



新维生科
XinWei Biotech

新维生科

NEEQ : 873379

广东新维生物科技股份有限公司

Guangdong xinwei biotechnology co.LTD



年度报告

2020

公司年度大事记



2020 年我司重新认定高新技术企业，并顺利通过高新技术企业重新认定，获批高新技术企业资格。

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	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	20
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	98

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。

公司负责人王绍羽、主管会计工作负责人王绍羽及会计机构负责人（会计主管人员）王绍羽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☒ 是 ☐ 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

一、 出具保留意见的事项内容

如财务报表附注十四、母公司财务报表主要项目注释（一）应收账款所披露，母公司应收账款期末账面余额 1,954.27 万元，1 年以上余额占比 62.10%。我们发函金额 1,249.23 万元，占比 63.92%；截止审计报告日未回函金额 736.25 万元，比例 58.94%。综上所述应收账款一年以上余额占比较大且未回函比例高，即使我们已对未回函客户进行替代测试，并且获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定性无法核实应收账款余额后续能否收回。

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“注册会计师对合并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，我们独立于新维生科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

二、 董事会关于审计报告中非标准审计意见所涉事项的专项说明公司

2020 年的应收账款涉及的客户单位为给予信用额度或赊销形成的，绝大部分保存有和客户的合同、销售出库单及物流签收单并开具了发票。但因部分客户对函证事项较为反感，认为是作为催收证据，故不同意发函确认，从而导致回函率较低。

三、 董事会意见

亚太集团会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具了保留意见的审计报告，董事会表示理解。公司已经积极采取了措施，以后在日常工作中，做好与客户间的维护和沟通工作，详细告知询证函的使用用途，并就年度审计发函事项提前进行沟通。

【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
规范运行风险	公司自 2018 年 2 月成立股份公司以来，依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全了公司的股东大会、董事会、监事会制度，并制定了相应的议事规则和工作细则，并随着 2019 年 10 月取得同意挂牌函及 2020 年 4 月正式挂牌后，不断学习相关法律法规，但挂牌时间较短，不排除公司在未来的公司运行过程中出现不符合相关法律法规和公司章程的风险。针对公司治理风险，公司将严格按照章程、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《内部控制制度》等规章制度，建立健全以股东大会、董事会、监事会和高级管理层为主体的公司治理结构，形成分工明确、相互制衡的公司治理机制。公司将继续完善并严格执行各项管理、控制风险
公司业务规模较小、抗风险能力不足风险	公司目前业务规模相对较小，利润相对较少，抗风险能力不足，存在着业绩波动风险，特别是 2020 年受疫情的影响，公司整体收入较上年下滑较大。但由于公司仍处于发展成长阶段，为确保公司产品符合市场需求，公司一方面投入资金开发新产品，另一方面，开发其他新的业务资源和业务方式。未来，公司若在发展过程中出现业务扩展不畅、新研发产品无法满足市场需求或管理不善等情况，可能对公司经营业绩产生不利影响。为提高公司抗风险能力，公司一方面在不断完善和提高产品功能、保障产品质量；另一方面，不断开拓和完善销售网络，利用不同渠道拓宽销售市场，提升销售额。
市场竞争风险	随着生物刺激素领域在“化肥、农药零增长”的国家农业政策成为朝阳产业，正处于快速发展期，行业广阔的市场前景势必会吸引大量国内外的新厂商加入，行业竞争也随着加剧。虽然公司经过长时间的经营积累了一定的品牌、技术、品质等竞争

	优势，但如果公司不能持续的提高产品技术含量、增强公司品牌竞争力，将有可能在未来市场竞争中处于不利地位，公司存在由于市场竞争加剧带来的业绩下滑风险。为应对市场竞争风险，公司继续发展现有业务，积累自身的品牌、技术、品质等竞争优势，且公司将每年继续投入资金进行新产品、新技术的研发，提高产品技术含量、增强公司核心竞争力。
应收账款回收风险	报告期内，公司应收账款余额相对较大，占资产总额比重相对较高。2020年12月31日截止公司应收账款账面价值为16,971,065.17元，占资产总额比例为52.16%。公司应收账款账龄大部分1-2年以内，公司的主要客户基本上为长期合作企业，实际发生坏账的可能性较小。若该等客户不能及时支付款项，公司应收账款产生坏账的可能性增加，进而影响公司资金周转及偿债能力。为应对坏账风险，公司采取了包括积极催收账款、充分计提坏账准备等在内的诸多管理措施，但随着公司业务规模的扩大，应收账款余额可能仍将保持在较高水平，宏观经济的波动可能加大应收账款的回收难度。如果出现大额应收账款无法回收发生坏账的情况，公司业绩和生产经营将受到较大影响。为应对应收账款回收风险，公司采取了包括积极催收账款、充分计提坏账准备以及通过提高业务人员的谈判能力，明确信用期并缩减客户的信用期，加强应收账款的回收，把应收账款的回收和销售人员的绩效连接在一起等诸多措施降低坏账风险。
供应商集中风险	报告期内，公司向前五名供应商采购金额为7,711,172.2元，占公司当期采购总额的比例75.56%，尽管已开发新供应商，但因新供应商合作时限较短，仍在磨合阶段，故存在供应商集中风险。针对以上情况公司将与上游供应商建立稳定的合作关系，保证原材料的供应数量和质量，并且公司也会紧密关注市场变化，确定合理的原材料储备，此外公司也会积极拓宽采购渠道，逐步减少供应商依赖。
实际控制人控制不当风险	公司实际控制人为林政纬。公司股东深圳瑞柯鑫投资合伙企业（有限合伙）、深圳坤伟投资合伙企业（有限合伙）、江门市诚维投资合伙企业（有限合伙）持有公司股权的比例分别为41.96%、40.00%、3.24%，林政纬系公司股东瑞柯鑫、坤伟投资、诚维投资的执行事务合伙人，可控制三家合伙企业，因此可控制公司表决权比例达到85.20%，同时，林政纬担任公司董事长，对公司经营决策具有重大影响，故认定林政纬为公司的实际控制人。 尽管公司目前已经按照现代企业制度建立起完善的法人治理结构以防范控制不当的情况发生，但若公司实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式，对公司经营业务、投融资决策、人事安排、利润分配等方面实施影响和控制，进而可能损害公司及其他股东的利益。针对以上情况，公司管理层严格按照各项制度执行，避免因个人损坏股东利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、我司、股份公司、新维生科	指	广东新维生物科技股份有限公司
友维生科、子公司友维生科	指	广州友维生物科技有限公司
昇维生科、子公司昇维生科	指	广州昇维生物科技有限公司
瑞柯鑫	指	深圳瑞柯鑫投资合伙企业（有限合伙）
坤伟投资	指	深圳坤伟投资合伙企业（有限合伙）
诚维投资	指	江门市诚维投资合伙企业（有限合伙）
股东大会	指	广东新维生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东新维生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东新维生物科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《广东新维生物科技股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证监会监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
审计机构、会计所、会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东新维生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong xinwei biotechnology co.LTD -
证券简称	新维生科
证券代码	873379
法定代表人	王绍羽

二、 联系方式

信息披露事务负责人	王绍羽
联系地址	广州市黄埔区科学大道 182 号 C3 栋 903 房
电话	020-38240458
传真	020-38240355
电子邮箱	m18688400747@163.com
公司网址	www.xinweibiotech.com
办公地址	广州市黄埔区科学大道 182 号 C3 栋 903 房
邮政编码	510000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司办公室

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	2013 年 11 月 4 日
挂牌时间	2020 年 4 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料和化学制品制造业（26）-水溶性肥料制造 属于肥料制造业（C262）-其他肥料制造（2629）
主要业务	水溶肥料、有机肥料的加工、生产、研发、销售
主要产品与服务项目	水溶肥料、有机肥料的加工、生产、研发、销售
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	25,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为林政纬，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	914407040812459227	否
注册地址	广州市黄埔区科学大道 182 号 C3 栋 903 房	否
注册资本	25,000,000	否
注册资本与股本一致		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券			
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街 1 号长安兴融中心西楼 11 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	国融证券			
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁汝麒	苏涛		
	2 年	1 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室			

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	16,157,384.93	31,565,048.02	-48.81%
毛利率%	38.37%	39.64%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,331,505.01	-681,400.21	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,931,003.35	-865,543.91	-
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)	-28.57%	-2.82%	-
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)	-30.78%	-3.58%	-
基本每股收益	-0.51	-0.03	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,539,646.6	35,948,610.08	-10.48%
负债总计	12,295,421.21	11,372,879.68	7.5%
归属于挂牌公司股东的净资产	20,244,225.39	24,575,730.40	-21.4%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	0.98	-20.99%
资产负债率%(母公司)	34.69%	27.03%	-
资产负债率%(合并)	37.79%	31.64%	-
流动比率	4.04	3.45	-
利息保障倍数	-6.69	-0.12	-

(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	-2,759,660.29	286,250.13	-1,064.07%
应收账款周转率	0.92	1.68	-
存货周转率	2.97	4.09	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.48%	14.60%	-
营业收入增长率%	-48.81%	20.16%	-
净利润增长率%	-	-	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	25,000,000	25,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0.00
计入当期损益的政府补助（与公司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）	736,966.36
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,674.20
非经常性损益合计	705,292.16
所得税影响数	105,793.82
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	599,498.34

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1、重要会计政策变更

会计政策变更财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，企业重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

