



裕国股份

NEEQ : 831036

湖北裕国菇业股份有限公司

( Hubei Yuguo Guye Co.,Ltd )



年度报告

2020

## 公司年度大事记



2020年2月，中共随县县委随县人民政府授予公司“2019年度重大突出贡献企业”，并奖励公司12万元的奖金。



2020年11月，中国食用菌协会授予公司“中国香菇产业发展景气观测单位”称号。



2020年12月，农业农村部、国家发展和改革委员会、财政部、商务部、中国人民银行、国家税务总局、中国证券监督管理委员会、中华全国供销合作总社联合审定公司为“农业产业化国家重点龙头企业”。



2020年10月18日，中国食用菌协会授予公司董事长雷于国先生“中国食用菌协会香菇分会第三届理事会副会长”证书。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第四节	重大事件 .....	22
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	30
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	34
第八节	财务会计报告 .....	39
第九节	备查文件目录 .....	139

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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

公司负责人雷于国、主管会计工作负责人范道斌及会计机构负责人（会计主管人员）伍腊梅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）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

#### 董事会关于审计报告非标意见涉及事项的专项说明

##### （一）关于应收账款余额的可收回性说明

1、截至 2021 年 3 月 31 日，裕国股份应收泰国 JS GROUP (THAILAND) CO., LTD. 公司货款余额 338,535,675.74 元，2020 年 10 月至 2021 年 3 月销售发生额 336,910,294.60 元，两者差额（6 个月账期外余额）1,625,384.14 元，2021 年 4 月份回款 7,263,838.51 元，因此账期内回款基本正常，不存在账期内货款未收回现象。

2、由于受疫情影响，2020 年 8 月份 JS 公司与我公司协商，签订《年度销售补充合同》，自 2020 年 10 月起，账期由原合同的 90 天改为 180 天，尽管合同中约定账期是 FOB 武汉 180 天，但在实际业务中，双方会默许国外客户已收到货物后开始计算账期，公司发货、海运、客户提货时间一般需要 20 天左右。自 2020 年以来，武汉海关还加大了产品质量检测力度，产品在随州海关送检后，还需要在武汉海关抽检检测，待检测报告结果出具后才予以放行。导致公司产品从出库到客户收货又延长了 10 天左右。

3、公司与 JS GROUP (THAILAND) CO., LTD. 展开合同，是基于 JS GROUP (THAILAND) CO., LTD. 拥有成熟的分销渠道和众多分销商。由于我公司未在境外设立销售机构，且出于行业惯例，公司自成立以来，一直沿用总经销的模式，即一个区域开发数个总经销，公司与总经销签订合同，货物销给总经销，公司与总经销进行结算，JS 公司是裕国股份在泰国香菇制品的总经销。鉴于疫情原因，会计师事务所无法前往泰国实地访问，我公司也将 JS 公司对其部分分销商的出货单和合同已提供给会计师事务所，同时，海关部门一直在持续加强出口管理力度，我公司每单出口业务都需要经过海关、外管、税务等多个部门的严格监管，交易真实性不存在问题。

公司将积极与客户保持沟通，监控应收账款余额规模，及时回收到期货款，加快资金周转，控制应收账款相关的信用风险。

##### （二）预付款项余额的可收回性说明

由于收购旺季已结束，2021 年 3 月份我公司对供应商进行梳理。截至 2020 年 12 月 31 日，裕国股

份预付账款余额 75,699,590.88 元，其中个人供应商预付款项 20,728,485.16 元、其他供应商预付款项 54,971,105.72 元。截至 2021 年 3 月 31 日，个人供应商预付款项转为存货 14,721,074.54 元，预付冲减应付账款 5,962,055.62 元，个人供应商预付款项余额 45,355 元；其他供应商冲减应付账款 54,694,365.66 元，余额 276,740.06 元；合计预付账款余额 322,095.06 元。

### (三) 与持续经营相关的重大不确定性说明

截止 2020 年 12 月 31 日，公司流动资产小于流动负债、总体资产负债率为 85.98%，2020 年度裕国股份归属于母公司的净利润-86,245,413.53 元，报告期内收入及毛利率较上年度上升但整体仍然亏损、逾期未能偿还的金融机构借款金额为 29,161,194.34 元、经营活动现金流紧张，上述事项，表明可能存在对裕国股份持续经营能力产生疑虑的不确定性风险。鉴于此种情形，本公司拟采取以下措施解决面临的困难：

1、以聚焦主业、做强主业为核心，紧抓市场机遇，缩减盈利能力、现金流较差的业务，优化资源配置，重点提升有显著优势业务的销售规模；同时优化公司与子公司经营架构，降低管理成本、提升经营效率；围绕客户需求持续升级产品与服务，加强与优质客户、老客户的深度合作，以增强公司盈利能力；

2、以控制流动性风险为经营前提，做好科学的资金统筹调度，合理安排资金使用规模。一方面公司将结合新冠疫情后的恢复生产，尽快恢复香菇制品生产、销售，同时积极与客户保持沟通，监控应收账款余额规模，及时回收到期货款，加快资金周转，控制应收账款相关的信用风险；另一方面通过分析预付账款情况，积极与供应商保持沟通，压缩预付款项规模，及时督促原材料到库或收回尾款，加快资金周转，控制预付账款相关的信用风险

3、继续与有关金融机构、其他债权人保持积极的沟通。通过当地政府协调，公司已与各融资机构达成处理意向，各融资机构表示不再抽贷并将现有贷款余额作展期或续贷处理，而保证及时恢复生产经营；

