



天润生态

NEEQ : 871758

广东客都天润生态科技股份有限公司

Guangdong Hakka Tianrun Ecology Technology Corp.,Ltd.



年度报告

— 2020 —

公司年度大事记

无

无

无

无

(或) 致投资者的信

无

注：本页内容原则上应当在一页之内完成。

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	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	29
第八节	财务会计报告	34
第九节	备查文件目录	100

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。

公司负责人李少励、主管会计工作负责人李少梅及会计机构负责人（会计主管人员）李少梅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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

1、董事会就非标准审计意见的说明

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。

公司负责人李少励、主管会计工作负责人李少梅及会计机构负责人（会计主管人员）李少梅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。

【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
自然灾害风险	自然灾害作为不可抗的外在因素是农业生产的最大风险之一,油茶虽然生长适应性较强,但依然会受到极端恶劣气候条件和虫害等自然灾害的影响。一旦发生自然灾害,公司的正常运营将会受到严重影响。
客户集中风险	由于报告期内公司种植基地的油茶林部分尚未达到丰产期,产量较少,无法满足多个客户需求,2020年公司主要客户仅1名,产品销售群体较为集中,存在一定的客户依赖风险。随着公司油茶

	林进入丰产期,公司将不断加大市场开拓力度,增加对新客户的销售,但截至目前,公司仍然在客观上存在客户相对集中的风险。
办公场所被迫搬迁的风险	公司租赁的办公场所房产存在证件不齐的问题,证件的缺失使该处房产面临被强制拆除的问题,公司存在租赁期内搬迁的风险。另一方面,公司办公所在地区内房屋资源充足,如因政府部门要求或者其他不可抗力因素致使公司在租赁期内需搬迁,公司亦能迅速找到替代房屋,不会对日常运营造成重大影响。虽然实际控制人对搬迁办公场所做出补偿承诺,但是租赁的办公场所如不能及时办理相关证件,公司仍有被迫搬迁的风险。
季节性波动风险	由于油茶种植的特性,每年集中在秋季采摘,采摘时需要雇佣大量临时用工人员,采摘后直接将油茶果销售给客户或者筛出油茶籽销售给客户,销售时间集中,季节性风险较大,公司的收入、成本均受季节性影响明显。
报告期内未全员缴纳社保、公积金的风险	截至 2020 年 12 月 31 日,公司共有 13 名员工,公司存在未给 3 名员工缴纳社会保险及未给 8 名员工缴纳住房公积金的情况,其中,3 名未缴纳社保的员工中,有 2 名自行缴纳,其余 1 名为退休人员,无需缴纳社保。公司以社保补贴的形式向员工支付公司应承担的社会保险费用,自行缴纳社保的 2 人已出具承诺函,承诺自愿放弃公司为其缴纳社会保险,不会因社保问题追究公司责任。
报告期内临时用工的风险	报告期内,公司油茶基地农忙季节需要临时雇佣临时工,雇佣的临时工一般只需要完成施肥、采摘、除草等技术含量较低、可替代性较高、工作时间较零散的辅助性工作。因此,实践中,公司通常根据实际用工需要雇佣周边的闲散农户。由于该等农户仅在农闲之余为公司提供零散劳务,因此每日工作时间较短,一般不会超过 4 个小时。根据《中华人民共和国劳动合同法》的规定,公司雇佣少量周边闲散农户为公司进行临时工作的用工行为,属于《中华人民共和国劳动合同法》中所规定的“非全日制用工”行为,公司报告期内的临时用工已经依照《中华人民共和国劳动合同法》的规定与公司建立了劳动法律关系,该等用工形式符合《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律法规的规定,但不够规范。由于现阶段公司临时用工需求量较小,为了稳定用工关系,并进一步提高公司的规范运作程度,本公司已于 2019 年 1 月 2 日与五华县蟠龙企业管理有限公司签订《劳务派遣服务合同》,以后临时用工将以劳务派遣方式进行。但是,如果有关劳动行政部门认为公司临时用工不规范,将对公司经营造成一定的影响。
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	指	释义
公司、本公司、天润生态、股份公司	指	广东客都天润生态科技股份有限公司
汇德康	指	汇德康（梅州）生态农业有限公司
《公司法》		《中华人民共和国公司法》（2018 年修订）
《证券法》		《中华人民共和国证券法》（2019 年修订）
《管理办法》		《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》		《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
全国股份转让系统		全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券		开源证券股份有限公司
公司章程		广东客都天润生态科技股份有限公司章程
三会		股东大会、董事会和监事会
股东大会		广东客都天润生态科技股份有限公司股东大会
董事会		广东客都天润生态科技股份有限公司董事会
监事会		广东客都天润生态科技股份有限公司监事会
三会议事规则		《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员		公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层		公司董事、监事及高级管理人员
报告期		2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
元、万元		人民币元、人民币万元

注：本文中凡未特殊说明，尾数合计差异系四舍五入造成。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东客都天润生态科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Hakka Tianrun Ecology Technology Corp.,Ltd. -
证券简称	天润生态
证券代码	871758
法定代表人	李少励

二、 联系方式

董事会秘书	李少梅
联系地址	广东省五华县水寨大道上坝段(南中段琴兴商务大厦整栋)
电话	0753-8677333
传真	0753-8677366
电子邮箱	375039267@qq.com
公司网址	www.trstgf.com
办公地址	广东省五华县水寨大道上坝段(南中段琴兴商务大厦整栋)
邮政编码	514400
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11月18日
挂牌时间	2017年8月15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-01 农业-012 豆类-油料和薯类种植-0122 油料种植
主要业务	油茶种植管养,油茶果、油茶籽销售,以及其他特色经济林木的种植与销售(包括植株和果实)
主要产品与服务项目	油茶种植管养,油茶果、油茶籽销售,以及其他特色经济林木的种植与销售(包括植株和果实)
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）	50,880,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李少励

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李少励），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	91441400696481104D	否
注册地址	广东省梅州市五华县水寨大道上坝段（南中段琴兴商务大厦整栋）	否
注册资本	50,880,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5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）	开源证券	
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	张学福	冯连清
	3年	3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	1,010,000.00	3,496,896.00	-71.12%
毛利率%	63.40%	-34.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,535,608.16	-15,247,865.89	-83.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,853,549.92	-4,287,382.83	-56.77%
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)	-6.54%	-32.00%	-
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)	-4.78%	-9.00%	-
基本每股收益	-0.05	-0.30	-83.37%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	59,685,019.76	63,185,981.34	-5.54%
负债总计	22,209,031.74	23,174,385.16	-4.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	37,490,198.21	40,025,806.37	-6.33%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.74	0.79	-6.33%
资产负债率%(母公司)	34.32%	34.46%	-
资产负债率%(合并)	37.21%	36.54%	-
流动比率	1.79	1.77	-
利息保障倍数	-8.98	-73.26	-

(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	467,702.27	-592,357.71	-178.96%
应收账款周转率	0.10	0.31	-
存货周转率	0.04	0.53	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.54%	-5.36%	-
营业收入增长率%	-71.12%	-67.61%	-
净利润增长率%	-83.65%	-2,899.79%	-

(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	50,880,000.00	50,880,000.00	0.00%
计入权益的优先股数量	0	0	0.00%
计入负债的优先股数量	0	0	0.00%

(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，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	20,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-702,058.24
非经常性损益合计	-682,058.24
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	-682,058.24

(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

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。执行新收入准则对 2020 年期初报表项目无影响。

(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

本公司属于 A01“农业”中“油料种植”行业，为一家专业种植培育油茶果、油茶籽、鹰嘴桃等经济作物的企业，现拥有四个种植基地，种植面积达 2 万余亩，其中油茶树 518,191 株，鹰嘴桃 13,256 株，为下游的茶油生产客户提供严格按照国家 GB/T19630 标准种植的优质、健康、环保的油茶籽；公司的鹰嘴桃同样严格按照种植标准进行规范种植。公司所种植的油茶籽通过对下游茶油生产客户直销的方式开拓业务，鹰嘴桃的销售除通过给各商铺、超市直供外，兼有散户上门收购的销售途径。综上所述，公司的营业收入来源于自种油茶果、油茶籽、鹰嘴桃等的销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<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	8,630.98	0.01%	136,139.45	0.22%	-93.66%
应收票据					
应收账款	6,928,929.40	11.61%	10,508,875.20	16.63%	-34.07%
存货	10,837,444.62	18.16%	8,885,132.32	14.06%	21.97%
投资性房地产					
长期股权投资	300,000.00	0.50%	300,000.00	0.47%	-
固定资产	319,807.74	0.54%	482,558.83	0.76%	-33.73%

在建工程	1,929,364.81	3.23%	1,929,364.81	3.05%	-
生产性生物资产	30,293,483.58	50.76%	31,570,601.88	49.96%	-4.05%
长期待摊费用	6,433,250.35	10.78%	7,134,638.96	11.29%	-9.83%
无形资产	8,294.92	0.01%	10,500.56	0.02%	-21.00%
商誉					
短期借款	1,900,000.00	3.18%	2,000,000.00	3.17%	-5.00%
长期借款					
预付账款	657,800.00	1.10%	657,800.00	1.04%	-
应付账款	4,140,815.33	6.94%	5,881,068.99	9.31%	-29.59%
其他应付款	4,482,417.73	7.51%	4,147,196.01	6.56%	8.08%
预计负债	10,817,975.25	18.13%	10,908,483.06	17.26%	-0.83%
股本	50,880,000.00	85.26%	50,880,000.00	80.52%	-
资本公积	3,881,478.29	6.50%	3,881,478.29	6.14%	-
资产总计	59,685,019.76		63,185,981.34		-5.54%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：本期余额为 8,630.98 元，较上期减少了 127,508.47 元，减幅为-93.66%，原因是上期末有员工的工资因账号问题存在未支付的职工薪酬，该部分薪酬已于 2020 年 1 月份进行支付。
- 2、应收账款：本期余额为 6,928,929.40 元，较上期减少了 3,579,945.8 元，减幅为-34.07%，原因是本期应收账款收回 3,750,300.00 元，新增应收账款 1,000,000.00 元。
- 3、固定资产：本期余额为 319,807.74 元，较上期减少了 162,751.09 元，减幅为-33.73%，原因是办公设备等正常折旧形成的固定资产账面净值减少。

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	1,010,000.00	-	3,496,896.00	-	-71.12%
营业成本	369,633.84	36.60%	4,688,414.74	134.07%	-92.12%
毛利率	63.40%	-	-34.07%	-	-
销售费用	43,873.84	4.34%	49,901.48	1.43%	-12.08%
管理费用	1,310,553.64	129.76%	2,210,761.25	63.22%	-40.72%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	311,373.70	30.83%	205,342.86	5.87%	51.64%
信用减值损失	-826,645.80	-81.85%	-370,169.10	-10.59%	123.32%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	20,000.00	1.98%	-	-	-
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动	-	-	-	-	-