2、报告期内无会计估计变更，无重大会计差错更正。

(十) 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

本期纳入合并范围的子公司包括 1 家，其中广州昇维生物科技有限公司已在 2020 年 12 月 28 日注销，已确认投资损益，因此 2020 年不纳入合并范围

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

本公司为集研发、生产、销售与技术服务为一体的企业，主要产品有大量元素、中微量元素、海藻液、腐植酸、氨基酸、微生物菌与有机肥等新型高效肥料。公司采取以经销为主，少量直销为辅的销售模式，收入来源为销售产品或提供技术服务，公司作为专业的新型肥料提供商，为客户提供专业化的营销、产品与技术服务，我司销售渠道可分为三种，第一种为传统零售渠道，我司将产品销售到经销商客户，经销商将产品销售到零售店，再由零售店销售到农户；第二种为我司销售到经销商，经销商再将产品销售到基地客户，此类型渠道近年逐渐增加；第三种为公司与大型的种植基地达成战略合作，为基地客户提供全程栽培营养管理方案，进而销售公司产品。在销售模式里，我司销售经理与作物经理会对主要农业区域进行作物与市场调研，针对该地区的重点作物在当地建立产品示范园区以进行市场推广，展开技术交流会、推介会与订货会，销售人员亦会针对需求客户进行重点跟踪与客情维护。目前我们市场已经遍及全国主要农业省份（除了西藏、青海、吉林、黑龙江外），覆盖重点经济作物区域，包括柑橘、柚子、葡萄、芒果、草莓、辣椒、番茄、黄瓜、冬枣、生姜等高经济价格水果蔬菜，自 2018 年下半年开始也进入大田市场，目前我司产品已推广在水稻、小麦、马铃薯、地瓜上使用，并带来相当好的成效。

行业信息

是否自愿披露

☒是 ☐否

我国是农业大国，化肥对粮食增产的贡献率在 40%以上；同时我国也是化肥生产和消费大国，化肥的总产量和消费量均占世界 1/3。国家统计局公布的数据显示，2015 年我国共生产化肥 7432.0 万吨，增长 8.1%，2016 年全国共生产化肥 7128.6 万吨，同比下降 4.1%。可见我国化肥行业的产能虽然持续增加，而产量却由升转降。其主要原因为化肥价格过低，产能过剩问题突出，企业开工率下降。

步入“十三五”，我国化肥行业已经到了转型发展的关键时期，只有通过转型升级才能推动行业化解过剩产能、调整产业结构、改善和优化原料结构、推动产品结构和质量升级、增强创新能力、提升节能环保水平、提高核心竞争力。产业结构调整将推进落后产能退出，对企业转型提出了更高的要求。行业发展动力也正渐渐转变，传统发展动力如要素投入驱动、资本投入驱动等在逐步减弱，创新驱动、绿色发展驱动等新的动力急需培育加快。我国粮食作物播种面积逐年稳定上升，其他各类农林作物面积增速亦相似，但化肥施用量的增速则逐年下降，可见肥料行业的转型升级正在发生，产品整体从高量向高质转移已见成效。水溶肥料作为更加环保、更加可持续发展的新一代肥料，将助力行业科学转型，是中国肥料产业未来的重点发展课题与项目。

与发达国家相比，我国水溶肥料行业起步较晚，发展过程大致经历了萌芽阶段、起步阶段和快速发展阶段。

1995 年到 2000 年，为国产水溶肥料的萌芽阶段。当时我国水溶肥料的品种和种类都较少，主要为

代理进口的水溶肥料，因为价格过高，主要用于价值较高的花卉。虽然叶面肥料产品已进入农业生产领域，但由于市场认识和企业发展等诸多原因，在全国范围的施用面积仍较为有限。

2000 年到 2006 年，为国产水溶肥料起步阶段。随着水溶肥料市场需求日益增长，国内一些以生产传统肥料为主的公司开始研制和推出水溶肥料产品。

2007 年后，国产水溶肥料进入快速发展阶段。伴随着水肥一体化进程的加快，我国水溶肥料的使用面积得到了快速的增长。2009 年国家开始出台水溶肥料行业政策性管理规范文件，初步构建水溶肥料登记标准，也相继涌现出了近 200 家大小各异的水溶肥料生产企业，产品质量水平大幅提升，产品种类也向差异化方向发展。

经过十几年的市场发展，水溶肥料生产工艺日臻完善，规模化、标准化生产成为行业主导趋势，在水肥一体化技术得以进一步推广的形势下，水溶肥料产品市场认可度空前高涨。

合理利用新型肥料可有效解决可持续农业发展面临的粮食安全、生态环保、食品安全等三大问题。水溶肥料作为符合肥料发展方向的肥料品种，在有机、绿色、环保的理念下，农业部门对包括水溶肥料在内的新型肥料行业持续给予了多项鼓励政策，如农业部在 2015 年 2 月发布的《到 2020 年化肥使用量零增长行动方案》提出：亟需改进施肥方式，提高肥料利用率，减少不合理投入，保障粮食等主要农产品有效供给，促进农业可持续发展，牢固树立“增产施肥、经济施肥、环保施肥”理念。因此未来肥料产业将由数量型增长模式向质量型增长模式转变，而水溶肥料所具备的高效环保的特点，正顺应了化肥结构调整升级的方向。此外，根据农业部的要求，到 2020 年机械施肥占主要农作物种植面积的 40%以上、提高 10 个百分点；水肥一体化技术推广面积 1.5 亿亩、增加 8,000 万亩。各项鼓励政策的推出都为水溶肥料行业带来重大的政策利好空间。

近年来，经济作物已成为我国化肥消费的重点，化肥总用量中，经济作物用量已近 50.00%，其中蔬菜和果树占化肥总用量的 30.00%。而蔬菜、水果等经济作物都将逐步采用微灌和水肥一体化技术。这意味着现在用肥总量的近一半都将通过微灌系统施用。因此，水溶性好、配方科学、价格适中的肥料，将会随着微灌和水肥一体化技术的大面积应用和推广，需求不断越大。预计到 2019 年我国水溶性肥料行业市场需求将达到 640 万吨。

我国水资源短缺，“节水农业”成为农业发展的一大热词，因此国家一直大力推广节水灌溉技术。水肥一体化是节水灌溉技术的重要应用，即借助压力灌溉系统，将可溶性固体肥料或液体肥料配兑而成的肥液与灌溉水一起，均匀、准确地输送到作物根部土壤。此技术能够提高水资源、肥料的利用率、节约水肥、缓解水资源紧缺的矛盾，使肥料利用率提高 40%–50%，缓解我国肥料短缺和大量施肥与环境污染的矛盾，促进农业的可持续发展。水肥一体化要求施用的肥料品种必须是水溶肥料，并且要求水溶肥料纯度较高，杂质较少，溶于水后不会产生沉淀。农业部、中央财政、各级政府已建立起多个示范项目，如农业部《2010 年水肥一体化高效节水技术示范》项目、中央财政《菜田、果园微灌施肥高效节水技术示范推广》项目。2016 年 4 月，农业部办公厅印发《推进水肥一体化实施方案（2016–2020 年）》，

到 2020 年水肥一体化技术推广面积达到 1.5 亿亩，新增 8,000 万亩。水肥一体化和灌溉技术的推广将极大的增加水溶肥料的需求，带动水溶肥料行业快速发展。

报告期内变化情况：

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

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	7,051,873.05	21.67%	8,241,243.66	22.93%	-14.43%
应收票据					
应收账款	16,971,065.17	52.16%	17,975,711.83	50.00%	-5.59%
存货	3,242,895.75	9.97%	3,458,348.42	9.62%	-6.23%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,231,329.94	3.78%	1,733,456.77	4.82%	-28.97%
在建工程					
无形资产	112,468.75	0.35%	184,574.57	0.51%	-4.16%
商誉	15,327.45	0.05%	15,327.45	0.04%	-
短期借款	1,760,000.00	5.41%	3,121,117.81	8.68%	-43.61%
长期借款	4,482,725.79	13.78%	1,172,261.13	3.26%	282.4%

资产负债项目重大变动原因：

1. 固定资产变动主要是 2020 年为提高管理效率，注销了全资子公司广州昇维生物科技有限公司，因子公司注销，报废了部分无法使用的固定资产。
2. 短期借款变动主要是 2019 年中国银行江门北新支行借款 300 万到期还款，新增广州银行广州分行知识产权质押贷款 200 万导致；
3. 长期借款变动主要是 2020 年新增中国银行广州科学城支行两年期高新贷款导致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	16,157,384.93	-	31,565,048.02	-	-48.81%
营业成本	9,957,270.30	61.63%	19,053,155.14	60.36%	-47.74%
毛利率	38.37%	-	39.64%	-	-
销售费用	2,660,821.78	16.47%	4,780,274.92	15.14%	-44.34%
管理费用	5,173,150.49	32.02%	5,995,199.48	18.99%	-13.71%
研发费用	1,266,311.54	7.84%	1,729,765.36	5.48%	-26.79%
财务费用	526,335.39	3.26%	573,185.34	1.82%	-8.17%
信用减值损失	-1,157,921.02	-7.17%	-204,872.35	-0.65%	465.19%
资产减值损失	-1,019,084.18	-6.31%	0.00	0.00%	100%
其他收益	737,550.95	4.56%	56,000.00	0.18%	1,217.06%
投资收益	596,759.77	3.69%	44,578.12	0.14%	1,238.68%
公允价值变动收益	0	0%	0.00	0.00%	0%
资产处置收益	0	0%	21,444.43	0.07%	100%
汇兑收益	-13,485.96	-0.08%	-23,885.15	-0.08%	-43.54%
营业利润	-4,293,242.47	-26.57%	-714,583.31	-2.26%	500.8%
营业外收入	65,964.24	0.41%	104,380.12	0.33%	-36.8%
营业外支出	27,948.88	0.17%	9,763.02	0.03%	186.27%
净利润	-4,331,505.01	-26.81%	-681,400.21	-2.16%	535.68%

项目重大变动原因：

1. 营业收入同比上期减少 48.81%，主要是因为 2020 年疫情较严重，在用肥季节无法生产和销售，进而导致销售额下降。
2. 营业成本同比减少 47.74%，主要是因为营业收入减少，导致营业成本同比减少。
3. 销售费用同比减少 44.34%，主要是因为疫情导致无法进行销售和推广，从而调整销售人员结构和市场推广计划，进而费用减少。
4. 管理费用同比减少 13.71%，主要是因为疫情导致复工较晚，人员调整，员工薪酬下降。
5. 研发费用同比减少 26.79%，主要是因为报告期内复工较晚，研发工作开展的时间延迟。
6. 财务费用同比减少 8.17%，主要是报告期内，银行贷款到期，导致利息稍微有所下降。
7. 其他收益同比增加 1217.06%，主要是因为报告期内收到高新企业贴息贷款补助、创新大赛补助、高企落户等补助。
8. 营业利润、净利润相较上年同期大幅下降，一方面是疫情影响，营业收入下降，但各项成本费用未同比下降，另一方面是全资控股公司广州昇维生物科技有限公司注销，导致投资损失和资产减值损失增加，进而亏损较大。

