

深圳市中农网有限公司
清产核资专项审计报告

大华核字[2020]010276 号



MOORE
大华国际

大华會計師事務所

深圳市中农网有限公司
清产核资专项审计报告

(截止 2020 年 9 月 30 日)

目 录	页 次
一、 专项审计报告	1-52
二、 附件	
合并资产负债表	1-2
清产核资明细表	3-391

深圳市中农网有限公司 清产核资专项审计报告

大华核字[2020]010276号

深圳市农产品集团股份有限公司：

我们接受贵公司的委托，对深圳市中农网有限公司（以下简称“中农网公司”或“公司”）截止2020年9月30日的资产负债表进行清查并出具清产核资专项审计报告。现报告如下：

一、清产核资目的、范围

此次清产核资是根据深圳市农产品集团股份有限公司的委托拟将其持有中农网公司3.00%的股权进行挂牌交易，对中农网公司截止2020年9月30日的净资产进行清查审计。

二、清产核资的依据及程序

我们的清产核资工作主要依据《中国注册会计师审计准则》、《企业会计准则》、及其他与清产核资相关的法律、法规的规定来进行的。在清产核资过程中，我们结合中农网公司的实际情况，实施了包括盘点、询证等我们认为必要的清产核资程序。

三、清产核资单位的责任

建立健全内部控制制度，提供与本次清产核资有关的真实、完整的会计资料，保护资产的安全完整是中农网公司管理层的责任。

四、我们的责任

1. 按照国家有关国有企业清产核资规定的要求进行工作，出具清产核资专项审计报告。
2. 对出具的清产核资专项审计报告的真实性、合法性负责。由于注册会计师的工作是采取事后重点抽查的方法，加上中农网公司内部控制制度固有的局限性和其他客观因素制约，难免存在清产核资范围中某些重要的方面反映失实，而注册会计师有可能在工作中未予发现的情况，因此，清产核资责任并不能替代、减轻或免除中农网公司的会计责任。

五、公司基本情况

（一）基本信息

中农网公司是于 2010 年 1 月经广东省深圳市市场监督管理局登记注册,由深圳市农产品集团股份有限公司、深圳市海吉星投资管理股份有限公司共同设立。公司统一社会信用代码为 91440300550315381H。

2017 年 6 月 28 日,卓尔发展控股有限公司收购中农网公司股权达到 50.60%,成为中农网公司母公司。

截止 2020 年 9 月 30 日,公司注册资本为 50,900.00 万元,实收资本为 50,900.00 万元。总部地址:深圳市福田区福强路(深圳文化创意园)AB 座三层 A301. A302, 母公司卓尔发展控股有限公司,最终实际控制人为阎志先生。

(二) 资产清查范围

单位名称	公司类型	级次	公司简称
沐甜科技股份有限公司	控股子公司	二级	沐甜科技
广西糖网食糖批发市场有限责任公司	控股子公司	三级	广西糖网
广西康宸世糖贸易有限公司	控股子公司	三级	广西康宸
上海沐甜泰瑞德供应链管理有限公司	控股子公司	四级	上海泰瑞德
广西品糖贸易有限公司	控股子公司	四级	广西品糖
广西糖网物流有限公司	控股子公司	四级	糖网物流
广西和众理货有限公司	控股子公司	五级	广西和众
深圳市昆商易糖供应链有限公司	控股子公司	三级	昆商易糖
云南鲲鹏农产品电子商务批发市场有限公司	控股子公司	四级	云南鲲鹏
云南国际食糖交易中心有限公司	控股子公司	五级	云南食糖
云南孰湖贸易有限公司	控股子公司	四级	云南孰湖
深圳市中农易果供应链有限公司	控股子公司	二级	中农易果
深圳市中农易鲜供应链有限公司	全资子公司	二级	中农易鲜
深圳中农易贸供应链有限公司	全资子公司	三级	中农易贸
广西大宗茧丝交易市场有限责任公司	控股子公司	二级	广西茧丝
深圳市中农茧丝绸供应链有限公司	控股子公司	三级	深圳茧丝
河池市中农茧丝绸有限公司	控股子公司	三级	河池茧丝
深圳市中农易讯信息技术有限公司	全资子公司	二级	中农易讯
深圳市农产品配送中心有限公司	控股子公司	二级	农产品配送
中农易联(武汉)供应链有限公司	全资子公司	二级	中农易联
深圳前海中农易安商业保理有限公司	全资子公司	二级	中农易安
上海辉易科技有限公司	全资子公司	二级	上海辉易
卓亿国际(香港)有限公司	全资子公司	三级	香港卓亿
品越国际(香港)有限公司	全资子公司	三级	香港品越
深圳市智蜂物流科技有限公司	全资子公司	二级	深圳智蜂

单位名称	公司类型	级次	公司简称
上海商晟通云网络科技有限公司	全资子公司	二级	上海商晟
上海智易供应链有限公司	全资子公司	三级	上海智易
中农易链（广州）有限责任公司	全资子公司	二级	中农易链
深圳市中农智汇发展有限公司	控股子公司	二级	中农智汇
深圳市数牧科技有限公司	控股子公司	二级	数牧科技

(三) 公司业务性质和主要经营活动

中农网公司主营农产品销售、供应链服务，属大宗农产品 B2B 与供应链服务商。

(四) 经营范围

经营项目：从事农产品（不含粮食）、林产品的批发和进出口及相关配套业务和供应链服务（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理及其他专项规定管理的商品、按国家有关规定办理申请）；提供软件技术信息咨询；提供经济信息咨询服务（以上各项不含外商投资限制、禁止类项目）。

(五) 公司基本架构

中农网公司最高权力机构是股东会，下设董事会。根据业务发展需要，设立财务管理中心、风控中心、研发中心、人力资源中心等职能部门。

六、主要会计政策、会计估计

(一) 财务报表的编制基础

中农网公司以持续经营为基础，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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，编制财务报表。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，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，资本公积不足冲减的，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，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得

控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与中农网公司不一致的，中农网公司在合并日按照中农网公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为中农网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工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

中农网公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；中农网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，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

中农网公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。中农网公司对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，经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差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(六) 合并财务报表的编制方法

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

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

合并财务报表以中农网公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由中农网公司编制。

合并财务报表时抵销中农网公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

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

中农网公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

中农网公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

中农网公司确认共同经营中利益份额中与中农网公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

中农网公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，中农网公司全额确认该损失。

中农网公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，中农网公司按承担的份额确认该部分损失。

中农网公司对共同经营不享有共同控制，如果中农网公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期

采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至

到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

- (1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可

供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，计入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收款项

1. 个别测试法

公司对于供应链服务产生的应收款项，采用个别测试法及期限法相结合评估资产减值损失。

已取得质押物对应的应收款项，当供应链服务产生的应收账款及预付账款的预计未来现金流量现值低于其账面价值时，公司将该应收款项的账面价值减记至现值，减记金额确认为资产减值损失，计入当期损益。其后，在每一个资产负债表日，对应收款项的可变现净值进行重估，并据以调整资产减值损失金额。

未取得质押物对应的应收款项，在风险发生时点按以下方式计提坏账准备。

风险发生后	计提减值准备比例 (%)
6 个月—1 年	5.00
1—2 年	15.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于个别测试法以外的应收款项，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
合并范围外关联方组合	如无客观证据表明发生了减值,按固定比例 0.5%计提	因提供财务资助和发生业务关系形成的应收合并范围外关联方往来款项
保证金、押金组合	如无客观证据表明发生了减值,按固定比例 0.5%计提	缴纳的各类保证金及押金
合并范围内关联方组合	不计提坏账	公司合并范围内关联单位之间形成的应收款项
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项,公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计,参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内		
其中: 0-60 天	--	--
61 天-1 年	0.50	0.50
1-2 年	7.00	7.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指中农网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。主要包括库存商品、周转材料等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本报告六/（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情