4、为控制诉讼风险，减少损失，公司将继续与委托律师加强联络，关注诉讼进展情况，积极应对诉讼仲裁案件。

## 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
出口货物增值税免、抵、退政策调整风险	公司产品以出口为主，享受出口货物增值税免抵退政策。如果未来出口货物增值税免抵退政策取消或者调整，公司的经营成果及现金流将受到影响。
食品安全风险	公司产品在以下环节可能出现食品安全问题：一是原材料采购环节。如果所采购的原材料出现严重的重金属或农药残留超标情况，将引发食品安全问题。二是在食品流通环节可能受到二次污染。因此存在因质量控制出现失误而带来的产品质量和食品安全风险。
汇率波动风险	公司产品以出口为主。如果人民币汇率出现大幅波动，人民币大幅升值，将会对公司出口业务收入造成影响，从而影响公司的盈利水平。
到期债务不能偿还的风险	公司期末已逾期未偿还的短期借款金额为 29,161,194.34 元，可能导致公司营运资金减少和经营困难，并可能导致公司财务诉讼风险和持续经营相关的不确定性风险。
预付账款余额较大的风险	公司期末预付款项账面价值为 74,507,190.38 元较上期账面价值 177,863,412.62 元下降 58.11%，预付账款期末账面价值占

	期末总资产的比例为 5.13%。尽管公司能够按照合同或订单及时取得供应商所提供的材料，公司预付款项没有发生过重大损失，但公司仍存在因供应商自身经营管理不善无法提供原材料、或因公司对预付款项和采购管理不善而产生坏账，从而影响公司利润的风险。
应收账款余额较大的风险	公司期末应收账款账面价值为 515,927,041.25 元，较期初增长 109.82%，应收账款期末账面价值占期末总资产的比例 35.51%。应收账款余额的形成主要是因为公司的新产品香菇制品销售额大幅增加，而合同回款期为客户收货验收后 180 天，形成公司年末应收账款余额较大。
客户集中度较高的风险提示	公司 2020 年度对客户泰国 JS GROUP (THAILAND) CO., LTD. 公司营业收入为 602,289,242.10 元，占期末营业收入的比例为 97.51%，期末对泰国 JS GROUP (THAILAND) CO., LTD. 公司应收货款账面价值为 406,292,205.24 元，占期末应收账款账面价值的比例为 78.75%。公司香菇制品销售对客户的集中度较高。
本期重大风险是否发生重大变化：	是，详见“客户集中度较高的风险提示”说明。

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、裕国股份	指	湖北裕国菇业股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
本期、报告期、本年度、2020 年度	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日
上期、上年度、上年同期、2019 年度	指	2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日
本期末、本年末、2020 年末	指	2020 年 12 月 31 日
上期末、上年末、2019 年末	指	2019 年 12 月 31 日
裕国生物	指	湖北裕国生物科技有限公司，为公司全资子公司
香菇研究院	指	湖北省香菇产业技术研究院有限公司，为公司全资子公司
裕鑫食品	指	湖北裕鑫食品有限公司，为公司全资子公司
裕佳食品	指	湖北裕佳食品有限公司，为公司全资子公司
贵州裕香农业	指	贵州裕香农业科技有限公司，为公司控股子公司
贵州裕黔农业	指	贵州裕黔农业科技有限公司，为公司控股子公司
裕国电商	指	湖北裕国电子商务有限公司，为公司参股公司
贵州裕丰盛	指	贵州裕丰盛现代农业科技有限公司，为公司控股子公司
贵州裕梵农业	指	贵州裕梵农业科技有限公司，为公司参股公司
雷氏投资	指	湖北雷氏产业投资有限公司，为公司董事长兼总经理、公司控股股东和实际控制人雷于国先生控制的企业
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖北裕国菇业股份有限公司
英文名称及缩写	Hubei Yuguo Guye Co.,Ltd -
证券简称	裕国股份
证券代码	831036
法定代表人	雷于国

### 二、 联系方式

董事会秘书	朱昆山
联系地址	湖北随州高新技术产业园区红旗路1号
电话	0722-3593699
传真	0722-3593777
电子邮箱	418273722@qq.com
公司网址	www.yggy.com.cn
办公地址	湖北随州高新技术产业园区红旗路1号
邮政编码	441300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司证券部

### 三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2013年12月31日
挂牌时间	2014年8月19日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业(C13)-其他农副食品加工业(C139)-其他未列明农副食品加工(C1399)
主要业务	干制香菇、干制木耳等食用菌的加工和销售
主要产品与服务项目	干制香菇、干制木耳和香菇制品等快速消费食品等产品
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	87,500,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	雷于国
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为雷于国，无一致行动人

#### 四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914213007220317814	否
注册地址	湖北随县烈山湖西路	否
注册资本	87,500,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	湘财证券	
主办券商办公地址	湖南省长沙市天心区湘府中路 198 号新南城商务中心 A 栋 11 楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	湘财证券	
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及连续签字年限	汤孟强	江正元
	7 年	2 年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101 室	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	617,693,165.04	422,941,951.80	46.05%
毛利率%	9.60%	-17.79%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-86,245,413.53	-184,219,786.84	53.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-91,376,241.27	-192,189,690.24	52.46%
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)	-34.58%	-49.33%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-36.63%	-49.96%	-
基本每股收益	-0.99	-2.17	54.38%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	1,452,753,099.14	1,197,312,421.06	21.33%
负债总计	1,249,031,282.71	906,271,605.16	37.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	206,313,617.65	292,559,031.18	-29.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.36	3.34	-29.34%
资产负债率%(母公司)	67.01%	46.04%	-
资产负债率%(合并)	85.98%	75.69%	-
流动比率	0.88	0.89	-
利息保障倍数	-2.88	-8.16	-

