



白水农夫

NEEQ : 831436

福建白水农夫农业股份有限公司

Fujian SkyFarm Agriculture Co.,Ltd



年度报告

— 2020 —

公司年度大事记



2020 年公司与朴朴超市达成战略合作，开拓精品蔬菜新零售市场。



2020 年公司与华润万家达成战略合作，升级农产品供应链。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况.....	12
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	14
第四节	重大事件.....	26
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	30
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	34
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	37
第八节	财务会计报告	43
第九节	备查文件目录.....	102

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。

公司负责人洪金条、主管会计工作负责人洪金条及会计机构负责人（会计主管人员）杨贤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙接受委托，审计了福建白水农夫农业股份有限公司（以下简称白水农夫公司）2020年度财务报表，包括2020年12月31日的资产负债表，2020年度的利润表、现金流量表、合股东权益变动表以及财务报表附注，并于2021年6月20日出具了包含与持续经营相关的重大不确定性段的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2021）第215061号）。

根据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14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2018年修订）及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的要求，现就相关事项说明如下：

一、与持续经营相关的重大不确定性段涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2和十、2和十、3所述，公司2020年度发生净亏损7,620,114.46元，毛利率为-8.67%，截止2020年12月31日净资产已为负数，经营情况不容乐观。同时，公司向兴业银行宁德蕉城支行办理的30个月期在建工程抵押贷款1300万元已经于2017年10月11日到期，截至本报告出具日尚未偿还，公司被纳入被执行人，控股股东及实际控制人吴治德和董事黄兴亮被纳入被执行人和限制消费人员，公司管理层对公司持续经营拟采取的改善措施的实施结果具有一定的不确定性。这些事项或情况，表明存在可能导致对白水农夫公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

1、未出席董事会审议年度报告的董事姓名及未出席的理由

董事王航因个人原因无法出席第二届董事会第十六次会议。未出席董事王航先生对年报不存在异议。

2、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见，董事会表示理解，该报告客观、公正地反映了公司 2020 年度财务状况及经营成果。

董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中强调事项段对公司的影响。

【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
行业竞争加剧的风险	<p>目前我国蔬菜行业中企业数量众多，且较为分散，整体规模不大，中小微企业较多，达到一定规模并拥有种植、加工、销售全产业链的企业较少，且行业内产品同质化竞争严重，价格竞争尤为激烈。此外，近年来，考虑到政府的大力扶持以及不断增长的市场需求，许多资本雄厚的上市公司和大型企业对我国蔬菜产业长期看好，竞相进入该领域，争夺市场份额，导致行业竞争日趋激烈。虽然公司进入行业的时间比较长，在区域市场上已经建立了较好的口碑、积累了较完善的采购和营销网络渠道资源，但随着市场竞争对手的增多，公司面临行业竞争加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司高度重视外部市场环境的变化及行业政策变化，不断创新管理机制，提高科学决策水平，加大人才的引进、培养和储备，在充分研究各方因素的基础上，力争在种植、外贸、管理等各业务系统实现前瞻性安排。</p>
自然灾害及病虫害风险	<p>公司主要从事高山反季节、无公害蔬菜的种植、加工和销售业务，为了保证蔬菜的质量，公司及合作农户基本采用露天种植的方式，所以公司的业务对自然条件有较大的依赖性。公司的蔬菜产地主要在宁德市屏南县，屏南县气候宜人，冬无严寒，夏无酷暑，全县平均海拔 830 米，高海拔条件下农作物的病虫害明显减少。屏南县气候条件和生态环境优良，在历史上未发生过重大病虫害、地质灾害或自然灾害。但若遭遇极端恶劣天气或者重大病虫害，公司主要原材料的采购数量和质量可能得不到有效保证，公司经营业绩也会受到影响。</p> <p>应对措施：公司积极采用现代化的生产种植技术，提高对自然灾害的抵抗能力；同时公司和地方环保、气象等部门保持了良好的合作关系，时刻关注各种可能的自然灾害，并对各种可能发生的灾害天气制定了应对预案。</p>
产品质量安全风险	<p>我国作为蔬菜的生产和消费大国，蔬菜质量安全问题是关系到民生的重大问题。近年来，蔬菜质量安全问题，特别是蔬菜农药残留等问题已成为制约我国蔬菜产业发展和农民增收的主要问题。目前我国的蔬菜种植标准化程度较低，无公害蔬菜生产</p>

	<p>的长效机制还没有建立起来，达到绿色或有机种植标准的蔬菜产品更少。而且蔬菜行业标准化整体水平不高，管理不规范，行业整体产品质量不高，存在产品质量安全隐患。公司依托地理位置和天然条件等优势，同时借助有效的质量控制体系，对产品质量进行全程监督和控制，保障公司产品的质量安全。目前，在报告期内公司未发生过重大的产品质量安全问题，但仍有可能因质量监控措施未严格执行、加工和检测程序操作不当等原因导致产品质量安全问题，从而对公司声誉和业绩造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司“高山精品蔬菜互联网+云供应链模式”的核心环节，可覆盖周边 1.5 小时交通半径圈的蔬果基地，起到生鲜蔬果、食用菌保鲜存储、分级包装、加工等集散功能，为农业标准化、规模化、专业化提供支持，实现为客户提供标准化、精品化、商品化、特色化的蔬果产品。</p>
销售季节性波动风险	<p>高山反季节蔬菜的生产旺季一般集中在每年的 5 月至 11 月，这段时间种植出来的蔬菜质量最好，经济效益也比较高。而其他时间段则由于天气太冷等原因，可种植和采收的蔬菜品种和数量大幅减少。因此，公司产品虽然具有天然的反季节优势，但同时生产和销售也具有较为明显的季节性特征，在每年淡季期间公司的销售收入将会明显下滑，存在销售季节性波动的风险。</p> <p>应对措施：公司凭借“聚焦（花菜大单品）、复制（其他大单品）”的产品模式，深入挖掘农产品全产业链，开发新的利润增长点。</p>
价格波动的风险	<p>由于蔬菜生产需要一定长度的生产周期，又具有鲜活易腐、不耐贮运、生产季节性强、消费弹性系数小等明显特点，这种特有的商品属性，决定了蔬菜在各地区市场上均衡化上市的难度较大，而全国范围的大市场、大流通格局更增加了市场均衡化供应的难度，所以容易因供求关系不平衡而出现价格波动。此外，蔬菜的种植、加工和运输等成本变动、极端天气的出现、各蔬菜市场信息不对称、运输系统不够完善等因素都会导致蔬菜市场因供求关系不平衡而出现价格波动。所以在现阶段条件下，我国蔬菜行业具有市场价格波动较为频繁的行业风险特征，这在一定程度上增加了公司经营的风险，容易造成公司毛利率和盈利能力的波动。</p> <p>应对措施：公司开展对原料供应商资质及品质的筛选、优选工作，并与其建立良好合作关系，并加强应急性原材料的储备、贮藏工作，以预防个别原料市场供求发生巨大波动而对生产造成不利影响。同时公司积极拓宽主营产品市场占有率，在原材料价格大幅上涨时及时调整产品定价和销售策略。</p>
持续经营重大不确定性的风险	<p>2018 年到 2020 年公司连续 3 年亏损，公司经审计的 2020 年期末净资产为-829,948.53 元。同时，公司向兴业银行办理的 30 个月期在建工程抵押贷款 1300 万元已于 2017 年 10 月 11 日到期，该笔贷款已经逾期。兴业银行已于 2018 年 12 月就此笔逾期贷款有关的事项提起诉讼，截止财务报表批准报出日，</p>

	<p>公司已与兴业银行多次沟通协商还款方式和细节，具体还款方式和日期双方还在协商处理中。中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计公司 2020 年度财务报表后，出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项的无保留审计意见，表明公司的持续经营能力存在重大不确定性的风险。</p> <p>应对措施：采购方面增加与基地的合作，控制采购端的价格和品质，从种子到初级农产品到产成本全程控制，加强品质管理，降低营业成本；生产方面：加强工人现场管理，降低损耗，提高出品率，降低生产成本；销售方面：加大精品蔬菜市场占有率，2021 年通过福州、厦门精品蔬菜加工厂专注精品蔬菜，增加原有简单农产品流通的附加值，增加产品毛利率；2021 年主要开发福建省内的精品蔬菜市场，缩小区域，增强自身管理及生产能力，根据精品市场端的市场形势，改良产品品类及产品设计等途径，提高产品竞争力，争取在 2021 年扩大市场份额，建立白水农夫品牌效应。公司已与兴业银行多次沟通协商还款方式和细节，计划通过增资扩股、出售或出租屏南闲置厂房等形式化解兴业银行宁德分行贷款风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	是

2018 年到 2020 年公司连续 3 年亏损，公司经审计的 2020 年期末净资产为-829,948.53 元。兴业银行股份有限公司宁德分行与福建白水农夫农业股份有限公司借款合同纠纷一案，福建省宁德市中级人民法院于 2019 年 8 月 30 日作出的(2019)闽 09 民终 1158 号民事判决书。公司于 2020 年 6 月 15 日收到宁德市蕉城区人民法院在 2020 年 5 月 15 日作出的（2020)闽 0902 执 1385 号执行通知书。内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《涉及诉讼进展公告》（公告编号：2020-017）。本期公司重大风险发生重大变化，请投资者注意投资风险。

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、本公司、白水农夫	指	福建白水农夫农业股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东大会、董事会、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》
公司章程	指	福建白水农夫农业股份有限公司章程

国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期	指	2020年1月1日至2020年12月31日
农民专业合作社	指	是在农村家庭承包经营基础上，同类农产品的生产经营者或者同类农业生产经营服务的提供者、利用者，自愿联合、民主管理的互助性经济组织
农盛合作社	指	屏南县农盛反季节果蔬农民专业合作社，公司主要供应商之一
高山反季节蔬菜	指	我国长江流域以南各地夏季炎热，月平均温度常在28℃以上，最高达35℃以上，许多喜温而不耐热的蔬菜和喜冷凉的秋冬蔬菜在七、八月间均不能正常生长，致使7-9月蔬菜市场供应不足，出现菜价高、花色品种少的淡季。而高山气候比平原凉爽，常与平原、丘陵地区形成一个明显的季节差，利用这个气候差异，再选择适销对路、耐热、耐旱、抗病、耐贮运的强势品种，合理安排茬口，使采收期安排在7-9月间，则可获得最大的社会及经济效益，是改善平原地区夏秋季节蔬菜淡季供应的一条重要渠道
大棚蔬菜	指	在大棚上覆盖塑料薄膜所种植出来的蔬菜，可人为控制蔬菜上市季节
无公害农产品	指	产地环境、生产过程和产品质量符合国家有关标准和规范的要求，经认证合格获得认证证书并允许使用无公害农产品标志的未经加工或者初加工的食用农产品
无公害蔬菜	指	无公害农产品的一种，产地环境、生产过程和产品质量符合国家有关标准和规范的要求，经认证合格获得认证证书，并允许使用无公害农产品标志的未经加工或者初加工的蔬菜。无公害蔬菜中有害物质（如农药残留、重金属、亚硝酸盐等）的含量，控制在国家规

