他中小股东的合法权益，本人郑重承诺如下：

1、本人将尽可能的避免和减少本人或本人控制的其他公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的其他企业”）与股份公司之间的关联交易。

2、对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及股份公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护股份公司及其他股东的利益。

3、本人保证不利用在股份公司中的地位和影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。本人或本人控制的其他企业保证不利用本人在股份公司中的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。

4、本承诺书自签字之日即行生效并不可撤销，并在股份公司存续且依照中国证监会或股转公司相关规定本人被认定为股份公司关联人期间内有效。”

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	12,182,365	43.51%	-3,899,959	8,282,406	29.58%
	其中：控股股东、实际控制人	5,020,000	17.93%		5,020,000	17.93%
	董事、监事、高管	252,420	0.90%	922,586	1,175,006	4.20%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	15,817,269	56.49%	3,899,959	19,717,228	70.42%
	其中：控股股东、实际控制人	15,060,000	53.79%		15,060,000	53.79%
	董事、监事、高管	757,269	2.70%	3,899,959	4,657,228	16.63%
	核心员工					
总股本		27,999,634	-	0	27,999,634	-
普通股股东人数		14				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

截至报告期末变动情况说明：上述股权结构变化主要系董事增持公司股份所致。

(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	雷经洋	18,072,000		18,072,000	64.54%	13,554,000	4,518,000		
2	林温侠	366,667	4,822,545	5,189,212	18.53%	4,174,960	1,014,252		
3	雷振亚	1,004,000		1,004,000	3.59%	753,000	251,000		
4	肖俊	1,004,000		1,004,000	3.59%	753,000	251,000		1,004,000
5	南陵县生态旅游资产运营有	600,000		600,000	2.14%	0	600,000		

	限公司								
6	韩杰	600,000		600,000	2.14%	0	600,000		
7	李祥洪	0		377,400	1.35%	0	377,400		
8	王莉	210,000		210,000	0.75%	0	210,000		
9	辛道湖	200,800		200,800	0.72%	150,600	50,200		
10	朱桂兰	200,000		200,000	0.71%	150,000	50,000		
合计		22,257,467	4,822,545	27,457,412	98.06%	19,535,560	7,921,852		1,004,000
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东雷经洋与肖俊为夫妻关系，雷经洋与雷振亚为父子关系。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。									

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

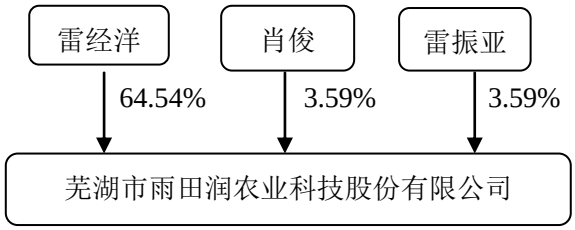
（一） 控股股东情况

公司控股股东为雷经洋，截至报告期末，持有公司股份 1,807.2 万股，占公司总股本的 64.54%。

雷经洋先生，1970 年 9 月出生，硕士学历，中国国籍，无境外永久居留权，高级工程师，EMBA。曾任南陵县装潢广告公司技术负责人、副经理，南陵三建总公司武汉分公司技术负责人、项目经理，芜湖鲁班建设总公司项目部经理、企发部经理、总经理助理、生产计划部经理。现任公司总经理、董事长，子公司芜湖雨田润景观工程有限公司法人代表、总经理。其曾担任公司第一届、第二届董事会董事,现任公司第三届董事会董事，任期为 2020 年 11 月 20 日至 2023 年 11 月 19 日。

雷经洋先生曾担任南陵县第八届政协委员、南陵县第十六届人大代表、芜湖市第十二届政协委员，现任南陵县第十七届人大代表、芜湖市第十三届政协委员。

（二） 实际控制人情况



公司实际控制人为雷经洋、肖俊和雷振亚，其中雷经洋与肖俊为夫妻关系，雷经洋与雷振亚为父子关系，截至报告期末，三人合计持有公司股份 2,008 万股，占公司总股本的 71.72%。

肖俊女士，1971 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，助理经济师，大专学历。曾任南陵三建总公司武汉分公司会计，芜湖鲁班建设总公司项目部会计，安徽鲁班建设总公司后勤主管，安徽鲁班建设集团项目部财务负责人，有限公司财务负责人。其曾担任公司第一届、第二届董事会董事,现任公司

第三届董事会董事，任期为 2020 年 11 月 20 日至 2023 年 11 月 19 日。

雷振亚先生，1990 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，助理工程师，EMBA。曾任有限公司副经理。现任公司副总经理、董事、董事会秘书。其曾担任公司第一届、第二届董事会董事,现任公司第三届董事会董事，任期为 2020 年 11 月 20 日至 2023 年 11 月 19 日。

报告期内，公司实际控制人没有发生变化。

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
雷经洋	董事长、总经理	男	1970 年 9 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
雷振亚	董事、董事会秘书	男	1990 年 7 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
汪庭有	董事	男	1964 年 1 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
李卓音	财务负责人	女	1965 年 9 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
严瑞祥	董事	男	1963 年 6 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
辛道湖	董事	男	1966 年 8 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
林温侠	董事	男	1965 年 12 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
肖俊	董事	女	1971 年 1 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
朱桂兰	监事	女	1970 年 2 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
徐雪梅	监事	女	1968 年 7 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
周霖	职工监事	男	1972 年 8 月	2020 年 11 月 20 日	2023 年 11 月 19 日
董事会人数：				7	
监事会人数：				3	
高级管理人员人数：				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长雷经洋与董事肖俊为夫妻关系，公司董事长雷经洋与董事雷振亚为父子关系，公司董事林温侠与财务负责人李卓音为夫妻关系，除此以外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

（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
雷经洋	董事长、总经理	18,072,000	0	18,072,000	64.54%	-	-
雷振亚	董事、董事会秘书	1,004,000	0	1,004,000	3.59%	-	-
林温侠	董事	366,667	4,822,545	5,189,212	18.53%	-	-
辛道湖	董事	200,800	0	200,800	0.72%	-	-
肖俊	董事	1,004,000	0	1,004,000	3.59%	-	-
严瑞祥	董事	131,111	0	131,111	0.47%	-	-
朱桂兰	监事	200,000	0	200,000	0.71%	-	-
徐雪梅	监事	111,111	0	111,111	0.40%	-	-
合计	-	21,089,689	-	25,912,234	92.55%	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
任衍波	董事	离任	无	换届
汪庭有	无	新任	董事	换届
王智河	财务负责人	离任	财务人员	离职
李卓音	无	新任	财务负责人	换届聘任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

董事汪庭有先生，男，1964 年出生，中国国籍，无境外永久居住权，高级工程师，大专学历。曾任黄山梅花鳖养殖场总经理，现任旌德县有贤龟鳖养殖有限公司董事长，南陵县长江生态龟鳖养殖专业合作社理事长。

财务负责人李卓音，女，1965 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，曾任浙江

省兴隆液压有限公司财务负责人，巨隆液压设备（集团）有限公司财务负责人。

（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
管理人员	7	2		9
技术人员	7			7
销售人员	4			4
财务人员	6			6
生产人员	14			14
行政人员	4	1		5
员工总计	42	3		45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	6	8
专科	18	19
专科以下	18	18
员工总计	42	45

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

公司重视人力资源体系建设，把员工与公司的共同成长，作为长期稳定发展的基础。

报告期内，公司员工保持相对稳定，没有发生重大变化。

主要人事政策如下：

1、加强对员工的绩效考核，建立了以岗位责任为目标的考核机制，强化了员工的责任意识。

2、对于骨干人才的培养机制持续优化，做到人岗匹配，岗位有替补人选，不会因人员的变动，而导致管理出现断档的现象，在员工培养的同时，引进稀缺人才。继续健全各类人员的引进、培养、考评激励机制，留住优秀人才，为企业长期服务。