##### (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	48,455,464.70	-167,905,835.49	128.86%
应收账款周转率	1.62	2.14	-
存货周转率	6.11	4.16	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.33%	-14.95%	-
营业收入增长率%	46.05%	-43.84%	-
净利润增长率%	-53.99%	-359.48%	-

(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	87,500,000	87,500,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	50,473.13
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）	5,455,465.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-375,111.15
<b>非经常性损益合计</b>	
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	5,130,827.74

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

## 2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

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 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
预收款项	718,363.46	-718,363.46			
合同负债		635,719.88			635,719.88
其他流动负债		82,643.58			82,643.58

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 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		19,625,190.03	-19,625,190.03
合同负债	17,338,883.21		17,338,883.21
其他流动负债	2,254,054.82		2,254,054.82

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	558,380,910.59	556,505,784.49	1,875,126.10
销售费用	5,746,482.40	7,621,608.50	-1,875,126.10

### (十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

#### (一) 其他原因的合并范围变动

1. 以注销公司的方式减少的子公司： .

2020年3月12日，由黔东南州从江县市场监督管理局准予，贵州省兴从农业开发有限责任公司完成工商注销登记，并取得准予注销通知书。

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

<p>1、公司专注中国香菇领军品牌的建设和发展，将采购的原料干香菇、干木耳等利用先进的生产工艺进行加工，分类销售给客户，获取收入、利润及现金流。公司拥有注册商标 95 项、实用新型专利 20 项、发明专利 3 项，以及与干制香菇、干制木耳和香菇制品等产品相关的经营资质，并在食用菌产品深加工方面研发储备了多项非专利技术成果，拥有优秀的质量管理能力、先进的加工技术和稳定的采购、销售渠道，形成了采购、加工、销售一体化的业务体系，为海外贸易商、保健品生产企业、餐饮连锁企业、商场超市、快速消费品生产加工企业等提供高品质的食用菌产品。公司通过海外贸易商、内地经销商、内地直接客户开拓业务，收入来源主要是产品销售。</p> <p>2、报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。</p> <p>3、本报告截止日后至本报告披露日，公司商业模式没有发生重大变化。</p>
---

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

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

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		本期期初		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	13,248,005.38	0.91%	3,795,289.62	0.32%	249.06%
应收票据	-	-	34,082.80	0.00%	-
应收账款	515,927,041.25	35.51%	245,889,885.49	20.54%	109.82%
存货	141,731,094.19	9.76%	41,109,476.23	3.43%	244.77%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%

固定资产	301,203,616.64	20.73%	316,871,105.48	26.47%	-4.94%
在建工程	6,325,260.58	0.44%	6,325,260.58	0.53%	0.00%
无形资产	62,548,052.68	4.31%	64,095,879.40	5.35%	-2.41%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	72,651,194.34	5.00%	104,551,709.28	8.73%	-30.51%
长期借款	-	-	-	-	-
预付款项	74,507,190.38	5.13%	177,863,412.62	14.86%	-58.11%
其他应收款	329,875,420.40	22.71%	327,324,422.22	27.34%	0.78%
应付账款	345,463,428.44	23.78%	51,205,486.85	4.28%	574.66%
预收款项	-	-	-	-	-
其他应付款	700,016,423.48	48.19%	651,798,146.25	54.44%	7.40%
资产总额	1,452,753,099.14	100.00%	1,197,312,421.06	100.00%	21.33%

### 资产负债项目重大变动原因:

资产负债构成项目本年末变动较重大的有货币资金、应收账款、存货、短期借款、长期贷款等项目，变动原因分析如下：

1、货币资金较期初增长 249.06%，主要原因是本期经营活动中现金流入大于现金流出，现金流量净额为正。

2、应收账款较期初增长 109.82%，应收账款余额的形成主要是因为公司的新产品香菇制品销售额大幅增加，而合同回款期为客户收货验收后 180 天，形成公司年末应收账款余额较大。

3、预付账款较期初下降 58.11%，由于本期销售业绩增长，存货周转率提高，同时公司加强了回收原材料或收回原材料尾款等措施。

4、其他应收款较期初增长 0.78%，主要是公司支付的与郟阳 EPC 项目相关的项目建设款。目前公司与项目业主郟阳城投正在办理项目结算，其他应收款项目随项目结算金额的确定而得以结算或冲抵相关项目。

5、存货较期初增长 244.77%，主要原因是 2020 年 6 月份以来，公司因疫情逐步恢复正常生产，香菇制品出口也大幅提高，为保障生产加工，适度提高了原材料库存。

6、短期借款较期初下降 30.51%，主要原因是本期现金净流量增加，公司归还了部分金融机构借款。

7、应付账款较期初增长 574.66%，主要原因是本期公司营业收入大幅增长，生产所需的原辅材料等也大幅增长，同时公司营运资金不充足所致。

8、其他应付款较期初增长 7.40%，主要是公司收到的与郟阳 EPC 项目相关的项目业主郟阳城投对项目建设的进度付款或协调的项目借款。目前公司与项目业主郟阳城投正在办理项目结算，其他应付款项目随项目结算金额的确定而得以结算或冲抵相关项目。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	617,693,165.04	-	422,941,951.80	-	46.05%
营业成本	558,380,910.59	90.40%	498,176,867.50	117.79%	12.08%
毛利率	9.60%	-	-17.79%	-	-