(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	16,157,384.93	31,565,048.02	-48.81%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	9,957,270.3	19,053,155.14	-47.74%
其他业务成本	0.00	0.00	

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%
大量元素水溶肥系列	6,929,610.63	4,350,858.31	37.21%	-32.12%	-31.9%	-0.1%
有机水溶肥系列	2,314,042.82	1,490,528.82	35.59%	-354.45%	-315.58%	-5.51%
腐植酸系列	2,876,873.84	1,877,857.43	34.73%	-81.64%	-78.91%	-0.98%
微量元素水溶肥系列	3,132,639.74	1,537,412.29	50.92%	-81.65%	-104.87%	6.27%
氨基酸系列	685,026.69	502,613.69	26.63%	-5.32%	24.34%	-20.66%
其他系列	219,191.21	197,999.76	9.67%	-16.98%	-16.26%	-0.56%
合计	16,157,384.93	9,957,270.3	38.37%	-95.36%	-91.35%	-1.27%

按区域分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入较上年，因疫情影响，下降幅度较大，其收入构成未发生重大变化，公司营业收入主要来自水溶肥料的销售收入，公司产品的主要消费群体为农户或农资经销商。在报告期内，公司所销售的产品整体毛利率变动不大，其中氨基酸系列毛利率变动较大，是因为报告期内消耗了此系列的库存积压原料。

(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	客户 1	3,728,970.02	23.12%	否
2	客户 2	1,207,931.62	7.49%	否
3	客户 3	1,175,608.26	7.29%	否
4	客户 4	938,577.94	5.82%	否
5	客户 5	624,411.47	3.87%	否
合计		7,675,499.31	47.59%	-

(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	供应商 1	5,058,111.07	49.56%	否
2	供应商 2	1,331,089.22	13.04%	否
3	供应商 3	760,972.00	7.46%	否
4	供应商 4	299,799.91	2.94%	否
5	供应商 5	261,200.00	2.56%	否
合计		7,711,172.2	75.56%	-

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	-2,759,660.29	286,250.13	-1,064.07%
投资活动产生的现金流量净额	-759,698.85	-330,671.44	129.74%
筹资活动产生的现金流量净额	2,343,474.49	6,223,722.45	-62.35%

现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额变动金额较上年减少，一方面是因为疫情影响导致收入减少，销售回款减少，另一方面因为各项费用未同比减少，导致经营活动现金流入无法支撑现金流出。
- 2.投资活动产生的现金净额变动金额较大，主要是因为报告期内购入固定资产较2019年有所增加。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额变动金额较上期大幅下降，主要是报告期内银行贷款到期，偿还贷款导致的。

(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
广州友维生物科技有限公司	控股子公司	提供加工、生产服务	409,909.53	350,101.53	634,138.65	-826,557.69

主要控股参股公司情况说明

报告期内，新维生科共有两家全资子公司，分别为广州友维生物科技有限公司和广州昇维生物科技有限公司，其情况如下：

- 1.广州友维生物科技有限公司，注册资本为人民币 400 万元，新维生科持股 100%，主要为公司及其他客户提供产品生产、加工、分装服务，2020 年末资产总额为 40.99 万，净资产为 35.01 万，2020 年营业收入为 63.41 万，净利润为-82.66 万，因广州友维为 2018 年 6 月受让的全资子公司，还在逐步加

大产品登记证投入及人员、产线完善中，故还处于未盈利的状态。

2.广州昇维生物科技有限公司，注册资本为人民币 400 万元，新维生科持股 100%，因连年亏损于 2020 年 12 月 28 日注销。

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、持续经营评价

报告期内，公司营业收入为 1615.74 万，同比下降 48.81%，研发费用为 126.63 万，同比下降 26.79%。在报告期内，公司受疫情影响，导致在用肥阶段，无法进行采购、生产和销售，从而导致收入大幅下降，另因各项费用仍需持续支付，故 2020 年较往年亏损严重。为应对以上问题，公司管理层采取了对公司员工结构进行调整、根据市场需求推出新产品、开拓新的销售方向以及接触新的领域。

报告期内，公司为应对疫情带来的影响，公司的商业模式、核心团队、关键技术及产品配方、主营业务较上年未发生较大变化，但董监高人员较上年发生较大变化，从而为公司未来的发展注入新的力量，因公司在此行业深耕多年，对此行业的上下游及相关领域均较为熟悉，且与客户保持良好的合作关系，且目前在国家“化肥零增长”的趋势下，水溶肥料市场成为朝阳行业，市场前景广阔。公司业务、资产、人员、财务、机构独立，保持着较好的公司独立自主经营能力，公司能够稳健发展，持续经营。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2019年5月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2019年5月30日		挂牌	关联交易承诺	承诺严格遵守公司法及关联交易规则	正在履行中
董监高	2019年5月30日		挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年5月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年5月30日		挂牌	关联交易承诺	承诺严格遵守公司法及关联交易规则	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年5月30日		挂牌	资金占用承诺	不占用公司资金	正在履行中

承诺事项详细情况：

1. 自本承诺签署之日起，本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经营实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中任高级管理人员或核心技术人员。本人同时保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。如本人、与本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。

2. 承诺在作为公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员期间尽可能避免本人及本人直接或间接控制的其他企业与公司进行关联交易。对于不可避免的关联交易，将严格遵守法律法规及《公司章程》和《关联交易管理办法》关于关联交易的规定。

3. 本人及控制的其他企业，不以任何方式（包括但不限于借款、代偿债务、代垫款项）占用公司资金。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售	无限售股份总数	10,049,999	40.20%	0	10,049,999	40.20%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	7,099,999	28.40%	0	7,099,999	28.40%
	董事、监事、高管	250,000	1.00%	0	250,000	1.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	14,950,001	59.80%	0	14,950,001	59.80%
	其中：控股股东、实际控制人	14,200,001	56.80%	0	14,200,001	56.80%
	董事、监事、高管	750,000	3.00%	0	750,000	3.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		25,000,000	-	0	25,000,000	-
普通股股东人数		10				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	深圳瑞柯鑫投资合伙企业（有限合伙）	10,490,000	0	10,490,000	41.96%	6,993,334	3,496,666	0	0
2	深圳坤伟投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000	0	10,000,000	40.00%	6,666,667	3,333,333	0	0
3	胡志军	1,400,000	0	1,400,000	5.60%	0	1,400,000	0	0
4	李景钦	1,000,000	0	1,000,000	4.00%	750,000	250,000	0	0
5	江门市诚维投资合伙企业（有限合伙）	810,000	0	810,000	3.24%	540,000	270,000	0	0
6	杨芳珍	600,000	0	600,000	2.40%	0	600,000	0	0
7	林镇秋	300,000	0	300,000	1.20%	0	300,000	0	0
8	张兴华	200,000	0	200,000	0.80%	0	200,000	0	0
9	张玲	100,000	0	100,000	0.40%	0	100,000	0	0

10	林静	100,000	0	100,000	0.40%	0	100,000	0	0
合计		25,000,000	0	25,000,000	100.00%	14,950,001	10,049,999	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东胡志军与股东杨芳珍系夫妻关系，股东李景钦系股东瑞柯鑫有限合伙人。股东深圳瑞柯鑫投资合伙企业（有限合伙）、股东深圳坤伟投资合伙企业（有限合伙）、股东江门市诚维投资合伙企业（有限合伙）同受实际控制人林政纬控制。除此之外，股东之间不存在关联关系。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

因公司第一大股东深圳瑞柯鑫投资合伙企业（有限合伙）与公司第二大股东深圳坤伟投资合伙企业（有限合伙）持有公司股权的比例分别为 41.96%、40.00%，股权比例差异小，且均未达到 50%以上，其他股东持股比例均未超过 10%，故认定公司无控股股东。

因公司股东深圳瑞柯鑫投资合伙企业（有限合伙）、深圳坤伟投资合伙企业（有限合伙）、江门市诚维投资合伙企业（有限合伙）持有公司股权的比例分别为 41.96%、40.00%、3.24%，林政纬系公司股东瑞柯鑫、坤伟投资、诚维投资的执行事务合伙人，分别持有瑞柯鑫 46.71%、坤伟投资 80.55%、诚维投资 21.85%投资份额，根据合伙协议规定，全体合伙人委托执行事务合伙人行使表决权，对合伙企业有关事项依其决定作出决议，对外代表全体合伙人，因此，林政纬可控制三家合伙企业，因此可控制公司表决权比例达到 85.20%，同时，林政纬担任公司董事长，对公司经营决策具有重大影响，故认定林政纬为公司的实际控制人。

林政纬，男，1979 年 9 月出生，中国台湾籍，在中国台湾拥有永久居留权，博士学位。2004 年 7 月至 2005 年 9 月，于台湾玉山银行担任财务专员；2005 年 10 月至 2006 年 7 月于真理大学财经系担任研究助理；2006 年 9 月至 2011 年 1 月，于云林科技大学管理研究所博士班攻读博士研究生；2011 年 7 月至 2013 年 9 月，于启富达国际有限公司担任财务顾问并兼任台湾发展研究院国际投资与财富管理研究所研究员；2013 年 10 月至 2016 年 12 月，于广州渠得生物科技有限公司担任副总经理；2017 年 1 月至 2018 年 2 月，任江门市智虎实业有限公司财务总监；2018 年 2 月至 2020 年 11 月，于广东新维生物科技股份有限公司担任董事长。