况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

中农网公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	30	5.00	3.17
机器设备	平均年限法	10	5.00	9.50
电子设备	平均年限法	5	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	5	5.00	19.00
办公及其他	平均年限法	5	5.00	19.00

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十五）无形资产

无形资产是指中农网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，中农网公司的无形资产主要包括计算机软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

1. 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	资产预计受益年限
商标权	5 年	商标预计受益年限

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

经复核,本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十六)长期资产减值

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

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

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

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

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

(十七)长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3-5	预计受益年限

(十八) 职工薪酬

职工薪酬，是指中农网公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指中农网公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。中农网公司离职后福利计划主要为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

中农网公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指中农网公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

(十九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

公司商品销售收入确认时点，以公司将商品所有权转移给购买方，即客户签收时点，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议

价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

公司供应链服务收入包括供应链资金调配收入、仓储服务收入等。分别按以下方式确认收入：

- 1) 公司按照他人使用公司货币资金的时间和合同约定的利率计算，确认供应链资金调配收入；
- 2) 公司按照合同约定的仓储费收费标准，及客户存入货物的时间，确认仓储服务收入。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(二十)政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

中农网公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，中农网公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	所有政府补助

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

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

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

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

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

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

中农网公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

(1) 该交易不是企业合并;(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

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

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

(二十二) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,公司将该部分费用从租金收入总额

中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

七、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2% (12%)
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、15%、9%

根据财政部 国家税务总局于 2012 年 5 月 25 日下发的《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号），深圳茧丝跨境销售茧丝产品享受免征增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
广西茧丝	9%	详见（二）1、（1）
广西糖网	9%	详见（二）1、（2）
糖网物流	15%	详见（二）1、（3）
中农易讯	15%	详见（二）1、（4）
卓亿香港	16.5%	
品越香港	16.5%	
除上述主体以外的纳税主体	25%	

(二)税收优惠政策及依据

1、企业所得税

(1) 广西茧丝于 2014 年 4 月 15 日取得广西南宁市青秀区国家税务局西部大开发税收优惠事项审核确认通知书（南青国税审字[2014]6 号），2014 年至 2020 年按 15% 的税率计缴企业所得税。同时根据《广西壮族自治区人民政府关于加快电子商务发展的若干意见》（桂政发[2015]22 号）及《自治区商务厅关于确认广西大宗茧丝交易市场有限责任公司经营业务符合国家鼓励类产业的批复》（桂商商贸函[2013]206 号）有关规定，自 2005 年 1 月 1

日至 2020 年 12 月 31 日，免征属于地方分享的企业所得税，免征后实际执行企业所得税率 9%。

根据国家税务总局 2020 年 4 月 29 日发布的《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）有关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税；同时免征属于地方分享的企业所得税 6%，免征后广西茧丝实际执行企业所得税率为 9%。

(2) 根据《西部地区鼓励类产业名录》第一类“鼓励类”第二十九条“现代物流业”第一款“粮食、棉花、食用油、食糖、化肥、石油等重要现代化物流设施建设”，广西糖网属于设在西部地区的鼓励类产业企业，减按 15% 的税率计算企业所得税，同时，根据《广西壮族自治区人民政府关于加快电子商务发展的若干意见》（桂政发[2015]22 号）文件，对于提供第三方平台服务和大宗商品电子商务交易平台的企业免征属于地方分享部分企业所得税，免征后实际执行企业所得税率为 9%。

(3) 糖网物流符合《产业结构调整指导目录（2005 年版）》第一类鼓励类项目第二十一条“公路及道路运输”第七款“公路集装箱和厢式运输”规定的内容，据此于 2014 年 4 月 24 日取得广西省南宁市青秀区国家税务局对其西部大开发税收优惠项目备案决定书（南青地税所得审字（2014）21 号），2014 年至 2020 年减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(4) 中农易讯于 2018 年 11 月 30 日取得深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201844205290，认定有效期为三年（2018-2020 年）。中农易讯按 15% 的税率计缴企业所得税。

2、水利基金

根据广西壮族自治区人民政府办公厅于 2018 年 5 月 27 日下发的文件《关于印发进一步减轻企业税费负担若干措施的通知》桂政办发（2018）50 号，自 2018 年 7 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对自治区内企业暂停征收地方水利建设基金。

八、清产核资结果（单位：人民币元）

（一）截止 2020 年 9 月 30 日的资产、负债清查结果如下：

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产损益金额	扣除资产损益后金额
流动资产	13,758,312,073.11	3,507,943,644.55	17,266,255,717.66	--	17,266,255,717.66
非流动资产	389,097,807.23	45,969,642.09	435,067,449.32	--	435,067,449.32
资产合计	14,147,409,880.34	3,553,913,286.64	17,701,323,166.98	--	17,701,323,166.98
流动负债	13,035,618,054.80	3,593,429,093.71	16,629,047,148.51	--	16,629,047,148.51
非流动负债	79,077,253.05	2,145,973.47	81,223,226.52	--	81,223,226.52

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产损益金额	扣除资产损益后金额
负债合计	13,114,695,307.85	3,595,575,067.18	16,710,270,375.03	--	16,710,270,375.03
归属于母公司股东权益	833,291,574.30	(28,216,683.64)	805,074,890.66	--	805,074,890.66
少数股东权益	199,422,998.20	(13,445,096.91)	185,977,901.29	--	185,977,901.29

注释1. 货币资金清查情况

1. 货币资金清查结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产损益金额	扣除资产损益后金额
库存现金	108,833.41	--	108,833.41	--	108,833.41
银行存款	1,015,523,096.74	(10,057,721.16)	1,005,465,375.58	--	1,005,465,375.58
其他货币资金	4,629,619,431.68	478,984,962.23	5,108,604,393.91	--	5,108,604,393.91
合计	5,645,251,361.83	468,927,241.07	6,114,178,602.90	--	6,114,178,602.90

调整说明:

(1) 将银行存款中的保证金、定期存款人民币 10,057,721.16 元重分类至其他货币资金;

(2) 将于其他应收款列报的期货交易保证金人民币 13,427,241.07 元重分类至其他货币资金;

(3) 公司将银行承兑汇票保证金于银行存款和其他流动资产核算,按照《企业会计准则》关于会计科目使用规定将其重分类至其他货币资金,调增其他货币资金人民币 455,500,000.00 元,调减其他流动资产人民币 455,500,000.00 元。

注释2. 应收票据清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
银行承兑汇票	--	3,554,676,825.78	3,554,676,825.78	--	3,554,676,825.78
商业承兑汇票	--	--	--	--	--
合计	--	3,554,676,825.78	3,554,676,825.78	--	3,554,676,825.78

应收票据调整说明:

根据《企业会计准则解释第 5 号》规定,对采用附追索权方式出售的金融资产,因保留了金融资产所有权上的风险和报酬,不应当终止确认该金融资产。因此调增应收票据和短期借款人民币 3,554,676,825.78 元。

注释3. 应收账款清查情况

1. 应收账款清查结果如下：

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
账面余额	696,663,004.90	19,441,158.03	716,104,162.93	—	716,104,162.93
减：坏账准备	21,592,484.80	8,910,301.64	30,502,786.44	—	30,502,786.44
账面价值	675,070,520.10	10,530,856.39	685,601,376.49	—	685,601,376.49

