



华瑞科技  
NEEQ : 834325

山东华瑞科技服务股份有限公司  
HUARUI TECHNOLOGY CO.,LTD.



年度报告

— 2021 —

# 目录

|     |                          |     |
|-----|--------------------------|-----|
| 第一节 | 重要提示、目录和释义 .....         | 3   |
| 第二节 | 公司概况 .....               | 5   |
| 第三节 | 会计数据、经营情况和管理层分析 .....    | 7   |
| 第四节 | 重大事件 .....               | 17  |
| 第五节 | 股份变动、融资和利润分配.....        | 18  |
| 第六节 | 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况..... | 21  |
| 第七节 | 公司治理、内部控制和投资者保护 .....    | 26  |
| 第八节 | 财务会计报告 .....             | 30  |
| 第九节 | 备查文件目录.....              | 129 |

## 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。

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

| 事项   | 是或否  |
|--|--|
| 是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否审议通过年度报告  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### 【重大风险提示表】

| 重大风险事项名称    | 重大风险事项描述及分析  |
|-------------|--|
| 实际控制人不当控制风险 | 公司实际控制人由张振宇变更为杜华, 直接持股比例合计达75.00%。虽然公司已建立健全法人治理结构, 并且制定了较为完善有效的内部控制制度, 但是公司实际控制人仍能利用其持股优势和职权, 通过行使表决权等方式直接或间接影响公司的重大经营管理决策, 公司决策存在向大股东利益倾斜的可能性, 公司存在实际控制人控制不当的风险。      |
| 公司治理风险      | 公司由有限公司整体变更为股份有限公司时, 公司制定了较为完备的公司章程、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》《信息披露管理制度》及《重大事项决策管理办法》等制度。公司的相关制度和内部控制的设计需要不断改善, 公司管理层对上述规则的理解和执行也需要在公司运营过程中不断完善, 员工对于内部控制的执行效果有待考察。因此, 公司仍可能存 |

|                 |   |
|-----------------|---|
|                 | 在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。   |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 报告期内，由于疫情等因素，为避免造成产品滞销，公司减少了次级蘑菇的产量，侧重于生产优质一级蘑菇。公司出现营业收入、归属于挂牌公司股东的净利润降低风险。公司 2021 年主营业务收入减少 36.34%，归属于挂牌公司股东的净利润 -1,263,134.50 元，同比下降 129.37%。 |

## 释义

| 释义项目              | 指 | 释义                                     |
|-------------------|---|--|
| 华瑞科技、股份公司、挂牌公司、公司 | 指 | 山东华瑞科技服务股份有限公司                         |
| 天行股份、天行天下         | 指 | 原北京天行天下科技股份有限公司                        |
| 临沂车行天下            | 指 | 临沂车行天下汽车服务有限公司                         |
| 瑞泽生物、瑞泽           | 指 | 临沂瑞泽生物科技股份有限公司                         |
| 三会                | 指 | 山东华瑞科技服务股份有限公司股东大会、董事会、监事会             |
| 高级管理人员            | 指 | 公司总经理、副总经理、财务负责人                       |
| 三会议事规则            | 指 | 山东华瑞科技服务股份有限公司股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则 |
| 全国股转系统、股权系统       | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司                     |
| 督导券商、粤开证券         | 指 | 粤开证券股份有限公司                             |
| 公司章程              | 指 | 山东华瑞科技服务股份有限公司章程                       |
| 证券法               | 指 | 《中华人民共和国证券法》                           |
| 公司法               | 指 | 《中华人民共和国公司法》                           |
| 挂牌                | 指 | 公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌进行公开转让              |
| 报告期               | 指 | 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日       |
| 元、万元              | 指 | 人民币元、人民币万元                             |

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |  |
|---------|--|
| 公司中文全称  | 山东华瑞科技服务股份有限公司                         |
| 英文名称及缩写 | HUARUTECHNOLOGYCO., LTD.<br>HUARUITec. |
| 证券简称    | 华瑞科技                                   |
| 证券代码    | 834325                                 |
| 法定代表人   | 杜华                                     |

### 二、 联系方式

|               |                          |
|---------------|--------------------------|
| 董事会秘书         | 陈浩（代）                    |
| 联系地址          | 山东省临沂市河东区八湖镇大十六湖村 777 号  |
| 电话            | 010-84931945             |
| 传真            | 010-84931945             |
| 电子邮箱          | N834325@163.com          |
| 公司网址          | www.bjtianxingmeigou.com |
| 办公地址          | 山东省临沂市河东区八湖镇大十六湖村 777 号  |
| 邮政编码          | 100107                   |
| 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            | 2005 年 9 月 16 日  |
| 挂牌时间            | 2015 年 11 月 17 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-A01 农业--A014 蔬菜、食用菌及园艺作物种植-A0142 食用菌种植                         |
| 主要业务            | 销售货车；双孢菇菌种的培育与销售；双孢菇的栽培及销售；双孢菇培养料制作、销售；双孢菇栽培技术的培训及推广服务                   |
| 主要产品与服务项目       | 食用菌种植行业，主要产品为双孢菇   |
| 普通股股票交易方式       | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 |
| 普通股总股本（股）       | 44,800,000   |
| 优先股总股本（股）       | 0  |
| 做市商数量           | 0  |
| 控股股东            | 控股股东为杜华  |
| 实际控制人及其一致行动     | 实际控制人为杜华，无一致行动人  |

|   |  |
|---|--|
| 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 | 91110105780205911C      | 否        |
| 注册地址     | 山东省临沂市河东区八湖镇大十六湖村 777 号 | 是        |
| 注册资本     | 44,800,000              | 否        |

#### 五、 中介机构

|                  |                                      |            |   |   |
|------------------|--------------------------------------|------------|---|---|
| 主办券商（报告期内）       | 粤开证券                                 |            |   |   |
| 主办券商办公地址         | 广州经济技术开发区科学大道 60 号开发区控股中心 21、22、23 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）      | 粤开证券                                 |            |   |   |
| 会计师事务所           | 和信会计师事务所（特殊普通合伙）                     |            |   |   |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 刘光<br>3 年                            | 董成霞<br>5 年 | 年 | 年 |
| 会计师事务所办公地址       | 济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层              |            |   |   |

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

|   | 本期            | 上年同期          | 增减比例%    |
|---|---------------|---------------|----------|
| 营业收入                                      | 23,585,682.56 | 37,046,871.78 | -36.34%  |
| 毛利率%                                      | 38.44%        | 29.86%        | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                             | -1,263,134.50 | 4,300,214.31  | -129.37% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                   | -1,490,303.27 | -764,929.53   | -94.83%  |
| 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)           | -4.24%        | 15.23%        | -        |
| 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) | -5.01%        | -2.71%        | -        |
| 基本每股收益                                    | -0.03         | 0.10          | -130.00% |

##### (二) 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 上年期末          | 增减比例%  |
|-----------------|---------------|---------------|--------|
| 资产总计            | 86,504,626.30 | 84,265,202.74 | 2.66%  |
| 负债总计            | 53,369,336.58 | 49,819,657.79 | 7.13%  |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 29,130,330.23 | 30,393,464.73 | -4.16% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.65          | 0.68          | -4.16% |
| 资产负债率% (母公司)    | 28.75%        | 32.16%        | -      |
| 资产负债率% (合并)     | 61.70%        | 59.12%        | -      |
| 流动比率            | 0.46          | 0.44          | -      |
| 利息保障倍数          | 0.60          | 2.41          | -      |

##### (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 | 4,087,729.14 | 21,672,970.27 | -81.14% |
| 应收账款周转率       | 3.61         | 9.25          | -       |
| 存货周转率         | 1.92         | 2.41          | -       |

(四) 成长情况

|          | 本期       | 上年同期    | 增减比例% |
|----------|----------|---------|-------|
| 总资产增长率%  | 2.66%    | -19.99% | -     |
| 营业收入增长率% | -36.34%  | -31.78% | -     |
| 净利润增长率%  | -127.69% | 120.38% | -     |

(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     | 44,800,000 | 44,800,000 | 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                |
|---|-------------------|
| 1. 非流动资产处置损益  | -881.12           |
| 3. 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） | 1,271,449.11      |
| 20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | -1,018,158.24     |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>252,409.75</b> |
| 所得税影响数  | 0                 |
| 少数股东权益影响额（税后）   | 25,240.98         |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>227,168.77</b> |

(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) 重要会计政策变更说明

| 会计政策变更的内容和原因                                 | 审批程序              | 备注   |
|--|-------------------|--|
| 《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号，以下简称“新租赁准则”） | 根据财政部相关规定和要求进行的变更 | 对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。 |

#### 说明：

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据准则规定，对于首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日）前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

#### 1. 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

#### 2. 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

### 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

#### 资产负债表

单位：元

| 项目      | 2020 年 12 月 31 日 | 2021 年 1 月 1 日 | 调整数          |
|---------|------------------|----------------|--------------|
| 非流动资产：  |                  |                |              |
| 使用权资产   |                  | 6,909,746.96   | 6,909,746.96 |
| 非流动资产合计 | 62,587,456.35    | 69,497,203.31  | 6,909,746.96 |

|                      |               |               |              |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 资产总计                 | 84,265,202.74 | 91,174,949.70 | 6,909,746.96 |
| 非流动负债：               |               |               |              |
| 租赁负债                 |               | 7,169,169.39  | 7,169,169.39 |
| 非流动负债合计              |               | 7,169,169.39  | 7,169,169.39 |
| 负债合计                 | 49,819,657.79 | 56,988,827.18 | 7,169,169.39 |
| 未分配利润                | 2,393,464.73  | 2,159,984.54  | -233,480.19  |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | 30,393,464.73 | 30,159,984.54 | -233,480.19  |
| 少数股东权益               | 4,052,080.22  | 4,026,137.98  | -25,942.24   |
| 所有者权益（或股东权益）合计       | 34,445,544.95 | 34,186,122.52 | -259,422.43  |
| 负债和所有者权益（或股东权益）总计    | 84,265,202.74 | 91,174,949.70 | 6,909,746.96 |

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本期合并财务报表范围未发生变更。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

报告期内公司商业模式无明显变化，由汽车销售业务已经转型为食用菌（双孢菇）生产和销售行业。子公司瑞泽生物是集双孢菇菌种研发培育、双孢菇种植示范与推广、双孢菇产品深加工、双孢菇种植技术输出及双孢菇生产设施设备供应的双孢菇全产业链服务运营商。子公司瑞泽生物 2021 年年度生产经营稳定，因受新冠疫情影响，营业收入、净利润较往年有一定下滑。

公司子公司临沂瑞泽生物科技股份有限公司位于临沂市国家高新技术产业开发区，属于食用菌种植和销售行业，为公司控股子公司。公司及子公司主营业务为食用菌（双孢菇）的培育、销售及配套服务。主要产品为双孢菇鲜品、双孢菇菌种及双孢菇培养料。

瑞泽生物是农业产业化省级重点龙头企业，高新技术企业，中国食用菌协会常务理事单位。子公司具有国内先进的双孢菇工厂化生产线，生产稳定，产品质量达到欧盟认证标准和国家质量体系认证。根据双孢菇行业不足和国外菌种的市场垄断，瑞泽生物借助其全资子公司山东瑞草天库菌种开发有限公司的研发优势，致力于研制推广 W192 等菌种系列，致力于打造双孢菇菌种行业的民族品牌。

报告期内，公司的商业模式较上年度较年初未发生变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 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 | 金额   | 占总资产 |       |

|        |               | 比重%    |               | 的比重%   |         |
|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------|
| 货币资金   | 563,815.57    | 0.65%  | 3,670,993.95  | 4.36%  | -84.64% |
| 应收票据   | 0             | 0%     | 0             | 0%     | 0%      |
| 应收账款   | 7,977,621.69  | 9.22%  | 3,803,788.47  | 4.51%  | 109.73% |
| 存货     | 5,247,339.54  | 6.07%  | 5,725,671.61  | 6.79%  | -8.35%  |
| 投资性房地产 | 0             | 0%     | 0             | 0%     | 0%      |
| 长期股权投资 |               | 0%     |               | 0%     | 0%      |
| 固定资产   | 55,607,248.40 | 64.28% | 59,584,874.52 | 70.71% | -6.68%  |
| 在建工程   | 16,300.00     | 0.02%  | 571,185.00    | 0.68%  | -97.15% |
| 无形资产   | 554,200.04    | 0.64%  | 638,000.00    | 0.76%  | -13.13% |
| 商誉     | 0             | 0%     | 0             | 0%     | 0%      |
| 短期借款   | 45,015,093.04 | 52.04% | 46,010,816.62 | 54.60% | -2.16%  |
| 长期借款   | 0             | 0%     | 0             | 0%     | 0%      |

### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、报告期内，公司货币资金较去年同期减少 84.64%，主要原因受新冠疫情及大环境经济下行影响，应收账款大幅增加，相应经营性现金流入减少所致。
- 2、报告期内，公司应收账款较去年同期增加 109.73%，主要原因受新冠疫情及大环境经济下行影响，下游客户利润率降低，回款较慢加剧了公司的催收难度。
- 3、报告期内，公司无形资产较去年同期减少 13.13%，主要原因是本期计提无形资产摊销 74,400.00 元。

## 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   | 23,585,682.56 | -         | 37,046,871.78 | -         | -36.34%  |
| 营业成本   | 14,520,208.90 | 61.56%    | 25,983,491.13 | 70.14%    | -44.12%  |
| 毛利率    | 38.44%        | -         | 29.86%        | -         | -        |
| 销售费用   | 596,750.44    | 2.53%     | 746,988.13    | 2.02%     | -20.11%  |
| 管理费用   | 4,327,491.54  | 18.35%    | 4,784,058.91  | 12.91%    | -9.54%   |
| 研发费用   | 1,383,971.56  | 5.87%     | 1,050,779.95  | 2.84%     | 31.71%   |
| 财务费用   | 4,084,650.28  | 17.32%    | 3,346,128.10  | 9.03%     | 22.07%   |
| 信用减值损失 | -328,585.49   | -1.39%    | -1,557,812.29 | -4.20%    | 78.91%   |
| 资产减值损失 | 165,367.62    | 0.70%     | -580,627.33   | -1.57%    | 128.48%  |
| 其他收益   | 79,562.81     | 0.34%     | 5,621,602.47  | 15.17%    | -98.58%  |
| 投资收益   | 0             | 0%        | 206,347.01    | 0.56%     | -100.00% |
| 公允价值变  | 0             | 0%        | 0             | 0%        | 0%       |

|        |               |        |              |        |           |
|--------|---------------|--------|--------------|--------|-----------|
| 动收益    |               |        |              |        |           |
| 资产处置收益 | -881.12       | 0.00%  | -50,306.40   | -0.14% | -98.25%   |
| 汇兑收益   | 0             | 0%     | 0            | 0%     | 0%        |
| 营业利润   | -1,483,983.29 | -6.29% | 4,674,575.78 | 12.62% | -131.75%  |
| 营业外收入  | 247,638.06    | 1.05%  | 58,457.77    | 0.16%  | 323.62%   |
| 营业外支出  | 73,910.00     | 0.31%  | 1,816.24     | 0.00%  | 3,969.40% |
| 净利润    | -1,310,255.23 | -5.56% | 4,731,217.31 | 12.77% | -127.69%  |

### 项目重大变动原因：

- 1、报告期内，公司营业收入较去年同期减少 36.34%，主要原因是为避免造成产品滞销，公司减少了次级蘑菇的产量，侧重于生产优质一级蘑菇，本期营业收入有所下降。
- 2、报告期内，公司营业成本较去年同期减少 44.12%，主要原因是为避免造成产品滞销，公司减少了次级蘑菇的产量，侧重于生产优质一级蘑菇，本期营业收入有所下降，对应成本同步下降。
- 3、报告期内，公司销售费用较去年同期减少 20.11%，主要原因是受新冠疫情及大环境经济下行影响，公司营业收入减少，缩减销售团队及人员开支，销售费用减少。
- 4、报告期内，公司信用减值损失较去年同期减少 78.91%，主要原因是主要原因是转回坏账准备。
- 5、报告期内，其他收益较去年同期减少 98.58%，主要原因是公司于 2019 年申请的山东省重点研发计划（重大科技创新工程）《双孢蘑菇菌种生产自动化与栽培精准化关键技术研究及产业化应用》，因国外疫情蔓延、“科技战”，中美关系紧张，国外合作被迫终止，导致项目无法进行下去，于 2021 年 8 月份申请项目终止；期间山东省财政资金拨款 536 万元（退回未使用财政资金 326 万元）。
- 6、报告期内，营业利润同期减少 131.75%，主要原因今年返还省重大项目补贴 210 万，1-4 月份增加短期借款 7650 万，财务费用增加。
- 7、报告期内，净利润同期减少 127.69%，主要原因营业利润同期减少。