		<p>定的允许范围内，人们食用后对人体健康不造成危害。</p> <p>蔬菜中有害物质（如农药残留、重金属、亚硝酸盐等）的含量，控制在国家规定的允许范围内，人们食用后对人体健康不造成危害</p>
绿色蔬菜	指	<p>遵循可持续发展的原则，在产地生态环境良好的前提下，按照特定的质量标准体系生产，并经专门机构认定，允许使用绿色食品标志的无污染的安全、优质、营养类蔬菜的总称。绿色蔬菜在生产过程中、农药使用后，残留在蔬菜里的农药残留物指标低于国家或国际规定的标准绿色蔬菜的标准分为 AA 级和 A 级标准。AA 级绿色蔬菜要求产地的环境质量符合中国绿色食品发展中心制订的《绿色食品产地环境质量标准》，生产过程中不使用任何有害化学合成的农药和肥料等，并禁止使用基因工程技术，产品符合绿色食品标准，经专门机构认定，许可使用 AA 级绿色食品标志的产品；A 级绿色蔬菜则要求产地的环境质量符合中国绿色食品发展中心制订的《绿色食品产地生态环境质量标准》，生产过程中严格按绿色食品生产资料使用准则和生产操作规程要求，允许限量使用限定的化学合成的农药和肥料，产品符合绿色食品标准，经专门机构认定，许可使用 A 级绿色食品标志的产品来自于有机农业生产体系，根据国际有机农业的生产技术标准生产出来的，经独立的有机食品认证机构认证允许使用有机食品标志的蔬菜</p>
有机蔬菜	指	<p>有机蔬菜在整个的生产过程中都必须按照有机农业的生产方式进行，也就是在整个生产过程中必须严格遵循有机食品的生产技术标准，即生产过程中完全不使用农药、化肥、生长调节剂等化学物质，不使用基因工程技术，同时还必须经过独立的有机食品认证机构</p>

		全过程的质量控制和审查
茬口	指	一块地上栽种的前后季作物及其替换次序的总称，前季作物称为前茬，后季作物称为后连，同一作物连作时称重茬。安排作物轮换次序称茬口安排
可溶性固形物	指	液体或流体食品中所有溶解于水的化合物的总称，包括糖、酸、维生素、矿物质等。果蔬中的可溶性固形物就是果蔬体内水溶性的干物质，主要包含糖、有机酸、单宁、以及矿物质、色素、维生素等
农产品初加工	指	对农产品一次性的不涉及农产品内在成分改变的加工。蔬菜初加工是指：（1）将新鲜蔬菜通过清洗、挑选、切割、预冷、分级、包装等简单加工处理，制成净菜、切割蔬菜；（2）利用冷藏设施，将新鲜蔬菜通过低温贮藏，以备淡季供应的速冻蔬菜，如速冻茄果类、叶类、豆类、瓜类、葱蒜类、柿子椒、蒜苔；（3）将植物的根、茎、叶、花、果、种子和食用菌通过干制等简单加工处理，制成的初制干菜，如黄花菜、玉兰片、萝卜干、冬菜、梅干菜、木耳、香菇、平菇
永辉超市	指	永辉超市股份有限公司，是一家以经营生鲜农产品为主，日用百货、服装鞋帽为辅的大型生鲜超市连锁企业，国内 A 股上市公司，股票代码：601933
华润万家	指	华润万家有限公司
鲜活农产品运输绿色通道	指	最初于 1995 年组织实施，主要内容为：在收费站设立专用通道口，对整车合法运输鲜活农产品车辆给予“不扣车、不卸载、不罚款”和减免通行费的优惠政策；2010 年 1 月 1 日起，绿色通道扩大到全国所有收费公路，而且减免品种进一步增加，主要包括新鲜蔬菜、新鲜水果、鲜活水产品，活的畜禽，新鲜的肉、蛋、奶等
朴朴超市	指	福州朴朴电子商务有限公司（拥有朴朴生鲜线上销售

		线下配送平台)
美菜	指	宁波瓜瓜农业科技有限公司 (拥有美菜网线上销售线下配送平台)
盒马鲜生	指	福建新盒网络科技有限公司
福州利家超市	指	福建利家超市有限公司
泉州敬辉超市	指	泉州敬辉百货有限公司

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	福建白水农夫农业股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian SkyFarm Agriculture Co.,Ltd
证券简称	白水农夫
证券代码	831436
法定代表人	洪金条

二、 联系方式

董事会秘书	林秀美
联系地址	福建省宁德市屏南县棠口乡际头工业园区
电话	0593-3388998
传真	0593-3388998
电子邮箱	243636074@qq.com
公司网址	www.fjgsny.com
办公地址	福建省宁德市屏南县棠口乡际头工业园区
邮政编码	352300
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	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007年4月25日
挂牌时间	2014年12月9日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A01 农业-A014 蔬菜、食用菌及园艺作物种植-A0141 蔬菜种植
主要业务	蔬果种植、加工和销售
主要产品与服务项目	蔬果产品（包括大宗生鲜、精包装、净菜、冷冻、脱水等蔬果）的种植、加工和销售
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	25,500,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	吴治德
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴治德），一致行动人为（吴治德）

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	91350900660379642N	否
注册地址	福建省宁德市屏南县棠口镇际头工业园区	否
注册资本	25,500,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券			
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国融证券			
会计师事务所	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯胜利	杜丽		
	3 年	2 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			

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	73,680,043.98	73,076,184.08	0.83%
毛利率%	-8.67%	-11.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,620,114.46	-11,766,040.97	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-8,633,577.18	-12,757,018.23	-
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）	-255.70%	-92.84%	-
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）	-289.71%	-98.71%	-
基本每股收益	-0.30	-0.46	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	29,439,465.51	35,941,023.79	-18.05%
负债总计	30,269,414.04	29,150,857.86	3.84%
归属于挂牌公司股东的净资产	-829,948.53	6,790,165.93	-112.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.03	0.27	-111.11%
资产负债率%（母公司）	102.77%	81.11%	-
资产负债率%（合并）	102.77%	81.11%	-
流动比率	0.42	0.67	-
利息保障倍数	-9.71	-15.69	-

(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	-458,727.01	-349,070.29	31.41%
应收账款周转率	11.75	6.71	-
存货周转率	69.38	50.8	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.0%	-21.62%	-
营业收入增长率%	0.83%	-8.28%	-
净利润增长率%	35.3	-37.60%	-

(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	25,500,000	25,500,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	983,462.72
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,000.00
非经常性损益合计	1,013,462.72
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,013,462.72

(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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后

负债				
预收款项	848,718.08			
合同负债		848,718.08		
其他流动负债				
应收账款			0	11,605,603.78
应收票据及应收账款			11,605,603.78	0
应付账款			0	3,194,250.30
应付票据及应付账款			3,194,250.30	0
营业成本		462,213.26		
销售费用	462,213.26			

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

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”), 本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定, 本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 不对比较财务报表数据进行调整。与原收入准则相比, 执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下:

报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
负债		
预收款项	848,718.08	
合同负债		848,718.08
其他流动负债		

与原收入准则相比, 执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下:

对合并资产负债表的影响:

报表项目	新准则下	原准则下
负债		
预收款项		1,540,900.08
合同负债	1,540,900.08	
其他流动负债		

对合并利润表的影响:

报表项目	新准则下 本期发生额	原准则下 本期发生额
营业成本	80,068,123.19	79,605,909.93

销售费用	400,793.18	863,006.44
------	------------	------------

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司是处于蔬菜种植行业的产品及服务提供商和福建省农业产业化重点龙头企业，立足当地优质生态农业资源，以“全国花菜供应商、高山精品蔬菜综合服务商”为定位，目前拥有 384 亩无公害蔬菜认证基地、6 个无公害认证产品、4 个绿色认证产品、1 项发明专利、1 个千亩研发试验基地、1 万平方米冷链及加工中心、1 个标准蔬菜检验检测中心、一套蔬菜质量溯源系统。公司在所在地及周边地区拥有 40 多万亩花菜资源，是中国最大的“青梗松花菜”原产地，可实现花菜全年无限量供应。在深刻理解客户的需求的基础上，公司长期为永辉超市、朴朴超市等大型超市及线上平台提供生鲜蔬菜标准化服务，同时，在福建闽南、福州闽清、河北沽源等地设立基地及收购点，并计划在更多区域建立松花菜供应基地，以满足全国渠道商的需求，其中福州闽清基地已取得 4 个无公害认证产品。公司已制定十余项产品标准，其中花菜、茄子、四季豆、玉米、苦瓜、白菜等 6 个品种荣获中国绿色食品发展中心颁发的“无公害食品”证书，花菜、茄子、苦瓜、脐橙荣获中国绿色食品发展中心颁发的“绿色食品”证书，并已建成冷链物流及加工中心、质量溯源系统、检验检测中心等，具备完善的加工定制业务的软硬件基础，为全国生鲜超市、蔬菜 O2O 供应商、农贸市场蔬菜供应商提供标准、安全、可定制的农产品供应服务，为种植户提供种植标准、品牌、订单、产品回购服务。公司通过积极开拓分销商（主要是公司类客户和互联网 O2O 客户）来开拓业务，收入来源是蔬果产品销售。

报告期内，公司的商业模式没有发生较明显的变化，公司的销售客户中，公司类客户销售占比继续稳步上升，批发市场（个体档口）客户销售继续下降。同时，与各类业态的华润万家、福州朴朴超市、盒马鲜生等未来发展潜力较大的企业达成战略合作。这些得益于公司业务定位逐渐得到渠道商认同、采购业务日趋规范。公司类合作供应商采购继续保持稳步上升，将更有利于公司标准、品质要求的贯彻，更有利于供应稳定。

报告期后至报告披露日，由原来的初级农产品流通为主转向精品蔬菜市场。

行业信息

是否自愿披露

是 否

随着生活水平的提高，食品安全问题已经引起了广泛的共鸣，从近几年来频发的食品安全、农产品安全事件中可见一斑，农产品的生产、加工、流通方式，都有可能对食品安全产生影响，社会亟需值得信赖的高品质农产品，围绕安全这一问题，农业将迎来以下几个变化：

1、规模化：农夫挑着担子的时代将慢慢过去，因为作坊式经营缺乏有效监管，难以实现质量溯源及安全控制；而只有向公司化、规模化发展，品牌意识、安全意识才有可能得到有效贯彻。同时，城镇化发展、土地改革的落地正为农业规模化提供有利的空间。

2、品牌化：当前，消费者对农产品已经极度缺乏信任，这将催生农业向精品化、品牌化发展（包括产品品牌——如绿标、原产地认证等，企业品牌）。

3、精品化：随着人们对蔬菜消费意识的增强，以及政府大力引导可溯农业、绿色农业，越来越多销售场景中的普通蔬菜被精品蔬菜代替，精品蔬菜销量快速上升。

4、差异化：根据消费层次差异需求，同类农产品的差异化将不断涌现：如转基因产品、非转基因产品、绿色产品、有机产品，价格差异巨大、售卖标识明显，以满足顾客的差异需求。这也标志着越来越多专业的农业种植及管理者的出现。