销售费用	5,746,482.40	0.93%	11,881,599.13	2.81%	-51.64%
管理费用	27,196,188.17	4.40%	40,248,315.25	9.52%	-32.43%
研发费用	-	-	319,833.67	0.08%	-
财务费用	55,630,794.42	9.01%	25,541,181.18	6.04%	117.81%
信用减值损失	-53,365,783.34	-8.64%	-34,250,590.99	-8.10%	-55.81%
资产减值损失	-1,003,363.62	-0.16%	-4,745,309.94	-1.12%	78.86%
其他收益	4,784,965.76	0.77%	7,351,459.88	1.74%	-34.91%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	50,473.13	0.008%	-11,363.89	-0.003%	544.15%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-81,501,409.65	-13.19%	-189,810,392.20	-44.88%	57.06%
营业外收入	213,355.49	0.03%	459,151.03	0.11%	-53.53%
营业外支出	567,966.64	0.09%	339,343.62	0.08%	67.37%
净利润	-87,318,999.47	-14.14%	-189,762,549.24	-44.87%	53.99%

#### 项目重大变动原因:

利润构成项目本年度变动较大的有营业收入、营业成本、管理费用、销售费用、财务费用等项目，变动原因分析如下：

1、营业收入较上年同期增长 46.05%，其中主营业务收入同比增长 48.71%。主要原因是本期公司采取积极的营销策略，积极介绍和推广公司的新产品香菇制品，香菇制品产品本期特别是本期 8-10 月份销售增涨较快，较上期同比增长 219.25%。

2、营业成本较上年同期增长 12.08%，主要原因是本期销售收入特别是香菇制品产品销售收入增长较快，主营业务成本相应增加。

3、毛利率从上年同期的-17.79%增长至本期的 9.60%，主要原因是公司的新产品香菇制品的市场推广较好，本期毛利率为 9.25%，而上年同期为-44.19%。同时。公司的传统产品干制香菇的毛利率也由上期的 4.36%增长至本期的 15.69%。

4、销售费用较上年同期减少 613.51 万元，主要原因是公司出口产品的出口口岸由广州移至武汉，运输港杂费和检验检测费减少。同时公司与销售活动相关的职工薪酬和广告宣传费用也相应减少。

5、管理费用较上年同期减少 1,305.21 万元，主要原因是与郟阳 EPC 项目相关的季节性的香菇种植技术服务已在上期移交郟阳城投所属公司经营，本期无此类相关人员费用支出所致。

6、财务费用较上年同期增加 3,008.96 万元，主要原因是本期汇兑损失同比增加 2930.40 万元，利息支出同比增加 80.85 万元。

7、信用减值损失项目是依据会计准则本期新增的财务报表列报项目，对应上期资产减值损失项目下的坏账损失项目，较上年同期增加 1,911.52 万元，主要原因是公司的销售收入增长较快，期末公司应收账款余额较大，同时郟阳 EPC 项目尚未与郟阳城投办理完成项目结算，其他应收款项余额也较大，根据公司的坏账政策，本期计提的坏账准备金额相应增加所致。

8、资产减值损失较上年同期减少 374.19 万元，其中存货跌价损失同比减少 265.17 万元。

9、营业利润较上年同期增加 10,830.90 万元，主要原因是本期新产品营业收入增涨较快，毛利为正，但汇兑损失和食用减值金额影响较大所致。

10、净利润较上年同期减少 10,244.36 万元，主要原因同上述营业利润项目说明。

11、研发费用 上期发生额 31.98 万元，本期由于疫情影响及资金困难，没有研发投入。

12、其他收益较上年同期减少 256.65 万元，下降幅度为 34.91%，主要原因是政府补贴的减少。

- 13、资产处置收益 较上年同期增加 6.18 万元，主要是裕佳子公司处置车辆所得。
- 14、营业外收入 较上年同期减少 24.58 万元，主要是处置废品及其他收入的减少。
- 15、营业外支出 较上年同期增加 22.86 万元，主要是新冠防控物资的捐赠支出。

## (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	617,114,602.12	414,989,074.52	48.71%
其他业务收入	578,562.92	7,952,877.28	-92.73%
主营业务成本	558,317,878.26	487,021,396.55	14.64%
其他业务成本	63,032.33	11,155,470.95	-99.43%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
干制香菇	5,352,937.41	4,513,263.82	15.69%	-96.15%	-96.61%	72.23%
干制木耳	569,946.10	588,441.72	-3.25%	-98.23%	-97.83%	590.49%
香菇制品	609,415,957.62	553,046,774.54	9.25%	219.25%	100.93%	577.73%
其他	1,775,760.99	169,398.18	90.46%	-96.63%	-99.67%	97.63%
合计	617,114,602.12	558,317,878.26	9.53%	48.71%	14.64%	282.18%

### 按区域分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因：

公司传统干制产品本期市场竞争激烈，毛利空间较小，干制香菇和干制木耳销售收入同比上年分别下降 96.15%和 98.23%。本期公司采取积极的营销策略，积极介绍和推广公司的新产品香菇制品，香菇制品本期销售收入同比增长 219.25%。

## (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	JS GROUP (THAILAND) CO., LTD.	602,289,242.10	97.51%	否
2	SUCCESSO FELICE TRADING (M) SDN BHD	7,126,715.52	1.15%	否
3	湖北裕国电子商务有限公司	4,586,708.12	0.74%	是
4	浙江优亿食品有限公司	665,398.24	0.11%	否
5	贵阳南明老干妈风味食品有限责任公司	577,461.27	0.09%	否
	合计	615,245,525.25	99.60%	-

## (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	罗斌	321,275,127.77	39.07%	否
2	李公元	247,653,584.24	30.11%	否
3	汪清涛	49,701,258.87	6.04%	否
4	谢贵州	45,061,628.05	5.48%	否
5	程志宝	39,326,022.43	4.78%	否
合计		703,017,621.36	85.48%	-