### (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 | 22,599,946.22 | 29,209,020.86 | -22.63% |
| 其他业务收入 | 985,736.34    | 7,837,850.92  | -87.42% |
| 主营业务成本 | 13,979,675.93 | 20,910,466.22 | -33.15% |
| 其他业务成本 | 536,998.69    | 5,073,024.91  | -89.41% |

### 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% |
|-------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|-------------|
| 双孢菇   | 18,143,543.25 | 11,174,390.94 | 38.39% | 32.75%       | -7.12%       | -14.91%     |

|       |              |              |         |          |          |        |
|-------|--------------|--------------|---------|----------|----------|--------|
| 双孢菇菌种 | 3,678,389.32 | 1,997,066.61 | 33.20%  | -40.61%  | -51.73%  | 12.51% |
| 汽车销售  | 0            | 0            | 9.67%   | -100.00% | -100.00% | -9.67% |
| 酒类销售  | 778,013.65   | 808,218.38   | -24.60% | -45.74%  | -54.76%  | 20.72% |

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的的原因：

本期收入变动主要原因是：

- 1、为避免造成产品滞销，公司减少了次级蘑菇的产量，侧重于生产优质一级蘑菇，本期双孢菇种植产量减少。
- 2、2020年6月完成临沂车行天下汽车服务有限公司股权转让，报告期内，不再产生汽车销售收入。

### (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  | 张朝         | 2,734,909.8  | 11.6%   | 否        |
| 2  | 张艳云        | 1,532,236    | 6.5%    | 否        |
| 3  | 庄广法        | 1,502,026.6  | 6.37%   | 否        |
| 4  | 仲从胜        | 1,413,698.46 | 5.99%   | 否        |
| 5  | 兰陵县聚丰园家庭农场 | 1,408,521.9  | 5.97%   | 否        |
| 合计 |            | 8,591,392.76 | 36.43%  | -        |

### (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  | 夏邑县田丰朔业有限公司 | 1,737,100 | 28%     | 否        |
| 2  | 夏邑县一航塑业有限公司 | 1,588,000 | 25%     | 否        |
| 3  | 郭春霞         | 1,075,760 | 17%     | 否        |
| 4  | 清原原生态草炭土经销处 | 779,000   | 12%     | 否        |
| 5  | 尤洪艳         | 363,350   | 6%      | 否        |
| 合计 |             | 5,543,210 | 88%     | -        |

### 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 | 4,087,729.14  | 21,672,970.27  | -81.14% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 191,950.00    | -646,570.17    | 129.69% |
| 筹资活动产生的现金     | -7,386,857.52 | -22,776,648.16 | 67.57%  |

|      |  |  |  |
|------|--|--|--|
| 流量净额 |  |  |  |
|------|--|--|--|

### 现金流量分析:

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额减少 81.14%，主要原因是由于销售商品、提供劳务收到的现金 21,297,833.02 元，较去年同期减少 42.45%；收到其他与经营活动有关的现金 3,198,859.79 元，较去年同期减少 73.56%；为避免造成产品滞销，公司减少了次级蘑菇的产量，侧重于生产优质一级蘑菇，前述两项现金流入减少与公司主营业务萎缩，回款不利有较大关系。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额增加 129.69%，主要原因是由于公司存在购建固定资产、无形资产和其他长期资产行为，支付的现金 102,050.00 元，较去年同期减少 96.25%；公司前一年度有出资子公司收到现金流入 2,075,550.53 元，本报告无相关事项。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额增加 67.57%，主要原因是由于公司取得借款收到的现金 121,500,000.00 元，较去年同期增加 164.13%；收到其他与筹资活动有关的现金 132,286,000.00 元，主要为银行借款，较去年同期增加 169.85%；公司筹资活动现金流入合计增加 167.08%，筹资活动现金流出合计增加 121.71%。

### (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                                    | 注册资本    | 总资产           | 净资产           | 营业收入          | 净利润         |
|----------------|-------|---|---------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 临沂瑞泽生物科技股份有限公司 | 控股子公司 | 双孢菇的栽培及推广服务、销售；双孢菇培养料制作、销售等             | 2000 万元 | 89,581,155    | 42,343,090.74 | 19,116,759.59 | 187,191.76  |
| 山东瑞草天库菌种开发有限公司 | 控股子公司 | 农业技术推广；农业信息咨询服<br>务；蔬菜、林果、食用菌种植及购<br>销等 | 1000 万元 | 16,795,333.53 | 7,844,326.79  | 4,254,540.62  | -967,917.79 |

#### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

| 公司名称           | 与公司从事业务的关联性         | 持有目的               |
|----------------|---------------------|--------------------|
| 临沂瑞泽生物科技股份有限公司 | 与公司从事的业务具有一定的高度关联性。 | 该子公司为目前挂牌公司主要业务来源。 |

|                |                     |  |
|----------------|---------------------|--|
| 山东瑞蕈天库菌种开发有限公司 | 与公司从事的业务具有一定的高度关联性。 | 该子公司主营业务为食用菌菌种研发、生产、销售；食用菌种植技术推广、食用菌种植技术咨询服务等，为子公司瑞泽生物上游，与目前公司主营具有高度关联性。 |
|----------------|---------------------|--|

**公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人**

是 否

**三、 持续经营评价**

报告期内，公司业务进展顺利，各项资产、人员、财务完全独立，公司拥有较为完善的治理机制与经营所需的各种资源，会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，主要财务、业务等各项经营指标健康，公司经营管理层及业务人员未发生重大变化，公司和全体员工未发生重大违法、违规行为，所属行业也未发生重大变化

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

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

|                           |               |   |
|---------------------------|---------------|---|
| 3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |               |   |
| 4. 其他                     | 30,000,000.00 | 0 |

2021年8月27日，公司召开第二届董事会第十三次会议，审议通过《预计公司2021年下半年日常性关联交易》议案，2021年下半年，公司控股股东、实际控制人杜华拟为公司及子公司提供不超过3000万元短期借款支持，该笔借款为无息借款，公司及子公司不支付利息。根据公司下半年实际经营情况，未实际发生借款行为。

#### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    | 期初            |            | 本期变动   | 期末 |            |        |
|---------|---------------|------------|--------|----|------------|--------|
|         | 数量            | 比例%        |        | 数量 | 比例%        |        |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 14,800,000 | 33.04% | 0  | 14,800,000 | 33.04% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 4,800,000  | 10.72% | 0  | 4,800,000  | 10.72% |
|         | 董事、监事、高管      | 5,200,000  | 11.61% | 0  | 5,200,000  | 11.61% |
|         | 核心员工          |            |        | 0  |            |        |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 30,000,000 | 73.66% | 0  | 30,000,000 | 73.66% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 2,880,000  | 64.29% | 0  | 2,880,000  | 64.29% |
|         | 董事、监事、高管      | 1,200,000  | 2.68%  | 0  | 1,200,000  | 2.68%  |
|         | 核心员工          |            |        | 0  |            |        |
| 总股本     |               | 44,800,000 | -      | 0  | 44,800,000 | -      |
| 普通股股东人数 |               |            |        |    |            | 4      |

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                 | 杜华             | 33,600,000 | 0    | 33,600,000 | 75%     | 28,800,000 | 4,800,000   | 0           | 0             |
| 2                 | 天津市海鑫昇海洋工程有限公司 | 4,800,000  | 0    | 4,800,000  | 10.71%  | 0          | 0           | 0           | 0             |
| 3                 | 北京众投科技有限公司     | 4,800,000  | 0    | 4,800,000  | 10.71%  | 0          | 0           | 0           | 0             |
| 4                 | 张振宇            | 1,600,000  | 0    | 1,600,000  | 3.58%   | 1,200,000  | 400,000     | 0           | 0             |
| <b>合计</b>         |                | 44,800,000 | 0    | 44,800,000 | 100%    | 30,000,000 | 5,200,000   | 0           | 0             |
| 普通股前十名股东间不存在关联关系： |                |            |      |            |         |            |             |             |               |

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

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 | 威海市商业银行临沂分行 | 商业银行    | 20,000,000.00 | 2021年4月27日 | 2022年4月27日 | 6.8%  |
| 2  | 保证借款 | 莒南农商行壮岗支行   | 商业银行    | 25,000,000.00 | 2021年9月18日 | 2022年9月15日 | 6.53% |
| 合计 | -    | -           | -       | 45,000,000.00 | -          | -          | -     |

(1) 2021年4月27日与威海市商业银行临沂分行签订借款合同（合同编号：2021年威商银借字第8171820210426094161），借款本金20,000,000.00元，借款期限自2021年4月27日至2022年4月27日，利率6.8%。保证人为杜华。

(2) 2021年9月18日与莒南农商行壮岗支行签订借款合同（合同编号：（莒南农商银行）流借字（2021）年第9600206号），借款本金25,000,000.00元，借款期限自2021年9月18日至2022年9月15日，利率6.53%。保证人为临沂市瑞曼汽车销售服务有限公司、兰陵县财金融资担保有限公司、杜华、仵鹏，保证合同编号为（莒南农商银行）保字（2021）年第9600206号）。

## 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 | 是否为失信<br>联合惩戒对象 | 出生年月     | 任职起止日期      |            |
|-----------|------------|----|-----------------|----------|-------------|------------|
|           |            |    |                 |          | 起始日期        | 终止日期       |
| 杜华        | 董事长、总经理    | 男  | 否               | 1973年10月 | 2021年11月5日  | 2024年11月4日 |
| 仵鹏        | 董事         | 男  | 否               | 1981年9月  | 2021年11月5日  | 2024年11月4日 |
| 王泽生       | 董事         | 男  | 否               | 1954年1月  | 2021年11月5日  | 2024年11月4日 |
| 陈浩        | 董事、信息披露负责人 | 男  | 否               | 1989年3月  | 2021年11月5日  | 2024年11月4日 |
| 朱建平       | 董事         | 男  | 否               | 1973年8月  | 2021年11月5日  | 2024年11月4日 |
| 张贵银       | 董事         | 男  | 否               | 1984年9月  | 2021年11月5日  | 2024年11月4日 |
| 王照珍       | 董事、财务总监    | 女  | 否               | 1986年5月  | 2021年11月5日  | 2024年11月4日 |
| 吴士伟       | 监事会主席      | 男  | 否               | 1981年9月  | 2021年11月5日  | 2024年11月4日 |
| 田洪宝       | 监事         | 男  | 否               | 1977年5月  | 2021年11月5日  | 2024年11月4日 |
| 季芸        | 职工代表监事     | 女  | 否               | 1990年5月  | 2021年10月18日 | 2024年11月4日 |
| 董事会人数:    |            |    |                 |          | 7           |            |
| 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:

公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

#### (二) 变动情况:

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务    | 变动原因    |
|-----|------|------|---------|---------|
| 朱建平 |      | 新任   | 董事      | 董事会换届选举 |
| 张贵银 |      | 新任   | 董事      | 董事会换届选举 |
| 王照珍 | 财务总监 | 新任   | 董事、财务总监 | 董事会换届选举 |

|     |         |    |        |          |
|-----|---------|----|--------|----------|
| 季芸  |         | 新任 | 职工代表监事 | 职工代表大会选举 |
| 张振宇 | 副董事长、董事 | 离任 |        | 董事会换届离任  |
| 谢志越 | 副董事长、董事 | 离任 |        | 董事会换届离任  |
| 管恩亭 | 董事      | 离任 |        | 董事会换届离任  |
| 邢昊暄 | 职工代表监事  | 离任 |        | 换届离任     |

### (三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

#### 1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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 |
|-----|---------|----------|------|----------|------------|------------|---------------|
| 朱建平 | 董事      | 0        | 0    | 0        | 0%         | 0          | 0             |
| 张贵银 | 董事      | 0        | 0    | 0        | 0%         | 0          | 0             |
| 王照珍 | 董事、财务总监 | 0        | 0    | 0        | 0%         | 0          | 0             |
| 季芸  | 职工代表监事  | 0        | 0    | 0        | 0%         | 0          | 0             |
| 合计  | -       | 0        | -    | 0        | 0%         | 0          | 0             |

#### 2、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：

朱建平，男，1973年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历。2005年9月至2013年9月于临沂华瑞信恒担保公司任副总经理，2013年10月至2019年12月于山东瑞草天库菌种开发有限公司任副总经理、总经理；2020年1月至今于临沂瑞泽生物科技股份有限公司任总经理；2021年11月5日起任公司董事。

张贵银，男，1984年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历。2008年7月至2010年12月于东软百合软件开发有限公司研发部任高级工程师；2011年1月至2014年10月于山东嘉友互联软件股份有限公司研发部任项目经理；2014年11月至2016年6月于山东量子信息技术有限公司任研发经理；2016年7月至今于山东瑞卡电子商务集团有限公司任数据中心经理；2021年11月5日起任公司董事。

王照珍，女，1986年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学专科学历，会计师职称，2009年7月至2014年12月于上海荣庆国籍储运有限公司任财务经理，2015年1月至2016年9月于兰陵瑞翔汽车保险代理有限公司任财务经理，2016年10月至2020年6月于临沂瑞泽生物科技股份有限公司任财务经理，2020年7月至今于山东华瑞科技股份有限公司任财务总监；2021年11月5日起任公司董事。

季芸，女，1990年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，2013年7

月至 2015 年 7 月于临沂华仁鹰谷置业有限公司任人力主管，2015 年 8 月至 2020 年 2 月于临沂瑞泽生物科技股份有限公司任综合部经理，2020 年 3 月至 2022 年 3 月于山东汇银建筑工程集团有限公司任人力资源部经理，2022 年 4 月至今任临沂瑞泽生物科技股份有限公司副总经理；2021 年 10 月 18 日起任公司职工代表监事。

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

| 事项   | 是或否 | 具体情况                                   |
|--|-----|--|
| 董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形                                | 否   |  |
| 董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满                  | 否   |  |
| 董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满 | 否   |  |
| 是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形   | 否   |  |
| 是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形                             | 否   |  |
| 财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上                   | 是   |  |
| 是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）                                   | 否   |  |
| 董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业                                    | 否   |  |
| 董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易                        | 否   |  |
| 是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形  | 是   | 公司第二届董事会成员张振宇因出差等原因存在连续两次以上未亲自出席董事会情形。 |
| 是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形                     | 是   | 公司第二届董事会成员张振宇因出差等原因存在前述情形。             |

**(六) 独立董事任职履职情况**

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    | 41   |      | 0    | 41   |
| 生产人员    | 56   |      | 21   | 35   |
| 员工总计    | 97   |      | 21   | 76   |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 0    | 0    |
| 硕士      | 1    | 1    |
| 本科      | 12   | 12   |
| 专科      | 14   | 14   |
| 专科以下    | 70   | 49   |
| 员工总计    | 97   | 76   |

### 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

#### 员工薪酬政策：

公司薪酬体系的建立以岗定级、以市场定位、以能力定薪、以绩效定奖金的价值理念；薪酬作为价值分配形式之一，遵循按劳分配、效率优先、兼顾公平及可持续发展的原则：

1、公平性原则：薪酬应体现内外部相对公平的原则，体现岗位的价值，体现多劳多得，少劳少得的原则。

2、竞争性原则：薪酬以提高市场竞争力和对人才的吸引力为导向，使公司的薪酬水平具有一定的市场竞争力。

3、激励性原则：薪酬以增强薪酬的激励性为导向，通过浮动工资和奖金等激励性薪酬激发员工工作积极性。另外，开发不同薪酬晋升通道，使不同岗位的员工有同等的晋级机会。

4、经济性原则：薪酬水平须与公司的经济效益和承受能力保持一致，薪酬总额的增长应低于劳动生产率的增长。

#### 员工培训计划：

根据公司发展战略与目标，结合业务需求制定了匹配公司发展的培训计划，具体如下：

1、根据不同序列、不同职级人员的专业要求，能力要求设置培训课程。

2、设置培训需求调查问卷，收集并分析相关数据。

3、根据公司发展需要和培训需求调查确定培训内容、培训周期、培训方式、讲师的培养等，制定年度培训计划。

4、制定培训讲师培养和激励计划。

5、根据培训计划和讲师政策制定公司级年度培训预算并申报

6、推动并监督培训执行，并进行培训效果的评估。

7、持续关注培训的中长期效果，并不断改进培训方案。

需公司承担费用的离退休职工人数：  
公司没有承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

股份公司成立以后，依法建立了包括股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的法人治理结构，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》《关联交易管理办法》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》等一系列公司治理规章制度。为了进一步建立健全公司规范治理机制，专门制定了《财务管理制度》《防范控股股东及其关联方资金占用管理制度》等，就公司财务、运营管理等事宜进行制度性规范。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》《公司章程》《股东大会议事规则》等有关规定召集、召开股东大会，履行通知义务，保障全体股东对公司重大事务的知情权，股东及股东代理人均出席会议，对各项议案进行审议并行使表决权，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。