（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

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，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立现代企业制度，规范公司运作。同时公司严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等内部控制制度进行规范化管理。公司股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》规定的职权及各自的议事规则独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。今后，公司将继续完善现有的高级管理人员绩效评价和薪酬管理制度，完善董事、监事和高级管理人员激励和约束机制。继续密切关注行业发展动态、监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了相关规定。公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定。三会的组成人员以及高级管理人员均按照法律法规和公司章程及内部制度履行相应的职责。

公司重要决策制定能够按照《公司章程》和相关议事规则的规定，通过相关会议审议通过，除部分董事因工作原因未出席董事会等特殊原因外，公司股东、董事、监事能按照要求出席参加相关会议，并履行相应的职责。

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

公司严格按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，以保护中小股东的利益。

首先，公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》，设立了董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，建立了规范公司运作的内部控制环境，从制度层面上保证了公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。其次，公司严格依照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行充分的信息披露，依法保障股东对公司重大事务依法享有的知情权。 最后，公司通过建立和完善公司规章制度体系加强中小股东保护，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等规定，在制度

层面保障公司所有股东特别是中小股东充分行使表决权、质询权等合法权利。因此，公司现有治理机制能够保证股东特别是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2020 年度，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司具有较强的规范运作意识，严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》和《监事会议事规则》等制度来规范重大生产经营、重大投资决策、重要财务决策程序等。公司股东大会、董事会、监事会、经理层对重大经营决策事宜的决策实行分级授权，使得权力机构、决策机构、执行机构、监督机构之间权责分明、相互制衡、各司其职，协调运作。

公司将继续积极创造条件，保证监事会能够通过召开相关会议、现场检查等措施对公司董事会、高级管理人员进行监督、行使相关监督职权，以保证公司治理机制的有效运行。

4、 公司章程的修改情况

（1）2020 年 4 月 28 日，公司 2019 年年度股东大会审议通过《关于拟修订公司章程的议案》，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》及公司章程等相关规定，公司修订《公司章程》的部分条款，具体修订情况详见 2020 年 4 月 29 日披露的 《关于拟修订公司章程的公告》（公告编号：2020-016）。

（2）2020 年 11 月 20 日，公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于拟修订公司章程的议案》。公司拟增加一名董事，特此修订公司章程第一百〇九条。

（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	1、第二届董事会第八次会议 审议通过《2019 年年度报告及其摘要》、《2019 年度董事会工作报告》、《2019 年度总经理工作报告》、《关于 2019 年度财务决算的议案》、《关于 2020 年度财务预算的议案》、《关于 2019 年度利润分配的议案》、《关于聘请 2020 年度审计机构的议案》、《关于 2020 年度日常性关联交易预计的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》、《关于修改<股东大会议事规则>的议案》、《关于修改<董事会议事规则>的议案》、《关于修改<关联交易管理制度>的议案》、《关于修改<对外担保管理制度>的议案》、《关于修改<信息披露管理制度>的议案》、《关于召

		开 2019 年年度股东大会的议案》。 2、第二届董事会第九次会议 审议通过《关于<2020 年半年度报告>的议案》、《关于选举公司副董事长的议案》。 3、第二届董事会第十次会议 审议通过《关于提名雷经洋为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名林温侠为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名雷振亚为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名肖俊为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名辛道湖为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名严瑞祥为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名汪庭有为公司第三届董事会董事的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》、《关于修改<董事会议事规则>的议案》、《关于召开公司 2020 年第一次临时股东大会的议案》。 4、第三届董事会第一次会议 审议通过《关于选举公司第三届董事会董事长的议案》、《关于选举公司第三届董事会副董事长的议案》、《关于聘任公司总经理的议案》、《关于聘任公司财务总监的议案》、《关于聘任公司董事会秘书的议案》。
监事会	4	1、公司第二届监事会第六次会议 审议通过了《关于 2019 年度监事会工作报告的议案》、《2019 年年度报告及摘要》、《关于 2019 年度财务决算的议案》、《关于 2020 年度财务预算的议案》、《关于 2019 年度利润分配的议案》、《关于聘请 2020 年度审计机构的议案》、《关于 2020 年度日常性关联交易预计的议案》、《关于修改<监事会议事规则>的议案》。 2、公司第二届监事会第七次会议 审议通过《关于<2020 年半年度报告>的议案》。

		3、公司第二届监事会第八次会议 审议通过了《关于提名朱桂兰为第三届监事会非职工代表监事的议案》、《关于提名徐雪梅为第三届监事会非职工代表监事的议案》。 4、公司第三届监事会第一次会议 审议通过了《关于选举公司第三届监事会主席的议案》。
股东大会	2	1、2019 年年度股东大会 审议通过《2019 年年度报告及其摘要》、《2019 年度董事会工作报告》、《关于 2019 年度监事会工作报告》、《关于 2019 年度财务决算的议案》、《关于 2020 年度财务预算的议案》、《关于 2019 年度利润分配的议案》、《关于聘请 2020 年度审计机构的议案》、《关于 2020 年度日常性关联交易预计的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》、《关于修改<股东大会议事规则>的议案》、《关于修改<董事会议事规则>的议案》、《关于修改<监事会议事规则>的议案》、《关于修改<关联交易管理制度>的议案》、《关于修改<对外担保管理制度>的议案》。 2、2020 年第一次临时股东大会 审议通过《关于提名雷经洋为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名林温侠为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名雷振亚为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名肖俊为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名辛道湖为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名严瑞祥为公司第三届董事会董事的议案》、《关于提名汪庭有为公司第三届董事会董事的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》、《关于修改<董事会议事规则>的议案》、《关于提名朱桂兰为第三届监事会非职工代表监事的议案》、《关于提名徐雪梅为第三届监事会非职工代表监事的议案》。

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

公司严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及公司制定的《股东大会议事规则》的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利。

董事会目前公司董事会为 7 人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集召开会议，并就重大事项形成决议。公司董事能够按照《董事会议事规则》等的规定，依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

监事会目前公司监事会为 3 人，公司监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够按照《监事会议事规则》的要求认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

报告期内，公司历次股东大会、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、表决和决议等均符合法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定。截至报告期末，股份公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策重大事项提供保障。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和 《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为；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

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务方面相互独立，公司拥有独立完整的业务和自主经营能力。

1、业务独立情况公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、销售体系，产品的开发、销售不依赖于控股股东及关联企业。公司拥有独立的专利权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖和受制于任何其他关联企业。

2、人员独立情况公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立，总经理、副总经理、董事会秘书等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立情况公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施，拥有独立于控股股东的专利技术和非专利技术等资产。

4、机构独立情况公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，不存在混合经营、 合署办公等情况。

5、财务独立情况公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立、规范的会计核算和财务管理体系，配备了相应的财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他方任意

占用的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，财务独立。

（三） 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制建设情况

公司根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规制订《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度，形成了比较完善的公司治理框架文件，并根据法律法规和公司实际情况变化适时修订完善。

2、董事会关于内部控制的说明

公司严格按照《公司法》、《企业内部控制基本规范》等有关法律、法规和规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，体系涵盖了销售、技术、售后、财务、人力资源、行政等各业务及管理环节。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的。由于企业内部控制建设是一项长期而持续地系统工程，公司将根据所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

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；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；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，公司定期报告未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人、公司高级管理人员及其他信息披露相关人员，严格遵守了公司《信息披露管理制度》，执行情况良好。2016 年 4 月 20 日，公司公开披露了《年度报告重大差错责任追究制度》，该制度经过 2016 年公司第一次临时股东大会审议通过。

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	大华审字[2021]006629 号			
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层			
审计报告日期	2021 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李静	沈素莹		
	6 年	1 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	7 年			
会计师事务所审计报酬	12 万元			

