

华圣 5

NEEQ : 400039

广东华圣科技投资股份有限公司



2020 年年度报告

## 目 录

第一节	声明与提示.....	4
第二节	公司概况.....	5
第三节	会计数据和财务指标摘要.....	7
第四节	管理者讨论与分析.....	10
第五节	重要事项.....	18
第六节	股本变动及股东情况.....	23
第七节	融资及利润分配情况.....	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况.....	28
第九节	行业信息.....	30
第十节	公司治理及内部控制.....	31
第十一节	财务报告.....	33

## 释义

释义项目		释义
林产、飞尚林产	指	公司全资子公司江西飞尚林产有限公司
飞尚集团	指	飞尚实业集团有限公司
飞尚农业	指	深圳市前海飞尚农业投资有限公司
大华	指	公司审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）
华英证券、主办券商	指	公司主办券商华英证券有限责任公司
华圣、本公司	指	广东华圣科技投资股份有限公司
报告期	指	2020 年 01 月 01 日-2020 年 12 月 31 日
股转	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中登	指	中国证券登记结算有限责任公司

## 第一节 声明与提示

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吴裕庆、主管会计工作负责人邹冬水及会计机构负责人（会计主管人员）邹冬水保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

### 【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化：	否

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	广东华圣科技投资股份有限公司
英文名称及缩写	-
证券简称	华圣 5
证券代码	400039
法定代表人	吴裕庆
办公地址	广东省深圳市福田区彩田路彩福大厦 A 座鸿福阁 8H

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	林敏
职务	董事会秘书
电话	0755-82992797
传真	0755-82991657
电子邮箱	huashengdongmi@sina.com
公司网址	-
联系地址及邮政编码	广东省深圳市福田区彩田路彩福大厦 A 座鸿福阁 8H
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

### 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	1989 年 9 月 5 日
挂牌时间	2015 年 10 月 12 日
分层情况	两网及退市公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农林牧渔
主要产品与服务项目	松香、松节油、树脂、木材
普通股股票转让方式	公开转让
普通股总股本（股）	458,616,038
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	飞尚实业集团有限公司、深圳市前海飞尚农业投资有限公司
实际控制人及其一致行动人	李非列、李宗洋

### 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	914403002142654188	否

注册地址	广东省深圳市福田区彩田路彩福大厦 A 座鸿福阁 8H	否
注册资本	458,616,038.00 元	否

## 五、 中介机构

主办券商	华英证券有限责任公司
主办券商办公地址	江苏省无锡经济开发区金融一街 10 号无锡金融中心 5 层 01-06 单元
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	张晓义、康璐
会计师事务所办公地址	深圳市福田区滨河大道 5022 号联合广场 B 座 9 楼

## 六、 自愿披露

适用 不适用

## 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据和财务指标摘要

#### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	315,550,016.18	261,476,447.57	20.68%
毛利率%	10.31%	3.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	13,099,515.32	-14,493,390.95	190.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,142,354.33	-18,677,466.27	154.30%
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）	14.75%	-16.19%	-
加权平均净资产收益率%（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）	11.42%	-20.87%	-
基本每股收益	0.03	-0.03	200%

#### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	435,552,384.70	463,672,355.78	-6.06%
负债总计	298,040,111.05	338,745,116.68	-12.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,363,099.96	82,263,584.64	15.92%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.21	0.18	16.67%
资产负债率%（母公司）	27.43%	27.14%	-
资产负债率%（合并）	68.43%	73.06%	-
流动比率	0.93	0.89	-
利息保障倍数	2.86	-0.98	-

#### 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	44,850,058.34	57,240,280.92	-21.65%
应收账款周转率	36.61	36.27	-
存货周转率	3.36	4.72	-

#### 四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.06%	43.59%	-
营业收入增长率%	20.68%	36.25%	-
净利润增长率%	187.05%	-209.16%	-

#### 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	458,616,038	458,616,038	0
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	备注
非流动资产处置损益(包括已计提资产减值准备的冲销部分)	-51,509.51	鄱阳和玉松生物性资产处置收益 9.43 万, 兴泰固定资产处置损失 14.58 万
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	4,287,527.36	造林抚育补助, 其中: 泰和分公司 327 万, 飞泰 49 万
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	156,945.04	理财收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-399,647.85	飞泰火灾损失 78 万, 青苗损失赔偿 48 万
<b>非经常性损益合计</b>	3,993,315.04	
所得税影响数	998,328.76	
少数股东权益影响额(税后)	37,825.29	
<b>非经常性损益净额</b>	2,957,160.99	



## 七、 补充财务指标

适用 不适用

## 八、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

### 1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 \_\_\_\_\_ 不适用

### 2、会计政策、会计估计变更或重大差错更正的原因及影响

#### (1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	11,218,390.70	-11,218,390.70	-	-	-
合同负债	-	9,927,779.37	-	9,927,779.37	9,927,779.37
其他流动负债	-	1,290,611.33	-	1,290,611.33	1,290,611.33
负债合计	11,218,390.70	-	-	-	11,218,390.70

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	283,005,425.33	280,805,367.19	2,200,058.14
销售费用	1,670,367.18	3,870,425.32	-2,200,058.14

## 第四节 管理层讨论与分析

### 一、 业务概要

#### 商业模式

广东华圣科技投资股份有限公司以旗下全资子公司江西飞尚林产有限公司作为其经营主体。飞尚林产以营林育林、林地开发与森林资源综合利用为经营范围，通过自有林地的松脂采割以及外购松脂进行加工，从事松香、松节油和树脂的生产和销售、以及木材的销售。

飞尚林产布局于林产化工全产业链，通过下属分公司对自有林地实施营林育林、木材销售及松脂采割等业务；各分公司将采割得到的松脂销售给各子公司；子公司对分公司采割的松脂和外购的松脂进行加工，生产成为松香和松节油，另外部分松香会通过深加工生成树脂；最后在母公司销售部门的统一协调下，各子公司对外销售。公司也会砍伐进入轮伐期的树木进行木材销售，以及从事代理进出口的业务。公司的主要收入来源为松香、松节油、树脂及木材的销售。

截至报告期末，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 二、 经营情况回顾

#### (一) 经营计划

##### 1. 聚焦主业，立足公司长远发展

自公司于 2017 年度调整经营策略以来，公司专注于育林及林化方面的主营业务，继续深耕优势业务。面对外部经济环境的巨大变化和挑战，公司有序开展林权租赁的续租推进工作，奠定公司长期稳健的经营基础。同时，公司对业务人员开展技能培训，加大对林产加工环节的优化提升；在行业低迷时，加大对技术研发、设备升级改造，提升公司生产能力，有利于促进公司产业升级。

2020 年充分了解到国内市场每年从国外进口的木材需求量非常大,并且国内好多小家具公司国外采购资质不够只能从二级甚至三级市场采购价格又贵。因此结合江西赣州南康家具对软木市场的需求和浙江东阳对红木市场需求,逐步整合和扩大赣州、东阳软硬木业务与团队,并充分利用我司在各银行融资,为木材上下游客户提供供应链平台。

## 2、公司控制权进一步稳固,法人治理优势加强

2019 年 12 月,因飞尚农业实际控制人李宗洋先生与飞尚实业集团有限公司实际控制人李非列先生于 2019 年 12 月 27 日签署了《一致行动人协议》,使深圳前海飞尚农业投资有限公司与飞尚实业集团有限公司共同成为公司的控股股东。通过本次收购,实现飞尚农业与飞尚集团对华圣科技的共同管理目的,通过本次收购取得公司控制权后,控股股东将充分利用公司平台,在现有业务的基础上,进一步整合有效资源,增强公司的持续经营能力,提升公司的股东价值和股东回报率。

## (二) 财务分析

### 1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		本期期末与本期期初金额变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	56,079,656.23	12.88%	133,318,104.24	28.75%	-57.94%
应收账款	10,551,976.00	2.42%	5,518,369.81	1.19%	91.22%
应收款项融资	1,830,000.00	0.42%	50,000.00	0.01%	3560.00%
预付账款	9,434,083.45	2.17%	2,075,610.12	0.45%	354.52%
其他应收款	51,406,832.92	11.80%	88,914,063.65	19.18%	-42.18%
存货	118,601,282.50	27.23%	49,905,394.66	10.76%	137.65%
其他流动资产	13,507,244.85	3.10%	8,454,457.63	1.82%	59.76%
固定资产	44,249,434.93	10.16%	47,292,956.98	10.20%	-6.44%
在建工程	744,885.12	0.17%	486,107.98	0.10%	53.23%
生物性资产	116,278,135.10	26.70%	115,120,209.74	24.83%	1.01%
无形资产	7,840,125.35	1.80%	8,154,515.92	1.76%	-3.86%
长期待摊费用	14,313.19	0.00%	117,600.16	0.03%	-87.83%
递延所得税资产	1,141,591.85	0.26%	1,316,806.89	0.28%	-13.31%
其他非流动资产	3,522,823.21	0.81%	2,598,158.00	0.56%	35.59%
短期借款	108,828,030.67	24.99%	172,800,412.34	37.27%	-37.02%
应付票据	51,690,844.50	11.87%	50,846,985.85	10.97%	1.66%
应付账款	35,217,564.01	8.09%	9,856,451.78	2.13%	257.30%
合同负债	3,950,953.27	0.91%	9,927,779.37	2.14%	-60.20%

应付职工薪酬	1,649,832.11	0.38%	1,032,740.10	0.22%	59.75%
应交税费	3,930,899.02	0.90%	8,560,633.59	1.85%	-54.08%
其他应付款	74,558,034.61	17.12%	43,360,026.42	9.35%	71.95%
一年内到期非流动负债	-	-	25,000,000.00	5.39%	-
长期借款	15,312,450.00	3.52%	15,312,450.00	3.30%	0.00%
长期应付款	1,087,878.93	0.25%	757,025.90	0.16%	43.70%
资产总额	435,552,384.70		463,672,355.78		-6.06%

### 资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金变动原因：归还农行项目贷 2500 万，信用证融资还款 4000 万。
2. 应收账款变动原因：生产原料松脂采收今年主要集中在年末，销售也集中在年末，因账期基本在 1-2 个月，年末未收到款项。
3. 预付账款变动原因：泰和分公司预付山场租赁费 320 万，各分公司预付造林抚育及采工费 400 万。
4. 其他应收款变动原因：飞尚林产收回代理信用证业务往来款。
5. 存货变动原因：今年松脂采收主要集中在 11、12 月，4500 万松脂未加工完；看好松香后期市场，持货待涨。
6. 其他流动资产变动原因：增值税借方重分类，库存增加，进项税留抵增加。
7. 其他非流动资产变动原因：公司子公司峡江县玉松林化有限公司因安全环保要求，新增修建应急池。
8. 短期借款变动原因：归还农行项目贷 2500 万，信用证融资还款 4000 万。
9. 应付账款变动原因：松脂采收今年主要集中在年末，脂农款 2500 万未结算。
10. 合同负债变动原因：年初余额，本期确认收入。
11. 应交税费变动原因：公司前期重组利得分五年缴纳，2020 年缴纳年初应交企业所得税 656 万。
12. 其他应付款变动原因：飞尚林产增加往来款 2300 万。
13. 一年内到期非流动负债变动原因：归还农行项目贷款。

## 2. 营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期
	金额	占营业收入	金额	占营业	

		的比重%		收入的比重%	期金额变动比例%
营业收入	315,550,016.18	100.00%	261,476,447.57	100.00%	20.68%
营业成本	283,005,425.33	89.69%	251,391,750.75	96.14%	12.58%
毛利率	10.31%	-	3.86%	-	167.10%
营业税金及附加	920,977.47	0.29%	996,594.75	0.38%	-7.59%
销售费用	1,670,367.18	0.53%	3,984,051.24	1.52%	-58.07%
管理费用	17,980,054.34	5.70%	17,247,395.88	6.60%	4.25%
财务费用	7,038,230.26	2.23%	6,621,791.98	2.53%	6.29%
信用减值损失	817,957.67	0.26%	-648,416.40	-0.25%	-226.15%
资产处置损益	-51,509.51	-0.02%	205,024.21	0.08%	-125.12%
其他收益	7,704,417.63	2.44%	4,598,242.37	1.76%	67.55%
投资收益	156,945.04	0.05%	195,403.60	0.07%	-19.68%
营业利润	13,555,985.08	4.29%	-14,414,883.25	-5.51%	194.04%
营业外收入	569,044.42	0.18%	688,468.10	0.26%	-17.35%
营业外支出	968,692.27	0.31%	126,344.52	0.05%	666.71%
净利润	12,585,034.55	3.99%	-14,456,534.39	-5.53%	187.05%

