



万辰生物

NEEQ:833260

福建万辰生物科技股份有限公司  
(Fujian Wanchen Biotechnology Co., Ltd)



半年度报告

— 2019 —

## 公司半年度大事记

2019年6月,公司收到福建证监局上市辅导备案函。

# 目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况 .....	6
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	8
第三节 管理层讨论与分析 .....	11
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	20
第七节 财务报告 .....	24
第八节 财务报表附注 .....	35

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、万辰生物	指	福建万辰生物科技股份有限公司
本期、报告期	指	2019年1月1日至2019年6月30日
上期、上年同期	指	2018年1月1日至2018年6月30日
报告期末	指	2019年6月30日
上年期末	指	2018年12月31日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	福建万辰生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建万辰生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建万辰生物科技股份有限公司监事会
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《福建万辰生物科技股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
南京金万辰	指	南京金万辰生物科技有限公司、本公司全资子公司
福建农开发	指	福建含羞草农业开发有限公司
漳州金万辰	指	漳州金万辰投资有限公司

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人王健坤、主管会计工作负责人蔡冬娜及会计机构负责人（会计主管人员）黄阿榕保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	福建漳浦台湾农民创业园
备查文件	1、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； 2、年度内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。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	福建万辰生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Fujian Wanchen Biotechnology Co.,Ltd
证券简称	万辰生物
证券代码	833260
法定代表人	王健坤
办公地址	福建漳浦台湾农民创业园

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	蔡冬娜
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
电话	0596-6312889
传真	0596-6312860
电子邮箱	caidongna@wcskj.com
公司网址	http://www.wcskj.com
联系地址及邮政编码	福建漳浦台湾农民创业园(363204)
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011年11月21日
挂牌时间	2015年8月18日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农业(A01)-蔬菜、食用菌及园艺作物种植(A014)-食用菌种植(A0142)
主要产品与服务项目	食用菌的研发、种植、销售,主要产品包括金针菇、蟹味菇、海鲜菇和白玉菇等鲜品食用菌
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	115,125,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	福建含羞草农业开发有限公司
实际控制人及其一致行动人	王泽宁、陈文柱、王丽卿(一致行动人)

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91350600587527169N	否
注册地址	福建漳浦台湾农民创业园	否
注册资本（元）	115,125,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商	华泰联合
主办券商办公地址	深圳市福田区中心区中心广场香港中旅大厦第五层(01A、02、03、04)、17A、18A、24A、25A、26A
报告期内主办券商是否发生变化	否

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	206,727,658.41	131,275,192.97	57.48%
毛利率%	25.71%	5.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	33,225,475.00	-6,159,219.47	639.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	32,897,521.89	-7,692,110.62	527.68%
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）	9.50%	-2.09%	-
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）	9.40%	-2.60%	-
基本每股收益	0.29	-0.05	639.44%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	708,685,990.68	746,470,861.17	-5.06%
负债总计	377,046,190.15	413,253,666.24	-8.76%
归属于挂牌公司股东的净资产	331,639,800.53	333,217,194.93	-0.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.88	2.89	-0.47%
资产负债率%（母公司）	33.51%	33.42%	-
资产负债率%（合并）	53.20%	55.36%	-
流动比率	0.45	0.51	-
利息保障倍数	5.37	3.31	-

### 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	80,613,527.95	31,405,278.94	156.69%
应收账款周转率	29.68	55.32	-
存货周转率	3.82	3.57	-

### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------



总资产增长率%	-5.06%	9.93%	-
营业收入增长率%	57.48%	9.12%	-
净利润增长率%	639.44%	-144.83%	-

## 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	115,125,000.00	115,125,000.00	
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

## 六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,268.92
计入当期损益的政府补助，但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	777,947.53
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-457,809.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,083.81
<b>非经常性损益合计</b>	<b>327,953.11</b>
所得税影响数	-
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>327,953.11</b>

## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收票据及应收账款	9,471,671.18			
应收票据				
应收账款		9,471,671.18		
应付票据及应付账款	77,555,723.63			

应付票据				
应付账款		77,555,723.63		
一年内到期的非流动负债	46,324,347.24	44,968,800.00		
递延收益	11,127,658.11	12,483,205.35		

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号),对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定,本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式(适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业)编制财务报表。

本公司财务报表主要有如下重要变化:(1)将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目;(2)新增“应收款项融资”行项目;(3)列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息,仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付,但于资产负债表日尚未收到或支付的利息;基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中;(4)明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的,或预计在一年内(含一年)进行摊销的部分,不得归类为流动负债,仍在该项目中填列,不转入“一年内到期的非流动负债”行项目;(5)将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后,并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前;(6)“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司专注食用菌研发、工厂化栽培与销售，以现代生物技术为依托，以工业化方式生产食用菌的现代农业企业，目前主要产品包括金针菇、蟹味菇、白玉菇、海鲜菇等食用菌鲜品。产品销售模式主要是农贸市场、机构单位，现代通路（商超、便利店）等。

食用菌工厂化栽培模式，属于高效设施农业范畴。利用机械化操作的方式进行装瓶、灭菌、接种、搔菌和包装，净化室参照 GMP 标准建造，培养室和生育室参照冷库标准建造；全过程采用制冷机加湿机等手段调控光、温、水、气人工模拟食用菌生态环境系统，生长周期不受外界环境影响，一年四季稳定供应市场。采用天然农作物下脚料为原料，全过程进行空气净化处理，物理防止病虫害，不使用任何农药，生产出来的食用菌安全放心。食用菌生产下来的菌渣，还可以做有机肥、饲料、燃料等循环利用，同时为公司创造附加经济收益。

公司目标做到全球一流食用菌工厂化企业之一。公司本着高投入、高起点的发展思路，引进国际先进的自动化生产设备、一流的菌种和栽培技术，结合自身管理经验，快速消化吸收，资源有机结合，为我司优质产品提供有利保障。公司高度重视菌种、技术及新品种的研发工作，2013 年与中国工程院李玉院士合作在我司建立院士工作站，共同对技术难关攻关；公司与科研院所合作的同时，加强自身研发队伍的建设，现已组建一支以研究生、本科生为主的专业、年轻、富有朝气的研发团队。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

### 二、 经营情况回顾

#### 财务运营情况：

(1) 报告期内，公司实现营业收入20,672.77万元，同比增长57.48%，主要原因是子公司二期日产80吨的金针菇生产线去年7月投产，9月开始销售，增加了报告期的产销量；实现归属于母公司的净利润3,322.55万元，同比增加639.44%，主要原因是产品品质提升，优化包装规格，生产成本同比下降，销售价格同比上升，使得毛利率较上期增长19.8个百分点、净利润增加。截至报告期末，公司总资产70,868.60万元，较上年末减少5.06%，资产负债率为53.20%，较上年末减少2.16个百分点，主要是报告期偿还较多的项目贷款和工程供应商款项，公司资产结构稳定，负债水平处在较合理、安全的状态。

(2) 报告期内，经营活动产生的现金流量净额为8,061.35万元，现金流量净额同比增加4,920.82万元，主要是报告期销售额较大幅度增加，使得销售回笼资金的现金流入增加量大于现金流出的增加量。

(3) 从费用支出情况看，报告期销售费用开支111.69万元，同比增加4.46%，主要是公司加大营销力度，营销人员薪酬及差旅费用增加，使得营销费用上升所致。管理费用开支966.85万元，同比增加22.13%，主要是南京子公司二期去年7月投产，增加管理人员费用。财务费用开支739.67万元，同比增加41.21%，主要是上年同期南京金万辰二期投产前的项目贷款利息资本化。

(4) 从财务数据情况看，公司营业收入和净利润同比均较大幅度增加，主要因素是生产规模扩大、产品品质提升、合理控制及降低成本，使得效益提高。

#### 业务经营情况：

(1) 公司金针菇项目，报告期内加强对产品的技术把控，产品质量稳步提升；加强生产管理，有效控制生产成本。

(2) 公司真姬菇项目，品质方面保持优质高产状态，同时新的优质菌种开始量产；根据市场状况

及时优化产品结构，使得目前万辰生物真姬菇的品牌效益不断提高。

(3) 根据市场发展状况，优化营销策略，一方面重点发展品牌专营重点客户，另一方面不断开发新客户、拓展新市场。漳州基地不断增加包括闽、粤、赣、云、贵等省份的市场销售量、增加直接和间接出口量；南京基地，拓宽销售渠道，增加商超合作商、开发新客户，在包括江、浙、沪、皖、京、津、冀、鲁、豫等区域基础上，继续扩展市场，提高市场占有率。

### 三、 风险与价值

公司在生产经营过程中，由于自身及所处行业的特点，提示投资者应对公司可能出现的以下风险予以充分的关注：

#### 一、市场竞争风险

我国食用菌市场需求逐年增加，行业前景广阔，食用菌工厂化生产处于发展阶段，行业平均利润率相对较高，因此越来越多的国内外同行加入竞争行列，特别是已登陆国内 A 股资本市场的同行业上市公司，凭借其强大的资金优势和产品开发能力，不断扩产，将加剧国内食用菌市场的竞争。农户种植类逐步被替代，但年均食用量保持上升趋势。

食用菌市场在逐年扩大，产业结构不断优化，为了应对竞争压力，公司不断加强技术、管理水平提升，加大研发投入，充分发挥多品种组合销售的优势，提高自身的竞争力。

#### 二、食品安全风险

公司产品安全无公害，品质优良。在产品生产过程中无需使用农药和化肥，且整个生产过程已实现全自动化接种、信息化灭菌、模块化培育管理，发生食品安全事故的可能性较小。但公司产品在食品流通环节可能会存在二次污染的情形。因此，公司存在一定的产品质量和食品安全风险。

为了应对该风险，避免流通环节可能造成的二次污染，公司大力推广独立包装形式，减少流通环节二次污染的可能性。

#### 三、原材料供应及采购价格波动风险

公司生产的主要原材料为米糠、玉米芯等农作物下脚料，上述原材料容易受到气候、环境、季节等变化影响，可能导致原材料供应不足、质量不稳定或价格发生波动，进而影响公司菌菇产品的产量、质量以及成本。倘若主要原材料供应量不足，价格出现大幅上涨，势必会对公司盈利水平产生负面的影响，从而对公司的生产经营带来一定程度的压力。报告期内受包装物价格上涨因素影响销售成本。

为了应对该风险，公司选择不同产地，不同渠道的供应商，以减少原材料供应和价格变动的风险。

#### 四、税收政策风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条的规定，公司目前销售金针菇免征增值税、企业所得税。若相关税收优惠政策发生变化，将在一定程度上影响公司盈利情况。

#### 五、产业政策变化风险

食用菌工厂化生产是集现代农业生物工程技术、工厂化生产及现代管理为一体的高科技生物农业产业，符合我国国家粮食发展战略、发展循环经济和现代新型农业的要求，得到国家和地方政府的大力扶持，享受国家和地方政府的补贴、税收优惠和其他优惠政策。如果未来国家和地方有关的农业扶持政策发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。

#### 六、母菌、部分设备依赖进口的风险

公司目前的母菌和设备长期与日本专业菌种公司合作，合同每年一签，合作关系较为稳定。行业内能够提供菌种研发技术支持和相关先进设备的可选公司较多，公司不会对日本专业菌种公司菌种和设备的供应产生重大依赖，且万辰生物为日本专业菌种公司的重要客户，具有较强的议价能力。但未来存在因政治、贸易政策等因素而导致与日本专业菌种公司长期合作关系破裂的风险。