应收账款调整说明：

(1) 将与主营业务相关的客户结算款人民币 23,731,202.04 元从其他应收款重分类至应收账款；

(2) 根据报表项目列示要求将应收账款贷方余额重分类至预收账款，同时调增应收账款和预收账款人民币 1,388,800.80 元；

(3) 将中农网以前年度应核销而未核销的应收账款予以核销，同时调减应收账款账面余额和应收账款坏账准备金额人民币 1,822,441.12 元；

(4) 将应收账款和预收账款同一客户同时挂账进行对冲，同时调减应收账款和预收账款 3,809,233.88 元；

(5) 按照坏账政策补计应收账款坏账准备，调增应收账款坏账准备人民币 10,732,742.76 元，调减未分配利润人民币 10,732,742.76 元。

注释4. 预付款项清查情况

1. 预付账款清查结果如下：

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
账面余额	1,296,709,880.38	98,495,260.56	1,395,205,140.94	—	1,395,205,140.94
减：坏账准备	14,958,813.83	128,271,809.78	143,230,623.61	—	143,230,623.61
账面价值	1,281,751,066.55	(29,776,549.22)	1,251,974,517.33	—	1,251,974,517.33

调整说明：

(1) 将按月摊销的票据贴现费用余额人民币 29,059,022.38 元重分类至其他流动资产；

(2) 按照财务会计报表列报要求将预付设备款及系统开发等长期资产购置款人民币 1,115,869.44 元重分类至其他非流动资产，调减预付款项并调增其他非流动资产；

(3) 将供应链服务业务产生的其他应收款重分类至预付账款，相应调增预付账款人民币 140,774,458.77 元，调增预付账款坏账准备人民币 84,560,763.90 元；

(4) 将应付账款与预付账款同一客户同时挂账进行对冲, 同时调减应付账款和预付账款人民币 468, 562. 50 元对冲;

(5) 将企业内部交易形成的增值税进项税额人民币 11, 635, 743. 89 元重分类至其他流动资产;

(6) 补提预付账款坏账准备, 调增预付账款坏账准备人民币 43, 711, 045. 88 元, 调减未分配利润人民币 43, 711, 045. 88 元。

注释5. 其他应收款清查情况

1. 其他应收款清查汇总结果

科目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查 损益	扣除资产清查损益 后数
应收利息	302, 937, 120. 26	--	302, 937, 120. 26	--	302, 937, 120. 26
其他应收款	818, 295, 436. 24	(143, 685, 528. 87)	674, 609, 907. 37	--	674, 609, 907. 37
合计	1, 121, 232, 556. 50	(143, 685, 528. 87)	977, 547, 027. 63	--	977, 547, 027. 63

2. 应收利息清查结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产损益 金额	扣除资产损益后金 额
理财产品利息	127, 496, 599. 72	--	127, 496, 599. 72	--	127, 496, 599. 72
保证金利息	159, 149, 918. 35	--	159, 149, 918. 35	--	159, 149, 918. 35
定期存款利息	16, 290, 602. 19	--	16, 290, 602. 19	--	16, 290, 602. 19
合计	302, 937, 120. 26	--	302, 937, 120. 26	--	302, 937, 120. 26

3. 其他应收款清查结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清 查损益	扣除资产清查 损益后金额
账面余额	915, 530, 392. 42	(218, 401, 010. 47)	697, 129, 381. 95	--	697, 129, 381. 95
减: 坏账准备	97, 234, 956. 18	(74, 715, 481. 60)	22, 519, 474. 58	--	22, 519, 474. 58
账面价值	818, 295, 436. 24	(143, 685, 528. 87)	674, 609, 907. 37	--	674, 609, 907. 37

4. 其他应收款中欠款金额前五名:

单位名称	款项性质	截止 2020 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 2020 年 9 月 30 日的比例 (%)	坏账准备 2020 年 9 月 30 日
广西中农易板电子商务有限公司	关联方往来款	310, 197, 722. 88	1-2 年	44. 50	1, 450, 136. 67
中农微倍供应链 (上海) 有限公司	关联方往来款	116, 563, 449. 46	1-2 年	16. 72	582, 817. 25
深圳市好伙计科技有限公司	关联方往来款	96, 737, 862. 62	1-3 年	13. 88	483, 689. 31
广西惠春贸易有限公司	非关联方往来款	45, 122, 070. 00	1 年以内	6. 47	--

单位名称	款项性质	截止 2020 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 2020 年 9 月 30 日的比例 (%)	坏账准备 2020 年 9 月 30 日
广州市广顺隆进出口有限公司	非关联方往来款	37,928,021.28	3-4 年	5.44	18,964,010.64
合计		606,549,126.24		87.01	21,480,653.87

其他应收款调整说明:

(1) 补充确认在债务重组中获取的符合固定资产确认条件的房产,调增固定资产原值人民币 31,155,000.00 元,调减其他应收款人民币 31,155,000.00 元,并补提折旧人民币 3,699,656.10 元,调减未分配利润人民币 3,699,656.10 元;

(2) 将待抵扣进项税人民币 27,183,165.46 元从其他应收款重分类至其他流动资产;

(3) 将员工承担的社会保险和住房公积金从其他应收款重分类至应付职工薪酬,同时调减其他应收款和应付职工薪酬人民币 503,880.32 元;

(4) 将供应链服务业务产生的其他应收款重分类至预付账款,调减其他应收款人民币 140,774,458.77 元,调减其他应收款坏账准备人民币 84,560,763.90 元;

(5) 将于其他应收款列报的期货交易保证金人民币 13,427,241.07 元重分类至其他货币资金;

(6) 将与主营业务相关的客户结算款人民币 23,731,202.04 元从其他应收款重分类至应收账款;

(7) 补确认以前年度已发生的运输费用,调减其他应收款和未分配利润人民币 1,796,452.01 元;

(8) 补确认对广西中农易板电子商务有限公司资金拆借利息,调增其他应收款人民币 20,170,389.20 元、调增应交税费-增值税人民币 1,141,720.14 元,同时调增未分配利润人民币 19,028,669.06 元;

(9) 调整坏账准备,调增其他应收款坏账准备人民币 9,845,282.30 元,调减未分配利润人民币 9,845,282.30 元。

注释6. 存货清查情况

科目对象	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益数
存货	564,918,113.64	34,885,437.05	599,803,550.69	--	599,803,550.69
减: 存货跌价准备	--	--	--	--	--
存货净额	564,918,113.64	34,885,437.05	599,803,550.69	--	599,803,550.69

调整说明：

将中农网以前年度已收款但尚不满足收入确认条件的销售收入予以冲销，调增预收账款 35,515,709.40 元，调增存货 34,885,437.05 元，调减未分配利润 630,272.35 元。

注释7. 其他流动资产清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产 损益 金额	扣除资产损 溢后金额
理财产品	2,344,696,858.00	(498,500,000.00)	1,846,196,858.00	--	1,846,196,858.00
票据保证金	2,069,198,000.00	43,000,000.00	2,112,198,000.00	--	2,112,198,000.00
待摊支出	--	29,059,022.38	29,059,022.38	--	29,059,022.38
待抵扣进项税额	3,964,698.80	11,692,347.66	15,657,046.46	--	15,657,046.46
增值税留抵税额	40,006,028.68	--	40,006,028.68	--	40,006,028.68
预缴所得税	3,601,740.44	(49,173.15)	3,552,567.29	--	3,552,567.29
待认证进项税额	8,621,128.57	27,183,165.46	35,804,294.03	--	35,804,294.03
合计	4,470,088,454.49	(387,614,637.65)	4,082,473,816.84	--	4,082,473,816.84

调整说明：

调整详见注释 1. 货币资金清查情况 调整说明（3）、注释 4. 预付款项清查情况 调整说明（1）（5）、注释 5. 其他应收款清查情况 调整说明（2）。

注释8. 可供出售金融资产清查情况

被投资单位名称	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清 查损益	扣除资产清查损 溢后金额
宁波海上鲜信息技术有限公司	4,500,000.00	--	4,500,000.00	--	4,500,000.00
成都睿畜电子科技有限公司	10,000,000.00	--	10,000,000.00	--	10,000,000.00
总计	14,500,000.00	--	14,500,000.00	--	14,500,000.00