## 项目重大变动原因：

1. 营业收入和营业成本：飞尚林产增加木材贸易业务，收入和成本同步增加。
2. 毛利率：松香、松节油价格持续上涨，平均单价上涨 2000 元/吨左右。
3. 营业税金及附加：疫情原因，减免了房产税及土地使用税。
4. 其他收益：销售农产品免增值税，确认其他收益 340 万。
5. 销售费用：执行新收入准则，运输装卸费计入营业成本。
6. 信用减值损失：其他应收款收回代理信用证往来款。
7. 财务费用：贴现利息增加 50 万。
8. 营业外支出：飞泰确认火灾损失 79 万。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	306,693,518.18	257,321,812.46	19.19%
其他业务收入	8,856,498.00	4,154,635.11	113.17%
主营业务成本	281,050,260.75	249,065,157.64	12.84%
其他业务成本	1,955,164.58	2,326,593.11	-15.96%

## 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	本期	上年同期	本期与上年
-------	----	------	-------

	收入金额	占营业收入的比重%	收入金额	占营业收入的比重%	同期金额变动比例%
松香	49,887,916.43	15.81%	112,092,873.09	42.87%	-55.49%
松节油	70,124,666.96	22.22%	65,566,276.34	25.08%	6.95%
树脂	94,597,230.03	29.99%	79,503,036.03	30.41%	18.99%
木材贸易	92,083,704.76	29.18%	159,627.00	0.06%	57586.80%
其他	8,856,498.00	2.80%	4,154,635.11	1.58%	113.17%

**按区域分类分析：**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因：**

- 1、本期飞尚林产新增木材贸易业务,增加 9000 万收入；
- 2、因看好松香后期市场，松香年末库存较上年增加 6700 万，尚未销售。

**(3) 主要客户情况**

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	39,932,348.15	12.65%	否
2	客户 2	28,492,817.95	9.03%	否
3	客户 3	16,636,464.45	5.27%	否
4	客户 4	14,303,641.02	4.53%	否
5	客户 5	13,653,658.19	4.33%	否
合计		113,018,929.76	35.82%	-

**(4) 主要供应商情况**

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	36,550,458.72	14.52%	否
2	供应商 2	27,371,024.16	10.88%	否
3	供应商 3	19,386,422.93	7.70%	否
4	供应商 4	4,985,826.77	1.98%	否
5	供应商 5	4,797,741.76	1.91%	否
合计		93,091,474.34	36.99%	-

**3. 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	44,850,058.34	57,240,280.92	-21.65%
投资活动产生的现金流量净额	-45,877,377.26	-3,409,199.26	-1,245.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-86,132,950.46	45,501,340.37	-289.30%

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额：主要是因为销售商品收到的现金净流入约 2000 万元，其他与经营活动产生的现金净流入 4100 万元，支付的税费约 880 万元，支付给职工以及为职工支付的现金约 810 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额：主要是购置、处置固定资产、无形资产产生的现金净流出约 326 万元，其他与投资活动有关的现金净流出 4300 万。

3、筹资活动产生的现金流量净额：主要是因为归还贷款净额 8900 万元，偿付利息现金流出约 699 万，其他与筹资活动有关的现金净流入约 992 万。

**(三) 投资状况分析****1、主要控股子公司、参股公司情况**

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例	取得方式
江西飞尚林产有限公司	南昌市	南昌市	造林营林、林副产品销售等	100%	外购
泰和县飞尚林产有限公司	泰和县	泰和县	生产销售松香、松节油	100%	外购
江西兴泰化工有限公司	泰和县	泰和县	林产化学产品制造、销售	100%	投资设立
安义县飞尚林产有限责任公司	安义县	安义县	生产销售松香、松节油	100%	外购
安福县飞尚林产有限责任公司	安福县	安福县	生产销售松香、松节油	100%	外购
鄱阳县飞尚林产有限责任公司	鄱阳县	鄱阳县	生产销售松香、松节油	100%	外购
峡江玉松林化有限公司	峡江县	峡江	生产销售松香、松节油	100%	外购
吉安市安泰林业科技发展有限公司	泰和县	泰和县	造林和更新，森林资源的经营和管护、林业技术和研发及推广应用	100%	投资设立
江西臻尚供应链管理有限公司	南昌市	南昌市	林业开发；松脂、松香、金属材料等销售	100%	投资设立
峡江县森海林业有限公司	吉安市	吉安市	木材自产自销，松脂采集	100%	外购
江西飞泰林产有限公司	泰和县	泰和县	林业	59.14%	投资设立
九江飞尚科技有限公司	永修县	永修县	森林资源综合利用，林产品及深加工产品销售	100%	投资设立

**2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人**

是 否

**(四) 非标准审计意见说明**

适用 不适用

**(五) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正**

√适用 □不适用

**1. 会计政策变更****(1) 执行新收入准则对本公司的影响**

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	11,218,390.70	-11,218,390.70	-	-	-
合同负债	-	9,927,779.37	-	9,927,779.37	9,927,779.37
其他流动负债	-	1,290,611.33	-	1,290,611.33	1,290,611.33
负债合计	11,218,390.70	-	-	-	11,218,390.70

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	283,005,425.33	280,805,367.19	2,200,058.14
销售费用	1,670,367.18	3,870,425.32	-2,200,058.14

**2、会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

**三、 持续经营评价**

当期及可预先的未来，公司的经营正常，不存在可能对公司持续经营产生重大影响的事项。



## 四、 风险因素

### (一) 持续到本年度的风险因素

#### 1、产品市场价格波动的风险

公司目前的主营为子公司江西飞尚林产有限公司主营业务，主要产品为松香与松节油及松香深加工产品树脂。2020 年松香市场价格较上年有所上涨，但松脂采购成本也相应增涨，报告期末库存较上年末增长 137.65%，如果未来松香及松节油市场价格出现下跌趋势，将会对公司的业绩产生影响。

#### 2、自然灾害风险

自然灾害风险是农业生产的主要风险之一。低温、干旱、洪涝、病虫害、火灾等自然灾害对公司树木影响较大。因此，未来若发生严重的自然灾害，将会对公司树木以及松脂的产量产生较大影响。进而会对公司的业绩产生影响。

#### 3、税收优惠政策变化的风险

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定农业生产者销售的自产农产品免征进销环节增值税。根据《中华人民共和国企业所得税实施条例》规定从事农、林、牧、渔业项目的所得，可免征、减征企业所得税。若未来国家改变上述税收政策，这将对公司盈利能力产生一定影响。

#### 4、安全生产风险

公司生产的产品中，松节油属于危化产品，而原料松脂和产品松香也都属于易燃产品，在存储和生产过程中，存在一定的风险。

#### 5、环保整治导致生产关停和需求萎缩风险

随着中国经济不断发展，人民生活水平不断提高，对环境保护越来越重视，松香产业因为涉及到森林资源（如松脂采割，松树砍伐等），松香产品特别是聚合松香、歧化松香的生产，会排放一些废弃物，因此行业发展受到国家环保政策的影响。报告期内，国家相关环保政策并未发生较大变化，但初步估计环保整治将是未来很长一段时期内国家重要的政策方向，这将对未来松香行业产生巨大挑战。

### (二) 报告期内新增的风险因素

无

## 第五节 重要事项

### 一、公司普通股利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内普通股利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用  不适用

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	不适用

公司报告期利润分配预案及资本公积金转增股本预案与公司章程和分红管理办法等的相关规定一致

是  否  不适用

本年度利润分配及资本公积金转增股本预案

公司近三年（包括本报告期）普通股现金分红情况表

分红年度	利润分配方案	资本公积转增股本方案
2020 年	不进行利润分配	不进行资本公积转增股本
2019 年	不进行利润分配	不进行资本公积转增股本
2018 年	不进行利润分配	不进行资本公积转增股本

注：公司自退市以来未分配利润为负，无法进行利润分配

### 二、承诺事项履行情况

1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

适用  不适用

承诺来源	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
------	-----	------	------	------	------	------

股权分置改革	飞尚实业集团有限公司、深圳市前海飞尚农业投资有限公司、梁焯贤、广州尚元投资有限公司、广东华圣科技投资股份有限公司破产企业财产处置专用账户、上海浦东发展银行股份有限公司广州分行、广东新光投资集团有限公司	股份限售承诺	承诺其所持有的非流通股股份自股权分置改革实施之日起，在十二个月内不上市交易或转让所持有的原非流通股股份；在前述十二个月锁定期之后的十二个月之内，通过上市交易或转让出售原非流通股股份的数量，总计不超过公司总股本的 5%；在前述十二个月锁定期之后的二十四个月内，通过上市交易或转让出售原非流通股股份的数量，总计不超过公司总股本的 10%；	2016 年 6 月 26 日	-	承诺正在履行中，尚未发现违反承诺的情形
承诺是否按时履行	是	-	-	-	-	-

**2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明**

适用  不适用

**三、控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况**

适用  不适用

公司报告期不存在控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金。

**四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明**

适用  不适用

**五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明**

适用  不适用

**六、董事会关于报告期会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的说明**

适用  不适用

**七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明**

适用  不适用

## 八、年度报告披露后面临暂停上市和终止上市情况

适用  不适用

## 九、破产重整相关事项

适用  不适用

截至本报告披露日，破产重整事项已经完毕。

## 十、重大诉讼、仲裁事项

适用  不适用

## 十一、处罚及整改情况

适用  不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十二、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用  不适用

## 十三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用  不适用

## 十四、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用  不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用  不适用

### 3、共同对外投资的关联交易

适用  不适用

#### 4、关联债权债务往来

适用  不适用

##### 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日
飞尚实业集团有限公司	100,000.00	2020/2/29	无固定期限
飞尚实业集团有限公司	100,000.00	2020/3/31	无固定期限
飞尚实业集团有限公司	200,000.00	2020/5/31	无固定期限
飞尚实业集团有限公司	400,000.00	2020/5/31	无固定期限
飞尚实业集团有限公司	150,000.00	2020/6/30	无固定期限
飞尚实业集团有限公司	6,700,000.00	2020/8/31	无固定期限
飞尚实业集团有限公司	200,000.00	2020/12/31	无固定期限
飞尚实业集团有限公司	30,000.00	2020/12/31	无固定期限

#### 5、其他重大关联交易

适用  不适用

### 十五、重大合同及其履行情况

#### 1、托管、承包、租赁事项情况

##### (1) 托管情况

适用  不适用

##### (2) 承包情况

适用  不适用

##### (3) 租赁情况

适用  不适用

#### 2、重大担保

适用  不适用

##### (1) 担保情况

为了支持公司正常经营发展，公司控股股东为本公司向金融机构申请授信提供担保。该担保未损害公司利益，也未损害中小投资者利益。

为共享金融机构授信资源，满足公司经营发展的正常需要，公司全资子公司江西飞尚林产有限公司与巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司签署了 2020 年互保合作协议，互保额度不超过 1.3 亿元。截至 2020 年 12 月 31 日，巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司为江西飞尚林产有限公司银行贷款提供担保 1.3 亿；江西飞尚林产有限公司为巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司银行贷款提供担保 8400 万元。上述担保经公司 2020 年第一次临时股东大会审议通过并披露，公告编号：2020-019。

## （2）违规对外担保情况

适用  不适用

## 3、委托他人进行现金资产管理情况

### （1）委托理财情况

适用  不适用

### （2）委托贷款情况

适用  不适用

## 4、其他重大合同

适用  不适用

## 十六、社会责任情况

公司依托林业资源性企业的特点，坚持绿色发展理念，多年来一直坚持致力于林业生态环境的保护，每年投入不少于 400 万元左右的资金用于植树造林和森林抚育，同时每年在护林、修建林道等方面都有一定的投入；为了贯彻执行国家环保要求，公司还投入了高额成本用于环保污水处理项目。打造绿色生态环境、践行绿色发展理念是公司坚定不移的目标。

## 十七、其他重大事项的说明

适用  不适用

## 十八、公司子公司重大事项

□ 适用 √ 不适用

## 第六节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	266,240,000	58.05%	0	266,240,000	58.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	129,128,448	28.16%	0	129,128,448	28.16%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售条件股份	有限售股份总数	192,376,038	41.95%	0	192,376,038	41.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	124,234,497	27.09%	0	124,234,497	27.09%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		458,616,038	-		458,616,038	-	
普通股股东人数							30,499