收益					
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-1,833,549.92	-181.54%	-4,032,115.70	-115.31%	-54.53%
营业外收入	90,507.81	8.96%	-	-	-
营业外支出	792,566.05	78.47%	10,960,483.06	313.43%	-92.77%
净利润	-2,535,608.16	-251.05%	-15,507,076.08	-443.45%	-83.6%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：本期比上期减少了 71.12%，是因为本期油茶籽未销售导致。
- 2、营业成本：本期比上期减少了 92.12%，是因为本期未产生油茶籽销售成本导致。
- 3、销售费用：本期比上期减少了 12.08%，是因为本期油茶籽未销售，收入减少导致。
- 4、管理费用：本期比上期减少了 40.72%，原因是本期期间较上期期间的员工人数减少了，用工成本降低导致。
- 5、财务费用：本期比上期增加了 51.64%，原因是本期增加了村镇银行 190 万贷款担保费和归还村镇银行 200 万元贷款的借款手续费。
- 6、信用减值损失：本期比上期减少了 123.32%，原因是本期有达到 2 年以上未收回应收账款，计提坏账导致。
- 5、营业外支出：本期比上期减少了-92.77%，原因是上期发生预计负债，本期营业外支出为潭下基地美国松种植地发生山火造成消耗性生物资产的损失。

(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	1,010,000.00	3,496,896.00	-71.12%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	369,633.84	4,688,414.74	-92.12%
其他业务成本	-	-	-

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%
油茶籽	0	0	-	-100%	-100%	-
鹰嘴桃	1,000,000.00	361,448.34	63.86	-	-	-
鱼	10,000.00	8,185.50	18.15	-	-	-

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的原因:

本期未销售油茶籽的原因是因为计划用油茶籽榨油。

(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	紫金县胜标副食店	1,000,000.00	99.01%	否
2	散户	10,000.00	0.99%	否
合计		1,010,000.00	100.00%	-

(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	五华县宁兴生态农林发展有限公司	10,000.00	100%	否
合计				-

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	467,702.27	-592,357.71	-178.96%
投资活动产生的现金流量净额	0	-308,118.00	100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-596,098.09	1,012,681.76	-158.86%

现金流量分析：

1、公司 2020 年度经营活动产生的现金流量净额为 467,702.27 元，较上期增加了 1,060,059.98 元，增幅为 178.96%，具体的变化情况如下：

① 收到其他与经营活动有关的现金。本期发生额为 20,086.38 元，较上期减少了 25,734.77 元，减幅为 56.16%，具体为本期收到政府的补助 20,000.00 元，利息收入 86.38 元；

② 购买商品、接受劳务支付的现金，本期发生额为 2,648,037.66 元，较上期增加了 649,473.38 元，增幅为 32.50%。具体原因为本期支付了华岗实业与蟠龙劳务上期的油茶抚育和摘果劳务费。

③ 支付给职工以及为职工支付的现金，本期发生额为 243,016.76 元，较上期减少了 976,137.77 元，减幅为 80.07%。具体原因为因疫情影响，员工人数减少，且员工带薪停工至 5 月份中旬，员工工资减少导致。

④ 支付其他与经营活动有关的现金，本期发生额为 420,742.34 元，较上期减少了 308,103.44 元，减幅 42.27%。具体原因为本期归还往来款减少。

2、公司 2020 年度投资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，较上期增加了 308,118.00 元，增幅 100.00%，具体变化原因如下：

① 本期无固定资产等的购置。

② 本期无对外投资。

③ 本期无退回投资额。

3、公司 2020 年度筹资活动产生的现金流量净额为-596,098.09 元，较上期减少了 1,608,779.85 元，减幅 158.86%，具体变化原因如下：

① 取得借款收到的现金，本期发生额为 1,900,000.00 元，较上期增加了 1,900,00.00 元，增幅 100%，为

村镇银行贷款。

② 收到其他与筹资活动有关的现金，本期发生额为 3,670,331.79 元，较上期减少了 1,544,083.06 元，减幅 29.61%。

③ 偿还债务支付的现金，本期发生额为 20,000,00.00 元，较上期增加了 20,000,000.00 元。原因是上期未还梅州客家村镇银行 200 万贷款本期归还。

(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
广东天润龙从云科技有限公司	控股子公司	电子产品、计算机软硬件研发、生产、销售	37,831.70	-83,174.82	0	-29,656.57
五华正和通生物科技有限公司	控股子公司	食品生产、销售	201.39	-36,147.66	0	-11,999.20
五华天道源种养有限公司	控股子公司	动物饲养、销售	372,334.68	332,978.98	0	-27,490.14
梅州天熙堂文化传媒有限公司	控股子公司	文化艺术交流策划咨询	201.39	-34,998.61	0	-11,999.20
亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	控股子公司	初级农产品的销售	11,615.22	-95,675.76	0	-34,329.27
汇德康（梅州）生态农业有限公司	控股子公司	农业开发	1,739,637.00	-134,000.39	0	0

主要控股参股公司情况说明

报告期内，公司有 5 家全资子公司广东天润龙从云科技有限公司、五华正和通生物科技有限公司、五华天道源种养有限公司、梅州天熙堂文化传媒有限公司、亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司，1 家控股子公司汇德康（梅州）生态农业有限公司，公司持股 51%。

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

公司目前存在导致对自报告期末起 12 个月内持续经营假设产生疑虑的情况主要包括：

（1）公司存在大量逾期未收回债权，导致公司可供经营活动支出的货币资金短缺且银行借款 190 万元逾期未偿还。上述事项可能对公司持续经营产生重大影响。

（2）如财务报表附注“十、2、或有事项”所述，由于公司为控股股东李少励个人贷款提供担保，可能导致公司产生大量未偿还债务，且公司很可能无法在正常的经营过程中清偿债务。上述事项可能对公司持续经营产生重大影响。

以上事项导致公司的持续经营能力存在重大不确定性。公司针对上述问题已经拟定了以下应对的改善措施：

（1）全面开展应收账款催收工作，包括且不限于书面催收函、成立催收小组上门催收等各项保全措施。后续公司还将加大催收力度，包括且不限于采取法律途径维护公司债权。

（2）开发新盈利点，在确保现有客户稳定的同时，积极开拓新的市场，扩大营业收入并寻求战略投资者。

（3）拓宽融资渠道，保证现金流稳定。

（4）公司控股股东、实际控制人李少励承诺将尽快通过个人资产、股权质押等融资方式来偿还公司为其个人担保的借款本金及利息，妥善解决该民间借贷纠纷，消除公司对外担保事项及不利影响。

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	四.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.(六)
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

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		10,908,483.06	10,908,483.06	29.11%

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

单位：元

原告/申请人	被告/被申	案由	涉及金额	占期末净资	是否形成预	临时报告披

	请人			产比例%	计负债	露时间
郑文淦	李少励、天润生态	民间借贷	10,817,975.25	28.87%	是	2020年6月2日
总计	-	-	10,817,975.25	28.87%	-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

根据（2019）粤 0306 民初 31409 号民事调解书，双方重新确认了被告尚欠借款本金和利息，合计人民币 10,908,483.06 元。由于李少励、广东客都天润生态科技有限公司未按照（2019）粤 0306 民初 31409 号民事调解书履行生效法律文书确定的义务，申请执行人于 2020 年 3 月 10 日向广东省深圳市宝安区人民法院申请强制执行。

因此导致公司银行账户被冻结，影响公司正常的资金往来。李少励被列为失信被执行人并被出具限制消费令措施，公司被纳入被执行人名单。对公司的生产经营有一定的影响。

根据（2020）粤 0306 执 4452 号执行裁定书，对于已发现的财产经强制执行后已执行到位 91,682.81 元，上述款项用于支付执行款 90,507.81 元，执行费 1,175 元。

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

(二) 公司发生的对外担保事项

公司及其控股子公司是否存在未经内部审议程序而实施的担保事项

是 否

报告期内履行的及尚未履行完毕的对外担保事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

担保对象	担保对象是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	担保金额	担保余额	实际履行担保责任的金额	担保期间		担保类型	责任类型	是否履行必要决策程序
					起始日期	终止日期			
李少励	是	6,100,000.00	6,100,000.00	10,817,975.25	2016年10月5日		保证	一般	已事后补充履行
总计	-	6,100,000.00	6,100,000.00	10,817,975.25	-	-	-	-	-

对外担保分类汇总：

项目汇总	担保金额	担保余额
公司对外提供担保（包括公司、子公司的对外担保，以及公司对控股子公司的担保）	6,100,000.00	6,100,000.00

公司及子公司为股东、实际控制人及其关联方提供担保	6,100,000.00	6,100,000.00
直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保对象提供的债务担保金额	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

清偿和违规担保情况：

担保情况：广东客都天润生态科技股份有限公司（以下简称“天润生态”、“公司”）控股股东、实际控制人、时任董事长兼总经理李少励于 2016 年 5 月 24 日与郑文淦签订《协议书》、于 2016 年 10 月 5 日与郑文淦签订《借款协议》，李少励合计向郑文淦借款为 610 万元，双方约定的借款利息为月息三分，其中广东客都天润生态科技股份有限公司提供担保。根据（2019）粤 0306 民初 31409 号民事调解书，双方重新确认了被告尚欠借款本金和利息，合计人民币 10,908,483.06 元。李少励以个人名义借款，并由公司为其借款提供担保，该担保行为未经公司董事会、股东大会审议，违反了《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》、《公司章程》等相关规定。

根据（2020）粤 0306 执 4452 号执行裁定书，对于已发现的财产经强制执行后已执行到位 91,682.81 元，上述款项用于支付执行款 90,507.81 元，执行费 1,175 元。

（三） 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

（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	2017年2月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项详细情况：

1、 为避免同业竞争的措施与承诺

为避免可能发生的同业竞争，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员已出具《关于避免同业竞争的承诺函》，承诺内容如下：

（1）本人与本人控制的其他企业，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公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司由竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构和经济组织的权益；或者以任何形式取得该经济实体、机构和及经济组织的控制权；

（2）本人在直接或间接持有公司股份期间，或转让本人直接或间接持有的公司股份六个月内，本承诺为有效承诺；

（3）本人愿意承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部损失。报告期内，公司董事、监事、高级管理人员、控股股东、实际控制人均能在承诺履行期内严格遵守承诺，没有发生违反承诺的情况发生，也不存在超过期限未完成的承诺事项。

(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
五华县潭下镇大布坪村 5000 亩林权证	抵押	抵押	6,339,259.29	9.50%	2020 年 1 月 23 日至 2021 年 1 月 23 日用于银行贷款抵押
总计	-	-	6,339,259.29	9.50%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

无

(六) 失信情况

由于李少励、广东客都天润生态科技有限公司未按照（2019）粤 0306 民初 31409 号民事调解书履行生效法律文书确定的义务，申请执行人于 2020 年 3 月 10 日向广东省深圳市宝安区人民法院申请强制执行。

因此李少励被列为失信被执行人并被出具限制消费措施，公司被纳入被执行人名单。

第六节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	18,071,666.00	35.52%	0	18,071,666.00	35.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,953,000.00	11.70%	0	5,953,000.00	11.70%	
	董事、监事、高管	9,025,000.00	17.74%	0	9,025,000.00	17.74%	
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	32,808,334.00	64.48%	0	32,808,334.00	64.48%	
	其中：控股股东、实际控制人	17,850,000.00	35.08%	0	17,850,000.00	35.08%	
	董事、监事、高管	27,075,000.00	53.21%	0	27,075,000.00	53.21%	
	核心员工	0.00	0.00%	0	0.00	0.00%	
总股本		50,880,000.00	-	0	50,880,000.00	-	
普通股股东人数						13	