注释9. 长期股权投资清查情况

（1）长期股权投资清查结果如下：

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清 查损益	扣除资产清查损 溢后金额
长期股权投资账面价值合计	31,944,238.27	(2,953,247.36)	28,990,990.91	--	28,990,990.91
减：长期股权投资减值准备	--	--	--	--	--
长期股权投资净值	31,944,238.27	(2,953,247.36)	28,990,990.91	--	28,990,990.91

（2）长期股权投资明细如下：

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
深圳依谷网电子商务有限公司	--	--	--	--	--
中农微信供应链（上海）有限公司	24,186,342.53	--	--	(2,175,714.57)	--
深圳派得科技有限公司	3,953,186.38	--	--	(4,557.21)	--
深圳市好伙计科技有限公司	--	--	--	--	--
甘肃农汇科技有限公司	436,610.88	547,500.00	--	186,209.00	--
广西中农易板电子商务有限公司	6,191,229.78	--	--	(4,329,815.88)	--
合计	34,767,369.57	547,500.00	--	(6,323,878.66)	--

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳依谷网电子商务有限公司	--	--	--	--	--	--
中农微信供应链（上海）有限公司	--	--	--	--	22,010,627.96	--
深圳派得科技有限公司	--	--	--	--	3,948,629.17	--
深圳市好伙计科技有限公司	--	--	--	--	--	--
甘肃农汇科技有限公司	--	--	--	--	1,170,319.88	--
广西中农易板电子商务有限公司	--	--	--	--	1,861,413.90	--
合计	--	--	--	--	28,990,990.91	--

调整说明：

(1) 2017 年度，联营企业深圳市好伙计科技有限公司接受其他股东单方面增资从而导致公司股权被稀释，公司仍对其保持重大影响，根据《企业会计准则解释第 7 号》，公司应在被投资企业净资产中所享有权益份额的增加额计入资本公积，调增长期股权投资和资本公积 1,180,780.15 元；

(2) 同时对深圳市好伙计科技有限公司的经营情况进行损益调整，确认应分担亏损 1,180,780.15 元，由此调减长期股权投资 1,180,780.15 元，调减未分配利润 1,180,780.15 元；

(3) 根据联营企业 2020 年 1 月-2020 年 9 月的经营情况进行损益调整，确认应分担亏损 2,953,247.36 元，由此调减长期股权投资 2,953,247.36 元，调减未分配利润 2,953,247.36 元。

注释10. 投资性房地产清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
投资性房地产	5,800,000.00	1,700,000.00	7,500,000.00	--	7,500,000.00

调整说明:

投资性房地产转换为公允价值计量时,公司未考虑资产已提折旧而以房产原值转为投资性房地产,故调减投资性房地产原值 18,299.13 元,同时调减累计折旧 18,299.13 元。自初始确认至 2020 年 9 月 30 日期间各期末获取的评估报告调增投资性房地产公允价值变动 1,718,299.13 元,调增未分配利润 1,718,299.13 元。

注释11. 固定资产清查情况

1. 固定资产情况结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产损益金额	扣除资产损益后金额
原值					
房屋及建筑物	53,197,309.77	44,506,477.73	97,703,787.50	--	97,703,787.50
机器设备	47,868,819.97	--	47,868,819.97	--	47,868,819.97
运输工具	8,423,435.24	810,945.10	9,234,380.34	--	9,234,380.34
电子设备	31,221,455.65	175,675.36	31,397,131.01	--	31,397,131.01
办公及其他	4,902,277.86	--	4,902,277.86	--	4,902,277.86
原值合计	145,613,298.49	45,493,098.19	191,106,396.68	--	191,106,396.68
累计折旧					
房屋及建筑物	14,268,494.29	5,494,225.47	19,762,719.76	--	19,762,719.76
机器设备	33,647,362.06	(875,358.00)	32,772,004.06	--	32,772,004.06
运输工具	6,127,095.95	411,119.19	6,538,215.14	--	6,538,215.14
电子设备	24,917,886.81	9,017.16	24,926,903.97	--	24,926,903.97
办公及其他	2,239,369.72	--	2,239,369.72	--	2,239,369.72
累计折旧合计	81,200,208.83	5,039,003.82	86,239,212.65	--	86,239,212.65
减值准备					
房屋及建筑物	--	--	--	--	--
机器设备	--	1,867,430.36	1,867,430.36	--	1,867,430.36
运输工具	--	--	--	--	--
电子设备	--	--	--	--	--
办公及其他	--	--	--	--	--
减值准备合计	--	1,867,430.36	1,867,430.36	--	1,867,430.36
固定资产净值	64,413,089.66	38,586,664.01	102,999,753.67	--	102,999,753.67

2. 各类资产折旧年限详见六、主要会计政策、会计估计(十四)固定资产会计政策。

调整说明:

(1) 2017 年 3 月 31 日,中农网以其持有广西糖网、昆商易糖及广西康宸的股权对沐甜科技进行增资,沐甜科技非同一控制合并广西康宸、广西糖网两家公司,按收购日广西

康宸和广西糖网的可辨认资产按公允价值进行调整，调增固定资产账面原值人民币 15,062,841.79 元，调减商誉人民币 15,062,841.79 元，同时，调增累计折旧 2,235,175.59 元，调减未分配利润 2,235,175.59 元；对本期处置的固定资产，调减固定资产账面价值人民币 722,614.51 元，调减未分配利润人民币 722,614.51 元；

(2) 品糖公司冰糖生产设备减值人民币 1,867,430.36 元，调增固定资产减值准备人民币 1,867,430.36 元，调减固定资产累计折旧人民币 875,358.00 元，调减未分配利润人民币 992,072.36 元；

(3) 其他调整详见注释 5. 其他应收款清查情况 其他应收款调整说明 (1)、注释 10 投资性房地产清查情况。

注释12. 无形资产清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产损益金额	扣除资产损益后金额
原值					
软件	90,446,162.46	348,028.50	90,794,190.96	--	90,794,190.96
商标权	275,855.30	--	275,855.30	--	275,855.30
原值合计	90,722,017.76	348,028.50	91,070,046.26	--	91,070,046.26
累计摊销					
软件	49,498,247.34	392,866.47	49,891,113.81	--	49,891,113.81
商标权	163,562.07	--	163,562.07	--	163,562.07
累计摊销合计	49,661,809.41	392,866.47	50,054,675.88	--	50,054,675.88
无形资产账面价值	41,060,208.35	(44,837.97)	41,015,370.38	--	41,015,370.38

调整说明：

(1) 2017 年 3 月 31 日，沐甜科技非同一控制合并广西康宸、广西糖网两家公司，收购日将广西康宸和广西糖网的可辨认资产按公允价值进行调整，调增无形资产账面原值 394,785.08，调减商誉 394,785.08 元，针对评估增值部分补提无形资产累计摊销 392,866.47 元，调减未分配利润 392,866.47 元。

注释13. 开发支出清产清查情况

名称	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
统一技术平台 (v1.2)	1,962,244.57	--	1,962,244.57	--	1,962,244.57
ERP 线上化 v1.0	1,270,528.98	--	1,270,528.98	--	1,270,528.98
仓储中心 v1.0	679,967.25	--	679,967.25	--	679,967.25
交易交收 v1.0	678,440.18	--	678,440.18	--	678,440.18
仓储 (v1.3)	531,448.10	--	531,448.10	--	531,448.10

名称	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
结算中心 v1.0	454,088.46	--	454,088.46	--	454,088.46
物流(v1.4)	380,888.98	--	380,888.98	--	380,888.98
风控应用平台 v1.0	323,310.25	--	323,310.25	--	323,310.25
进销存 v1.0	318,538.88	--	318,538.88	--	318,538.88
其他	2,687,230.08	--	2,687,230.08	--	2,687,230.08
合计	9,286,685.73	--	9,286,685.73	--	9,286,685.73