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	飞尚实业集团有限公司	129,128,448	0	129,128,448	28.16%	0	129,128,448
2	深圳市前海飞尚农业投资有限公司	124,234,497	0	124,234,497	27.09%	124,234,497	0
3	深圳市城银物	0	35,200,000	35,200,000	7.68%	35,200,000	0

	业管 理有 限公 司						
4	梁焯贤	23,067,854	0	23,067,854	5.03%	23,067,854	0
5	广州尚 元投 资有 限公 司	6,474,082	0	6,474,082	1.41%	6,474,082	0
6	广东华 圣科 技投 资股 份有 限公 司破 产企 业财 产处 置专 用账 户	4,418,086	0	4,418,086	0.96%	2,032,319	2,385,767
7	上海浦 东发 展银 行股 份有 限公 司广 州分 行	2,292,105	0	2,292,105	0.50%	1,054,368	1,237,737
8	徐世华	636,452	359,798	996,250	0.22%	0	996,250
9	李益人	239,588	594,879	834,467	0.18%	0	834,467
10	广东新 光投 资集 团有 限公 司	680,257	0	680,257	0.15%	312,918	367,339
<b>合计</b>		<b>291,171,369</b>	<b>36154677</b>	<b>327,326,046</b>	<b>71.37%</b>	<b>192376038</b>	<b>134,950,008</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：2019 年，公司实际控制人李非列先生与李宗洋先生签署一致行动协议，李非列与李宗洋共同成为公司的实际控制人，飞尚实业集团有限公司与深圳市前海飞尚农业投资有限公司为公司共同的控股股东。除此以外未获知其余前十大股东之间有任何关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否



### （一） 控股股东情况

本公司控股股东为飞尚实业集团有限公司及深圳市前海飞尚农业投资有限公司。飞尚集团成立于 2000 年 06 月 09 日，注册资本 23000 万元人民币，统一社会信用代码 91440300723015310J，法定代表人李非列；飞尚农业成立于 2015 年 12 月 7 日，注册资本 50000 万元人民币，统一社会信用代码 914403003594281501，法定代表人李宗洋。报告期内，公司控股股东未发生变动。

### （二） 实际控制人情况

公司实际控制人为自然人李非列先生及李宗洋先生，李非列先生持有飞尚集团 60.74% 的股权，飞尚集团持有公司股份 129,128,448 股，占华圣股份股份总数的 28.16%，李非列先生通过飞尚集团间接控股公司；李宗洋先生持有深圳市飞尚产业投资控股有限公司 99% 股权，间接持有深圳市前海飞尚产业投资控股有限公司 99% 股权，从而间接持有飞尚农业 99% 股权，飞尚农业持有公司股份 12,423,4497 股，占华圣股份股份总数的 27.09%。

李非列先生，男，1966 年生，中国国籍。1988 年毕业于北京大学经济系本科，1991 年北京大学经济学院硕士研究生毕业，获经济学硕士学位，曾就任深圳市鸿华股份有限公司总经理助理、海南中纬农业资源公司副总经理，从 2000 年起任飞尚实业集团有限公司董事长兼总裁至今。

李宗洋先生，男，1997 年 6 月出生，中国国籍，毕业于伦敦大学，主修历史、政治与经济学专业，本科学历。2018 年 9 月至今，任深圳市飞尚产业投资控股有限公司执行董事、总经理、海外业务副总裁；2019 年至今，任深圳市前海飞尚农业投资有限公司法定代表人、执行董事、总经理；另兼任中英峰会创始人，龙门创将中国青年理事。

## 第七节 融资及利润分配情况

### 一、普通股股票发行及募集资金使用情况

#### 1、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

#### 2、存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、债券融资情况

适用 不适用

### 四、可转换债券情况

适用 不适用

### 五、银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率%
					起始日期	终止日期	
1	抵押+信用保证担保	工商银行南昌都司前支行	流贷	15,000,000.00	2020/4/28	2021/4/27	4.35%
2	抵押+信用保证担保	光大银行南昌分行	流贷	5,000,000.00	2020/8/7	2021/8/6	4.35%
3	信用担保	泰和县农商行	流贷	10,000,000.00	2020/6/5	2021/6/4	5.66%
4	信用担保+抵押担保	中国银行南昌市红谷滩支行营业部	流贷	25,000,000.00	2020/5/9	2021/5/8	4.35%
5	信用担保+抵押担保	中国银行南昌市红谷滩支行营业部	流贷	25,000,000.00	2020/5/14	2020/5/13	4.35%
6	信用担保	泰和县农商行	流贷	10,000,000.00	2020/9/4	2021/9/3	5.66%
7	信用担保	安福县农商行	流贷	3,000,000.00	2020/3/4	2021/3/3	5.06%

	保	商行					
8	信用担保	农业银行南昌九龙湖支行	信用证福费廷贴现	5,709,714.00	2020/11/26	2021/2/18	3.85%
9	信用担保	农业银行南昌九龙湖支行	信用证福费廷贴现	9,998,100.00	2020/11/26	2021/2/23	3.85%
10	信用担保	农业银行南昌九龙湖支行	信用证福费廷贴现	3,118,500.00	2020/7/31	2020/10/9	3.85%
11	信用担保	农业银行南昌九龙湖支行	信用证福费廷贴现	4,951,890.00	2020/9/1	2020/11/18	3.85%
12	信用担保	农业银行南昌九龙湖支行	信用证福费廷贴现	18,454,581.15	2020/9/10	2020/11/24	3.85%
13	信用担保	农业银行南昌九龙湖支行	信用证福费廷贴现	6,774,000.00	2020/9/22	2020/12/21	3.18%
14	信用担保	农业银行南昌九龙湖支行	信用证福费廷贴现	9,782,246.25	2020/9/25	2020/12/24	4%
15	信用担保	江西省海济融资租赁股份有限公司	应收账款保理	30,000,000.00	2020/5/22	2020/6/5	12%
合计	-	-	-	181,789,031.40	-	-	-

## 六、 权益分派情况

### （一）报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### （二）权益分派预案

适用 不适用

## 第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

### 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	任职起止日期		是否在公司领取薪酬
					起始日期	终止日期	
吴裕庆	董事	男	1969 年 11 月	硕士	2018 年 5 月 23 日	2021 年 5 月 23 日	否
陈广佳	董事、总经理	男	1965 年 3 月	本科	2018 年 5 月 23 日	2021 年 5 月 23 日	否
林敏	董事、副总经理、董事会秘书	女	1984 年 3 月	本科	2018 年 5 月 23 日	2021 年 5 月 23 日	是
王小丽	独立董事	女	1985 年 11 月	本科	2018 年 5 月 23 日	2021 年 5 月 23 日	否
贾环安	独立董事	男	1976 年 3 月	本科	2018 年 5 月 23 日	2021 年 5 月 23 日	否
贺建虎	监事	男	1977 年 4 月	本科	2018 年 5 月 23 日	2021 年 5 月 23 日	否
傅文思	职工监事	女	1995 年 10 月	本科	2020 年 5 月 19 日	2021 年 5 月 23 日	是
陈朝佛	监事	男	1984 年 9 月	本科	2018 年 5 月 23 日	2021 年 5 月 23 日	否
邹冬水	财务总监	男	1974 年 10 月	本科	2018 年 5 月 23 日	2021 年 5 月 23 日	是
董事会人数：							5
监事会人数：							3
高级管理人员人数：							3

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

公司现任董事、监事、高级管理人员相互无关联关系。

董事吴裕庆、监事贺建虎为控股股东飞尚实业集团有限公司管理人员，在控股股东飞尚实业集团有限公司领取薪酬。

#### (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
合计	-					

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员均未持有公司股票。

### (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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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：

因张振美女士 2020 年 4 月辞去公司职工代表监事职务，2020 年 5 月公司职工代表大会重新选举傅文思女士为第七届监事会职工代表监事。

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

傅文思，女，中国国籍，1995 年 10 月出生，本科学历，曾在深圳市思贝克集团有限公司担任结算员，现任广东华圣科技投资股份有限公司行政部主任。

## 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
行政管理人员	26	33
财务人员	17	18
技术人员	26	21
销售人员	4	6
生产人员/后勤	41	45
员工总计	114	123

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	2
本科	18	24
专科	23	27
专科以下	71	70
员工总计	114	123

### (二) 核心员工基本情况及变动情况

适用 不适用

### 三、报告期后更新情况

适用 不适用

## 第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第十节 公司治理及内部控制

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、证监会、全国中小企业股份转让系统公司和上海证券交易所相关规定要求，结合公司实际情况，严格执行并持续完善公司治理结构和各项规章制度，积极规范公司运作，努力降低经营风险，强化信息披露，以保障公司规范治理和良好运营。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和《公司章程》的要求，董事、监事及高级管理人员均按照法律法规的要求履行职责，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

公司按照相关法律法规和《公司章程》的规定和要求，召集、召开股东大会。充分保障股东的发言权和表决权，充分确保全体股东能全面行使自己的合法权力，《公司章程》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序，股东的参会资格和对董事会的授权原则等。董事会在报告期内做到认真执行股东大会的审议事项。公司能够全面按照相关法律法规召开股东大会，对会议的召集及时公告，为股东的参会提供便利，保证了股东行使合法权力，能够给所有股东提供合适的保护和平等权力。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司有重大决策时均依据《公司章程》及有关的内部控制制度进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论，审议通过，公司重大决策运行良好。

#### 4、 公司章程的修改情况

本报告期末对公司章程进行修改。

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	5	公司定期报告、子公司申请银行贷款及授信担保等事项
监事会	3	公司定期报告
股东大会	2	公司定期报告、子公司授信担保等事项

#### 2、 三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司三会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规及公司章程的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

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

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立，具有独立完整的业务及自主经营能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司贯彻法律、法规规定、监管要求以及《公司章程》的规定，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理办公会议事规则》，以及对外投资、对外担保、关联交易等相关管理制度，在日常运营中严格遵守内部管理制度的要求。公司内部管理制度能够适应公司管理的要求和业务发展的需要，合理控制了各种风险，促进了公司整体业务的发展和目标的达成，保证了公司、债权人和广大投资人的利益。

### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生信息披露严重差错；为加强内部控制管理，后续公司将持续推进和执行年度报告重大差错责任追究制度。



## 第十一节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	大华审字[2021]0011264 号
30 万审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	深圳市福田区滨河大道 5022 号联合广场 B 座 9 楼
审计报告日期	2021 年 4 月 28 日
注册会计师姓名	张晓义、康璐
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	5
会计师事务所审计报酬	30 万元

### 审 计 报 告

大华审字[2021]0011264号

广东华圣科技投资股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了广东华圣科技投资股份有限公司（以下简称华圣公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华圣公司 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 其他信息

华圣公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包

括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，华圣公司管理层负责评估华圣公司持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华圣公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华圣公司的财务报告过程。

#### **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华圣公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华圣公司不能持续

经营。

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

6. 就华圣公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(项目合伙人) 张晓义

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

康璐

二〇二一年四月二十八日

## 二、财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2021年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释1	56,079,656.23	133,318,104.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收账款	六、注释2	10,551,976.00	5,518,369.81
应收款项融资	六、注释3	1,830,000.00	50,000.00
预付款项	六、注释4	9,434,083.45	2,075,610.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、注释5	51,406,832.92	88,914,063.65
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释6	118,601,282.50	49,905,394.66
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	六、注释 7	13,507,244.85	8,454,457.63
<b>流动资产合计</b>		<b>261,411,075.95</b>	<b>288,236,000.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、注释 8	350,000.00	350,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、注释 9	44,249,434.93	47,292,956.98
在建工程	六、注释 10	744,885.12	486,107.98
生产性生物资产	六、注释 11	116,278,135.10	115,120,209.74
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 12	7,840,125.35	8,154,515.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、注释 13	14,313.19	117,600.16
递延所得税资产	六、注释 14	1,141,591.85	1,316,806.89
其他非流动资产	六、注释 15	3,522,823.21	2,598,158.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>174,141,308.75</b>	<b>175,436,355.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>435,552,384.70</b>	<b>463,672,355.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、注释 16	108,828,030.67	172,800,412.34
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、注释 17	51,690,844.50	50,846,985.85
应付账款	六、注释 18	35,217,564.01	9,856,451.78
预收款项	六、注释 19		
合同负债	六、注释 20	3,950,953.27	9,927,779.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、注释 21	1,649,832.11	1,032,740.10
应交税费	六、注释 22	3,930,899.02	8,560,633.59
其他应付款	六、注释 23	74,558,034.61	43,360,026.42