为了应对该风险，报告期内公司多方考察国内菌种和设备供应商并初步达成合作意向，同时公司已

加大菌种保藏和选育方面的研发投入，尽快研发出具有自有知识产权的菌种，对日本专业菌种公司的母种的供应依赖明显减弱。

#### 七、内部控制风险

陈文柱、王丽卿、王泽宁于 2015 年 2 月 8 日签署《一致行动人协议》，上述三人在公司的重大决策方面均保持一致，截止本报告期末合计控制公司 68.14%的股权，对股东大会决议和公司的经营方针及重大事项决策产生决定性影响，故陈文柱、王丽卿、王泽宁等三人为公司的实际控制人。公司经营决策权相对集中，存在着决策失误或做出错误决策的可能。

为了应对该风险，公司规范运作三会，严格按照公司章程执行重大事项的审议和决议。并建立股东沟通平台，加强与股东之间的信息传递。

#### 八、技术风险

公司专注食用菌研发、工厂化栽培与销售，系以现代生物技术为依托，以工业化方式生产食用菌的现代农业企业。随着食用菌的工厂化栽培逐渐成为发展趋势，食用菌栽培工艺要求也随之不断提高，生产过程控制和质量管理要求更加严格，这必然要求公司提高自身的技术创新能力和生产工艺水平。如果公司的生产工艺和技术创新能力不能满足市场的变化和客户的需求，不能在行业中保持竞争优势，公司将面临一定程度上的技术风险。如报告期内因技术原因导致金针菇产品的单产下降和质量波动。

为了应对该风险，公司高度重视技术研发，已启动建设研发中心，加大新产品及技术菌种的研发投入，不断提高技术水平，提高核心竞争力。

## 四、 企业社会责任

### （一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

### （二） 其他社会责任履行情况

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极践行社会责任，公司在致力于生产经营、不断为股东创造价值的同时，充分重视维护与债权人、员工、客户、供应商等利益相关方的良好合作共赢关系，推动公司持续、稳定、健康发展。

## 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

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	
是否存在对外担保事项	<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	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
王健坤、林该春、王泽宁	为本公司在兴业银行贷款业务提供保证担保	65,000,000.00	已事后补充履行	2017年8月29日	2017-049
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、王泽宁	为本公司在兴业银行项目贷款业务提供保证担保	34,000,000.00	已事后补充履行	2017年8月29日	2017-049
福建东方食品有限公司	为子公司一期项目在银	64,080,000.00	已事后补充履行	2017年4月27日	2017-022

	行贷款业务提供保证担保				
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	为子公司二期项目在银行贷款业务提供保证担保	84,875,600.00	已事后补充履行	2017年8月29日	2017-049
福建东方食品集团有限公司、本公司、王健坤、林该春	为子公司在浦发银行贷款业务提供保证担保	13,000,000.00	已事前及时履行	2018年12月11日	2018-026
本公司、王健坤、林该春	为子公司在北京银行贷款业务提供保证担保	19,960,000.00	已事后补充履行	2018年6月29日	2018-016
本公司	为子公司在白马农商行贷款业务提供保证担保	4,000,000.00	已事前及时履行	2019年2月18日	2019-008

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

关联方担保事项业务发生在 2015 年并持续延续至 2022 年。报告期内公司发展较快，实行全国战略布局，2015 年投建南京金万辰一期和 2017 年投建的南京金万辰二期项目均需要大量资金投入，本报告期内公司筹资方式较为单一，主要通过银行借款方式筹资，故福建东方食品集团有限公司、董事长王健坤、董事林该春、董事王泽宁等关联方为支持公司业务发展，为本公司向银行借款提供保证担保。

**(二) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015/5/20		挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015/5/20		挂牌	减少和规范关联交易承诺	《减少和规范关联交易的承诺函》	正在履行中
其他	2015/5/20		挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
董监高	2015/5/20		挂牌	减少和规范关联交易承诺	《减少和规范关联交易的承诺函》	正在履行中

**承诺事项详细情况：**

公司所有董事、监事、高级管理人员、福建东方食品集团、福建含羞草农业、漳州含羞草食品、上

海含羞草贸易有限公司、江苏含羞草农业有限公司、上海含羞草食品有限公司及存在控制关系的关联方均出具《关于避免同业竞争的承诺函》。

公司所有董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、实际控制人均出具《减少和规范关联交易的承诺函》。

报告期内，上述承诺人均严格履行了承诺，未有任何违背。

### (三) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
公司房屋建筑物	抵押	84,689,502.25	11.95%	银行借款抵押担保
公司土地使用权	抵押	27,527,890.39	3.88%	银行借款抵押担保
子公司房屋建筑物	抵押	160,289,502.46	22.62%	银行借款抵押担保
子公司土地使用权	抵押	28,995,894.90	4.09%	银行借款抵押担保
合计	-	301,502,790.00	42.54%	-

### (四) 调查处罚事项

2019年1月3日，南京金万辰收到《南京市溧水区生态环境局行政处罚决定书》（溧环罚字[2018]206号），南京市溧水区生态环境局认定南京金万辰固废未采取三防措施，露天堆放未入库。根据《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》第六十八条第一款第七项和第二款之规定，决定给予南京金万辰罚款叁万伍仟元的行政处罚。

2019年4月9日，南京金万辰收到《南京市溧水区生态环境局行政处罚决定书》（溧环罚字[2019]3号），南京市溧水区生态环境局认定南京金万辰新建一锅炉未按规定及时办理环评审批手续。根据《中华人民共和国环境影响评价法》第三十一条第一款之规定，决定给予南京金万辰罚款伍万元的行政处罚。

2019年6月12日，南京金万辰收到《南京市溧水区生态环境局行政处罚决定书》（溧环罚字[2019]37号），南京市溧水区生态环境局认定南京金万辰未根据环保局要求在规定时间内完成锅炉的自动监控设备安装任务。根据《南京市环境自动监测监控管理办法》第二十六条第一款第一项之规定，决定给予南京金万辰罚款叁万元的行政处罚。

上述罚款占公司净利润的比重较小，不会对公司财务状况产生重大影响。公司高度重视以上事件，积极落实整改，针对当前和今后的环保工作，要求公司各有关部门总结教训，按照环保的标准要求，认真落实好每一项工作。

### (五) 利润分配与公积金转增股本的情况

#### 1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019年6月13日	3	0	0
合计	3	0	0

#### 2、报告期内的权益分派预案



适用 不适用

**报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况:**

适用 不适用

公司 2018 年度权益分派方案已获 2019 年 5 月 30 日召开的 2019 年第二次临时股东大会审议通过,2018 年度权益分派方案为:以公司现有总股本 115,125,000 股为基数,向全体股东每 10 股派 3.00 元人民币现金。本次分派对象为:截止 2019 年 6 月 12 日下午全国中小企业股份转让系统收市后,在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司(以下简称“中国结算北京分公司”)登记在册的全体股东。投资者 R 日(R 日为权益登记日)买入的证券,享受相关权益;对于投资者 R 日卖出的证券,不享有相关权益。本公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2019 年 6 月 13 日通过股东托管证券公司(或其他托管机构)直接划入其资金账户。

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

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	109,275,000	94.92%	0	109,275,000	94.92%
	其中：控股股东、实际控制人	42,666,000	37.06%	0	42,666,000	37.06%
	董事、监事、高管	1,950,000	1.69%	0	1,950,000	1.69%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	5,850,000	5.08%	0	5,850,000	5.08%
	其中：控股股东、实际控制人	5,850,000	5.08%	0	5,850,000	5.08%
	董事、监事、高管	5,850,000	5.08%	0	5,850,000	5.08%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		115,125,000	-	0	115,125,000.00	-
普通股股东人数						88

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	福建含羞草农业开发有限公司	40,716,000	0	40,716,000	35.37%	0	40,716,000
2	漳州金万辰投资有限公司	29,935,000	0	29,935,000	26.00%	0	29,935,000
3	王泽宁	7,800,000	0	7,800,000	6.78%	5,850,000	1,950,000
4	朱梦星	4,380,000	0	4,380,000	3.80%	0	4,380,000
5	嘉兴民策投资合伙企业(有限合伙)	3,899,500	0	3,899,500	3.39%	0	3,899,500
合计		86,730,500	0	86,730,500	75.34%	5,850,000	80,880,500

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

王泽宁、陈文柱、王丽卿为公司实际控制人，王泽宁持有福建含羞草农业开发有限公司 80.00% 的股份，陈文柱持有福建含羞草农业开发有限公司 19.00%，王丽卿持有福建含羞草农业开发有限公司 1.00% 的股份；王泽宁持有漳州金万辰投资有限公司 53.33% 的股份，王丽卿持有漳州金万辰投资

有限公司 37.67%的股份。除上述关联关系外,公司前五名股东不存在其他关联关系。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露:

是 否

### (一) 控股股东情况

公司控股股东为福建含羞草农业开发有限公司,持有本公司股份 40,716,000.00 股,占公司总股本的 35.37%,是本公司第一大股东,该公司成立于 2006 年 12 月 11 日,注册资本为 4,000 万元,法定代表人王健坤,统一社会信用代码:91350623796072287T,住所为福建漳浦台湾农民创业园长桥镇溪内村,经营范围:初级农产品(除菌类农业产品)销售。

报告期内,公司控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人为王泽宁、王丽卿及陈文柱。

王泽宁直接持有公司 780.00 万股,占公司总股本的 6.78%;王泽宁、王丽卿及陈文柱三人合计持有公司控股股东福建农开发的 100%股权,福建农开发持有公司 4,071.60 万股,占公司总股本的 35.37%;王泽宁、王丽卿二人合计持有公司第二大股东漳州金万辰的 91.00%股权,漳州金万辰持有公司 2,993.50 万股,占公司总股本的 26.00%。因此,王泽宁、王丽卿、陈文柱直接及间接控制公司 68.14%的表决权。

王泽宁先生:1993 年 9 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,汉族,美国密歇根大学经济学学士本科毕业。现任本公司董事、副总经理。

陈文柱先生:1980 年 2 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,汉族,高中学历。1999 年至 2007 年在南京含羞草食品有限公司任职采购经理,2008 年至今在南京卡罗伊礼品有限公司任职总经理。现任本公司董事。

王丽卿女士:1965 年 5 月出生,中国国籍,无境外永久居留权,汉族,高中学历。1995 年至 2013 年在福建东方食品集团有限公司任职副总经理,2011 年至 2013 年在漳州含羞草食品有限公司任职总经理。2013 年至今在本公司任职总经理。现任本公司董事、总经理。

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
王健坤	董事长	男	1968年5月	硕士	2017.6.9-2020.5.16	是
王丽卿	董事、总经理	女	1965年5月	高中	2017.5.17-2020.5.16	是
李博	董事、副总经理	男	1983年4月	硕士	2017.5.17-2020.5.16	是
陈文柱	董事	男	1980年2月	高中	2017.5.17-2020.5.16	是
林该春	董事	女	1967年11月	大专	2017.5.17-2020.5.16	是
王泽宁	董事、副总经理	男	1993年9月	本科	2017.5.17-2020.5.16	是
蔡丽磋	独立董事	女	1968年7月	硕士	2017.5.17-2020.5.16	是
林丽叶	独立董事	女	1965年8月	本科	2017.5.17-2020.5.16	是
王志强	独立董事	男	1967年12月	博士	2017.5.17-2020.5.16	是
王加鑫	监事会主席	男	1980年2月	大专	2017.6.9-2019.8.20	是
李容华	监事	女	1992年11月	大专	2019.3.6-2020.5.16	是
洪强	监事	男	1990年6月	本科	2017.4.25-2020.5.16	是
柯建平	副总经理	男	1963年10月	大专	2017.6.9-2020.5.16	是
蔡冬娜	董事会秘书、财务总监	女	1971年11月	大专	2017.6.9-2020.5.16	是
董事会人数:						9
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						5