董事会经评估认为，股份公司自成立起就制定了较为完备的《公司章程》，依法设立了股东大会、董事会、监事会，对总经理、董事会秘书（信息披露负责人）、财务负责人等公司高级管理人员进行了岗位设置，建立健全了公司治理机制。

此外，公司还通过制定《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理办法》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》《年报信息披露重大差错责任追究制度》等内部治理细则，进一步强化了公司相关治理制度的操作性。

股份公司成立后，公司能够按照《公司法》《公司章程》及相关治理制度规范运行。在内部管理制度建设方面，公司已结合自身特点建立了一套较为健全的内部控制制度。公司现有的一整套公司治理制度能给所有股东，尤其是中小股东提供合适的保护，并且保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司及股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### 4、公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

公司已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

报告期内，公司发生过一次章程修订：

根据公司发展需要，公司变更公司全称、简称、注册地址并修订公司章程相应条款，公司名称拟由“北京天行天下科技股份有限公司”变更为“山东华瑞科技服务股份有限公司”；公司简称由“天行股份”变更为“华瑞股份”；注册地址拟由“北京市朝阳区锦芳路1号院3号楼7层712”变更为“山东省临沂市河东区八湖镇大十六湖村777号”；公司迁址后拟按照当地工商行政管理部门要求调整变更经营范围。本次公司章程修订曾由2020年6月4日召开的第二届董事会第七次会议、2020年6月21日召开的2020年第一次临时股东大会决议审议通过。由于变更事项涉及跨省迁址，申请跨省迁址相关手续办理时间较长，公司章程修订事项再次提请董事会、股东大会审议，并于2021年7月28日由2021年第一次临时股东大会审议通过。

## (二) 三会运作情况

### 1、三会的召开次数

| 项目   | 股东大会 | 董事会 | 监事会 |
|------|------|-----|-----|
| 召开次数 | 3    | 7   | 4   |

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

| 事项   | 是或否 | 具体情况 |
|--|-----|------|
| 股东大会是否未均按规定设置会场  | 是   |      |
| 2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行   | 否   |      |
| 2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出  | 否   |      |
| 2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出   | 否   |      |
| 独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会                                | 否   |      |
| 股东大会是否实施过征集投票权   | 否   |      |
| 股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露 | 否   |      |

### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信的履行职责和义务。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

#### 1、业务独立情况

公司拥有与所经营业务有关的各项技术的所有权和使用权，拥有完整的采购体系、销售体系、产品质量控制体系和内部控制体系，具有独立开展业务和面向市场自主经营的能力，不存在其他需要依赖股东及其关联方进行生产经营的情形。因此，公司业务具备独立性。

#### 2、资产独立情况

公司拥有独立的经营场所，开展业务所需的技术、办公设备、商标的所有权及使用权等，公司对拥有的资产独立登记、建账和管理，主要资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况，也不存在以公司资产为股东提供担保等情形。因此，公司资产独立。

#### 3、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预人事任命的情形。公司高级管理人员未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司遵守《劳动法》《劳动合同法》相关法律法规，与员工签订了劳动合同，并为员工办理了基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险，并按期缴纳了上述社会保险费用。因此，公司人员独立。

#### 4、财务独立情况

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行了会计核算。公司拥有独立的银行账户，依法独立纳税。因此，公司财务独立。

#### 5、机构独立情况

公司设立了股东大会、董事会、监事会和完整的内部组织结构，各部门职责明确，工作流程清晰。公司组织结构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的企业不存在合署办公、混合经营的情形。因此，公司机构独立。

#### (三) 对重大内部管理制度的评价

| 事项                                      | 是或否 |
|---|-----|
| 挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形      | 否   |
| 挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作 | 否   |

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司已制定《年报信息披露重大差错责任追究制度》，并于2016年4月21日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上进行了披露。报告期内，公司未出现披露的年度报告存在重大差错的情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|                  |   |            |   |   |
|------------------|---|------------|---|---|
| 是否审计             | 是   |            |   |   |
| 审计意见             | 无保留意见   |            |   |   |
| 审计报告中的特别段落       | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><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           | 和信审字〔2022〕第 000391 号  |            |   |   |
| 审计机构名称           | 和信会计师事务所（特殊普通合伙）  |            |   |   |
| 审计机构地址           | 济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层   |            |   |   |
| 审计报告日期           | 2022 年 4 月 22 日   |            |   |   |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 刘光<br>3 年   | 董成霞<br>5 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     | 5 年   |            |   |   |
| 会计师事务所审计报酬       | 12 万元   |            |   |   |

### 山东华瑞科技服务股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山东华瑞科技服务股份有限公司（以下简称华瑞科技公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华瑞科技公司 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华瑞科技公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

华瑞科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括华瑞科技公司 2021 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。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

华瑞科技公司管理层（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，管理层负责评估华瑞科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华瑞科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华瑞科技公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对华瑞科技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华瑞科技公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就华瑞科技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。

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注  | 2021年12月31日          | 2020年12月31日          |
|---------------|-----|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                      |                      |
| 货币资金          | 五、1 | 563,815.57           | 3,670,993.95         |
| 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 | 7,977,621.69         | 3,803,788.47         |
| 应收款项融资        |     |                      |                      |
| 预付款项          | 五、3 | 2,288,238.86         | 2,163,411.08         |
| 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 | 5,608,700.72         | 6,313,881.28         |
| 其中：应收利息       |     |                      |                      |
| 应收股利          |     |                      |                      |
| 买入返售金融资产      |     |                      |                      |
| 存货            | 五、5 | 5,247,339.54         | 5,725,671.61         |
| 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        |     |                      |                      |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>21,685,716.38</b> | <b>21,677,746.39</b> |
| <b>非流动资产：</b> |     |                      |                      |
| 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          | 五、6 | 55,607,248.40        | 59,584,874.52        |
| 在建工程          | 五、7 | 16,300.00            | 571,185.00           |
| 生产性生物资产       |     |                      |                      |
| 油气资产          |     |                      |                      |
| 使用权资产         | 五、8 | 6,570,991.81         |                      |

|                |      |               |               |
|----------------|------|---------------|---------------|
| 无形资产           | 五、9  | 554,200.04    | 638,000       |
| 开发支出           |      |               |               |
| 商誉             |      |               |               |
| 长期待摊费用         | 五、10 | 2,070,169.67  | 1,693,396.83  |
| 递延所得税资产        |      |               |               |
| 其他非流动资产        | 五、11 |               | 100,000       |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 64,818,909.92 | 62,587,456.35 |
| <b>资产总计</b>    |      | 86,504,626.30 | 84,265,202.74 |
| <b>流动负债：</b>   |      |               |               |
| 短期借款           | 五、12 | 45,015,093.04 | 46,010,816.62 |
| 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、13 | 108,397.43    | 538,606.20    |
| 预收款项           |      |               |               |
| 合同负债           | 五、17 | 246,736.53    | 469,368.19    |
| 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、14 | 385,129.90    | 387,981.69    |
| 应交税费           | 五、15 | 52,701.55     | 57,193.25     |
| 其他应付款          | 五、16 | 781,912.22    | 2,355,691.84  |
| 其中：应付利息        |      |               |               |
| 应付股利           |      |               |               |
| 应付手续费及佣金       |      |               |               |
| 应付分保账款         |      |               |               |
| 持有待售负债         |      |               |               |
| 一年内到期的非流动负债    |      |               |               |
| 其他流动负债         | 五、18 | 765,030.12    |               |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 47,355,000.79 | 49,819,657.79 |
| <b>非流动负债：</b>  |      |               |               |
| 保险合同准备金        |      |               |               |
| 长期借款           |      | 0             | 0             |
| 应付债券           |      |               |               |
| 其中：优先股         |      |               |               |
| 永续债            |      |               |               |
| 租赁负债           | 五、19 | 6,014,335.79  |               |
| 长期应付款          |      |               |               |
| 长期应付职工薪酬       |      |               |               |
| 预计负债           |      |               |               |

|                               |      |               |               |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 递延收益                          |      |               |               |
| 递延所得税负债                       |      |               |               |
| 其他非流动负债                       |      |               |               |
| <b>非流动负债合计</b>                |      | 6,014,335.79  |               |
| <b>负债合计</b>                   |      | 53,369,336.58 | 49,819,657.79 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>          |      |               |               |
| 股本                            | 五、20 | 28,000,000.00 | 28,000,000.00 |
| 其他权益工具                        |      |               |               |
| 其中：优先股                        |      |               |               |
| 永续债                           |      |               |               |
| 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                         | 五、21 | 1,130,330.23  | 2,393,464.73  |
| 归属于母公司所有者权益（或<br>股东权益）合计      |      | 29,130,330.23 | 30,393,464.73 |
| 少数股东权益                        |      | 4,004,959.49  | 4,052,080.22  |
| <b>所有者权益（或股东权益）合<br/>计</b>    |      | 33,135,289.72 | 34,445,544.95 |
| <b>负债和所有者权益（或股东权<br/>益）总计</b> |      | 86,504,626.30 | 84,265,202.74 |

法定代表人：杜华 主管会计工作负责人：王照珍 会计机构负责人：王照珍

(二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目           | 附注   | 2021年12月31日  | 2020年12月31日  |
|--------------|------|--------------|--------------|
| <b>流动资产：</b> |      |              |              |
| 货币资金         |      | 28,084.74    | 16,022.70    |
| 交易性金融资产      |      |              |              |
| 衍生金融资产       |      |              |              |
| 应收票据         |      |              |              |
| 应收账款         | 十二、1 | 567,274.54   | 1,417,173.52 |
| 应收款项融资       |      |              |              |
| 预付款项         |      |              | 91,600       |
| 其他应收款        | 十二、2 | 1,785.96     | 139,196.97   |
| 其中：应收利息      |      |              |              |
| 应收股利         |      |              |              |
| 买入返售金融资产     |      |              |              |
| 存货           |      | 1,262,957.33 | 1,750,138.19 |
| 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         |      |               |               |
| <b>流动资产合计</b>  |      | 1,860,102.57  | 3,414,131.38  |
| <b>非流动资产：</b>  |      |               |               |
| 债权投资           |      |               |               |
| 其他债权投资         |      |               |               |
| 长期应收款          |      |               |               |
| 长期股权投资         | 十二、3 | 28,800,000.00 | 28,800,000.00 |
| 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           |      | 55,123.27     | 106,216.15    |
| 在建工程           |      |               |               |
| 生产性生物资产        |      |               |               |
| 油气资产           |      |               |               |
| 使用权资产          |      |               |               |
| 无形资产           |      |               |               |
| 开发支出           |      |               |               |
| 商誉             |      |               |               |
| 长期待摊费用         |      |               |               |
| 递延所得税资产        |      |               |               |
| 其他非流动资产        |      |               |               |
| <b>非流动资产合计</b> |      | 28,855,123.27 | 28,906,216.15 |
| <b>资产总计</b>    |      | 30,715,225.84 | 32,320,347.53 |
| <b>流动负债：</b>   |      |               |               |
| 短期借款           |      |               |               |
| 交易性金融负债        |      |               |               |
| 衍生金融负债         |      |               |               |
| 应付票据           |      |               | 53,472.00     |
| 应付账款           |      |               |               |
| 预收款项           |      |               |               |
| 卖出回购金融资产款      |      |               |               |
| 应付职工薪酬         |      | 8,588.00      |               |
| 应交税费           |      | 14,416.49     | 20,318.93     |
| 其他应付款          |      | 8,806,526.52  | 10,318,973.79 |
| 其中：应付利息        |      |               |               |
| 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         |      |               |               |
| <b>流动负债合计</b>  |      | 8,829,531.01  | 10,392,764.72 |

|                          |  |                |                |
|--------------------------|--|----------------|----------------|
| <b>非流动负债：</b>            |  |                |                |
| 长期借款                     |  |                |                |
| 应付债券                     |  |                |                |
| 其中：优先股                   |  |                |                |
| 永续债                      |  |                |                |
| 租赁负债                     |  |                |                |
| 长期应付款                    |  |                |                |
| 长期应付职工薪酬                 |  |                |                |
| 预计负债                     |  |                |                |
| 递延收益                     |  |                |                |
| 递延所得税负债                  |  |                |                |
| 其他非流动负债                  |  |                |                |
| <b>非流动负债合计</b>           |  |                |                |
| <b>负债合计</b>              |  | 8,829,531.01   | 10,392,764.72  |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |  |                |                |
| 股本                       |  | 44,800,000.00  | 44,800,000.00  |
| 其他权益工具                   |  |                |                |
| 其中：优先股                   |  |                |                |
| 永续债                      |  |                |                |
| 资本公积                     |  | 35,768.73      | 35,768.73      |
| 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                    |  | -22,950,073.90 | -22,908,185.92 |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |  | 21,885,694.83  | 21,927,582.81  |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |  | 30,715,225.84  | 32,320,347.53  |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目             | 附注   | 2021年         | 2020年         |
|----------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、营业总收入</b> |      | 23,585,682.56 | 37,046,871.78 |
| 其中：营业收入        | 五、22 | 23,585,682.56 | 37,046,871.78 |
| 利息收入           |      |               |               |
| 已赚保费           |      |               |               |
| 手续费及佣金收入       |      |               |               |
| <b>二、营业总成本</b> |      | 24,985,129.67 | 36,011,499.46 |

|                               |      |               |               |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 其中：营业成本                       | 五、22 | 14,520,208.90 | 25,983,491.13 |
| 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、23 | 72,056.95     | 100,053.24    |
| 销售费用                          | 五、24 | 596,750.44    | 746,988.13    |
| 管理费用                          | 五、25 | 4,327,491.54  | 4,784,058.91  |
| 研发费用                          | 五、26 | 1,383,971.56  | 1,050,779.95  |
| 财务费用                          | 五、27 | 4,084,650.28  | 3,346,128.10  |
| 其中：利息费用                       |      | 3,745,461.40  | 3,343,101.39  |
| 利息收入                          |      | 25,893.83     | 5,960.19      |
| 加：其他收益                        | 五、28 | 79,562.81     | 5,621,602.47  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、29 |               | 206,347.01    |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |               |               |
| 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、30 | -328,585.49   | -1,557,812.29 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、31 | 165,367.62    | -580,627.33   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五、32 | -881.12       | -50,306.4     |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | -1,483,983.29 | 4,674,575.78  |
| 加：营业外收入                       | 五、33 | 247,638.06    | 58,457.77     |
| 减：营业外支出                       | 五、34 | 73,910.00     | 1,816.24      |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | -1,310,255.23 | 4,731,217.31  |
| 减：所得税费用                       |      |               |               |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | -1,310,255.23 | 4,731,217.31  |
| 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）        |      | -1,310,255.23 | 5,418,663.93  |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        | 十    |               | -687,446.62   |
| （二）按所有权归属分类：                  | -    | -             | -             |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填           |      | -47,120.73    | 431,003.00    |

|                              |  |               |              |
|------------------------------|--|---------------|--------------|
| 列)                           |  |               |              |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |  | -1,263,134.50 | 4,300,214.31 |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         |  |               |              |
| （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       |  |               |              |
| <b>七、综合收益总额</b>              |  | -1,310,255.23 | 4,731,217.31 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |  | -1,263,134.50 | 4,300,214.31 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |  | -47,120.73    | 431,003.00   |
| <b>八、每股收益：</b>               |  |               |              |
| （一）基本每股收益（元/股）               |  | -0.03         | 0.10         |
| （二）稀释每股收益（元/股）               |  |               |              |