审计报告正文：　　**大华审字[2021]006629号**

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司全体股东：

一、　审计意见

我们审计了芜湖市雨田润农业科技股份有限公司(以下简称雨田润公司)财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母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，公允反映了雨田润公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、　形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于雨田润公司，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、　其他信息

雨田润公司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

雨田润公司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，雨田润公司管理层负责评估雨田润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雨田润公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督雨田润公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能导致对雨田润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告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雨田润公司不能持续经营。

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。

6．就雨田润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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：李静

中国·北京　　中国注册会计师：沈素莹

二〇二一年四月二十九日

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	注释 1	1,561,779.53	727,758.69
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	23,851,135.17	29,602,771.51
应收款项融资	注释 3		

预付款项	注释 4	132,745.21	1,772,183.31
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	1,596,608.56	5,302,697.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	36,887,095.84	37,946,869.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	36,028.10	
流动资产合计		64,065,392.41	75,352,279.62
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 8	10,456,369.95	11,049,563.94
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 9	4,279,669.00	3,533,769.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 10	419,626.82	463,905.26
递延所得税资产	注释 11	3,629,610.14	836,252.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,785,275.91	15,883,491.64
资产总计		82,850,668.32	91,235,771.26
流动负债：			
短期借款			
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			

应付账款	注释 12	23,094,978.19	19,125,276.74
预收款项			
合同负债	注释 13	327,487.35	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 14	2,748,688.66	1,999,306.68
应交税费	注释 15	1,202,255.24	953,560.95
其他应付款	注释 16	11,796,699.23	6,892,903.30
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			
其他流动负债	注释 17	29,473.86	
流动负债合计		39,199,582.53	28,971,047.67
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 18	70,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,000.00	
负债合计		39,269,582.53	28,971,047.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 19	27,999,634.00	27,999,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 20	33,530,516.23	33,530,516.23
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	注释 21	-17,949,064.44	734,573.36
归属于母公司所有者权益合计		43,581,085.79	62,264,723.59
少数股东权益			
所有者权益合计		43,581,085.79	62,264,723.59
负债和所有者权益总计		82,850,668.32	91,235,771.26

法定代表人：雷经洋　　主管会计工作负责人：李卓音　　会计机构负责人：程旭东

（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		1,210,675.13	10,359.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	6,514,382.32	6,170,639.88
应收款项融资			
预付款项		62,095.01	167,822.00
其他应收款	注释 2	6,539,743.61	5,375,550.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		31,476,819.68	30,043,727.16
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		45,803,715.75	41,768,099.00
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	注释 3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		10,138,266.82	10,684,775.57
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,825,981.22	3,533,769.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		419,626.82	463,905.26
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,383,874.86	24,682,450.73
资产总计		70,187,590.61	66,450,549.73
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,727,011.59	6,363,598.78
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,173,148.47	1,231,199.73
应交税费		316,715.86	217,986.51
其他应付款		4,887,329.55	1,039,340.68
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		139,561.89	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		12,560.57	
流动负债合计		17,256,327.93	8,852,125.70
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		70,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,000.00	
负债合计		17,326,327.93	8,852,125.70
所有者权益：			

股本		27,999,634.00	27,999,634.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,530,516.23	33,530,516.23
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		-8,668,887.55	-3,931,726.20
所有者权益合计		52,861,262.68	57,598,424.03
负债和所有者权益合计		70,187,590.61	66,450,549.73

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		26,661,249.11	39,575,424.56
其中：营业收入	注释 22	26,661,249.11	39,575,424.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		33,620,644.71	39,305,326.89
其中：营业成本	注释 22	26,150,137.78	33,946,700.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 23	93,640.43	195,712.08
销售费用	注释 24	60,897.19	43,496.64
管理费用	注释 25	6,548,106.89	4,611,232.74
研发费用	注释 26	758,002.74	509,144.46
财务费用	注释 27	9,859.68	-959.86
其中：利息费用			
利息收入		1,988.80	5,408.46
加：其他收益	注释 28	694,928.92	2,320,259.36

投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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	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	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 29	-11,629,778.12	-2,110,003.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 30	-3,515,936.97	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,410,181.77	480,353.26
加：营业外收入	注释 31	0	42.00
减：营业外支出	注释 32	60,140.00	60,377.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,470,321.77	420,017.53
减：所得税费用	注释 33	-2,786,683.97	-272,615.60
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-18,683,637.80	692,633.13
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）		-18,683,637.80	692,633.13
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）		-18,683,637.80	692,633.13
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		-18,683,637.80	692,633.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-18,683,637.80	692,633.13
（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）		-0.67	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.67	0.02

法定代表人：雷经洋　　主管会计工作负责人：李卓音　　会计机构负责人：程旭东

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	注释 4	6,236,757.14	8,794,000.13
减：营业成本	注释 4	6,048,201.68	6,124,603.53
税金及附加		19,055.92	41,219.75
销售费用		60,897.19	34,559.64
管理费用		2,822,195.79	3,131,813.63
研发费用		758,002.74	509,144.46
财务费用		10,736.37	2,673.61
其中：利息费用			
利息收入		293.72	888.19
加：其他收益		694,600.00	1,066,792.88
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）		61,756.01	-76,311.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,944,371.18	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,670,347.72	-59,532.92
加：营业外收入			20.00
减：营业外支出		60,140.00	60,127.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,730,487.72	-119,640.65
减：所得税费用		6,673.63	-63,355.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,737,161.35	-56,285.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,737,161.35	-56,285.24

（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		-4,737,161.35	-56,285.24
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		23,786,305.41	32,912,265.98
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	注释 34	4,843,693.85	4,129,148.58
经营活动现金流入小计		28,629,999.26	37,041,414.56

购买商品、接受劳务支付的现金		20,739,773.03	30,913,109.41
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		3,233,175.75	2,238,501.69
支付的各项税费		594,677.37	1,726,064.34
支付其他与经营活动有关的现金	注释 34	2,242,978.60	3,068,971.78
经营活动现金流出小计		26,810,604.75	37,946,647.22
经营活动产生的现金流量净额		1,819,394.51	-905,232.66
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		985,373.67	163,999.12
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		985,373.67	163,999.12
投资活动产生的现金流量净额		-985,373.67	-163,999.12
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	0
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		834,020.84	-1,069,231.78
加：期初现金及现金等价物余额		727,758.69	1,796,990.47
六、期末现金及现金等价物余额		1,561,779.53	727,758.69

法定代表人：雷经洋　　主管会计工作负责人：李卓音　　会计机构负责人：程旭东

（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		5,517,555.53	13,323,394.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,128,846.28	1,067,701.07
经营活动现金流入小计		9,646,401.81	14,391,095.75
购买商品、接受劳务支付的现金		4,045,134.81	9,426,675.54
支付给职工以及为职工支付的现金		1,289,691.24	1,195,152.03
支付的各项税费		116,682.16	891,466.49
支付其他与经营活动有关的现金		2,472,531.64	3,967,253.82
经营活动现金流出小计		7,924,039.85	15,480,547.88
经营活动产生的现金流量净额		1,722,361.96	-1,089,452.13
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		522,045.89	74,530.09
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		522,045.89	74,530.09
投资活动产生的现金流量净额		-522,045.89	-74,530.09
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			
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			
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			
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		1,200,316.07	-1,163,982.22
加：期初现金及现金等价物余额		10,359.06	1,174,341.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,210,675.13	10,359.06

（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	27,999,634.00				33,530,516.23						734,573.36		62,264,723.59
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	27,999,634.00				33,530,516.23						734,573.36		62,264,723.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-18,683,637.80		-18,683,637.80
（一）综合收益总额											-18,683,637.80		-18,683,637.80
（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	27,999,634.00				33,530,516.23						-17,949,064.44		43,581,085.79

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	27,999,634.00				33,530,516.23						41,940.23		61,572,090.46
加：会计政策变更	0				0						0		0
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	27,999,634.00				33,530,516.23						41,940.23		61,572,090.46
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											692,633.13		692,633.13
（一）综合收益总额											692,633.13		692,633.13
（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													
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	27,999,634.00				33,530,516.23						734,573.36		62,264,723.59