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

王泽宁、陈文柱、王丽卿为实际控制人（一致行动人）。王健坤与王泽宁系父子关系，王健坤与王丽卿系姐弟关系，王健坤与林该春系夫妻关系，林该春与王泽宁系母子关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
王健坤	董事长	0	0	0	0.00%	0
王丽卿	董事、总经理	0	0	0	0.00%	0
李博	董事、副总经理	0	0	0	0.00%	0
陈文柱	董事	0	0	0	0.00%	0
林该春	董事	0	0	0	0.00%	0
王泽宁	董事、副总经理	7,800,000	0	7,800,000	6.78%	0
蔡丽磋	独立董事	0	0	0	0.00%	0

林丽叶	独立董事	0	0	0	0.00%	0
王志强	独立董事	0	0	0	0.00%	0
王加鑫	监事会主席	0	0	0	0.00%	0
朱勐	监事	0	0	0	0.00%	0
洪强	监事	0	0	0	0.00%	0
柯建平	副总经理	0	0	0	0.00%	0
蔡冬娜	董事会秘书、财务总监	0	0	0	0.00%	0
<b>合计</b>	-	7,800,000	0	7,800,000	6.78%	0

### (三) 变动情况

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

#### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
苗曼曼	董事会秘书、副总经理	离任	无	个人原因
朱勐	监事	离任	无	个人原因
蔡冬娜	财务总监	新任	董事会秘书、财务总监	新任
李容华	无	新任	监事	新任

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

√适用 不适用

蔡冬娜简历：女，1971年11月出生，中国国籍，无境外居留权，大专学历，中级经济师。1995年至2001年任职漳州信德士集团有限公司财务经理；2002至2006年任职福建东方食品集团有限公司财务经理；2007年至2013年任职福建东方食品集团有限公司财务总监；2014年至今任职福建万辰生物科技有限公司财务总监。

李容华简历：女，1992年11月19日出生，中国国籍，大专学历，无境外永久居留权。2014年6月毕业于漳州城市职业学院财务管理专业，2014年至今任职福建万辰科技股份有限公司财务部。

## 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	期末人数
总经办	15	11
技术部	95	97

生产部	790	699
设备保障部	45	42
品保部	27	27
采购中心	7	7
财务中心	14	15
营销中心	12	8
物流部	36	35
市场部	1	2
工程部	0	0
计划课	7	9
证券事务部	1	1
人力行政中心	48	46
<b>员工总计</b>	<b>1,098</b>	<b>999</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	8	6
本科	72	68
专科	63	91
专科以下	954	834
<b>员工总计</b>	<b>1,098</b>	<b>999</b>

**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：**

1、员工薪酬政策：员工薪酬构成包括（薪资、津贴、绩效、奖金等）。公司与员工签订《劳务合同书》及《保密协议》。公司重视内部员工培养，致力于从内部提拔品行兼优、有培养潜力的员工，针对这部分员工，根据表现及承担的具体职责，给与调薪及晋升。

2、人员培训情况：公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划及人才外派出国学习等机制，包括新员工入职岗前培训，试用期岗位技能培训，在职员工业务与管理技术培训、管理人员管理提升培训、员工晋升、调岗职业技能需求等培训，不断提升员工和部门的工作效率，全面加强员工综合能力及职业生涯规划，为公司战略目标的实现提供扎实的基础和确实的保障。

3、截至目前需公司承担费用的离退休职工人数为0。

**(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况**

适用 不适用

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

公司监事会主席王加鑫因个人原因辞职，辞职公告于2019年8月1日发布,自股东大会审议选举出新任监事之日起辞职生效。第二届监事会第十次会议于2019年8月5日审议并通过《关于提名陈子文担任公司监事的议案》，2019年第三次临时股东大会于2019年8月20日审议并通过《关于提名陈子文担任公司监事的议案》，第二届监事会第十一次会议于2019年8月25日审议并通过《关于选举陈子文

担任公司监事会主席的议案》。

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(七) 1	68,457,825.56	66,765,301.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(七) 2		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		3,962,290.02	9,471,671.18
其中：应收票据			
应收账款		3,962,290.02	9,471,671.18
应收款项融资			
预付款项		821,505.53	2,475,773.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		449,463.51	287,412.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,823,902.72	43,026,716.31
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		1,684,376.99	1,532,398.17
<b>流动资产合计</b>		<b>112,199,364.33</b>	<b>123,559,273.58</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	



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		532,871,156.65	561,413,557.31
在建工程		5,813,271.58	1,570,159.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		56,887,605.08	57,589,463.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		209,495.87	463,806.84
递延所得税资产			
其他非流动资产		705,097.17	1,874,601.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>596,486,626.35</b>	<b>622,911,587.59</b>
<b>资产总计</b>		<b>708,685,990.68</b>	<b>746,470,861.17</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		105,960,000.00	98,970,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		57,700,981.18	77,555,723.63
其中：应付票据			
应付账款		57,700,981.18	77,555,723.63
预收款项		3,659,662.72	5,535,126.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬		7,415,655.67	7,772,037.97
应交税费		759,796.24	694,937.88
其他应付款		5,841,236.52	6,442,635.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		66,063,400.00	44,968,800.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		247,400,732.33	241,939,260.89
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		116,892,200.00	158,831,200.00
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		12,753,257.82	12,483,205.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		129,645,457.82	171,314,405.35
<b>负债合计</b>		377,046,190.15	413,253,666.24
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		115,125,000.00	115,125,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		113,443,333.44	113,443,333.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,009,386.74	13,009,386.74
一般风险准备			
未分配利润		90,062,080.35	91,639,474.75
归属于母公司所有者权益合计		331,639,800.53	333,217,194.93
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		331,639,800.53	333,217,194.93
<b>负债和所有者权益总计</b>		708,685,990.68	746,470,861.17

法定代表人：王健坤

主管会计工作负责人：蔡冬娜

会计机构负责人：黄阿榕

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	（七）1	62,510,253.30	61,570,871.55
交易性金融资产	（七）2		
以公允价值计量且其变动计入当期		-	

损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		4,645,309.07	10,181,686.21
应收款项融资			
预付款项		457,702.10	1,938,063.91
其他应收款		64,393.73	111,772.43
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		21,741,854.07	25,533,355.99
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		1,566,632.55	1,478,745.06
<b>流动资产合计</b>		<b>90,986,144.82</b>	<b>100,814,495.15</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		115,000,000.00	115,000,000.00
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		221,445,374.96	232,841,898.18
在建工程		1,531,743.32	959,612.55
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,791,750.88	28,155,066.12
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		41,544.56	254,841.51
递延所得税资产			
其他非流动资产		52,000.00	58,236.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>365,862,413.72</b>	<b>377,269,654.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>456,848,558.54</b>	<b>478,084,149.51</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		65,000,000.00	65,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期		-	

损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,295,740.41	16,758,493.42
预收款项		1,345,263.29	2,681,275.33
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,232,378.07	4,395,592.22
应交税费		264,698.36	132,400.01
其他应付款		26,349,646.26	28,704,495.34
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		21,500,000.00	11,000,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		133,987,726.39	128,672,256.32
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		12,500,000.00	24,000,000.00
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		6,587,520.80	7,109,685.20
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		19,087,520.80	31,109,685.20
<b>负债合计</b>		153,075,247.19	159,781,941.52
<b>所有者权益：</b>			
股本		115,125,000.00	115,125,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		113,443,333.44	113,443,333.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,009,386.74	13,009,386.74
一般风险准备			
未分配利润		62,195,591.17	76,724,487.81
<b>所有者权益合计</b>		303,773,311.35	318,302,207.99

<b>负债和所有者权益合计</b>		456,848,558.54	478,084,149.51
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：王健坤

主管会计工作负责人：蔡冬娜

会计机构负责人：黄阿榕

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	(七) 59	206,727,658.41	131,275,192.97
其中：营业收入		206,727,658.41	131,275,192.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		173,830,136.52	138,967,303.59
其中：营业成本	(七) 60	153,585,509.45	123,518,980.77
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		1,351,491.23	1,030,330.02
销售费用		1,116,858.41	1,069,163.48
管理费用		9,668,494.66	7,916,775.35
研发费用		165,000.00	
财务费用		7,396,721.65	5,238,166.00
其中：利息费用		7,611,703.86	5,323,591.51
利息收入		244,055.01	116,446.35
信用减值损失		2,543.78	
资产减值损失		543,517.34	193,887.97
加：其他收益		792,031.34	1,667,546.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,459.16	6,056.00
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		33,698,012.39	-6,018,508.00
加：营业外收入		14,215.04	48,836.80
减：营业外支出		486,752.43	189,548.27
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		33,225,475.00	-6,159,219.47
减：所得税费用			

<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		33,225,475.00	-6,159,219.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		33,225,475.00	-6,159,219.47
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
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>			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.29	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：王健坤

主管会计工作负责人：蔡冬娜

会计机构负责人：黄阿榕

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	（七）59	104,840,493.27	91,459,096.27
减：营业成本	（七）60	76,418,817.41	82,795,536.96

税金及附加		488,422.65	520,905.18
销售费用		474,920.39	457,433.46
管理费用		5,107,004.62	4,537,135.88
研发费用		165,000.00	
财务费用		2,133,861.84	2,058,541.89
其中：利息费用		2,348,052.46	2,146,406.67
利息收入		230,046.25	99,155.67
加：其他收益		578,248.21	1,378,942.04
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）		-675.71	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-412,565.42	-138,879.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,459.16	6,658.13
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		20,225,932.60	2,336,263.75
加：营业外收入		5,195.04	39,971.92
减：营业外支出		223,972.26	131,876.97
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		20,007,155.38	2,244,358.70
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		20,007,155.38	2,244,358.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	

6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>			
<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）			

法定代表人：王健坤

主管会计工作负责人：蔡冬娜

会计机构负责人：黄阿榕

### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		210,700,156.57	129,279,486.80
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			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	
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	(七)78(1)	4,717,121.83	2,790,979.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>215,417,278.40</b>	<b>132,070,465.98</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		91,965,050.30	68,265,876.59
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		34,955,621.50	28,352,969.20
支付的各项税费		1,355,440.90	1,146,887.94
支付其他与经营活动有关的现金	(七)78(2)	6,527,637.75	2,899,453.31
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>134,803,750.45</b>	<b>100,665,187.04</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>80,613,527.95</b>	<b>31,405,278.94</b>



<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		14,420.00	7,210.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(七)78(3)		
<b>投资活动现金流入小计</b>		14,420.00	7,210.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,445,781.29	110,609,503.04
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	(七)78(4)		
<b>投资活动现金流出小计</b>		22,445,781.29	110,609,503.04
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-22,431,361.29	-110,602,293.04
<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		54,980,000.00	112,670,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七)78(5)		3,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		54,980,000.00	115,670,000.00
偿还债务支付的现金		68,834,400.00	53,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,175,242.81	6,713,912.44
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	(七)78(6)	460,000.00	360,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		111,469,642.81	60,073,912.44
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-56,489,642.81	55,596,087.56
<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>		1,692,523.85	-23,600,926.54
加：期初现金及现金等价物余额		66,765,301.71	53,700,834.45
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		68,457,825.56	30,099,907.91