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	信用贷款	渣打银行（中国）有限公司广州分行	银行	1,750,000	2019年9月30日	2022年10月5日	17.00%
2	知识产权质押贷款	广州银行股份有限公司广州分行	银行	2,000,000	2020年5月26日	2021年5月27日	5.50%
3	信用贷款	中国银行广州科学城支行	银行	5,000,000	2020年7月14日	2022年7月14日	4.05%
合计	-	-	-	8,750,000	-	-	-

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
王绍羽	董事长兼总经理	男	1977 年 8 月	2020 年 11 月 24 日	
王绍远	董事	男	1975 年 11 月	2018 年 8 月 14 日	
李景钦	董事	男	1973 年 11 月	2018 年 2 月 12 日	
李攀龙	董事	男	1994 年 5 月	2020 年 11 月 24 日	
陈伦真	董事	男	1988 年 2 月	2018 年 2 月 12 日	
曾晓洪	监事	男	1989 年 2 月	2020 年 8 月 24 日	
李稳定	监事	男	1989 年 11 月	2018 年 2 月 12 日	
程招润	监事会主席	男	1993 年 3 月	2018 年 11 月 1 日	
欧阳慧萍	财务总监兼董事会秘书	女	1987 年 9 月	2018 年 2 月 12 日	
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

王绍羽系公司董事长兼总经理与王绍远为亲属关系。除此之外,公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 持股情况

单位:股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
王绍羽	董事长兼总经理						

王绍远	董事						
李景钦	董事	1,000,000	0	1,000,000	4.00%	0	0
李攀龙	董事						
陈伦真	董事						
曾晓洪	监事						
李稳定	监事						
程招润	监事会主席	0					
欧阳慧萍	财务总监兼 董事会秘书	0					
合计	-	1,000,000	-	1,000,000	4.00%	0	0

(三) 变动情况

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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
林政纬	董事长	离任	无	个人辞职
张斌	董事兼总经理	离任	无	个人辞职
翁海桂	监事	离任	无	个人辞职
曾晓洪	无	新任	监事	选举
王绍羽	无	新任	董事长兼总经理	选举
李攀龙	无	新任	董事	提名

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

曾晓洪，男，汉族，1989年2月2日出生，中国国籍，无境外居留权，2012年6月毕业于仲恺农业工程学院，本科学历2011年9月至2011年11月就职于广东天禾，担任技术推广员；2012年2月至2012年6月就职于拜耳（中国）作物科学，担任广东河源技术代表；2012年9月至2016年4月就职于广州保农生化有限公司，担任市场部主管；2016年4月至2019年2月就职于江门市智虎实业有限公司担任总经办主管；2019年2月至今就职于广东新维生物科技股份有限公司，担任市场部主管。

王绍羽，男，1977年8月出生，中国台湾籍，无境外永久居留权，硕士学历。2004年7月至2005年12月，任职于台湾六和集团协和国际有限公司，协和国际有限公司公司是台湾PEUGEOT汽车的总代理，先后担任通路管理、通路规划及教育训练等工作；2006年9月至2016年12月，为台湾拾雅客设计事务所联合创始人；2017年1月至今从事了解马来西亚的专利技术一直到市场调研等等，于2020年1月与马来西亚欧亚农技共同成立广州欧亚生物科技有限公司并担任总经理一职。

李攀龙，男，1994年5月出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2017年6

月至 2018 年 7 月，在福州阁荫爱典生态科技有限公司任总经理；2019 年 7 月至 2019 年 10 月，任职于天域生态环境股份有限公司，天域生态环境股份有限公司主营园林绿化工程、市政工程，先后担任江西、陕西苗圃基地日常生产管理等工作；2019 年 11 月至今于广州欧亚生物科技有限公司任技术部主管。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	3	2
销售人员	18	0	9	9
研发及技术推广人员	11	1	6	6
生产人员	8	0	1	7
财务人员	3	0	0	3
行政后勤及采购人员	9	0	5	4
员工总计	54	1	24	31

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	2	1
本科	20	7
专科	19	14
专科以下	12	9
员工总计	54	31

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☒适用 ☐不适用

董事会于 2021 年 4 月 7 日收到董事会秘书、财务负责人欧阳慧萍女士递交的辞职报告，自 2021 年 4 月 7 日起辞职生效。上述辞职人员持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%。不是失信联合惩戒对象，辞职后不再担任公司其它职务，详情见本公司披露文件 2021-002。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规和《公司章程》的要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

目前公司已建立健全法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配制度》等一系列管理制度。

报告期内，公司股东大会、董事会和监事会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求以及《公司章程》的规定，能够按照相关法律、法规以及议事规则的规定规范召开三会并作出有效决议；公司各股东、董事、监事和高级管理人员均尽职尽责，能够按照相关法律、法规及议事规则的规定切实行使权力、履行职责。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格遵守法律法规，规范地召集、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，充分行使自己的权力。报告期内召开的股东大会均由董事会召集召开，均按《非上市公众公司监督管理办法》、《信息披露管理制度》于全国中小企业股份转让系统进行披露。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司自成为股份公司后，建立了较为完善的治理与重大决策机制，严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》以及全国中小企业股份转让系统相关规定履行重大决策程序。截止至报告期末，公司各机构和人员未出现违法违规现象和重大缺陷，切实履行应尽职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

1. 2020 年 4 月 28 日第一届董事会第八次会议及 2020 年 5 月 22 日 2019 年年度股东大会审议通过了关于《修改公司章程》的议案，根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，故需对《公司章程》相关条款作出修改的决定，并报工商机关变更备案，新的公司章程于 2020 年 6 月 5 日完成工商机关变更备案。

(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	5	1.2020 年 3 月 23 日召开了第一届董事会第七次会议，审议通过了《关于本公司向广州银行股份有限公司申请流动资金贷款（知易贷）的议案》《关于聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》《关于召开公司 2020 年第一次临时股东大会的议案》； 2. 2020 年 4 月 28 日召开了第一届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司 2019 年年度报告及年报摘要的议案》《关于亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2019 年审计报告的议案》《关于修改<公司章程>的议案》《关于信息披露管理制度的议案》《关于 2019 年度总经理工作报告的议案》《关于 2019 年度董事会工作报告的议案》《关于关于召开 2019 年年度股东大会的议案》； 3. 2020 年 8 月 24 日召开了第一届董事会第九次会议，审议通过了《关于 2020 年半年度报告的议案》《关于提议召开 2020 年第二次临时股东大会的议案》； 4. 2020 年 11 月 6 日召开了第一届董事会第十次会议，审议通过了《关于提名王绍羽为公司董事的议案》《关于提名李攀龙为公司董事的议案》《关于任命王绍羽为公司总经理的议案》《关于注销全资子公司广州昇维生物科技有限公司的议案》《关于召开公司 2020 年第三次临时股东大会的议案》； 5. 2020 年 11 月 24 日召开了第一届董事会第十一次会议，审议通过了《关于选举王绍羽为公司董事长并担任法定代表人的议案》。
监事会	2	1.2020 年 4 月 28 日召开了第一届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司 2019 年年度报告及年报摘要的议案》《关于亚太（集团）会

		计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2019 年审计报告的报告》《关于公司 2019 年度监事会工作报告的议案》； 2.2020 年 8 月 24 日召开了第一届监事会第七次会议，审议通过了《关于 2020 年半年度报告的议案》《关于选举曾晓洪为第一届监事会非职工代表监事，免去翁海桂非职工代表监事的议案》。
股东大会	4	1.2020 年 4 月 8 日召开了 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2019 年度审计机构的议案》； 2.2020 年 5 月 22 日召开了 2019 年年度股东大会。审议通过了《关于公司 2019 年年度报告及年报摘要的议案》《关于亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的 2019 年审计报告的议案》《关于修改<公司章程>的议案》《关于 2019 年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》； 3.2020 年 9 月 11 日召开了 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于选举曾晓洪为第一届监事会非职工代表监事，免去翁海桂非职工代表监事的议案》； 4.2020 年 11 月 24 日召开了 2020 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于提名王绍羽为公司董事的议案》《关于提名李攀龙为公司董事的议案》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

自股份公司成立以来，公司严格按照《公司法》及《公司章程》分别召开三会，三会会议的通知、召开和表决等程序均符合法律法规和《公司章程》之规定，各股东、董事和监事均按照相关法律、法规的要求出席会议并行使权利和履行义务，其中，职工代表监事通过履行公司监事职务对公司重大事项提出了相关意见和建议，监督公司更好地保障员工权益和公司利益，切实代表职工行使监督权力。

二、 内部控制

（一） 监事会就年度内监督事项的意见

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

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

3、 业务独立

公司的主营业务是水溶肥料的生产、加工、销售；公司拥有与所经营业务有关的商标权、域名以及资格资质，独立进行经营，业务上独立于公司股东；公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，无需依赖公司股东，具有直接面向市场的独立经营能力；公司的业务独立于公司股东，与公司股东间不存在足以构成业务依赖的关联交易。

4、 资产独立

公司独立、完整拥有其经营所需的各项资产的所有权或使用权，具有独立完整的资产结构。公司资产权属情况明确，不存在重大或潜在的纠纷。截至公开转让说明书签署之日，不存在资产、资金被控股股东、实际控制人占用的情形。不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的依赖。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业目前也不存在违规占用或转移公司资金、资产及其他资源的情形。

5、 人员独立

根据公司的《公司章程》，公司董事会由5名董事组成；公司监事会由3名监事组成，其中股东代表监事2名，职工代表监事1名；公司的高级管理人员为总经理、财务负责人和董事会秘书。公司董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东、实际控制人干预公司董事会和股东大会已经作出的人事任免决定的情况。公司建立了独立的劳动、人事及工资报酬制度。公司高级管理人员均与公司签订了劳动合同，并在股份公司领取薪酬。公司不存在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中担任除董事、监事以外职务情形。

6、 财务独立

公司设有独立的财务部门，配备专职财务管理人员，并根据现行的会计准则及相关法规，结合公司实际情况制定了财务管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司能够根据自身经营需要独立决定资金使用事宜，不存在控股股东或实际控制人干预公司资金使用的情况。公司独立在银行开立账户，并依法独立纳税，对所发生的经济业务进行独立结算，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司能够依法独立进行纳税申报和缴纳。公司的内控制度设计合理且得到了有效的执行，会计核算基础符合现行会计基础工作规范的要求，报告期内公司财务管理制度健全、会计核算较为规范。