注释14. 商誉清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产损益金额	扣除资产损益后金额
沐甜科技公司收购广西糖网及康宸产生的商誉	159,966,780.49	(3,834,668.01)	156,132,112.48	--	156,132,112.48
合计	159,966,780.49	(3,834,668.01)	156,132,112.48	--	156,132,112.48

1、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

根据中国证监会 2018 年 11 月发布的《会计监管风险提示第 8 号-商誉减值》，公司将与商誉相关的资产组定义为糖网资产组，资产组由广西糖网及广西康宸的长期资产构成，包括商誉的资产组账面价值为人民币 21,258.22 万元。

2、商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

根据深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司出具的《基于财务报告目的所涉及的糖网资产组之现值》的资产评估报告（鹏信资评报字[2020]第 202 号），评估基准日为 2020 年 9 月 30 日。

（1）重要假设及依据

- 1) 对应的经济体在基准日所具有的经营团队、财务结构、业务模式、市场环境等基础上按照其既有的经营目标持续经营；
- 2) 资产于基准日处在的交易市场是公开市场；
- 3) 对应的所有资产/负债均按目前的用途和使用的方式、规模、频度、环境等情况继续使用；
- 4) 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用、融资条件等不发生重大变化；
- 5) 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化。

（2）关键参数

资产组名称	关键参数					
	预测期	预测期增长率	永续期增长率	利润率	预测期折现率 (加权平均资本成本 WACC)	稳定期折现率 (加权平均资本成本 WACC)
糖网资产组	5 年(即 2020 年 10-12 月至 2025 年), 后续为稳定期	注 1	—	根据预测的收入、成本、费用等计算	17.39%	17.39%

注 1: 根据广西糖网各业务类型历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景预计 2020 年 10-12 月至 2025 年收入增长率分别为 11.68%、(24.14%)、8.15%、76.09%、6.09%、4.03%。2026 年后进入稳定期, 收入基本维持在 2025 年的营收水平。

(3) 商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组的现金流量的现值确定, 其预计的未来现金流量以管理层批准的 5 年期财务预算为基础来确定。

1) 本次收益法——预计未来现金流量折现的基本模型为:

$$CVEFCF = \sum_{i=1}^n \frac{CF_i}{(1+r)^{i-\frac{m}{12}}} + \frac{CF_n \times (1+g)}{(r-g) \times (1+r)^{n-\frac{m}{12}}}$$

式中:

CVEFCF—表示未来现金流量现值 (the current value of the expected future cash flow)

[CF]_i—表示预测期第 i 期预计的现金流量, i=1, 2, ..., n

[CF]_n—表示预测期末年即第 n 期预计的现金流量

n、i—分别表示预测期和预测期第 i 年(期)

g—表示永续期年现金流量的年平均增长率

m—表示当评估基准日所在的月份(唯当评估基准日为年末时, m=0)

2) 关于折现率

折现率采用资本资产定价模型(CAPM)计算:

$$r = r_f + MRP \times \beta_e + r_c$$

式中:

r : 为权益资本成本

r_f : 为无风险报酬率(取长期国债利率)

r_c : 为个别风险调整系数或特定风险调整系数

MRP ：为市场风险溢价

β_e ：为权益的系统风险系数

3) 关于收益期

根据资产组可以通过简单维护更新资产组内相关资产持续盈利，故采用永续年期作为收益期。其中，第一阶段为 2020 年 10-12 月至 2025 年，预测期为 5 年。在此阶段中，根据对历史业绩及未来市场分析，收益状况逐渐趋于稳定；第二阶段为 2026 年至永续经营，在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。

上述资产组于 2020 年 9 月 30 日的预计未来现金流量现值为人民币 29,370.00 万元，根据商誉所在资产组预计未来现金流量的现值与公允价值减处置费用后的净额孰高原则，以商誉所在资产组预计未来现金流量的现值作为商誉所在资产组可回收价值，可回收价值大于资产组账面价值，商誉未发生减值。

3、调整说明：

(1) 根据对广西康宸和广西糖网收购日净资产的审计调整，调减广西糖网收购日的净资产金额为 1,438,881.36 元，调减广西康宸于收购日的净资产金额为 617,471.68 元，相应调增合并层面商誉金额 2,056,353.04 元；

(2) 2017 年 3 月 31 日，中农网以其持有广西糖网的股权对沐甜科技进行增资，根据 2017 年 3 月 29 日沐甜科技投资方各方签订的增资扩股协议中第 4.1.9 条约定，2017 年 1-3 月广西糖网的利润由原股东享有，公司未就利润分配 9,566,605.83 元调减收购日广西糖网净资产导致调增商誉金额 9,566,605.83 元；

(3) 其他调整事项详见注释 11. 固定资产清查情况调整说明 (1) 和注释 12. 无形资产清查情况调整说明。

注释15. 长期待摊费用清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产损益金额	扣除资产损益后金额
装修费	2,060,267.82	--	2,060,267.82	--	2,060,267.82
合计	2,060,267.82	--	2,060,267.82	--	2,060,267.82

注释16. 递延所得税资产清查情况

(1) 递延所得税资产清查结果如下：

内容	账面价值	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
资产减值准备	17,934,526.75	10,709,806.75	28,644,333.50	--	28,644,333.50

内容	账面价值	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
可抵扣亏损	22,683,994.65	489,083.11	23,173,077.76	--	23,173,077.76
与资产相关的政府补助	1,359,552.36	500,000.00	1,859,552.36	--	1,859,552.36
无形资产税会差异确认递延	3,684,238.78	274,104.87	3,958,343.65	--	3,958,343.65
投资性房地产 (公允价值计量)	283,601.32	(283,601.32)	--	--	--
薪资调整差异	279,309.84	--	279,309.84	--	279,309.84
预提费用	175,140.00	(17,946.26)	157,193.74	--	157,193.74
未实现内部交易	3,245,588.21	(271,585.17)	2,974,003.04	--	2,974,003.04
合计	49,645,951.91	11,399,861.98	61,045,813.89	--	61,045,813.89

(2) 递延所得税资产形成明细:

项目	2020 年 9 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	195,370,261.82	28,644,333.50
可抵扣亏损	102,881,254.79	23,173,077.76
与资产相关的政府补助	7,544,652.27	1,859,552.36
无形资产税会差异确认递延	18,701,785.60	3,958,343.65
薪资调整差异	1,117,239.40	279,309.84
预提费用	1,746,597.00	157,193.74
未实现内部交易	21,092,926.52	2,974,003.04
合计	348,454,717.40	61,045,813.89

调整说明:

(1) 根据本报告注释 3. 应收账款、注释 4. 预付账款和注释 5. 其他应收款对坏账准备的调整, 相应调整资产减值准备产生的递延所得税资产, 调增递延所得税资产 10,709,806.75 元;

(2) 根据各公司经审计后的利润总额, 调增递延所得税资产 690,055.23 元。

注释17. 其他非流动资产清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产损益金额	扣除资产损益后金额
预付开发款	10,420,585.00	1,115,869.44	11,536,454.44	--	11,536,454.44
合计	10,420,585.00	1,115,869.44	11,536,454.44	--	11,536,454.44

调整详见注释 4. 预付款项清查情况 调整说明 (2)。

注释18. 短期借款清查情况

1. 短期借款清查结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后数
质押借款	89,000,000.00	—	89,000,000.00	—	89,000,000.00
保证借款	1,117,806,066.00	—	1,117,806,066.00	—	1,117,806,066.00
信用借款	1,827,000.00	—	1,827,000.00	—	1,827,000.00
银行承兑汇票贴现	2,344,305,118.00	3,288,693,128.00	5,632,998,246.00	—	5,632,998,246.00
信用证贴现	492,009,453.20	265,983,697.78	757,993,150.98	—	757,993,150.98
抵押借款	5,000,000.00	—	5,000,000.00	—	5,000,000.00
合计	4,049,947,637.20	3,554,676,825.78	7,604,624,462.98	—	7,604,624,462.98