5、价格普遍上涨：由于受通胀因素影响的农资产品价格上涨，农业劳动力的日渐稀缺，环境保护和产能的平衡等因素，我国的农产品价格将保持长期上涨的态势。

6、新技术广泛应用：现代生物技术、农业现代化机械技术、信息技术、互联网等，正在颠覆性的对延承千年的农业生产方式进行再造，如在生产环节，利用信息技术帮助实现对农业生产环境信息的全方位采集，从而实现农业灌溉自动化、播种时机智能化指导等；在流通环节，冷链物流降低流通成本，并防止农产品在运输途中腐坏；在售卖环节，通过电商平台实现产地到终端客户的直供，大大减少中间流通环节，降低成本；通过溯源系统，可追踪农产品所经过的各个产业链环节，保证质量可控，这些给新农业带来新的契机。

7、产地直采：随着消费者对生鲜蔬菜产品质量的要求日益提升，越来越多的大型商超系统和生鲜蔬菜专卖店都陆续采用“农超对接”“基地直采”等方式，将生鲜蔬菜的、采购端直接对接到蔬菜原产地的大型供应商。这种模式不仅可以大幅降低蔬菜的流通环节成本，而且在蔬菜质量控制、配送效率、保鲜程度等方面都能够得到有效的提升。

8、净菜业务：随城市用工成本上升、农产品价格上涨都给食堂、餐饮企业带来压力，必需寻求有效方式降低中间成本。净菜业务是在原产地对蔬菜进行集中处理（剪切、清洗、包装、保鲜），去除无用的部份，大大降低包装成本、运输成本、终端清理成本及损耗，产品也将更新鲜、更安全。

9、与多产业融合发展：十九大报告提出“乡村振兴”国家战略，精品农业、观光农业、康养农业将是未来国家发展的重中之重。同时规模化的农业基地将为农业向综合发展提供了基础，将有越来越多集农业种植、体验、旅游观光、教育、养老养生于一体的综合农场出现，为农业发展提供了新的机会。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	123,471.16	0.42%	39,874.70	0.11%	209.65%
应收票据	0	0.00%	0	0%	0%
应收账款	1,654,736.18	5.62%	10,887,740.66	30.29%	-84.80%
存货	1,281,319.86	4.35%	1,026,655.57	2.86%	24.81%
投资性房地产	0	0.00%	0	0.00%	
长期股权投资	0	0%	323,044.47	0.90%	-100%
固定资产	6,156,061.60	20.91%	6,713,574.11	18.68%	-8.3%
在建工程	521,0138.50	17.70%	5,194,523.50	14.45%	0.30%
无形资产	3,203,786.9	10.88%	3,281,454.5	9.13%	-2.37%
商誉	0	0.00%	0	0.00%	0%
短期借款	0	0.00%	0	0.00%	0%
长期借款	0	0.00%	0	0.00%	0%
预付款项	7,882,982.94	26.78%	4,045,085.20	11.25%	94.88%
应付账款	5,106,504.44	17.35%	4,463,722.13	12.42%	14.40%

资产负债项目重大变动原因：

本年货币资金比上年增加 209.65%，是因为 2020 年公司主要销售客户主要集中于商超类，本年客户占比比较大的朴朴超市采用银行融资的方式提前预付货款，我公司支付一部分融资利息，从而使货币资金有所增加。

本年应收账款比上年减少 84.80%，是因为 2020 年公司主要客户集中于福建省内商超、网商类客户，相较于 2019 年比较稳定，而福建省外客户业务全部停止且全额收回，应收账款回笼。

本年存货比上年增加 24.81%，是因为 2020 年公司主要以加工厂采购-加工-仓储-配送为模式，增加

了加工厂的原料库存，一般为 2-3 天生产加工使用量，鉴于 2020 年新冠疫情公司对红萝卜、花菜的采购存货量比较大，从而导致 2020 年年末存货量增加。

本年长期股权投资相比上期减少 100%，是因为本期公司于 2020 年上半年将白水农夫（福州）供应链有限公司股权转让给第三方。

本年在建工程比上年增长 0.30%，是因为 2020 年对际头厂区冷库维修费用增加 1.5615 万元。

本年应付账款比上年增长 14.40%，是因为截止 2020 年加大了福州、厦门周边收购客户及基地采购业务，从而应付账款增加。

本年预付账款比上年增长 94.88%，主要是因为 2020 年公司由于销售客户主要集中于福建省内市场，按照加工厂原料采购的要求，在福州、厦门周边基地投入的基地前期建设比较大，后期与应付账款抵扣，从而前期的预付账款比较大。

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	73,680,043.98	-	73,076,184.08	-	0.83%
营业成本	80,068,123.19	108.67%	81,464,881.69	111.48%	-1.71%
毛利率	-8.67%	-	-11.48%	-	-
销售费用	400,793.18	0.54%	1,574,734.23	2.15%	-74.88%
管理费用	1,400,943.02	1.88%	1,628,026.30	2.23%	-14.76%
研发费用	0	0.00%	0	0.00%	0%
财务费用	713,557.54	0.97%	710,243.77	0.97%	0.47%
信用减值损失	418,007.54	0.57%	-434,984.75	-0.60%	-196.10%
资产减值损失	-1,849.37	0.00%	-53,788.86	-0.07%	-96.56%
其他收益	983,462.72	1.33%	983,462.72	1.35%	0.00%
投资收益	-113,500	-0.15%	64,777.48	0.09%	-275.22%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
营业利润	-7,650,114.46	-10.38%	-11,773,555.51	-16.11%	-35.14%
营业外收入	30,000.00	0.04%	8,000.00	0.01%	275.00%
营业外支出	0	0	485.46	0.00%	0%
净利润	-7,620,114.46	-10.34%	-11,766,040.97	-16.10%	-35.35%

项目重大变动原因：

本期销售费用相比上年减少 74.54%，是因为 2020 年公司业务主要集中于福建省内精品商超客户的销售，公司的销售模式从原来的档口销售改为基地采购+工厂+商超配送，而我公司只需要负责基地购+工厂，商超配送由客户统一仓储配送，我公司承担仓储配送费用，同时福建省外档口客户业务全部停止，销售费用相应减少，根据新的会计准则 14 号规定销售费用里面的运输费 462213.26 元全额转入主营业务成本，导致本年销售费用大幅减少。

本期信用减值损失比去年减少 196.1%，主要是因为 2020 年停止福建省外客户的合作同时收回了这些客户的应收账款且金额重大，从而信用减值损失大大减小。

本期营业利润相比上年增加 35.35%，是因为本年业务重点放在精品蔬菜端，加大了闽清、建瓯、漳州、晋江以及屏南周边基地建设，加强产品品质，主要产品以无公害、绿色食品为标准，成品价格相较于往年简单的农产品初加工产生的营业利润有所增加，而且 2020 年全面停止福建省外档口客户导致销售费用大幅减少，也增加了营业利润。

(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	73,680,043.98	73,076,184.08	0.83%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	80,068,123.19	81,464,881.69	-1.71%
其他业务成本	0	0	0%

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%
花菜	4,732,108.88	4,574,128.79	8.04%	5.12%	-5.27%	-494.12%
干黄花菜	692,162.55	93,487.00	-1.75%	-86.73%	-91.99%	-97.45%
干黑木耳	734,072.38	219,528.51	-4.58%	-71.40%	-81.80%	-92.88%
干茶树菇	85,087.31	65,394.80	-6.66%	-27.94%	-29.51%	-26.25%
干香菇	6,354,216.86	316,376.04	-1.97%	-95.12%	-95.18%	-40.66%
白菜	1,675,862.34	1,097,310.33	-2.05%	-35.84%	-41.14%	-81.76%
四季豆	1,623,262.68	931,544.13	11.22%	-35.36%	-54.05%	-145.08%
鲜香菇	2,199,800.09	1,540,543.35	-0.69%	-30.45%	-35.15%	-91.36%
茄子	1,727,676.05	1,323,819.49	-6.09%	-27.77%	-30.12%	-36.96%
玉米	2,043,563.28	3,267,584.11	-4.37%	53.20%	49.64%	-36.20%
鲜杏鲍菇	550,052.38	452,659.33	3.25%	-14.94%	-22.33%	-154.62%
泡椒	1,627,691.68	3,219,214.02	-5.05%	88.28%	62.03%	-77.11%

山药	1,147,461.13	1,064,372.64	-0.32%	-7.54%	-21.23%	-98.20%
其它蔬菜	30,900,371.64	36,773,683.96	-5.81%	11.06%	1.81%	-62.33%
有机花菜-牛皮箱装(精品)	194,694.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-100.00%
西红柿	1,511,499.88	3,229,960.67	-6.16%	101.28%	196.74%	-67.51%
上海青	1,366,566.07	1,954,739.41	-6.98%	33.71%	57.77%	-174.81%
小白菜	3,285,243.49	2,231,776.37	2.59%	-30.26%	-27.10%	-61.97%
白水农夫花菜 800g-900g/份	2,143,626.25	5,247,730.63	-25.96%	94.35%	106.13%	38.38%
白水农夫红萝卜 400g-450g/份	1,903,871.04	6,775,366.16	-52.04%	134.07%	239.55%	981.91%
春菜	1,692,953.41	1,589,094.70	-4.18%	-9.90%	-29.84%	-87.63%
白菜心	1,139,764.17	672,251.70	-7.22%	-44.99%	-49.35%	-56.11%
芋头	969,602.72	750,015.99	3.53%	-19.81%	-31.68%	-126.70%
娃娃菜	291,205.15	755,819.98	-5.31%	146.45%	144.04%	-16.51%
土豆	726,376.85	962,001.65	-2.86%	28.75%	22.47%	-64.86%
金针菇	334,869.90	330,886.49	5.50%	4.56%	2.46%	54.49%
白水农夫上海青 300g/份	1,422,521.90	628,832.94	-69.15%	-73.87%	-56.29%	6,019.47%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本年销售业务主要围绕蔬菜精品加工为主，辐射福建省内电商配送、商超销售、冷链物流、大宗采买等客户为主，营业收入较上年基本持平，在原有业务的基础上加大精品蔬菜业务。但是电商配送、商超销售、冷链物流、大宗采买等客户的采购方式相对于往年的档口客户，从品相、规格、包装等方面要求比较严格，总体蔬菜营业情况都是按照客户订单采购-加工-销售。2020年干黄花菜、干茶树菇、干黑木耳、干香菇因2019年合作的厦门大龙发公司利润亏损，2020年基本停止干货食用菌的销售，导致干黄花菜、干茶树菇、干黑木耳、干香菇2020年的收入和成本大幅下降。

2020年公司致力于福建省内精品蔬菜市场，与朴朴超市、盒马鲜生、美菜网、福州利家超市、泉州敬辉超市等主要客户建立了长期稳定的合作关系，蔬菜品类在2020年不断增加，由原来的单一品种发展为多品种销售，针对以上客户2020年增加了杏鲍菇、上海青、西红柿、春菜、白菜心、芋头、娃娃菜、土豆、金针菇、红萝卜、小白菜等品种，从而稳定客户关系及销量。