7、 机构独立

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所。公司各机构制定了内部规章制度，各组织机构的设置、运行和管理均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，公司完全拥有机构设置自主权。

(三) 对重大内部管理制度的评价

我司依法建立健全股东大会、董事会、监事会、董事会秘书制度，制定了规范的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作细则》和《总经理工作细则》。公司管理层对股份公司治理接受了相关的辅导，对公司章程及相关规则、制度进行了深入学习，并在实际运作中严格要求、切实履行。公司日常运作能够按照《公司法》、《公司章程》和相关制度进行，监事会能够发挥正常作用，确实履行监督职能。公司建立了一套适应公司主营业务的程序、标准、制度、规范。公司内部控制制度包括财务管理制度、关联交易管理制度等，这些制度基本是以公司内部管理文件形式公布、执行。公司现有的一整套内部控制制度是针对公司的实际情况而制订的，内部控制制度有效地保证了公司经营业务的有效进行，保护了资产的安全和完整，能够防止并及时发现、纠正错误，保证了公司财务

资料的真实、合法、完整，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现，给所有的股东提供了合适的保护和平等权利，符合公司发展的要求，在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷。公司内控制度得到完整、合理和有效的执行。公司内部控制制度自制定以来，各项制度均得到了有效实施和不断完善。随着经营环境的变化、公司的发展，公司的治理机制难免会出现一些制度缺陷和管理漏洞，现有治理机制的有效性可能发生变化。因此，公司仍需不断完善治理结构，健全内部管理和控制体系，同时加强人员培训和思想品德教育，强化制度的执行和监督检查，杜绝因管理不到位等原因造成损失，防范风险，促进公司更快更好的发展。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

我司一直学习相关条款和政策，积极推进挂牌及年度财务审计事宜，公司依据《信息披露管理制度》，进一步健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	亚会审字（2021）第 01670025 号			
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼(B2)座 301 室			
审计报告日期	2021 年 6 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	袁汝麒 2 年	苏涛 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬	9 万元			

审计报告

亚会审字（2021）第 01670025 号

广东新维生物科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了广东新维生物科技股份有限公司（以下简称“新维生科”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 年度的合并及母公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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财务报告编制基础的规定编制，公允反映了新维生科 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注十四、母公司财务报表主要项目注释（一）应收账款所披露，母公司应收账款期末账面余额 1,954.27 万元，1 年以上余额占比 62.10%。我们发函金额 1,249.23 万元，占比 63.92%；截止审计报告日未回函金额 736.25 万元，比例 58.94%。综上所述应收账款一年以上余额占比较大且未回函比例高，即使我们已对未回函客户进行替代测试，并且获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定性无法核实应收账款余额后续能否收回。

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“注册会计师对合并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，我们独立于新维生科，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表正文二、形成保留意见的基础所述；财务报表的合并资产负债表所披露，新维公司近三年连续亏损，且 2018 年至 2020 年的期末未分配利润为负数，分别为-445.96 万元，-525.97 万元和-959.12 万元，上述这些事项或情况，表明存在可能导致对新维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

新维生科公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2020 年报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估新维生科的持续经营能力，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新维生科、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新维生科的财务报告过程。

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，就可能导致对新维生科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新维生科不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

二零二一年六月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	7,051,873.05	8,241,243.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（二）	16,971,065.17	17,975,711.83
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	1,665,398.79	1,375,934.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	1,199,700.1	1,403,360.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	3,242,895.75	3,458,348.42
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、（六）	326,157.13	363,071.33
其他流动资产	六、（七）	17,504.78	245,454.54
流动资产合计		30,474,594.77	33,063,124.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	1,231,329.94	1,733,456.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、(九)	112,468.75	184,574.57
开发支出			
商誉	六、(十)	15,327.45	15,327.45
长期待摊费用	六、(十一)	269,454.44	651,174.48
递延所得税资产	六、(十二)	416,471.25	244,052.28
其他非流动资产	六、(十三)	20,000	56,900.00
非流动资产合计		2,065,051.83	2,885,485.55
资产总计		32,539,646.6	35,948,610.08
流动负债：			
短期借款	六、(十四)	1,760,000.00	3,121,117.81
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	六、(十五)	1,795,421.86	2,901,576.88
预收款项	六、(十六)		1,055,634.72
合同负债	六、(十七)	1,658,988.49	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十八)	218,294.01	750,555.59
应交税费	六、(十九)	17,311.7	105,641.90
其他应付款	六、(二十)	407,835.13	1,145,855.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十一)	1,689,535.39	502,004.99
其他流动负债			
流动负债合计		7,547,386.58	9,582,387.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十二)	4,482,725.79	1,172,261.13
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、(二十三)	263,900.22	600,820.72
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、(二十四)	1,408.62	17,410.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,748,034.63	1,790,491.91
负债合计		12,295,421.21	11,372,879.68
所有者权益(或股东权益):			
股本	六、(二十五)	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十六)	4,619,723.55	4,619,723.55
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十七)	215,667.04	215,667.04
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十八)	-9,591,165.2	-5,259,660.19
归属于母公司所有者权益合计		20,244,225.39	24,575,730.40
少数股东权益			
所有者权益合计		20,244,225.39	24,575,730.40
负债和所有者权益总计		32,539,646.6	35,948,610.08

法定代表人: 王绍羽

主管会计工作负责人: 王绍羽

会计机构负责人: 王绍羽

(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		7,050,333.55	8,212,239.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	16,826,515.67	17,689,624.95
应收款项融资			
预付款项		1,665,398.79	1,774,478.73
其他应收款	十四、(二)	1,189,321.06	1,129,198.92
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,242,895.75	3,458,348.42
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		176,957.16	247,762.85
其他流动资产		2,237.85	235,991.10
流动资产合计		30,153,659.83	32,747,644.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、（三）	3,300,000	7,300,000.00
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		1,228,486.47	1,281,198.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		112,468.75	184,574.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		269,454.44	545,474.96
递延所得税资产		407,432.91	236,456.26
其他非流动资产		20,000	56,900.00
非流动资产合计		5,337,842.57	9,604,604.15
资产总计		35,491,502.4	42,352,248.52
流动负债：			
短期借款		1,760,000	3,121,117.81
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,870,781.57	3,662,788.58
预收款项			1,055,602.72
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		178,987.47	583,379.41
应交税费		16,991.38	93,009.08
其他应付款		405,157.99	640,737.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,643,217.56	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,689,535.39	502,004.99
其他流动负债			
流动负债合计		7,564,671.36	9,658,640.47

非流动负债：			
长期借款		4,482,725.79	1,172,261.13
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		263,900.22	600,820.72
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,408.62	17,410.06
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,748,034.63	1,790,491.91
负债合计		12,312,705.99	11,449,132.38
所有者权益：			
股本		25,000,000	25,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,619,723.55	4,619,723.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		215,667.04	215,667.04
一般风险准备			
未分配利润		-6,656,594.18	1,067,725.55
所有者权益合计		23,178,796.41	30,903,116.14
负债和所有者权益合计		35,491,502.4	42,352,248.52

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入		16,157,384.93	31,565,048.02
其中：营业收入	六、（二十九）	16,157,384.93	31,565,048.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,607,932.92	32,196,781.53
其中：营业成本	六、（二十	9,957,270.30	19,053,155.14

	九)		
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十)	24,043.42	65,201.29
销售费用	六、(三十一)	2,660,821.78	4,780,274.92
管理费用	六、(三十二)	5,173,150.49	5,995,199.48
研发费用	六、(三十三)	1,266,311.54	1,729,765.36
财务费用	六、(三十四)	526,335.39	573,185.34
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、(三十五)	737,550.95	56,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十六)	596,759.77	44,578.12
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）	六、(三十七)	-1,157,921.02	-204,872.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十八)	-1,019,084.18	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	0.00	21,444.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,293,242.47	-714,583.31
加：营业外收入	六、(四十)	65,964.24	104,380.12
减：营业外支出	六、(四十一)	27,948.88	9,763.02
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,255,227.11	-619,966.21
减：所得税费用	六、(四十二)	76,277.9	61,434.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,331,505.01	-681,400.21

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）		-4,331,505.01	-681,400.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,331,505.01	-681,400.21
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		-4,331,505.01	-681,400.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,331,505.01	-681,400.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.51	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.55	-0.03

法定代表人：王绍羽

主管会计工作负责人：王绍羽

会计机构负责人：王绍羽

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业收入	十四、（三）	16,130,422.55	31,513,195.60
减：营业成本	十四、（三）	10,135,503.02	19,120,892.42

税金及附加		23,884.02	64,319.86
销售费用		2,660,321.78	4,780,274.92
管理费用		4,143,449.06	3,787,460.59
研发费用		1,266,311.54	1,729,765.36
财务费用		525,233.83	545,175.10
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		730,625	53,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（四）	-3,622,612.64	44,578.12
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）		-1,139,844.34	-183,526.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,019,084.18	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			21,444.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,675,196.86	1,420,803.30
加：营业外收入		59,622.88	87,720.16
减：营业外支出		27,948.68	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,643,522.66	1,508,523.46
减：所得税费用		80,797.07	63,693.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,724,319.73	1,444,829.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,724,319.73	1,444,829.88
（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		-7,724,319.73	1,444,829.88
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		18,316,003.75	29,543,901.09
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		772,269.64	388,143.24
经营活动现金流入小计		19,088,273.39	29,932,044.33
购买商品、接受劳务支付的现金		12,416,560.34	16,821,267.67
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		4,939,901.13	6,712,773.60
支付的各项税费		339,141.45	594,194.52
支付其他与经营活动有关的现金		4,152,330.76	5,517,558.41
经营活动现金流出小计		21,847,933.68	29,645,794.20
经营活动产生的现金流量净额		-2,759,660.29	286,250.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,210,000.00
取得投资收益收到的现金			44,578.12