调整说明:

调整详见注释 2. 应收票据清查情况调整说明。

注释19. 应付票据清查情况

项目	账面余额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
银行承兑汇票	4,135,576,147.00	—	4,135,576,147.00	—	4,135,576,147.00
商业承兑汇票	50,000,000.00	—	50,000,000.00	—	50,000,000.00
信用证	2,457,698,040.00	—	2,457,698,040.00	—	2,457,698,040.00
合计	6,643,274,187.00	—	6,643,274,187.00	—	6,643,274,187.00

注释20. 应付账款清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
应付账款	371,439,146.49	(473,751.30)	370,965,395.19	—	370,965,395.19
合计	371,439,146.49	(473,751.30)	370,965,395.19	—	370,965,395.19

应付账款调整说明:

(1) 将应于其他应付款核算的质保金重分类, 调增其他应付款人民币 5,188.80 元, 调减应付账款人民币 5,188.80 元;

(2) 其他调整详见注释 4. 预付账款清查情况 调整说明 (4)。

注释21. 预收款项清查情况

账龄	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
1 年以内	394,807,701.56	40,608,609.22	435,416,310.78	—	435,416,310.78
1-2 年	80,238,010.54	(75,495,690.79)	4,742,319.75	—	4,742,319.75
2 至 3 年	10,223,141.86	(10,056,141.37)	167,000.49	—	167,000.49
3 年以上	44,565,159.13	(13,880,294.24)	30,684,864.89	—	30,684,864.89

账龄	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
合计	529,834,013.09	(58,823,517.18)	471,010,495.91	--	471,010,495.91

调整说明:

- (1) 根据款项性质, 将预收账款 91,918,793.50 元重分类至其他应付款;
- (2) 其他调整详见注释 3. 应收账款清查情况 调整说明 (2)、(4) 和注释 6. 存货清查情况 调整说明 (1)。

注释22. 应付职工薪酬清查情况

(1) 应付职工薪酬清查结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
短期薪酬	20,508,858.74	(451,670.34)	20,057,188.40	--	20,057,188.40
离职后福利-设定提存计划	12,866.73	--	12,866.73	--	12,866.73
合计	20,521,725.47	(451,670.34)	20,070,055.13	--	20,070,055.13

(2) 其中短期薪酬明细如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
工资、奖金、津贴和补贴	14,642,031.23	(451,670.34)	14,190,360.89	--	14,190,360.89
职工福利	89,545.00	--	89,545.00	--	89,545.00
社会保险	(837.78)	--	(837.78)	--	(837.78)
住房公积金	14,072.20	--	14,072.20	--	14,072.20
工会经费和职工教育经费	1,912,145.38	--	1,912,145.38	--	1,912,145.38
其他短期薪酬	3,851,902.71	--	3,851,902.71	--	3,851,902.71
合计	20,508,858.74	(451,670.34)	20,057,188.40	--	20,057,188.40

(3) 离职后福利—设定提存计划明细如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
离职后福利—设定提存计划	12,866.73	--	12,866.73	--	12,866.73
合计	12,866.73	--	12,866.73	--	12,866.73

调整说明:

- (1) 薪酬跨期, 调增应付职工薪酬人民币 52,209.98 元, 调减未分配利润人民币 52,209.98 元;
- (2) 其他调整详见注释 5. 其他应收款清查情况其他应收款调整说明 (3)。

注释23. 应交税费清查情况

税费项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
印花税	2,517,282.87	—	2,517,282.87	—	2,517,282.87
企业所得税	2,931,226.80	4,174,347.34	7,105,574.14	—	7,105,574.14
房产税	11,564.07	1,010,624.21	1,022,188.28	—	1,022,188.28
增值税	1,056,508.68	1,020,619.22	2,077,127.90	—	2,077,127.90
个人所得税	281,288.17	—	281,288.17	—	281,288.17
城市维护建设税	46,891.33	—	46,891.33	—	46,891.33
教育费附加	20,391.34	—	20,391.34	—	20,391.34
地方教育费附加	13,102.50	—	13,102.50	—	13,102.50
合计	6,878,255.76	6,205,590.77	13,083,846.53	—	13,083,846.53

调整说明:

- (1) 补提房产税人民币 1,010,624.21 元, 调减未分配利润人民币 1,010,624.21 元;
- (2) 根据相关调整事项对企业所得税的影响, 调增应交税费-企业所得税人民币 4,174,347.34 元, 调减未分配利润人民币 4,174,347.34 元;
- (3) 将待转销项税重分类至其他流动负债, 调减应交税费-增值税人民币 121,100.92 元, 调增其他流动负债人民币 121,100.92 元;
- (4) 其它调整详见注释 5. 其他应收款清查情况 调整说明 (8)。

注释24. 其他应付款清查情况

1. 其他应付款清查汇总结果如下:

科目名称	账面价值	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除资产清查损益后金额
应付利息	1,121,520.72	250,877.92	1,372,398.64	—	1,372,398.64
应付股利	3,635,310.21	—	3,635,310.21	—	3,635,310.21
其他应付款	1,403,756,942.97	91,923,637.13	1,495,680,580.10	—	1,495,680,580.10
合计	1,408,513,773.90	92,174,515.05	1,500,688,288.95	—	1,500,688,288.95

2. 应付利息清查结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
短期借款应付利息	1,121,520.72	250,877.92	1,372,398.64	—	1,372,398.64
合计	1,121,520.72	250,877.92	1,372,398.64	—	1,372,398.64

3. 应付股利清查结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
应付普通股股利	3,635,310.21	--	3,635,310.21	--	3,635,310.21
合计	3,635,310.21	--	3,635,310.21	--	3,635,310.21

4. 其他应付款清查结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
押金及保证金	530,298,432.52	176,293.93	530,474,726.45	--	530,474,726.45
提货保证金	112,065,838.78	--	112,065,838.78	--	112,065,838.78
暂收款	55,193,877.24	--	55,193,877.24	--	55,193,877.24
关联方往来款	27,453.35	--	27,453.35	--	27,453.35
会员保证金	687,274,489.23	102,545,198.72	789,819,687.95	--	789,819,687.95
往来款	11,773,541.73	(10,797,510.35)	976,031.38	--	976,031.38
预提费用	6,462,532.76	--	6,462,532.76	--	6,462,532.76
代收代扣款及其他	660,777.36	(345.17)	660,432.19	--	660,432.19
合计	1,403,756,942.97	91,923,637.13	1,495,680,580.10	--	1,495,680,580.10

其他应付款调整说明:

- (1) 根据银行借款本金和利率测算,补确认银行借款利息人民币 250,877.92 元;
- (2) 其他调整说明详见注释 21. 预收账款清查情况 调整说明 (1)。

注释 25. 其他流动负债清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
待转销项税额	5,209,315.89	121,100.92	5,330,416.81	--	5,330,416.81
合计	5,209,315.89	121,100.92	5,330,416.81	--	5,330,416.81

调整说明:

调整说明详见注释 23. 应交税费调整说明 (3)。

注释 26. 长期应付款清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	资产清查损益	扣除资产清查损益后金额
非金融机构借款	30,000,000.00	--	30,000,000.00	--	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	--	30,000,000.00	--	30,000,000.00

注释 27. 递延收益清查情况

(1) 递延收益清查结果如下:

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益金额	扣除损益后金额
与资产相关政府补助	5,556,098.25	2,000,000.00	7,556,098.25	--	7,556,098.25