法定代表人：雷经洋　　主管会计工作负责人：李卓音　　会计机构负责人：程旭东

（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	27,999,634.00				33,530,516.23						-3,931,726.20	57,598,424.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,999,634.00				33,530,516.23						-3,931,726.20	57,598,424.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,737,161.35	-4,737,161.35
（一）综合收益总额											-4,737,161.35	-4,737,161.35
（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	27,999,634.00				33,530,516.23						-8,668,887.55	52,861,262.68

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	27,999,634.00				33,530,516.23						-3,875,440.96	57,654,709.27

加：会计政策变更	0				0						0	0
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,999,634.00				33,530,516.23						-3,875,440.96	57,654,709.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-56,285.24	-56,285.24
（一）综合收益总额												
（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	27,999,634.00				33,530,516.23						-3,931,726.20	57,598,424.03

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司

2020 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”） 由雷经洋、肖俊、雷振亚于 2009 年 4 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 508.00 万元，其中：雷经洋出资 457.20 万元、占注册资本的 90.00%，肖俊出资 25.40 万元、占注册资本的 5.00%，雷振亚出资 25.40 万元、占注册资本的 5.00%。上述出资已于 2009 年 4 月 7 日经芜湖振诚会计师事务所芜振会验字（2009）41 号验资报告验证。

2011 年 7 月，公司股东增资 1,500.00 万元，其中：雷经洋出资 1,350.00 万元，肖俊出资 75.00 万元，雷振亚出资 75.00 万元，增资后公司注册资本为 2,008.00 万元，其中:雷经洋出资 1,807.20 万元，出资比例 90%；肖俊出资 100.40 万元，出资比例 5.00%；雷振亚出资 100.40 万元，出资比例 5.00%。公司增资经芜湖振诚会计师事务所有限公司验资，并于 2011 年 7 月 21 日出具了芜振会验字（2009）247 号验资报告。

2014 年 8 月，公司增加新股东，增加注册资本 160.9689 万元，其中：南陵县生态旅游资产运营有限公司出资 60.00 万元，自然人林温侠出资 36.6667 万元、辛道湖出资 20.08 万元、朱桂兰出资 20.00 万元、严瑞祥出资 13.1111 万元、徐雪梅出资 11.1111 万元。公司增资经芜湖市凯帆会计师事务所(普通合伙)验资，并于 2014 年 8 月 29 日出具了凯帆验 N[2014]166 号验资报告。

增资后公司注册资本为 2,168.9689 万元，其中:雷经洋出资 1,807.20 万元，出资比例 83.3207%；肖俊出资 100.40 万元，出资比例 4.6289%；雷振亚出资 100.40 万元，出资比例 4.6289%；南陵县生态旅游资产运营有限公司出资 60.00 万元，出资比例 2.7663%；自然人林温侠出资 36.6667 万元，出资比例 1.6905%；辛道湖出资 20.08 万元，出资比例 0.9258%；朱桂兰出资 20.00 万元，出资比例 0.9221%；严瑞祥出资 13.1111 万元，出资比例 0.6045%；徐雪梅出资 11.1111 万元，出资比例 0.5123%。

2014 年 10 月 20 日，经公司股东会决议，同意有限公司以截至 2014 年 8 月 31 日经大华会计事务所（特殊普通合伙）（大华审字[2014]006318 号《审计报告》）审计的净资产 28,087,441.23 元，按 1.295:1 比例折合成股份公司股份 21,689,689 股，每股面值人民币 1 元，注册资本为 21,689,689 元。

2014 年 10 月 20 日，有限公司全体股东作为发起人，签订《发起人协议书》，决定将有限公司整体变更为股份公司，股份公司名称为：芜湖市雨田润农业科技股份有限公司。2014 年 11 月 14 日，公司取得股份公司营业执照，注册号为 340223000009530，注册资本 2168.9689

万元。

2015 年 7 月，根据公司 2015 年第一次临时股东大会决议，公司增加新股东，增加注册资本 630.9945 万元，其中：安徽高新同华创业投资基金（有限合伙）（以下简称同华基金）出资 419.9945 万元，程华出资 100.00 万元，韩杰出资 60.00 万元，吴梦雨出资 30.00 万元，王莉出资 21.00 万元。公司增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）验资，并于 2015 年 7 月 29 日出具了大华验字[2015]000719 号验证报告。

增资后公司注册资本为 2799.9634 万元，累计实收资本为 2799.9634 万元，占变更后注册资本的 100.00%，其中：雷经洋出资为 1807.2000 万元，占变更后注册资本的 64.54%；肖俊出资 100.4000 万元，出资比例 3.59%；雷振亚出资 100.4000 万元，出资比例 3.59%；南陵县生态旅游资产运营有限公司出资 60.00 万元，出资比例 2.14%；自然人林温侠出资 36.6667 万元，出资比例 1.31%；辛道湖出资 20.0800 万元，出资比例 0.72%；朱桂兰出资 20.00 万元，出资比例 0.71%；严瑞祥出资 13.1111 万元，出资比例 0.47%；徐雪梅出资 11.1111 万元，出资比例 0.40%；安徽高新同华创业投资基金（有限合伙）出资 419.9945 万元，出资比例 15.00%；程华出资 100.00 万元，出资比例 3.57%；韩杰出资 60.00 元，出资比例 2.14%；吴梦雨出资 30.00 万元，出资比例 1.07%；王莉出资 21.00 万元，出资比例 0.75%。

公司于 2015 年 12 月 4 日在全国股转系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为 913402006868853670 的营业执照。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 2,799.9634 万股，注册资本为 2,799.9634 万元，注册地址：南陵县许镇镇马仁村 205 国道西侧，实际控制人雷经洋。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：农作物培育、研发、销售；苗木花卉、盆景种植、研发、销售；园林、风景园林、仿古建筑设计、施工、维护；市政工程施工；室内装饰，温室大棚设计、制作、维护（涉及资质证经营的凭有效资质经营）。

本公司属农、林、牧、渔行业，主要产品和服务为农作物培育、研发、销售；市政工程施工等。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 29 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
芜湖市雨田润景观工程有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（二） 遵循企业会计准则的声明

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

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四） 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

（五） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3． 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

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

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4． 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（七） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

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

（2） 处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1） 以摊余成本计量的金融资产。

（2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2） 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3） 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1） 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

1） 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1） 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2） 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

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

（1） 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2） 已发生信用减值的金融资产

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

额的现值。

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

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

（4） 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十一）6.金融工具减值。

本公司按照简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将

应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	承兑人为信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，不计提坏账准备。
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 5%。

（十一） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据时的应收账款单

独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。(相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整)	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

本公司将应收账款按款项性质划分为纳入合并范围内的关联方、不纳入合并范围的关联方和非关联方。对纳入合并范围内的关联方不计提坏账准备，不纳入合并范围的关联方和非关联方采用账龄组合计提坏账准备。

（十二） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十一）6.金融工具减值。

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据时的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	基于历史信用损失经验计算金融资产的预期信用损失。(相关历史经验系根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整)	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十四） 存货

1． 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括消耗性生物性资产、周转材料、发出商品、生产成本、合同履约成本等。其中：消耗性生物性资产为绿化苗木。

2． 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（二十一）生物资产。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1） 低值易耗品采用一次转销法；

（2） 包装物采用一次转销法。

（3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十五） 合同资产

本公司已向客户转让商品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四／（十一）6.金融工具减值。

（十六） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四／（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1） 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4） 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

报表进行相关会计处理：

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十七） 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	权证使用期		
房屋建筑物	20-40		4.75-2.38

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以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的金额计入当期损益。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