法定代表人：杜华 主管会计工作负责人：王照珍 会计机构负责人：王照珍

#### （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目     | 附注   | 2021年      | 2020年        |
|--------|------|------------|--------------|
| 一、营业收入 | 十二、4 | 778,013.65 | 1,433,762.48 |
| 减：营业成本 | 十二、4 | 808,218.38 | 1,786,535.35 |
| 税金及附加  |      | 362.17     | 2,329.12     |
| 销售费用   |      |            |              |

|                               |  |             |               |
|-------------------------------|--|-------------|---------------|
| 管理费用                          |  | 614,251.58  | 1,047,177.77  |
| 研发费用                          |  |             |               |
| 财务费用                          |  | -7,848.25   | 2,859.20      |
| 其中：利息费用                       |  |             |               |
| 利息收入                          |  |             |               |
| 加：其他收益                        |  |             |               |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |  |             | 34,503.53     |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |  |             |               |
| 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）             |  | 188,073.52  | -105,843.88   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |  | 165,367.62  | -580,627.33   |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |  |             |               |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |  | -283,529.09 | -2,057,106.64 |
| 加：营业外收入                       |  | 241,641.11  |               |
| 减：营业外支出                       |  |             |               |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |  | -41,887.98  | -2,057,106.64 |
| 减：所得税费用                       |  |             |               |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |  | -41,887.98  | -2,057,106.64 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  | -41,887.98  | -2,057,106.64 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |  |             |               |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>          |  |             |               |
| （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           |  |            |               |
| <b>六、综合收益总额</b> |  | -41,887.98 | -2,057,106.64 |
| <b>七、每股收益：</b>  |  |            |               |
| （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   | 2021年         | 2020年         |
|-----------------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |      |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |      | 21,297,833.02 | 37,008,877.78 |
| 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、34 | 3,198,859.79  | 12,100,556.65 |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |      | 24,496,692.81 | 49,109,434.43 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        |      | 10,059,654.89 | 15,965,939.19 |
| 客户贷款及垫款净增加额           |      |               |               |
| 存放中央银行和同业款项净增加额       |      |               |               |
| 支付原保险合同赔付款项的现金        |      |               |               |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额     |      |               |               |
| 拆出资金净增加额              |      |               |               |
| 支付利息、手续费及佣金的现金        |      |               |               |
| 支付保单红利的现金             |      |               |               |
| 支付给职工以及为职工支付的现金       |      | 5,032,875.77  | 6,544,938.44  |
| 支付的各项税费               |      | 64,493.30     | 105,936.46    |
| 支付其他与经营活动有关的现金        | 五、34 | 5,251,939.71  | 4,819,650.07  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>     |      | 20,408,963.67 | 27,436,464.16 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>  |      | 4,087,729.14  | 21,672,970.27 |

|                           |      |                |                |
|---------------------------|------|----------------|----------------|
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 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 |      | 294,000.00     |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      |                | 2,075,550.53   |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 294,000.00     | 2,075,550.53   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 102,050.00     | 2,722,120.70   |
| 投资支付的现金                   |      |                |                |
| 质押贷款净增加额                  |      |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |      |                |                |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 102,050.00     | 2,722,120.70   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | 191,950.00     | -646,570.17    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                |                |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      |                |                |
| 取得借款收到的现金                 |      | 121,500,000.00 | 46,000,000.00  |
| 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 | 132,286,000.00 | 49,022,501.00  |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 253,786,000.00 | 95,022,501.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 122,500,000.00 | 49,000,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 3,239,599.56   | 3,343,649.16   |
| 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 | 135,433,257.96 | 65,455,500.00  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 261,172,857.52 | 117,799,149.16 |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -7,386,857.52  | -22,776,648.16 |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                |                |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | -3,107,178.38  | -1,750,248.06  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 3,670,993.95   | 5,421,242.01   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | 563,815.57     | 3,670,993.95   |

法定代表人：杜华 主管会计工作负责人：王照珍 会计机构负责人：王照珍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注 | 2021年                | 2020年                |
|---------------------------|----|----------------------|----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                      |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 1,682,556.80         | 128,390.00           |
| 收到的税费返还                   |    |                      |                      |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 129,923.25           | 808,055.80           |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>1,812,480.05</b>  | <b>936,445.80</b>    |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    |                      |                      |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 115,786.48           | 187,817.10           |
| 支付的各项税费                   |    | 17,520.92            | 1,673.30             |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 158,864.40           | 783,969.31           |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>292,171.80</b>    | <b>973,459.71</b>    |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>1,520,308.25</b>  | <b>-37,013.91</b>    |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                      |
| 收回投资收到的现金                 |    |                      | 3,346,577.67         |
| 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            |    |                      |                      |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    |                      | <b>3,346,577.67</b>  |
| 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                   |    |                      |                      |
| 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            |    |                      |                      |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    |                      |                      |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    |                      | <b>3,346,577.67</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                      |                      |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                      |                      |
| 取得借款收到的现金                 |    |                      |                      |
| 发行债券收到的现金                 |    |                      |                      |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 741,076.35           | 9,122,501.00         |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>741,076.35</b>    | <b>9,122,501.00</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |    |                      |                      |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    |                      |                      |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 2,249,322.56         | 12,455,500.00        |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>2,249,322.56</b>  | <b>12,455,500.00</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-1,508,246.21</b> | <b>-3,332,999.00</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                      |                      |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>12,062.04</b>     | <b>-23,435.24</b>    |

|                |  |           |           |
|----------------|--|-----------|-----------|
| 加：期初现金及现金等价物余额 |  | 16,022.70 | 39,457.94 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 |  | 28,084.74 | 16,022.70 |

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2021年         |        |    |  |      |       |        |      |      |        |               |              |               |
|-----------------------|---------------|--------|----|--|------|-------|--------|------|------|--------|---------------|--------------|---------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |        |    |  |      |       |        |      |      |        | 未分配利润         | 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 |               |              |               |
| 优先股                   |               | 永续债    | 其他 |  |      |       |        |      |      |        |               |              |               |
| 一、上年期末余额              | 28,000,000.00 |        |    |  |      |       |        |      |      |        | 2,393,464.73  | 4,052,080.22 | 34,445,544.95 |
| 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              | 28,000,000.00 |        |    |  |      |       |        |      |      |        | 2,393,464.73  | 4,052,080.22 | 34,445,544.95 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |    |  |      |       |        |      |      |        | -1,263,134.50 | -47,120.73   | -1,310,255.23 |
| （一）综合收益总额             |               |        |    |  |      |       |        |      |      |        | -1,263,134.50 | -47,120.73   | -1,310,255.23 |
| （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      |               |        |    |  |      |       |        |      |      |        |               |              |               |



| 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              | 28,000,000.00 |        |    |  |      |       |        |      |      |        | -1,906,749.58 | 3,106,474.08 | 23,984,689.45 |
| 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              | 28,000,000.00 |        |    |  |      |       |        |      |      |        | -1,906,749.58 | 3,106,474.08 | 29,199,724.50 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |    |  |      |       |        |      |      |        | 4,300,214.31  | 945,606.14   | 5,245,820.45  |
| （一）综合收益总额             |               |        |    |  |      |       |        |      |      |        | 4,300,214.31  | 431,003.00   | 4,731,217.31  |
| （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             |               |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 514,603.14   | 514,603.14   |               |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 28,000,000.00 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,393,464.73 | 4,052,080.22 | 34,445,544.95 |

法定代表人：杜华 主管会计工作负责人：王照珍 会计机构负责人：王照珍

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2021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              | 44,800,000.00 |        |     |    | 35,768.73 |       |        |      |      |        | -22,908,185.92 | 21,927,582.81 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |           |       |        |      |      |        |                |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |           |       |        |      |      |        |                |               |
| 其他                    |               |        |     |    |           |       |        |      |      |        |                |               |
| 二、本年期初余额              | 44,800,000.00 |        |     |    | 35,768.73 |       |        |      |      |        | -22,908,185.92 | 21,927,582.81 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |           |       |        |      |      |        | -41,887.98     | -41,887.98    |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |           |       |        |      |      |        | -41,887.98     | -41,887.98    |
| （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              |               |  |  |  |           |  |  |  |  |  |                |               |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 44,800,000.00 |  |  |  | 35,768.73 |  |  |  |  |  | -22,950,073.90 | 21,885,694.83 |

| 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     | 永续债 | 其他 |      |       |        |      |      |        |       |         |
|    |       |        |     |    |      |       |        |      |      |        |       |         |

|                       |               | 股 |  |           |  |  |  |  |  |                |               |
|-----------------------|---------------|---|--|-----------|--|--|--|--|--|----------------|---------------|
| 一、上年期末余额              | 44,800,000.00 |   |  | 35,768.73 |  |  |  |  |  | -20,851,079.28 | 23,984,689.45 |
| 加：会计政策变更              |               |   |  |           |  |  |  |  |  |                |               |
| 前期差错更正                |               |   |  |           |  |  |  |  |  |                |               |
| 其他                    |               |   |  |           |  |  |  |  |  |                |               |
| 二、本年期初余额              | 44,800,000.00 |   |  | 35,768.73 |  |  |  |  |  | -20,851,079.28 | 23,984,689.45 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |   |  |           |  |  |  |  |  | -2,057,106.64  | -2,057,106.64 |
| （一）综合收益总额             |               |   |  |           |  |  |  |  |  | -2,057,106.64  | -2,057,106.64 |
| （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             |               |  |  |  |           |  |  |  |  |  |                |               |
| <b>四、本年年末余额</b>    | 44,800,000.00 |  |  |  | 35,768.73 |  |  |  |  |  | -22,908,185.92 | 21,927,582.81 |

### 三、 财务报表附注

## 山东华瑞科技服务股份有限公司 财务报表附注

2021 年度

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### 1. 公司概况

山东华瑞科技服务股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”、“华瑞公司”），成立于 2005 年 9 月 16 日。公司类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；注册地址：山东省临沂市河东区八湖镇大十六湖村 777 号。

法定代表人：杜华；统一社会信用代码为：91110105780205911C。

主营业务：销售白酒；双孢菇菌种的培育与销售；双孢菇的栽培及销售；双孢菇培养料制作、销售；双孢菇栽培技术的培训及推广服务。

2018 年 11 月 28 日，根据公司股东会决议，公司以每股 1 元的价格向杜华定向增发 2 880 万股，收购杜华持有的临沂瑞泽生物科技股份有限公司（以下简称“临沂瑞泽”）90%的股份。至此，杜华直接持有公司 64.29%股份，公司持有临沂瑞泽 90%股份，杜华成为公司实际控制人。

2019 年，杜华受让原股东北京天行瑞丰投资控股有限公司 480 万股股份，持有公司 75%的股份。

截至 2021 年 12 月 30 日，公司股权结构如下：

| 股东             | 持股数（股）     | 持股比例（%） |
|----------------|------------|---------|
| 北京众投科技有限公司     | 4,800,000  | 10.71   |
| 天津市海鑫昇海洋工程有限公司 | 4,800,000  | 10.71   |
| 张振宇            | 1,600,000  | 3.58    |
| 杜华             | 33,600,000 | 75.00   |
| 合计             | 44,800,000 | 100.00  |

公司于 2015 年 11 月 17 日在全国股转系统挂牌公开转让，公司证券简称：天行股份，公司证券代码：834325，2021 年 8 月 11 日起公司全称由“北京天行天下科技股份有限公司”，变更为“山东华瑞科技服务股份有限公司”，公司证券简称变更为“华瑞科技”。

本财务报表由本公司董事会于 2022 年 4 月 22 日批准报出。

## 2. 合并报表范围

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

| 公司名称           | 公司类型  | 注册地 | 注册资本（万元） | 主要经营范围                      |
|----------------|-------|-----|----------|-----------------------------|
| 临沂瑞泽生物科技股份有限公司 | 控股子公司 | 临沂市 | 2,000.00 | 双孢菇的栽培及推广服务、销售；双孢菇培养料制作、销售等 |
| 山东瑞尊天库菌种开发有限公司 | 控股子公司 | 临沂市 | 1,000.00 | 双孢菇菌种的培育与销售                 |

2018 年 11 月 28 日，公司以每股 1 元的价格发行股份 2,880 万股购买杜华持有的临沂瑞泽 90% 的股权，定向增发完成后，杜华持有公司股份 2,880 万股，占总股本的 64.29%，公司持有临沂瑞泽 90% 股权，杜华为最终控制方，形成反向并购。

本期合并财务报表范围未发生变更。

## 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》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 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) 同一控制下的企业合并

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。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## **（2）非同一控制下的企业合并**

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。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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

## **6.合并财务报表的编制方法**

### **（1）合并财务报表范围**

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主

体。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。

#### **(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### **(3) 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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，仍然冲减少数股东权益。

子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### **(4) 合并取得子公司会计处理**

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整；

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### ②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

### **(6) 购买子公司少数股权**

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

#### **（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

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

### **7.合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

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。

#### **（1）共同经营**

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计。

处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，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。

## **(2) 合营企业**

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，相关会计政策见本附注“三、17、长期股权投资”。

## **8. 现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **9. 金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### **(1) 金融资产的分类、确认和计量**

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。

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等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具：

#### **①以摊余成本计量的金融资产**

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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

## **(2) 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债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。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## **(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将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。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金

融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### **(4) 金融负债的终止确认**

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。

#### **(5) 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，本公司的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。

#### **(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

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，使用不可输入值。

### **(7) 金融资产减值**

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **① 预期信用损失的计量**

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金

融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，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。

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a. 应收票据确定组合的依据如下：

|                  |           |
|------------------|-----------|
| 应收票据组合 1--银行承兑汇票 | 信用风险较低的银行 |
| 应收票据组合 2--商业承兑汇票 | 信用风险较高的企业 |

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。

##### b. 应收账款确定组合的依据如下：

|          |            |
|----------|------------|
| 应收账款组合 1 | 应收关联方的款项   |
| 应收账款组合 2 | 应收经销商客户的款项 |

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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### c. 其他应收款确定组合的依据如下：

|           |      |
|-----------|------|
| 其他应收款组合 1 | 应收股利 |
| 其他应收款组合 2 | 应收利息 |

|           |            |
|-----------|------------|
| 其他应收款组合 3 | 应收政府机关单位款项 |
| 其他应收款组合 4 | 应收关联方款项    |
| 其他应收款组合 5 | 应收其他款项     |

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

d. 应收款项融资确定组合的依据如下：

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| 应收款项融资组合 1—银行承兑汇票 | 信用风险较低的银行 |
| 应收款项融资组合 2—商业承兑汇票 | 信用风险较高的企业 |
| 应收款项融资组合 3—应收账款   | 应收保理款项    |

对于划分为组合的应收款项融资，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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的 PPP 项目应收款、BT 项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，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。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 10.应收票据

本公司对于应收票据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。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项目     | 确定组合的依据           |
|--------|-------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行     |
| 商业承兑汇票 | 承兑人为信用风险较高的公司     |
| 应收保理款项 | 本组合为具有特殊风险的应收保理款。 |

### 11.应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，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              |
|------------|----------------------|
| 应收关联方的款项   | 本组合为风险较低应收关联方的应收款项。  |
| 应收经销商客户的款项 | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

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，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 12.应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 13.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                         |
|------------|---------------------------------|
| 应收股利       | 本组合为应收股利。                       |
| 应收利息       | 本组合为应收金融机构的利息。                  |
| 应收政府机关单位款项 | 本组合为应收风险较低的政府机关单位款项。            |
| 应收关联方款项    | 本组合为应收风险较低的关联方款项。               |
| 应收其他款项     | 本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。 |

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来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。

## 14. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、工程施工、包装物、低值易耗品、在产品、消耗性生物资产等。

### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将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**

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### **(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **15.合同资产**

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、9 金融工具。

### **16.合同成本**

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

(2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- （1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## **17.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。

### **（1）初始投资成本确定**

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

### **（2）后续计量及损益确认方法**

#### **①成本法核算**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

## ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### **(3) 长期股权投资核算方法的转换**

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### **（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。

③与被投资单位之间发生重要交易。

④向被投资单位派出管理人员。

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### **(6) 长期股权投资处置**

本公司处置长期股权投资时，投资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。

### **18. 投资性房地产**

#### **(1) 投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### **(2) 采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### **19. 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

## （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

| 资产类别  | 折旧方法  | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%） |
|-------|-------|-----------|-----------|---------|
| 房屋建筑物 | 年限平均法 | 20        | 3         | 4.85    |
| 机器设备  | 年限平均法 | 10        | 3         | 9.70    |
| 电子设备  | 年限平均法 | 3         | 3         | 32.33   |
| 运输设备  | 年限平均法 | 5         | 3         | 19.40   |
| 其他    | 年限平均法 | 5         | 3         | 19.40   |

## （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指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，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## **20.在建工程**

### **(1) 在建工程的类别**

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### **(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点**

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。
- ⑤尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，同时调整原已计提的折旧额。

### **(3) 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## **21.借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则**

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

才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

## **(2) 资本化金额计算方法**

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。

本公司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。

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## **22. 使用权资产**

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法 对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取

得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## **23.无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### **(1) 无形资产的计价方法**

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### **(2) 使用寿命不确定的判断依据**

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

#### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### **24.长期资产减值**

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照

合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **25.长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## **26.合同负债**

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## **27.职工薪酬**

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### **（1）短期薪酬的会计处理方法**

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则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**