(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	白水农夫（福州）供应链管理有限公司	45,919,332.43	62.32%	是
2	福建利家超市有限公司	11,478,966.65	15.58%	否
3	福州健荣生鲜食品配送有限公司	8,530,521.38	11.58%	否
4	福州朴朴电子商务有限公司	4,711,555.56	6.39%	否
5	厦门市大龙发工贸有限公司	808,678.4	1.10%	否
合计		71,449,054.42	96.97%	-

公司 2020 年销售客户主要集中于福建省内,省外流通业务基本停止,所以前五大销售客户集中在福建省内。白水农夫（福州）供应链管理有限公司 2020 年扩大了福州机关食堂、监狱等招投标客户,此类客户中标金额较大,作为白水农夫（福州）供应链管理有限公司的主要蔬菜供应商 2020 年销量大幅增加。

(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	屏南-陆亨钟	11,477,684.35	14.75%	否
2	屏南县青峰农产品农民专业合作社	9,225,983.26	11.85%	否
3	屏南县农盛反季节果蔬农民专业合作社	8,262,202.49	10.61%	否
4	屏南-陈福彬	8,249,349.21	10.60%	否
5	屏南腾丰农产品专业合作社	8,234,083.12	10.58%	否
合计		45,449,302.43	58.39%	-

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	-458,727.01	-349,070.29	31.41%
投资活动产生的现金流量净额	193,929.47	-37,927.70	-611.31%
筹资活动产生的现金流量净额	329,337.00	-84,525.00	-489.63%

现金流量分析:

本年经营活动产生的现金流量净额相比上期减少 31.41%，是因为 1、本年应付账款比上一年增长 14.40%，是因为截止 2020 年加大了福州、厦门周边收购客户及基地采购业务,从而应付账款增加。

2、本年预付账款比上一年增加 94.88%, 主要是因为 2020 年公司由于销售客户主要集中于福建省内市场, 按照加工厂原料采购的要求, 在福州、厦门周边基地投入的基地前期建设比较大, 后期与应付账款

抵扣，从而前期的预付账款比较大。综上所述导致经营活动产生的现金流量金额相比上期减少。

本年投资活动产生的现金流量净额相比上期增加 611.31%，是因为 2020 年上半年公司将白水农夫(福州)供应链管理有限的股权全额转让给第三方，且收回投资收益导致。

本年筹资活动产生的现金流量净额相比上期增加 489.63%，是因为 2020 年向个人借款增加导致。

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、持续经营评价

2018 年到 2020 年公司连续 3 年亏损，公司经审计的 2020 年期末净资产为-829,948.53 元。兴业银行股份有限公司宁德分行与福建白水农夫农业股份有限公司借款合同纠纷一案，福建省宁德市中级人民法院于 2019 年 8 月 30 日作出的(2019)闽 09 民终 1158 号民事判决书。公司于 2020 年 6 月 15 日收到宁德市蕉城区人民法院在 2020 年 5 月 15 日作出的 (2020)闽 0902 执 1385 号执行通知书。中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)审计公司 2020 年度财务报表后，出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项的无保留审计意见，表明公司的持续经营能力存在重大不确定性的风险。

第二届董事会第十六次会议审议通过《董事会关于 2020 年度财务报表无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项的专项说明的议案》，第二届监事会第九次会议审议通过《监事会关于 2020 年度财务报表无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项的专项说明的审核意见的议案》。

应对措施：采购方面增加与基地的合作，控制采购端的价格和品质，从种子到初级农产品到产成本全程控制，加强品质管理，降低营业成本；生产方面：加强工人现场管理，降低损耗，提高出品率，降低生产成本；销售方面：加大精品蔬菜市场占有率，2021 年通过福州、厦门精品蔬菜加工厂专注精品蔬菜，增加原有简单农产品流通的附加值，增加产品毛利率；2021 年主要开发福建省内的精品蔬菜市场，缩小区域，增强自身管理及生产能力，根据精品市场端的市场形势，改良产品品类及产品设计等途径，提高产品竞争力，争取在 2021 年扩大市场份额，建立白水农夫品牌效应。公司已与兴业银行多次沟通协商还款方式和细节，计划通过增资扩股、出售或出租屏南闲置厂房等形式化解兴业银行宁德分行贷款风险。

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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	13,068,844.13	13,068,844.13	

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

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时报告披
--------	---------	----	------	---------	-------

					露时间
厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司	福建白水农夫农业股份有限公司	原告与被告于2014年4月19日签订《设备购买合同》，原告就被告设备质量问题提起诉讼。案由：合同约定本公司购买厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司（以下简称“厦门瀚龙”）产品安装完毕后厦门瀚龙应对机组进行现场调试，调试验收合格后买卖双方要在调试验收单上签字或由厦门瀚龙出具验收合格书。在厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司对机组进行调试过程中，发现设备无法正常运行，至今设备仍未调试合格。	137,206.56	2020年12月16日收到福建省厦门市集美区人民法院在2020年12月9日作出的（2020）闽02民终4827号。判决结果如下：驳回上诉，维持原判。二审案件受理费3,044.00元，由上诉人厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司负担。本判决为终审判决。	2020年12月17日
兴业银行股份有限公司宁德分行	福建白水农夫农业股份有限公司	原告与被告于2015年4月20日签订编号为固132015060002号的《项目融资借款合同》，借款金额1,300万元，借款期限30个月，即自2015年4月20日起至2017年10月11日止。借款到期尚不能按时归还。	13,068,844.13	2019年8月30日收到福建省宁德市中级人民法院在2019年8月30日作出的（2019）闽09民终1158号。判决结果如下：驳回上诉，维持原判。二审案件受理费5200元，由上诉人福建白水农夫	2020年6月16日

				农业股份有限公司负担。公司于2020年6月15日收到宁德市蕉城区人民法院在2020年5月15日作出的(2020)闽0902执1385号执行通知书。内容详见公司2020年6月16日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《涉及诉讼进展公告》(公告编号:2020-017)。	
总计	-	-	13,206,050.69	-	-

报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响:

原告厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司与被告福建白水农夫农业股份有限公司合同纠纷一案,该案件2020年12月16日收到福建省厦门市集美区人民法院在2020年12月9日作出的(2020)闽02民终4827号,二审案件受理费3044元,由上诉人厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司负担。详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《涉及诉讼进展公告》(公告编号:2020-033)。对公司经营生产不会产生影响。

原告兴业银行股份有限公司宁德分行就2019年6月24日宁德市蕉城区人民法院作出的(2018)闽0902民初1524号民事判决书向福建省宁德市中级人民法院提起诉讼,福建省宁德市中级人民法院于2019年8月30日作出的(2019)闽09民终1158号民事判决书。原告有权以公司所有的位于屏南县际头工业园(福建白水农夫农业股份有限公司6#生产车间)在建工程及《抵押合同(适用于对公单笔业务)》(合同编号:固抵132015060002-2号)约定的自有机械设备折价或者拍卖、变卖的价款在债权本金1,300万元及利息、罚息、实现债权费用的债务范围内享有优先受偿权。详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《涉及诉讼进展公告》(公告编号:2020-017)。公司于2020年

6月15日收到宁德市蕉城区人民法院在2020年5月15日作出的(2020)闽0902执1385号执行通知书。内容详见公司2020年6月16日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《涉及诉讼进展公告》(公告编号:2020-017)。本次诉讼判决和执行将对公司经营、财务方面产生重大影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位:元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品, 提供或者接受劳务	28,000,000	13,968,698.89
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		

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年12月9日		挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年12月9日		挂牌	其他承诺	《关于规范关联交易的承诺》	正在履行中
公司	2017年5月26日		股票发行	其他承诺	《关于募集资金用途的承诺函》	正在履行中
公司	2017年5月26日		股票发行	其他承诺	《非失信联合惩戒对象的承诺函》	正在履行中

承诺事项详细情况:

公司在申请挂牌时, 公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员出具《关于避免同业竞争的承诺》、《关于规范关联交易的承诺》。2017年度公司股票发行时, 公司及法定代表人出具《关于募集资金用途的承诺函》、《非失信联合惩戒对象的承诺函》公司与本次发行对象就本次股票发行不存在业绩承诺或估值调整的条款约定作出了承诺。

报告期内，上述人员均严格履行了上述承诺，未有任何违背承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产及在建工程		抵押	5,927,386.37	20.13%	兴业银行抵押借款
无形资产		抵押	3,203,786.90	10.88%	兴业银行抵押借款
银行账户		冻结	19,027.97	0.06%	银行冻结
总计	-	-	9,150,201.24	31.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司于2015年4月20日向兴业银行办理的30个月期抵押贷款已经于2017年10月11日到期，由于公司没有足够的现金流偿还该笔贷款，该笔贷款已经逾期。兴业银行已于2018年12月就此笔逾期贷款有关的事项提起诉讼，公司2020年已与兴业银行多次沟通协商还款方式和细节，具体还款方式和日期双方还在处理中。

(六) 调查处罚事项

2021年11月4日收到全国股转公司公司监管一部自律监管决定书，详见于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neep.com.cn）的《关于公司及相关责任主体收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司公司监管一部自律监管决定书的公告》（公告编号：2020-030号）。

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	19,064,400	74.76%	0	19,064,400	74.76%
	其中：控股股东、实际控制人	7,802,000	30.60%	2,000	7,802,000	30.60%
	董事、监事、高管	265,200	1.04%	0	265,200	1.04%

	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,435,600	25.24%		6,435,600	25.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	435,600	1.71%	0	435,600	1.71%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		25,500,000	-	0	25,500,000	-	
普通股股东人数							22

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴治德	7,800,000	2,000	7,802,000	30.60%	0	7,802,000	78,000,000	0
2	厦门中厦资本管理有限公司	7,080,000	0	7,080,000	27.76%	6,000,000	1,080,000	0	0
3	厦门吾希投资有限公司	1,833,600	0	1,833,600	7.19%	0	1,833,600	0	0
4	苏锋妹	1,235,100	0	1,235,100	4.84%	0	1,235,100	0	0
5	林文捷	1,119,300	0	1,119,300	4.39%	0	1,119,300	0	0
6	厦门众凡投资合伙企业（有限合伙）	960,000	0	960,000	3.76%	0	960,000	0	0
7	钟瑜	720,000	0	720,000	2.82%	0	720,000	0	0
8	黄兴亮	700,800	0	700,800	2.75%	435,600	265,200	0	0
9	吴卫东	1,198,800	500,000	698,800	2.74%	0	698,800	0	0
10	沈东平	600,000	0	600,000	2.35%		600,000	0	0
合计		23,247,600	502,000	22,749,600	89.20%	6,435,600	16,314,000	78,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

前十名股东间不存在关联关系。

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

截至报告期末，吴治德先生持有公司 7,802,000 股（持有比例 30.60%），是公司的第一大股东，现任公司董事长助理及福建乡下厨房食品有限公司食品研究中心负责人。吴治德自 2011 年 8 月控股公司前身福建高山农业发展有限公司以来，一直是其主要管理者和决策者，是公司的领导核心，公司的管理层等核心团队由吴治德组建，吴治德对公司的经营管理、产品研发、财务管理、人事任免、发展战略等重大决策具有决定性的影响，依其持有的公司股份所享有的表决权足以对公司股东大会决议产生重大影响，并主导公司重大决策，从而控制公司的财务和经营政策。因此，吴治德先生是公司的控股股东和实际控制人。报告期，公司控股股东、实际控制人为吴治德，未发生变化。