（4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	平均年限法	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	平均年限法	5-8	5	19.00-11.88
运输设备	平均年限法	5-10	5	19.00-9.50
办公及其他	平均年限法	5-20	5	19.00-4.75

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（十九） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十一） 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产为林木资产，全部为消耗性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

（1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

（2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

（3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在郁闭前发生的实际费用资本化，构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的后续支出费用化，计入当期损益。依据本公司基地所生产苗木的生理特性及形态，将其分为乔木类植物、灌木二个类型进行郁闭度设定。乔木：植株有明显的直立主干，树冠广阔，计量指标以胸径为主。灌木：植株没有明显主干，呈丛生状态，多为木本植物，计量指标以自然高和冠幅为主。

根据林木自身生长特点和对郁闭度指标的要求，乔木的郁闭度确定为二年，每年实地勘测确定一次；灌木的郁闭度确定为一年，每年实地勘测确定一次；因择伐、间伐或抚育更新等生产性采伐而进行补植所发生的支出，予以资本化。

自行栽培、营造的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

（2）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（二十二） 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

（1） 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	土地使用权证
池塘使用权	5-10	收益期
商标权	10	收益期
软件	3	收益期

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2） 使用寿命不确定的无形资产

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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十三） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
苗圃基地建设费用	受益期	

（二十五） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由企业进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服

务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十七） 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法/产出

发确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司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。

2. 收入确认的具体方法

报告期内，公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业在客户取得相关商品控制权时确认收入：

（1） 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

（2） 该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；

（3） 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

（4） 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

（5） 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

本公司主要从事园林绿化、园林养护等业务，属于在某一时段履行履约义务，且公司主要营业收入来自于内销。公司选用下列方法之一确定合同完工进度：

1、 已完合同工作的测量。该方法确定完工进度由专业人员现场进行科学测定。

2、 累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例；

公司主要采用以上第一种方法确定合同完工进度，在无法根据第一种方法确定合同完工进度时，采用第二种方法。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1） 合同总收入能够可靠地计量；

2） 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

3） 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

4） 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1） 与合同相关的经济利益很可能流入企业；

2） 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

（2） 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1） 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2） 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

（二十八） 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

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

（二十九） 政府补助

1． 类型

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

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

2． 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用总额法一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一） 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四／（二十二）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（三十二） 终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

（三十三） 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会[2017]22 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市采取国际财务报告准则或者企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行。本公司按照规定自 2020 年 1 月 1 日起施行。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（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。企业可以仅对在首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

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。

执行新收入准则未对本期期初资产负债表相关项目产生影响。

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		356,961.21	-356,961.21
合同负债	327,487.35		327,487.35
其他流动负债	29,473.86		29,473.86
负债合计	39,269,582.53	39,269,582.53	

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售自产农业产品	免征	
	销售外购农业产品、销售应税货物、提供建筑服务	9%	
	租赁收入简易征收	5%	
	景观工程收入	9%、3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	免征、15%、25%	注 1

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	
芜湖市雨田润农业科技股份有限公司	15%	注 1
芜湖市雨田润景观工程有限公司	25%	

（二） 税收优惠政策及依据

注 1: 2020 年 8 月 17 日，芜湖市雨田润农业科技股份有限公司获得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合下发的高新技术企业证书，有效期为 3 年，证书编号 GR202034001195，根据《企业所得税法》规定，高新技术企业减按 15%税率计算缴纳所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

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

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	326,726.01	32,831.65
银行存款	1,235,053.52	694,927.04
其他货币资金		
合计	**1,561,779.53**	**727,758.69**
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	22,175,887.27	18,954,705.97
1－2 年	893,453.02	4,189,462.04

2－3 年	4,189,462.04	9,220,393.52
3－4 年	6,922,000.00	214,524.00
4－5 年	5,216.00	2,689,961.00
5 年以上	6,116,414.99	3,651,560.00
小计	40,302,433.32	38,920,606.53
减：坏账准备	16,451,298.15	9,317,835.02
合计	**23,851,135.17**	**29,602,771.51**

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	16,655,318.08	41.33	14,805,318.08	88.89	1,850,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,647,115.24	58.67	1,645,980.07	6.96	22,001,135.17
其中：账龄组合	23,647,115.24	58.67	1,645,980.07	6.05	22,001,135.17
合计	40,302,433.32	100.00	16,451,298.15		23,851,135.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,703,014.20	14.65	5,703,014.20	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	33,217,592.33	85.35	3,614,820.82	10.88	29,602,771.51
其中：账龄组合	33,217,592.33	85.35	3,614,820.82	10.88	29,602,771.51
合计	**38,920,606.53**	**100.00**	**9,317,835.02**		**29,602,771.51**

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	3,610,660.00	100.00	预计无法收回

安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	2,092,354.20	100.00	预计无法收回
平山利众金鑫农业科技有限公司	9,102,303.88	9,102,303.88	100.00	预计无法收回
岭南园林股份有限公司	1,850,000.00			期后全额回款
合计	**16,655,318.08**	**14,805,318.08**		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	22,175,887.27	1,108,794.35	5.00
1－2 年	893,453.02	89,345.30	10.00
2－3 年	159,158.16	31,831.63	20.00
4－5 年	5,216.00	2,608.00	50.00
5 年以上	413,400.79	413,400.79	100.00
合计	**23,647,115.24**	**1,645,980.07**	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,703,014.20	11,191,973.40		2,089,669.52		14,805,318.08
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,614,820.82	-1,968,840.75				1,645,980.07
其中：账龄组合	3,614,820.82	-1,968,840.75				1,645,980.07
合计	**9,317,835.02**	**9,223,132.65**		**2,089,669.52**		**16,451,298.15**

6. 本期实际核销应收岭南生态文旅股份有限公司 2,089,669.52 元，详见附注十一、资产负债表日后事项（一）重要的调整事项。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国建筑第七工程局有限公司	14,996,226.54	37.21	749,811.33
平山利众金鑫农业科技有限公司	9,102,303.88	22.58	9,102,303.88
中国建筑第八工程局有限公司	6,079,004.24	15.08	303,950.21
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	8.96	3,610,660.00

安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	5.19	2,092,354.20
合计	**35,880,548.86**	**89.02**	**15,859,079.62**

注释3. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
合计		

1. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	400,000.00	
合计	**400,000.00**	

注释4. 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	75,439.21	56.83	178,738.20	10.09
1 至 2 年	45,606.00	34.36	1,486,745.11	83.89
2 至 3 年			95,000.00	5.36
3 年以上	11,700.00	8.81	11,700.00	0.66
合计	**132,745.21**	**100.00**	**1,772,183.31**	**100.00**

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
何占旭	28,000.00	21.09	2-3 年	未结算
中国石化销售有限公司安徽芜湖石油分公司	26,600.00	20.04	1 年以内	未结算
安徽省蒙城县人民法院	25,984.00	19.57	1 年以内	未结算
宋兰玲	9,906.00	7.46	2-3 年	未结算
姚永汉	8,316.20	6.26	1 年以内	未结算
合计	**98,806.20**	**74.42**		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,596,608.56	5,302,697.03
合计	**1,596,608.56**	**5,302,697.03**

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,015,960.71	2,501,344.21
1－2 年	694,539.87	1,975,694.48
2－3 年	1,485,095.11	1,418,000.00
3－4 年	1,400,000.00	
4－5 年		27,790.00
5 年以上	477,790.00	450,000.00
小计	5,073,385.69	6,372,828.69
减：坏账准备	3,476,777.13	1,070,131.66
合计	**1,596,608.56**	**5,302,697.03**

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,831,300.00	2,401,338.22
项目备用金	482,426.79	2,218,980.47
往来款	100,000.00	1,100,000.00
其他	1,659,658.90	652,510.00
合计	**5,073,385.69**	**6,372,828.69**