法定代表人：王健坤

主管会计工作负责人：蔡冬娜

会计机构负责人：黄阿榕

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<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		109,051,475.54	88,907,116.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(七)78(1)	2,967,753.45	2,027,459.07
<b>经营活动现金流入小计</b>		112,019,228.99	90,934,575.10

购买商品、接受劳务支付的现金		42,049,661.77	41,422,591.69
支付给职工以及为职工支付的现金		17,517,574.18	17,704,155.71
支付的各项税费		360,723.49	568,304.27
支付其他与经营活动有关的现金	(七)78(2)	6,950,819.23	27,802,631.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		66,878,778.67	87,497,683.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		45,140,450.32	3,436,891.95
<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		14,420.00	117,249.26
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	(七)78(3)		
<b>投资活动现金流入小计</b>		14,420.00	117,249.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,857,993.06	11,670,155.10
投资支付的现金			10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(七)78(4)		
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,857,993.06	21,670,155.10
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,843,573.06	-21,552,905.84
<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		24,000,000.00	24,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七)78(5)		2,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		24,000,000.00	26,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,897,495.51	2,166,899.17
支付其他与筹资活动有关的现金	(七)78(6)	460,000.00	360,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		62,357,495.51	37,526,899.17
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-38,357,495.51	-11,526,899.17
<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>		939,381.75	-29,642,913.06
加：期初现金及现金等价物余额		61,570,871.55	42,841,555.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		62,510,253.30	13,198,642.32

法定代表人：王健坤

主管会计工作负责人：蔡冬娜

会计机构负责人：黄阿榕

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	(二).1
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
6. 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	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	□是 √否	
8. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
9. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	□是 √否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
14. 是否存在预计负债	□是 √否	

#### (二) 附注事项详情

##### 1、 会计政策变更

###### 1、新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本公司自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

本公司变更后的会计政策请参见附注（五）9。

采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

在新金融工具准则施行日，本公司按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

因执行新金融工具准则的调整，本公司合并财务报表累积调减归属于母公司股东权益

265,369.40元，其中调减未分配利润265,369.40元。

因执行新金融工具准则的调整，本公司财务报表累积调增股东权益1,447.98元，其中调增未分配利润1,447.98元。

## 2、非货币性资产交换准则、债务重组准则

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：（1）明确准则的适用范围；（2）保持准则体系内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；（3）增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号—债务重组〉的通知》，修订的主要内容是：（1）修改债务重组的定义，取消了“债务人发生财务困难”、债权人“作出让步”的前提条件，重组债权和债务与其他金融工具不作区别对待；（2）保持准则体系内在协调：将重组债权和债务的会计处理规定索引至金融工具准则，删除关于或有应收、应付金额遵循或有事项准则的规定，债权人以放弃债权的公允价值为基础确定受让资产（金融资产除外）的初始计量与重组损益。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本公司的财务状况和经营成果产生重大影响。

## 3、财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号），对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表。

本公司财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于

“资产减值损失”行项目之前；(6)“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

## 二、 报表项目注释

### 福建万辰生物科技股份有限公司

#### 2019年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

##### (一) 公司的基本情况

福建万辰生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为福建含羞草生物科技有限公司。是由福建含羞草农业开发有限公司以货币资金出资设立, 于2011年12月21日经漳浦县工商行政管理局批准正式成立的有限责任公司。

公司设立时注册资本为2,000万元, 福建含羞草农业开发有限公司持股比例为100%。

2012年2月10日, 根据公司股东会决议, 福建含羞草农业开发有限公司以土地使用权作价出资, 增加注册资本680万元。本次出资后, 公司注册资本为2,680万元, 福建含羞草农业开发有限公司持股比例为100%。

2012年8月16日, 根据公司股东会决议, 福建含羞草农业开发有限公司以货币资金出资, 增加注册资本4,000万元, 本次出资后, 注册资本为6,680万元, 福建含羞草农业开发有限公司持股比例为100%。

2013年11月10日, 根据公司股东会决议, 福建含羞草农业开发有限公司将其持有的本公司40%的股权转让给漳州金万辰投资有限公司, 本次股权转让行为完成后, 各股东出资情况及持股比例如下:

股东名称	出资总额(万元)	出资比例(%)
福建含羞草农业开发有限公司	4,008.00	60.00
漳州金万辰投资有限公司	2,672.00	40.00
合计	6,680.00	100.00

2013年12月20日, 根据公司股东会决议, 漳州金万辰投资有限公司将其持有的本公司10%

股权转让给王泽宁，本次股权转让完成后，各股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
福建含羞草农业开发有限公司	4,008.00	60.00
漳州金万辰投资有限公司	2,004.00	30.00
王泽宁	668.00	10.00
合计	6,680.00	100.00

2014年6月10日，根据公司股东会决议，以截至2014年3月31日止，经审计净资产93,790,333.44元折股，其中：股本为69,000,000.00元，其余24,790,333.44元计入资本公积。公司类型由有限责任公司变更为股份有限公司，公司名称变更为福建万辰生物科技股份有限公司。本次股本变动后，各股东出资情况及持股比例如下：

股东名称	出资总额（万元）	出资比例（%）
福建含羞草农业开发有限公司	4,140.00	60.00
漳州金万辰投资有限公司	2,070.00	30.00
王泽宁	690.00	10.00
合计	6,900.00	100.00

2015年5月14日，根据公司2015年第二次临时股东会决议，以每股15元的价格定向增发普通股280万股，此次增资完成后，公司注册资本变更为7,180万元。

2015年5月20日，根据公司2015年第三次临时股东会决议，以每股20元的价格定向增发普通股400万股，此次增资完成后，公司注册资本变更为7,580万元。

2015年6月8日，根据公司2015年第四次临时股东会决议，以每股15元的价格定向增发普通股50万股，此次增资完成后，公司注册资本变更为7,630万元。

2015年7月24日，根据股转系统函[2015]4360号《关于同意福建万辰生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2015年10月9日，根据公司2015年第五次临时股东会决议，以每股15元的价格定向增发普通股45万股，此次增资完成后，公司注册资本变更为7,675万元。

2016年5月17日，根据公司2015年年度股东大会决议，以2015年度总股本7,675万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股比例实施资本公积转增股本，共转出资本公积3,837.50万元，同时股本增加3,837.50万元，本次公积金转增股本完成后，公司注册资本变更为11,512.50

万元。

2015 年度，福建含羞草农业开发有限公司及王泽宁通过全国中小企业股份转让系统分别减持公司股票 30.00 万股和 170.00 万股。

2016 年度，福建含羞草农业开发有限公司通过全国中小企业股份转让系统分别减持公司股票 230.00 万股。

2017 年度，福建含羞草农业开发有限公司通过全国中小企业股份转让系统增持公司股票 67.80 万股，减持公司股票 1,816.20 万股。

2018 年度，漳州金万辰投资有限公司通过全国中小企业股份转让系统分别减持公司股票 111.50 万股。

截至 2019 年 6 月 30 日止，公司注册资本为 11,512.50 万元。

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司营业执照号：91350600587527169N

营业期限：2011年12月21日至长期

法定代表人：王健坤

登记机关：福建省漳州市工商行政管理局

公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：福建漳浦台湾农民创业园

公司总部办公地址：福建漳浦台湾农民创业园

#### 2、公司的业务性质和主要经营活动

经营范围为：一般经营项目：农业生物基因工程技术开发、转让、咨询及服务；保健食品研发；食用菌、花卉、蔬菜的种植、销售及进出口（国家禁止或限制进出口的货物、技术除外）；农业观光旅游开发。（以上经营范围涉及许可经营项目的，应在取得有关部门的许可后方可经营）

本公司及子公司南京金万辰生物科技有限公司（以下简称“南京金万辰”）（以下合称“本集团”）主要经营金针菇和真姬菇的生产和销售。

#### 3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司之母公司为福建含羞草农业开发有限公司，最终控制人为陈文柱、王丽卿、王泽宁。

#### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年8月25日经公司董事会批准报出。

## （二） 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计1家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

## （三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

## （四） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## （五） 重要会计政策和会计估计

### 1、 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

### 2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

### 3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系



的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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。

B、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。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

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

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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差额，则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；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，其差额计入当

期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2019年6月30日止的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

### （3）少数股东权益和损益的列报

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

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### （4）超额亏损的处理

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

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调

整合资产负债表年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

#### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

#### 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### （1）合营安排的分类

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。本集团将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。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应当划分为共同经营：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；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；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。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13【提示：长期股权投资的计量的会计政策之附注号】。

### （2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本集团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，本集团全额确认该损失。本集团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，本集团按其承担的份额确

认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

#### 7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币。

##### （1） 汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

#### 9、 金融工具的确认和计量

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本集团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） 金融资产的分类和计量

本集团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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。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。

#### A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团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；该金融资产的合同条款规定，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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团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；该金融资产的合同条款规定，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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，仅将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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融工具的减值

本集团对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具、租赁应收款等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：

①金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。②对债务人实际或预期的内部信用评级下调。③预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。④债务人经营成果实际或预期的显著变化。⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。⑥债务人预期表现和还款行为的显著变化。⑦企业对金融工具信用管理方法的变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本集团预期对金融资产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。当一项金融工具逾期超过（含）90日，本集团推定该金融工具已发生违约。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。

期末对有客观证据表明金融工具的信用风险自初始确认后发生信用减值、无共同信用风险特征的，本集团进行单项测试，计算预期信用损失计量损失准备。

本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	内容
1. 关联方组合	按关联方划分的组合
2. 保证金组合	日常经常活动中应收取的各类押金、质保金、备用金、代垫社保公积金等
3. 账龄组合	除已单独计量损失准备的应收款项、关联方组合、保证金组合外，本集团认为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

(a) 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(b) 对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

(e) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团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的，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。

### (3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本集团予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本集团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；C、该金融资产已转移，虽然本集团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控制。



本集团的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

(b) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利（如果本集团因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本集团承担的义务（如果本集团因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

#### (4) 金融负债的分类和计量

本集团的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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### (5) 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但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：本集团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；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 10、存货的分类和计量

（1）存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、消耗性生物资产、低值易耗品、库存商品、包装物等。

（2）存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

## 11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### (1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业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。

合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议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，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确

定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## （2）后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

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；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏

损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，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。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### （3）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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

## 12、固定资产的确认和计量

### （1）固定资产的确认条件

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

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

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2）固定资产分类及折旧政策

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，确定各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	10	5.00	9.50
办公设备	5	5.00	19.00
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	3-4	5.00	23.75-31.67
工器具	5	5.00	19.00
其他	3	5.00	31.67

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

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### （3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

### （4）大修理费用

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

### 13、在建工程的核算方法

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 14、借款费用的核算方法

#### (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 15、生物资产的确认和计量

### (1) 生物资产的确认标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。

### (2) 生物资产的分类

本集团生物资产主要是消耗性生物资产。消耗性生物资产包括，为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。本集团的消耗性生物资产为金针菇和真姬菇。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的后续支出，计入当期损益。

本集团消耗性生物资产按约当产量法在消耗性生物资产（在产品）和完工产品间分配成本；在出售时采用加权平均法按账面价值结转成本。

### (3) 生物资产减值的处理

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

## 16、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### (1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

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

### (2) 无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用



直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

### (3) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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，能够证明其有用性；
- 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。

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。

### 17、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

### 18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发

生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对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。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 19、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