吴治德先生简历：1974 年出生，中国国籍，无境外永久居留权，住址为福建省厦门市，大专学历。1996 年 6 月至 1997 年 8 月，担任厦门逸仙中等职业学校教师；1997 年 9 月至 2001 年 7 月，担任厦门理工学院教师；1998 年 10 月至 2001 年 8 月，担任用友软件股份有限公司厦门分公司客服总经理；现任厦门市伟通利科技开发有限公司执行董事（2001 年 8 月至今）、厦门阳光通软软件有限公司执行董事（2003 年 4 月至今）、福建乡下厨房食品有限公司执行董事（2008 年 3 月至今）、福州乡下厨房食品销售有限公司执行董事（2013 年 5 月至今）兼总经理（2014 年 8 月至今）、福建乡下厨房食品有限公司食品研究中心负责人（2013 年 11 月至今），2014 年 8 月至 2016 年 11 月任职本公司董事长兼总经理；2018 年 3 月至 2020 年 12 月，担任本公司董事长助理。

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
洪金条	董事、董事长、总经理	男	1974-06-27	2017年8月14日	2020年8月13日
黄兴亮	董事、副总经理	男	1975-10-12	2017年8月14日	2020年8月13日
王航	董事	女	1981-09-28	2018年8月14日	2020年8月13日
吴治江	董事	男	1981-11-25	2018年8月14日	2020年8月13日
吴治模	董事	男	1978-11-29	2018年8月14日	2020年8月13日
李家全	监事会主席	男	1978-03-20	2018年8月14日	2020年8月13日
杨贤	职工监事	女	1984-11-06	2018年8月14日	2020年8月13日
陈美珍	监事	女	1982-11-14	2018年8月14日	2020年8月13日
林秀美	董事会秘书	女	1987-03-24	2018年8月14日	2020年8月13日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				3	

2020年8月11日公司已在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neep.com.cn）披露《关于董事会、监事会和高级管理人员延期换届选举的提示性公告》（公告编号：2020-026）。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事吴治模、董事吴治江和控股股东、实际控制人吴治德为兄弟关系；董事吴治江和董事会秘书林秀美为夫妻关系；董事会秘书林秀美为董事吴治模和控股股东、实际控制人吴治德弟媳。

(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
黄兴亮	董事、副总经理	700,800	0	700,800	2.75%	0	0
合计	-	700,800	-	700,800	2.75%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

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

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	4	-	-	4
财务人员	2	-	-	2
销售人员	3	-	-	3
生产人员	15	2	-	17
员工总计	24			26

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	2	2
专科	6	8
专科以下	16	16
员工总计	24	26

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

无

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

2014年8月15日，有限公司整体变更为股份公司，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理机构，其中监事会三人，职工代表监事两名，制订了股份公司《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》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《信息披露管理办法》、《对外担保管理办法》、《非上市公众公司监督管理办法》等规章制度。至此，股份公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全了股份公司的股东大会、董事会和监事会制度。截止2020年12月31日，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司均严格按照《公司法》、《公司章程》及“三会”议事规则的规定，没有损害股东、债权人及第三方合法利益的情况。公司管理层注重加强“三会”的规范运作意识及公司制度的规范执行，重视加强内部规章制度的完整性以及制度执行的有效性。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司均严格按照《公司法》、《公司章程》及有关内控制度规定履行相应的审议程序，公司重大的决策均经过公司三会讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、对外投资、融资等事项上，均通过三会讨论审议，规范操作，杜绝出现违法、违规情况。不存在违法、违规现象。

4、 公司章程的修改情况

公司第二届董事会第十二次会议和 2019 年年度股东大会审议通过了《关于拟修订公司章程的议案》，详见于全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neep.com.cn）的《第二届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2020-003 号）和《2019 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2020-014 号）

（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	<p>1: 2020 年 4 月 28 日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过《关于 2019 年度董事会工作报告的议案》、《关于 2019 年度总经理工作报告的议案》、《关于 2019 年度财务决算报告的议案》、《关于 2020 年度财务预算报告的议案》、《关于 2019 年度利润分配方案的议案》、《关于 2019 年度报告及摘要的议案》、《关于续聘 2020 年度审计机构的议案》、《关于拟修订公司章程的议案》、《关于预计 2020 年日常性关联交易的议案》、《关于董事会 2019 年度财务报表无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项的专项说明的议案》、《关于福建白水农夫农业股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明的议案》、《关于公司注销控股子公司的议案》、《关于信息披露管理制度的议案》、《关于未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》、《关于提议召开 2019 年年度股东大会的议案》。</p> <p>2: 2020 年 7 月 8 日召开第二届董事会第十三次会议，会议审议通过了《关于福建白水农夫</p>

		<p>农业股份有限公司 2020 年度报告的议的议案》、《关于公司对参股公司股份转让的议案》。</p> <p>3: 2020 年 8 月 24 日召开第二届董事会第十四次会议,会议审议通过了《关于福建白水农夫农业股份有限公司 2020 年半年度报告的议案》。</p> <p>4: 2020 年 11 月 24 日召开第二届董事会第十五次会议,会议审议通过了《关于协商处置公司土地、厂房和筹措资金偿还银行贷款相关事宜的议案》、《关于提议召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》。</p>
监事会	2	<p>1:2020 年 4 月 28 日召开第二届监事会第七次会议,会议审议通过《关于 2019 年度监事会工作报告的议案》、《关于 2019 年度财务决算报告的议案》、《关于 2020 年度财务预算报告的议案》、《关于 2019 年度利润分配方案的议案》、审议通过《关于 2019 年度报告及摘要的议案》、《关于续聘 2020 年度审计机构的议案》、《关于监事会 2019 年度财务报表无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项的专项说明的审核意见的议案》、《关于福建白水农夫农业股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明的议案》、《关于预计 2020 年日常性关联交易的议案》。</p> <p>2:2020 年 8 月 24 日召开第二届监事会第八次会议,审议通过《关于福建白水农夫农业股份有限公司 2020 年半年度报告的议案》。</p>

股东大会	2	<p>1: 2020年5月21日召开2019年年度股东大会, 审议通过《关于2019年度董事会工作报告的议案》、《关于2019年度监事会工作报告的议案》、《关于2019年度财务决算报告的议案》、《关于2020年度财务预算报告的议案》、《关于2019年度利润分配方案的议案》、《关于2019年度报告及摘要的议案》、《关于续聘2020年度审计机构的议案》、《关于拟修订公司章程的议案》、《关于预计2020年日常性关联交易的议案》、《关于董事会2019年度财务报表无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项的专项说明的议案》、《关于福建白水农夫农业股份有限公司控股股东、实际控制人及其关联方占用资金情况的专项说明的议案》、《关于公司注销控股子公司的议案》、《关于监事会2019年度财务报表无保留意见审计报告中与持续经营相关的重大不确定性事项的专项说明的审核意见的议案》、《关于未弥补亏损超过实收股本总额三分之一的议案》。</p> <p>2: 2020年12月16日召开2020年第一次临时股东大会, 会议审议通过了《关于协商处置公司土地、厂房和筹措资金偿还银行贷款相关事宜的议案》。</p>
------	---	---

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2020年度历次股东大会、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《公司法》、《公司章程》、《三会规则》等要求。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求, 能够按照《公司章程》、《三会规则》等治理制度勤勉尽责地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内监事会独立运作，对本年度内监事事项未提出异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司完全拥有机构设置自主权，公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。

1、公司治理体系

公司从股份公司设立起，就逐步完善了《公司章程》，制定了三会议事规则、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》、《财务管理制度》、《子公司综合管理制度》等系列规章制度，建立健全公司治理结构，完善公司内部控制体系。目前公司已建立了由股东大会、董事会、监事会、总经理等高级管理人员组成的比较科学规范的法人治理结构。公司仍将进一步建立健全法人治理结构和完善的现代化企业管理制度，以促进企业平稳发展。

2、财务管理体系

公司建立了独立的会计核算体系，并严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，并不断完善公司财务管理体系。

3、内控管理体系

公司紧紧围绕企业内控制度，在有效分析市场风险、政策导向、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后改进等措施，不断加强企业内部管理，从企业规范角度持续完善内控管理体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016年3月，公司第一届董事会第十三次会议审议通过《关于年报信息披露重大差错责任追究制度》，根据公司《关于年报信息披露重大差错责任追究制度》第十四条、第十五条，年报信息披露发生重大差错的，公司应追究相关责任人的责任，公司追究相关责任人的责任不影响监管部门及其他有权机关依法追究其责任；因出现年报信息披露重大差错被监管部门采取监管谈话、出具警示函的、责令改正等监管措施的，公司董事会秘书办公室应及时查实原因，采取相应的更正措施，并对相关责任人进行责任追究。

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	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中兴财光华审会字（2021）第 215061 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24			
审计报告日期	2021 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯胜利 3 年	杜丽 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬	10 万元			
<p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了福建白水农夫农业股份有限公司（以下简称白水农夫公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及财务报表附注。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，公允反映了白水农夫公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于白水农夫公司，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。</p> <p>三、 与持续经营相关的重大不确定性</p> <p>我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 和十、2 所述，公司 2020 年度发生净亏损 7,620,114.46 元，毛利率为-8.67%，截止 2020 年 12 月 31 日净资产已为负数，经营情况不容乐观。同时，公司向兴业银行宁德蕉城支行办理的 30 个月期在建工程抵押贷款 1300 万元已经于 2017 年 10 月 11 日到期，截至本报告出具日尚未偿还，公司管理层对公司持续经营拟采取的改善措施的实施结果具有一定的不确定性。这些事项或情况，表明存在可能导致对白水农夫公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。</p> <p>四、 其他信息</p> <p>白水农夫公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括白水农夫公司 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p>				

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估白水农夫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白水农夫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督白水农夫公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能对白水农夫公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致白水农夫公司不能持续经营。

（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。

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。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：侯胜利