### 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	48,455,464.70	-167,905,835.49	128.86%
投资活动产生的现金流量净额	-5,252,329.08	-32,250,315.21	83.71%
筹资活动产生的现金流量净额	478,882.24	145,651,623.32	-99.67%

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额较上期增加 21,636.13 万元，主要原因销售商品、提供劳务收到的现金增加 5891.30 万元，收到的税费返还 7044.85 万元，其次是郟阳 EPC 项目已经完工，公司与项目业主郟阳城投正在办理项目结算，支付的与郟阳 EPC 项目相关的项目建设相对减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 2699.80 万元，主要原因是公司本期合并报表购建固定资产支付的现金同比减少所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 14,517.27 万元，主要原因是目前郟阳 EPC 项目已完工，公司与项目业主郟阳城投正在办理项目结算，项目业主郟阳城投依据项目建设进度协调的项目借款本期相对减少。公司收到的非金融机构借款本期为 5,455.84 万元，较上年同期 21,928.70 万元，减少 16,472.86 万元。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖北裕国生物科技有限公司	控股子公司	食用菌、果蔬茶叶和中药材的种植加工与销售	20,014,584.63	20,013,155.60	0	-329.03

		等				
湖北省香菇产业技术研究院有限公司	控股子公司	香菇科学技术研究服务、相关技术标准研究和新型种植模式开发与推广	2,963,102.75	-128,022.43	73.40	328,773.99
湖北裕鑫食品有限公司	控股子公司	食用菌、茶叶中药材、农副产品种植加工销售等	30,896,019.72	10,531,128.94	0	65,814.94
湖北裕佳食品有限公司	控股子公司	食用菌、茶叶中药材、农副产品种植加工销售等	530,027,423.30	-108,297,776.70	161.47	-41,390,989.22
贵州裕香农业科技有限公司	控股子公司	食用菌、果蔬茶叶中药材、农副产品种植加工销售	19,625,470.07	-7,968,271.86	0	-2,165,359.04
贵州裕黔农业科技有限公司	控股子公司	食用菌、果蔬茶叶中药材、农副产品种植加工销售	797,366.64	-471,877.95	0	-24,627.47

贵州裕丰盛现代农业科技有限公司	控股子公司	食用菌、果蔬茶叶、中药材、农副产品种植加工销售	0	0	0	0
湖北裕国电子商务有限公司	参股公司	线上经营公司相关产品的销售等电子商务业务	2,049,963.64	-8,016,107.29	5,733,342.06	663,493.13
贵州裕梵农业科技有限公司	参股公司	食用菌、果蔬茶叶、中药材、农副产品种植加工销售	54,964,732.99	443,855.34	23,522,672.15	-12,428.95

### 主要控股参股公司情况说明

#### 子公司情况：

本期较上期无新增子公司，本期较上期减少子公司为贵州省兴从农业开发有限责任公司。

1、公司全资子公司湖北裕国生物科技有限公司（以下简称“裕国生物”）成立于 2015 年 8 月 7 日，注册地为湖北随州高新技术产业园区红旗路一号，注册资本为人民币 2,000 万元，主要经营食用菌、果蔬、茶叶和中药材的种植、加工与销售等。

2、公司全资子公司湖北省香菇产业技术研究院有限公司（以下简称“香菇研究院”）成立于 2015 年 8 月 18 日，注册地为湖北随县厉山镇勤劳村居委会，注册资本为人民币 500 万元，主要经营香菇科学技术研究服务、技术推广服务、科技中介服务；香菇菌种培育；香菇重金属及农残防控技术和产品质量检测技术体系研究；香菇产品精深加工技术和产业化生产研究；香菇相关技术标准研究和新型种植模式开发与推广等。

3、公司全资子公司湖北裕鑫食品有限公司（以下简称“裕鑫食品”）成立于 2017 年 2 月 16 日，注册地为竹溪县金铜岭工业园密云大道 1 号，注册资本为人民币 2,200 万元，主要经营食用菌、茶叶、中药材、农副产品种植、加工、销售及相关产品进出口业务；农业技术推广服务等。

4、公司全资子公司湖北裕佳食品有限公司（以下简称“裕佳食品”）成立于 2017 年 2 月 23 日，注册地为郟阳经济开发区天圣路 66 号，注册资本为人民币 2,100 万元，主要经营食用菌、茶叶、中药材、农副产品种植、加工、销售及相关产品进出口业务；农业技术推广服务等。

5、公司控股子公司贵州裕香农业科技有限公司（以下简称“贵州裕香农业”）成立于 2017 年 10 月 17 日，注册地为贵州省黔东南苗族侗族自治州从江县贯洞镇美娥工业园区，注册资本为人民币 1,000 万元，其中公司持股比例为 51%，主要经营食用菌、果蔬、茶叶、中药材、农副产品种植、加工、销售

及相关产品进出口业务；农业技术推广服务等。

6、公司控股子公司贵州裕黔农业科技有限公司（以下简称“贵州裕黔农业”）成立于 2017 年 10 月 19 日，注册地为贵州省黔东南苗族侗族自治州黄平县谷陇镇谷陇村村委会办公室，注册资本为人民币 200 万元，其中公司持股比例为 49%，主要经营食用菌、果蔬、茶叶、中药材、农副产品种植、加工、销售及相关产品进出口业务；农业技术推广服务等。