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	李少励	23,803,000.00	0	23,803,000.00	46.7826%	17,850,000.00	5,953,000.00	0	23,800,000.00
2	五华桂和投资管理中	7,120,000.00	0	7,120,000.00	13.9937%	4,746,667.00	2,373,333.00	0	0

	心（有 限合 伙）								
3	李少梅	6,000,000.00	0	6,000,000.00	11.7925%	4,500,000.00	1,500,000.00	0	0
4	赖小武	2,701,000.00	0	2,701,000.00	5.3086%	2,025,000.00	676,000.00	0	0
5	深圳市 财富龙 投资有 限公司	2,680,000.00	0	2,680,000.00	5.2673%	0	2,680,000.00	0	0
6	曾文胜	1,996,000.00	0	1,996,000.00	3.9230%	1,500,000.00	496,000.00	0	0
7	梅州天 正股权 管理中 心（有 限合 伙）	1,480,000.00	0	1,480,000.00	2.9088%	986,667.00	493,333.00	0	0
8	李少波	1,200,000.00	0	1,200,000.00	2.3585%	900,000.00	300,000.00	0	0
9	郑心怡	1,000,000.00	0	1,000,000.00	1.9654%	0	1,000,000.00	0	0
10	梅州坤 兴荣资 本管理 中心 （有限 合伙）	1,000,000.00	0	1,000,000.00	1.9654%	0	1,000,000.00	0	0
11	黄瑛	1,000,000.00	0	1,000,000.00	1.9654%	0	1,000,000.00	0	0
合计		49,980,000.00	0	49,980,000.00	98.2312%	32,508,334.00	17,471,666.00	0	23,800,000.00

普通股前十名股东间相互关系说明：

第一大股东李少励与李少梅为姐弟关系、李少励与股东李少波为兄弟关系。李少励为五华桂和投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人、为梅州天正股权管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。

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

公司控股股东、实际控制人为李少励先生。

截至报告期末，李少励先生直接持有公司股份 23,803,000 股，间接持有公司股份 40,000 股，占公司股本总额的比例为 46.8612%，为公司第一大股东。自 2009 年 11 月至今，李少励先生一直持有公司较高比例股权，为公司第一大股东，同时，李少励担任公司董事长、总经理，其持有的公司股份所享有

的表决权已足以对本公司董事会、股东大会决议产生重大影响，故认定李少励为公司控股股东。李少励先生直接持有公司 46.7826%的股份，除此之外，李少励在五华桂和投资管理中心（有限合伙）的出资比例为 0.2808%，五华桂和投资管理中心（有限合伙）持有公司 13.9937%的股份，李少励作为五华桂和投资管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，可以控制 13.9937%的股份。李少励在梅州天正股权管理中心（有限合伙）的出资比例为 1.3514%，梅州天正股权管理中心（有限合伙）持有公司 2.9088%的股份，李少励作为梅州天正股权管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，可以控制 2.9088%的股份。李少励直接与间接合计持有公司股份比例为 46.8612%，可以实际控制公司股份比例为 65.3173%。李少励先生，汉族，男，出生于 1971 年 6 月 16 日，中国国籍。无境外永久居留权。毕业于暨南大学，本科学历。现任公司董事长、总经理，直接与间接合计持有天润生态 46.8612%股份。1992 年 7 月至 1993 年 10 月，任深圳市法制报记者；1993 年 11 月至 1998 年 2 月，任国家物资储备局深圳办事处秘书；1998 年 3 月至 2006 年 2 月，任深圳市旅游（集团）股份有限公司经理；2006 年 3 月至 2016 年 6 月，任河源市润德消防工程有限公司法定代表人、执行董事兼总经理，2016 年 7 月起，辞去总经理职务，仅担任该公司法定代表人、执行董事；2013 年 10 月至 2016 年 1 月，任梅州市俊鑫实业有限公司法定代表人、经理；2014 年 4 月至 2016 年 1 月，任五华县丰润生态油茶种植专业合作社法定代表人、理事长兼经理；2015 年 1 月至 2016 年 2 月，任梅州市天健种养专业合作社法定代表人、执行理事兼经理；2009 年 12 月 5 日至今，任广东华禹工程咨询有限公司河源分公司负责人；2016 年 2 月至今，任梅州天正股权管理中心（有限合伙）执行事务合伙人；2009 年 11 月至 2016 年 3 月，任有限公司董事长；2016 年 4 月至 2016 年 6 月，任公司董事长；2016 年 6 月至今，任公司董事长兼总经理。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	梅县客家村镇银行股份有限公司	银行	1,900,000.00	2020年1月23日	2021年1月23日	0.993%
合计	-	-	-	1,900,000.00	-	-	-

注：表格中利息率为借款月利息率。

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
李少励	董事长	男	1971年6月	2019年5月22日	2022年5月21日
李少励	总经理	男	1971年6月	2019年5月22日	2022年5月21日
李少梅	董事、副总经理	女	1966年9月	2019年5月22日	2022年5月21日
赖小武	董事、副总经理	男	1970年12月	2019年5月22日	2022年5月21日
李少波	董事	男	1973年11月	2019年5月22日	2022年5月21日
邹贤美	董事	女	1972年6月	2019年5月22日	2022年5月21日
曾文胜	监事会主席	男	1969年3月	2019年5月22日	2022年5月21日
李谦新	职工代表监事	男	1975年10月	2019年5月22日	2022年5月21日
邹贤恩	监事	男	1968年11月	2019年5月22日	2022年5月21日
李少梅	财务总监、董事会秘书	女	1991年6月	2020年8月24日	2022年5月21日
董事会人数:				5	
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:

董事长李少励先生和董事邹贤美女士为夫妻关系，董事长、总经理李少励、董事李少波与董事、副总经理李少梅是兄弟姐妹关系，董事邹贤美与监事邹贤恩是兄妹关系，董事李少励、邹贤美、李少波、李少梅与财务总监、董事会秘书叶文字为舅甥、姨甥关系。除此以外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
----	----	----------	------	----------	------------	------------	---------------

李少励	董事长、总经理	23,803,000.00	0	23,803,000.00	46.78%	0	0
李少梅	董事、副总经理、董事会秘书、财务总监	6,000,000.00	0	6,000,000.00	11.79%	0	0
赖小武	董事、副总经理	2,701,000.00	0	2,701,000.00	5.31%	0	0
李少波	董事	1,200,000.00	0	1,200,000.00	2.36%	0	0
邹贤美	董事	0	0	0	0%	0	0
曾文胜	监事会主席	1,996,000.00	0	1,996,000.00	3.91%	0	0
李谦新	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0
邹贤恩	监事	400,000.00	0	400,000.00	0.79%	0	0
合计	-	36,100,000.00	-	36,100,000.00	70.94%	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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李少梅	董事、副总经理	新任	董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	工作需要

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

李少梅，曾用名李晓梅，汉族，出生于 1966 年 9 月，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于广东广播电视大学，财务与会计专业，大专学历，初级会计师职称。1990 年 9 月至 1995 年 9 月，任深圳市经济特区发展有限公司会计；1995 年 10 月至 2007 年 12 月，任深圳市发展中心物业管理有限公司会计主管、财务经理；2008 年 1 月至 2016 年 3 月，任深圳市布心中学会计；2015 年 2 月至今，任龙川浩然房地产有限公司法定代表人兼执行董事；2015 年 5 月至 2016 年 3 月，任公司财务顾问；2016 年 4 月至 2016 年 6 月，任公司董事、副总经理兼财务总监；2016 年 6 月至 2019 年 5 月 20 日，任公司董事、副总经理；2019 年 5 月 21 日至今，任公司董事、副总经理。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	0	3	6
生产人员	4	0	0	4
销售人员	1	0	0	1
财务人员	3	0	1	2
员工总计	17	0	4	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	3	3
专科	2	1
专科以下	12	9
员工总计	17	13

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

公司实行岗位绩效、基本工资及绩效工资薪酬制度。公司无离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第八节 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

股份公司成立以来，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策、财务决策等均按照《公司章程》及内部控制制度进行决策，履行了相应的法律程序。报告期内，公司内部治理机构和成员均依法运行，能够切实履行应尽的职责与义务，未出现违法违规现象。

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

公司能够按照有关法律法规的要求，建立了规范的法人治理结构，给所有的股东提供合适的保护和平等的权利，尤其保护中小股东的利益。公司依照《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等有关文件的要求严格、充分的进行信息披露工作，依法保障股东对公司重大事务享有的知情权。公司通过建立和完善公司规章制度体系加强股东权利的保护。公司通过制度层面的建设，充分保障了公司股东依法享有的知情权、参与权、质询权和表决权等权利，切实完善和保护股东的权利。公司严格遵守法律法规、规范的召集、召开股东大会，历次股东大会的召集、召开程序、出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，能够确保全体股东享有平等地位，充分行使股东权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

经董事会评估认为，公司建立了规范的治理结构，公司重要的人事变动、对外投资、关联交易等事项均按照《公司法》、《公司章程》等法律法规履行了规定的董事会、股东大会审议程序，严格履行决策和信息披露程序。公司股东大会、董事会、监事会相关制度的规范执行情况良好，三会人员均符合《公司法》、《公司章程》的任职要求，能够按照相关议事规则独立、勤勉、诚信地履行相应职责。公司董事会依法运作，对公司的重大事项做出有效决议和严格执行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实的履行应尽的职责和义务。公司监事会能够认真履行对财务状况及董事、高级管理人员的监督职责，对公司重大决策程序进行有效的监督，保证公司治理的合法合规。截至报告期末，公司重大决策运行良好，能够最大限度促使公司的规范运作。

4、 公司章程的修改情况

2020 年第一次临时股东大会审议通过了《关于修订公司章程的议案》，公司根据《公司法》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关规定，公司修订了《公司章程》的部分条款。

2020 年第三次临时股东大会审议通过了《关于拟变更公司经营范围及修订<公司章程>的议案》，增加经营范围：农产品的生产、加工、销售、运输、贮藏及其他相关服务；农、林、牧、渔产品批发；供应链管理服务；技术服务、开发、咨询、交流、转让、推广；中草药种植；药品批发、零售；农业愿意服务；食品用洗涤剂生产、销售；日用化学产品制造、销售；花卉种植；礼品花卉销售；树木种植经营；林业产品销售；蔬菜种植；新鲜蔬菜批发、零售；农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营。

(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		<p>第二届董事会第四次会议：审议通过《关于公司 2019 年年度报告预计无法按期披露的议案》、《关于修订公司章程的议案》、《关于修订股东大会议事规则的议案》、《关于修订总经理工作细则的议案》、《关于修订信息披露管理制度的议案》、《关于修订对外担保管理制度的议案》、《关于修改关联交易管理制度的议案》、《关于提请召开 2020 年度第一次临时股东大会的议案》；</p> <p>第二届董事会第五次会议：审议通过《关于提请召开公司 2020 年第二次临时股东大会的议案》、《关于追认对外担保暨关联交易的议案》；</p> <p>第二届董事会第六次会议：审议通过《关于公司 2019 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2019 年度总经理工作报告的议案》、《关于公司 2019 年财务决算报告的议案》、《关于公司 2020 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2019 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2019 年年度报告及其摘要的议案》、《关于聘任公司 2020 年度审计机构的议案》、《关于提请召开公司 2019 年年度股东大会的议案》、《董事会关于 2019 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》、《关于公司 2020 年度贷款额度预计并提请股东大会授权公司经营管理层办理贷款相关事宜的议案》；</p> <p>第二届董事会第七次会议：审议通过《关于 2020 年半年报报告的议案》、《关于聘任李少梅为广东客都天润生态科技股份有限公司董事会秘书、财务总监的议案》；</p>