其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、注释 24		25,000,000.00
其他流动负债	六、注释 25	1,813,623.93	1,290,611.33
<b>流动负债合计</b>		<b>281,639,782.12</b>	<b>322,675,640.78</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、注释 26	15,312,450.00	15,312,450.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、注释 14	1,087,878.93	757,025.90
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,400,328.93</b>	<b>16,069,475.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>298,040,111.05</b>	<b>338,745,116.68</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、注释 27	458,616,038.00	458,616,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 28	-277,608,062.19	-277,608,062.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 29	972,115.88	972,115.88
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 30	-86,616,991.73	-99,716,507.05
归属于母公司所有者权益合计		95,363,099.96	82,263,584.64
少数股东权益		42,149,173.69	42,663,654.46
<b>所有者权益合计</b>		<b>137,512,273.65</b>	<b>124,927,239.10</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>435,552,384.70</b>	<b>463,672,355.78</b>

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		207,810.70	3,201,896.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		2,991,921.49	
其他应收款	十三、注释 1	6,720.00	8,640.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>3,206,452.19</b>	<b>3,210,536.25</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、注释 2	401,742,802.00	401,742,802.00
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		3,252.96	122.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		720.00	240.00
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>401,746,774.96</b>	<b>401,743,164.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>404,953,227.15</b>	<b>404,953,700.65</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		65,478.63	68,522.24
应交税费		1,524,980.71	8,082,337.61
其他应付款		109,494,106.09	101,757,617.97
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>111,084,565.43</b>	<b>109,908,477.82</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>111,084,565.43</b>	<b>109,908,477.82</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		458,616,038.00	458,616,038.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		386,659,282.79	386,659,282.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			

未分配利润		-551,406,659.07	-550,230,097.96
<b>所有者权益合计</b>		<b>293,868,661.72</b>	<b>295,045,222.83</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>404,953,227.15</b>	<b>404,953,700.65</b>

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

**(三) 合并利润表**

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
<b>一、营业总收入</b>		315,550,016.18	261,476,447.57
其中：营业收入	六、注释 31	315,550,016.18	261,476,447.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		310,615,054.58	280,241,584.60
其中：营业成本	六、注释 31	283,005,425.33	251,391,750.75
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、注释 32	920,977.47	996,594.75
销售费用	六、注释 33	1,670,367.18	3,984,051.24
管理费用	六、注释 34	17,980,054.34	17,247,395.88
研发费用			
财务费用	六、注释 35	7,038,230.26	6,621,791.98
其中：利息费用		7,082,390.16	6,993,018.20
利息收入		87,554.33	142,141.26
加：其他收益	六、注释 38	7,704,417.63	4,598,242.37
投资收益（损失以“-”号填列）	六、注释 39	156,945.04	195,403.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 36	817,957.67	-648,416.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 37	-6,787.35	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 40	-51,509.51	205,024.21



<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		13,555,985.08	-14,414,883.25
加：营业外收入	六、注释 41	569,044.42	688,468.10
减：营业外支出	六、注释 42	968,692.27	126,344.52
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		13,156,337.23	-13,852,759.67
减：所得税费用	六、注释 43	571,302.68	603,774.72
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,585,034.55	-14,456,534.39
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）		12,585,034.55	-14,456,534.39
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		-514,480.77	36,856.56
2.归属于母公司所有者的净利润		13,099,515.32	-14,493,390.95
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		12,585,034.55	-14,456,534.39
（一）归属于母公司所有者的综合收		13,099,515.32	-14,493,390.95

益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-514,480.77	36,856.56
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.03

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		1,174,955.67	1,166,618.54
研发费用			
财务费用		1,421.66	-7,557.92
其中：利息费用			
利息收入		405.34	9,595.92
加：其他收益		1,256.22	2,133.75
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,920.00	-480.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,177,041.11</b>	<b>-1,157,406.87</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,177,041.11</b>	<b>-1,157,406.87</b>
减：所得税费用		-480.00	-240.00
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,176,561.11</b>	<b>-1,157,166.87</b>
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,176,561.11	-1,157,166.87
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,176,561.11	-1,157,166.87
<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：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

计机构负责人：邹冬水

**(五) 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		322,955,975.12	387,118,722.81
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			
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			181,858.05
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 44	85,876,152.03	57,118,174.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>408,832,127.15</b>	<b>444,418,755.65</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		302,528,521.67	342,395,221.90

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		8,146,995.04	8,813,527.88
支付的各项税费		8,818,804.60	8,521,870.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 44	44,487,747.50	27,447,853.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>363,982,068.81</b>	<b>387,178,474.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>44,850,058.34</b>	<b>57,240,280.92</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		156,945.04	26,544.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,652.00	245,000.00
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		254,532,640.00	165,610,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>254,890,237.04</b>	<b>165,881,544.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,258,856.42	8,680,743.66
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		297,508,757.88	160,610,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>300,767,614.30</b>	<b>169,290,743.66</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-45,877,377.26</b>	<b>-3,409,199.26</b>
<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		181,789,031.40	178,031,419.73
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、注释 44	49,462,395.82	14,998,122.89
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>231,251,427.22</b>	<b>193,029,542.62</b>
偿还债务支付的现金		270,847,071.40	121,891,586.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,996,731.83	6,958,459.86
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	六、注释 44	39,540,574.45	18,678,156.16
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>317,384,377.68</b>	<b>147,528,202.25</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-86,132,950.46</b>	<b>45,501,340.37</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-87,160,269.38</b>	<b>99,332,422.03</b>
加：期初现金及现金等价物余额		122,670,919.26	23,338,497.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>35,510,649.88</b>	<b>122,670,919.26</b>

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,852,569.72	7,844,607.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>7,852,569.72</b>	<b>7,844,607.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		473,981.57	370,326.79
支付的各项税费		6,560,762.50	6,527,568.19
支付其他与经营活动有关的现金		3,808,411.20	1,053,643.23
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,843,155.27</b>	<b>7,951,538.21</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,843,155.27</b>	<b>7,951,538.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		<b>-2,990,585.55</b>	<b>-106,930.79</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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,500.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>3,500.00</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,500.00</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,994,085.55	-106,930.79
加：期初现金及现金等价物余额		3,201,896.25	3,308,827.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		207,810.70	3,201,896.25

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

## (七) 合并股东权益变动表

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	458,616,038.00				-277,608,062.19				972,115.88		-99,716,507.05	42,663,654.46	124,927,239.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	458,616,038.00				-277,608,062.19				972,115.88		-99,716,507.05	42,663,654.46	124,927,239.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											13,099,515.32	-514,480.77	12,585,034.55
（一）综合收益总额											13,099,515.32	-514,480.77	12,585,034.55
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													





四、本年期末余额	458,616,038.00				-277,608,062.19				972,115.88		-86,616,991.73	42,149,173.69	137,512,273.65
----------	----------------	--	--	--	-----------------	--	--	--	------------	--	----------------	---------------	----------------

项目	2019 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	458,616,038.00				-277,608,062.19				972,115.88		-85,223,116.10	-2,613.10	96,754,362.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	458,616,038.00				-277,608,062.19				972,115.88		-85,223,116.10	-2,613.10	96,754,362.49
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-14,493,390.95	42,666,267.56	28,172,876.61
(一) 综合收益总额											-14,493,390.95	36,856.56	-14,456,534.39
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



四、本年期末余额	458,616,038.00			-277,608,062.19			972,115.88		-99,716,507.05	42,663,654.46	124,927,239.10
----------	----------------	--	--	-----------------	--	--	------------	--	----------------	---------------	----------------

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	458,616,038.00				386,659,282.79						-550,230,097.96	295,045,222.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	458,616,038.00				386,659,282.79						-550,230,097.96	295,045,222.83
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,176,561.11	-1,176,561.11
(一) 综合收益总额											-1,176,561.11	-1,176,561.11
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者 投入资本												
3. 股份支付计入所有者												

权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>458,616,038.00</b>				<b>386,659,282.79</b>						<b>-551,406,659.07</b>	<b>293,868,661.72</b>

项目	2019 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	458,616,038.00				386,659,282.79						-549,072,931.09	296,202,389.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	458,616,038.00				386,659,282.79						-549,072,931.09	296,202,389.70
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,157,166.87	-1,157,166.87
(一) 综合收益总额											-1,157,166.87	-1,157,166.87
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	458,616,038.00				386,659,282.79						-550,230,097.96	295,045,222.83

法定代表人：吴裕庆

主管会计工作负责人：邹冬水

会计机构负责人：邹冬水

## 广东华圣科技投资股份有限公司

### 2020 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东华圣科技投资股份有限公司(以下简称华圣公司)原名为四川广华化纤股份有限公司(下称“四川广华”)。四川广华于 1989 年 9 月由四川广汉涤纶总厂经四川省德阳市人民政府批准进行股份制改革试点独家发起设立。同年中国人民银行德阳市分行[德人行金(1989)第 478 号、480 号文]批准四川广华向社会公开发行股票 5,000.00 万股,发行后四川广华总股本为 107,805,300.00 元。1992 年 7 月 8 日,广汉市会计师事务所出具广会师(92)08 号《关于四川广华化纤股份有限公司实有资金的验证证书》,确认四川广华 1992 年 3 月 31 日实有经营性净资产为 125,061,927.70 元,股东权益为 125,061,927.70 元,其中国家股本 57,805,300.00 元,个人股本 50,000,000.00 元,资本公积金 16,260,881.62 元,法定公积金 663,830.72 元,公益金 331,915.36 元。1993 年 9 月,中国证监会[证监发审字(1993)45 号]批准四川广华社会公众股在上交所上市流通。

1994 年,经四川省股份制试点领导小组[川股领(1993)53 号]文同意,四川广华实施每股配 0.6 股,国家股经广汉市国有资产管理局[广国资(1993)26 号]文同意放弃配股权,社会公众股实际配售 3,000.00 万股。配股完成后,四川广华股本为 137,805,300.00 元,其中国有股 57,805,300.00 元,占总股本的 41.95%,个人股 80,000,000.00 元,占总股本的 58.05%。

1998 年,华圣公司年度股东大会审议通过用资本公积金 55,122,120.00 元每 10 股转增 4 股、用 1998 年可供分配利润 82,683,180.00 元每 10 股送红股 6 股的方案。该方案实施后,公司总股本增至 275,610,600.00 元,其中国家股 11,560,860.00 元,占总股本的 4.2%,社会公众股 160,000,000.00 元,占总股本的 58.05%,法人股 104,049,740.00 股,占总股本的 37.75%。

1999 年,华圣公司年度股东大会审议通过了用 1999 年可供分配利润 199,607,545.63 元每 10 股送红股 6 股的方案。该方案实施后,公司总股本增至 440,976,960 股,其中国家股 18,497,376 元,占总股本的 4.2%,法人股 166,479,584 股,占总股本的 37.75%,社会公众股 256,000,000.00 元,占总股本的 58.05%。该方案执行后,公司注册资本变为 440,976,960.00 元,2000 年 9 月 20 日公司办理了工商变更登记。

由于华圣公司自 2002 年连续三年亏损,2005 年 8 月 5 日,华圣公司的股票被上交

所终止上市交易，2005 年 10 月 12 日，依照中国证监会和中国证券业协会的有关规定，华圣公司的股票开始在代办股份转让系统交易。股票简称变更为“华圣 3”，代码为 400039。2009 年 6 月 8 日，调整代办股份转让方式，股票简称由“华圣 3”变更为“华圣 1”，代码不变。

2015 年 6 月 30 日，深圳市中级人民法院于（2015）深中法破字第 70-2 号民事裁定书批准华圣公司重组计划中资本公积转增股本，导致总股本增加。，2015 年 8 月 4 日，法院作出（2015）深中法破字第 70 号《决定书》，决定准许华圣公司在管理人监督下自行管理财产和营业事务。2016 年 3 月 10 日，华圣公司完成全体债权人的股票及现金清偿或提存，完成重组方受让股份的过户（原股东股份被质押的除外），2016 年 3 月 24 日，华圣公司完成重整计划。