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### **(3) 辞退福利的会计处理方法**

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## **28. 租赁负债**

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## **29.预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### **(2) 预计负债的计量方法**

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

## **30.股份支付**

本公司的股份支付是为了获取职工[或其他方]提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在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、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行

权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### **31.收入**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得

并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

（1）菌种、农产品销售：按时点履约，营销部门根据客户订单发出销货申请，财务部门根据客户的信用情况进行确认并通知仓库办理出库手续，财务部门根据客户签字验收的销售单，确认已将商品控制权转移给购货方，确认销售收入。

（2）酒水销售：按时点履约，营销部门根据客户需求先签订合同，仓库依据合同备好商品，财务部门根据客户签字验收的出库单，确认商品控制权已转移给购货方，确认销售收入。

## **32.政府补助**

### **（1）政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### **（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法**

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

### **（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### **（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据**

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

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### **（5）政府补助的确认时点**

按照应收金额计量的政府补助，在期末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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### **33.递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司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。

### **34. 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

## (1) 本公司作为承租人

### A. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a. 租赁负债的初始计量金额；
- b. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c. 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### B. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C. 短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D. 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

### A. 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### B. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### C. 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、9 金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### D. 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、31 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### A. 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销

售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、9 金融工具”。

#### B. 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、9 金融工具”。

### 35.重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更说明

| 会计政策变更的内容和原因                                 | 审批程序              | 备注   |
|--|-------------------|--|
| 《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号，以下简称“新租赁准则”） | 根据财政部相关规定和要求进行的变更 | 对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。 |

说明：

执行《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据准则规定，对于首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日）前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

#### 1. 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

本公司对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

#### 2. 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁调整首次执行新租赁准则当年期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

## (2) 主要会计估计变更说明

无。

## (3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

### 资产负债表

单位：元

| 项目          | 2020年12月31日   | 2021年1月1日     | 调整数 |
|-------------|---------------|---------------|-----|
| 流动资产：       |               |               |     |
| 货币资金        | 3,670,993.95  | 3,670,993.95  |     |
| 交易性金融资产     |               |               |     |
| 衍生金融资产      |               |               |     |
| 应收票据        |               |               |     |
| 应收账款        | 3,803,788.47  | 3,803,788.47  |     |
| 应收款项融资      |               |               |     |
| 预付款项        | 2,163,411.08  | 2,163,411.08  |     |
| 其他应收款       | 6,313,881.28  | 6,313,881.28  |     |
| 其中：应收利息     |               |               |     |
| 应收股利        |               |               |     |
| 存货          | 5,725,671.61  | 5,725,671.61  |     |
| 合同资产        |               |               |     |
| 持有待售资产      |               |               |     |
| 一年内到期的非流动资产 |               |               |     |
| 其他流动资产      |               |               |     |
| 流动资产合计      | 21,677,746.39 | 21,677,746.39 |     |
| 非流动资产：      |               |               |     |
| 可供出售金融资产    |               |               |     |

| 项目        | 2020年12月31日   | 2021年1月1日     | 调整数          |
|-----------|---------------|---------------|--------------|
| 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      | 59,584,874.52 | 59,584,874.52 |              |
| 在建工程      | 571,185.00    | 571,185.00    |              |
| 生产性生物资产   |               |               |              |
| 油气资产      |               |               |              |
| 使用权资产     |               | 7,509,704.93  | 7,509,704.93 |
| 无形资产      | 638,000.00    | 638,000.00    |              |
| 开发支出      |               |               |              |
| 商誉        |               |               |              |
| 长期待摊费用    | 1,693,396.83  | 1,693,396.83  |              |
| 递延所得税资产   |               |               |              |
| 其他非流动资产   | 100,000.00    | 100,000.00    |              |
| 非流动资产合计   | 62,587,456.35 | 70,097,161.28 | 7,509,704.93 |
| 资产总计      | 84,265,202.74 | 91,774,907.67 | 7,509,704.93 |
| 流动负债：     |               |               |              |
| 短期借款      | 46,010,816.62 | 46,010,816.62 |              |
| 交易性金融负债   |               |               |              |
| 衍生金融负债    |               |               |              |
| 应付票据      |               |               |              |
| 应付账款      | 538,606.20    | 538,606.20    |              |
| 预收款项      |               |               |              |
| 应付职工薪酬    | 387,981.69    | 387,981.69    |              |
| 应交税费      | 57,193.25     | 57,193.25     |              |
| 其他应付款     | 2,355,691.84  | 2,355,691.84  |              |
| 其中：应付利息   |               |               |              |
| 应付股利      |               |               |              |
| 合同负债      | 469,368.19    | 469,368.19    |              |

| 项目                   | 2020年12月31日   | 2021年1月1日     | 调整数          |
|----------------------|---------------|---------------|--------------|
| 持有待售负债               |               |               |              |
| 一年内到期的非流动负债          |               |               |              |
| 其他流动负债               |               | 730,339.02    | 730,339.02   |
| 流动负债合计               | 49,819,657.79 | 50,549,996.81 | 730,339.02   |
| 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                 |               | 6,779,365.91  | 6,779,365.91 |
| 长期应付款                |               |               |              |
| 长期应付职工薪酬             |               |               |              |
| 预计负债                 |               |               |              |
| 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              |               | 6,779,365.91  | 6,779,365.91 |
| 负债合计                 | 49,819,657.79 | 57,329,362.72 | 7,509,704.93 |
| 所有者权益：               |               |               |              |
| 实收资本                 | 2800,000.00   | 2800,000.00   |              |
| 其他权益工具               |               |               |              |
| 其中：优先股               |               |               |              |
| 永续债                  |               |               |              |
| 资本公积                 |               |               |              |
| 减：库存股                |               |               |              |
| 其他综合收益               |               |               |              |
| 专项储备                 |               |               |              |
| 盈余公积                 |               |               |              |
| 未分配利润                | 2,393,464.73  | 2,393,464.73  |              |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计 | 30,393,464.73 | 30,393,464.73 |              |
| 少数股东权益               | 4,052,080.22  | 4,052,080.22  |              |
| 所有者权益（或股东权益）合计       | 34,445,544.95 | 34,445,544.95 |              |
| 负债和所有者权益（或股东权        | 84,265,202.74 | 91,774,907.67 | 7,509,704.93 |

| 项目   | 2020年12月31日 | 2021年1月1日 | 调整数 |
|------|-------------|-----------|-----|
| 益)总计 |             |           |     |

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据  | 税率   |
|---------|---|------|
| 增值税     | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13%  |
| 城市维护建设税 | 流转税   | 7%   |
| 教育费附加   | 流转税   | 3%   |
| 地方教育费附加 | 流转税   | 2%   |
| 房产税     | 房产原值减除30%后的余值   | 1.2% |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 25%  |

### 2. 税收优惠政策

#### (1) 增值税

《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条：“下列项目免征增值税：(一)农业生产者销售的自产农产品；”公司生产的双孢菇及菌种直接用于销售，免征增值税。

财税〔2016〕36号文件中的《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》中：“一、下列项目免征增值税：(十)农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治。”公司提供的双孢菇栽培技术服务免征增值税。

#### (2) 企业所得税

《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条：“企业的下列所得，可以免征、减征企业所得税：(一)从事农、林、牧、渔业项目的所得；”

《中华人民共和国企业所得税法实施条例》“第八十六条……(一)企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：

1. 蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；
2. 农作物新品种的选育；”

《国家税务总局关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》  
国家税务总局公告 2011 年第 48 号第二条：“企业从事农作物新品种选育的免税所得，是指企业对农作物进行品种和育种材料选育形成的成果，以及由这些成果形成的种子（苗）等繁殖材料的生产、初加工、销售一体化取得的所得。”

本公司从事双孢菇的培育、销售及服务所得，免征企业所得税。

### （3）土地使用税

《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》“第六条下列土地免缴土地使用税：……五、直接用于农、林、牧、渔业的生产用地；”

本公司使用土地用于农业生产部分，免征城镇土地使用税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### 1.货币资金

#### 货币资金分类列示

| 项目                       | 期末金额       | 期初金额         |
|--------------------------|------------|--------------|
| 现金                       | 226,428.80 | 11,517.50    |
| 银行存款                     | 337,386.77 | 3,659,476.45 |
| 合计                       | 563,815.57 | 3,670,993.95 |
| 其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 |            |              |

注：银行存款中不存在质押、冻结等限制或存放境外、或有潜在回收风险的情况。

### 2.应收账款

#### （1）应收账款分类披露

| 类别             | 期末余额         |        |            |          | 账面价值         |
|----------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                | 账面余额         |        | 损失准备       |          |              |
|                | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 183,275.60   | 2.10   | 146,620.48 | 80.00    | 36,655.12    |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 8,549,137.25 | 97.90  | 608,170.68 | 7.11     | 7,940,966.57 |
| 合计             | 8,732,412.85 | 100.00 | 754,791.16 |          | 7,977,621.69 |

（续）

| 类别 | 期初余额 |      |      |
|----|------|------|------|
|    | 账面余额 | 损失准备 | 账面价值 |

|                | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
|----------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 268,847.20   | 6.23   | 232,192.08 | 86.37    | 36,655.12    |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 4,047,815.26 | 93.77  | 280,681.91 | 6.93     | 3,767,133.35 |
| 合计             | 4,316,662.46 | 100    | 512,873.99 | 93.30    | 3,803,788.47 |

### (2) 按单项计提坏账准备

| 名称            | 期末余额       |            |          |                   |
|---------------|------------|------------|----------|-------------------|
|               | 账面余额       | 损失准备       | 计提比例 (%) | 计提理由              |
| 洛阳俏江北生物科技有限公司 | 183,275.60 | 146,620.48 | 80.00    | 对方已进入破产程序, 暂未清算完成 |
| 合计            | 183,275.60 | 146,620.48 | 80.00    |                   |

(续)

| 名称             | 期初余额       |            |          |              |
|----------------|------------|------------|----------|--------------|
|                | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) | 计提理由         |
| 洛阳俏江北生物科技有限公司  | 183,275.60 | 146,620.48 | 80.00    | 对方已进入破产程序    |
| 深圳宜和股份有限公司     | 278.60     | 278.60     | 100.00   | 账龄较长, 联系不上对方 |
| 哈尔滨天鹅购物有限公司    | 54,441.00  | 54,441.00  | 100.00   | 账龄较长, 联系不上对方 |
| 北京惠买惠健康科技有限公司  | 18,513.00  | 18,513.00  | 100.00   | 账龄较长, 联系不上对方 |
| 北京星润文化传媒有限公司   | 5,352.00   | 5,352.00   | 100.00   | 账龄较长, 联系不上对方 |
| 北京环球聚鲨媒体科技有限公司 | 6,987.00   | 6,987.00   | 100.00   | 账龄较长, 联系不上对方 |
| 合计             | 268,847.20 | 232,192.08 |          |              |

### (3) 按组合计提坏账准备

组合中, 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备的应收账款期末情况

| 账龄      | 期末余额         |        |            |
|---------|--------------|--------|------------|
|         | 账面余额         | 比例 (%) | 坏账准备       |
| 1 年以内   | 7,905,786.47 | 5.00   | 395,289.32 |
| 1 至 2 年 | 282,825.78   | 20.00  | 56,565.16  |
| 2 至 3 年 | 239,463.00   | 40.00  | 95,785.20  |
| 3 至 4 年 | 121,062.00   | 50.00  | 60,531.00  |
| 合计      | 8,549,137.25 | 7.11   | 608,170.68 |

组合中, 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备的应收账款期初情况

| 账龄 | 期初余额 |
|----|------|
|----|------|

|         | 账面余额         | 比例 (%) | 坏账准备       |
|---------|--------------|--------|------------|
| 1 年以内   | 3,687,290.26 | 5.00   | 184,364.51 |
| 1 至 2 年 | 239,463.00   | 20.00  | 47,892.60  |
| 2 至 3 年 | 121,062.00   | 40.00  | 48,424.80  |
| 合计      | 4,047,815.26 | 6.93   | 280,681.91 |

#### (4) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况

| 类别             | 期初余额       | 本期变动金额     |           |           | 期末余额       |
|----------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|
|                |            | 计提         | 收回或转回     | 核销        |            |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 232,192.08 |            |           | 85,571.60 | 146,620.48 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 280,681.91 | 372,220.30 | 44,731.53 |           | 608,170.68 |
| 应收客户的应收账款      | 280,681.91 | 372,220.30 | 44,731.53 |           | 608,170.68 |
| 合计             | 512,873.99 | 372,220.30 | 44,731.53 | 85,571.60 | 754,791.16 |

#### (5) 本期实际核销的应收账款情况

| 项目 | 核销金额      |
|----|-----------|
| 货款 | 85,571.60 |

#### 其中重要的应收账款核销情况

| 单位名称           | 应收账款性质 | 核销金额      | 核销原因         | 款项是否因关联交易产生 |
|----------------|--------|-----------|--------------|-------------|
| 深圳宜和股份有限公司     | 货款     | 278.60    | 账龄较长, 联系不上对方 | 否           |
| 哈尔滨天鹅购物有限公司    | 货款     | 54,441.00 | 账龄较长, 联系不上对方 | 否           |
| 北京惠买惠健康科技有限公司  | 货款     | 18,513.00 | 账龄较长, 联系不上对方 | 否           |
| 北京星润文化传媒有限公司   | 货款     | 5,352.00  | 账龄较长, 联系不上对方 | 否           |
| 北京环球聚鲨媒体科技有限公司 | 货款     | 6,987.00  | 账龄较长, 联系不上对方 | 否           |
| 合计             |        | 85,571.60 |              |             |

#### (6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

| 单位名称       | 期末金额       |                 |           |
|------------|------------|-----------------|-----------|
|            | 应收账款       | 占应收账款合计数的比例 (%) | 损失准备      |
| 兰陵县万家源家庭农场 | 817,831.38 | 9.37            | 40,891.57 |
| 兰陵县聚丰园家庭农场 | 768,899.90 | 8.81            | 38,445.00 |
| 庄广法        | 761,496.30 | 8.72            | 38,074.82 |

| 单位名称 | 期末金额         |                |            |
|------|--------------|----------------|------------|
|      | 应收账款         | 占应收账款合计数的比例(%) | 损失准备       |
| 张艳云  | 721,619.23   | 8.26           | 36,080.96  |
| 王巧云  | 702,640.25   | 8.05           | 35,132.01  |
| 合计   | 3,772,487.06 | 43.20          | 188,624.35 |

### 3.预付款项

#### (1) 预付款项账龄列示

| 账龄   | 期末余额         |        | 期初余额         |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1年以内 | 1,506,431.36 | 65.83  | 2,112,863.54 | 97.66  |
| 1至2年 | 781,807.50   | 34.17  | 50,547.54    | 2.34   |
| 合计   | 2,288,238.86 | 100.00 | 2,163,411.08 | 100.00 |

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 预付对象              | 期末余额         | 占预付款期末余额合计数的比例(%) |
|-------------------|--------------|-------------------|
| 兰陵县众利种植农机化服务专业合作社 | 1,461,207.50 | 63.86             |
| 国网山东省电力公司临沂供电公司   | 319,703.78   | 13.97             |
| 庄卫东               | 310,000.00   | 13.55             |
| 奥德集团有限公司          | 93,657.01    | 4.09              |
| 善荣信(北京)管理咨询有限公司   | 80,000.00    | 3.50              |
| 合计                | 2,264,568.29 | 98.97             |

### 4.其他应收款

#### 汇总列示:

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 5,608,700.72 | 6,313,881.28 |
| 合计    | 5,608,700.72 | 6,313,881.28 |

#### 其他应收款部分:

##### (1) 按账龄披露

| 账龄 | 期末账面余额 | 期初账面余额 |
|----|--------|--------|
|----|--------|--------|

|           |              |              |
|-----------|--------------|--------------|
| 1年以内(含1年) | 12,610.19    | 436,594.03   |
| 1-2年      |              | 20,065.00    |
| 2-3年      | 4,265.00     | 2,521.00     |
| 3至4年      | 1,100.00     | 6,045,748.13 |
| 4至5年      | 5,830,967.11 | 601,455.82   |
| 5年以上      | 546,455.82   |              |
| 合计        | 6,395,398.12 | 7,106,383.98 |

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质  | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 往来款   | 538,257.93   | 692,557.93   |
| 暂借款   | 250,000.00   | 789,622.40   |
| 押金保证金 | 5,591,065.00 | 5,602,346.02 |
| 代垫款项  | 16,075.19    | 21,857.63    |
| 合计    | 6,395,398.12 | 7,106,383.98 |