		第二届董事会第八次会议：审议通过《关于拟变更公司经营范围及修订<公司章程>的议案》
监事会		第二届监事会第三次会议：审议通过《关于修订监事会议事规则的议案》； 第二届监事会第四次会议：审议通过《关于公司 2019 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2019 年财务决算报告的议案》、《关于公司 2020 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2019 年年度报告及其摘要的议案》、《监事会关于 2019 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》； 第二届监事会第五次会议：审议通过《关于 2020 年半年报报告的议案》
股东大会		2020 年第一次临时股东大会：审议通过《关于修订公司章程的议案》、《关于修订股东大会议事规则的议案》、《关于修订董事会议事规则的议案》、《关于修订监事会议事规则的议案》、《关于修订信息披露管理制度的议案》、《关于修订对外担保管理制度的议案》、《关于修改关联交易管理制度的议案》； 2020 年第二次临时股东大会：审议通过《关于追认对外担保暨关联交易的议案》； 2019 年年度股东大会：审议通过《关于公司 2019 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2019 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2019 年财务决算报告的议案》、《关于公司 2020 年度财务预算报告的议案》、《关于公司 2019 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2019 年年度报告及其摘要的议案》、《关于聘任公司 2020 年度审计机构的议案》、《关于公司 2020 年度贷款额度预计并提请股东大会授权公司经营管理层办理贷款相关事宜的议案》、《董事会关于 2019 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》、《监事会关于 2019 年度财务审计报告非标准意见专项说明的议案》； 2020 年第三次临时股东大会：审议通过《关于拟变更公司经营范围及修订<公司章程>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

(1)股东大会:公司报告期末有在册股东 13 名。公司严格按照《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》的规定,规范股东大会的召集、召开、表决程序,确保平等对待所有股东,使中小股东享有平等权利、地位。

(2)董事会:公司有 5 名董事,董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《董事会议事规则》

的要求。报告期内,公司董事会能够依法召集、召开会议,形成决议。公司全体董事能够按照《公司章程》、《董事会议事规则》的规定,依法行使职权,勤勉履行职责。

(3)监事会:公司有 3 名监事,监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》、《监事会议事规则》等有关规定。监事会基本能够依法召集、召开监事会,并形成有效决议。监事会成员能够认真、依法履行责任,能够勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级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。股份公司成立以来,公司重大事项的决策均严格按照《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》和其他法律法规的要求履行相应程序,公司的股东大会、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、表决和决议基本符合相关的法律、法规、规范性文件及公司章程的规定,且均严格依法履行各自的权利义务,未出现不符合法律、法规的情况。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

经检查,监事会认为:报告期内,依据国家有关法律、法规和公司章程的规定,公司建立了比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。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和《公司章程》,报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。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

报告期内,公司严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作,在业务、资产、人员、财务机构等方面与控股股东、实际控制人完全独立,公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、公司的业务独立

公司主要从事油茶种植管养,油茶果、油茶籽销售,以及其他特色经济林木的种植与销售(包括植株和果实),拥有独立、完整的业务流程,独立的经营场所以及供应、销售部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润,具有独立自主的经营能力,不存在依赖控股股东、实际控制人及其他关联方进行经营的情形,与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

2、公司的资产独立

公司资产完整,拥有与其开展业务相适应的房屋使用权、设备、商标等资产,公司资产权属清晰、证件齐备,不存在权利瑕疵、权属争议纠纷或其他权属不明的情形。公司资产不存在资产产权共有的情形,不存在对他方重大依赖的情形,不影响公司资产、业务的独立性。公司不存在知识产权纠纷的诉讼或仲裁。

3、公司的人员独立

公司的人事及工资管理完全独立,公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生,不存在股东超越董事会和股东大会任免的情况:公司高级管理人员均在股份公司领取报酬;公司员工的劳动关系、工资报酬以及相应的社会保障均完全独立。截至本报告披露日,不存在公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬的情形。公司的财务人员也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形,不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。

4、公司的财务独立

公司设有计划财务部,财务负责人和财务人员均具有财务专业背景及多年从业经验,公司的财务人员

能满足财务核算的需要。公司设置了独立的财务会计部门,建立了独立的会计核算体系,能够独立作出财务决策,具有规范的财务会计制度和财务管理制度并施行良好,公司财务独立。

5、公司的机构独立

公司已依照法律和有关规范文件的要求设立“三会”,以及公司经营所必需的业务部门等组织机构。股东大会是公司的最高权力机构,董事会、监事会对股东大会负责。董事会履行《公司章程》赋予的职权,负责公司重大生产经营决策和确定公司整体发展战略并监督战略的实施;监事会为公司的监督机构,负责监督检查公司的经营管理、财务状况,对董事、高级管理人员执行公司职务的行为进行监督,维护公司和股东利益。公司总经理领导经营管理层负责公司的日常经营管理。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定,结合公司自身的实际情况制定的,符合现代企业制度的要求,在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷,内部控制制度有效地保证了公司经营业务有序进行,保护公司资产的安全完整,促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现,符合公司发展的要求。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程,需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善,加强制度的执行与监督,促进公司稳健的发展。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

报告期内,公司紧紧围绕企业风险控制制度,在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下,采取事前防范、事中控制等措施,从企业规范的角度继续完善风险控制体系。报告期内公司财务管理及内部控制在经营活动中不断完善关于会计核算体系、财务管理、风险控制等相关制度形成有效风险控制机制。公司现有各制度与公司业务发展相契合,能够有效规范公司治理,对公司业务活动的健康运行提供充分保证,确保各项工作都有章可循,形成了规范的管理体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已建立了年度报告差错责任追究制度,并严格按照该制度执行。公司本年度未发生年度报告差错。

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

第九节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	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 217154 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 6 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张学福	冯连清
	3 年	3 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	15 万元	
<p>广东客都天润生态科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、保留意见</p> <p>我们审计了广东客都天润生态科技股份有限公司（以下简称天润生态公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。</p> <p>我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了天润生态公司 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、形成保留意见的基础</p> <p>1、控股子公司审计受到限制</p> <p>天润生态公司的控股子公司汇德康（梅州）生态农业有限公司（以下简称汇德康公司）公章、账簿、凭证等资料由少数股东汇德康（深圳）实业有限公司法人代表张风云保管，因投资等事项产生分歧，对方对审计工作不予配合，拒绝提供账簿，凭证等资料，导致审计范围受到限制。汇德康公司 2020 年度纳入合并范围的资产总额 1,739,637.00 元，负债总额 1,873,637.39 元，营业收入 0 元。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断汇德康公司纳入本期合并报表的相关数据的真实性和准确性。</p> <p>2、在建工程减值准备</p>		

天润生态公司东方红基地栈道工程，自 2017 年 10 月开工，至今尚未完工，截至 2020 年 12 月 31 日该在建工程账面余额 800,000.00 元；景观工程，自 2017 年 5 月开工，至今尚未完工，截至 2020 年 12 月 31 日该在建工程账面余额 1,129,364.81 元。经现场盘点核查，上述在建工程仍处于停建状态，且因管理不善存在减值迹象。我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述两项在建工程应计提的减值准备金额。

3、生物资产减值准备

天润生态公司东方红基地，潭下基地生物资产-油茶树 21,431,223.29 元，老楼村基地消耗性生物资产 6,690,922.07 元，因管理不善及自然环境等因素影响，相关生物资产成长及产量不及预期，存在减值迹象，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断上述资产应计提的减值准备金额。

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，我们独立于天润生态公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

1、截至审计报告日，天润生态公司存在大量逾期未收回债权，导致天润生态公司可供日常经营活动支出的货币资金短缺且银行借款 190 万元逾期未偿还。

2、如财务报表附注十、2、或有事项所述，由于天润生态公司为控股股东李少励个人借贷提供担保（本息合计为 10,817,975.25 元），可能导致天润生态公司产生大量未偿还债务，且天润生态公司很可能无法在正常的经营过程中清偿债务。

上述事项表明，天润生态公司存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性。如财务报表附注二、2 持续经营所述，天润生态公司虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但上述事项仍表明存在可能导致对天润生态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。

四、其他信息

天润生态公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天润生态公司 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。

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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就上述保留事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

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，管理层负责评估天润生态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天润生态公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天润生态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，就可能导致对天润生态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天润生态公司不能持续经营。

（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) 就天润生态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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中兴财光华会计师事务所

中国注册会计师：张学福

(特殊普通合伙)

中国注册会计师：冯连清

中国·北京

2021年6月30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	五、1、	8,630.98	136,139.45
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	五、2、	6,928,929.40	10,508,875.20
应收款项融资			
预付款项	五、3、	657,800.00	657,800.00
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、	1,895,343.61	1,497,699.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5、	10,837,444.62	8,885,132.32
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、	72,669.75	72669.79
流动资产合计		20,400,818.36	21,758,316.30
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、	300,000.00	300,000.00
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	五、8、	319,807.74	482,558.83
在建工程	五、9、	1,929,364.81	1,929,364.81
生产性生物资产	五、10、	30,293,483.58	31,570,601.88
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11、	8,294.92	10,500.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13、	6,433,250.35	7,134,638.96
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,284,201.40	41,427,665.04
资产总计		59,685,019.76	63,185,981.34
流动负债：			
短期借款	五、15、	1,900,000.00	2,000,000.00
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、16、	4,140,815.33	5,881,068.99
预收款项			
合同负债			
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、17、	867,523.43	237,637.10
应交税费	五、18、	300.00	
其他应付款	五、19、	4,482,417.73	4,147,196.01

其中：应付利息		105,774.00	
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			
其他流动负债			
流动负债合计		11,391,056.49	12,265,902.10
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	五、20、	10,817,975.25	10,908,483.06
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,817,975.25	10,908,483.06
负债合计		22,209,031.74	23,174,385.16
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、21、	50,880,000.00	50,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22、	3,881,478.29	3,881,478.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23、	141,487.24	141,487.24
一般风险准备			
未分配利润	五、24、	-17,412,767.32	-14,877,159.16
归属于母公司所有者权益合计		37,490,198.21	40,025,806.37
少数股东权益		-14,210.19	-14,210.19
所有者权益合计		37,475,988.02	40,011,596.18
负债和所有者权益总计		59,685,019.76	63,185,981.34

法定代表人：李少励

主管会计工作负责人：李少梅

会计机构负责人：李少梅

(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		6,807.71	129,043.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1、	6,874,710.9	10,439,165.70
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2、	1,117,654.93	1,204,809.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,837,444.62	8,885,132.32
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		72,669.75	72,669.79
流动资产合计		18,909,287.91	20,730,821.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3、	1,340,000.00	1,340,000.00
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		274,111.73	416,258.22
在建工程		1,929,364.81	1,929,364.81
生产性生物资产		30,293,483.58	31,570,601.88
油气资产			
使用权资产			
无形资产		0	823.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,433,250.35	7,134,638.96
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		40,270,210.47	42,391,686.99
资产总计		59,179,498.38	63,122,508.12