## （2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

## （3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 20、预计负债的确认标准和计量方法

### （1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### （2）预计负债的计量方法

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。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的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。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的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 21、股份支付的确认和计量

本集团股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本集团股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本集团在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本集团确认已得到服务相对应的成本费用。

本集团授予职工限制性股票而实施股权激励计划，于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

### （2）以现金结算的股份支付

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计算确定的负债

的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本集团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和相应的负债。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### (4) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团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；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## 22、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、让渡资产使用权收入。

### (1) 销售商品收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本集团收入确认依据主要风险报酬已经转移，并已取得收取货款权利的当期，具体为：公司客户自行提货的，以公司发货并经提货人或其承运人验收时作为收入确认时点；本公司采用送货销售的，以货物提交给客户并经客户验收时作为收入确认时点。

### (2) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

### 23、政府补助的确认和计量

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

#### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

#### (2) 政府补助的计量：

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 24、经营租赁和融资租赁会计处理

### (1) 经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 25、主要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ① 新金融工具准则

2017年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号——金融资产转移》、《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以上4项准则以下统称“新金融工具准则”）。本集团自2019年1月1日起施行新金融工具准则。

本集团变更后的会计政策请参见附注（五）9。

采用新金融工具准则对本集团金融负债的会计政策并无重大影响。

在新金融工具准则施行日，本集团按照新金融工具准则的规定对金融工具进行分类和计量（含减值），涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入新金融工具准则施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。

因执行新金融工具准则的调整，本集团合并财务报表累积调减归属于母公司股东权益265,369.40元，其中调减未分配利润265,369.40元。

因执行新金融工具准则的调整，本公司财务报表累积调增股东权益1,447.98元，其中调增未分配利润1,447.98元。

### ② 非货币性资产交换准则、债务重组准则

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第7号—非货币性资产交换〉的通知》，修订该准则的主要内容是：（1）明确准则的适用范围；（2）保持准则体系内在协调，即增加规范非货币性资产交换的确认时点；（3）增加披露非货币性资产交换是否具有商业实质及其原因的要求。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

财政部于2019年5月发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号—债务重组〉的通知》，修订的主要内容是：（1）修改债务重组的定义，取消了“债务人发生财务困难”、债权人“作出让步”的前提条件，重组债权和债务与其他金融工具不作区别对待；（2）保持准则体系内在协调：将重组债权和债务的会计处理规定索引至金融工具准则，删除关于或有应收、应付金额遵循或有事项准则的规定，债权人以放弃债权的公允价值为基础确定受让资产（金融资产除外）的初始计量与重组损益。该准则自2019年1月1日起适用，不要求追溯调整。

上述修订的非货币性资产交换准则、债务重组准则未对本集团的财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③ 财务报表格式变更

财政部于2019年4月发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会



[2019]6号)，对一般企业财务报表格式作出了修订以及整合了财政部发布的解读的相关规定，本集团已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）编制财务报表。

本集团财务报表主要有如下重要变化：（1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；（2）新增“应收款项融资”行项目；（3）列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；（4）明确“递延收益”行项目中摊销期限只剩一年或不足一年的，或预计在一年内（含一年）进行摊销的部分，不得归类为流动负债，仍在该项目中填列，不转入“一年内到期的非流动负债”行项目；（5）将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；（6）“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

## （2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

## （六） 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率计算）	0、3%、17%、16%、13%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	5%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	0

根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起 增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%；原适用 10%税率的，税率

调整为 9%。

## 2、 税收优惠

(1) 根据《企业所得税法》第二十七条第(一)项和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一项第7款、财税[2008]149号《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》的规定,公司生产销售的农产品适用免征企业所得税的税收优惠政策。

(2)根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款的规定及财税[1995]52号文件、财税[2011]137号《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》的规定,经向漳州市漳浦县国家税务局备案并批准,公司销售的农产品在本报告期免征增值税;经向南京市溧水区国家税务局备案并批准,公司之子公司南京金万辰销售的农产品在本报告期免征增值税。

## (七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明,期末余额指2019年6月30日账面余额,年初余额指2018年12月31日账面余额,金额单位为人民币元)

### 1、 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	18,106.40	25,604.35
银行存款	68,439,719.16	66,739,697.36
合 计	68,457,825.56	66,765,301.71

### 2、 应收账款

#### (1) 应收账款分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	381,167.69	8.77	381,167.69	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中:关联方组合					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
账龄组合	3,965,539.43	91.23	3,249.41	0.08	3,962,290.02
组合小计	3,965,539.43	91.23	3,249.41	0.08	3,962,290.02
合计	4,346,707.12	100.00	384,417.10	8.84	3,962,290.02

续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合					
账龄组合	9,586,021.49	100.00	114,350.31	1.19	9,471,671.18
组合小计	9,586,021.49	100.00	114,350.31	1.19	9,471,671.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	9,586,021.49	100.00	114,350.31	1.19	9,471,671.18

注：应收账款期末账面价值3,962,290.02元，较期初减少58.17%，主要原因是：本期收回上期赊销的货款所致。

本集团按照整个存续期预期信用损失计量应收账款的坏账准备。

期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
南京市溧水区海听风仓储服务部	275,837.65	275,837.65	100.00	对方违约，预计收回可能性较小
张诗平	105,330.04	105,330.04	100.00	

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
合计	381,167.69	381,167.69	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	3,803,068.86			9,204,853.80		
3-6个月	162,470.57	3,249.41	2.00			
7个月-1年						
1—2年				381,167.69	114,350.31	30.00
2—3年						
3年以上						
合计	3,965,539.43	3,249.41	0.08	9,586,021.49	114,350.31	1.19

确定该组合的依据详见附注五、9。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,249.41 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,453,319.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 79.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 277,535.18 元。

### 3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内（含1年）	821,505.53	100.00	2,461,813.98	99.44
1年至2年（含2年）			13,959.26	0.56
2年至3年（含3年）			-	
3年以上				

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	821,505.53	100.00	2,475,773.24	100.00

注：预付款项期末余额821,505.53元，较期初减少66.82%，主要原因是：2018年末预付货款，本期收到货物所致。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截止至期末,按供应商归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 679,991.98 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 82.77%。

4、其他应收款

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	449,463.51	287,412.97
合计	449,463.51	287,412.97

注：其他应收款期末余额449,463.51元，较期初增加56.38%，主要原因是：本期代垫员工工伤医疗费增加所致。

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	55,729.06	11.03	55,729.06	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：关联方组合					
保证金组合	149,380.67	29.56			149,380.67
账龄组合	300,322.88	59.42	240.04	0.08	300,082.84
组合小计	449,703.55	88.97	240.04	0.05	449,463.51

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	预期信用损失率(%)	
合计	505,432.61	100.00	55,969.10	11.07	449,463.51

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：关联方组合					
存在确凿证据表明不存在减值的组合	209,341.74	60.58			209,341.74
账龄组合	136,193.94	39.42	58,122.71	42.68	78,071.23
组合小计	345,535.68	100.00	58,122.71	16.82	287,412.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	345,535.68	100.00	58,122.71	16.82	287,412.97

(2) 坏账准备

项 目	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期信用损失（未发生信用减值—组合评估）	整个存续期信用损失（未发生信用减值—单项评估）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）	合计
2019 年 1 月 1 日余额	945.67			55,729.06	56,674.73
2019 年 1-6 月计提数	-705.63				-705.63
2019 年 6 月 30 日余额	240.04			55,729.06	55,969.10

期末单项评估预期信用损失的其他应收款：

单位名称	账面余额	坏账准备				计提理由
		未来 12 个月预期信用损失	整个存续期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）	合计	
福建同创人力资源开发有限公司	55,729.06				55,729.06	对方违约，预计无法收回
合计	55,729.06				55,729.06	

组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失（未发生信用减值）		整个存续期信用损失（已发生信用减值）		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
3 个月以内	288,320.83						
3-6 个月	12,002.05	240.04					240.04
7 个月-1 年							
1-2 年							
2-3 年							
3 年以上							
合计	300,322.88	240.04					240.04

(续)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内	39,695.48		
3-6 个月	39,182.52	1,959.13	5.00
7 个月-1 年	207.70	20.77	10.00
1-2 年	1,379.18	413.75	30.00
2-3 年			
3 年以上	55,729.06	55,729.06	100.00
合计	136,193.94	58,122.71	42.68

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合 保证金组合 存在确凿证据表明不存在减值的组合	149,380.67			209,341.74		
合计	149,380.67			209,341.74		

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
代垫医疗费用	299,411.90	85,436.65
保证金及备用金		40,000.00
代垫社保公积金	149,380.67	163,269.97
其他	56,640.04	56,829.06
合计	505,432.61	345,535.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	期末坏账准备余额
邹文强	代垫医疗费用	214,403.16	3个月以内	42.42	
福建同创人力资源开发有限公司	往来款	55,729.06	3年以上	11.03	55,729.06
杨宝	代垫医疗费用	42,196.22	6个月以内	8.35	118.64
阿米鲁黑	代垫医疗费用	25,577.84	3个月以内	5.06	
施文军	代垫医疗费用	9,586.97	3个月以内	1.90	
合计		347,493.25		68.75	55,847.70

5、 存货

(1) 存货分类:

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值



项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,147,420.31	-	3,147,420.31	4,993,958.01		4,993,958.01
库存商品	2,540,555.33	269,801.16	2,270,754.17	4,311,181.12		4,311,181.12
包装物	1,993,844.42		1,993,844.42	2,412,472.32		2,412,472.32
消耗性生物资产	26,178,180.92	273,716.18	25,904,464.74	27,971,735.05		27,971,735.05
低值易耗品	3,507,419.08		3,507,419.08	3,337,369.81		3,337,369.81
合计	37,367,420.06	543,517.34	36,823,902.72	43,026,716.31		43,026,716.31

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	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	
原材料							
库存商品		269,801.16					269,801.16
包装物							
消耗性生物资产		273,716.18					273,716.18
低值易耗品							
合计		543,517.34					543,517.34

注：因公司产品销售价格存在季节性波动，经验表明一般情况下，6-7月销售价格降至最低点，8月以后回升，12月至2月期间销售价格达到最高。2019年6月30日，按存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待摊费用	272,433.14	230,454.32
IPO费用归集	1,410,000.00	1,300,000.00
待抵扣增值税	1,943.85	1,943.85
合计	1,684,376.99	1,532,398.17

## 7、 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	工器具	其他设备	合计
一、账面原值								
1. 2018年12月31日	355,601,878.80	286,134,292.85	2,097,883.95	98,650.00	1,378,597.12	79,009,002.84	5,111,586.81	729,431,892.37
2. 2019年1-6月增加金额	2,814,097.89	981,563.63	103,101.95			1,753,661.01	3,725,110.27	9,377,534.75
(1) 购置	22,486.00	265,702.00	103,101.95			1,753,661.01	3,725,110.27	5,870,061.23
(2) 在建工程转入	2,010,570.35	715,861.63						2,726,431.98
(3) 工程决算调整	781,041.54							781,041.54
3. 2019年1-6月减少金额	8,465,837.54	34,400.00				41,840.99	39,850.00	8,581,928.53
(1) 处置或报废	-	34,400.00				41,840.99	39,850.00	116,090.99
(2) 工程决算调整	8,465,837.54							8,465,837.54
4. 2019年6月30日	349,950,139.15	287,081,456.48	2,200,985.90	98,650.00	1,378,597.12	80,720,822.86	8,796,847.08	730,227,498.59
二、累计折旧								-
1. 2018年12月31日	48,807,838.41	73,035,588.23	936,359.98	89,017.73	880,231.59	41,097,021.17	3,172,277.95	168,018,335.06
2. 2019年1-6月增加金额	8,559,434.91	13,616,447.70	184,576.46	3,438.69	97,446.66	6,377,144.14	582,685.30	29,421,173.86
(1) 计提	8,559,434.91	13,616,447.70	184,576.46	3,438.69	97,446.66	6,377,144.14	582,685.30	29,421,173.86
3. 2019年1-6月减少金额	-	19,671.92	-	-	-	29,297.90	34,197.16	83,166.98