7、公司控股子公司贵州裕丰盛现代农业科技有限公司（以下简称“贵州裕丰盛”）成立于 2018 年 3 月，注册地为贵州毕节，注册资本为人民币 3,000 万元，其中公司持股比例为 70%，实际出资为 0 万元，未开展实际经营，经公司总经理批准成立，未经公司董事会及股东大会审议批准。2019 年 4 月 19 日召开的第二届董事会第二十一次会议审议通过了《关于注销全资子公司贵州裕丰盛现代农业科技有限公司的议案》，目前正在办理注销手续。具体内容详见公司于 2019 年 4 月 19 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露的《关于注销控股子公司（贵州裕丰盛）公告》（公告编号：2019-017）。

8、公司控股子公司贵州省兴从农业开发有限责任公司（以下简称“贵州兴从农业”）成立于 2019 年 5 月 29 日，注册地为贵州省黔东南州从江县贯洞镇美娥工业园区，注册资本为人民币 2,000 万元，其中公司持股比例为 51%，实际出资为 0 万元，未开展实际经营，经公司总经理批准成立，未经公司董事会及股东大会审议批准。2020 年 3 月 12 日，贵州省兴从农业开发有限责任公司已注销，并取得准予注销登记通知书。

#### 参股公司情况：

本期参股公司较上期无变动。

1、公司参股公司湖北裕国电子商务有限公司（以下简称“裕国电商”）成立于 2016 年 5 月 18 日，注册地为上海市嘉定区南翔镇银翔路 799 号 1804 室裕丰盛，注册资本为人民币 1,000 万元，其中本公司出资人民币 400 万元，占注册资本的 40%。主要线上经营公司相关产品的销售等电子商务业务。持有目的是有效利用互联网和电子商务平台，更加专业和快捷、高效地响应客户需求，拓展国内终端消费市场。

2、公司参股公司贵州裕梵农业科技有限公司（以下简称“贵州裕梵农业”）成立于 2019 年 6 月 21 日，注册地为贵州省铜仁市碧江区经济开发区智慧产业园 6 号楼 2 楼，注册资本为人民币 2,000 万元，其中公司持股比例为 30%。主要经营食用菌、果蔬、茶叶、中药材、农副产品种植、加工、销售及相关产品进出口业务；农业技术推广服务等。经营食用菌种植技术和菌棒制作技术培训。持有目的是结合国家精准扶贫政策，拓展香菇采购基地，进行食用菌种植技术服务。

本年度报告，公司全资、控股子公司财务报表数据已纳入公司报表合并范围，对参股公司裕国电商、贵州裕梵农业的投资列入公司长期股权投资项目。本期末公司对裕国电商的长期股权投资余额为 0，对贵州裕梵农业的长期股权投资余额为 0，原因是参股公司裕国电商和贵州裕梵农业尚处于经营的初期，经营连续亏损导致本期末净资产为负，公司按权益法计算投资收益，导致长期股权投资本期末账面余额为 0。

报告期内，来源于单个子公司的净利润或单个参股公司的投资收益，其中子公司湖北裕佳食品对公司净利润影响超过 10%。

### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

### 三、持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；会

计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好，发现问题能及时纠正和整改。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本期财务报告出具了保留意见审计报告，其中关于与持续经营相关的重大不确定性表述如下：如财务报表附注“三、（二）所述”，截至2020年12月31日，公司流动资产小于流动负债、总体资产负债率为85.98%，2020年度裕国股份归属于母公司的净利润-86,245,413.53元，报告期内收入及毛利率较上年度上升但整体仍然亏损、逾期未能偿还的金融机构借款金额为29,161,194.34元、经营活动现金流紧张，上述事项，表明可能存在对裕国股份持续经营能力产生疑虑的不确定性风险。虽然裕国股份管理层对公司持续经营能力进行了评估，并制订了拟采取的计划与措施，我们认为，如财务报表附注三、（二）所述，这些事项或情况，连同财务报表附注六、注释15所示的事项，表明存在可能导致对裕国股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

截至2020年12月31日，公司流动资产小于流动负债、总体资产负债率为85.98%，2020年度裕国股份归属于母公司的净利润-86,245,413.53元，报告期内收入及毛利率较上年度上升但整体仍然亏损、逾期未能偿还的金融机构借款金额为29,161,194.34元、经营活动现金流紧张，上述事项，表明可能存在对裕国股份持续经营能力产生疑虑的不确定性风险。鉴于此种情形，本公司拟采取以下措施解决面临的困难：

1、以聚焦主业、做强主业为核心，紧抓市场机遇，缩减盈利能力、现金流较差的业务，优化资源配置，重点提升有显著优势业务的销售规模；同时优化公司与子公司经营架构，降低管理成本、提升经营效率；围绕客户需求持续升级产品与服务，加强与优质客户、老客户的深度合作，以增强公司盈利能力；

2、以控制流动性风险为经营前提，做好科学的资金统筹调度，合理安排资金使用规模。一方面公司将结合新冠疫情后的恢复生产，尽快恢复香菇制品生产、销售，同时积极与客户保持沟通，监控应收账款余额规模，及时回收到期货款，加快资金周转，控制应收账款相关的信用风险；另一方面通过分析预付账款情况，积极与供应商保持沟通，压缩预付款项规模，及时督促原材料到库或收回尾款，加快资金周转，控制预付账款相关的信用风险

3、继续与有关金融机构、其他债权人保持积极的沟通。通过当地政府协调，公司已与各融资机构达成处理意向，各融资机构表示不再抽贷并将现有贷款余额作展期或续贷处理，而保证及时恢复生产经营；