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损溢金额	扣除损溢后金额
合计	5,556,098.25	2,000,000.00	7,556,098.25	--	7,556,098.25

(2) 政府补助如下列示:

负债项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损溢金额	扣除损溢后金额	与资产相关/ 与收益相关
基于金融保险的农产品电子商务平台	314,057.59	--	314,057.59	--	314,057.59	与资产相关
农产品网上交易全程供应链“云服务”平台产业化项目	104,333.87	--	104,333.87	--	104,333.87	与资产相关
海吉星农产品电子商务平台	266,107.06	--	266,107.06	--	266,107.06	与资产相关
区块链服务 Z-BaaS 平台	871,174.62	--	871,174.62	--	871,174.62	与资产相关
中央服务业发展资金供应链体系建设项目	3,988,979.13	--	3,988,979.13	--	3,988,979.13	与资产相关
柳州市统计局下发的统计专用笔记本电脑	11,445.98	--	11,445.98	--	11,445.98	与资产相关
电子商务与全程供应链服务一体化 B2B 平台	--	2,000,000.00	2,000,000.00	--	2,000,000.00	与资产相关
合计	5,556,098.25	2,000,000.00	7,556,098.25	--	7,556,098.25	

调整说明:

公司将电子商务与全程供应链服务一体化 B2B 平台补助款 200 万元一次性计入当期损益, 因该政府补助与资产相关, 且相关资产目前尚未达到预定可使用状态, 调增递延收益 2,000,000.00 元, 调减未分配利润 2,000,000.00 元。

注释 28. 递延所得税负债清查情况

项目	账面金额	调整金额	调整后金额	损溢金额	扣除损溢后金额
以股权增资产生的暂时性差异	43,521,154.80	--	43,521,154.80	--	43,521,154.80
投资性房地产公允价值变动产生的暂时性差异	--	145,973.47	145,973.47	--	145,973.47
合计	43,521,154.80	145,973.47	43,667,128.27	--	43,667,128.27

调整说明:

将投资性房地产公允价值计量形成应纳税暂时性差异, 调增递延所得税负债 145,973.47 元, 调减未分配利润 145,973.47 元。

(二) 截止 2020 年 9 月 30 日, 股东权益清查结果如下:

项 目	账面金额	调整金额	调整后金额	损益 金额	扣除损益后金额
实收资本	509,000,000.00	--	509,000,000.00	--	509,000,000.00
资本公积	157,612,741.80	(255,845.09)	157,356,896.71	--	157,356,896.71
其他综合收益	(19,158.96)	1,178,973.38	1,159,814.42	--	1,159,814.42
盈余公积	37,933,270.30	588,566.30	38,521,836.60	--	38,521,836.60
未分配利润	128,764,721.15	(29,728,378.22)	99,036,342.93	--	99,036,342.93
少数股东权益	199,422,998.20	(13,445,096.91)	185,977,901.29	--	185,977,901.29
合 计	1,032,714,572.49	(41,661,780.54)	991,052,791.95	--	991,052,791.95

1. 资本公积调整说明:

(1) 资本公积调整详见**注释 9. 长期股权投资清查情况 调整说明 (1)**;

(2) 2017 年 3 月 31 日, 中农网以其持有昆商易糖的股权对沐甜科技进行增资, 沐甜科技同一控制合并昆商易糖, 根据 2017 年《沐甜增资扩股协议》约定, 昆商易糖将 2017 年 1-3 月利润分配至原股东, 导致合并层面资本公积减少人民币 1,151,348.40 元;

(3) 其他调整事项调减资本公积 285,276.84 元。

2. 其他综合收益调整说明:

公司 2017 年度将投资性房地产转换为公允价值计量模式, 转换当日的公允价值大于原账面价值的差额错计入当期损益, 故调减未分配利润 1,178,973.38 元, 调增其他综合收益 1,178,973.38 元。

3. 未分配利润调整说明:

未分配利润调整详见本报告前述资产与负债清查调整说明。

(三) 资产损失清查情况

截止清产核资基准日(2020 年 9 月 30 日), 没有发现被清查单位未处理的资产损失。

(四) 账外资产清查情况

截止清产核资基准日(2020 年 9 月 30 日), 未发现被清查单位账外资产。

(五) 或有负债清查情况

截止清产核资基准日(2020 年 9 月 30 日), 未发现被清查单位存在或有负债。

(六) 其他重要事项说明

1. 存在重大不确定性的资产

截止清产核资基准日(2020 年 9 月 30 日), 未发现被清查单位存在重大不确定性的资产。

2. 对外担保事项

截止清产核资基准日（2020 年 9 月 30 日），未发现被清查单位存在对外担保之事项。

3. 资产质押和抵押情况

（1）2020 年 8 月 17 日，河池市中农茧丝绸有限公司与中国银行股份有限公司南宁市五象广场支行签订流动资金借款合同，借款金额为人民币 500.00 万元，借款时间为：自实际提款日起 12 个月，该笔借款于 2020 年 8 月 19 日提款。该借款由广西大宗茧丝交易市场有限责任公司以名下房产提供抵押担保，担保期限为 2018 年 11 月 7 日至 2021 年 11 月 6 日，担保额度为人民币 500.00 万元。同时由广西大宗茧丝交易市场有限责任公司提供担保，担保期限为 2019 年 5 月 15 至 2022 年 5 月 14 日，担保额度为人民币 500.00 万元。

（2）本公司之子公司广西品糖贸易有限公司以中国建设银行有限公司柳州分行人民币 90,000,000.00 元银行承兑汇票（出票日 2020 年 3 月 25 日-2021 年 3 月 25 日）提供质押担保，取得中国银行股份有限公司柳州分行人民币 89,000,000.00 元短期借款，期限为自 2020 年 3 月 26 日起至 2020 年 10 月 13 日。

4. 涉及诉讼事项

截止 2020 年 9 月 30 日，被清查单位存在涉及诉讼之事项如下：

案号	原告	被告	受理法院	诉讼金额 (人民币)			案情简介	案件最新状态
				主张本金	利息	违约金		
(2017)粤0304民初8946号-8976号	深圳市中农网有限公司	通源木业、莫志文等31人	深圳市福田区法院	3,550,000.00	--	--	原告与被告签订《桉木单板电子商务返务专项服务协议》，向被告支付预付款，被告未按协议交付货物，原告起诉要求被告返还预付款和资金使用费。	1. 2018年10月16日收到法院判决，原告胜诉。 2. 2018年11月9日其中15个被告提出上诉，二审开庭时间为2019年4月22日。法院主持调解，案件一审诉讼费由原告承担。 3. 2019年7月5日收到法院调解书。2020年4月24日约定最新还款计划，还款日期自2020年1月31日至2025年11月31日，还款总金额共计355万元。 4. 2020年1月31日收到第一期还款20万元，剩余还款金额共计335万元。 截止到2020年7月31日应回款20万元，已回款10万元，欠款10万元。暂无回款。
(2017)粤0304民初2252号	深圳市中农网有限公司	路刘军、王康雄、白水县康达果蔬有限责任公司、	深圳市福田区法院	219,655.20	24,956.00	--	原告和被告签订《苹果预售合同》，支付被告预付货款，被告到期未按约定偿还219,655.20元，原告起诉要求被告要求返还预付货款和利息。	1. 法院判决被告还款12万元，被告不服，提出上诉。 2. 由于被告未缴纳二审诉讼费，2018年10月24日法院作出撤诉裁定，一审判决生效。
(2020)鲁0686民初923号	深圳市中农网有限公司	被告一胡绍军、被告二栖霞市群利果蔬保鲜有限公司、被告三李义	栖霞市人民法院	1,600,800.00	32,562.00	--	原告与被告合作苹果买卖业务，苹果交付后，被告一和被告二在未经原告同意的情况下，私自将原告拥有所有权的567吨苹果出库销售。损失金额为人民币1,600,800元。	2020年04月01日已立案，5月27日进行了调解，被告方面仅胡绍军的代理律师到场，被告群利公司和被告李义未到场也未委托代理人到场，法院表示目前尚未能向被告李义送达诉讼文书。 9月22日已开庭审理，等待法院判决。