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	2,877,145.11	56.71	2,877,145.11	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,196,240.58	43.29	599,632.02	27.30	1,596,608.56
其中：账龄组合	2,196,240.58	43.29	599,632.02	27.30	1,596,608.56
合计	**5,073,385.69**	**100.00**	**3,476,777.13**		**1,596,608.56**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					

按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,372,828.69	100.00	1,070,131.66	16.79	5,302,697.03
其中：账龄组合	6,372,828.69	100.00	1,070,131.66	16.79	5,302,697.03
合计	**6,372,828.69**	**100.00**	**1,070,131.66**	**16.79**	**5,302,697.03**

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,015,960.71	50,798.03	5.00
1—2 年	694,539.87	69,453.99	10.00
2—3 年	7,950.00	1,590.00	20.00
5 年以上	477,790.00	477,790.00	100.00
合计	**2,196,240.58**	**599,632.02**	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,070,131.66			1,070,131.66
本期计提	-470,499.64		2,877,145.11	2,406,645.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	599,632.02		2,877,145.11	3,476,777.13

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
石家庄企然土地整理有限公司	往来款	1,477,145.11	2-3 年	29.12	1,477,145.11
平山利众金鑫农业科技有限公司	保证金	1,400,000.00	3-4 年	27.59	1,400,000.00
中国建筑第七工程局有限公司	保证金	811,100.00	1-2 年	15.99	53,055.00
南陵县建设投资有限责任公司	保证金	450,000.00	5 年以上	8.87	450,000.00
鲁高潮	备用金	103,087.64	1 年以内	2.03	5,154.38
合计		**4,241,332.75**		**83.60**	**3,385,354.49**

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品				1,639,776.21		1,639,776.21
消耗性生物资产	20,902,703.82	779,111.30	20,123,592.52	21,228,577.91		21,228,577.91
生产成本	217,367.15		217,367.15	248,352.52		248,352.52
合同履约成本	19,282,961.84	2,736,825.67	16,546,136.17	14,830,162.44		14,830,162.44
合计	**40,403,032.81**	**3,515,936.97**	**36,887,095.84**	**37,946,869.08**		**37,946,869.08**

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
消耗性生物资产		779,111.30					779,111.30
合同履约成本		2,736,825.67					2,736,825.67
合计		**3,515,936.97**					**3,515,936.97**

3. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、种植业		
绿化苗木	20,902,703.82	21,228,577.91
减：跌价准备	779,111.30	
合计	**20,123,592.52**	**21,228,577.91**

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
以抵销后净额列示的所得税预缴税额	36,028.10	
合计	**36,028.10**	

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,456,369.95	11,049,563.94
固定资产清理		
合计	**10,456,369.95**	**11,049,563.94**

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	9,936,308.77	142,778.19	1,666,394.89	991,931.36	3,068,862.67	15,806,275.88
2. 本期增加金额		29,628.76		19,507.22	9,473.63	58,609.61
购置						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	9,936,308.77	172,406.95	1,666,394.89	1,011,438.58	3,078,336.30	15,864,885.49
二. 累计折旧						
1. 期初余额	2,094,199.29	106,161.41	630,510.23	852,176.53	1,073,664.48	4,756,711.94
2. 本期增加金额	267,843.60	12,322.46	195,324.84	28,936.92	147,375.78	651,803.60
本期计提	267,843.60	12,322.46	195,324.84	28,936.92	147,375.78	651,803.60
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额	2,362,042.89	118,483.87	825,835.07	881,113.45	1,221,040.26	5,408,515.54
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	**7,574,265.88**	**53,923.08**	**840,559.82**	**130,325.13**	**1,857,296.04**	**10,456,369.95**
2. 期初账面价值	**7,842,109.48**	**36,616.78**	**1,035,884.66**	**139,754.83**	**1,995,198.19**	**11,049,563.94**

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,191,218.73
电子设备	21,006.00
办公及其他	976,586.20
合计	2,188,810.93

3. 固定资产的其他说明

本公司与芜湖市雨田润大酒店有限公司 签订资产租赁合同，将公司自有的房屋租赁雨田润大酒店经营使用，年租金 180,000.00 元。

注释9. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标及专利	资产使用及	其他	合计

		使用权	收益权		
一. 账面原值					
1. 期初余额	3,900,000.00	879,126.21	235,000.00	8,454.34	5,022,580.55
2. 本期增加金额			926,764.06		926,764.06
购置					
其他转入			926,764.06		926,764.06
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	3,900,000.00	879,126.21	1,161,764.06	8,454.34	5,949,344.61
二. 累计摊销					
1. 期初余额	650,000.00	687,038.57	144,525.00	7,247.08	1,488,810.65
2. 本期增加金额	78,000.00	87,912.60	14,100.00	852.36	180,864.96
本期计提	78,000.00	87,912.60	14,100.00	852.36	180,864.96
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	728,000.00	774,951.17	158,625.00	8,099.44	1,669,675.61
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	**3,172,000.00**	**104,175.04**	**1,003,139.06**	**354.90**	**4,279,669.00**
2. 期初账面价值	**3,250,000.00**	**192,087.64**	**90,475.00**	**1,207.26**	**3,533,769.90**

注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
苗圃基地建设费用	463,905.26		44,278.44		419,626.82
合计	**463,905.26**		**44,278.44**		**419,626.82**

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	14,518,440.52	3,629,610.14	3,345,010.12	836,252.54
合计	**14,518,440.52**	**3,629,610.14**	**3,345,010.12**	**836,252.54**

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
苗木采购款	1,100,090.25	1,967,042.59
应付工程款	21,904,575.38	17,002,653.46
土地租金	30,812.00	106,188.69
其他	59,500.56	49,392.00
合计	**23,094,978.19**	**19,125,276.74**

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
芜湖恒德建设有限公司	1,025,164.20	尚未结算
芜湖斯蓝园林景观工程有限公司	805,952.00	尚未结算
合计	**1,831,116.20**	

注释13. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收工程项目款	327,487.35	
合计	**327,487.35**	

注释14. 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	1,999,306.68	3,976,434.06	3,227,052.08	2,748,688.66
离职后福利-设定提存计划		6,123.67	6,123.67	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	**1,999,306.68**	**3,982,557.73**	**3,233,175.75**	**2,748,688.66**

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	1,999,306.68	3,541,347.75	2,791,965.77	2,748,688.66
职工福利费		384,219.92	384,219.92	
社会保险费		26,807.89	26,807.89	
其中：基本医疗保险费		26,677.60	26,677.60	
工伤保险费		130.29	130.29	
住房公积金		10,764.00	10,764.00	
工会经费和职工教育经费		13,294.50	13,294.50	
合计	**1,999,306.68**	**3,976,434.06**	**3,227,052.08**	**2,748,688.66**

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		5,836.96	5,836.96	
失业保险费		286.71	286.71	
合计		**6,123.67**	**6,123.67**	

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	924,029.13	523,520.28
企业所得税	27,135.30	179,202.14
个人所得税	1,223.67	971.39
城市维护建设税	106,491.43	106,491.43
房产税	35,960.66	35,960.66
教育费附加	106,816.40	106,816.40
其他	598.65	598.65
合计	**1,202,255.24**	**953,560.95**

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	11,796,699.23	6,892,903.30
合计	**11,796,699.23**	**6,892,903.30**

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	8,660,642.07	5,798,277.20
押金及保证金	435,000.00	435,000.00
关联方资金	896,969.00	41,766.00
其他	1,804,088.16	617,860.10
合计	**11,796,699.23**	**6,892,903.30**

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
孙圣艮	4,094,740.00	往来款
濉溪县志诚工贸有限责任公司	500,000.00	暂借款
余小双	350,000.00	履约保证金
王汉宝	200,000.00	往来款
合计	**5,144,740**.00	

3. 其他应付款说明

期末其他应付款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东款项情况详见注释九、关联方及其关联交易（四）关联方交易。

注释17. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	29,473.86	
合计	29,473.86	