4、为控制诉讼风险，减少损失，公司将继续与委托律师加强联络，关注诉讼进展情况，积极应对诉讼仲裁案件。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	判决或仲裁结果	临时报告披露时间
十堰市永阜扶贫种养殖农民专业合作社	湖北裕佳食品有限公司 湖北裕国菇业股份有限公司	对被申请人价值 23,000 万元的财产采取保全措施	230,000,000.00	解除对被申请人财产或者等值财产的查封、扣押或者冻结	2020 年 6 月 29 日
中国工商银行	湖北裕国菇业	双方合同纠纷一	13,952,400.00	解除对被申请人	2020 年 6 月

股份有限公司 随州分行	股份有限公司	案，申请人向湖北省随州市曾都区人民法院申请诉前财产保全		在中国农业银行股份有限公司随县三里岗支行的出口退税账户中的等值美元 200 万元的冻结	29 日
总计	-	-	243,952,400.00	-	-

**报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项的执行情况及对公司的影响：**

1、十堰市中级人民法院于 2020 年 1 月 2 日出具民事裁定书（2019）鄂 03 财保 11 号，已裁定解除对裕佳公司及裕国股份的上述查封、扣押事项。公司日常生产经营活动仍然保持正常运转，本次诉讼未对公司经营和公司财务状况产生不利影响。

2、公司出口退税账户已经解除冻结，2020 年 7 月 14 日，工行随州分行通过资产转让通知，将本项借款本息转让给华融资产公司，华融资产管理公司湖北分公司于 2020 年 11 月 30 日发布公开竞价公告，拟挂牌公开转让相关债权。

**(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况**

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品，提供或者接受劳务	7,097,000.00	4,586,708.12
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	108,544.20	108,544.20
4. 其他	359,000,000.00	43,490,000.00

**附加说明：**

**1、与裕国电商的干香菇等产品的销售事项说明**

裕国电商是公司投资参股的联营企业。公司 2020 年与裕国电商的休闲食品和干香菇等食用菌产品的销售事项，经公司 2020 年 4 月 17 日召开的第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议决议审议通过，相关内容可查阅公司在全国股转公司指定信息披露平台发布的公司《关联交易（裕国电商）公告》（公告编号 2020-006）。

报告期内，公司与裕国电商的销售实际发生金额已超出年初审核的预计金额，2020 年 12 月 17 日，已根据公司计划预计全年销售情况，按累积发生额重新履行了审核程序，相关内容可查阅公司在全国股转公司指定信息披露平台发布的公司《关于新增 2020 年日常性关联交易的公告》（公告编号 2020-057）。

**2、与何赐哲女士的商铺等租赁事项说明**

何赐哲是公司董事长雷于国先生的配偶。公司与何赐哲女士的商铺房屋、车位及其他附属建筑、设施设备租赁事项，经公司 2017 年 11 月 30 日召开的第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第八次会议和 2017 年 12 月 18 日召开的 2017 年第六次临时股东大会决议通过，租赁期限自 2017 年 7 月 1 日起至 2020 年 6 月 30 日止。相关内容可查阅公司在全国股转公司指定信息披露平台发布的公司《关联交易（房屋租赁）公告》（公告编号 2017-077）和《2017 年第六次临时股东大会决议公告》（公告编号 2017-079）。

公司此前与何赐哲签订的《房屋租赁协议》已于2020年6月30日到期，续签《房屋租赁协议》事项，经公司2020年6月28日召开的第三届董事会第三次会议、第三届监事会第三次会议和2020年7月22日召开的2019年年度股东大会决议通过，相关内容可查阅公司在全国股转公司指定信息披露平台发布的公司《关于预计2020年日常性关联交易的公告》（公告编号2020-035）和《2019年年度股东大会决议公告》（公告编号2020-045）。

### 3、公司作为被担保方的关联方担保情况

雷于国作为公司的控股股东、实际控制人，为公司的2020年度金融机构借款事项提供担保的关联交易事宜，已经公司2020年4月17日召开的第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议和2020年5月8日召开的公司2020年第一次临时股东大会审议批准。相关内容可查阅公司在全国股转公司指定信息披露平台发布的公司《关联交易（公司2020年度作为被担保方的关联担保）公告》（公告编号2020-007）和《2020年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号2020-018）。相关担保明细详见附注十一（五）关联交易“4、关联担保情况”。

## （四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2014年8月19日	2020年12月31日	挂牌	限售承诺	董监高任职期间每年转让的股份不超过本人所持公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人所持有的公司股份	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年8月19日	2020年12月31日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年8月19日	2020年12月31日	挂牌	关联交易	公司股东、董监高关于规范关联交易的承诺	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

#### 1、股东所持股份的限售安排及股东对所持股份自愿锁定的承诺

（1）公司董事雷于国、于晓刚、张德伟、雷志华、朱昆山，监事王方、雷于海、雷曦薇，现任高级管理人员范道斌，在公司挂牌或任职时承诺：在本人担任裕国股份董事、监事或高级管理人员期间每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让本人所持有的公司股份。

上述承诺涉及的相关人员，严格履行了上述相关承诺，未有任何违背承诺事项。截止本报告日，上述承诺的解除转让限制继续有效。

#### 2、控股股东和实际控制人雷于国避免同业竞争的承诺

公司控股股东和实际控制人雷于国在公司挂牌时出具了《避免同业竞争承诺函》并承诺如下：

（1）本人及与本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、

营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

(2) 本人在直接或间接持有裕国股份期间以及辞去上述职务六个月内，本承诺为有效承诺。

(3) 本人愿意承担因违反以上承诺而给裕国股份造成的全部经济损失。

自公司挂牌至本期末，公司控股股东、实际控制人雷于国严格履行了上述相关承诺，未有任何违背承诺事项。截止本报告日，上述避免同业竞争的承诺继续有效。

3、公司股东、董事、监事及高级管理人员关于规范关联交易的承诺

公司股东、董事、监事及高级管理人员在公司挂牌时就规范关联交易做出如下承诺：

(1) 本人将尽可能的避免和减少本人、本人及与本人关系密切的家庭成员控制或担任董事、高级管理人员的其他企业、组织、机构（以下简称“关联企业”）与裕国股份之间的关联交易。