案号	原告	被告	受理法院	诉讼金额 (人民币)			案情简介	案件最新状态
				主张本金	利息	违约金		
(2020)鲁0686民初928号	深圳市中农网有限公司	被告一王飞、被告二烟台万鑫果蔬保鲜有限公司、被告三孙磊	栖霞市人民法院	2,183,800.00	36,825.00	--	原告与被告王飞合作苹果买卖业务, 苹果交付后, 被告一和被告二在未经原告同意的情况下, 私自将原告拥有所有权的 761 吨苹果出库销售, 损失金额为人民币 2,183,800 元。	2020 年 4 月 1 日已立案, 5 月 27 日已开庭。被告未到庭。原告 2020 年 6 月 1 日向法院寄出补充证据资料。一审判决书于 2020 年 6 月 5 日送达至原告, 未收到对方上诉消息, 待与书记员确定上诉期限后如判决生效则进入判决履行期。
(2018)粤0304民初41064号	深圳市中农易果供应链有限公司	栖霞市华美果蔬保鲜冷库	深圳市福田区法院	577,200.00	--	--	被告为原告提供苹果仓储保管服务, 截止 2018 年 9 月 4 日, 被告擅自挪用原告 69 吨苹果, 造成原告苹果损失人民币 577,200 元(按 2018 年 9 月 4 日当日苹果价格计算: 68 吨*8400 元/吨+1 吨*6000 元/吨=人民币 577,200 元)。	1. 于 2018 年 10 月 19 日正式立案, 法院 2019 年 4 月 8 日开庭审理, 对方未到庭, 缺席审理。 2. 2019 年 5 月 6 日收到法院判决, 原告胜诉, 等待判决生效。2019 年 6 月 21 日查询法院, 判决已生效。已申请执行, 等待回款。

案号	原告	被告	受理法院	诉讼金额 (人民币)			案情简介	案件最新状态
				主张本金	利息	违约金		
(2018)粤0304民初42338号	深圳市中农易果供应链有限公司	蓬莱市黎明包装材料有限公司	深圳市福田区法院	1,027,800.00	--	--	被告为原告提供苹果仓储保管服务,截止2018年11月3日,被告擅自将原告312吨苹果放行出库,造成原告苹果的损失为人民币1,027,800元。	<ol style="list-style-type: none"> 1. 2018年11月15日正式立案,并申请财产保全,法院传票排期为2019年4月26日。保全对方账户1,832.46元,查封其名下房产及土地三年。 2. 法院2019年6月1日对判决进行公告送达,判决生效。已申请执行,等待回款。 3. 2020年7月22日原告至蓬莱政务服务中心不动产登记处查询,申请强制执行的黎明包装材料公司名下房产设有抵押,抵押权人是山东蓬莱农村商业银行股份有限公司,担保债权420.58万元,债务履行期限2018年4月24日至2021年4月23日,截至查询当日所有权人仍是蓬莱市黎明包装材料有限公司。 4. 法官计划到黎明公司张贴办案公告并安排评估公司予以房产评估,并且函告蓬莱农村商业银行股份有限公司债权抵押和评估拍卖计划。 5. 按照执行局要求已经重新申请恢复执行。
(2019)鲁0680民初3361号	深圳市中农网有限公司	栖霞市嘉隆果蔬冷藏有限公司	栖霞市人民法院	1,404,700.00	--	69,928.35	被告为原告提供苹果仓储保管服务,截止至2018年12月,被告擅自将原告534吨苹果放行出库,造成原告苹果的损失为人民币1,404,700元。	<p>2019年10月15日办理民事立案,于2020年3月31号开庭。</p> <p>2020年5月22日,中农易果反馈,被告有转移财产迹象,原告欲申请财产保全。</p> <p>2020年5月26日一审判决生效,开始计算10天的自动履行期。原告于2020年6月8日向法院申请强制执行,等待法院审核通过。</p>

案号	原告	被告	受理法院	诉讼金额 (人民币)			案情简介	案件最新状态
				主张本金	利息	违约金		
(2020) 粤 0304 民初 46647 号	深圳市中农网有限公司	深圳和之道科技有限公司、许少武、杨光	深圳市福田区法院	14,007,769.51	--	875,305.69	原告与被告和之道公司签订《销售合同》约定和之道向原告采购鳗鱼货物。保证人许少武、杨光对和之道公司支付货款义务承担最高额 1,000 万元连带担保责任。经多次催收,和之道公司仍拖欠货款 14,007,769.51 元。	2020 年 10 月 23 日达成和解。
(2018) 粤 0304 民初 35747 号	中国人民财产保险股份有限公司广州市分公司	蓬莱市三合果蔬保鲜有限公司;(中农网为第三人)	深圳市福田区法院	3,607,303.15	--	--	中农网公司就存放在被告的 15 号冷库的苹果于 2018 年 1 月 7 日向原告投保财产一切险,2018 年 1 月 27 日因被告仓库着火 15 号冷库毁损苹果 378 吨,原告已向中农网公司支付苹果灭失的损失人民币 3,530,514.45 元,现原告向被告主张违约损害赔偿请求。	法院传票排期开庭时间为 2019 年 4 月 8 日。被告向法院提出管辖权异议,被驳回。深圳市福田区法院重新排期开庭时间为 2019 年 10 月 11 日。对方已上诉。

5. 其他重要事项

(1) 广西糖网依据广西壮族自治区柳州市柳北区人民法院于 2016 年 12 月 2 日出具的 (2016) 桂 0205 执 113-3 号执行裁定书, 将债务人所有的房屋作价人民币 31, 155, 000. 00 元抵偿给广西糖网, 自裁定送达日即发生法律效力, 且公司已实际控制该抵债房产并按抵债金额确认为固定资产, 但截止清产核资基准日尚未办妥产权证书。

(2) 2020 年 11 月 18 日, 公司及其子公司中农易讯与北部湾产权交易所集团股份有限公司签订股权转让协议, 转让其持有广西大宗茧丝交易市场有限责任公司合计 18% 的股权, 转让对价为人民币 752. 4846 万元;

(3) 2020 年 11 月 19 日, 公司与北部湾产权交易所集团股份有限公司、广西大宗茧丝交易市场有限责任公司成立深圳市中农智纺供应链有限公司, 注册资本 4, 000 万元, 公司出资比例为 51%;

(4) 2020 年 11 月 26 日, 广西大宗茧丝交易市场有限责任公司分别就转让其持有的深圳市中农茧丝绸供应链有限公司和河池市中农茧丝绸有限公司各 100% 股权, 与深圳市中农智纺供应链有限公司签订股权转让协议, 转让对价分别为人民币 1, 050. 61 万元和人民币 3, 075. 31 万元。

除上述事项外, 截止清产核资基准日 (2020 年 9 月 30 日), 被清查单位不存在其他需说明的重要事项。

九、本报告的使用范围

本报告仅供上级主管部门和贵公司及主管部门审查资产清查结果之用。非法律、行政法规规定, 报告的全部或部分不得提供给其他任何单位和个人, 不得见诸于公开媒体。

附件:

1. 清产核资基准日 (2020 年 9 月 30 日) 合并资产负债表
2. 清产核资明细表
3. 中介机构的资质证明和中介机构营业执照复印件

（此页无正文，为大华核字[2020]010276 号深圳市中农网有限公司清产核资专项审计报告签字页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

深圳分所

王建华

中国·深圳

中国注册会计师：_____

罗海红

二〇二〇年十二月二十三日