流动负债：			
短期借款		1,900,000.00	2,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,140,815.33	5,881,068.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		853,393.43	223,507.10
应交税费		300.00	
其他应付款		2,600,008.09	2,822,308.91
其中：应付利息		105,774.00	
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,494,516.85	10,926,885.00
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		10,817,975.25	10,908,483.06
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,817,975.25	10,908,483.06
负债合计		20,312,492.10	21,835,368.06
所有者权益：			
股本		50,880,000.00	50,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,881,478.29	3,881,478.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		141,487.24	141,487.24
一般风险准备			

未分配利润		-16,035,959.25	-13,615,825.47
所有者权益合计		38,867,006.28	41,287,140.06
负债和所有者权益合计		59,179,498.38	63,122,508.12

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入		1,010,000.00	3,496,896.00
其中：营业收入	五、25、	1,010,000.00	3,496,896.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,036,904.12	7,158,842.60
其中：营业成本	五、25、	369,633.84	4,688,414.74
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、	1,469.10	4,422.27
销售费用	五、27、	43,873.84	49,901.48
管理费用	五、28、	1,310,553.64	2,210,761.25
研发费用			
财务费用	五、29、	311,373.70	205,342.86
其中：利息费用		253,955.58	201,844.41
利息收入		87.42	266.93
加：其他收益	五、30、	20,000.00	
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）	五、31、	-826,645.80	-370,169.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,833,549.92	-4,032,115.70
加：营业外收入	五、32、	90,507.81	-
减：营业外支出	五、33、	792,566.05	10,960,483.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,535,608.16	-14,992,598.76
减：所得税费用			514,477.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,535,608.16	-15,507,076.08
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,535,608.16	-15,507,076.08
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）		0	-259,210.19
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,535,608.16	-15,247,865.89
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		-2,535,608.16	-15,507,076.08
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,535,608.16	-15,247,865.89
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0	-259,210.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.30

法定代表人：李少励

主管会计工作负责人：李少梅

会计机构负责人：李少梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	十三、4、	1,010,000.00	3,496,896.00
减：营业成本	十三、4、	369,633.84	4,688,414.74
税金及附加		1,469.10	4,232.60
销售费用		43,873.84	49,901.48
管理费用		1,210,566.52	1,588,706.76
研发费用			
财务费用		311,377.44	204,638.96
其中：利息费用		253,955.58	201,844.41
利息收入		83.68	84.48
加：其他收益		20,000.00	
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）		-811,154.80	-382,194.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,718,075.54	-3,421,192.89
加：营业外收入		90,507.81	
减：营业外支出		792,566.05	10,958,483.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,420,133.78	-14,379,675.95
减：所得税费用		0	509,534.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,420,133.78	-14,889,210.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,420,133.78	-14,889,210.58
（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		-2,420,133.78	-14,889,210.58
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		3,760,300.00	3,312,808.00
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、35、(1)	20,087.42	45,821.15
经营活动现金流入小计		3,780,387.42	3,358,629.15
购买商品、接受劳务支付的现金		2,648,926.05	1,998,564.28
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		243,016.76	1,219,154.53
支付的各项税费		0	4,422.27

支付其他与经营活动有关的现金	五、35、(2)	420,742.34	728,845.78
经营活动现金流出小计		3,312,685.15	3,950,986.86
经营活动产生的现金流量净额		467,702.27	-592,357.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		0	100,000.00
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		0	100,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0	8,118.00
投资支付的现金		0	400,000.00
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		0	408,118.00
投资活动产生的现金流量净额		0	-308,118.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		0	245,000.00
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		1,900,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、35、(3)	3,670,331.79	5,214,414.85
筹资活动现金流入小计		5,570,331.79	5,459,414.85
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		253,955.58	201,844.41
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、35、(4)	3,912,474.30	4,244,888.68
筹资活动现金流出小计		6,166,429.88	4,446,733.09
筹资活动产生的现金流量净额		-596,098.09	1,012,681.76
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		-128,395.82	112,206.05
加：期初现金及现金等价物余额		136,139.45	23,933.40
六、期末现金及现金等价物余额		7,743.63	136,139.45

法定代表人：李少励

主管会计工作负责人：李少梅

会计机构负责人：李少梅

(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		3,760,300.00	3,312,808.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,083.68	9,617.9
经营活动现金流入小计		3,780,383.68	3,322,425.90
购买商品、接受劳务支付的现金		2,648,926.05	1,340,764.28
支付给职工以及为职工支付的现金		165,016.76	1,017,006.71
支付的各项税费		0	4,232.6
支付其他与经营活动有关的现金		420,742.34	329,053.79
经营活动现金流出小计		3,234,685.15	2,691,057.38
经营活动产生的现金流量净额		545,698.53	631,368.52
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			
投资支付的现金			150,000.00
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			150,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-150,000.00
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		1,900,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,597,607.79	2,229,517.05
筹资活动现金流入小计		5,497,607.79	2,229,517.05
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		253,955.58	201,844.41
支付其他与筹资活动有关的现金		3,912,474.30	2,395,000.00
筹资活动现金流出小计		6,166,429.88	2,596,844.41
筹资活动产生的现金流量净额		-668,822.09	-367,327.36
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		-123,123.56	114,041.16
加：期初现金及现金等价物余额		129,043.92	15,002.76
六、期末现金及现金等价物余额		5,920.36	129,043.92

法定代表人：李少励

主管会计工作负责人：李少梅

会计机构负责人：李少梅

(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	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		-14,877,159.16	-14,210.19	40,011,596.18
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		-14,877,159.16	-14,210.19	40,011,596.18
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-2,535,608.16		-2,535,608.16
(一) 综合收益总额											-2,535,608.16		-2,535,608.16
(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	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		-17,412,767.32	-14,210.19	37,475,988.02

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	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		370,706.73		55,273,672.26
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	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		370,706.73		55,273,672.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-15,247,865.89	-14,210.19	-15,262,076.08
（一）综合收益总额											-15,247,865.89	-259,210.19	-15,507,076.08
（二）所有者投入和减少资本												245,000.00	245,000.00
1. 股东投入的普通股												245,000.00	245,000.00
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	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24	-14,877,159.16	-14,210.19	40,011,596.18	

法定代表人：李少励

主管会计工作负责人：李少梅

会计机构负责人：李少梅

(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	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		-13,615,825.47	41,287,140.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		-13,615,825.47	41,287,140.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,420,133.78	-2,420,133.78
（一）综合收益总额											-2,420,133.78	-2,420,133.78
（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	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		-16,035,959.25	38,867,006.28

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	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		1,273,385.11	56,176,350.64

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	50,880,000.00			3,881,478.29			141,487.24		1,273,385.11	56,176,350.64	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-14,889,210.58	-14,889,210.58	
（一）综合收益总额									-14,889,210.58	-14,889,210.58	
（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、本年年末余额	50,880,000.00				3,881,478.29				141,487.24		-13,615,825.47	41,287,140.06

三、 财务报表附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

广东客都天润生态科技股份有限公司（以下简称“天润生态公司”或“公司”）前身为梅州市天润生态农林发展有限公司（以下简称“梅州天润公司”），于2009年11月13日经五华县工商行政管理局出具《企业名称预先核准通知书》，核准由李少励出资270万元、郑建新出资30万元共同设立。

2009年11月18日取得五华县工商行政管理局颁发的注册号为“441424000009526”《企业法人营业执照》，并于2017年8月15日在全国中小企业股份转让系统成功挂牌，证券代码：871758。公司经历数次变更，现基本情况如下：

公司名称：广东客都天润生态科技股份有限公司

统一社会信用代码：91441400696481104D

注册资本：5,088.00万元人民币

法定代表人：李少励

企业类型：其他股份有限公司（非上市）

营业期限：2009-11-18 至无固定期限

住所：五华县水寨大道上坝段（南中段琴兴商务大厦整栋）

经历次股权交易后，截止2020年12月31日，本公司股权结构如下：

股东姓名	出资额(元)	比例(%)
李少励	23,803,000.00	46.7826
五华桂和投资管理中心（有限合伙）	7,120,000.00	13.9937
李少梅	6,000,000.00	11.7925
赖小武	2,701,000.00	5.3086
深圳市财富龙投资有限公司	2,680,000.00	5.2673
曾文胜	1,996,000.00	3.9230
梅州天正股权管理中心（有限合伙）	1,480,000.00	2.9088
李少波	1,200,000.00	2.3585
梅州坤兴荣资本管理中心（有限合伙）	1,000,000.00	1.9654
黄璜	1,000,000.00	1.9654
郑心怡	1,000,000.00	1.9654
郑浩然	500,000.00	0.9827
邹贤恩	400,000.00	0.7862
合计	50,880,000.00	100.00

(二) 行业性质

本公司属农业—油料种植业。

(三) 经营范围

农产品科研及开发；油茶种植、加工、销售；林业、果业开发种植；渔业养殖、销售；绿色生态农业开发及旅游休闲观光服务；绿化苗木、果苗种植、销售；农副产品销售；水电站发电（单站装机容量1MW(不含)以下）；茶籽相关产品的研发；电子商务；国内贸易；货物及技术的进出口业务；米、面制品及食用油的销售；食品、保健食品的生产与销售；茶籽

油生产与销售；食用植物油生产与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司2020年度纳入合并范围的子公司共6户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加0户，减少0户，详见本附注六“合并范围的变更”。

子公司广东天润龙从云科技有限公司主要从事电子产品、计算机软硬件研发、生产、销售。

子公司五华正和通生物科技有限公司主要从事食品生产、销售。

子公司五华天道源种养有限公司主要从事动物饲养、销售。

子公司梅州天熙堂文化传媒有限公司主要从事文化艺术交流策划咨询。

子公司亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司主要从事初级农产品的销售。

子公司汇德康（梅州）生态农业有限公司主要从事农业开发。

（四）财务报表的批准和报出

财务报告批准报出日为：2021年6月30日。

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日及以后颁布的《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》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

公司目前存在导致对自报告期末起12个月内持续经营假设产生疑虑的情况主要包括：

1、截至审计报告日，天润生态公司存在大量逾期未收回债权，导致天润生态公司可供日常经营活动支出的货币资金短缺且银行借款190万元逾期未偿还。

2、如财务报表附注十、2、或有事项所述，由于天润生态公司为控股股东李少励个人借贷提供担保（本息合计为10,817,975.25元），可能导致天润生态公司产生大量未偿还债务，且天润生态公司很可能无法在正常的经营过程中清偿债务。上述事项可能对公司持续经营产生重大影响。

以上事项导致公司的持续经营能力存在重大不确定性。公司针对上述问题已经拟定了以下应对的改善措施：

（1）全面开展应收账款催收工作，包括且不限于书面催收函、成立催收小组上门催收等各项保全措施。后续公司还将加大催收力度，包括且不限于采取法律途径维护公司债权。

（2）开发新盈利点，在确保现有客户稳定的同时，积极开拓新的市场，扩大营业收入并寻求战略投资者。

（3）拓宽融资渠道，保证现金流稳定。

（4）公司控股股东、实际控制人李少励承诺将尽快通过个人资产、股权质押等融资方式来偿还公司为其个人担保的借款本金及利息，妥善解决该民间借贷纠纷，消除公司对外担保事项及不利影响。

基于以上改善措施，公司认为自2020年12月31日起的12个月不存在导致公司无法持续经营的情况。

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

的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司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及吸收合并下的被合并方，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、9“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、14、(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、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。

(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。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。