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			11,441.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			7,266,019.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		759,698.85	386,690.56
投资支付的现金			7,210,000.00
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		759,698.85	7,596,690.56
投资活动产生的现金流量净额		-759,698.85	-330,671.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
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		7,000,000	4,750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,500,000.00
筹资活动现金流入小计		7,000,000	9,250,000.00
偿还债务支付的现金		3,863,122.75	1,075,733.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		308,428.39	228,554.85
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		484,974.37	1,721,988.82
筹资活动现金流出小计		4,656,525.51	3,026,277.55
筹资活动产生的现金流量净额		2,343,474.49	6,223,722.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,485.96	-23,885.15
五、现金及现金等价物净增加额		-1,189,370.61	6,155,415.99
加：期初现金及现金等价物余额		8,241,243.66	2,085,827.67
六、期末现金及现金等价物余额		7,051,873.05	8,241,243.66

法定代表人：王绍羽

主管会计工作负责人：王绍羽

会计机构负责人：王绍羽

(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		17,867,729	30,177,191.01
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		806,492.37	368,105.36
经营活动现金流入小计		18,674,221.37	30,545,296.37
购买商品、接受劳务支付的现金		12,555,317.16	17,456,651.19

支付给职工以及为职工支付的现金		4,112,905.92	5,142,776.47
支付的各项税费		318,177.14	591,697.42
支付其他与经营活动有关的现金		3,785,967.25	4,631,997.54
经营活动现金流出小计		20,772,367.47	27,823,122.62
经营活动产生的现金流量净额		-2,098,146.10	2,722,173.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,210,000.00
取得投资收益收到的现金			44,578.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			11,441.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			7,266,019.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,393,748.28	499,947.04
投资支付的现金			9,265,950.00
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		1,393,748.28	9,765,897.04
投资活动产生的现金流量净额		-1,393,748.28	-2,499,877.92
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			3,000,000.00
取得借款收到的现金		7,000,000	4,750,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			0.00
筹资活动现金流入小计		7,000,000	7,750,000.00
偿还债务支付的现金		3,742,004.94	1,075,733.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		429,546.2	216,303.95
支付其他与筹资活动有关的现金		484,974.37	498,805.62
筹资活动现金流出小计		4,656,525.51	1,790,843.45
筹资活动产生的现金流量净额		2,343,474.49	5,959,156.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,485.96	-23,885.15
五、现金及现金等价物净增加额		-1,161,905.85	6,157,567.23
加：期初现金及现金等价物余额		8,212,239.40	2,054,672.17
六、期末现金及现金等价物余额		7,050,333.55	8,212,239.40

(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	25,000,000.00				4,619,723.55				215,667.04		-5,259,660.19		24,575,730.40
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	25,000,000.00				4,619,723.55				215,667.04		-5,259,660.19		24,575,730.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,331,505.01		-4,331,505.01
（一）综合收益总额											-4,331,505.01		-4,331,505.01
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	25,000,000				4,619,723.55				215,667.04		-9,591,165.2		20,244,225.39

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	24,600,000.00				2,019,723.55				97,030.87		-4,459,623.81		22,257,130.61
加：会计政策变更	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	24,600,000.00				2,019,723.55				97,030.87		-4,459,623.81		22,257,130.61
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）	400,000.00				2,600,000.00				118,636.17		-800,036.38		2,318,599.79
（一）综合收益总额											-681,400.21		-681,400.21
（二）所有者投入和减少资本	400,000.00				2,600,000.00								3,000,000.00
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									118,636.17		-118,636.17		

1. 提取盈余公积									118,636.17		-118,636.17		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	25,000,000.00				4,619,723.55				215,667.04		-5,259,660.19		24,575,730.40

法定代表人：王绍羽

主管会计工作负责人：王绍羽

会计机构负责人：王绍羽

(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	25,000,000.00				4,619,723.55				215,667.04		1,067,725.55	30,903,116.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,000,000.00				4,619,723.55				215,667.04		1,067,725.55	30,903,116.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,724,319.73	-7,724,319.73
（一）综合收益总额											-7,724,319.73	-7,724,319.73
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	25,000,000				4,619,723.55				215,667.04		-6,656,594.18	23,178,796.41

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	24,600,000.00				2,019,723.55				97,030.87	-	-258,468.16	26,458,286.26

加：会计政策变更	0.00										0.00
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	24,600,000.00				2,019,723.55			97,030.87		-258,468.16	26,458,286.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	400,000.00				2,600,000.00			118,636.17		1,326,193.71	4,444,829.88
（一）综合收益总额										1,444,829.88	1,444,829.88
（二）所有者投入和减少资本	400,000.00				2,600,000.00						3,000,000.00
1．股东投入的普通股	400,000.00				2,600,000.00						3,000,000.00
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								118,636.17		-118,636.17	
1．提取盈余公积								118,636.17		-118,636.17	
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	25,000,000.00				4,619,723.55				215,667.04		1,067,725.55	30,903,116.14

三、 财务报表附注

广东新维生物科技股份有限公司

2020年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

广东新维生物科技股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）系由杨芳珍、胡志军共同出资组建，于2013年11月04日在江门市江海区市场监督管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为914407040812459227的营业执照，注册资本2,500.00万元，股份总数2,500万股（每股面值1元）。其中有限售条件的股份2,500万股。公司股票已于2020年04月15日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

公司注册地：广州市黄埔区科学大道182号C3栋903房。

公司的业务性质：制造行业。

本公司经营范围：农业科学研究和试验发展；销售土壤改良剂（不含危险化学品）；有机肥料及微生物肥料批发；水溶肥料的销售；有机肥料及微生物肥料零售；生物技术开发服务；生物技术咨询、交流服务；生物技术转让服务；复混肥料制造；有机肥料及微生物肥料制造；其他肥料（含水溶肥料）制造；农业技术开发服务；农业技术咨询、交流服务；农业技术转让服务；生物防治技术咨询、交流服务；货物进出口（专营专控商品除外）；技术进出口；农业机械批发；化肥批发；化肥零售；花卉作物批发；园艺作物、花卉的收购。

本财务报表业经公司全体董事于2021年6月29日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括1家，其中广州昇维生物科技有限公司已在2020年12月28日注销，具体见本附注“七、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起12个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）营业周期

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。

（三）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(五)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：(1) 源于合同性权利或其他法定权利；(2) 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(五) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（七）外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

（八）金融工具

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

1、金融工具的分类

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

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

8、权益工具

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

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

（九）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法) 计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项,本公司不选择简化处理方法,依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
应收账款——合并范围内关联往来组合	本组合为日常活动中应收取货款的应收款项。
应收账款——信用风险特征组合	

(2) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
其他应收款——押金保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
其他应收款——员工借支及备用金组合	
其他应收款——代扣代缴员工款项组合	
其他应收款——往来款组合	
其他应收款——合并范围内关联往来组合	本组合为日常经常活动中与合并范围内关联公司的往来款项。

(3) 信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(十) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时月末加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类,即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六);

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据:

重大影响,是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响:

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下,由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表,并相应享有实质性的参与决策权,投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定,达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下,在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见,从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性,进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下,管理人员有权力主导被投资单位的相关活动,从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料,表明投资方对被投资单位具有重大影响。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并:公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的,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(资本溢价或股本溢价);资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并:公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十二）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：生产设备、运输设备、电子设备、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
生产设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67、19.00

（十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十四) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

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

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	可使用年限
商标	1 年	可使用年限
专利技术	10 年	可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（十五）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十六）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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

限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的,适用关于设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十七) 收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务,是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某一时间段内履行的履约义务,本公司按照履约进度,在一段时间内确认收入:(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则,本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司根据商品和劳务的性质,采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

2、可变对价

合同中存在可变对价的,本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数,

但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

对于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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5、交易价格分配至各单项履约义务

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或服务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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6、主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7、特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，

则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

8、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本集团收入确认的具体方法如下：

内销收入确认时点：为货物发出并收到客户的收货签收单后确认收入。

外销收入确认时点：

以离岸价格作为货物出口的贸易方式的，以在合同规定的装运港将货物装箱上船并越过船舷的时间为收入确认时点；

以工厂交货方式的，以工厂发运单对方验收签字时间确认收入。

（十八）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司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。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

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

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。

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

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

（二十）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- 10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
- 12、直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
- 13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
- 14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
- 15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十一）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。
- 4、如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：
 - （1）各单项产品或劳务的性质；
 - （2）生产过程的性质；
 - （3）产品或劳务的客户类型；
 - （4）销售产品或提供劳务的方式；
 - （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（二十二）重要会计政策和会计估计的变更

3、重要会计政策变更

会计政策变更财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，企业重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

- 4、报告期内无会计估计变更，无重大会计差错更正。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	10%、9%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15%
广州友维生物科技有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

企业所得税

本公司于 2020 年 12 月 09 日取得高新技术企业证书，从 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	21,544.66	35,470.56
银行存款	7,030,328.39	8,205,773.10
合计	7,051,873.05	8,241,243.66

（二）应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	7,407,325.15
1 至 2 年	7,709,981.49
2 至 3 年	3,041,107.23
3 至 4 年	830,945.10
4 至 5 年	734,143.00
小 计	19,723,501.97
减：坏账准备	2,752,372.80
合 计	16,971,065.17

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,723,437.97	100.00	2,752,372.80	13.95	16,971,065.17
其中：信用风险特征	19,723,437.97	100.00	2,752,372.80	13.95	16,971,065.17
合 计	19,723,437.97	—	2,752,372.80	—	16,971,065.17

（续）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,594,778.41	100.00	1,619,066.58	8.26	17,975,711.83
合 计	19,594,778.41	100.00	1,619,066.58	8.26	17,975,711.83

（1）组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,407,325.15	370,366.26	5.00
1-2 年	7,709,981.49	770,998.15	10.00
2-3 年	3,041,107.23	608,221.44	20.00
3-4 年	830,945.10	415,472.55	50.00
4-5 年	734,143.00	587,314.40	80.00
合 计	19,723,501.97	2,752,372.80	13.95