中国注册会计师：杜丽

中国·北京

2020年6月24日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	123,471.16	39,874.70
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			0
应收账款	五、2	1,654,736.18	10,887,740.66
应收款项融资			
预付款项	五、3	7,882,982.94	4,045,085.20
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	35,888.21	148,769.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	1,281,319.86	1,026,655.57
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	五、6	146,723.28	148,103.81
流动资产合计		11,125,121.63	16,296,229.85
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	五、7	0	323,044.47
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	五、8	6,156,061.60	6,713,574.11
在建工程	五、9	521,0138.50	5,194,523.50
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、10	3,203,786.90	3,281,454.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	3,744,356.88	4,132,197.36
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		18,314,343.88	19,644,793.94
资产总计		29,439,465.51	35,941,023.79
流动负债：			
短期借款		0	0
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	五、12	5,106,504.44	4,463,722.13
预收款项	五、13		848,718.08
合同负债	五、14	1,540,900.08	
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	五、15	706,695.59	640,682.24
应交税费	五、16	82,500.00	82,500.00
其他应付款	五、17	6,114,971.39	5,413,930.15
其中：应付利息		2,088,000	1,392,000.00
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	五、18	12,872,817.01	12,872,817.01
其他流动负债			
流动负债合计		26,424,388.51	24,322,369.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、19	0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、20	3,845,025.53	4,828,488.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,845,025.53	4,828,488.25
负债合计		30,269,414.04	29,150,857.86
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21	25,500,000.00	25,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	2,562,500.00	2,562,500.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	1,067,915.52	1,067,915.52
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-29,960,364.05	-22,340,249.59
归属于母公司所有者权益合计		-829,948.53	6,790,165.93
少数股东权益		0	0
所有者权益合计		-829,948.53	6,790,165.93
负债和所有者权益总计		29,439,465.51	35,941,023.79

法定代表人：洪金条

主管会计工作负责人：洪金条

会计机构负责人：杨贤

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入	五、25	73,680,043.98	73,076,184.08
其中：营业收入	五、25	73,680,043.98	73,076,184.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		82,616,279.33	85,409,206.18
其中：营业成本		80,068,123.19	81,464,881.69
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	五、26	32,862.41	31,320.19
销售费用	五、27	400,793.18	1,574,734.23
管理费用	五、28	1,400,943.02	1,628,026.30
研发费用			
财务费用	五、29	713,557.54	710,243.77
其中：利息费用	五、29	709,900.00	705,155.00
利息收入	五、29	697.07	324.23
加：其他收益	五、30	983,462.72	983,462.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	-113,500.00	64,777.48
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）	五、32	418,007.54	-434,984.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-1,849.37	-53,788.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,650,114.46	-11,773,555.51
加：营业外收入	五、34	30,000.00	8,000.00
减：营业外支出	五、35	0	485.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,620,114.46	-11,766,040.97
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,620,114.46	-11,766,040.97
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）		-7,620,114.46	-11,766,040.97
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）		-7,620,114.46	-11,766,040.97
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		-7,620,114.46	-11,766,040.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十一、(2)	-0.30	-0.46
(二) 稀释每股收益（元/股）	十一、(2)	-0.30	-0.46

法定代表人：洪金条

主管会计工作负责人：洪金条

会计机构负责人：杨贤

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		83643253.40	72,853,046.66
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	五、36	89353.07	56,780.23
经营活动现金流入小计		83,732,606.47	72,909,826.89
购买商品、接受劳务支付的现金		81,923,909.59	69,772,154.19
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		1,401,724.05	2,101,596.15
支付的各项税费		33,180.32	31,320.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、36	832,519.52	1,353,826.65
经营活动现金流出小计		84,191,333.48	73,258,897.18
经营活动产生的现金流量净额		-458,727.01	-349,070.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		136,500.00	
取得投资收益收到的现金		73,044.47	776.30
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		209,544.47	776.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,615.00	38,704.00
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		15,615.00	38,704.00
投资活动产生的现金流量净额		193,929.47	-37,927.70
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	五、36	1,193,237.00	671,000.00
筹资活动现金流入小计		1,193,237.00	671,000.00
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		13,900.00	8,525.00
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	五、36	850,000.00	747,000.00
筹资活动现金流出小计		863,900.00	755,525.00
筹资活动产生的现金流量净额		329,337.00	-84,525.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		64,539.46	-471,522.99
加：期初现金及现金等价物余额		39,874.70	511,397.69
六、期末现金及现金等价物余额		104,414.16	39,874.70

法定代表人：洪金条

主管会计工作负责人：洪金条

会计机构负责人：杨贤

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	25,500,000.00				2,562,500.00				1,067,915.52		-22,340,249.59		6,790,165.93
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	25,500,000.00				2,562,500.00				1,067,915.52		-22,340,249.59		6,790,165.93
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）											-7,620,114.46		-7,620,114.46
（一）综合收益总额											-7,620,114.46		-7,620,114.46
（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	25,500,000.00				2,562,500.00			1,067,915.52	-29,960,364.05			-829,948.53

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	25,500,000.00				2,562,500.00				1,067,915.52		-10,574,208.62		18,556,206.90
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	25,500,000.00				2,562,500.00				1,067,915.52		-10,574,208.62		18,556,206.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-11,766,040.97		-11,766,040.97
（一）综合收益总额											-11,766,040.97		-11,766,040.97
（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	25,500,000.00				2,562,500.00				1,067,915.52		-22,340,249.59		6,790,165.93

法定代表人：洪金条

主管会计工作负责人：洪金条

会计机构负责人：杨贤

三、 财务报表附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址。

福建白水农夫农业股份有限公司（以下简称“公司”）原名为福建高山农业发展有限公司，成立于2007年4月25日，注册资本为人民币30万元，2014年9月整体改制为股份有限公司，名称变更为福建白水农夫农业股份有限公司。注册资本为2,550.00万元，股份总数2,550.00万股（每股面值1元）。本公司属于在全国中小企业股份转让系统挂牌的非上市公众公司，证券代码为831436，最终控制人：吴治德。

统一社会信用代码：91350900660379642N

注册地址：屏南县棠口乡际头工业园区

法定代表人：洪金条

注册资本：人民币2550.00万元

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围：高山蔬菜、水果、林木、食用菌、茶叶、花卉、稻谷、小麦、玉米种植；初级农产品收购、初加工、销售；林木、蔬菜育种、育苗和销售；农机配件、化肥、不再分装的包装种子、预包装食品销售；生态农业观光服务；餐饮管理、餐饮服务；农林牧渔技术推广服务；水产品批发；日用杂货批发；调味品批发（不含盐、食品添加剂）；粮油零售（不含国境口岸）；糕点、糖果及糖批发（不含国境口岸）；乳制品（不含婴幼儿配方奶粉）零售；豆制品制造（不含国境口岸）；肉类、鲜禽类、蛋类批发；五金产品批发；电子产品零售；电子产品批发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本财务报告已经公司董事会于2021年6月24日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某

些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司 2020 年度发生净亏损 7,620,114.46 元，毛利率为-8.67%，截止 2020 年 12 月 31 日净资产已为负数，经营情况不容乐观。同时，公司向兴业银行宁德蕉城支行办理的 30 个月期在建工程抵押贷款 1300 万元已经于 2017 年 10 月 11 日到期，截至本报告出具日尚未偿还。

鉴于上述情况，公司持续经营能力存在重大不确定性。为保证公司持续经营能力，管理层提出以下改善措施：①全面停止亏损较大的业务，将省外地区业务全部停止；②2021 年在自有流转地的基础上，充分利用中厦种子的优势，开展自有基地全面种植项目，在原来的收购业务主导的情况下，加入自产自销业务，减少供应端的采购量、采购成本、采购时间等不稳定因素，减少销售成本，增加产品附加值；③对于兴业银行逾期贷款，公司股东积极配合银行，不断的沟通解决，经过历次协商已经解除征信报告上的逾期贷款信息，进一步的还款计划待商榷中，争取 2021 年解决兴业银行逾期贷款问题。

三、 公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得

对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注三、6(2))，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交

易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权

益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外

币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具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。

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对于租赁应收款项，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；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④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；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；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，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

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，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和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。

对于划分为组合的应收票据，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

其他应收款组合：以其他应收款的账龄为信用风险特征划分组合

对于应收租赁款，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

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

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、包装物、消耗性生物资产、发出商品、开发成本、委托加工物资、开发产品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

(3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：**(1)**某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；**(2)** 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有

待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入

当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

15、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。本公司投资性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。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-20	5	4.75-9.50
机器设备	10	5	9.50
运输设备	10	5	9.50
电子设备及其他	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权

的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

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

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

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

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

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

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确

定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、长期资产减值

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

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

量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（1）商品销售收入：

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏

损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

于资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉,或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:**A**、商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;**B**、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:**A**、该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;**B**、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

28、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产

或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①执行新收入准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)，本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
负债		
预收款项	848,718.08	
合同负债		848,718.08
其他流动负债		

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

对合并资产负债表的影响：

报表项目	新准则下	原准则下
负债		
预收款项		1,540,900.08
合同负债	1,540,900.08	
其他流动负债		

对合并利润表的影响：

报表项目	新准则下 本期发生额	原准则下 本期发生额
营业成本	80,068,123.19	79,605,909.93
销售费用	400,793.18	863,006.44

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	1
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负及批文

1.根据财政部、国家税务总局关于《免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税[2011]137号)的规定,自2012年1月1日起,免征蔬菜流通环节增值税。本公司2020年度免征蔬菜流通环节增值税。

2.根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第(一)项的规定:企业从事蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植,灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目的所得,免征企业所得税。本公司2020年度蔬菜等农产品经营所得免征企业所得税。

五、 财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指【2020年1月1日】,期末指【2020年12月31日】,本期指2020年度,上期指2019年度。

1、货币资金

项目	2020.12.31	2019.12.31
库存现金	1,652.37	807.36
银行存款	121,818.79	39,067.34
其他货币资金		
合计	123,471.16	39,874.70
其中:存放在境外的款项总额		

注:截止2020年12月31日,公司受限制的货币资金有因司法被冻结的19,057.00元。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,320,120.61	665,384.43	1,654,736.18	11,988,245.81	1,100,505.15	10,887,740.66
合计	2,320,120.61	665,384.43	1,654,736.18	11,988,245.81	1,100,505.15	10,887,740.66

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2020年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,391,593.90	3	41,747.82
1至2年	12,985.60	10	1,298.56
2至3年	586,406.11	50	293,203.06
3年以上	329,135.00	100	329,135.00
合计	2,320,120.61		665,384.43

②坏账准备的变动

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少		2020.12.31
			转回	转销	
应收账款坏账准备	1,100,505.15		435,120.72		665,384.43

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
福建利家超市有限公司	1,320,395.90	1年以内	56.91	39,611.88
周黎明	554,149.80	2-3年	23.88	277,074.90
屏南县棠口乡久顺果蔬农民专业合作社	200,400.00	3年以上	8.64	200,400.00
深圳市绿百年农业开发有限公司	128,735.00	3年以上	5.55	128,735.00
福州永合有机农业开发有限公司	49,970.00	1年以内	2.15	1,499.10
合计	2,253,650.70		97.13	647,320.88

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2020.12.31		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	7,043,572.56	89.35	4,045,085.20	100.00

1-2 年	839,410.38	10.65		
合计	7,882,982.94	100.00	4,045,085.20	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额明细:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
陆享钟	非关联方	1,973,793.25	25.04	1 年以内	未结算
肖美珠	非关联方	1,727,897.48	21.92	1 年以内	未结算
莫花香	非关联方	1,696,225.53	21.52	1 年以内	未结算
黄宽谅	非关联方	1,257,677.13	15.95	1 年以内	未结算
陈福彬	非关联方	839,410.38	10.65	1-2 年	未结算
合计		7,495,003.77	95.08		

4、其他应收款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,888.21	148,769.91
合计	35,888.21	148,769.91