根据华圣公司重整计划，飞尚集团实业有限公司（以下简称飞尚集团）有条件地受让华圣股份破产企业财产处置专用账户中的 245,873,879 股股份，飞尚集团受让该等股份的条件为：(1) 以现金方式按照 1.0 元/股的价格受让其中 45,471,977 股，全部用于华圣公司支付重整费用、共益债务及清偿债务等；(2) 向华圣公司注入评估值不低于 200,401,902 元的优质资产，以恢复华圣公司持续经营能力；(3) 根据《重整计划》用于向债权人清偿的 14,880,223 股股份，如果华圣公司普通债权人选择不要股票清偿，债权人可受偿股份由飞尚集团按照 1.0 元/股的价格受让并将现金支付予相应债权人。

2016 年 4 月 25 日，电子港科技有限公司、华圣公司与飞尚集团签订《股份垫付协议》，电子港科技有限公司将所持有的华圣公司的 22,880,000.00 股非流通股份转让至飞尚集团，占公司股份总数比例为 4.99%；本次转让后飞尚集团持有华圣公司 253,362,945.00 股，占华圣公司总比例为 55.25%。

2017 年 12 月 6 日，飞尚集团与深圳市前海飞尚农业投资有限公司签订《股权转让协议》，飞尚集团将持有华圣公司 124,234,497.00 股非流通股份转让给深圳市前海飞尚农业投资有限公司；本次转让后飞尚集团持有华圣公司 129,128,448.00 股，占公司股份总比例 28.1561%，深圳前海飞尚农业投资有限公司持有华圣公司 124,234,497.00 股，占公司股份总比例 27.0890%。

截止 2020 年 12 月 31 日，飞尚集团持有华圣公司 129,128,448.00 股，占公司股份总比例 28.1561%，深圳前海飞尚农业投资有限公司持有华圣公司 124,234,497.00 股，占公司股份总比例 27.0890%

企业法人营业执照注册号：440000000002229

住所：深圳市福田区北环大道南哈尔滨大厦 20B01-1

注册资本：人民币 45,861.6038 万元

企业类型：非上市股份有限公司。

## （二）公司业务性质和主要经营活动



本公司经营范围：机械设备、仪器仪表、电子计算机及配件、电器产品、化纤原料和纺织产品的技术开发和购销；花卉的销售；投资兴办实业（具体项目另行申报）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 4 月 28 日批准报出。

## 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 12 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西飞尚林产有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
泰和县飞尚林产有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
江西兴泰化工有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
安义县飞尚林产有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
安福县飞尚林产有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
鄱阳县飞尚林产有限责任公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
峡江玉松林化有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
吉安市安泰林业科技发展有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
江西臻尚供应链管理有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
峡江县森海林业有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
江西飞泰林产有限公司	控股子公司	二级	59.14	59.14
九江飞尚科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司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，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 四、重要会计政策、会计估计

### （一）具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

### （二）遵循企业会计准则的声明

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

### （三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### （四）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### （五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### （六）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**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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。

### 3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ① 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③ 已办理了必要的财产权转移手续。
- ④ 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤ 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担

相应的风险。

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

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，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。

### 4、为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## （七）合并财务报表的编制方法

## 1、合并范围

本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（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## 2、合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、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。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负

债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八）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

本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

本公司确认共同经营中利益份额中与本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。

本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，本公司全额确认该损失。

本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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本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。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本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。

### （十）外币业务折算

#### 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。

### （十一）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行

摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1、金融资产分类和计量

本公司根据所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下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑



差额确认为当期损益外，其余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，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌

入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2、金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

#### 1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3)既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形),则根据其是否保留了对金融资产的控制,分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的,则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度,是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接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(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 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(涉及转移的金融资产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)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。

## 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,除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产,按照活跃市场的报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金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。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、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司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是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。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，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。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，本公

司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上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，本公司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。

#### （1）信用风险显著增加

本公司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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 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；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 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；
- 6) 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。

相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，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。

## 7、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。

## （十二）应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票

据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为非银行机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

### （十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6.金融工具减值。

公司期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	除单项计提坏账准备的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### （十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十）6.金融工具减值。

### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6.金融工具减值。

公司期末对有客观证据表明其已发生减值的其他应收款单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用风险组合	除单项计提坏账准备的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失



## （十六）存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 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。

### 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。

## （十七）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （十一）6.金融工具减值。

## （十八）持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### 2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## （十九）长期股权投资

### 1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （六）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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，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，本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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按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

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按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

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

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

#### （4）成本法转权益法

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

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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应对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

如果本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，则视为本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，根据相关约定判断本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本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，本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。本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。

## （二十）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

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本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	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

### （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。

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

## （二十一）在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，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。

## （二十二）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分



资产借款费用停止资本化。

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

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（年初期末简单平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## （二十三）生物资产

（1）本公司生物资产为生产性生物资产，主要为自行营造的松树林木及其他经济林木。进一步区分为成熟及未成熟生产性生物资产。松树林木的中、小苗阶段培育期一般为十二年左右，公司判断松树林木进入正常生产期的标准为：树围直径 $\geq 16$  厘米的植株为达标树，可开割收脂。

### （2）生物资产的计量

生产性生物资产按历史成本计量，包括初始租赁费用，以及达到预定生产经营目的或郁闭前发生的必要支出。一般包括直接材料、直接人工、其他直接费用和应分摊的间接费用。因抚育更新性质采伐而补植所发生的后续支出，计入生物资产的成本，当松树林木达到生产期标准时将未成熟松树林资产成本转为成熟松树林资产；郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护费用等后续支出，计入当期损益，当林木被采伐时，按相应比例摊销生物性资产残值。

### （3）生物资产折旧方法

考虑到公司林权持有的期限不同，各分子公司的摊销期限按林权证所持有的期限以及

松树可采脂期孰短的原则进行摊销，松树采割期一般为 15 年，并按照直线法计提摊销。一般林权到期时，林地覆盖的林木储蓄总量按市场公允价值计算，除去相应成本费用后，约占林权投资总额的 70%，故设定公司生物性资产的残值率为 70%。

#### （二十四）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地、商标、著作权、软件等。

##### 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

本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
土地使用权	38-50	所有权证

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。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

内部研究开发支出的资本化时点：项目产品完成功能性及稳定性测试。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## （二十五）长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本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线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
改造及装修费	3-5 年	-

## （二十六）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十七）职工薪酬

职工薪酬，是指本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、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2. 短期薪酬

短期薪酬是指本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。本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。

### 3. 离职后福利

离职后福利是指本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。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本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。

### 4. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## （二十八）预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

## （二十九）股份支付

### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

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），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

### （三十）收入

#### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

#### 2. 特定交易的收入处理原则

##### （1）附有销售退回条款的合同

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

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

#### （2）附有质量保证条款的合同

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

#### （3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

#### （4）向客户授予知识产权许可的合同

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

#### （5）售后回购

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

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

### 3. 收入确认的具体方法

公司销售业务主要分为境内销售和境外销售。

（1）境内销售：公司根据合同约定将产品运输到指定地点或客户自提，经客户在签收单上签字确认，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（2）境外销售：公司根据与客户协商的贸易方式，将产品送至指定港口（离岸港或到岸港），取得离岸报关单或到岸提单确认收入，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；

#### （三十一）合同成本

### 1. 合同履行成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履行成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

### 2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

### 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （三十二）政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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

本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，本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	除政府贷款贴息之外的其他政府补助

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。

#### （三十三）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

本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。

## 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （三十四）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。

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十八) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

##### (1) 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	11,218,390.70	-11,218,390.70	-	-	-
合同负债	-	9,927,779.37	-	9,927,779.37	9,927,779.37
其他流动负债	-	1,290,611.33	-	1,290,611.33	1,290,611.33
负债合计	11,218,390.70	-	-	-	11,218,390.70

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	283,005,425.33	280,805,367.19	2,200,058.14
销售费用	1,670,367.18	3,870,425.32	-2,200,058.14

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售货物；提供加工、修理修配	13%、9%	
	农产品	9%	
	委外加工出口	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
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%	
企业所得税	应纳税所得额	0%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东华圣科技投资股份有限公司	25.00%
江西飞尚林产有限公司	25.00%
江西飞尚林产有限公司鄱阳分公司	0%
江西飞尚林产有限公司安福分公司	0%
江西飞尚林产有限公司泰和分公司	0%
江西飞尚林产有限公司安义县分公司	0%
泰和县飞尚林产有限公司	20.00%
鄱阳县飞尚林产有限责任公司	20.00%
安义县飞尚林产有限责任公司	20.00%
安福县飞尚林产有限责任公司	20.00%
江西兴泰化工有限公司	20.00%
吉安市安泰林业科技发展有限公司	20.00%
峡江县玉松林化有限公司	20.00%
峡江县森海林业有限公司	0%
九江飞尚科技有限公司	20.00%
江西飞泰林产有限公司	25.00%
江西臻尚供应链管理有限公司	20.00%

### （二）税收优惠政策及依据

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第 63 号第二十七条第（一）项相关规定，本公司子公司江西飞尚林产有限公司安福分公司、鄱阳分公司、泰和分公司、安义分公司、峡江森海林业有限公司 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。

2、根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）的

规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25.00% 计入应纳税所得额，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50.00% 计入应纳税所得额，按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。本公司下属子公司泰和县飞尚林产有限公司、鄱阳县飞尚林产有限责任公司、安义县飞尚林产有限责任公司、安福县飞尚林产有限责任公司、江西兴泰化工有限公司、吉安市安泰林业科技发展有限公司、峡江县玉松林化有限公司、九江飞尚科技有限公司、江西臻尚供应链管理有限责任公司适用 20.00% 的优惠所得税税率。

3、根据[2011]财税 113 号《财政部国家税务总局关于农业生产资料征免增值税政策的通知》的相关规定，本公司子公司江西飞尚林产有限公司安福分公司、鄱阳分公司、泰和分公司、安义分公司、峡江森海林业有限公司在 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日免征增值税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	94,856.11	146,843.43
银行存款	35,415,793.77	122,524,075.83
其他货币资金	20,569,006.35	10,647,184.98
合计	56,079,656.23	133,318,104.24
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
贷款保证金	292.48	555,821.75
信用证保证金	20,568,713.87	10,091,363.23
合计	20,569,006.35	10,647,184.98

注：截止期末，公司代宁波昌韵贸易有限公司开具信用证余额为 62,586,792.51 元。

### 注释2. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,107,343.16	5,808,810.32
1—2 年	-	-
2—3 年	-	-
3—4 年	-	-
4—5 年	-	160,700.00

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	160,700.00	-
小计	11,268,043.16	5,969,510.32
减：坏账准备	716,067.16	451,140.51
合计	10,551,976.00	5,518,369.81

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	160,700.00	1.43	160,700.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,107,343.16	98.57	555,367.16	5.00	10,551,976.00
其中：信用风险组合	11,107,343.16	98.57	555,367.16	5.00	10,551,976.00
合计	11,268,043.16	100.00	716,067.16	6.35	10,551,976.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	160,700.00	2.69	160,700.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,808,810.32	97.31	290,440.51	5.00	5,518,369.81
其中：信用风险组合	5,808,810.32	97.31	290,440.51	5.00	5,518,369.81
合计	5,969,510.32	100.00	451,140.51	7.56	5,518,369.81

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,107,343.16	555,367.16	5.00
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	11,107,343.16	555,367.16	5.00

## 4. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额
------	------

	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
温岭市锦泽贸易有限公司	160,700.00	160,700.00	100.00	预计无法收回
合计	160,700.00	160,700.00	100.00	-

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	160,700.00	-	-	-	-	160,700.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	290,440.51	288,678.95	23,752.30	-	-	555,367.16
其中：风险组合	290,440.51	288,678.95	23,752.30	-	-	555,367.16
合计	451,140.51	288,678.95	23,752.30	-	-	1,271,434.32

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
遂川海州树脂有限公司	2,098,000.00	18.62	104,900.00
江西冠垒新材料有限公司	1,260,561.25	11.19	63,028.06
宁波力华胶粘制品有限公司	857,600.00	7.61	42,880.00
宁波昌韵贸易有限公司	572,741.81	5.08	28,637.09
福建青松股份有限公司	425,396.00	3.78	21,269.80
合计	5,214,299.06	46.28	260,714.95