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合	1,619,066.58	1,133,306.22			2,752,372.80
合 计	1,619,066.58	1,133,306.22			2,752,372.80

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,558,088.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 53.53%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 923,828.36 元。

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,665,398.79	100.00	1,176,374.55	14.50
1-2 年			199,560.00	85.50
合计	1,665,398.79	100.00	1,375,934.55	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
上海芳甸生物科技有限公司	供应商	594,916.98	35.72	2020 年	未发货
漳州华之隆商贸有限公司	供应商	434,000.00	26.06	2020 年	未发货
聚品国际生物科技(广东)有限公司	供应商	350,000.00	21.02	2020 年	未发货
漳州宝卓商贸有限公司	供应商	267,200.00	16.04	2020 年	未发货
沧州高大宏业塑料制品有限公司	供应商	6,900.00	0.41	2020 年	未发货
合计		1,653,016.98	99.26	/	/

(四) 其他应收款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	498,972.07
1 至 2 年	371,839.00
2 至 3 年	328,889.03
小 计	1,199,700.10
减：坏账准备	
合 计	1,199,700.10

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金组合	1,109,036.71	1,214,294.36
员工借支及备用金组合	43,500.00	119,641.56
代扣代缴员工款项组合	47,163.39	69,424.28
小 计	1,199,700.10	1,403,360.20
减：坏账准备		
合 计	1,199,700.10	1,403,360.20

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
关阳雄	押金	244,824.00	2-3 年	20.41	
山东匠心承农农业科技有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	16.67	
北京中视启程文化传媒有限公司	押金	198,000.00	1-2 年	16.50	
汉德制造（中国）有限公司	押金	148,631.39	1 年以内	12.39	
格上租赁有限公司佛山分公司	租赁保证金	44,250.25	1 年以内	10.28	
		79,065.03	2-3 年		
合 计	——	914,770.67	——	76.25	

（五）存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,431,730.53		2,431,730.53	2,880,512.09		2,880,512.09
库存商品	811,165.22		811,165.22	570,843.79		570,843.79
发出商品				6,992.54		6,992.54
合计	3,242,895.75		3,242,895.75	3,458,348.42		3,458,348.42

（六）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期待摊	176,957.16	363,071.33

项目	期末余额	上年年末余额
合计	176,957.16	363,071.33

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	17,504.78	9,463.44
预缴所得税		235,991.10
合计	17,504.78	245,454.54

(八) 固定资产

项目	机器设备	运输设备	专用设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 上年年末余额	571,778.17	1,486,499.65	517,780.87	456,947.10	3,033,005.79
2. 本期增加金额	234,915.72	92,464.54	23,288.48	25,768.42	376,437.16
(1) 购置	234,915.72		23,288.48	25,768.42	283,972.62
(2) 子公司注销并入		92,464.54			92,464.54
3. 本期减少金额	81,975.50	229,316.24	486,746.28	1,442.74	799,480.76
(1) 处置或报废	81,975.50	229,316.24	486,746.28	1,442.74	799,480.76
4. 期末余额	724,718.39	1,349,647.95	54,323.07	481,272.78	2,609,962.19
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	141,552.33	892,049.99	54,826.24	211,120.46	1,299,549.02
2. 本期增加金额	62,635.06	272,072.79	7,539.80	88,429.00	430,676.65
(1) 计提	62,635.06	272,072.79	7,539.80	88,429.00	430,676.65
3. 本期减少金额	94,125.04	215,201.57	41,004.88	1,261.93	351,593.42
(1) 处置或报废	94,125.04	215,201.57	41,004.88	1,261.93	351,593.42
4. 期末余额	110,062.35	948,921.21	21,361.16	298,287.53	1,378,632.25
三、账面价值					
1. 期末账面价值	614,656.04	400,726.74	32,961.91	182,985.25	1,231,329.94
2. 上年年末账面价值	430,225.84	594,449.66	462,954.63	245,826.64	1,733,456.77

(九) 无形资产

项目	软件	商标	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	322,717.32	67,640.96	86,279.54	476,637.82
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	322,717.32	67,640.96	86,279.54	476,637.82
二、累计摊销				
1. 上年年末余额	211,651.79	63,111.83	17,299.63	292,063.25

项目	软件	商标	专利技术	合计
2. 本期增加金额	60,581.16	4,126.30	7,398.36	72,105.82
（1）计提	60,581.16	4,126.30	7,398.36	72,105.82
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额	272,232.95	67,238.13	24,697.99	364,169.07
三、账面价值				
1. 期末账面价值	50,484.37	402.83	61,581.55	112,468.75
2. 上年年末账面价值	111,065.53	4,529.13	68,979.91	184,574.57

（十）商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加企业合并形成的	本期减少处置	期末余额
广州友维生物科技有限公司	15,327.45			15,327.45
合计	15,327.45			15,327.45

（十一）长期待摊费用

项目	上年年末余额	上期一年内摊销余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	105,699.52	115,308.48	39,036.70	51,477.12	54,136.44	154,431.14
建设费	442,190.83	116,787.24		116,787.24	335,135.87	107,054.96
服务费	103,284.12	130,975.61	373,000.00	232,492.83	366,798.56	7,968.34
合计	651,174.47	363,071.33	412,036.70	400,757.19	756,070.87	269,454.44

注：其他减少金额系转入一年内到期的非流动资产和结转到管理费用。

（十二）递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,752,372.80	416,471.25	1,619,066.58	244,052.28
合计	2,752,372.80	416,471.25	1,619,066.58	244,052.28

（十三）其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	20,000.00	56,900.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	20,000.00	56,900.00

(十四) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,760,000.00	3,121,117.81
合计	1,760,000.00	3,121,117.81

(十五) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,795,421.86	2,901,576.88
合计	1,795,421.86	2,901,576.88

(十六) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收货款		1,055,634.72
合计		1,055,634.72

(十七) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,658,988.49	
合计	1,658,988.49	

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	750,555.59	4,372,534.19	4,904,795.77	218,294.01
二、离职后福利-设定提存计划		35,105.36	35,105.36	
合计	750,555.59	4,407,639.55	4,939,901.13	218,294.01

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	750,555.59	4,054,381.40	4,586,642.98	218,294.01
二、职工福利费		49,067.76	49,067.76	
三、社会保险费		170,683.47	170,683.47	
其中：医疗保险费		133,086.30	133,086.30	
职工重大疾病医疗补助		12,426.89	12,426.89	
工伤保险费		784.40	784.40	
生育保险费		24,385.88	24,385.88	
四、住房公积金		77,824.00	77,824.00	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
五、残保金		20,577.56	20,577.56	
合计	750,555.59	4,372,534.19	4,904,795.77	218,294.01

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		32,666.90	32,666.90	
2. 失业保险费		2,438.46	2,438.46	
合计		35,105.36	35,105.36	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税		65,451.45
个人所得税	17,184.33	20,650.64
城市维护建设税	31.30	9,873.47
教育费附加	13.42	4,405.76
地方教育费附加	8.95	2,937.18
印花税	73.70	2,323.40
合计	17,311.70	105,641.90

(二十) 其他应付款

1、总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	57,603.84	
其他应付款	350,231.29	640,737.88
合计	407,835.13	640,737.88

2、应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	21,721.83	
短期借款应付利息	35,882.01	
合计	57,603.84	

3、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
报销费用款	242,315.89	585,849.80
装修工程款	27,500.00	27,500.00
运费	80,415.40	32,506.08
拆借款		500,000.00
合计	350,231.29	1,145,855.88

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	1,689,535.39	502,004.99
合计	1,689,535.39	502,004.99

（二十二）长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	4,482,725.79	1,172,261.13
合计	4,482,725.79	1,172,261.13

（二十三）长期应付款

1、按款项性质列示长期应付款

项目	上年年末余额	期末余额
融资租赁	263,900.22	600,820.72
合计	263,900.22	600,820.72

2、其他说明：

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司未确认融资费用的余额为人民币 69,517.73 元

（二十四）递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未实现售后回租损益	17,410.06		16,001.44	1,408.62	融资租赁-售后回租
合计	17,410.06		16,001.44	1,408.62	/

（二十五）股本

项目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	25,000,000.00						25,000,000.00

（二十六）资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,619,723.55			4,619,723.55
合计	4,619,723.55			4,619,723.55

（二十七）盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	215,667.04				215,667.04
合计	215,667.04				215,667.04

（二十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,259,660.19	-4,459,623.81
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	-5,259,660.19	-4,459,623.81

项目	本期	上期
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,531,505.01	-681,400.21
减：提取法定盈余公积		118,636.17
期末未分配利润	-9,791,165.20	-5,259,660.19

（二十九）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	16,157,384.93	9,957,270.30	31,565,048.02	19,053,155.14
合计	16,157,384.93	9,957,270.30	31,565,048.02	19,053,155.14

（三十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	9,060.93	31,434.19
教育费附加	3,883.25	13,471.80
地方教育附加	8,510.40	8,981.20
印花税	2,588.84	11,314.10
合计	24,043.42	65,201.29

（三十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保公积金	1,632,266.06	2,165,180.14
差旅费	374,150.62	1,141,937.49
运输费	467,487.01	464,536.24
办公费	1,584.16	162,206.74
营销费用	137,315.53	438,183.19
业务招待费	45,718.40	256,018.08
广告费	1,800.00	152,213.04
合计	2,660,821.78	4,780,274.92

（三十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资社保公积金	1,806,895.51	3,405,210.94
办公费	291,407.01	255,932.51
折旧和摊销	815,637.82	825,231.63
车辆费用	52,900.86	132,294.55
差旅费	109,779.93	147,256.29
服务咨询费	1,045,705.46	236,569.55
业务招待费	34,731.35	104,861.22
物业管理费和租金	995,909.09	856,480.44