(1) 其他应收款情况

	2020.12.31			2019.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,485,859.94	1,449,971.73	35,888.21	1,581,628.46	1,432,858.55	148,769.91
合计	1,485,859.94	1,449,971.73	35,888.21	1,581,628.46	1,432,858.55	148,769.91

① 坏账准备

A. 2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
账龄组合	117,934.52	69.57	82,046.31	回收可能性
合计	117,934.52	69.57	82,046.31	

B. 2020 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提:				
福建东宝贸易有限公司	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	回收可能性
福建省企业技术协会	260,000.00	100.00	260,000.00	回收可能性
其他	107,925.42	100.00	107,925.42	回收可能性
合计	1,367,925.42		1,367,925.42	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	64,933.13		1,367,925.42	1,432,858.55
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	17,113.18			17,113.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 余额	82,046.31		1,367,925.42	1,449,971.73

③其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2020.12.31	2019.12.31
往来借支款	158,616.42	158,616.42
代垫款项	3,193.52	19,481.04
押金及保证金	1,324,050.00	1,403,531.00
合计	1,485,859.94	1,581,628.46

(2) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为 关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
福建东宝贸易有限公 司	否	保证金	1,000,000.00	3 年以上	67.30	1,000,000.00
福建省企业技术改造 协会	否	保证金	260,000.00	3 年以上	17.50	260,000.00
福安市旭鑫钢构有限 公司	否	往来借支款	78,018.00	3 年以上	5.25	78,018.00
郑文锥	否	押金	58,200.00	2-3 年	3.92	29,100.00
厦门商翔投资有限公 司	否	往来借支款	50,000.00	3 年以上	3.37	50,000.00
合计	—		1,446,218.00		97.34	1,417,118.00

5、 存货

(1) 存货分类

项目	2020.12.31
----	------------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,157,323.42	1,849.37	1,155,474.05
库存商品	28,013.73		28,013.73
低值易耗品	11,091.00		11,091.00
包装物	86,741.07		86,741.07
合计	1,283,169.22	1,849.37	1,281,319.85

(续)

项目	2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	982,286.15	53,788.86	928,497.29
库存商品	2,351.96		2,351.96
低值易耗品	11,091.00		11,091.00
包装物	84,715.32		84,715.32
合计	1,080,444.43	53,788.86	1,026,655.57

(2) 存货跌价准备

项目	2020.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2020.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	53,788.86	1,849.37		53,788.86		1,849.37
合计	53,788.86	1,849.37		53,788.86		1,849.37

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值		对外销售

6、其他流动资产

项目	2020.12.31	2019.12.31
待抵扣的增值税	146,723.28	148,103.81
合计	146,723.28	148,103.81

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	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						
对联营、合营企业投资				323,044.47		323,044.47
合计				323,044.47		323,044.47

(2) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
白水农夫（福州）供应链管理有限公司	323,044.47		250,000.00		
合计	323,044.47		250,000.00		

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
白水农夫（福州）供应链管理有限公司	73,044.47				
合计	73,044.47				

8、固定资产及累计折旧

项目	2020.12.31	2019.12.31
固定资产	6,156,061.60	6,713,574.11
固定资产清理		
合计	6,156,061.60	6,713,574.11

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	9,517,592.07	861,953.00	373,303.66	97,245.06	10,850,093.79
2、本年增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4、年末余额	9,517,592.07	861,953.00	373,303.66	97,245.06	10,850,093.79
二、累计折旧					
1、年初余额	2,440,048.00	400,478.94	221,149.40	79,093.36	3,140,769.70
2、本年增加金额	471,009.98	46,878.84	26,334.24	13,289.45	557,512.50
(1) 计提	471,009.98	46,878.84	26,334.24	13,289.45	557,512.50
(2) 企业合并增加					

(3) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4、年末余额	2,911,057.98	447,357.78	247,483.64	92,382.81	3,698,282.20
三、减值准备					
1、年初余额	995,749.98				995,749.98
2、本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 合并范围减少					
(3) 其他					
4、年末余额	995,749.98				995,749.98
四、账面价值					
1、年末账面价值	5,610,784.11	414,595.22	125,820.02	4,862.25	6,156,061.60
2、年初账面价值	6,081,794.09	461,474.06	152,154.26	18,151.70	6,713,574.11

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	8,124,020.00	1,905,695.00	995,749.98	5,222,575.02	
机器设备	489,892.00	263,725.05		226,166.95	
合 计	8,613,912.00	2,169,420.05	995,749.98	5,448,741.97	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
际头厂区1层	5,222,575.02	尚未完成竣工决算
合 计	5,222,575.02	

9、 在建工程

项 目	2020.12.31	2019.12.31
在建工程	5,210,138.50	5,194,523.50
工程物资		
合 计	5,210,138.50	5,194,523.50

(1) 在建工程情况

项 目	2020.12.31	2019.12.31
-----	------------	------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
际头厂区	12,013,890.41	6,803,751.91	5,210,138.50	11,998,275.41	6,803,751.91	5,194,523.50
合计	12,013,890.41	6,803,751.91	5,210,138.50	11,998,275.41	6,803,751.91	5,194,523.50

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额	
		金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
际头厂区	11,998,275.41	15,615.00				12,013,890.41	
合计	11,998,275.41	15,615.00				12,013,890.41	

(3) 在建工程减值准备

工程名称	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
际头厂区	6,803,751.91			6,803,751.91
合计	6,803,751.91			6,803,751.91

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	3,831,600.00	3,831,600.00
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
(3) 其他		
4、年末余额	3,831,600.00	3,831,600.00
二、累计摊销		
1、年初余额	550,145.50	550,145.50
2、本年增加金额	77,667.60	77,667.60
(1) 摊销	77,667.60	77,667.60
(2) 企业合并增加		
(3) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		

(3) 其他		
4、年末余额	627,813.10	627,813.10
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(3) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,203,786.90	3,203,786.90
2、年初账面价值	3,281,454.50	3,281,454.50

注：截止 2020 年 12 月 31 日，公司在兴业银行宁德蕉城支行借款 1,300.00 万元，公司以土地使用权、固定资产、在建工程作为抵押。用于抵押的土地使用权证号为屏国用(2015)第 00530 号，账面净值为 3,203,786.90 元。

11、 长期待摊费用

项目	2020.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2020.12.31
岭下基地租赁费	4,132,197.36		387,840.48		3,744,356.88
合计	4,132,197.36		387,840.48		3,744,356.88

12、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
1 年以内	1,726,914.28	1,368,423.97
1-2 年	304,292.00	3,089,348.16
2-3 年	3,069,348.16	5,950.00
3 年以上	5,950.00	
合计	5,106,504.44	4,463,722.13

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2020.12.31 余额	款项性质	未偿还或结转的原因
屏南华泰建筑工程有限公司	1,943,154.00	设备款	未竣工结算
厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司	356,616.00	设备款	涉及质量问题
福建福兴建筑工程有限公司	232,273.00	设备款	未竣工结算
合计	2,532,043.00		

13、 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020.12.31	2019.12.31
1年以内		848,718.08
合计		848,718.08

14、 合同负债

项目	2020.12.31	2019.12.31
合同负债	1,540,900.08	
减：列示于其他流动负债的部分		
合计	1,540,900.08	

15、 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
一、短期薪酬	640,682.24	1,465,389.40	1,399,376.05	706,695.59
二、离职后福利-设定提存计划		2,378.00	2,378.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	640,682.24	1,467,767.40	1,401,754.05	706,695.59

(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
1、工资、奖金、津贴和补贴	640,682.24	1,427,942.70	1,361,929.35	706,695.59
2、职工福利费		2,200.00	2,200.00	
3、社会保险费		16,006.70	16,006.70	
其中：医疗保险费		14,996.36	14,996.36	
工伤保险费		220.80	220.80	
生育保险费		789.54	789.54	
4、住房公积金		19,080.00	19,080.00	
5、工会经费和职工教育经费		160.00	160.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	640,682.24	1,465,389.40	1,399,376.05	706,695.59

(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
1、基本养老保险		2,320.00	2,320.00	
2、失业保险费		58.00	58.00	
3、企业年金缴费				
合计		2,378.00	2,378.00	

16、 应交税费

税项	2020.12.31	2019.12.31
企业所得税	82,500.00	82,500.00
个人所得税		
合计	82,500.00	82,500.00

17、 其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	2,088,000.00	1,392,000.00
应付股利		
其他应付款	4,026,971.39	4,021,930.15
合计	6,114,971.39	5,413,930.15

(1) 应付利息情况

项目	2020.12.31	2019.12.31
长期借款应付利息	2,088,000.00	1,392,000.00
合计	2,088,000.00	1,392,000.00

重要的已逾期未支付的利息情况

借款单位	逾期金额	逾期原因
兴业银行宁德蕉城支行	2,088,000.00	资金紧张
合计	2,088,000.00	

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
借款	3,319,314.59	3,191,729.25
往来款及其他	707,656.80	830,200.90
合计	4,026,971.39	4,021,930.15

18、 一年内到期的非流动负债

借款项目	2020.12.31	2019.12.31
一年内到期的长期借款	12,872,817.01	12,872,817.01
合计	12,872,817.01	12,872,817.01

注：公司可以在建工程、土地使用权及其地上建筑物抵押向兴业银行宁德蕉城支行

取得借款 13,000,000.00 元。截止 2020 年 12 月 31 日，逾期借款本金 12,872,817.01 元。

19、 长期借款

项目	2020.12.31	2019.12.31
抵押借款	12,872,817.01	12,872,817.01
减：一年内到期的长期借款（附注五、18）	12,872,817.01	12,872,817.01
合计		

20、 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
政府补助	4,828,488.25		983,462.72	3,845,025.53	与资产相关
合计	4,828,488.25		983,462.72	3,845,025.53	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/与收 益相关
岭下基地项目	1,178,606.78		307,462.72	871,144.06	与资产相关
际头工业园区项目	3,338,666.57		626,000.00	2,712,666.57	与资产相关
冷链物流建设项目	311,214.90		50,000.00	261,214.90	与资产相关
合计	4,828,488.25		983,462.72	3,845,025.53	

21、 股本

项目	2020.01.01	本期增减					2020.12.31
		发行新 股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,500,000.00						25,500,000.00

22、 资本公积

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
股本溢价	2,562,500.00			2,562,500.00
合计	2,562,500.00			2,562,500.00

23、 盈余公积

项目	2020.01.01	本期增加	本期减少	2020.12.31
法定盈余公积	1,067,915.52			1,067,915.52
合计	1,067,915.52			1,067,915.52

24、 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	-22,340,249.59	
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	-22,340,249.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,620,114.46
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备金	
应付普通股股利	
转作股本的普通股股利	
其他减少	
期末未分配利润	-29,960,364.05

25、 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	73,680,043.98	80,068,123.19	73,076,184.08	81,464,881.69
其他业务				
合计	73,680,043.98	80,068,123.19	73,076,184.08	81,464,881.69

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
蔬菜销售收入	73,680,043.98	80,068,123.19	73,076,184.08	81,464,881.69
合计	73,680,043.98	80,068,123.19	73,076,184.08	81,464,881.69