### 注释3. 应收款项融资

项目	2019年12月31日	2019年1月1日
银行承兑汇票	1,830,000.00	50,000.00
合计	1,830,000.00	50,000.00

#### 1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

#### 2. 坏账准备情况

经评估，本公司认为报告期所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

### 注释4. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	9,315,963.19	98.75	1,990,955.56	95.92
1 至 2 年	118,120.26	1.25	84,654.56	4.08
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	9,434,083.45	100.00	2,075,610.12	100.00

## 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末金额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	7,462,428.02	79.10
合计	7,462,428.02	79.10

## 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	51,406,832.92	88,914,063.65
合计	51,406,832.92	88,914,063.65

### (一) 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	50,877,989.63	89,402,770.62
1—2 年	102,554.55	4,239,340.69
2—3 年	4,221,490.98	136,464.20
3—4 年	-	127,000.00
4—5 年	127,000.00	2,802,751.00
5 年以上	3,400,634.13	597,883.13
小计	58,729,669.29	97,306,209.64
减：坏账准备	7,322,836.37	8,392,145.99
合计	51,406,832.92	88,914,063.65

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	10,784,314.39	96,386,416.08
资金拆借	46,907,636.38	-



款项性质	期末余额	期初余额
保证金	900,530.00	556,273.00
备用金	130,197.52	294,822.13
其他	6,991.00	68,698.43
合计	58,729,669.29	97,306,209.64

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	55,384,035.16	3,977,202.24	51,406,832.92
第二阶段	-	-	-
第三阶段	3,345,634.13	3,345,634.13	-
合计	58,729,669.29	7,322,836.37	51,406,832.92

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,345,634.13	5.70	3,345,634.13	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	55,384,035.16	94.30	3,977,202.24	7.18	51,406,832.92
其中：信用风险组合	55,384,035.16	94.30	3,977,202.24	7.18	51,406,832.92
合计	58,729,669.29	100.00	7,322,836.37	12.47	51,406,832.92

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,330,711.10	3.42	3,330,711.10	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	93,975,498.54	96.58	5,061,434.89	5.39	88,914,063.65
其中：风险组合	93,975,498.54	100.00	5,061,434.89	5.39	88,914,063.65
合计	97,306,209.64	100.00	8,392,145.99	8.62	88,914,063.65

### 5. 单项计提预期信用损失的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
绿之林(江西)林业有限公司	3,330,711.10	3,330,711.10	100.00	预计无法收回
鄱阳县松泰林产有限公司	14,923.03	14,923.03	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	
合计	3,345,634.13	3,345,634.13	100.00	

## 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

### (1) 信用风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,827,989.63	2,541,399.49	5.00
1—2 年	152,554.55	12,755.46	8.36
2—3 年	4,221,490.98	1,266,447.29	30.00
3—4 年	-	-	-
4—5 年	127,000.00	101,600.00	80.00
5 年以上	55,000.00	55,000.00	100.00
合计	55,384,035.16	3,977,202.24	7.18

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	5,061,434.89	-	3,330,711.10	8,392,145.99
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-14,923.03	-	14,923.03	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	1,069,309.62	-	-	1,069,309.62
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	3,977,202.24	-	3,345,634.13	7,322,836.37

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西赣康贸易有限公司	往来款	46,907,636.38	1 年以内	79.87	2,345,381.83
浮梁县福祥林产有限公司	往来款	4,210,972.98	1-2 年	7.17	1,262,355.49

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
绿之林（江西）林业有限公司	往来款	3,330,711.10	4 年以上	5.67	3,330,711.10
泰和县天湖山林场	保证金	460,000.00	1 年以内	0.78	23,000.00
泰和县森林技术服务中心	往来款	132,454.00	1 年以内	0.23	6,622.70
合计		110,741,112.96		93.72	9,556,462.12

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	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	64,316,783.12	-	64,316,783.12	17,647,601.93	55,245.51	17,592,356.42
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	53,530,022.76	-	53,530,022.76	31,432,342.21	-	31,432,342.21
周转材料	754,476.62	-	754,476.62	880,696.03	-	880,696.03
合计	118,601,282.50	-	118,601,282.50	49,960,640.17	55,245.51	49,905,394.66

### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	55,245.51	-	-	-	55,245.51	-	-
合计	55,245.51	-	-	-	55,245.51	-	-

## 注释7. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣税费	13,507,244.85	8,454,457.63
合计	13,507,244.85	8,454,457.63

## 注释8. 其他权益工具投资

### 1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
峡江县农村信用合作社联合社营业部	350,000.00	350,000.00
合计	350,000.00	350,000.00

## 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
固定资产	44,244,643.37	47,292,956.98
固定资产清理	4,791.56	-
合计	44,249,434.93	47,292,956.98

## （一）固定资产

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	41,418,644.89	22,632,092.58	5,901,332.16	1,903,889.53	1,125,545.14	72,981,504.30
2. 本期增加金额	1,437,244.59	330,040.56	237,713.63	55,610.59	13,060.56	2,073,669.93
购置	728,465.44	106,802.45	30,500.00	43,742.98	4,725.00	914,235.87
在建工程转入	708,779.15	223,238.11	207,213.63	11,867.61	8,335.56	1,159,434.06
3. 本期减少金额	-	1,345,002.14	283,600.00	5,610.00	5,000.00	1,639,212.14
处置或报废	-	1,345,002.14	283,600.00	5,610.00	5,000.00	1,639,212.14
4. 期末余额	42,855,889.48	21,617,131.00	5,855,445.79	1,953,890.12	1,133,605.70	73,415,962.09
二. 累计折旧						
1. 期初余额	9,814,264.00	11,922,222.16	2,257,001.11	892,805.72	802,254.33	25,688,547.32
2. 本期增加金额	2,044,999.82	2,166,556.85	329,452.61	197,628.77	113,370.00	4,852,008.05
本期计提	2,044,999.82	2,166,556.85	329,452.61	197,628.77	113,370.00	4,852,008.05
3. 本期减少金额	-	1,090,689.89	269,420.00	5,326.60	3,800.16	1,369,236.65
处置或报废	-	1,090,689.89	269,420.00	5,326.60	3,800.16	1,369,236.65
4. 期末余额	11,859,263.82	12,998,089.12	2,317,033.72	1,085,107.89	911,824.17	29,171,318.72
三. 减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 期末余额	30,996,625.66	8,619,041.88	3,538,412.07	868,782.23	221,781.53	44,244,643.37
2. 期初余额	31,604,380.89	10,709,870.42	3,644,331.05	1,011,083.81	323,290.81	47,292,956.98

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	2,006,772.43	882,915.40	-	1,123,857.03
机器设备	1,721,066.47	1,178,780.22	-	542,286.25
运输设备	22,626.75	11,991.00	-	10,635.75
电子设备	32,376.92	22,571.43	-	9,805.49
合计	3,782,842.57	2,096,258.05	-	1,686,584.52

## 3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

## 4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	1,541,700.15
合计	1,541,700.15

## (二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	4,791.56	-
合计	4,791.56	-

## 注释 10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	744,885.12	486,107.98
工程物资	-	-
合计	744,885.12	486,107.98

## (一) 在建工程

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
峡江土建工程	304,117.30	-	304,117.30	303,017.30	-	303,017.30
峡江安装工程	300.00	-	300.00	44,942.52	-	44,942.52
峡江设备购置	19,026.55	-	19,026.55	78,637.29	-	78,637.29
峡江配件及供材	2,266.00	-	2,266.00	50,973.87	-	50,973.87
峡江设计咨询费	8,773.58	-	8,773.58	8,537.00	-	8,537.00
峡江其他费用	2,500.00	-	2,500.00	-	-	-

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
兴泰安全技术改造项目	87,239.37	-	87,239.37	-	-	-
泰和分设计咨询费	4,600.00	-	4,600.00	-	-	-
安福子土建工程	277,028.30	-	277,028.30	-	-	-
安福子配件及供材	25,034.02	-	25,034.02	-	-	-
安福子设计咨询费	5,500.00	-	5,500.00	-	-	-
九江飞尚土建工程	8,500.00	-	8,500.00	-	-	-
合计	744,885.12	-	744,885.12	486,107.98	-	486,107.98

## 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
峡江土建工程	303,017.30	1,100.00	-	-	304,117.30
峡江安装工程	44,942.52	300.00	44,942.52	-	300.00
峡江设备购置	-	19,026.55	-	-	19,026.55
峡江配件及供材	78,637.29	10,702.89	87,074.18	-	2,266.00
峡江设计咨询费	-	8,773.58	-	-	8,773.58
峡江其他费用	-	2,500.00	-	-	2,500.00
兴泰安全技术改造项目	59,510.87	124,702.74	96,974.24	-	87,239.37
泰和分设计咨询费	-	4,600.00	-	-	4,600.00
安福子土建工程	-	278,528.30	1,500.00	-	277,028.30
安福子配件及供材	-	25,034.02	-	-	25,034.02
安福子设计咨询费	-	5,500.00	-	-	5,500.00
九江飞尚土建工程	-	693,190.79	684,690.79	-	8,500.00
九江安装工程	-	24,532.50	24,532.50	-	-
九江设备购置	-	10,200.00	10,200.00	-	-
九江其他费用	-	3,249.56	3,249.56	-	-
合计	486,107.98	1,211,940.93	953,163.79	-	744,885.12

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
峡江土建工程	538,000.00	56.53	100.00	-	-	-	自有资金
峡江安装工程	50,000.00	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
峡江设备购置	21,500.00	88.50	100.00	-	-	-	自有资金
峡江配件及供材	90,000.00	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
峡江设计咨询费	10,000.00	87.74	100.00	-	-	-	自有资金
峡江其他费用	2,500.00	100.00	100.00	-	-	-	自有资金

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
兴泰安全技术改造项目	314,000.00	58.67	58.67	-	-	-	自有资金
泰和分设计咨询费	336,000.00	1.37	1.37	-	-	-	自有资金
安福子土建工程	550,000.00	50.64	50.64	-	-	-	自有资金
安福子配件及供材	30,000.00	83.44	83.44	-	-	-	自有资金
安福子设计咨询费	5,500.00	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
九江飞尚土建工程	893,800.00	77.54	100.00	-	-	-	自有资金
九江安装工程	25,000.00	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
九江设备购置	11,000.00	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
九江其他费用	4,000.00	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
合计	2,881,300.00	-	-	-	-	-	

## 注释 11. 生产性生物资产

### 1. 以成本计量

项目	成熟林木资产	未成熟林木资产	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	26,271,490.58	100,310,445.12	126,581,935.70
2. 本期增加金额	-	7,071,624.57	7,071,624.57
自行培育	-	7,071,624.57	7,071,624.57
3. 本期减少金额	5,728,976.89	4,282,085.74	10,011,062.63
处置	5,728,976.89	4,282,085.74	10,011,062.63
4. 期末余额	20,542,513.69	103,099,983.95	123,642,497.64
二. 累计折旧			
1. 期初余额	10,090,280.01	-	10,090,280.01
2. 本期增加金额	504,897.18	-	504,897.18
本期计提	504,897.18	-	504,897.18
3. 本期减少金额	4,602,260.60	-	4,602,260.60
处置	4,602,260.60	-	4,602,260.60
4. 期末余额	5,992,916.59	-	5,992,916.59
三. 减值准备			
1. 期初余额	1,371,445.95	-	1,371,445.95
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	1,371,445.95	-	1,371,445.95
四. 账面价值			

项目	成熟林木资产	未成熟林木资产	合计
1. 期末账面价值	13,178,151.15	103,099,983.95	116,278,135.10
2. 期初账面价值	14,809,764.62	100,310,445.12	115,120,209.74

## 注释 12. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专有技术	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	8,411,939.19	59,030.00	263,716.89	656,324.51	9,391,010.59
2. 本期增加金额	14,401.39	-	-	-	14,401.39
购置	14,401.39	-	-	-	14,401.39
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	8,426,340.58	59,030.00	263,716.89	656,324.51	9,405,411.98
二. 累计摊销					
1. 期初余额	685,573.55	36,301.70	89,939.01	424,680.41	1,236,494.67
2. 本期增加金额	177,521.64	13,317.12	71,769.24	66,183.96	328,791.96
本期计提	177,521.64	13,317.12	71,769.24	66,183.96	328,791.96
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	863,095.19	49,618.82	161,708.25	490,864.37	1,565,286.63
三. 减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	7,563,245.39	9,411.18	102,008.64	165,460.14	7,840,125.35
2. 期初账面价值	7,726,365.64	22,728.30	173,777.88	231,644.10	8,154,515.92