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1关联往来组合	关联方的应收款项
应收账款组合2账龄组合	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

不同组合计量损失准备的计提方法：

应收账款组合1关联往来组合	不计提坏账
应收账款组合2账龄组合	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

本公司应收账款账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	预期信用损失率 (%)
1年以内（含1年）	5.00
1 - 2年（含2年）	10.00

账 龄	预期信用损失率 (%)
2 - 3年 (含3年)	30.00
3 - 4年 (含4年)	50.00
4 - 5年 (含5年)	80.00
5年以上	100.00

B. 当单项其他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	计量预期信用损失的方法
关联方组合	本组合为风险较低应收合并范围内关联方的应收款项	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, 通过违约风险敞口未来12个月内或整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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未来12个月内或整个存续期信用损失率, 计算预期信用损失

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金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。

(7) 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。

10、存货

(1) 存货的分类

存货包括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。本公司存货分类为原材料、周转材料、在产品、库存商品、消耗性生物资产等。

原材料包括: 肥料等。

消耗性生物资产为香樟树、红叶石楠及美国松。公司为消耗性生物资产所耗费的树苗、人工费、肥料费用、制造费用在郁闭度达到 0.60 时停止资本化, 此后发生的管护费用直接计入当期费用。

(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; 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。实际发生信用损失，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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、9“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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本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。

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、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。

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

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

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

15、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

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	20-40	5.00	2.38-4.75
机器及生产设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	4-15	5.00	6.33-23.75
办公及电子设备	3-10	5.00	9.50-31.67
其他	3-10	3.00	9.70-32.33

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。

15、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。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、生物资产

(1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产的确认需要同时满足下列条件：公司因过去的交易或事项而拥有或控制该生物资产；与该资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入公司；该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。生产性生物资产包括，为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公益性生物资产包括，以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

(3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

序号	生物资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率(%)	开始计提折旧日
1	自行培育油茶林	林权剩余使用年限与30年孰短	0.00	3.33	树龄第六年
2	外购油茶林	林权剩余使用年限与30年孰短	0.00	3.33	树龄第六年
3	外购鹰嘴桃林	林权剩余使用年限与15年孰短	0.00	6.67	树龄第三年

(4) 生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，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，减记金额应当予以恢复，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。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，

计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。
公益性生物资产不计提减值准备。

18、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。

19、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。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

21、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。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。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。

22、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。

23、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

24、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、16“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

25、收入的确认原则

(1) 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。

本公司收入确认的具体方法:本公司在相应产品移交给客户,并且客户在销售提货单上验收签字时确认销售收入的实现。

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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,应当按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益,相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益,已确认的政府补助需要退回的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值,已确认的政府补助需要退回的,调整资产账面价值。与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

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。执行新收入准则对2020年期初报表项目无影响。

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	16.00、13.00(免征)
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00(免征)

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一项规定: 农业生产者销售自产农产品免征增值税。本公司生产销售的自产农产品, 包括油茶果、油茶籽, 油茶树种苗免征增值税, 并经公司所在地国家税务局备案免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定, 从事农、林、牧、渔业项目的所得, 可以免征、减征企业所得税。本公司主营油茶种植, 属于免征企业所得税项目。

五、合并财务报表项目注释

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	6,409.62	8,930.54
银行存款	2,221.36	127,208.91
其他货币资金		
合计	8,630.98	136,139.45

说明: 期末因诉讼事项天润公司基本户银行存款余额887.35元被冻结。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	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	8,731,956.00	1,803,026.60	6,928,929.40	11,482,256.00	973,380.80	10,508,875.20
合计	8,731,956.00	1,803,026.60	6,928,929.40	11,482,256.00	973,380.80	10,508,875.20

(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。

2020年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,000,000.00	5.00	50,000.00
1至2年	2,832,801.00	10.00	283,280.10
2至3年	4,899,155.00	30.00	1,469,746.50
3至4年	-	50.00	
4至5年		80.00	
5年以上		100.00	
合计	8,731,956.00		1,803,026.60

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	转销或核销	
应收账款坏账准备	973,380.80	829,645.80	-		1,803,026.60

(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
中阖农业科技(深圳)有限公司	4,821,700.00	2-3年	55.22	1,446,510.00
广州市安和农业发展有限公司	2,802,801.00	1-2年	32.10	280,280.10
紫金县城胜标副食店	1,000,000.00	1年以内	11.45	50,000.00
	30,000.00	1-2年	0.34	3,000.00
梅州市华岗实业有限公司	77,455.00	2-3年	0.89	23,236.50
合计	8,731,956.00		100.00	1,803,026.60

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			657,800.00	100.00

1至2年	657,800.00	100.00		
2至3年				
3年以上				
合 计	657,800.00	100.00	657,800.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

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
武君	非关联方	450,000.00	68.41	1-2年	
梁凯	非关联方	150,000.00	22.80	1-2年	
韶关学院新兴产业研究院	非关联方	50,000.00	7.60	1-2年	
五华县宁兴生态农林发展有限公司	非关联方	7,800.00	1.19	1-2年	
合 计		657,800.00	100.00		

注: 期末余额全部为子公司汇德康(梅州)生态农业有限公司余额。

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	1,895,343.61	1,497,699.54
合 计	1,895,343.61	1,497,699.54

(1) 应收利息情况: 无。

(2) 应收股利情况: 无。

(3) 其他应收款情况

项目	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	1,895,343.61		1,895,343.61	1,500,699.54	3,000.00	1,497,699.54
合计	1,895,343.61		1,895,343.61	1,500,699.54	3,000.00	1,497,699.54

续

组合	账面余额	坏账准备	账面价值
关联往来、押金、保证金、备用金、代垫员工款项组合	1,895,343.61	-	1,895,343.61
账龄组合			
合 计	1,895,343.61		1,895,343.61

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	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
1、关联往来、押金、保证金、备	1,895,343.61			预计可以收回

用金、代垫员工款项组合				
2、账龄组合				
合计	1,895,343.61			

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	3,000.00			3,000.00
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				
本期转回	3,000.00			3,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31余额				

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
关联方往来借款	423,473.68	433,473.68
保证金、押金及备用金	1,423,989.95	1,039,372.12
代垫保险费	47,879.98	27,853.74
合计	1,895,343.61	1,500,699.54

④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
东方红水库管理所	否	押金	600,000.00	4-5年	31.66	
汇德康(深圳)实业有限公司	是	往来款	423,473.68	1-2年	22.34	
梅州市中企融资担保有限公司	否	保证金	380,000.00	4-5年	20.05	
代垫保险费	否	代垫社保	40,317.86	1年以内	2.13	
琴兴商务大厦-周美兰	否	押金	20,000.00	4-5年	1.06	
合计			463,791.54		77.24	

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			
在产品	527,946.18	-	527,946.18
库存商品	3,618,576.37	-	3,618,576.37
消耗性生物资产	6,690,922.07	-	6,690,922.07
合 计	10,837,444.62	-	10,837,444.62

续

项 目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
在产品	268,062.81		268,062.81
库存商品	1,458,431.91		1,458,431.91
消耗性生物资产	7,158,637.60		7,158,637.60
合 计	8,885,132.32		8,885,132.32

(2) 消耗性生物资产明细

项 目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 12. 31
樟树	2,711,943.67	149,147.50	-	2,861,091.17
外购樟树	196,700.00	2,534.27	-	199,234.27
红叶石楠	2,005,142.64	140,506.62	-	2,145,649.26
美国松	766,274.36	26,291.69	792,566.05	-
外购美国松	1,478,576.93	6,370.44	-	1,484,947.37
合计	7,158,637.60	324,850.52	792,566.05	6,690,922.07

注：本期减少为公司潭下基地山火造成生物资产美国松死亡。

6、其他流动资产

项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
增值税待抵扣进项税额	2,869.82	2,869.82
待摊费用	69,799.93	69,799.97
合计	72,669.75	72,669.79

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	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00

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
资						
合计	300,000.00		300,000.00	00,000.00		300,000.00

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
五华县汇正园林绿化有限公司	100,000.00			100,000.00
五华县汇鑫平餐饮管理有限公司	100,000.00			100,000.00
五华县汇兴装饰有限公司				
五华县汇德了工程安装有限公司	100,000.00			100,000.00
减：长期投资减值准备				
合计	300,000.00			300,000.00

注：联营企业全部为汇德康（梅州）生态农业有限公司对外投资企业，未能获取联营企业账簿、凭证等资料，无法确认联营企业的投资收益。

8、固定资产

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
固定资产	319,807.74	482,558.83
固定资产清理		
合 计	319,807.74	482,558.83

(1) 固定资产及累计折旧

项 目	机器及生产设备	办公及电子设备	运输工具	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	234,007.00	775,116.14	220,403.56	6,399.00	1,235,925.70
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	234,007.00	775,116.14	220,403.56	6,399.00	1,235,925.70
二、累计折旧					
1、年初余额	94,596.41	568,862.14	83,829.27	6,079.05	753,366.87
2、本年增加金额	17,843.23	122,335.52	22,572.34	-	162,751.09
(1) 计提	17,843.23	122,335.52	22,572.34	-	162,751.09
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	112,439.64	691,197.66	106,401.61	6,079.05	916,117.96
三、减值准备					

项 目	机器及生产设备	办公及电子设备	运输工具	其他	合 计
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、年末账面价值	121,567.36	83,918.48	114,001.95	319.95	319,807.74
2、年初账面价值	139,410.59	206,254.00	136,574.29	319.95	482,558.83

- (2) 本公司期末不存在暂时闲置的固定资产。
(3) 本公司期末不存在融资租赁租入的固定资产。
(4) 本公司期末不存在经营租赁租出的固定资产。
(5) 本公司期末不存在未办妥产权证书的固定资产。
(6) 固定资产清理：无。

9、在建工程

(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
东方红栈道工程	800,000.00		800,000.00	800,000.00		800,000.00
景观工程	1,129,364.81		1,129,364.81	1,129,364.81		1,129,364.81
合计	1,929,364.81		1,929,364.81	1,929,364.81		1,929,364.81

(2) 重要在建工程项目各年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
东方红栈道工程	2,625,000.00	自有资金	30.48	30.00
景观工程	1,500,000.00	自有资金	75.29	75.00

续

工程名称	2019. 12. 31	本期增加		本期减少		2020. 12. 31	
		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
东方红栈道工程	800,000.00					800,000.00	
景观工程	1,129,364.81					1,129,364.81	
合计	1,929,364.81					1,929,364.81	

10、生产性生物资产

(1) 采用成本法核算的生产性生物资产：

项目	成长期	成熟期	合计
----	-----	-----	----

	自种鹰嘴桃	油茶树	外购油茶树	外购鹰嘴桃树	自种鹰嘴桃	
一、账面原值						
1、期初余额	559,709.00	10,739,079.42	24,673,645.00	1,170,720.00		37,143,153.42
2、本年增加金额					559,709.00	559,709.00
(1) 外购						
(2) 费用摊销						
(3) 转入					559,709.00	559,709.00
3、本年减少金额	559,709.00					559,709.00
4、期末余额		10,739,079.42	24,673,645.00	1,170,720.00	559,709.00	37,143,153.42
二、累计折旧						
1、期初余额		2,017,937.83	3,242,421.71	312,192.00		5,572,551.54
2、本年增加金额		357,969.36	822,444.00	78,048.00	18,656.94	1,277,118.30
(1) 计提		357,969.36	822,444.00	78,048.00	18,656.94	1,277,118.30
(2) 转入						
3、本年减少金额						
4、期末余额		2,375,907.19	4,064,865.71	390,240.00	18,656.94	6,849,669.84
三、账面价值						
1、期末账面价值	-	8,363,172.23	20,608,779.29	780,480.00	541,052.06	30,293,483.58
2、期初账面价值	559,709.00	8,721,141.59	21,431,223.29	858,528.00		31,570,601.88