注释18. 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		70,000.00		70,000.00	详见表 1
合计		**70,000.00**		**70,000.00**	

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	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
红花槭优异叶色良种的选育、扩繁与示范		70,000.00					70,000.00	与资产相关
合计		**70,000.00**					**70,000.00**	

注释19. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	**27,999,634.00**						**27,999,634.00**

注释20. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	33,530,516.23			33,530,516.23
合计	**33,530,516.23**			**33,530,516.23**

注释21. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	734,573.36	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	734,573.36	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-18,683,637.80	—
减：提取法定盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	-17,949,064.44	

注释22. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	26,489,820.53	26,032,631.40	39,403,995.98	33,790,932.60
其他业务	171,428.58	117,506.38	171,428.58	155,768.23

2. 合同产生的收入情况

合同分类	分部	合计
一、 商品类型		
工程项目收入	26,483,220.53	26,483,220.53
租赁收入	171,428.58	171,428.58
苗木销售收入	6,600.00	6,600.00
二、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	6,600.00	6,600.00
在某一时段内转让	26,654,649.11	26,654,649.11
合计	**26,661,249.11**	**26,661,249.11**

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	41,365.72	95,241.38
教育费附加	39,164.45	91,211.44
车船使用税	7,214.96	2,620.10
印花税	5,895.30	6,639.16
合计	**93,640.43**	**195,712.08**

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	60,897.19	26,728.51
运输费		11,437.00
其他		5,331.13
合计	**60,897.19**	**43,496.64**

注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,541,912.80	1,557,863.82
业务招待费	480,349.00	504,561.65

折旧及摊销	731,222.19	778,549.87
差旅费	227,277.42	175,630.38
咨询顾问费	1,038,049.06	288,692.45
中介机构费	275,471.70	181,862.82
基地租金及养护费用	849,753.75	484,588.86
办公费等	80,358.87	151,981.79
税费	9,436.06	14,267.45
其他	314,276.04	473,233.65
合计	**6,548,106.89**	**4,611,232.74**

注释26. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	401,685.16	282,494.74
折旧及摊销	28,218.43	26,641.05
直接费用	321,599.15	200,008.67
其他	6,500.00	
合计	**758,002.74**	**509,144.46**

注释27. 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	1,988.80	5,408.46
银行手续费	11,848.48	4,448.60
合计	**9,859.68**	**-959.86**

注释28. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	694,928.92	2,320,259.36
合计	**694,928.92**	**2,320,259.36**

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
南陵县发改委付上市挂牌企业奖补资金	300,000.00		与收益相关
2018 年市级林下经济奖补	200,000.00		与收益相关

南陵县总工会抗疫补贴款	6,000.00		与收益相关
南陵县2020年农业特色产业扶贫基地带动贫困户发展项目奖补资金	3,600.00		与收益相关
2019年度标准化自主创新政策奖补奖金	50,000.00		与收益相关
芜湖市科技局拨付市科技计划补贴	45,000.00		与收益相关
稳岗补贴	328.92		与收益相关
企业税收扶持资金		1,854,314.31	与收益相关
第三批产业创新团队2018年度补贴		20,000.00	与收益相关
林业专项经费补助		100,000.00	与收益相关
南陵县农业农村局补贴款		100,000.00	与收益相关
高新技术企业奖励		80,000.00	与收益相关
其他造林工程补助资金		52,200.00	与收益相关
地方标准奖励资金		50,000.00	与收益相关
院士工作站、技术转移服务绩效考核奖补资金	80,000.00	40,000.00	与收益相关
企业参展补助经费	10,000.00	10,000.00	与收益相关
县委组织部市级双比双争补助款		10,000.00	与收益相关
村级农业特色产业扶贫基地奖补资金		3,600.00	与收益相关
退回地税款		145.05	与收益相关
合计	**694,928.92**	**2,320,259.36**	

注释29. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-11,629,778.12	-2,110,003.77
合计	**-11,629,778.12**	**-2,110,003.77**

注释30. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,515,936.97	
合计	**-3,515,936.97**	

注释31. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入		20.00	
其他		22.00	
合计		**42.00**	

注释32. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠			
滞纳金、交通罚款支出	1,340.00	3,050.00	1,340.00
其他	58,800.00	57,327.73	58,800.00
合计	**60,140.00**	**60,377.73**	**60,140.00**

注释33. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,673.63	235,807.52
递延所得税费用	-2,793,357.60	-508,423.12
合计	**-2,786,683.97**	**-272,615.60**

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-21,470,321.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,220,548.26
子公司适用不同税率的影响	-1,117,343.04
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、费用和损失影响	532,642.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,018,564.52
其他	
所得税费用	-2,786,683.97

注释34. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入等	1,988.80	5,450.46
政府补助	764,928.92	2,320,259.36
往来款及其他	4,076,776.13	1,803,438.76
合计	**4,843,693.85**	**4,129,148.58**

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

付现的销售费用和管理费用	2,231,130.12	3,004,056.91
银行手续费	11,848.48	4,448.60
支付其他		60,466.27
合计	**2,242,978.60**	**3,068,971.78**

注释35. 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	-18,683,637.80	692,633.13
加：信用减值损失	11,629,778.12	2,110,003.77
资产减值准备	3,515,936.97	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	651,803.60	734,505.26
无形资产摊销	180,864.96	182,175.45
长期待摊费用摊销	44,278.44	44,278.44
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）	-2,793,357.60	-508,423.12
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）	-2,456,163.73	-9,890,251.42
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-568,643.31	-10,124,778.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	10,298,534.86	15,854,624.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,819,394.51	-905,232.66
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,561,779.53	727,758.69
减：现金的期初余额	727,758.69	1,796,990.47
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	834,020.84	-1,069,231.78

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,561,779.53	727,758.69
其中：库存现金	326,726.01	32,831.65
可随时用于支付的银行存款	1,235,053.52	694,927.04
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	1,561,779.53	727,758.69
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释36. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	694,928.92	2,320,259.36	
计入递延收益的政府补助	70,000.00		
合计	**764,928.92**	**2,320,259.36**	

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
芜湖市雨田润景观工程有限公司	南陵县	南陵县	建筑业	100.00		投资设立

八、 与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

（一） 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

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

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

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	40,302,433.32	16,451,298.15
其他应收款	5,073,385.69	3,476,777.13
合计	**45,375,819.01**	**19,928,075.28**

（二） 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司财务部门持续监控公司资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						
	账面原值	账面净值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
应付账款	23,094,978.19	23,094,978.19	23,094,978.19				23,094,978.19
其他应付款	11,796,699.23	11,796,699.23	11,796,699.23				11,796,699.23
合计	**34,891,677.42**	**34,891,677.42**	**34,891,677.42**				**34,891,677.42**

（三） 市场风险

1. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

控股股东及实际控制人

关联方名称	对本公司的持股比例	备注
雷经洋	64.54%	实际控制人
肖俊	3.59%	

雷振亚	3.59%	

（二） 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

（三） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
芜湖市雨田润大酒店有限公司	受同一实际控制人控制
林温侠	持股超过 5%股东

（四） 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
芜湖市雨田润大酒店有限公司	招待费	272,842.00	173,552.00
芜湖市雨田润大酒店有限公司	员工住宿费及餐费	121,418.00	33,920.00
合计		**394,260**.00	**207,472**.00

3. 关联租赁情况

（1） 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
芜湖市雨田润大酒店有限公司	房屋建筑物	171,428.58	171,428.58
合计		**171,428.58**	**171,428.58**

关联租赁情况说明：

公司将自有的房屋租赁给芜湖市雨田润大酒店有限公司经营使用，年租金合同 180,000.00 元，本年取得租赁费收入 171,428.58 元。

4. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

无

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	芜湖市雨田润大酒店有限公司	468,169.00	25,766.00
	雷经洋	16,000.00	16,000.00
	林温侠	412,800.00	