项目	本期发生额	上期发生额
其他	20,183.46	31,362.35
合计	5,173,150.49	5,995,199.48

（三十三）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	860,398.82	1,103,436.08
直接材料	10,165.74	135,842.07
折旧摊销	64,437.92	36,508.29
服务费	309,177.55	374,809.77
其他费用	22,131.51	79,169.15
合计	1,266,311.54	1,729,765.36

（三十四）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	553,137.54	551,407.20
减：利息收入	-55,296.25	-24,199.66
汇兑损益	13,485.96	23,885.15
手续费	15,008.14	22,092.65
合计	526,335.39	573,185.34

（三十五）其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与收益相关的政府补助	737,550.95	56,000.00	与收益相关
合计	737,550.95	56,000.00	/

（三十六）投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
理财产品投资收益		44,578.12
子公司注销投资收益	596,759.77	
合计	596,759.77	44,578.12

（三十七）信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款坏账损失	-1,157,921.02	204,872.35
合计	-1,157,921.02	204,872.35

（三十八）资产减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
子公司注销坏账损失	-1,019,084.18	
合计	-1,019,084.18	

（三十九）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失小计		21,444.43
其中：固定资产处置		21,444.43
合计		21,444.43

（四十）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
废料收入	8,452.00		8,452.00
赔偿款	8,542.50		8,542.50
残保金		18,318.30	
货款减免		69,401.86	
税收优惠	6,341.36	16,659.96	6,341.36
其他	42,628.38		42,628.38
合计	72,890.19	104,380.12	72,890.19

（四十一）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赞助支出	20,000.00		20,000.00
其他	7,948.68	9,763.02	7,948.68
合计	27,948.88	9,763.02	27,948.88

（四十二）所得税费用

会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,255,227.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-638,284.07
子公司适用不同税率的影响	611,732.85
调整以前年度当期所得税	248,696.87
研发费用加计扣除	-154,294.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,426.72
所得税费用	76,277.90

（四十三）持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	-4,331,505.01	-4,331,505.01	-681,400.21	-681,400.21
合计	-4,331,505.01	-4,331,505.01	-681,400.21	-681,400.21

（四十四）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

单位： 币种：

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	737,550.95	56,000.00
利息收入	55,296.25	24,199.66
残保金	20,577.56	18,318.30
往来款		289,625.28
合计	772,269.64	388,143.24

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款		100,464.93
付现费用	3,096,873.88	4,418,225.87
手续费	15,008.14	22,092.65
租金和物业管理费	995,909.09	856,480.44
滞纳金和其他	44,539.65	120,294.52
合计	4,152,330.76	5,517,558.41

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到拆借款		1,500,000.00
合计		1,500,000.00

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还拆借款		1,000,000.00
支付融资租赁	484,974.37	721,988.82
合计	484,974.37	1,721,988.82

（四十五）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,331,505.01	-681,400.21
加：信用减值损失	-1,157,921.02	204,872.35
资产减值损失	-1,019,084.18	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	430,676.65	546,711.84
无形资产摊销	72,105.82	107,155.81
长期待摊费用摊销	912,334.85	393,143.56
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）		-32,885.43
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-21,444.43
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
财务费用（收益以“－”号填列）	527,572.06	562,308.93
投资损失（收益以“－”号填列）	-596,759.77	-44,578.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-172,418.97	-29,788.57
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）	215,452.67	2,410,490.35
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-59,104.73	-1,316,963.16
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,935,019.06	-1,811,372.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,759,660.29	286,250.13
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		420,000.00
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,051,873.05	8,241,243.66
减：现金的上年年末余额	8,241,243.66	2,085,827.67
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,189,370.61	6,155,415.99

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,051,873.05	8,241,243.66
其中：库存现金	21,544.66	35,470.56
可随时用于支付的银行存款	7,030,328.39	8,205,773.10
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	7,051,873.05	8,241,243.66
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		

（四十六）政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
贷款贴息补助	50,625.00	其他收益	50,625.00
专项扶持资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
政策补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
创新创业大赛港澳台优胜奖补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
高新技术企业奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
收到失业补助	6,925.95	其他收益	6,925.95
税收优惠	6,341.36	营业外收入	6,341.36

七、合并范围的变更

广州昇维生物科技股份有限公司与 2020 年 12 月 28 日已注销，已确认投资损益，因此 2020 年不纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

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	
广州友维生物科技股份有限公司	广州市	广州市	销售	100.00	—	收购

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括【应收账款、应付账款、短期借款】，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率收付货款（详见本附注六、四十二）有关。本公司的政策是保持这些收付货款的浮动利率。

2、信用风险

2020 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账

面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年
非衍生金融资产及债：					
应收账款	7,407,325.15	7,709,981.49	3,041,107.23	830,945.10	734,143.00
预付账款	1,665,398.79				
短期借款	1,760,000.00				
应付账款	1,795,421.86				
合同负债	1,658,988.49				
长期借款	1,689,535.39	2,793,190.40			

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司母公司系自然人林政伟，间接持有本公司 52.5274%的股权。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王绍羽	董事
王绍远	董事
李景钦	董事
陈伦真	董事
李攀龙	董事
曾晓洪	监事

李稳定	监事
程招润	监事
欧阳慧萍	财务总监兼董事会秘书（于 2021 年 4 月 7 日辞职）
广州欧亚生物科技有限公司	王绍羽担任执行董事、总经理的公司
深圳瑞柯鑫投资合伙企业（有限合伙）	持有公司41.96%股份的股东，实际控制人担任其执行事务合伙人
深圳坤伟投资合伙企业（有限合伙）	持有公司40.00%股份的股东，实际控制人担任其执行事务合伙人
江门市诚维投资合伙企业（有限合伙）	持有公司3.24%股份的股东，实际控制人担任其执行事务合伙人
胡志军	直接持有公司 5.60%股份
杨芳珍	直接持有公司 2.40%股份，胡志军配偶
广东掌控智慧科技股份有限公司	胡志军及其配偶杨芳珍控制的企业
深圳掌控金融服务有限公司	胡志军及其配偶杨芳珍控制的企业
深圳掌控网络有限公司	胡志军控制的企业
江门市圆梦资产管理合伙企业（有限合伙）	杨芳珍控制的企业
江门市明势投资管理合伙企业（有限合伙）	杨芳珍控制的企业

（四）关联交易情况

关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,422,880.12	1,229,696.31

十一、诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大承诺。

（二）或有事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	主营业务收入	主营业务成本
大量元素水溶肥系列	6,929,610.63	4,350,858.31

项 目	主营业务收入	主营业务成本
有机水溶肥系列	2,314,042.82	1,490,528.82
含氨基酸系列	685,026.69	502,613.69
其他系列	219,191.21	197,999.76
微量元素水溶肥系列	3,132,639.74	1,537,412.29
腐植酸系列	2,876,873.84	1,877,857.43
合 计	16,157,384.93	9,957,270.30

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	7,407,325.15
1 至 2 年	7,709,981.49
2 至 3 年	2,860,340.36
3 至 4 年	830,945.10
4 至 5 年	734,143.00
小 计	19,542,735.10
减：坏账准备	2,716,219.43
合 计	16,826,515.67

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	19,542,735.10	100.00	2,716,219.43	13.90	16,826,515.67
其中：信用风险特征	19,542,735.10		2,716,219.43	13.90	16,826,515.67
合 计	19,542,735.10	—	2,716,219.43	—	16,826,515.67

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	19,266,000.04	100.00	1,576,375.09	8.18	17,689,624.95
合 计	19,266,000.04	100.00	1,576,375.09	8.18	17,689,624.95

(1) 组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,407,325.15	370,366.26	5.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	7,709,981.49	770,998.15	10.00
2-3 年	2,860,340.36	572,068.07	20.00
3-4 年	830,945.10	415,472.55	50.00
4-5 年	734,143.00	587,314.40	80.00
合 计	19,542,735.10	2,716,219.43	13.90

3、坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合	1,576,375.09	1,139,844.34			2,716,219.43
合 计	1,576,375.09	1,139,844.34			2,716,219.43

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,558,088.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 54.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 5,157,255.35 元。

(二) 其他应收款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	493,593.03
1 至 2 年	371,839.00
2 至 3 年	323,889.03
小 计	1,189,321.06
减：坏账准备	
合 计	1,189,321.06

2、按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金组合	1,102,336.71	953,464.58
代扣代缴员工款项组合	43,500.00	59,942.20
员工借支及备用金组合	43,484.35	115,792.14
小 计	1,189,321.06	1,129,198.92
减：坏账准备		
合 计	1,189,321.06	1,129,198.92

3、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
关阳雄	押金	244,824.00	2-3 年	20.59	
山东匠心承农农业科技有限公司	押金	200,000.00	1 年以内	16.82	
北京中视启程文化传媒有限公司	押金	198,000.00	1-2 年	16.65	
汉德制造（中国）有限公司	押金	148,631.39	1 年以内	12.50	
格上租赁有限公司佛山分公司	租赁保证金	44,250.25	1 年以内	10.37	
		79,065.03	2-3 年		
合 计	——	914,770.67	——	76.93	

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,300,000.00		3,300,000.00	7,300,000.00		7,300,000.00
合 计	3,300,000.00		3,300,000.00	7,300,000.00		7,300,000.00

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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州昇维生物科技有限公司	4,000,000.00		4,000,000.00			
广州友维生物科技有限公司	3,300,000.00			3,000,000.00		
合 计	7,300,000.00		4,000,000.00	3,000,000.00		

（三）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	16,130,422.55	10,135,503.02	31,513,195.60	19,120,892.42
合 计	16,130,422.55	10,135,503.02	31,513,195.60	19,120,892.42

（四）投资收益

项 目	本期发生额	上年同期发生额
理财产品投资收益		44,578.12
子公司注销投资损失	-3,622,612.64	
合 计	-3,622,612.64	44,578.12

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	736,966.36	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,674.20	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	705,292.16	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	105,793.82	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	599,498.34	

（二）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

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	-28.57	-0.51	-0.51
扣除非经常性损益后归属 于公司普通股股东的净利 润	-30.78	-0.55	-0.55

注：稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广东新维生物科技股份有限公司

二〇二一年六月二十九日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室