(2) 报告期末未发现生产性生物资产存在明显减值情况，故未计提生产性生物资产减值准备。

(3) 林权证详细信息如下：

序号	林地使用权权利人	林地所有权权利人	证号	地理位置	面积(亩)	使用期(年)	终止日期	其他权利
1	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	555.00	50	2059/8/7	无
2	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	183.00	50	2059/8/7	无
3	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	178.50	50	2059/8/7	无
4	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	294.00	50	2059/8/7	无

序号	林地使用权 权利人	林地所有 权权利人	证号	地理 位置	面积 (亩)	使用期 (年)	终止日期	其他 权利
			号					
5	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	27.00	50	2059/8/7	无
6	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900359号	横陂东升村	30.00	50	2059/8/7	无
7	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900360号	安流红山村	259.00	50	2059/8/7	无
8	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900360号	安流红山村	57.00	50	2059/8/7	无
9	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900360号	安流红山村	13.00	50	2059/8/7	无
10	梅州市天润生态农林发展有限公司	东升村委会	五华林证字(2015)第0900360号	安流红山村	35.00	50	2059/8/7	无
11	梅州市天润生态农林发展有限公司	老楼村委会	五华林证字(2015)第0900357号	横陂老楼村	2,208.00	50	2059/8/7	无
12	梅州市天润生态农林发展有限公司	一、二村民小组	华林证字(2010)第0907003号	潭下镇布坪村	5,000.00	50	2058/10/18	无
13	广东客都天润生态科技股份有限公司	东方红水库管理所	华林证字(2010)第1403008号	东方红水库	4,696.50	30	2040/06/30	无
14	广东客都天润生态科技股份有限公司	东方红水库管理所	华林证字(2010)第1403008号	东方红水库	952.50	30	2040/06/30	无

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	金蝶软件	商标权	合 计
-----	------	-----	-----

项 目	金蝶软件	商标权	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	9,800.00	13,825.00	23,625.00
2. 本期增加金额	-	-	-
其中：内部研发	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	9,800.00	13,825.00	23,625.00
二、累计摊销	-	-	-
1. 期初余额	8,976.88	4,147.56	13,124.44
2. 本期增加金额	823.12	1,382.52	2,205.64
其中：计提	823.12	1,382.52	2,205.64
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	9,800.00	5,530.08	15,330.08
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	-	8,294.92	8,294.92
2. 期初账面价值	823.12	9,677.44	10,500.56

(2) 本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	8,989.92			8,989.92
合计	8,989.92			8,989.92

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
亲牌山茶油脂科技（深圳）有限公司	8,989.92			8,989.92
合计	8,989.92			8,989.92

13、长期待摊费用

项 目	2019. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他减少	2020. 12. 31
林地租金	47,323.64	-	26,441.16	-	20,882.48
1000 亩林地开发	1,065,739.12	-	53,510.04	-	1,012,229.08
600 亩林地开发	682,399.20	-	34,119.96	-	648,279.24
蓄水池	73,500.33	-	14,000.04	-	59,500.29
管道设施	11,237.49	-	11,237.49	-	-
樟树林地开发	1,134,269.40	-	102,999.96	-	1,031,269.44
红叶石楠林地开发	944,899.56	-	85,899.96	-	858,999.60
美国松林地开发	179,129.16	-	16,400.04	-	162,729.12
水泥道路	492,029.49	-	41,874.84	-	450,154.65
办公室装修费	83,332.62	-	83,332.62	-	-
装饰品	97,166.63	-	97,166.63	-	-
水泥道路（潭下）	599,162.59	-	37,253.76	-	561,908.83
东升基地水泥道路	1,724,449.73	-	97,152.11	-	1,627,297.62
合计	7,134,638.96	-	701,388.61	-	6,433,250.35

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产：无。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
可抵扣暂时性差异	1,803,026.60	976,380.80
可抵扣亏损	18,595,162.80	16,071,037.64
合计	20,398,189.40	17,047,418.44

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020. 12. 31	2019. 12. 31	备注
2023 年	878,860.36	878,860.36	
2024 年	15,192,177.28	15,192,177.28	
2025 年	2,524,125.16		
合计	18,595,162.80	16,071,037.64	

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2020. 12. 31	2019. 12. 31
信用借款		
保证借款	1,900,000.00	2,000,000.00
抵押借款		
质押借款		
合 计	1,900,000.00	2,000,000.00

2020 年 1 月 23 日自梅县客家村镇银行股份有限公司借入 1,900,000.00 元，借款期限为 2020

年1月23日至2021年1月23日，借款月利率为0.83%，借款条件为保证，保证人为梅州市中企融资担保有限公司。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2020. 12. 31	2019. 12. 31
货款	318,272.99	319,468.00
服务费	2,124,426.34	3,863,484.99
工程款	1,698,116.00	1,698,116.00
合 计	4,140,815.33	5,881,068.99

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东省五华县益农发展有限公司	1,253,042.00	资金短缺
梅州市华岗实业有限公司	517,000.00	工程尚未结束
五华县长乐建筑工程公司	445,074.00	工程尚未结束
合 计	2,215,116.00	

17、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	237,637.10	867,474.61	237,588.28	867,523.43
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,428.48	5,428.48	-
合 计	237,637.10	872,903.09	243,016.76	867,523.43

(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	237,637.10	830,520.00	218,208.12	849,948.98
2、职工福利费	-	7,183.50	7,183.50	-
3、社会保险费	-	29,071.11	11,496.66	17,574.45
其中：医疗保险费	-	26,442.24	10,123.23	16,319.01
工伤保险费	-	75.63	75.63	-
生育保险费	-	2,553.24	1,297.80	1,255.44
4、住房公积金	-	700.00	700.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	237,637.10	867,474.61	237,588.28	867,523.43

(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		5,315.52	5,315.52	
2、失业保险费		112.96	112.96	
合 计		5,428.48	5,428.48	

18、应交税费

税 项	2020.12.31	2019.12.31
印花税	300.00	
合 计	300.00	

19、其他应付款

项目	2020.12.31	2019.12.31
应付利息	105,774.00	
应付股利		
其他应付款	4,376,643.73	4,147,196.01
合 计	4,482,417.73	4,147,196.01

(1) 应付利息情况

项 目	2020.12.31	2019.12.31
短期借款应付利息	105,774.00	
合 计	105,774.00	

(2) 应付股利情况：无。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2020.12.31	2019.12.31
关联方借款	3,379,037.07	3,161,692.25
非关联方借款	870,000.00	770,000.00
股权转让款	40,000.00	40,000.00
报销费用	87,606.66	175,503.76
合 计	4,376,643.73	4,147,196.01

②截至2020年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	2020.12.31	未偿还或未结转的原因
广东福如东海投资有限公司	770,000.00	资金短缺
合 计	770,000.00	

20、预计负债

项 目	2020.12.31	2019.12.31	形成原因
未决诉讼	10,817,975.25	10,908,483.06	公司为股东李少励担保贷款

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	50,880,000.00						50,880,000.00

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	3,881,478.29			3,881,478.29
其他资本公积				
合 计	3,881,478.29			3,881,478.29

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	141,487.24			141,487.24
任意盈余公积				
合 计	141,487.24			141,487.24

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	-14,877,159.16	
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	-14,877,159.16	
加:本期归属于母公司所有者的净利润	-2,535,608.16	
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		
期末未分配利润	-17,412,767.32	

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	1,010,000.00	369,633.84	3,496,896.00	4,688,414.74
其他业务				

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
合 计	1,010,000.00	369,633.84	3,496,896.00	4,688,414.74

(2) 主营业务 (分产品)

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
鹰嘴桃	1,000,000.00	361,448.34		
油茶籽			3,496,896.00	4,688,414.74
鱼	10,000.00	8,185.50		
合 计	1,010,000.00	369,633.84	3,496,896.00	4,688,414.74

(3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
紫金县城胜标副食店	1,000,000.00	99.01
合 计	1,000,000.00	99.01

26、税金及附加

项 目	2020 年度	2019 年度
房产税	80.00	242.17
土地税	40.00	67.50
印花税	1,349.10	4,112.60
合 计	1,469.10	4,422.27

27、销售费用

项 目	2020 年度	2019 年度
工资	43,873.84	49,901.48
合 计	43,873.84	49,901.48

28、管理费用

项目	2020 年度	2019 年度
工资	610,920.00	780,288.88
审计费	150,000.00	165,000.00
证券咨询费	1,200.00	200,000.00
摊销及折旧费	305,040.45	342,888.09
差旅费	3,190.17	138,660.50
福利费	7,183.50	23,603.30
办公费	41,332.26	122,416.52

项目	2020 年度	2019 年度
保险费	18,162.51	60,003.83
租赁费	77,490.00	83,310.00
车辆费	4,865.00	13,645.88
水电费	5,692.30	24,287.25
电话费	12,000.00	12,000.00
招待费	16,533.00	7,724.00
公积金费	700.00	8,400.00
快递费	616.75	1,313.00
物业管理费	20,000.00	17,220.00
律师费		20,000.00
挂牌年费	41,320.00	40,000.00
设计费		150,000.00
合 计	1,310,553.64	2,210,761.25

29、财务费用

项 目	2020 年度	2019 年度
利息支出	253,955.58	201,844.41
减：利息收入	87.42	266.93
汇兑损失	-	
减：汇兑收益	-	
贷款担保费	57,000.00	
手续费	505.54	3,765.38
合 计	311,373.70	205,342.86

30、其他收益

项目	2020 年度	2019 年度
2018 年市农业企业奖励	20,000.00	
计入当期其他收益的政府补助：		
项目	2020 年度	2019 年度
与收益相关：		
2018 年市农业企业奖励	20,000.00	

31、信用减值损失

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款信用减值损失	-829,645.80	-370,169.10
其他应收款信用减值损失	3,000.00	
合 计	-826,645.80	-370,169.10

说明：负数表示损失。

32、营业外收入

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
预计负债转回	90,507.81		90,507.81
合 计	90,507.81		90,507.81

33、营业外支出

项 目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
预计负债		10,908,483.06	
其他		52,000.00	
非常损失	792,566.05		792,566.05
合 计	792,566.05	10,960,483.06	792,566.05

34、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2020年度	2019年度
当期所得税费用		--
递延所得税费用		514,477.32
合 计		514,477.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020年度	2019年度
利润总额	-2,535,608.16	-14,992,598.76
按母公司法定/适用税率计算的所得税费用	-633,902.04	-3,748,149.69
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,870.75	772.40
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	631,031.29	4,261,854.61
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他		
所得税费用	--	514,477.32

35、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
往来款	-	45,554.22
利息收入	87.42	266.93

政府补助	20,000.00	
合 计	20,087.42	45,821.15

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
付现费用	368,547.18	495,296.57
往来款	51,689.62	229,783.83
手续费	505.54	3,765.38
营业外支出中相关项	-	
合 计	420,742.34	728,845.78