### 注释 13. 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
装修费、搬迁费	117,600.16	15,000.00	118,286.97	-	14,313.19
合计	117,600.16	15,000.00	118,286.97	-	14,313.19

### 注释 14. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,566,367.44	1,141,591.85	5,460,326.83	1,316,806.89
合计	4,566,367.44	1,141,591.85	5,460,326.83	1,316,806.89

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
折旧抵扣差异	4,351,515.72	1,087,878.93	3,028,103.60	757,025.90
合计	4,351,515.72	1,087,878.93	3,028,103.60	757,025.90

## 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,221,372.07	5,685,563.32
可抵扣亏损	33,492,764.22	37,903,755.44
合计	37,714,136.29	43,589,318.76

## 4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020	-	3,054,560.27	
2021	1,001,981.36	2,735,362.43	
2022	87,671.54	2,753,711.78	
2023	12,160,639.25	19,225,576.48	
2024	10,100,082.84	10,134,544.48	
2025	10,142,389.23	-	
合计	33,492,764.22	37,903,755.44	

## 注释 15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程设备款	3,522,823.21	2,598,158.00
合计	3,522,823.21	2,598,158.00

## 注释 16. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	20,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	73,000,000.00	85,000,000.00
信用借款	15,707,814.00	57,765,854.00

项目	期末余额	期初余额
未到期应付利息	120,216.67	34,558.34
合计	108,828,030.67	172,800,412.34

#### 短期借款说明：

1、2020 年 4 月 21 日，江西飞尚林产有限公司与中国工商银行股份有限公司南昌都司前支行签订借款合同，申请借款金额 1500 万元整，用于采购原材料，借款期限为 2020 年 4 月 21 日至 2021 年 4 月 20 日，并由飞尚实业集团有限公司为该借款提供担保，同时以安福县飞尚林产有限责任公司名下土地使用权（安土国用（籍）第 06073 号）、房屋产权（安福县房权证枫田镇字第 A03-0119 号、第 A03-0120 号、第 A03-0121 号、第 A03-0122 号、第 A03-0123 号、第 A03-0124 号、第 A03-0125 号、第 A03-0126 号、第 A03-0127 号、第 A03-0128 号）作为抵押，截止 2020 年 12 月 31 日，江西飞尚林产有限公司该借款金额 1500 万元整尚未归还。

2、2020 年 5 月 9 日，江西飞尚林产有限公司与中国银行股份有限公司南昌市红谷滩支行签订借款合同，申请借款金额 2500 万元整，用于收购松脂，借款期限为 2020 年 5 月 9 日至 2021 年 5 月 8 日，并由股东李非列、巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司、飞尚实业集团有限公司为该借款提供担保，截止 2020 年 12 月 31 日，江西飞尚林产有限公司该借款金额 2500 万元整尚未归还。

3、2020 年 5 月 13 日，江西飞尚林产有限公司与中国银行股份有限公司南昌市红谷滩支行签订借款合同，申请借款金额 2500 万元整，用于收购松脂，借款期限为 2020 年 5 月 13 日至 2021 年 5 月 12 日，并由股东李非列、巴彦淖尔市飞尚铜业有限公司、飞尚实业集团有限公司为该借款提供担保，截止 2020 年 12 月 31 日，江西飞尚林产有限公司该借款金额 2500 万元整尚未归还。

4、2020 年 8 月 7 日，江西飞尚林产有限公司与中国光大银行股份有限公司南昌分行签订借款合同，申请借款金额 500 万元整，用于购湿地松松香，借款期限为 2020 年 8 月 7 日至 2021 年 8 月 6 日，并由股东李非列、王静、飞尚实业集团有限公司为该笔借款提供担保，同时以峡江县玉松林华有限公司名下工业用地及厂房、办公楼作为抵押。截止 2020 年 12 月 31 日，江西飞尚林产有限公司该借款金额 500 万元整尚未归还。

5、2019 年 9 月 4 日，江西兴泰化工有限公司与江西农村商业银行泰和营业部签订借款合同，申请借款金额 1000 万元整，用于购买原材料、资金周转等，借款期限 2019 年 9 月 4 日至 2022 年 9 月 3 日，属可循环借款额度，单笔借款期限不超过一年。该笔借款由股东李非列、王静、飞尚实业集团有限公司为该笔借款提供担保，截止 2020 年 12 月 31 日江西兴泰化工有限公司该借款金额 1000 万元整尚未归还。

6、2019 年 6 月 25 日，泰和县飞尚林产有限公司与江西农村商业银行泰和营业部签订借款合同，申请借款金额为 1000 万元整，用于购买原材料等经营流动资金周转等，借款

期限 2019 年 6 月 25 日至 2022 年 6 月 24 日，属可循环借款额度，单笔借款期限不超过一年。该笔借款由股东李非列、王静、飞尚实业集团有限公司为该笔借款提供担保，截止 2020 年 12 月 31 日泰和县飞尚林产有限公司该借款金额 1000 万元整尚未归还。

7、2020 年 3 月 4 日，安福县飞尚林产有限责任公司与江西安福农村商业银行股份有限公司签订借款合同，申请借款金额 300 万元整，用于购买原材料，借款期限 2020 年 3 月 4 日至 2021 年 3 月 3 日，并由江西飞尚林产有限公司、吴国平、甘春花为该借款提供担保，截止 2020 年 12 月 31 日安福县飞尚林产有限责任公司该借款金额 300 万元尚未归还。

8、2020 年 11 月 26 日，江西飞尚林产有限公司、安福县飞尚林产有限责任公司与中国农业银行股份有限公司南昌九龙湖支行签订国内信用证项下买方福费廷融资合同，安福县飞尚林产有限责任公司将应收江西飞尚林产有限公司信用证贴现给中国农业银行股份有限公司南昌九龙湖支行，取得借款 570.97 万元。截止 2020 年 12 月 31 日该笔借款尚未归还。

9、2020 年 11 月 26 日，江西飞尚林产有限公司、九江飞尚科技有限公司与中国农业银行股份有限公司南昌九龙湖支行签订国内信用证项下买方福费廷融资合同，九江飞尚科技有限公司将应收江西飞尚林产有限公司信用证贴现给中国农业银行股份有限公司南昌九龙湖支行，取得借款 999.81 万元。截止 2020 年 12 月 31 日该笔借款尚未归还。

#### 注释 17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
信用证	114,277,637.01	50,846,985.85
合计	114,277,637.01	50,846,985.85

#### 注释 18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	27,674,027.60	3,025,342.90
工程设备款	679,141.70	1,231,324.08
土地款	2,332,791.88	3,170,972.85
其他	4,531,602.83	2,428,811.95
合计	35,217,564.01	9,856,451.78

#### 注释 19. 预收款项

##### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
货款	-	-	11,218,390.70
合计	-	-	11,218,390.70

**注释 20. 合同负债**

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
销售合同相关	3,950,953.27	9,927,779.37	-
合计	3,950,953.27	9,927,779.37	-

**注释 21. 应付职工薪酬****1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,032,740.10	8,666,444.89	8,049,352.88	1,649,832.11
离职后福利-设定提存计划	-	97,642.16	97,642.16	-
合计	1,032,740.10	8,764,087.05	8,146,995.04	1,649,832.11

**2. 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,031,140.10	6,878,990.30	6,366,329.56	1,543,800.84
职工福利费	1,600.00	1,242,793.73	1,244,393.73	-
社会保险费	-	350,188.69	350,188.69	-
其中：基本医疗保险费	-	225,813.38	225,813.38	-
工伤保险费	-	3,020.93	3,020.93	-
生育保险费	-	11,165.02	11,165.02	-
住房公积金	-	191,329.04	191,329.04	-
工会经费和职工教育经费	-	113,332.49	7,301.22	106,031.27
合计	1,032,740.10	8,666,444.89	8,049,352.88	1,649,832.11

**3. 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	96,769.54	96,769.54	-
失业保险费	-	872.62	872.62	-
合计	-	97,642.16	97,642.16	-

**设定提存计划说明：**

公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**注释 22. 应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,817,860.60	121,329.34

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,704,964.72	8,204,129.77
城市维护建设税	99,979.36	3,430.04
教育费附加	42,976.54	2,058.02
地方教育费附加	28,651.06	1,372.01
房产税	54,971.01	74,666.64
土地使用税	123,204.74	133,422.68
个人所得税	7,978.07	8,003.74
印花税	47,812.69	12,221.35
环境保护税	2,500.23	-
合计	3,930,899.02	8,560,633.59

### 注释 23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	74,558,034.61	43,360,026.42
合计	74,558,034.61	43,360,026.42

#### (一) 其他应付款

##### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	9,355,827.16	4,325,591.06
往来款	65,198,205.06	38,551,551.06
其他	4,002.39	482,884.30
合计	74,558,034.61	43,360,026.42

### 注释 24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	25,000,000.00
合计	-	25,000,000.00

一年内到期的非流动负债说明：

1、2015 年 5 月 2 日，江西飞尚林产有限公司与中国工商银行股份有限公司南昌都司前支行签订借款合同，申请借款金额 1 亿元整，用于 10.2 万亩林地延权及建设，借款期限 2015 年 5 月 2 日至 2020 年 5 月 28 日，并由飞尚实业集团有限公司提供担保、同时以江西飞尚林产有限公司名下林地作为抵押。该借款已于 2020 年 5 月归还。

### 注释 25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额	上年年末余额
待转销项税额	513,623.93	1,290,611.33	-
已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的承兑汇票	1,300,000.00	-	-
合计	1,813,623.93	1,290,611.33	-

**注释 26. 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	15,312,450.00	15,312,450.00
专项应付款	-	-
合计	15,312,450.00	15,312,450.00

**(一) 长期应付款****1. 长期应付款分类**

款项性质	期末余额	期初余额
应付财政局转贷款	15,312,450.00	15,312,450.00
合计	15,312,450.00	15,312,450.00

长期应付款说明：

1、2017 年 11 月 30 日，江西省财政厅以“提升江西省鄱阳湖流域森林质量”项目向欧洲投资银行贷款 200 万欧元，本公司以江西兴泰化工有限公司的厂房及土地抵押，取得该笔项目的贷款，该笔贷款由泰和县财政局及林业局转贷给本公司，贷款期限为 25 年，按照还款通知单偿还本金及利息。

**注释 27. 股本**

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	458,616,038.00	-	-	-	-	-	458,616,038.00
							0

**注释 28. 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	-	-	-	-
二、其他资本公积	-	-	-	-
其中：反向收购形成	-413,219,613.94	-	-	-413,219,613.94
三、股东捐赠	110,000,000.00	-	-	110,000,000.00
四、股权改制业绩承诺补偿款	15,905,180.79	-	-	15,905,180.79
五、与少数股东的交易	9,706,370.96	-	-	9,706,370.96

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	-277,608,062.19	-	-	-277,608,062.19

**注释 29. 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	972,115.88	-	-	972,115.88
合计	972,115.88	-	-	972,115.88

**注释 30. 未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例 (%)
上期期末未分配利润	-99,716,507.05	-
追溯调整金额	-	-
本期期初未分配利润	-99,716,507.05	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,099,515.32	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取储备基金	-	-
提取企业发展基金	-	-
利润归还投资	-	-
提取职工奖福基金	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转为股本的普通股股利	-	-
优先股股利	-	-
对其他股东的分配	-	-
利润归还投资	-	-
其他利润分配	-	-
加：盈余公积弥补亏损	-	-
设定受益计划变动额结转留存收益	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-
所有者权益其他内部结转	-	-
期末未分配利润	-86,616,991.73	-

**注释 31. 营业收入和营业成本****1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	306,693,518.18	281,050,260.75	257,321,812.46	249,065,157.64

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	8,856,498.00	1,955,164.58	4,154,635.11	2,326,593.11

## 2. 2020 年度合同产生的收入情况

合同分类	林化业务	贸易业务	其他业务	合计
一、商品类型	214,609,813.42	92,083,704.76	8,856,498.00	315,550,016.18
松香	49,887,916.43	-	-	49,887,916.43
松节油	70,124,666.96	-	-	70,124,666.96
树脂	94,597,230.03	-	-	94,597,230.03
木材贸易	-	92,083,704.76	-	92,083,704.76
其他	-	-	8,856,498.00	8,856,498.00
二、按经营地区分类	214,609,813.42	92,083,704.76	8,856,498.00	315,550,016.18
境外	305,246.09	-	-	305,246.09
境内	214,304,567.33	92,083,704.76	8,856,498.00	315,244,770.09
三、按商品转让的时间分类	214,609,813.42	92,083,704.76	8,856,498.00	315,550,016.18
在某一时刻转让	214,609,813.42	92,083,704.76	8,856,498.00	315,550,016.18
在某一时段内转让	-	-	-	-
合计	214,609,813.42	92,083,704.76	8,856,498.00	315,550,016.18