项目	房屋、建筑物	机器设备	办公设备	电子设备	运输设备	工器具	其他设备	合计
(1) 处置或报废	-	19,671.92	-	-	-	29,297.90	34,197.16	83,166.98
4. 2019年6月30日	57,367,273.32	86,632,364.01	1,120,936.44	92,456.42	977,678.25	47,444,867.41	3,720,766.09	197,356,341.94
三、减值准备								-
1. 2018年12月31日								-
2. 2019年1-6月增加金额								-
(1) 计提								-
3. 2019年1-6月减少金额								-
(1) 处置或报废								-
4. 2019年6月30日								-
四、账面价值								
1. 2019年 6月30日账面价值	292,582,865.83	200,449,092.47	1,080,049.46	6,193.58	400,918.87	33,275,955.45	5,076,080.99	532,871,156.65
2. 2018年12月31日账面价值	306,794,040.39	213,098,704.62	1,161,523.97	9,632.27	498,365.53	37,911,981.67	1,939,308.86	561,413,557.31

(2) 所有权受到限制的固定资产情况

本集团所有权受到限制的固定资产见附注七、13。

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
公司三期建筑物	32,868,367.59	正在办理中

8、 在建工程

科目	期末余额	年初余额
在建工程	4,362,925.94	272,776.47
工程物资	1,450,345.64	1,297,382.85
合计	5,813,271.58	1,570,159.32

注：在建工程期末账面余额 5,813,271.58 元，较期初增加 270.23%，主要原因是：子公司南京金万辰在安装设备增加所致。

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
公司研发中心	39,770.00		39,770.00	39,770.00		39,770.00
公司办公大楼	233,006.47		233,006.47	233,006.47		233,006.47
子公司在安装设备	4,090,149.47		4,090,149.47			
合计	4,362,925.94		4,362,925.94	272,776.47	-	272,776.47

(2) 工程物资

项目	期末余额	年初余额
专用材料及为生产准备的工具和器具	1,450,345.64	1,297,382.85
合计	1,450,345.64	1,297,382.85

9、 无形资产

项目	土地使用权	专利权	排污权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	64,280,290.26	242,000.00	282,774.27	64,805,064.53
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权	专利权	排污权	合计
(1) 购置				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	64,280,290.26	242,000.00	282,774.27	64,805,064.53
二、累计摊销				
1. 期初余额	7,096,193.58	80,557.73	38,850.10	7,215,601.41
2. 本期增加金额	660,311.39	13,269.25	28,277.40	701,858.04
(1) 摊销	660,311.39	13,269.25	28,277.40	701,858.04
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	7,756,504.97	93,826.98	67,127.50	7,917,459.45
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	56,523,785.29	148,173.02	215,646.77	56,887,605.08
2. 期初账面价值	57,184,096.68	161,442.27	243,924.17	57,589,463.12

#### 10、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	转入当期损益	确认为无形资产	
金针菇和真姬菇工厂化专用品种选育		165,000.00	165,000.00		
合计		165,000.00	165,000.00		

#### 11、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	其他减少的原因
工程改建	254,841.51		213,296.95		41,544.56	
绿化费	208,965.33		41,014.02		167,951.31	
合计	463,806.84		254,310.97		209,495.87	

注：长期待摊费用期末余额209,495.87元，较期初减少54.83%，主要原因是：长期待摊费用本期摊销所致。

## 12、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付工程及设备款	705,097.17	1,816,365.00
预付购买土地款及税费		58,236.00
合计	705,097.17	1,874,601.00

注：其他非流动资产期末余额705,097.17元，较期初减少62.39%，主要原因是：预付工程及设备款减少所致。

## 13、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
公司房屋建筑物	84,689,502.25	银行借款抵押担保
公司土地使用权	27,527,890.39	银行借款抵押担保
子公司房屋建筑物	160,289,502.46	银行借款抵押担保
子公司土地使用权	28,995,894.90	银行借款抵押担保
合计	301,502,790.00	

注：为取得银行借款，公司以房屋建筑物及土地使用权抵押，为短期借款 6,500.00 万元提供抵押担保。

为取得银行借款，公司以房屋建筑物及土地使用权抵押，为长期借款 3,400.00 万元提供抵押担保。

为取得银行借款，子公司南京金万辰以房屋建筑物及土地使用权抵押，为长期借款 14,895.56 万元提供抵押担保。

## 14、短期借款

### 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	36,960,000.00	30,970,000.00
抵押+保证借款	65,000,000.00	65,000,000.00
信用借款	4,000,000.00	3,000,000.00
合计	105,960,000.00	98,970,000.00

## 15、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	37,113,880.68	73,376,534.71
1-2 年	17,844,387.73	3,349,284.09
2-3 年	2,202,623.75	645,225.43
3 年以上	540,089.02	184,679.40
合 计	57,700,981.18	77,555,723.63

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏晶雪节能科技股份有限公司	5,053,760.66	项目未决算
上海能誉科技股份有限公司	2,252,000.00	项目未决算
东莞市劲腾精彩空气处理技术有限公司	1,861,605.00	项目未决算
浙江北峰制冷设备有限公司	1,571,070.50	项目未决算
武汉天际冷暖设备工程有限责任公司	929,000.00	项目未决算
合 计	11,667,436.16	

16、预收账款

预收款项明细情况

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	3,568,474.11	5,500,380.98
1-2 年	23,644.52	30,910.10
2-3 年	65,169.09	3,835.00
3 年以上	2,375.00	
合 计	3,659,662.72	5,535,126.08

注：预收款项期末余额 3,659,662.72 元，较期初减少 33.88%，主要原因是：2018 年末收到货款本期发货所致。

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,772,037.97	33,015,608.53	33,371,990.83	7,415,655.67
二、离职后福利—设定提存计划		1,762,427.07	1,762,427.07	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利		15,000.00	15,000.00	
合计	7,772,037.97	34,793,035.60	35,149,417.90	7,415,655.67

(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	5,822,658.42	30,042,171.31	30,850,189.41	5,014,640.32
2、职工福利费		1,301,918.37	1,301,918.37	
3、社会保险费		984,850.05	984,850.05	
其中：医疗保险费		760,598.61	760,598.61	
工伤保险费		160,046.27	160,046.27	
生育保险费		64,205.17	64,205.17	
4、住房公积金		222,993.00	222,993.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,949,379.55	463,675.80	12,040.00	2,401,015.35
6、短期带薪缺勤				
合计	7,772,037.97	33,015,608.53	33,371,990.83	7,415,655.67

(3) 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
1、基本养老保险费		1,714,801.80	1,714,801.80	
2、失业保险费		47,625.27	47,625.27	
合计		1,762,427.07	1,762,427.07	

18、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税		
个人所得税	39,997.49	37,948.87
城市维护建设税	60.59	37.71
教育费附加	36.37	22.64
地方教育附加	24.24	15.09
房产税	659,431.51	595,975.72



税费项目	期末余额	年初余额
印花税	42,249.20	15,032.27
土地使用税	9,233.28	12,905.58
环保税	8763.56	33,000.00
合计	759,796.24	694,937.88

#### 19、其他应付款

科目	期末余额	年初余额
应付利息	409,261.10	435,300.05
其他应付款	5,431,975.42	6,007,335.28
合计	5,841,236.52	6,442,635.33

##### (1) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
借款利息	409,261.10	435,300.05
合计	409,261.10	435,300.05

##### (2) 其他应付款

###### ①按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
1年以内	3,674,949.88	5,588,595.34
1-2年	1,638,405.60	418,739.94
2-3年	118,619.94	
3年以上		
合计	5,431,975.42	6,007,335.28

###### ②按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
运费	108,369.94	78,359.94
伙食费	245,302.40	277,165.76
水电费		1,527,068.51

项 目	期末余额	年初余额
保证金	4,460,000.00	3,772,581.50
其他	618,303.08	352,159.57
合 计	5,431,975.42	6,007,335.28

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
张松树	600,000.00	保证金
南京宁粮生物工程有限公司	150,000.00	保证金
钟陵区西林日膳菌菇经营部	110,000.00	保证金
合 计	860,000.00	

20、一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	66,063,400.00	44,968,800.00
合 计	66,063,400.00	44,968,800.00

注：一年内到期的非流动负债期末余额66,063,400.00元，较期初增加46.91%，主要原因是：下年度到期的长期借款增加所致。

21、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押+保证借款	182,955,600.00	203,800,000.00
保证借款		
委托贷款		
减：一年内到期的长期借款	66,063,400.00	44,968,800.00
合 计	116,892,200.00	158,831,200.00

22、递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
收到政府补助形成的递延收益	12,483,205.35	1,000,000.00	729,947.53	12,753,257.82
合 计	12,483,205.35	1,000,000.00	729,947.53	12,753,257.82

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、与资产相关的政府补助				
1.漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	982,906.08		128,205.12	854,700.96
2.2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	125,454.72		16,363.62	109,091.10
3.2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	224,770.40		27,522.96	197,247.44
4.引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	347,169.80		45,283.02	301,886.78
5.农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	1,627,500.00		52,500.00	1,575,000.00
6.2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	432,000.00		54,000.00	378,000.00
7.2015年设施农业项目资金	4,410,729.43		127,702.26	4,283,027.17
8.福建省2016年特色现代农业食用菌生产发展资金	776,470.51		70,588.26	705,882.25
9.食用菌产业发展资金补助	898,305.04		50,847.48	847,457.56
10.2017年省级现代农业智慧园项目补助	915,887.85		56,074.74	859,813.11
11.2017年漳州市现代农业园区建设补助	779,220.80		20,779.20	758,441.60
12.2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	962,790.72		27,906.96	934,883.76
13.2017年省级农业专项资金(现代农业产业发展)项目补助资金		1,000,000.00	52,173.91	947,826.09
合 计	12,483,205.35	1,000,000.00	729,947.53	12,753,257.82

注：①根据漳州市经济贸易委员会、漳州市财政局2013年1月7日下发的漳经贸投资[2013]6号《关于下达2012年第四批省级企业技术改造专项资金的通知》，公司2013年收到漳州市财政局拨款250万元，用于新建年产16500吨食用菌工厂化生产及加工项目。按固定资产剩余使用年限117个月分期计入当期损益。

②根据福建省财政厅、福建省农业厅2012年9月24日下发的闽财(农)指[2012]179号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2012年福建省国家现代农业示范区现代农业生产发展资金的通知》，公司2013年收到福建省财政厅拨款30万元，用于建设菌苞培育房。按固定资产剩余使用年限110个月分期计入当期损益。

③根据福建省财政厅、福建省农业厅2013年9月30日下发的闽财(农)指(2013)158号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金的通知》，公司2014年收到福建省财政厅拨款50万元，用于长桥镇新建一条金针菇瓶栽生产线。按固定资产剩余使用年限109个月分期计入当期损益。