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
关联方借款	1,770,331.79	3,440,654.85
非关联方借款	1,900,000.00	1,773,760.00
合 计	3,670,331.79	5,214,414.85

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年度	2019 年度
归还关联方借款	1,955,474.30	2,425,615.00
归还非关联方借款	1,900,000.00	1,819,273.68
贷款担保费	57,000.00	
合 计	3,912,474.30	4,244,888.68

36、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	-2,535,608.16	-15,507,076.08
加：信用减值损失	826,645.80	370,169.10
加：资产减值准备	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,439,869.39	1,432,422.57
无形资产摊销	2,205.64	3,342.48
长期待摊费用摊销	701,388.56	760,601.76
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）	310,955.58	201,844.41
投资损失（收益以“-”号填列）	-	

补充资料	2020 年度	2019 年度
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	514,477.32
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）	-1,952,312.30	-3,732.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,837,863.53	1,323,872.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,072,797.96	-596,762.06
其他	-90,507.81	10,908,483.06
经营活动产生的现金流量净额	467,702.27	-592,357.71
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	7,743.63	136,139.45
减：现金的期初余额	136,139.45	23,933.40
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	-128,395.82	112,206.05

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2020 年度	2019 年度
一、现金	7,743.63	136,139.45
其中：库存现金	6,409.62	8,930.54
可随时用于支付的银行存款	1,334.01	127,208.91
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	7,743.63	136,139.45
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	-	-

37、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	887.35	冻结
五华县潭下镇大布坪村5000亩林权	6,339,259.29	借款抵押

六、并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动：无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
广东天润龙从云科技有限公司	五华县	五华县	软件和信息技术	100.00		设立
五华正和通生物科技有限公司	五华县	五华县	科技推广和应用	100.00		设立
五华天道源种养有限公司	五华县	五华县	畜牧	100.00		设立
梅州天熙堂文化传媒有限公司	五华县	五华县	商务服务	100.00		设立
亲牌山茶油脂科技(深圳)有限公司	深圳市	深圳市	农副食品加工	100.00		收购
汇德康(梅州)生态农业有限公司	五华县	五华县	农业开发	51.00		设立

八、公允价值的披露

无。

九、关联方及其交易

1、本公司最终控制方是：李少励。

2、本公司子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本公司的关系
五华县汇正园林绿化有限公司	联营企业
五华县汇鑫平餐饮管理有限公司	联营企业
五华县汇德了工程安装有限公司	联营企业
五华县汇宏商贸有限公司	联营企业（已注销）
五华县汇兴装饰有限公司	联营企业（已撤资）

注：本公司无合营企业

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	持股比例%
李少梅	公司股东、董事、副总经理、财务总监、董事会秘书	11.7925
五华桂和投资管理中心(有限合伙)	本公司股东	13.9937
赖小武	公司股东、董事、副总经理	5.3086
深圳市财富龙贸易有限公司	本公司股东	5.2673
曾文胜	本公司股东，监事会主席	3.9230
梅州天正股权管理中心(有限合伙)	本公司股东	2.9088
李少波	本公司股东、董事	2.3585

郑心怡	本公司股东，董事李少梅女儿	1.9654
梅州坤兴荣资本管理中心（有限合伙）	本公司股东	1.9654
黄璜	本公司股东	1.9654
郑浩然	本公司股东	0.9827
邹贤恩	本公司股东	0.7862
邹贤美	公司董事，未持有公司股份	
郑国麟	公司股东李少梅丈夫	
李谦新	职工代表监事，通过梅州坤兴荣资本管理中心（有限合伙）间接持有公司0.1965%股份。	
叶文宇	财务总监（报告期内任职）、董事会秘书（报告期内任职），通过梅州坤兴荣资本管理中心（有限合伙）间接持有公司0.9631%股份	
汇德康（深圳）实业有限公司	子公司少数股东	

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

公司本年度未发生关联销售及消费。

（2）本公司作为担保方的情况

公司控股股东李少励于2016年5月24日与郑文淦签订《协议书》、于2016年10月5日与郑文淦签订《借款协议》，李少励向郑文淦借款为610万元，双方约定的借款利息为月息3分，并约定由公司对该借款提供担保。

根据（2019）粤0306民初31409号民事调解书，双方重新确认了被告尚欠借款本金和利息，合计人民币10,908,483.06元。

根据2020年10月28日广东省深圳市宝安区人民法院（2020）粤0306执4452号执行裁定书，对于已发现的财产经强制执行后已执行到位91,682.81元，上述款项用于支付执行款90,507.81元，执行费1,175.00元。除上述已执行到位的款项外，被执行人暂无其他可供执行的财产。本院已将上述查证情况告知申请执行人，申请执行人表示目前无法提供被执行人可供执行的财产，并同意终结本案的本次执行程序。

（3）关联方资金拆借情况

关联方	2020年度		说明
	拆入	拆出	
李少励	1,494,224.00	1,326,041.00	拆出金额为归还暂借款
曾文胜	138,889.79	629,433.30	拆出金额为归还暂借款
赖小武	137,218.00	-	
合计	1,770,331.79	1,955,474.30	

（4）关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	152,060.00	426,164.58

（5）关联方应收应付款项

①应收项目

项目名称	关联方	2020.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	汇德康（深圳）实业有限公司	423,473.68	

其他应收款	五华县汇兴装饰有限公司	10,000.00	
合 计		433,473.68	

②应付项目

项目名称	关联方名称	2020.12.31	
		账面余额	
其他应付款	李少励	250,119.77	
其他应付款	曾文胜	981,668.50	
其他应付款	赖小武	271,367.05	
其他应付款	五华县汇正园林绿化有限公司	488,385.00	
其他应付款	五华县汇鑫平餐饮管理有限公司	489,000.00	
其他应付款	五华县汇德了工程安装有限公司	480,000.00	
合 计		2,960,540.32	

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2020年12月31日，本公司无需要披露的承诺事项。

2、或有事项

公司控股股东李少励于2016年5月24日与郑文淦签订《协议书》、于2016年10月5日与郑文淦签订《借款协议》，李少励向郑文淦借款610万元，双方约定的借款利息为月息3分，并约定由公司对该借款提供担保。根据（2019）粤0306民初31409号民事调解书，双方重新确认了李少励、天润生态公司尚欠借款本金和利息，合计人民币10,908,483.06元。因李少励、天润生态公司未按上述民事调解书规定的期间履行还款义务，2020年3月10日，郑文淦向深圳市宝安区人民法院申请强制执行，深圳市宝安区人民法院出具（2020）粤0306执4452号执行通知书。公司银行账户因此被冻结，李少励被纳入失信被执行人名单、被采取限制消费措施，天润生态公司被纳入被执行人名单。

根据2020年10月28日广东省深圳市宝安区人民法院（2020）粤0306执4452号执行裁定书，对于已发现的财产经强制执行后已执行到位91,682.81元，上述款项用于支付执行款90,507.81元，执行费1,175.00元。除上述已执行到位的款项外，被执行人暂无其他可供执行的财产。本院已将上述查证情况告知申请执行人，申请执行人表示目前无法提供被执行人可供执行的财产，并同意终结本案的本次执行程序。如申请执行人发现被执行人有财产可供执行，可持本裁定书依法向本院申请恢复强制执行。

十一、资产负债表日后事项

截至2020年12月31日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

公司本年度未发生其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	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	8,654,501.00	1,779,790.10	6,874,710.90	11,404,801.00	965,635.30	10,439,165.70
合计	8,654,501.00	1,779,790.10	6,874,710.90	11,404,801.00	965,635.30	10,439,165.70

（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。

2020年12月31日，组合计提坏账准备：
组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	1,000,000.00	5.00	50,000.00
1至2年	2,832,801.00	10.00	283,280.10
2至3年	4,821,700.00	30.00	1,446,510.00
3至4年		50.00	
4至5年		80.00	
5年以上		100.00	
合计	8,654,501.00		1,779,790.10

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	转销或核销	
应收账款坏账准备	965,635.30	814,154.80			1,779,790.10

(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
中阖农业科技(深圳)有限公司	4,821,700.00	2-3年	55.71	1,446,510.00
广州市安和农业发展有限公司	2,802,801.00	1-2年	32.39	280,280.10
紫金县城胜标副食店	1,000,000.00	1年以内	11.55	50,000.00
	30,000.00	1-2年	0.35	3,000.00
合计	8,654,501.00		100.00	1,779,790.10

2、其他应收款

(1)其他应收款情况

项目	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	1,117,654.93		1,117,654.93	1,207,809.40	3,000.00	1,204,809.40
合计	1,117,654.93		1,117,654.93	1,207,809.40	3,000.00	1,204,809.40

续

组合	账面余额	坏账准备	账面价值
关联往来、押金、保证金、备用金、代垫员工款项组合	1,117,654.93		1,117,654.93
账龄组合			

组合	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,117,654.93		1,117,654.93

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	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
1、关联方往来及保证金	1,117,654.93			预计可以收回
2、账龄组合				预计可以收回
合计	1,117,654.93			

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	3,000.00			3,000.00
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				
本期转回	3,000.00			3,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额				

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
关联方往来借款	62,700.55	154,592.56
保证金、押金及备用金	1,007,074.40	1,026,963.10
代垫保险费	47,879.98	26,253.74
合计	1,177,654.93	1,207,809.40

③ 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
东方红水库管理所	否	押金	600,000.00	4-5年	53.68	
梅州市中企融资	否	保证金	380,000.00	4-5年	34.00	

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
担保有限公司						
汇德康(深圳)实业有限公司	是	往来款	60,000.00	1-2年	5.37	
代垫保险费	否	代垫保险费	40,317.86	2年以内	3.61	
琴兴商务大厦一周美兰	否	押金	20,000.00	4-5年	1.79	
合计			1,100,317.86		98.45	

3、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	1,340,000.00		1,340,000.00	1,340,000.00		1,340,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	1,340,000.00		1,340,000.00	1,340,000.00		1,340,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
广东天润龙从云科技有限公司	740,000.00			740,000.00
五华天道源种养有限公司	400,000.00			400,000.00
亲牌山茶油脂科技(深圳)有限公司	50,000.00			50,000.00
汇德康(梅州)实业有限公司	150,000.00			150,000.00
减:长期投资减值准备				
合计	1,340,000.00			1,340,000.00

4、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	1,010,000.00	369,633.84	3,496,896.00	4,688,414.74
其他业务				
合计	1,010,000.00	369,633.84	3,496,896.00	4,688,414.74

(2) 主营业务(分产品)

产品名称	2020年度		2019年度	
	收入	成本	收入	成本

产品名称	2020 年度		2019 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
鹰嘴桃	1,000,000.00	361,448.34		
油茶籽			3,496,896.00	4,688,414.74
鱼	10,000.00	8,185.50		
合 计	1,010,000.00	369,633.84	3,496,896.00	4,688,414.74

(3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例%
紫金县城胜标副食店	1,000,000.00	99.01
合 计	1,000,000.00	99.01

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 12 月 31 日	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补助除外	20,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	2020年12月31日	说明
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	-702,058.24	
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	-682,058.24	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-682,058.24	
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	-682,058.24	

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	-6.54	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.78	-0.04	-0.04

广东客都天润生态科技股份有限公司

2021年6月30日

第十节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

董事会办公室