26、 税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
土地使用税	22,551.60	22,549.35
房产税	10,233.67	8,770.84
城市维护建设税	12.86	
教育费附加	38.57	
地方教育费附加	25.71	
合计	32,862.41	31,320.19

27、 销售费用

项目	2020 年度	2019 年度
运输费		781,544.88
职工薪酬	144,000.00	305,797.16
差旅费	68,288.22	95,140.90
车辆费		4,932.42
办公费	65.00	28,168.50

租赁费	154,200.00	297,868.00
招待费	11,640.00	
仓储保管费及其他	22,599.96	61,282.37
合计	400,793.18	1,574,734.23

28、 管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
中介费	331,843.00	383,725.00
职工薪酬	257,656.54	423,943.28
招待费	30,609.52	18,415.00
差旅费	8,088.40	42,101.05
摊销	465,508.08	465,508.08
办公费	24,647.88	19,700.01
折旧费	161,310.41	151,442.48
租赁费用	34,025.00	24,300.00
汽车费	9,085.19	24,597.13
其他	78,169.00	74,294.27
合计	1,400,943.02	1,628,026.30

29、 财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息费用	709,900.00	705,155.00
减：利息收入	697.07	324.23
手续费及其他	4,354.61	5,413.00
合计	713,557.54	710,243.77

30、 其他收益

项目	2020 年度	2019 年度
岭下基地项目	307,462.72	307,462.72
际头工业园区项目	626,000.00	626,000.00
冷链物流建设项目	50,000.00	50,000.00
合计	983,462.72	983,462.72

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2020 年度	2019 年度
与资产相关：		
岭下基地项目	307,462.72	307,462.72
际头工业园区项目	626,000.00	626,000.00
冷链物流建设项目	50,000.00	50,000.00
合计	983,462.72	983,462.72

31、 投资收益

被投资单位名称	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-113,500.00	64,777.48
合计	-113,500.00	64,777.48

32、 信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
应收账款信用减值损失	435,120.72	-401,488.48
其他应收款信用减值损失	-17,113.18	-33,496.27
合计	418,007.54	-434,984.75

说明：信用减值损失项目中，以负数填列的，为信用减值损失；以正数填列的，为信用减值利得，与利润表的填列相一致。

33、 资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-1,849.37	-53,788.86
合计	-1,849.37	-53,788.86

说明：资产减值损失项目中，以负数填列的，为资产减值损失；以正数填列的，为资产减值利得，与利润表的填列相一致。

34、 营业外收入

项目	2020 年度	2019 年度	计入 2020 年度非经常性损益的金额
高校协作费	30,000.00		30,000.00
政府补助		8,000.00	
合计	30,000.00	8,000.00	30,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2020 年度	2019 年度
与收益相关 屏南县财政局市场运行调控资金补助		8,000.00
合计		8,000.00

35、 营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	计入 2020 年度非经常性损益的金额
滞纳金及罚款		485.46	
合计		485.46	

36、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
----	---------	---------

政府补助		8,000.00
利息收入	697.07	324.23
押金、保证金	58,656.00	48,456.00
其他	30,000.00	
合计	89,353.07	56,780.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
管理费用	549,292.69	498,015.22
销售费用	259,815.22	782,934.69
罚款、滞纳金、捐赠支出		485.46
押金保证金		1,050.00
手续费	4,354.61	5,413.00
其他	19,057.00	65,928.28
合计	832,519.52	1,353,826.65

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
非金融机构借款	1,193,237.00	671,000.00
合计	1,193,237.00	671,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年度	2019 年度
非金融机构借款	850,000.00	747,000.00
合计	850,000.00	747,000.00

37、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年度	2019 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,606,825.02	-11,766,040.97
加：信用减值准备	-418,007.54	434,984.75
资产减值准备	1,849.37	53,788.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	544,223.06	542,466.01
无形资产摊销	77,667.60	77,667.60
长期待摊费用摊销	387,840.48	387,840.48
资产处置损失（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）	709,900.00	705,155.00
投资损失（收益以“-”号填列）	113,500.00	-64,777.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-254,664.28	1,173,919.48
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,968,840.77	6,042,148.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,036,005.55	2,063,777.16
其他	-19,057.00	
经营活动产生的现金流量净额	-458,727.01	-349,070.29
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	104,414.16	39,874.70
减：现金的期初余额	39,874.70	511,397.69
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	64,539.46	-471,523.39

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2020 年度	2019 年度
一、现金	104,414.16	39,874.70
其中：库存现金	1,652.37	807.36
可随时用于支付的银行存款	102,761.79	39,067.34
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	104,414.16	39,874.70
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

38、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	19,057.00	司法冻结
固定资产	5,927,386.37	借款抵押
无形资产	3,203,786.90	借款抵押
合计	9,150,230.27	

39、 政府补助

(1) 本期确认的政府补助

无。

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入
岭下基地项目	与资产相关	307,462.72	
际头工业园区项目	与资产相关	626,000.00	
冷链物流建设项目	与资产相关	50,000.00	
合计	—	983,462.72	

(3) 本期退回的政府补助情况

无。

六、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

无。

2、 在合营企业或联营企业中的权益

无。

七、 关联方及其交易

1、 存在控制关系的关联方

实际控制人	关联关系	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
吴治德	股东	30.59	30.59

本公司实际控制人为自然人吴治德，持有本公司股份数为 780.20 万股，其中 780.00 万股股份已经质押。

2、 其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
洪金条	董事长、总经理、董事
吴治模	董事
厦门中厦资本管理有限公司	持股比例为 5%以上的股东
厦门吾希投资有限公司	持股比例为 5%以上的股东

苏锋妹	持股比例为 4.84% 的股东
林文捷	持股比例为 4.39% 的股东
厦门众凡投资合伙企业（有限合伙）	持股比例为 3.76% 的股东
钟瑜	持股比例为 2.82% 的股东
福建乡下厨房食品有限公司	受同一实际控制人吴治德控制
福州乡下厨房食品销售有限公司	受同一实际控制人吴治德控制
白水农夫（福州）供应链管理有限公司	2020 年 6 月 5 日前为本公司联营企业，2020 年 6 月 5 日之后为非关联方
黄兴亮	股东、董事、副总经理
王航	董事
吴治江	董事
李家全	监事
杨贤	监事
陈美珍	监事
林秀美	董事会秘书

3、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

无。

出售商品/提供劳务情况：

关联方名称	关联交易类型	本期发生额		上期发生额	
		金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
销售商品、提供劳务：					
白水农夫（福州）供应链管理有限公司	蔬菜	13,968,698.89	18.96	24,675,007.03	33.80

注：上表列示的本期发生额为公司与白水农夫（福州）供应链管理有限公司 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 5 日的交易金额。

（2） 关联租赁情况

无。

4、 关联方应收应付款项

（1） 应收项目

无。

（1） 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
		账面余额	账面余额
其他应付款	福建乡下厨房食品有限公司	80,000.00	80,000.00

其他应付款	厦门众凡投资合伙企业(有限合伙)	1,000,000.00	1,000,000.00
-------	------------------	--------------	--------------

5、 关联方承诺

无。

八、 承诺及或有事项

1、 关于借款的诉讼

公司于2015年4月20日向兴业银行宁德蕉城支行办理的30个月期在建工程抵押贷款已经于2017年10月11日到期，由于公司没有足够的现金流偿还该笔贷款，该笔贷款已经逾期。兴业银行宁德蕉城支行已于2018年12月就此笔逾期贷款有关的事项提起诉讼，公司2020年已与兴业银行宁德蕉城支行多次沟通协商还款方式和细节，截止财务报表批准报出日，此笔贷款违约信息银行已经解除，具体还款方式和日期双方还在处理中。

2、 关于设备买卖合同的诉讼

公司与厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司产生如下买卖合同纠纷：合同约定本公司购买厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司（以下简称“厦门瀚龙”）产品安装完毕后厦门瀚龙应对机组进行现场调试，调试验收合格后买卖双方要在调试验收单上签字或由厦门瀚龙出具验收合格书。在厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司对机组进行调试过程中，发现设备无法正常运行，至今设备仍未调试合格。鉴于以上事项，公司向人民法院申请指定相关鉴定机构鉴定涉案设备是否符合调试验收的标准。2019年厦门市质量监督局已经安排人员到屏南冷库实地鉴定，鉴定结果为涉案设备存在质量问题。于2020年7月30日收到福建省厦门市集美区人民法院在2020年7月17日作出的（2018）闽0211民初5235号，判决结果如下：驳回厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司的全部诉讼请求。本案案件受理费3,044.00元，由厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司负担，应于本判决生效之日起七日内向本院缴纳。鉴定费用共计129,560.0元，由厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司负担92,832.00元（该部分费用福建白水农夫农业股份有限公司已垫付，厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司应于本判决生效之日起十日内直接支付给福建白水农夫农业股份有限公司），由福建白水农夫农业股份有限公司负担36,728.00元。于2020年12月16日收到福建省厦门市集美区人民法院在2020年12月9日作出的（2020）闽02民终4827号，判决结果如下：驳回上诉，维持原判。二审案件受理费3,044.00元，由上诉人厦门瀚龙久鼎制冷设备有限公司负担。本判决为终审判决。

除以上事项外，截至2020年12月31日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至 2021 年 6 月 24 日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十、 其他重要事项

1、 实际控制人股权质押

公司实际控制人吴治德，持有本公司股份数为 780.20 万股，其中 780.00 万股股份已经质押。

2、 公司被纳入被执行人

兴业银行股份有限公司宁德分行（以下简称“兴业银行”）与公司借款合同纠纷一案，福建省宁德市中级人民法院于 2019 年 8 月 30 日作出的(2019)闽 09 民终 1158 号民事判决书。申请执行人兴业银行于 2020 年 5 月 15 日向宁德市蕉城区人民法院申请强制执行，法院于 2020 年 5 月 15 日立案，作出（2020）闽 0902 执 1385 号执行通知书。公司被纳入被执行人，控股股东及实际控制人吴治德和董事黄兴亮被纳入被执行人和限制消费人员；公司 2 个银行账户 35001687407052506356 和 136010100100265111 被冻结。

3、 管理层对公司能持续经营拟采取的改善措施

①全面停止亏损较大的业务，将省外地区业务全部停止；②2021 年在自有流转地的基础上，充分利用中厦种子的优势，开展自有基地全面种植项目，在原来的收购业务主导的情况下，加入自产自销业务，减少供应端的采购量、采购成本、采购时间等不稳定因素，减少销售成本，增加产品附加值；③对于兴业银行逾期贷款，公司股东积极配合银行，不断的沟通解决，经过历次协商已经解除征信报告上的逾期贷款信息，进一步的还款计划待商榷中，争取 2021 年解决兴业银行逾期贷款问题。

截至 2020 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十一、 补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府	983,462.72	

补助除外		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	30,000.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,013,462.72	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	1,013,462.72	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,013,462.72	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-255.70	-0.30	-0.30
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	--289.71	-0.34	-0.34

福建白水农夫农业股份有限公司

2021年6月24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：

公司董事会秘书办公室