④根据漳州市经济贸易委员会、漳州市财政局2013年11月26日下发的漳经贸投资（2013）461号《关于下达2013年福建省工商发展资金战略性新兴产业两化融合专项（设区市属）资金的通知》，公司2014年收到漳州市财政局拨款80万元，用于引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目。按固定资产剩余使用年限106个月分期计入当期损益。

⑤根据漳浦县长桥镇人民政府向万辰生物下发农业硅谷建设项目基础设施建设补助款210万元的《证明》，公司2014年收到漳州市漳浦县长桥镇人民政府拨款210万元，用于企业周边公共基础设施建设。按固定资产剩余使用年限240个月分期计入当期损益。

⑥根据福建省财政厅、福建省农业厅2013年9月24日下发的闽财（农）指[2013]145号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2013年福建省国家现代农业示范区现代农业生产发展资金的通知》，公司2014年收到福建省财政厅拨款90万元，用于食用菌菌包生产线建设。按固定资产剩余使用年限100个月分期计入当期损益。

⑦根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2015年9月30日下发的溧农字[2015]102号、溧财农[2015]213号《关于下达2015年市级设施农业项目补助资金及计划的通知》，子公司南京金万辰2015年收到南京市财政局拨款120万元；根据南京市农业委员会、南京市财政局2015年12月21日下发的宁财农[2015]166号、宁财农[2015]916号《关于下达2015年第三批市级农业专项资金项目计划及补助资金的通知》子公司南京金万辰2016年收到南京市财政局拨款300万元；根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2017年1月19日下发的溧农字[2017]15号、溧财农[2017]14号《关于下达2015年市级设施农业项目资金尾款的通知》，子公司南京金万辰2017年收到南京市财政局拨款80万元。以上补贴用于金万辰智能工厂化菇房建设，分别按固定资产剩余使用年限240个月、234个月、231个月分期计入当期损益。

⑧根据福建省财政厅、福建省农业厅2016年3月28日下发的闽财农指[2016]20号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2016年特色现代农业发展资金的通知》，公司2017年收到漳浦县农业局拨款100万元，用于食用菌瓶装生产线建设项目。按固定资产剩余使用年限85个月分期计入当期损益。

⑨根据福建省财政厅、福建省农业厅2017年6月30日下发的闽财农指[2017]53号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2017年食用菌产业发展资金的通知》，公司2018年收到漳浦县财政局拨款100万元，用于食用菌瓶装生产线建设项目。按固定资产剩余使用年限118个月分期计入当期损益。

⑩根据福建省财政厅、福建省农业厅2017年6月30日下发的闽财农指[2017]125号《福建省财政厅 福建省农业厅关于下达2017年省级现代农业智慧园专项资金的通知》，公司2018年收到漳浦县财政局拨款100万元，用于现代农业智慧园建设。按固定资产剩余使用年限107个月分期计入当期损益。

⑪根据漳州市农业局、漳州市财政局2017年11月6日下发的漳农综[2017]111号《关于下达2017年漳州市现代农业园区建设项目的通知》，公司2018年收到漳浦县财政局拨款80万元，用于年产11500吨食用菌

工厂化生产及精深加工项目基础设施建设。按固定资产剩余使用年限231个月分期计入当期损益。

⑫根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2018年3月28日下发的溧农字[2018]85号、溧财农[2018]86号《关于溧水区2016年省级现代农业产业发展-“菜篮子”产品设施化生产项目验收结果的通知》，子公司南京金万辰2018年收到南京市财政局拨款100万元，用于金万辰智能工厂化菇房建设。按固定资产剩余使用年限215个月分期计入当期损益。

⑬根据南京市溧水区农业局、南京市溧水区财政局2018年下发的溧农字[2017]311号、溧财农[2018]389号《关于2017年省级现代农业产业发展项目-农产品精深加工技术装备升级改造项目核查情况的报告》，子公司南京金万辰2019年收到南京市溧水区财政局拨款100万元，用于购置全套先进的食用菌工厂化生产线设备一套。按固定资产剩余使用年限115个月分期计入当期损益。

### 23、股本

单位：股

项 目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	115,125,000.00						115,125,000.00

### 24、资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	113,443,333.44			113,443,333.44
合 计	113,443,333.44			113,443,333.44

### 25、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	13,009,386.74			13,009,386.74
合 计	13,009,386.74			13,009,386.74

注：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。

### 26、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前年初未分配利润	91,639,474.75	59,776,527.46
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-265,369.40	

项 目	本期	上期
调整后年初未分配利润	91,374,105.35	59,776,527.46
加：本年归属于母公司所有者的净利润	33,225,475.00	34,738,158.55
减：提取法定盈余公积		2,875,211.26
应付普通股股利	34,537,500.00	
期末未分配利润	90,062,080.35	91,639,474.75

(1) 调整年初未分配利润明细：

由于会计政策变更，影响年初未分配利润 -265,369.40 元。

(2) 利润分配情况的说明

根据 2019 年 5 月 30 日经公司 2019 年第二次临时股东大会批准的《关于重新确定公司 2018 年度利润分配方案的议案》，以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3 元（含税），按照已发行股份数 115,125,000.00 股计算，共计 34,537,500.00 元。

27、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	206,684,387.72	153,503,839.62	131,275,192.97	123,518,980.77
其他业务	43,270.69	81,669.83		
合计	206,727,658.41	153,585,509.45	131,275,192.97	123,518,980.77

注：营业收入本期发生额 206,727,658.41 元，较上期增加 57.48%，主要原因是：本期生产规模扩大，产销量增加所致。

28、税金及附加

项 目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,320.28	2,275.92
教育费附加	1,992.17	1,365.56
地方教育附加	1,328.12	910.38
房产税	1,199,916.13	960,716.92
土地使用税	18,466.55	25,811.16
印花税	94,523.83	39,250.08
环保税	12,091.59	

项 目	本年发生额	上期发生额
残障金	19,852.56	
合 计	1,351,491.23	1,030,330.02

税金及附加本期发生额1,351,491.23元，较上期增加31.17%，主要原因是：子公司南京金万辰本期增加二期厂房房产税所致。

### 29、销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
运输费用	159,327.40	184,102.00
职工薪酬	592,027.45	545,458.08
差旅费	191,700.63	213,431.79
业务宣传费	25,230.18	
业务招待费	14,397.28	668.71
办公费	13,091.64	9,977.11
其他	121,083.83	115,525.79
合 计	1,116,858.41	1,069,163.48

### 30、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,289,458.01	4,862,842.44
咨询费用	854,003.45	115,359.92
无形资产摊销	579,608.52	563,466.12
办公费	121,394.96	138,539.89
差旅费	397,438.31	274,390.20
招待费	333,241.80	311,580.63
折旧费	925,743.70	959,793.14
交通费	245,060.70	134,012.57
保险费		1,945.03
其他费用	922,545.21	554,845.41
合 计	9,668,494.66	7,916,775.35

### 31、研发费用

项目	本年发生额	上期发生额
技术开发费	165,000.00	
合计	165,000.00	

### 32、财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息费用	7,611,703.86	5,323,591.51
减：利息收入	244,055.01	116,446.35
汇兑损益		
手续费等	29,072.80	31,020.84
合计	7,396,721.65	5,238,166.00

财务费用本期发生额7,396,721.65元，较上期增加41.21%，主要原因是：子公司南京金万辰二期项目贷款上年同期投产前利息资本化所致。

### 33、其他收益

#### (1) 其他收益分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	777,947.53	1,667,546.62	777,947.53
代扣个人所得税手续费返还	14,083.81		14,083.81
合计	792,031.34	1,667,546.62	792,031.34

注：其他收益本年发生额792,031.34元，较上期减少52.50%，主要原因是：本期收到的与企业日常活动相关的政府补助减少所致。

#### (2) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
1. 漳州市财政局2012年第四批省级企业技术改造专项资金	128,205.12	128,205.12	与资产相关
2. 2012年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	16,363.62	16,363.62	与资产相关
3. 2013年现代农业食用菌产业生产发展项目资金	27,522.96	27,522.96	与资产相关
4. 引进智能测控系统的金针菇自动化生产线建设项目	45,283.02	45,283.02	与资产相关



补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
5. 农业硅谷建设项目基础设施建设补助款	52,500.00	52,500.00	与资产相关
6. 2013年国家现代农业示范区现代农业生产发展项目资金	54,000.00	54,000.00	与资产相关
7. 2015年设施农业项目资金	127,702.26	127,702.26	与资产相关
8. 福建省 2016 年特色现代农业食用菌生产发展资金	70,588.26	70,588.26	与资产相关
9. 食用菌产业发展资金补助	50,847.48	50,847.48	与资产相关
10. 2017 年省级现代农业智慧园项目补助	56,074.74	52,631.58	与资产相关
11. 2017 年漳州市现代农业园区建设补助	20,779.20		与资产相关
12. 2016年省级现代农业产业发展-菜篮子产品设施化生产项目补助资金	27,906.96		与资产相关
13. 2017 年省级农业专项资金（现代农业产业发展）项目补助资金	52,173.91		与资产相关
14、漳浦财政 2015 年省现代农业产业技术体系建设经费		200,000.00	与收益相关
15、漳州市科技局新认定市级企业技术中心补贴款		100,000.00	与收益相关
16、漳州市科技局支专利质押贷款贴息		236,000.00	与收益相关
17、福建农林大学木生型食用菌品种选育与产业化工程项目合作补贴款		100,000.00	与收益相关
18、漳州市高层次人才首期补助资金		40,000.00	与收益相关
19、漳浦县劳动就业管理中心 2018 年企业外出招聘补助		5,000.00	与收益相关
20、漳浦县财政 2017 年省级现代农业技术体系建设补助		200,000.00	与收益相关
21、2016 年市级设施农业专项资金补贴收入		9,302.32	与资产相关
22、南京市溧水区农业局 2017 年农产品质量品牌建设补助		10,000.00	与收益相关
23、南京市溧水区农业局 2017 年贷款贴息		91,600.00	与收益相关
24、南京市溧水区 2016 年科技创新券兑现款		50,000.00	与收益相关
25、2017年漳州市现代种业发展项目专项资金	40,000.00		与收益相关
26、2018年漳浦县无公害农产品品牌奖励奖金	2,000.00		与收益相关
27、溧水区旅游产业发展专项资金	1,000.00		与收益相关

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
28、白马镇鼓励企业科技创新奖励	5,000.00		与收益相关
合计	777,947.53	1,667,546.62	

### 34、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
理财产品收益		
合计		

### 35、信用减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,249.41	
其他应收款坏账损失	705.63	
合计	-2,543.78	

注：损失以“-”号填列。

### 36、资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
坏账损失		-145,631.99
存货跌价损失	-543,517.34	-48,255.98
合计	-543,517.34	-193,887.97

注：损失以“-”号填列。

资产减值损失本期发生额-543,517.34元，较上期增加180.33%，主要原因是：本期公司产品销售价格根据市场波动趋势预判所计提存货跌价准备增加所致。

### 37、资产处置收益

项目	本年发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	8,459.16	6,056.00
合计	8,459.16	6,056.00

资产处置收益本期发生额8,459.16元，较上期增加39.68%，主要原因是：本期对外出售已使用固定资产增加所致。

### 38、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助			
罚款收入	9,020.00	25,640.91	9,020.00
其他	5,195.04	23,195.89	5,195.04
合计	14,215.04	48,836.80	14,215.04