### (3) 坏账准备计提情况

| 坏账准备           | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
|                | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 2021年1月1日余额    | 535,600.68   |                      | 256,902.02           | 792,502.70 |
| 2021年1月1日余额在本期 | ---          | ---                  | ---                  | ---        |
| --转入第二阶段       |              |                      |                      |            |
| --转入第三阶段       |              |                      |                      |            |
| --转回第二阶段       |              |                      |                      |            |
| --转回第一阶段       |              |                      |                      |            |
| 本期计提           | 181,595.76   |                      |                      | 181,595.76 |
| 本期转回           | 180,499.04   |                      |                      | 180,499.04 |
| 本期转销           |              |                      |                      |            |
| 本期核销           |              |                      | 6,902.02             | 6,902.02   |
| 其他变动           |              |                      |                      |            |
| 2021年12月31日余额  | 536,697.40   |                      | 250,000.00           | 786,697.40 |

### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别   | 期初余额       | 本期变动金额     |            |          |      | 期末余额       |
|------|------------|------------|------------|----------|------|------------|
|      |            | 计提         | 收回或转回      | 转销或核销    | 其他减少 |            |
| 应收款项 | 792,502.70 | 181,595.76 | 180,499.04 | 6,902.02 |      | 786,697.40 |
| 合计   | 792,502.70 | 181,595.76 | 180,499.04 | 6,902.02 |      | 786,697.40 |

#### (5) 按欠款方归集的期末其他应收款余额情况

| 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 (%) | 损失准备期末余额   |
|-----------------|------|--------------|------|----------------------|------------|
| 临沂市河东区财政局       | 保证金  | 5,591,065.00 | 4-5年 | 87.42                |            |
| 临沂福源光伏能源科技有限公司  | 往来款  | 299,005.82   | 2-5年 | 4.68                 | 297,874.90 |
| 北京汇贤腾飞贸易有限公司    | 暂借款  | 250,000.00   | 5年以上 | 3.91                 | 250,000.00 |
| 内蒙古草原天宝生物科技有限公司 | 往来款  | 239,052.11   | 4-5年 | 3.74                 | 236,876.74 |
| 合计              |      | 6,379,122.93 |      | 99.75                | 784,751.63 |

## 5. 存货

### (1) 存货种类分项列示

| 项目      | 期末余额         |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|
|         | 账面余额         | 跌价准备         | 账面价值         |
| 原材料     | 2,343,445.96 |              | 2,343,445.96 |
| 库存商品    | 3,280,084.66 | 1,488,583.69 | 1,791,500.97 |
| 消耗性生物资产 | 1,112,392.61 |              | 1,112,392.61 |
| 合计      | 6,735,923.23 | 1,488,583.69 | 5,247,339.54 |

(续)

| 项目      | 期初余额         |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|
|         | 账面余额         | 跌价准备         | 账面价值         |
| 原材料     | 2,466,570.06 |              | 2,466,570.06 |
| 库存商品    | 4,455,818.88 | 2,637,272.69 | 1,818,546.19 |
| 消耗性生物资产 | 1,440,555.36 |              | 1,440,555.36 |
| 合计      | 8,362,944.30 | 2,637,272.69 | 5,725,671.61 |

### (2) 存货跌价准备

| 项目 | 期初余额 | 本期增加金额 |    | 本期减少金额 |    |    | 期末余额 |
|----|------|--------|----|--------|----|----|------|
|    |      | 计提     | 其他 | 转回     | 转销 | 其他 |      |

| 项目   | 期初余额         | 本期增加金额 |        | 本期减少金额     |              |        | 期末余额         |
|------|--------------|--------|--------|------------|--------------|--------|--------------|
|      |              | 计<br>提 | 其<br>他 | 转回         | 转销           | 其<br>他 |              |
| 库存商品 | 2,637,272.69 |        |        | 165,367.62 | 1,372,072.18 |        | 1,488,583.69 |
| 合计   | 2,637,272.69 |        |        | 165,367.62 | 1,372,072.18 |        | 1,488,583.69 |

## 6. 固定资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 55,607,248.40 | 59,584,874.52 |
| 固定资产清理 |               |               |
| 合计     | 55,607,248.40 | 59,584,874.52 |

### 固定资产部分

#### (1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下

| 项目         | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备         | 电子设备       | 其他         | 合计            |
|------------|---------------|---------------|--------------|------------|------------|---------------|
| 一、账面原值：    |               |               |              |            |            |               |
| 1. 期初余额    | 48,637,127.44 | 33,800,457.87 | 2,794,818.81 | 615,702.20 | 385,665.39 | 86,233,771.71 |
| 2. 本期增加金额  | 1,653,008.00  | 477.00        | 3,276.00     | 131,881.00 | 5,705.98   | 1,794,347.98  |
| (1) 购置     | 1,653,008.00  | 477.00        | 3,276.00     | 131,881.00 | 5,705.98   | 1,794,347.98  |
| (2) 在建工程转入 |               |               |              |            |            |               |
| (3) 企业合并增加 |               |               |              |            |            |               |
| 3. 本期减少金额  |               | 116,900.00    |              |            |            | 116,900.00    |
| (1) 处置或报废  |               | 116,900.00    |              |            |            | 116,900.00    |
| (2) 其他减少   |               |               |              |            |            |               |
| 4. 期末余额    | 50,290,135.44 | 33,684,034.87 | 2,798,094.81 | 747,583.20 | 391,371.37 | 87,911,219.69 |
| 二、累计折旧     |               |               |              |            |            |               |
| 1. 期初余额    | 10,204,565.29 | 13,081,650.19 | 2,548,566.41 | 547,849.94 | 266,265.36 | 26,648,897.19 |
| 2. 本期增加金额  | 2,345,951.93  | 3,138,311.91  | 110,524.88   | 36,776.67  | 45,527.59  | 5,677,092.98  |
| (1) 计提     | 2,345,951.93  | 3,138,311.91  | 110,524.88   | 36,776.67  | 45,527.59  | 5,677,092.98  |

| 项目        | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备         | 电子设备       | 其他         | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|--------------|------------|------------|---------------|
| 3. 本期减少金额 |               | 22,018.88     |              |            |            | 22,018.88     |
| (1) 处置或报废 |               | 22,018.88     |              |            |            | 22,018.88     |
| (2) 其他减少  |               |               |              |            |            |               |
| 4. 期末余额   | 12,550,517.22 | 16,197,943.22 | 2,659,091.29 | 584,626.61 | 311,792.95 | 32,303,971.29 |
| 三、减值准备    |               |               |              |            |            |               |
| 1. 期初余额   |               |               |              |            |            |               |
| 2. 本期增加金额 |               |               |              |            |            |               |
| (1) 计提    |               |               |              |            |            |               |
| 3. 本期减少金额 |               |               |              |            |            |               |
| (1) 处置或报废 |               |               |              |            |            |               |
| 4. 期末余额   |               |               |              |            |            |               |
| 四、账面价值    |               |               |              |            |            |               |
| 1. 期末账面价值 | 37,739,618.22 | 17,486,091.65 | 139,003.52   | 162,956.59 | 79,578.42  | 55,607,248.40 |
| 2. 期初账面价值 | 38,432,562.15 | 20,718,807.68 | 246,252.40   | 67,852.26  | 119,400.03 | 59,584,874.52 |

### (2) 暂时闲置的固定资产情况

| 项目    | 账面原值         | 累计折旧       | 账面价值         | 备注 |
|-------|--------------|------------|--------------|----|
| 爱尔兰大棚 | 1,828,120.00 | 376,288.03 | 1,451,831.97 |    |
| 合计    | 1,828,120.00 | 376,288.03 | 1,451,831.97 |    |

### (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

### (4) 通过经营租赁租出的固定资产

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

## 7. 在建工程

(1) 在建工程情况:

| 项目     | 期末数       |      |           | 期初数        |      |            |
|--------|-----------|------|-----------|------------|------|------------|
|        | 账面余额      | 减值准备 | 账面价值      | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 检测中心   |           |      |           | 571,185.00 |      | 571,185.00 |
| 覆土车间二期 | 16,300.00 |      | 16,300.00 |            |      |            |
| 合计     | 16,300.00 |      | 16,300.00 | 571,185.00 |      | 571,185.00 |

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

| 项目名称   | 期初余额       | 本期增加      | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 期末余额      |
|--------|------------|-----------|------------|----------|-----------|
| 检测中心   | 571,185.00 |           | 571,185.00 |          |           |
| 覆土车间二期 |            | 16,300.00 |            |          | 16,300.00 |
| 合计     | 571,185.00 | 16,300.00 | 571,185.00 |          | 16,300.00 |

## 8.使用权资产

| 项目               | 租赁土地使用权      | 合计           |
|------------------|--------------|--------------|
| 一、账面原值:          |              |              |
| 1. 2021年1月1日余额   | 7,509,704.93 | 7,509,704.93 |
| 2. 本期增加金额        |              |              |
| (1) 租入           |              |              |
| 3. 本期减少金额        |              |              |
| (1) 退租           |              |              |
| 4. 2021年12月31日余额 | 7,509,704.93 | 7,509,704.93 |
| 二、累计折旧           |              |              |
| 1. 2021年1月1日余额   |              |              |
| 2. 本期增加金额        | 938,713.12   | 938,713.12   |
| (1) 计提           | 938,713.12   | 938,713.12   |
| 3. 本期减少金额        |              |              |
| (1) 处置           |              |              |
| 4. 2021年12月31日余额 | 938,713.12   | 938,713.12   |
| 三、减值准备           |              |              |
| 1. 2021年1月1日余额   |              |              |
| 2. 本期增加金额        |              |              |

| 项目                      | 租赁土地使用权      | 合计           |
|-------------------------|--------------|--------------|
| (1) 计提                  |              |              |
| 3. 本期减少金额               |              |              |
| (1) 处置                  |              |              |
| 4. 2021 年 12 月 31 日余额   |              |              |
| 四、账面价值                  |              |              |
| 1. 2021 年 12 月 31 日账面价值 | 6,570,991.81 | 6,570,991.81 |
| 2. 2021 年 1 月 1 日账面价值   | 7,509,704.93 | 7,509,704.93 |

注：公司租赁土地使用权为：（1）临沂瑞泽生物科技股份有限公司厂区流转 390 亩，2021 年租金为每亩租金 1320 元，租赁剩余年限 8 年，总期限为 2014 年-2028 年，每五年租金上浮 10%，按照银行贷款利率 4.75% 计算未确认融资费用；（2）山东瑞萆天库菌种开发有限公司厂区流转 433.52 亩，2021 年租金为每亩租金 1320 元，租赁剩余年限 8 年，总期限为 2014 年-2028 年，每五年租金上浮 10%，按照银行贷款利率 4.75% 计算未确认融资费用。

## 9. 无形资产

| 项目         | 专利权        | 软件        | 合计         |
|------------|------------|-----------|------------|
| 一、账面原值     |            |           |            |
| 1. 期初余额    | 767,900.00 | 94,000.00 | 861,900.00 |
| 2. 本期增加金额  |            |           |            |
| (1) 购置     |            |           |            |
| (2) 内部研发   |            |           |            |
| (3) 企业合并增加 |            |           |            |
| 3. 本期减少金额  |            |           |            |
| (1) 处置     |            |           |            |
| 4. 期末余额    | 767,900.00 | 94,000.00 | 861,900.00 |
| 二、累计摊销     |            |           |            |
| 1. 期初余额    | 201,200.00 | 22,700.00 | 223,900.00 |
| 2. 本期增加金额  | 74,400.00  | 9,399.96  | 83,799.96  |
| (1) 计提     | 74,400.00  | 9,399.96  | 83,799.96  |
| 3. 本期减少金额  |            |           |            |
| (1) 处置     |            |           |            |

| 项目        | 专利权        | 软件        | 合计         |
|-----------|------------|-----------|------------|
| 4. 期末余额   | 275,600.00 | 32,099.96 | 307,699.96 |
| 三、减值准备    |            |           |            |
| 1. 期初余额   |            |           |            |
| 2. 本期增加金额 |            |           |            |
| (1) 计提    |            |           |            |
| 3. 本期减少金额 |            |           |            |
| (1) 处置    |            |           |            |
| 4. 期末余额   |            |           |            |
| 四、账面价值    |            |           |            |
| 1. 期末账面价值 | 492,300.00 | 61,900.04 | 554,200.04 |
| 2. 期初账面价值 | 566,700.00 | 71,300.00 | 638,000.00 |

### 10. 长期待摊费用

| 项目      | 期初余额         | 本期增加额      | 本期摊销额      | 其他减少额 | 期末余额         |
|---------|--------------|------------|------------|-------|--------------|
| 拆迁补偿费   | 453,634.42   |            | 60,484.68  |       | 393,149.74   |
| 耕地占用税   | 1,239,762.41 |            | 165,926.88 |       | 1,073,835.53 |
| 土地流转补偿费 |              | 633,343.60 | 30,159.20  |       | 603,184.40   |
| 合计      | 1,693,396.83 | 633,343.60 | 256,570.76 |       | 2,070,169.67 |

### 11. 其他非流动资产

| 项目    | 期末余额 | 期初余额       |
|-------|------|------------|
| 预付工程款 |      | 100,000.00 |
| 合计    |      | 100,000.00 |

### 12. 短期借款

#### (1) 短期借款分类：

| 项目   | 期末余额          | 年初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 45,015,093.04 | 46,010,816.62 |
| 合计   | 45,015,093.04 | 46,010,816.62 |

注：短期借款明细：（1）2021年4月27日与威海市商业银行临沂分行签订借款合同（合同编号：2021年威商银借字第8171820210426094161），借款本金20,000,000.00元，借款期限自2021年4月27日至2022年4月27日，利率

6.8%。保证人为杜华。(2) 2021年9月18日与莒南农商行壮岗支行签订借款合同(合同编号:(莒南农商银行)流借字(2021)年第9600206号),借款本金25,000,000.00元,借款期限自2021年9月18日至2022年9月15日,利率6.53%。保证人为临沂市瑞曼汽车销售服务有限公司、兰陵县财金融资担保有限公司、杜华、仵鹏,保证合同编号为(莒南农商银行)保字(2021)年第9600206号)。

**(2) 已逾期未偿还的短期借款情况:**

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

**13. 应付账款**

**(1) 应付账款按项目列示**

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 原材料等货款 | 77,436.43  | 394,425.20 |
| 设备及工程款 | 30,961.00  | 144,181.00 |
| 合计     | 108,397.43 | 538,606.20 |

**(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 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 盐城爱菲尔菌菇装备科技有限公司 | 29,000.00 | 设备质保尾款    |
| 合计              | 29,000.00 |           |

**14. 应付职工薪酬**

**(1) 应付职工薪酬列示**

| 项目           | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
| 短期薪酬         | 387,981.69 | 4,699,329.03 | 4,702,180.82 | 385,129.90 |
| 离职后福利-设定提存计划 |            | 270,694.95   | 270,694.95   |            |
| 辞退福利         |            | 60,000.00    | 60,000.00    |            |
| 合计           | 387,981.69 | 5,030,023.98 | 5,032,875.77 | 385,129.90 |

**(2) 短期薪酬列示**

| 项目              | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|-----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 387,981.69 | 4,294,084.96 | 4,296,936.75 | 385,129.90 |
| (2) 职工福利费       |            | 188,912.52   | 188,912.52   |            |

| 项目              | 年初余额       | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额       |
|-----------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (3) 社会保险费       |            | 105,171.55   | 105,171.55   |            |
| 其中：医疗保险费        |            | 102,076.66   | 102,076.66   |            |
| 工伤保险费           |            | 3,094.89     | 3,094.89     |            |
| 大病医疗            |            |              |              |            |
| (4) 住房公积金       |            | 111,160.00   | 111,160.00   |            |
| (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              | 387,981.69 | 4,699,329.03 | 4,702,180.82 | 385,129.90 |

### (3) 离职后福利-设定提存计划列示

| 项目     | 年初余额 | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额 |
|--------|------|------------|------------|------|
| 基本养老保险 |      | 265,871.94 | 265,871.94 |      |
| 失业保险费  |      | 4,823.01   | 4,823.01   |      |
| 合计     |      | 270,694.95 | 270,694.95 |      |

### (4) 辞退福利

| 项目   | 年初余额 | 本期增加      | 本期减少      | 期末余额 |
|------|------|-----------|-----------|------|
| 辞退福利 |      | 60,000.00 | 60,000.00 |      |
| 合计   |      | 60,000.00 | 60,000.00 |      |