十、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

（一） 重要的调整事项

重大诉讼

1、界首市曹田沟项目东段施工范围内园建、绿化、水电项目

2019 年 8 月 12 日，本公司子公司芜湖市雨田润景观工程有限公司(以下简称景观工程公司)向安徽省界首市人民法院提起诉讼，请求判令岭南生态文旅股份有限公司（原岭南园林股份有限公司）（以下简称“岭南股份”）支付工程款 354.39 万元及利息。2019 年 12 月 30 日，安徽省界首市人民法院作出（2019）皖 1282 民初 3693 号民事判决书，判决被告岭南股份未达到合同约定的清付条件，一审判决驳回本公司诉讼请求。2020 年 2 月 2 日，本公司上诉至阜阳市中级人民法院。

2、蒙城县 307 国道西端绿化工程道路绿化施工分包工程项目

2020 年 1 月 19 日，景观工程公司向安徽省蒙城县人民法院提起诉讼，请求判令岭南股份偿还蒙城县 307 国道西端绿化工程道路绿化施工分包项目工程款 144.38 万元，并同时提出请求，对岭南股份财产 190.00 万元申请保全，已立案并获准采取了保全措施。

2021 年 1 月 11 日，景观工程公司与岭南股份达成和解协议，同意岭南股份一次性支付景观工程公司 185 万元，结清上述诉讼项目及凤台县环城水系综合治理项目的所有款项（包含已诉讼判决金额、诉讼费、利息等），该 185 万元应于 2021 年 1 月 18 日前一次性付清。景观工程公司与本公司已于 2021 年 1 月 18 日合计收到岭南股份支付的款项 185 万元。

（二）重要的非调整事项

2021 年 1 月 19 日，子公司景观工程公司与南陵太平村镇银行股份有限公司签订编号为 8249801220210001 号流动资金借款合同，借款额度人民币 500 万元，借款期限 2021 年 1 月 19 日至 2022 年 1 月 18 日.，利率为固定利率 6.09%，担保方式为保证担保。景观工程公司委托南陵县中小企业融资担保有限公司为此次借款提供了担保。

本公司以位于许镇镇马仁村的办公楼及土地作抵押担保（不动产证号：皖（2017）南陵县不动产权第 0003274 号），为南陵县中小企业融资担保有限公司上述担保债权提供抵押反担保。

股东雷经洋、肖俊、林温侠、雷振亚及自然人李卓音、刘璐为南陵县中小企业融资担保有限公司上述担保债权承担连带责任保证。

（三)利润分配情况

根据公司第三届董事会第二次会议审议通过的利润分配预案：1、 暂不派发现金股利。2、本利润分配预案需报请股东大会批准后执行。

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项说明

无

十三、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,361,400.14	5,409,004.24
1－2 年		159,158.16
2－3 年	159,158.16	549,841.64
3－4 年	341,117.64	214,524.00
4－5 年	5,216.00	2,689,961.00
5 年以上	6,116,414.99	3,651,560.00
小计	12,983,306.93	12,674,049.04
减：坏账准备	6,468,924.61	6,503,409.16
合计	**6,514,382.32**	**6,170,639.88**

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	6,044,131.84	46.55	5,703,014.20	94.36	341,117.64
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,939,175.09	53.45	765,910.41	11.04	6,173,264.68
其中：账龄组合	6,939,175.09	53.45	765,910.41	11.04	6,173,264.68
合计	**12,983,306.93**	**100.00**	**6,468,924.61**		**6,514,382.32**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的	5,703,014.20	45.00	5,703,014.20	100.00	

应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,971,034.84	55.00	800,394.96	11.48	6,170,639.88
其中：账龄组合	6,971,034.84	55.00	800,394.96	11.48	6,170,639.88
合计	**12,674,049.04**	**100.00**	**6,503,409.16**		**6,170,639.88**

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
芜湖森海林产综合发展有限公司	3,610,660.00	3,610,660.00	100.00	预计无法收回
安徽华纳包装科技有限公司	2,092,354.20	2,092,354.20	100.00	预计无法收回
岭南园林股份有限公司	341,117.64			期后全额回款
合计	**6,044,131.84**	**5,703,014.20**		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,361,400.14	318,069.98	5.00
2－3 年	159,158.16	31,831.63	20.00
4－5 年	5,216.00	2,608.00	50.00
5 年以上	413,400.79	413,400.79	100.00
合计	**6,939,175.09**	**765,910.40**	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,703,014.20					5,703,014.20
按组合计提预期信用损失的应收账款	800,394.96	-34,484.55				765,910.41
其中：账龄组合	800,394.96	-34,484.55				765,910.41
合计	**6,503,409.16**	**-34,484.55**				**6,468,924.61**

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	6,539,743.61	5,375,550.90
合计	**6,539,743.61**	**5,375,550.90**

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,370,243.47	5,229,358.30
1－2 年	196,036.08	207,950.00
2－3 年	7,950.00	
4－5 年		27,790.00
5 年以上	477,790.00	450,000.00
小计	7,052,019.55	5,915,098.30
减：坏账准备	512,275.94	539,547.40
合计	**6,539,743.61**	**5,375,550.90**

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	460,200.00	460,000.00
项目备用金	351,412.72	786,878.04
关联方资金往来	6,104,396.83	4,132,210.26
往来款		480,000.00
其他	136,010.00	56,010.00
合计	**7,052,019.55**	**5,915,098.30**

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	7,052,019.55	100.00	512,275.94	7.26	6,539,743.61
其中：合并范围内不计提组合	6,104,396.83	86.56			6,104,396.83
账龄组合	947,622.72	13.44	512,275.94	54.06	435,346.78
合计	**7,052,019.55**	**100.00**	**512,275.94**		**6,539,743.61**

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,915,098.30	100.00	539,547.40	9.12	5,375,550.90
其中：合并范围内不计提组合	4,132,210.26	69.86			4,132,210.26
账龄组合	1,782,888.04	30.14	539,547.40	30.26	1,243,340.64
合计	**5,915,098.30**	**100.00**	**539,547.40**		**5,375,550.90**

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	265,846.64	13,292.33	5.00
1－2 年	196,036.08	19,603.61	10.00
2－3 年	7,950.00	1,590.00	20.00
5 年以上	477,790.00	477,790.00	100.00
合计	**947,622.72**	**512,275.94**	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	539,547.40			539,547.40
本期计提	-27,271.46			-27,271.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额	**512,275.94**			**512,275.94**

6. 本期无实际核销的其他应收款

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备

				款期末余额的比例(%)	期末余额
南陵县建设投资有限责任公司	保证金	450,000.00	5 年以上	7.61	450,000.00
鲁高潮	备用金	103,087.64	1 年以内	1.46	5,154.38
左琼琼	备用金	80,000.00	1-2 年	1.13	8,000.00
赵娜	备用金	49,031.22	1-2 年	0.7	4,903.12
季金明	备用金	46,600.00	1 年以内	0.66	2,330.00
合计		**728,718.86**		**10.33**	**470,387.50**

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
芜湖市雨田润景观工程有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,065,328.56	5,930,695.30	8,622,571.55	5,968,835.30
其他业务	171,428.58	117,506.38	171,428.58	155,768.23

2. 合同产生的收入情况

合同分类	分部	合计
三、 商品类型		
工程项目收入	5,683,818.56	5,683,818.56
租赁收入	171,428.58	171,428.58
苗木销售收入	381,510.00	381,510.00
四、 按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	381,510.00	381,510.00

在某一时段内转让	5,855,247.14	5,855,247.14
合计	**6,236,757.14**	**6,236,757.14**

十四、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	694,928.92	
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、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,140.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	95,452.23	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	**539,336.69**	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益

	净资产收益率（%）	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	-35.30	-0.6673	-0.6673
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-36.32	-0.6865	-0.6865

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十九日

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：

芜湖市雨田润农业科技股份有限公司董事会办公室