营业外收入本期发生额14,215.04元，较上期减少70.89%，主要原因是：本期扣罚款减少所致。

### 39、营业外支出

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	14,728.08	29,969.71	14,728.08
工伤赔偿	272,329.49		272,329.49
税收滞纳金	8,450.59	2.80	8,450.59
捐赠支出		58,000.00	
罚款支出	115,000.00		115,000.00
其他	76,244.27	101,575.76	76,244.27
合计	486,752.43	189,548.27	486,752.43

营业外支出本期发生额486,752.43元，较上期增加156.80%，主要原因是：本期支付工伤赔偿款增加所致。

### 40、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益

项目	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	33,225,475.00	-6,159,219.47
发行在外普通股的加权平均数	115,125,000.00	115,125,000.00
基本每股收益（元/股）	0.2886	-0.05

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项目	本年发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	115,125,000.00	115,125,000.00
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		

减：报告期缩股减少普通股股数		
发行在外普通股的加权平均数	115,125,000.00	115,125,000.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

41、现金流量表相关信息

(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
收到的其他与经营活动有关的现金	4,717,121.83	2,790,979.18
其中：政府补助款	1,048,000.00	1,032,600.00
利息收入	244,055.01	116,446.35
押金及保证金	1,525,000.00	1,366,730.21
代垫款项及其他	1,900,066.82	275,202.62

(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
支付的其他与经营活动有关的现金	6,527,637.75	2,899,453.31
其中：手续费等	29,072.80	31,020.84
往来款	3,561,386.00	323,223.29
付现管理费用	1,251,447.38	1,418,796.10
付现销售费用	176,895.83	582,167.79
其他	808,835.74	543,255.29
保证金	700,000.00	990.00

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
支付的其他与筹资活动有关的现金	460,000.00	360,000.00
其中：可从发行溢价中扣除的直接费用	460,000.00	360,000.00

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		

项目	本年金额	上期金额
净利润	33,225,475.00	-6,159,219.47
加：资产减值准备	543,517.34	193,887.97
信用减值损失	2,543.78	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	29,421,173.86	21,732,563.67
无形资产摊销	701,858.04	687,032.64
长期待摊费用摊销	254,310.97	1,103,644.84
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）	-8,459.16	-6,056.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	14,728.08	29,969.71
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	7,611,703.86	5,323,591.51
投资损失（收益以“－”号填列）		
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）	5,659,296.25	940,315.01
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	6,733,685.15	-91,488.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,546,305.22	8,752,184.79
其他		-1,101,147.24
经营活动产生的现金流量净额	80,613,527.95	31,405,278.94
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	68,457,825.56	30,099,907.91
减：现金的期初余额	66,765,301.71	53,700,834.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

项目	本年金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	1,692,523.85	-23,600,926.54

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	68,457,825.56	30,099,907.91
其中：库存现金	18,106.40	19,265.80
可随时用于支付的银行存款	68,439,719.16	30,080,642.11
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	68,457,825.56	30,099,907.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(八) 合并范围的变更

本期合并财务报表范围与上期一致，未发生变更。

(九) 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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		
南京金万辰生物科技有限公司	南京市	南京市	菌菇生产销售等	100.00		100.00	设立

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						

被投资单位名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
1. 江苏和正生物科技有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	菌种研发	9.00		权益法

本集团持有江苏和正生物科技有限公司(以下简称“和正生物”)9.00%的股权,对和正生物的表决权比例亦为9.00%。虽然该比例低于20%,但由于本集团在和正生物董事会中派有代表并参与对和正生物财务和经营政策的决策,所以本集团能够对和正生物施加重大影响。

#### (2) 联营企业的主要财务信息

和正生物系2019年新增投资设立的联营企业,截至2019年6月30日,本集团尚未实际出资,和正生物尚未开始正式运营。

#### (3) 与在合营企业和联营企业中权益相关的风险信息

##### A、与对合营企业投资相关的未确认承诺

本公司对江苏和正生物科技有限公司(2019年1月成立)享有重大影响,表决权比例为9%,出资额900万元,出资时间截至2033年12月25日前。截至2019年6月30日,本公司尚未履行实际出资义务。

### (十) 关联方关系及其交易

#### 1、本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
福建含羞草农业开发有限公司	福建省漳浦县	初级农产品销售	4,000.00	35.37	35.37

本企业的最终控制人为陈文柱、王丽卿、王泽宁。

#### 2、本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注(九)、1。

#### 3、本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本附注(九)2。

#### 4、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
福建东方食品有限公司	公司董事林该春控制并担任执行董事的企业
王健坤	公司董事

## 5、关联方交易

## (1) 关联担保

报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	期末担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	500.00	2018/7/5	2019/7/5	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	900.00	2018/11/5	2019/11/5	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	600.00	2018/11/8	2019/11/8	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	500.00	2018/11/9	2019/11/9	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	800.00	2018/12/17	2019/12/17	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	800.00	2018/12/17	2019/12/17	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	800.00	2019/1/24	2020/1/24	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	700.00	2019/1/24	2020/1/24	否
王健坤、林该春、王泽宁	本公司	900.00	2019/5/24	2020/5/24	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、王泽宁	本公司	3,400.00	2017/8/30	2021/8/30	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	3,200.00	2015/4/17	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	700.00	2015/7/23	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	452.00	2015/5/28	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	542.00	2015/8/21	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	757.00	2015/11/20	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司	南京金万辰	757.00	2016/2/24	2021/3/27	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、本公司	南京金万辰	228.16	2017/9/8	2022/2/25	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、本公司	南京金万辰	1,171.84	2017/9/12	2022/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、本公司	南京金万辰	1,058.00	2017/11/9	2022/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、本公司	南京金万辰	973.27	2018/1/8	2022/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、本公司	南京金万辰	2,188.00	2018/2/13	2022/8/25	否



担保方	被担保方	期末担保余额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、本公司	南京金万辰	472.00	2018/4/20	2022/4/20	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、本公司	南京金万辰	1,224.50	2018/5/2	2022/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、本公司	南京金万辰	650.00	2018/6/8	2022/8/25	否
福建东方食品集团有限公司、王健坤、林该春、本公司	南京金万辰	521.79	2018/6/20	2022/8/25	否
本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	499.00	2018/7/4	2019/7/3	否
本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	499.00	2018/7/31	2019/7/30	否
本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	1,300.00	2019/1/28	2020/1/28	否
本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	400.00	2019/3/29	2020/3/21	否
本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	499.00	2019/5/20	2020/5/19	否
本公司、王健坤、林该春	南京金万辰	499.00	2019/5/24	2020/5/23	否

#### （十一） 承诺及或有事项

##### 1、 重要承诺事项

截至2019年6月30日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、 或有事项

###### （1）担保事项

本集团为关联方担保事项详见本附注（十）5（1）关联担保。

#### （十二） 其他重要事项

##### 1、 分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

#### （十三） 母公司财务报表主要项目附注

##### （一） 应收账款

###### （1）应收账款分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合	1,957,590.00	42.13			1,957,590.00
账龄组合	2,689,219.05	57.87	1,499.98	0.06	2,687,719.07
组合小计	4,646,809.05	100.00	1,499.98	0.03	4,645,309.07
合 计	4,646,809.05	100.00	1,499.98	0.03	4,645,309.07

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：关联方组合	2,182,152.00	21.43			2,182,152.00
存在确凿证据表明不存在减值的组合					
账龄组合	7,999,534.21	78.57			7,999,534.21
组合小计	10,181,686.21	100.00			10,181,686.21
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	10,181,686.21	100.00			10,181,686.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3个月以内	2,614,219.85			7,999,534.21		
3-6个月	74,999.20	1,499.98	2.00			
7个月-1年						
1-2年						
2-3年						
3年以上						
合计	2,689,219.05	1,499.98	0.06	7,999,534.21		

确定该组合的依据详见附注五、9。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,499.98 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至期末按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 4,312,846.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 92.81%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

## (二) 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收账款	55,729.06	46.35	55,729.06	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款					
其中：关联方组合					
保证金组合	31,760.00	26.41			31,760.00
账龄组合	32,755.13	27.24	121.40	0.37	32,633.73
组合小计	64,515.13	53.65	121.40	0.19	64,393.73
合计	120,244.19	100.00	55,850.46	46.45	64,393.73

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：关联方组合					
存在确凿证据表明不存在减值的组合	33,701.20	19.84			33,701.20
账龄组合	136,193.94	80.16	58,122.71	42.68	78,071.23
组合小计	169,895.14	100.00	58,122.71	34.21	111,772.43
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	169,895.14	100.00	58,122.71	34.21	111,772.43

## (2) 坏账准备

项 目	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期信用损失（未发生信用减值—组合评估）	整个存续期信用损失（未发生信用减值—单项评估）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）	合计
2019年1月1日余额	945.67			55,729.06	56,674.73
2019年1-6月计提数	-824.27				-824.27
2019年6月30日余额	121.40			55,729.06	55,850.46

期末单项评估预期信用损失的其他应收款：

单位名称	账面余额	坏账准备			计提理由	
		未来 12 个月预期信用损失	整个存续期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期信用损失（已发生信用减值）		
福建同创人力资源开发有限公司	55,729.06			55,729.06	55,729.06	预计无法收回
合 计	55,729.06			55,729.06	55,729.06	

组合中，以账龄为基础计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	未来 12 个月预期信用损失		整个存续期信用损失（未发生信用减值）		整个存续期信用损失（已发生信用减值）		坏账准备合计
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
3 个月以内	26,685.30						121.40
3-6 个月	6,069.83	121.40					
7 个月-1 年							
1-2 年							
2-3 年							
3 年以上							
合 计	32,755.13	121.40					121.40

(续)

账 龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3个月以内	39,695.48		
3-6个月	39,182.52	1,959.13	5.00
7个月-1年	207.70	20.77	10.00
1-2年	1,379.18	413.75	30.00
2-3年			
3年以上	55,729.06	55,729.06	100.00
合 计	136,193.94	58,122.71	42.68

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合						
保证金组合	31,760.00			33,701.20		
合 计	31,760.00			33,701.20		

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
代垫医疗费用	31,844.15	79,364.88
往来款	56,640.04	56,829.06
代垫社保公积金	31,760.00	33,701.20
合 计	120,244.19	169,895.14

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
福建同创人力资 源开发有限公司	往来款	55,729.06	3 年以上	46.35	55,729.06
阿米鲁黑	代垫医疗费用	25,577.84	3 个月以内	21.27	
陈春兰	代垫医疗费用	6,069.83	3-6 个月	5.05	121.40
厦门鹭邦达国际 物流有限公司	往来款	910.98	3 个月以内	0.76	
陈志达	代垫医疗费用	196.48	3 个月以内	0.16	
合 计		88,484. 19		73.59	55,850.46

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	115,000,000.00		115,000,000.00	115,000,000.00		115,000,000.00
合 计	115,000,000.00		115,000,000.00	115,000,000.00		115,000,000.00

1、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
南京金万辰生物科 技有限公司	115,000,000.00			115,000,000.00		
合 计	115,000,000.00			115,000,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,797,222.58	76,337,147.58	91,251,501.48	82,587,942.17
其他业务	43,270.69	81,669.83	207,594.79	207,594.79
合计	104,840,493.27	76,418,817.41	91,459,096.27	82,795,536.96

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
理财产品收益		
合计		

#### (十四) 补充资料

##### 1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43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[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,268.92	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与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	777,947.53	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

项 目	本年发生额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-457,809.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,083.81	
小 计	327,953.11	
减：非经常性损益的所得税影响数		
少数股东损益的影响数		
合 计	327,953.11	

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《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）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.50	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.40	0.29	0.29