## 15. 应交税费

| 税种       | 期末余额      | 期初余额      |
|----------|-----------|-----------|
| 增值税      |           | 5,246.62  |
| 房产税      | 6,855.16  | 6,855.16  |
| 土地使用税    | 7,367.76  | 7,367.76  |
| 个人所得税    | 1,075.43  | 583.79    |
| 城市维护建设税  |           | 367.26    |
| 教育费附加    |           | 157.40    |
| 地方教育费附加  |           | 104.93    |
| 地方水利建设基金 | 861.00    | 26.23     |
| 印花税      | 36,542.20 | 36,484.10 |
| 合计       | 52,701.55 | 57,193.25 |

## 16.其他应付款

总体情况列示：

| 项目    | 期末余额       | 期初余额         |
|-------|------------|--------------|
| 应付利息  |            |              |
| 应付股利  |            |              |
| 其他应付款 | 781,912.22 | 2,355,691.84 |
| 合计    | 781,912.22 | 2,355,691.84 |

其他应付款部分：

### (1) 其他应付款按款项性质列示

| 项目   | 期末余额       | 期初余额         |
|------|------------|--------------|
| 借入款项 | 81,001.00  | 1,028,258.96 |
| 其他欠款 | 36,437.44  | 249,135.43   |
| 保证金  | 664,473.78 | 446,403.70   |
| 合计   | 781,912.22 | 2,355,691.84 |

### (2) 其他应付款按账龄列示

| 账龄   | 期末余额       | 期初余额         |
|------|------------|--------------|
| 1年以内 | 41,110.44  | 560,064.53   |
| 1-2年 | 33,486.00  | 642,022.20   |
| 2-3年 | 571,356.40 | 76,207.15    |
| 3-4年 | 6,019.38   | 127,540.00   |
| 4-5年 | 127,540.00 | 949,707.96   |
| 5年以上 | 2,400.00   | 150.00       |
| 合计   | 781,912.22 | 2,355,691.84 |

### (3) 账龄超过1年的重要其他应付款

| 项目  | 期末余额       | 未偿还或结转的原因  |
|-----|------------|------------|
| 张朝坤 | 100,000.00 | 货款保证金      |
| 庄广法 | 100,000.00 | 货款保证金      |
| 杜华  | 81,001.00  | 前期借款陆续分次归还 |
| 合计  | 281,001.00 |            |

## 17. 合同负债

| 项目 | 期末余额       | 期初余额       |
|----|------------|------------|
| 货款 | 246,736.53 | 469,368.19 |
| 合计 | 246,736.53 | 469,368.19 |

## 18. 其他流动负债

| 项目        | 期末余额       | 期初余额       |
|-----------|------------|------------|
| 一年内到期租赁负债 | 765,030.12 | 730,339.02 |
| 合计        | 765,030.12 | 730,339.02 |

## 19. 租赁负债

| 项目   | 2021年12月31日余额 | 2021年1月1日余额  |
|------|---------------|--------------|
| 流转土地 | 6,014,335.79  | 6,779,365.91 |
| 合计   | 6,014,335.79  | 6,779,365.91 |

## 20. 股本

| 项目         | 期初余额          | 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 |               |
| 股本(4480万股) | 28,000,000.00 |             |    |       |    |    | 28,000,000.00 |

## 21. 未分配利润

| 项目                     | 本期发生额         | 提取或分配比例 |
|------------------------|---------------|---------|
| 调整前上年末未分配利润            | 2,393,464.73  |         |
| 调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-) |               |         |
| 调整后年初未分配利润             | 2,393,464.73  |         |
| 加: 本期归属于母公司所有者的净利润     | -1,263,134.50 |         |
| 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               |               |         |
| 应付普通股股利                |               |         |
| 期末未分配利润                | 1,130,330.23  |         |

(续)

| 项目 | 上期发生额 | 提取或分配比例 |
|----|-------|---------|
|----|-------|---------|

| 项目                    | 上期发生额         | 提取或分配比例 |
|-----------------------|---------------|---------|
| 调整前上年末未分配利润           | -1,906,749.58 |         |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |         |
| 调整后年初未分配利润            | -1,906,749.58 |         |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | 4,300,214.31  |         |
| 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              |               |         |
| 应付普通股股利               |               |         |
| 期末未分配利润               | 2,393,464.73  |         |

## 22.营业收入和营业成本

### （1）总体列示

| 项目   | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 22,599,946.22 | 13,983,210.21 | 29,209,020.86 | 20,910,466.22 |
| 其他业务 | 985,736.34    | 536,998.69    | 7,837,850.92  | 5,073,024.91  |
| 合计   | 23,585,682.56 | 14,520,208.90 | 37,046,871.78 | 25,983,491.13 |

### （2）主营业务按类别分项列示

| 项目    | 本期发生额         |               | 上期发生额         |               |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|       | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 双孢菇   | 18,143,543.25 | 11,177,925.22 | 19,533,856.76 | 13,136,682.70 |
| 双孢菇菌种 | 3,678,389.32  | 1,997,066.61  | 6,193,614.00  | 4,137,483.53  |
| 汽车销售  |               |               | 2,047,787.62  | 1,849,764.64  |
| 酒类销售  | 778,013.65    | 808,218.38    | 1,433,762.48  | 1,786,535.35  |
| 合计    | 22,599,946.22 | 13,983,210.21 | 29,209,020.86 | 20,910,466.22 |

## 23.税金及附加

| 项目       | 本期发生额  | 上期发生额  |
|----------|--------|--------|
| 城市维护建设税  | 211.26 | 749.99 |
| 教育费附加    | 90.54  | 321.43 |
| 地方教育费附加  | 60.37  | 214.28 |
| 地方水利建设基金 |        | 53.58  |

| 项目    | 本期发生额     | 上期发生额      |
|-------|-----------|------------|
| 房产税   | 27,420.64 | 29,925.48  |
| 土地使用税 | 29,471.04 | 32,832.28  |
| 印花税   | 6,374.30  | 10,597.50  |
| 水资源税  | 8,428.80  | 25,358.70  |
| 合计    | 72,056.95 | 100,053.24 |

## 24.销售费用

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额      |
|------|------------|------------|
| 职工薪酬 | 479,833.51 | 551,214.45 |
| 广告费  | 25,819.00  | 7,570.00   |
| 运输费  | 7,591.00   |            |
| 燃修费  | 14,104.34  | 77,974.47  |
| 差旅费  |            | 14,186.70  |
| 办公费  | 282.00     | 724.55     |
| 招待费  | 50,000.00  | 59,407.00  |
| 折旧费  | 2,118.23   | 34,203.96  |
| 交通费  | 16,290.56  |            |
| 其他   | 711.80     | 1,707.00   |
| 合计   | 596,750.44 | 746,988.13 |

## 25.管理费用

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 1,449,616.15 | 1,378,568.59 |
| 折旧费用    | 940,266.06   | 1,026,174.01 |
| 办公费     | 168,678.62   | 135,344.16   |
| 差旅费     | 33,432.35    | 20,367.85    |
| 招待费     | 6,299.05     | 8,603.07     |
| 维修费     | 23,600.00    | 51,049.82    |
| 低值易耗品摊销 |              | 10,526.00    |
| 耕地占用税   | 168,712.54   | 165,926.88   |
| 土地流转费摊销 |              | 505,080.00   |
| 拆迁补偿费摊销 | 90,643.88    | 60,484.68    |
| 租赁费     | 16,600.00    | 62,500.00    |

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 物业管理费   |              | 688.06       |
| 中介服务费   | 447,000.00   | 915,821.05   |
| 无形资产摊销  | 18,600.00    | 18,600.00    |
| 绿化费     | 61,136.00    | 319,225.93   |
| 使用权资产折旧 | 849,802.85   |              |
| 其他      | 53,104.03    | 105,098.81   |
| 合计      | 4,327,491.53 | 4,784,058.91 |

## 26.研发费用

| 项目  | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----|--------------|--------------|
| 人工费 | 278,187.55   | 587,895.44   |
| 折旧费 | 342,722.92   | 109,927.63   |
| 原材料 | 763,061.09   | 352,956.88   |
| 合计  | 1,383,971.56 | 1,050,779.95 |

## 27.财务费用

| 项目        | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-----------|--------------|--------------|
| 利息支出      | 3,745,461.40 | 3,343,101.39 |
| 减：利息收入    | 25,893.83    | 5,960.19     |
| 手续费支出     | 8,371.73     | 8,986.90     |
| 未确认融资费用摊销 | 356,710.98   |              |
| 合计        | 4,084,650.28 | 3,346,128.10 |

## 28. 其他收益

| 补助项目                | 本期发生金额     | 上期发生金额     | 与资产相关/与收益相关 |
|---------------------|------------|------------|-------------|
| 科技专项经费及专利奖励补助       |            | 21,000.00  | 与收益相关       |
| 秸秆综合利用项目            |            | 405,388.80 | 与收益相关       |
| 企业研究开发财政部补助款        | 97,580.00  | 62,500.00  | 与收益相关       |
| 工会职工之家建设补助          |            | 20,000.00  | 与收益相关       |
| 省重点扶持区域引进急需紧缺人才项目资金 | 300,000.00 | 700,000.00 | 与收益相关       |
| 高新技术企业补贴            | 200,000.00 | 300,000.00 | 与收益相关       |
| 个税返还手续费             |            | 91.24      | 与收益相关       |
| 稳岗补贴                | 4,275.11   | 54,124.13  | 与收益相关       |

| 补助项目                                   | 本期发生金额        | 上期发生金额       | 与资产相关/与收益相关 |
|--|---------------|--------------|-------------|
| 山东省农业技术推广总站项目试验费                       |               | 200,000.00   | 与收益相关       |
| 临沂市科技创新券专项资金                           | 4,400.00      | 10,000.00    | 与收益相关       |
| 沂蒙友谊奖获奖专家奖励金                           |               | 10,000.00    | 与收益相关       |
| 临沂市河东区工业和信息化局企业补助                      | 300,000.00    | 310,000.00   | 与收益相关       |
| 山东省科学技术厅研发补助                           |               | 97,800.00    | 与收益相关       |
| 省重大项目双孢蘑菇菌种生产自动化与栽培精准化关键技术研究及产业化应用项目补助 | -1,191,886.30 | 3,291,886.30 | 与收益相关       |
| 临沂市一次性吸纳人员补贴                           |               | 1,000.00     | 与收益相关       |
| 小麦补贴                                   | 37,194.00     | 37,812.00    | 与收益相关       |
| 临沂市河东区农业局产业龙头企业奖励                      |               | 100,000.00   | 与收益相关       |
| 乡村振兴专项资金                               | 300,000.00    |              | 与收益相关       |
| 工友创业园扶持经费                              | 28,000.00     |              | 与收益相关       |
| 合计                                     | 79,562.81     | 5,621,602.47 |             |

## 29. 投资收益

| 项目              | 本期发生额 | 上期发生额      |
|-----------------|-------|------------|
| 处置长期股权投资取得的投资收益 |       | 206,347.01 |
| 合计              |       | 206,347.01 |

## 30. 信用减值损失

| 项目   | 本期发生额       | 上期发生额         |
|------|-------------|---------------|
| 坏账损失 | -328,585.49 | -1,557,812.29 |
| 合计   | -328,585.49 | -1,557,812.29 |

## 31. 资产减值损失

| 项目     | 本期发生额      | 上期发生额       |
|--------|------------|-------------|
| 存货跌价损失 | 165,367.62 | -580,627.33 |
| 合计     | 165,367.62 | -580,627.33 |

## 32. 资产处置收益

| 项目       | 本期发生额   | 上期发生额      |
|----------|---------|------------|
| 固定资产处置收益 | -881.12 | -50,306.40 |
| 合计       | -881.12 | -50,306.40 |

## 33. 营业外收入

### (1) 营业外收入明细

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额     |
|------|------------|-----------|
| 罚款收入 |            | 1,050.00  |
| 往来核销 | 241,641.11 |           |
| 赔偿款  | 5,996.95   |           |
| 其他   |            | 57,407.77 |
| 合计   | 247,638.06 | 58,457.77 |

### (2) 计入当期非经常损益的营业外收入

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额     |
|------|------------|-----------|
| 罚款收入 |            | 1,050.00  |
| 往来核销 | 241,641.11 |           |
| 赔偿款  | 5,996.95   |           |
| 其他   |            | 57,407.77 |
| 合计   | 247,638.06 | 58,457.77 |

## 34. 营业外支出

### (1) 营业外支出明细

| 项目     | 本期发生额     | 上期发生额    |
|--------|-----------|----------|
| 滞纳金和罚款 |           | 1,804.04 |
| 赔偿款    | 73,910.00 |          |
| 其他     |           | 12.20    |
| 合计     | 73,910.00 | 1,816.24 |

### (2) 计入当期非经常损益的营业外支出

| 项目     | 本期发生额     | 上期发生额    |
|--------|-----------|----------|
| 滞纳金和罚款 |           | 1,804.04 |
| 赔偿款    | 73,910.00 |          |
| 其他     |           | 12.20    |
| 合计     | 73,910.00 | 1,816.24 |

## 35. 现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----|-------|-------|
|----|-------|-------|

| 项目         | 本期发生额        | 上期发生额         |
|------------|--------------|---------------|
| 往来款        | 1,894,677.90 | 5,963,116.42  |
| 政府补助       | 1,271,449.11 | 6,104,512.74  |
| 保险赔偿       | 5,996.95     | 20,928.00     |
| 利息收入       | 25,893.83    | 5,960.19      |
| 罚款收入、废品收入等 | 842.00       | 6,039.30      |
| 合计         | 3,198,859.79 | 12,100,556.65 |

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------|--------------|--------------|
| 支付管理费用     | 1,816,026.76 | 3,090,290.91 |
| 支付销售费用     | 93,631.22    | 1,479,592.03 |
| 银行手续费      | 8,371.73     | 239,036.20   |
| 滞纳金、罚款等    | 73,910.00    | 8,986.90     |
| 支付承兑保证金及押金 |              | 1,744.03     |
| 支付往来款      | 2,068,113.70 |              |
| 退省重大项目终止资金 | 1,191,886.30 |              |
| 合计         | 5,251,939.71 | 4,819,650.07 |

### (3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额         |
|--------|----------------|---------------|
| 收到拆入借款 | 132,286,000.00 | 49,022,501.00 |
| 合计     | 132,286,000.00 | 49,022,501.00 |

### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额          | 上期发生额         |
|--------|----------------|---------------|
| 归还拆借资金 | 135,433,257.96 | 65,455,500.00 |
| 合计     | 135,433,257.96 | 65,455,500.00 |

## 36.现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

| 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                 | -1,310,255.23 | 4,731,217.31 |

| 补充资料                             | 本期金额          | 上期金额          |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 加：资产减值准备                         | 163,217.87    | 2,138,439.62  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 5,677,092.98  | 5,878,372.11  |
| 无形资产摊销                           | 83,799.96     | 83,400.00     |
| 使用权资产摊销                          | 863,718.37    |               |
| 长期待摊费用摊销                         | 256,570.76    | 226,411.56    |
| 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） | 881.12        | 50,306.40     |
| 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）                  | 3,745,461.40  | 3,343,101.39  |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |               | -206,347.01   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             |               |               |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             |               |               |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 123,117.13    | 4,846,139.97  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -4,338,108.13 | 1,601,406.45  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -1,252,761.84 | -2,260,999.33 |
| 其他                               |               | 1,241,521.80  |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 4,087,729.14  | 21,672,970.27 |
| <b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>     |               |               |
| 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                         |               |               |
| <b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>         |               |               |
| 现金的期末余额                          | 563,815.57    | 3,670,993.95  |
| 减：现金的期初余额                        | 3,670,993.95  | 5,421,242.01  |
| 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                     | -3,107,178.38 | -1,750,248.06 |

## (2) 现金及现金等价物

| 项目                    | 期末余额              | 期初余额                |
|-----------------------|-------------------|---------------------|
| <b>一、现金</b>           |                   |                     |
| 其中：库存现金               | 226,428.80        | 11,517.50           |
| 可随时用于支付的银行存款          | 337,386.77        | 3,659,476.45        |
| 现金等价物                 |                   |                     |
| 可用于支付的其他货币资金          |                   |                     |
| 可用于支付的存放中央银行款项        |                   |                     |
| 存放同业款项                |                   |                     |
| 拆放同业款项                |                   |                     |
| <b>二、现金等价物</b>        |                   |                     |
| 其中：三个月内到期的债券投资        |                   |                     |
| <b>三、期末现金及现金等价物余额</b> | <b>563,815.57</b> | <b>3,670,993.95</b> |