## 3. 营业收入前五名

公司名称	本期发生额	占公司营业收入的比例（%）
福建青松股份有限公司	39,932,348.15	12.81
深圳市博升达实业发展有限公司	28,492,817.95	9.14
江西锦瑞家具有限公司	16,636,464.45	5.33
江苏宝搏国际贸易有限公司	14,303,641.02	4.59
上海昱太金属材料有限公司	13,653,658.19	4.38
合计	113,018,929.76	36.24

## 注释 32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	166,932.26	51,050.91
教育费附加	82,956.21	30,630.54
地方教育费附加	55,304.18	20,424.07
其他	615,784.82	894,489.23
合计	920,977.47	996,594.75

## 注释 33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	615,438.72	480,813.77



项目	本期发生额	上期发生额
运输费	-	3,059,847.27
招待费	153,156.70	132,912.94
其他	901,771.76	310,477.26
合计	1,670,367.18	3,984,051.24

**注释 34. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	6,502,367.65	5,424,900.13
差旅费	543,577.50	679,589.66
办公费	365,538.56	334,032.72
车辆使用费	547,842.52	1,792,489.00
业务招待费	3,884,479.68	3,976,168.62
水电费	151,797.91	153,365.29
折旧费及摊销费	2,326,269.28	1,855,101.74
咨询服务费	875,689.27	935,467.14
保险费	1,040,790.37	1,123,867.97
其他费用	1,741,701.60	972,413.61
合计	17,980,054.34	17,247,395.88

**注释 35. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,082,390.16	6,993,018.20
减：利息收入	87,554.33	142,141.26
汇兑损益	-58,007.51	-336,724.72
银行手续费	101,401.94	107,639.76
合计	7,038,230.26	6,621,791.98

**注释 36. 其他收益****1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,704,417.63	4,598,242.37
合计	7,704,417.63	4,598,242.37

**2. 计入其他收益的政府补助**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
造林补助款	3,905,563.26	4,258,917.72	与收益相关
税收返回	171,372.10	187,640.65	与收益相关

高新技术奖励	-	121,000.00	与收益相关
园区产业扶持资金	112,940.00	25,000.00	与收益相关
失业稳岗补贴	10,152.00	5,684.00	与收益相关
销售农产品免增值税	3,416,890.27	-	与收益相关
工业企业规模奖	70,000.00	-	与收益相关
商务局出口补贴	8,500.00	-	与收益相关
市场监督管理局专利补贴	9,000.00	-	与收益相关
合计	7,704,417.63	4,598,242.37	

### 注释 37. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具持有期间投资收益	27,606.00	26,544.40
银行理财产品收益	129,339.04	168,859.20
合计	156,945.04	195,403.60

### 注释 38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	817,957.67	-648,416.40
合计	817,957.67	-648,416.40

### 注释 39. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-6,787.35	-
合计	-6,787.35	-

### 注释 40. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-145,789.49	205,024.21
无形资产处置利得或损失	94,279.98	-
合计	-51,509.51	205,024.21

### 注释 41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款、罚款	438,718.00	-	438,718.00
其他	130,326.42	688,468.10	130,326.42
合计	569,044.42	688,468.10	569,044.42

**注释 42. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
资产报废损失	67,857.75	-	67,857.75
捐赠	14,000.00	2,000.00	14,000.00
火灾损失	784,727.73		784,727.73
其他	102,106.79	124,344.52	102,106.79
合计	968,692.27	126,344.52	968,692.27

**注释 43. 所得税费用****1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	52,730.78	421.50
递延所得税费用	518,571.90	603,353.22
合计	571,302.68	603,774.72

**2. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	13,156,337.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,289,084.31
子公司适用不同税率的影响	-250,493.38
非应税收入的影响	-3,961,584.37
不可抵扣的成本、费用和损失影响	717,808.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,825,731.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,602,218.81
所得税费用	571,302.68

**注释 44. 现金流量表附注****1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	80,700,105.76	50,297,492.16
利息收入	87,554.33	142,141.26
营业外收入	434,547.08	285,630.00
其他收益	4,287,527.36	4,598,242.37
其他	-	1,794,669.00
合计	85,876,152.03	57,118,174.79

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	19,527,967.07	13,807,452.72
往来款	24,837,942.06	13,530,361.48
手续费	101,401.94	107,639.76
营业外支出	20,436.43	2,400.00
合计	44,487,747.50	27,447,853.96

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	135,200,000.00	165,610,000.00
资金拆借	119,332,640.00	-
合计	254,532,640.00	165,610,000.00

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品	135,200,000.00	160,610,000.00
资金拆借	162,308,757.88	-
合计	297,508,757.88	160,610,000.00

### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证及贷款利息保证金	49,462,395.82	14,998,122.89
合计	49,462,395.82	14,998,122.89

### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证及贷款利息保证金	39,540,574.45	18,678,156.16
合计	39,540,574.45	18,678,156.16

## 注释 45. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	12,585,034.55	-14,456,534.39
加：信用减值损失	-817,957.67	648,416.40
资产减值准备	6,787.35	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,356,905.24	9,616,849.46
无形资产摊销	328,791.96	297,736.45
长期待摊费用摊销	118,286.97	56,185.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-51,509.51	205,024.21

项目	本期金额	上期金额
(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	67,857.75	-
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)	-	-
财务费用 (收益以“-”号填列)	7,082,390.16	6,993,018.20
投资损失 (收益以“-”号填列)	-156,945.04	-195,403.60
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	175,215.04	-153,672.68
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	330,853.03	-
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-68,695,887.84	6,800,347.54
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	24,296,611.73	20,861,756.51
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	64,223,624.62	26,566,557.34
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	44,850,058.34	57,240,280.92
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	35,510,649.88	122,670,919.26
减：现金的期初余额	122,670,919.26	23,338,497.23
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-87,160,269.38	99,332,422.03

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	35,510,649.88	122,670,919.26
其中：库存现金	94,856.11	146,843.43
可随时用于支付的银行存款	35,415,793.77	122,524,075.83
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
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	35,510,649.88	122,670,919.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

## 注释 46 政府补助

### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	7,704,417.63	7,704,417.63	详见附注六注释 38
合计	7,704,417.63	7,704,417.63	

#### 注释 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	20,569,006.35	保证金
土地使用权	533,759.49	抵押借款
房屋	10,297,139.25	抵押借款
合计	31,399,905.09	

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 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 (%)	取得方式
江西飞尚林产有限公司	南昌市	南昌市	造林营林、林副产品销售等	100.00	非同一控制下企业合并
泰和县飞尚林产有限公司	泰和县	泰和县	生产销售松香、松节油	100.00	非同一控制下企业合并
江西兴泰化工有限公司	泰和县	泰和县	林产化学产品制造、销售	100.00	非同一控制下企业合并
安义县飞尚林产有限责任公司	安义县	安义县	生产销售松香、松节油	100.00	非同一控制下企业合并
安福县飞尚林产有限责任公司	安福县	安福县	生产销售松香、松节油	100.00	非同一控制下企业合并
鄱阳县飞尚林产有限责任公司	鄱阳县	鄱阳县	生产销售松香、松节油	100.00	非同一控制下企业合并
峡江玉松林化有限公司	峡江县	峡江	生产销售松香、松节油	100.00	非同一控制下企业合并
吉安市安泰林业科技发展有限公司	泰和县	泰和县	造林和更新, 森林资源的经营和管护、林业技术和研发及推广应用	100.00	非同一控制下企业合并
江西臻尚供应链管理有限公司	南昌市	南昌市	林业开发; 松脂、松香、金属材料等销售	100.00	非同一控制下企业合并
峡江县森海林业有限公司	吉安市	吉安市	木材自产自销, 松脂采集	100.00	非同一控制下企业合并
江西飞泰林产有限公司	泰和县	泰和县	林业	59.14	设立
九江飞尚科技有限公司	永修县	永修县	森林资源综合利用, 林产品及深加工产品销售	100.00	设立

## 八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项。在日常活动中面

临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、交易性金融资产、其他流动资产等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并

考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## （三）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

### 3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的实际控制人情况

实际控股股东	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
李非列、李宗洋	不适用	不适用	不适用	55.25	55.25

#### 1、实际控制人情况说明：

李非列实际控股飞尚实业集团有限公司和李宗洋实际控股深圳市前海飞尚农业投资有限公司，构成一致行动人。飞尚实业集团有限公司和深圳市前海飞尚农业投资有限公司合计控股华圣公司股份 55.25%比例。李非列先生、李宗洋先生为华圣公司实际控制人。

### （二）本公司子公司的情况详见附注七（一）在子公司中的权益



**(三) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浮梁福祥林产有限公司	江西飞尚林产有限公司监事狄小超持有其 65% 股权

**(四) 关联方交易**

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

**2. 关联方资金拆借****(1) 向关联方拆入资金**

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
飞尚实业集团有限公司	100,000.00	2020/2/29	无固定期限	
飞尚实业集团有限公司	100,000.00	2020/3/31	无固定期限	
飞尚实业集团有限公司	200,000.00	2020/5/31	无固定期限	
飞尚实业集团有限公司	400,000.00	2020/5/31	无固定期限	
飞尚实业集团有限公司	150,000.00	2020/6/30	无固定期限	
飞尚实业集团有限公司	6,700,000.00	2020/8/31	无固定期限	
飞尚实业集团有限公司	200,000.00	2020/12/31	无固定期限	
飞尚实业集团有限公司	30,000.00	2020/12/31	无固定期限	

**3. 关键管理人员薪酬**

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	650,238.00	693,986.00

**4. 关联方应收应付款项****(1) 其他应收款**

关联方名称	期末余额		期初余额	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
浮梁福祥林产有限公司	4,210,972.98	1,262,355.49	4,210,972.98	420,863.20

**(2) 其他应付款**

关联方名称	期末余额	期初余额
飞尚实业集团有限公司	16,865,625.39	8,985,625.39

## 十、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### （二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项说明：

截至资产负债表日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,720.00	8,640.00
合计	6,720.00	8,640.00

### （一）其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	-	-
1—2年	-	9,600.00
2—3年	9,600.00	-
3年以上	-	-
小计	9,600.00	9,600.00
减：坏账准备	2,880.00	960.00
合计	6,720.00	8,640.00

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款及其他	9,600.00	9,600.00
合计	9,600.00	9,600.00

## 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,600.00	100.00	2,880.00	30.00	6,720.00
其中：风险组合	9,600.00	100.00	2,880.00	30.00	6,720.00
合计	9,600.00	100.00	2,880.00	30.00	6,720.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,600.00	100.00	960.00	10.00	8,640.00
其中：风险组合	9,600.00	100.00	960.00	10.00	8,640.00
合计	9,600.00	100.00	960.00	10.00	8,640.00

## 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

## (1) 风险组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	-
1—2 年	-	-	-
2—3 年	9,600.00	2,880.00	30.00
3 年以上	-	-	-
合计	9,600.00	2,880.00	30.00

## 5. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-	-
其中：风险组合	960.00	1,920.00	-	-	-	2,880.00
合计	960.00	1,920.00	-	-	-	2,880.00

## 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的 比例(%)	坏账准备 期末余额
朱玉龙	押金	9,600.00	2-3 年	100.00	2,880.00
合计		9,600.00	2-3 年	100.00	2,880.00

## 注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	401,742,802.00	-	401,742,802.00	401,742,802.00	-	401,742,802.00
对联营、合营企业 投资	-	-	-	-	-	-
合计	401,742,802.00	-	401,742,802.00	401,742,802.00	-	401,742,802.00

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
江西飞尚林 产有限公司	401,742,802.00	401,742,802.00	-	-	401,742,802.00	-	-
合计	401,742,802.00	401,742,802.00	-	-	401,742,802.00	-	-

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-51,509.51	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,287,527.36	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	156,945.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-399,647.85	
减：所得税影响额	998,328.76	
少数股东权益影响额（税后）	37,825.29	
合计	2,957,160.99	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.75	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通	11.42	0.02	0.02

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
股东的净利润			

广东华圣科技投资股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十九日