## 六、合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变更。

## 七、在其他主体中的权益

### 1. 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(%) |    | 表决权比例(%) | 取得方式 |
|----------------|--------|-----|---------------|---------|----|----------|------|
|                |        |     |               | 直接      | 间接 |          |      |
| 临沂瑞泽生物科技有限公司   | 山东省临沂市 | 临沂市 | 农产品生产、销售      | 90      |    | 90       | 收购股权 |
| 山东瑞覃天库菌种开发有限公司 | 山东省临沂市 | 临沂市 | 双孢菇菌种研发、生产、销售 |         | 90 | 90       | 收购股权 |

### 2. 少数股东权益变动情况

| 子公司名称               | 2021年1月1日少数股东权益 | 本期综合收益      | 本期注销减少少数股东权益 | 2021年12月31日少数股东权益 |
|---------------------|-----------------|-------------|--------------|-------------------|
| 临沂瑞泽生物科技股份有限公司(10%) | 3,217,736.53    | 100,803.79  |              | 3,316,550.51      |
| 山东瑞覃天库菌种开发有限公司(10%) | 808,401.45      | -147,924.53 |              | 688,408.97        |
| 合计                  | 4,026,137.98    | -47,120.74  |              | 4,004,959.49      |

### 3.重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称         | 主要经营地  | 注册地 | 业务性质        | 持股比例（%） |    | 对合营企业或联营企业投资的会计处理方法 |
|---------------------|--------|-----|-------------|---------|----|---------------------|
|                     |        |     |             | 直接      | 间接 |                     |
| 临沂市河东区瑞生源食用菌种植专业合作社 | 山东省临沂市 | 临沂市 | 农产品生产、销售、加工 | 40      |    | 权益法                 |

注：临沂市河东区瑞生源食用菌种植专业合作社成立于 2021 年 5 月 28 日，暂未开展任何经营活动。

### 4.反向购买后续合并报表的影响

2018 年 11 月 28 日,天行公司对临沂瑞泽控股股东杜华定向增发 2,880 股,收购杜华所持临沂瑞泽 90%股权,由于合并后自然人杜华持有天行公司 64.29%,该合并构成反向购买。按企业会计准则,天行公司反向购买日后合并报表的编制中,合并财务报表虽然以法律上的母公司(会计上的子公司,即天行公司)的名义发布,但该合并报表是法律上的子公司(会计上的母公司,即临沂瑞泽)财务报表的延续。作为特殊的非同一控制下企业合并,本公司编制反向购买日及以后期间合并财报报表时,把临沂瑞泽作为会计上的母公司,把天行公司作为会计上的子公司,反向购买日临沂瑞泽的资产、负债根据其账面价值确认,并据以后续计量,反向购买日天行公司的资产、负债根据其公允价值确认,并据以后续计量。由于被合并的天行公司不构成业务,临沂瑞泽控股股东杜华支付的合并对价超过杜华在增发后所享有合并主体 64.29%权益份额的差额,在编制合并财务报表时冲减资本公积(资本公积不够冲减时冲减留存收益)。

## 八、关联方及关联交易

### 1.控股股东、实际控制人

| 序号 | 关联方姓名或名称 | 与公司的关系               |
|----|----------|----------------------|
| 1  | 杜华       | 直接持 75%公司股份,为公司实际控制人 |

### 2.其他关联方情况

| 序号 | 关联方姓名或名称   | 与公司的关系        |
|----|------------|---------------|
| 1  | 北京众投科技有限公司 | 持有 10.71%公司股份 |

| 序号 | 关联方姓名或名称       | 与公司的关系        |
|----|----------------|---------------|
| 2  | 天津市海鑫昇海洋工程有限公司 | 持有 10.71%公司股份 |
| 3  | 张振宇            | 持有 3.58%公司股份  |

### 3.关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无购销商品、提供和接受劳务的关联交易情况。

#### (2) 关联租赁情况

报告期内无关联租赁情况。

#### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

| 担保方 | 担保金额          | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|-----|---------------|-----------|-----------|------------|
| 杜华  | 45,000,000.00 | 2021-4-27 | 2022-9-15 | 未履行完毕      |

#### (4) 关联方资金拆借

| 关联方            | 本期拆借 | 本期归还       |
|----------------|------|------------|
| 拆入             |      |            |
| 张振宇            |      | 149,117.96 |
| 北京天行瑞丰投资控股有限公司 |      | 798,140.00 |

### 4.关联方应收应付款项

#### 应付项目

| 项目名称  | 关联方            | 期末余额      | 期初余额       |
|-------|----------------|-----------|------------|
| 其他应付款 | 杜华             | 81,001.00 | 81,001.00  |
| 其他应付款 | 张振宇            |           | 149,117.96 |
| 其他应付款 | 北京天行瑞丰投资控股有限公司 |           | 798,140.00 |

## 九、承诺及或有事项

### 1. 重要的承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无重要的承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无重要的承诺事项。

## 十、终止经营

2020 年 5 月，纳入合并范围的临沂车行天下汽车服务有限公司转让给兰陵县华信汽车销售服务有限公司。

### (1) 终止经营损益

上期数：

| 项目   | 收入           | 费用           | 利润总额        | 所得税费用 | 净利润         | 归属于母公司所有者的终止经营利润 |
|------|--------------|--------------|-------------|-------|-------------|------------------|
| 车行天下 | 2,047,787.62 | 1,942,526.49 | -687,446.62 |       | -687,446.62 | -687,446.62      |

(2) 本期无终止经营的资产或处置组减值损失。

### (3) 归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益

| 项目               | 本期发生额 | 上期发生额        |
|------------------|-------|--------------|
| 归属于母公司所有者的持续经营损益 |       | 5,418,663.93 |
| 归属于母公司所有者的终止经营损益 |       | -687,446.62  |

### (4) 终止经营现金流量

上期数：

| 项目   | 经营活动现金流量净额   | 投资活动现金流量净额 | 筹资活动现金流量净额 |
|------|--------------|------------|------------|
| 车行天下 | 1,241,521.80 |            |            |

## 十一、资产负债表日后事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无重要的资产负债表日后事项。

## 十二、母公司财务报表重要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

| 类别 | 期末余额 |        |      |          | 账面价值 |
|----|------|--------|------|----------|------|
|    | 账面余额 |        | 损失准备 |          |      |
|    | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |

| 类别             | 期末余额       |        |           |          | 账面价值       |
|----------------|------------|--------|-----------|----------|------------|
|                | 账面余额       |        | 损失准备      |          |            |
|                | 金额         | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |            |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 |            |        |           |          |            |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 597,131.09 | 100.00 | 29,856.55 | 5.00     | 567,274.54 |
| 不计提坏账准备的组合     |            |        |           |          |            |
| 合计             | 597,131.09 | 100.00 | 29,856.55 | 5.00     | 567,274.54 |

(续)

| 类别             | 期初余额         |        |            |          | 账面价值         |
|----------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|                | 账面余额         |        | 损失准备       |          |              |
|                | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 85,571.60    | 5.43   | 85,571.60  | 100.00   |              |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,491,761.60 | 94.57  | 74,588.08  | 5.00     | 1,417,173.52 |
| 不计提坏账准备的组合     |              |        |            |          |              |
| 合计             | 1,577,333.20 | 100.00 | 160,159.68 | 10.15    | 1,417,173.52 |

### (2) 按单项计提坏账准备

| 应收账款 (按单位)     | 期初余额      |           |          |                |
|----------------|-----------|-----------|----------|----------------|
|                | 应收账款      | 坏账准备      | 计提比例 (%) | 计提理由           |
| 哈尔滨天鹅购物有限公司    | 54,441.00 | 54,441.00 | 100      | 公司业务停止, 账款无法收回 |
| 北京星润文化传媒有限公司   | 5,352.00  | 5,352.00  | 100      | 公司业务停止, 账款无法收回 |
| 北京环球聚鲨媒体科技有限公司 | 6,987.00  | 6,987.00  | 100      | 公司业务停止, 账款无法收回 |
| 北京惠买惠健康科技有限公司  | 18,513.00 | 18,513.00 | 100      | 公司业务停止, 账款无法收回 |
| 深圳宜和股份有限公司     | 278.60    | 278.60    | 100      | 公司业务停止, 账款无法收回 |
| 合计             | 85,571.60 | 85,571.60 | 100      |                |

### (3) 按组合计提坏账准备

组合中, 按照预期信用损失一般模型计提坏账准备的应收账款期末情况

| 账龄   | 期末余额       |           |          |
|------|------------|-----------|----------|
|      | 账面余额       | 损失准备      | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 597,131.09 | 29,856.55 | 5.00     |

| 账龄 | 期末余额       |           |          |
|----|------------|-----------|----------|
|    | 账面余额       | 损失准备      | 计提比例 (%) |
| 合计 | 597,131.09 | 29,856.55 | 5.00     |

**组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款期初情况**

| 账龄   | 期初余额         |           |          |
|------|--------------|-----------|----------|
|      | 账面余额         | 损失准备      | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 1,491,761.60 | 74,588.08 | 5.00     |
| 合计   | 1,491,761.60 | 74,588.08 | 5.00     |

**(4) 报告期计提、转回或收回坏账准备情况**

| 类别             | 期初余额       | 本期变动金额 |           |           | 期末余额      |
|----------------|------------|--------|-----------|-----------|-----------|
|                |            | 计提     | 收回或转回     | 核销        |           |
| 按单项计提坏账准备的应收账款 | 85,571.60  |        |           | 85,571.60 |           |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 74,588.08  |        | 44,731.53 |           | 29,856.55 |
| 应收客户的应收账款      | 74,588.08  |        | 44,731.53 |           | 29,856.55 |
| 合计             | 160,159.68 |        | 44,731.53 | 85,571.60 | 29,856.55 |

**(5) 本期实际核销的应收账款**

| 项目 | 核销金额      |
|----|-----------|
| 货款 | 85,571.60 |

**(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况**

| 单位名称             | 期末金额       |                 |           |
|------------------|------------|-----------------|-----------|
|                  | 应收账款       | 占应收账款合计数的比例 (%) | 损失准备      |
| 首聚华星（北京）文化发展有限公司 | 144,861.20 | 24.26           | 7,243.06  |
| 北京一口文化传播有限公司     | 132,097.30 | 22.12           | 6,604.87  |
| 兰陵双瑞汽车贸易有限公司     | 95,581.20  | 16.01           | 4,779.06  |
| 临沂市瑞曼汽车销售服务有限公司  | 65,780.00  | 11.02           | 3,289.00  |
| 美吉联合（北京）管理咨询有限公司 | 64,943.99  | 10.88           | 3,247.20  |
| 合计               | 503,263.69 | 84.28           | 25,163.18 |

**2. 其他应收款**

汇总列示：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|       |          |            |
|-------|----------|------------|
| 应收利息  |          |            |
| 应收股利  |          |            |
| 其他应收款 | 1,785.96 | 139,196.97 |
| 合计    | 1,785.96 | 139,196.97 |

**其他应收款部分：**

**(1) 按账龄披露**

| 账龄        | 期末余额       | 期初余额       |
|-----------|------------|------------|
| 1年以内(含1年) |            | 653.00     |
| 1至2年      |            | 18,365.00  |
| 2至3年      | 2,565.00   | 2,321.00   |
| 3至4年      | 900.00     | 214,781.02 |
| 4至5年      |            | 305,000.00 |
| 5年以上      | 250,000.00 |            |
| 合计        | 253,465.00 | 541,120.02 |

注：包含单项计提和组合计提。

**(2) 其他应收款按款项性质分类情况**

| 款项性质  | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 暂借款   | 250,000.00 | 524,300.00 |
| 押金保证金 |            | 11,281.02  |
| 代垫款项  | 3,465.00   | 5,539.00   |
| 合计    | 253,465.00 | 541,120.02 |

**(3) 坏账准备计提情况**

| 坏账准备            | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|-----------------|--------------|----------------------|----------------------|------------|
|                 | 未来12个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |            |
| 2020年1月1日的余额    | 145,021.03   |                      | 256,902.02           | 401,923.05 |
| 2020年1月1日的余额在本期 |              |                      |                      |            |
| 转入第二阶段          |              |                      |                      |            |
| 转入第三阶段          |              |                      |                      |            |
| 转回第二阶段          |              |                      |                      |            |
| 转回第一阶段          |              |                      |                      |            |
| 本期计提            |              |                      |                      |            |
| 本期转回            | 143,341.99   |                      |                      | 143,341.99 |
| 本期转销            |              |                      |                      |            |

| 坏账准备               | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计         |
|--------------------|----------------|----------------------|----------------------|------------|
|                    | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） |            |
| 本期核销               |                |                      | 6,902.02             | 6,902.02   |
| 其他变动               |                |                      |                      |            |
| 2020 年 12 月 31 日余额 | 1,679.04       |                      | 250,000.00           | 251,679.04 |

#### (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别              | 期初余额       | 本期变动金额 |            |          | 期末余额       |
|-----------------|------------|--------|------------|----------|------------|
|                 |            | 计提     | 收回或转回      | 转销或核销    |            |
| 信用风险未显著增加的其他应收款 | 145,021.03 |        | 143,341.99 |          | 1,679.04   |
| 已发生信用减值的其他应收款   | 256,902.02 |        |            | 6,902.02 | 250,000.00 |
| 合计              | 401,923.05 |        | 143,341.99 | 6,902.02 | 251,679.04 |

#### (5) 按欠款方归集的全部期末余额的其他应收款情况

| 单位名称         | 款项的性质 | 期末余额       | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 损失准备期末余额   |
|--------------|-------|------------|-------|----------------------|------------|
| 北京汇贤腾飞贸易有限公司 | 暂借款   | 250,000.00 | 5 年以上 | 98.63                | 250,000.00 |
| 北京众投电子商务有限公司 | 往来款   | 3,465.00   | 1-4 年 | 1.37                 | 1,679.04   |
| 合计           |       | 253,465.00 |       | 100.00               | 251,679.04 |

### 3. 长期股权投资

#### (1) 总体情况

| 项目     | 期末余额          |      |               | 期初余额          |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资 | 28,800,000.00 |      | 28,800,000.00 | 28,800,000.00 |      | 28,800,000.00 |
| 合计     | 28,800,000.00 |      | 28,800,000.00 | 28,800,000.00 |      | 28,800,000.00 |

#### (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          | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|----------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 临沂瑞泽生物科技股份有限公司 | 28,800,000.00 |      |      | 28,800,000.00 |          |          |
| 合计             | 28,800,000.00 |      |      | 28,800,000.00 |          |          |

| 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 |
|-------|------|------|------|------|----------|----------|
|       | 0    |      |      |      |          |          |

#### 4. 营业收入和营业成本

| 项目   | 本期发生额      |            | 上期发生额        |              |
|------|------------|------------|--------------|--------------|
|      | 收入         | 成本         | 收入           | 成本           |
| 主营业务 | 778,013.65 | 808,218.38 | 1,433,762.48 | 1,786,535.35 |
| 其他业务 |            |            |              |              |
| 合计   | 778,013.65 | 808,218.38 | 1,433,762.48 | 1,786,535.35 |

## 十二、补充资料

### 1.非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》[证监会公告（2008）43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

| 项目  | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---|--------------|--------------|
| 1. 非流动资产处置损益  | -881.12      | -50,306.40   |
| 2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免  |              |              |
| 3. 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）                               | 1,271,449.11 | 5,621,602.47 |
| 4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  |              |              |
| 5. 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                                     |              |              |
| 6. 非货币性资产交换损益   |              |              |
| 7. 委托他人投资或管理资产的损益   |              |              |
| 8. 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  |              |              |
| 9. 债务重组损益   |              |              |
| 10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   |              |              |
| 11. 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   |              |              |
| 12. 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   |              |              |
| 13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   |              |              |
| 14. 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 |              |              |
| 15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回   |              |              |
| 16. 对外委托贷款取得的损益   |              |              |
| 17. 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   |              |              |

| 项目                                       | 本期发生额         | 上期发生额        |
|--|---------------|--------------|
| 的损益                                      |               |              |
| 18. 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 |               |              |
| 19. 受托经营取得的托管费收入                         |               |              |
| 20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                   | -1,018,158.24 | 56,641.53    |
| 21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    |               |              |
| 22. 所得税影响额                               |               |              |
| 23. 少数股东权益影响额                            | -25,240.98    | -562,793.76  |
| 合计                                       | 227,168.77    | 5,065,143.84 |

## 2.净资产收益率及每股收益

本公司按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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### （1）本年度

| 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          | -4.24         | -0.03  | -0.03  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -5.01         | -0.03  | -0.03  |

### （2）上年度

| 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          | 15.23         | 0.10   | 0.10   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -2.71         | -0.02  | -0.02  |

山东华瑞科技服务股份有限公司

2022年4月22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:

公司会议室