(2) 对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人或关联企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及裕国股份章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与裕国股份签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护裕国股份及其他股东的利益。

(3) 本人保证不利用在裕国股份中的地位 and 影响，通过关联交易损害裕国股份及其他股东的合法权益，不利用本人在裕国股份中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求裕国股份违规提供担保。

(4) 本承诺书自签字之日即行生效并不可撤销，并在裕国股份存续且依照中国证监会或证券交易所相关规定本人被认定为裕国股份关联人期间内有效。如违反上述任何一项承诺，本人愿意承担由此给公司造成的直接或间接经济损失、索赔责任及与此相关的费用支出，本人违反上述承诺所取得的收益归公司所有。

截止本报告日，上述关于规范关联交易的承诺继续有效。

## (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	117,880,119.90	8.11%	银行借款抵押
设备	固定资产	抵押	2,277,119.44	0.16%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	61,123,290.84	4.21%	银行借款抵押
林权	无形资产	抵押	1,424,761.84	0.10%	银行借款抵押
总计	-	-	182,705,292.02	12.58%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

若公司与被抵押、质押的资产相关的借款到期不能及时归还或续借（展期），公司将面临财务诉讼等风险，相关资产可能被依法处置，公司的持续经营能力将受到不确定性影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	46,882,147	53.58%	-194,250	46,687,897	53.36%
	其中：控股股东、实际控制人	11,434,427	13.07%	0	11,434,427	13.07%
	董事、监事、高管	12,972,283	14.83%	-10,649,177	2,323,106	2.65%
	核心员工	3,801,909	4.35%	-1,952,000	1,849,909	2.11%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	40,617,853	46.42%	194,250	40,812,103	46.64%
	其中：控股股东、实际控制人	34,303,282	39.20%	0	34,303,282	39.20%
	董事、监事、高管	40,617,853	46.42%	-34,199,032	6,418,821	7.34%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		87,500,000	-	0	87,500,000	-
普通股股东人数		255				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持 有的司 法冻结 股份数 量
1	雷于国	45,737,709	0	45,737,709	52.27%	34,303,282	11,434,427	7,500,000	0
2	雷志华	5,655,000	0	5,655,000	6.46%	4,241,250	1,413,750	0	0
3	王之林	4,000,000	0	4,000,000	4.57%	0	4,000,000	0	0
4	朱琼华	2,273,000	0	2,273,000	2.60%	0	2,273,000	0	0
5	骆晓鸣	1,850,000	0	1,850,000	2.11%	0	1,850,000	0	0
6	陈栋良	1,751,000	0	1,751,000	2.00%	0	1,751,000	0	0
7	秦芳华	1,734,000	0	1,734,000	1.98%	0	1,734,000	0	0
8	马英	1,498,000	0	1,498,000	1.71%	0	1,498,000	0	0
9	雷远征	1,457,909	0	1,457,909	1.67%	0	1,457,909	0	0
10	西藏信晟	1,124,000	0	1,124,000	1.28%	0	1,124,000	0	0

创业投资中心（有限合伙）									
合计	67,080,618	0	67,080,618	76.65%	38,544,532	28,536,086	7,500,000	0	
普通股前十名股东间相互关系说明：雷于国与雷志华为叔侄关系，雷于国与雷远征为父子关系。									

## 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

公司的控股股东、实际控制人雷于国先生为公司创始人，1966年出生，中国籍，无境外永久居留权，大专学历，高级经济师。1984年9月至1997年9月，从事个体经营；1997年10月至今，任湖北雷氏产业投资有限公司执行董事；2008年12月至今，任随州香菇大市场有限公司执行董事；2009年10月至今，任随州市曾都区裕丰小额贷款有限公司执行董事；2013年1月至今，任随县草店香菇大市场有限公司执行董事；2000年7月至2013年12月，任公司前身湖北裕国菇业有限公司执行董事、总经理。2014年1月至今，任公司董事长、总经理。本报告期内公司控股股东、实际控制人无变动。

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	抵押保证借款	中国银行随州分行（人民币）	短期借款	24,000,000.00	2020年10月12日	2021年10月11日	5.22%
2	抵押保证借款	交通银行股份有限公司随州分行（人民币）	短期借款	17,000,000.00	2020年12月15日	2021年11月13日	5.625%
3	保证借款	湖北银行随县支行（人民币）	短期借款	2,490,000.00	2020年6月1日	2021年6月1日	7.65%
4	非金融机构借款	中国华融资产管理股份有限公司湖北分公司（美元）		10,107,419.38	2020年7月14日	2021年12月31日	5.0025%
5	非金融机构借款	中国华融资产管理股份有限公司湖北分公司		20,360,000.00	2020年7月14日	2021年12月31日	3.487%
合计	-	-	-	73,957,419.38	-	-	-

## 九、 权益分派情况

### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
雷于国	董事长 总经理	男	1966年6月	2019年12月28日	2022年12月28日
于晓刚	董事 副总经理	男	1966年11月	2019年12月28日	2022年12月28日
张德伟	董事 副总经理	男	1967年1月	2019年12月28日	2022年12月28日
雷志华	董事 副总经理	男	1978年1月	2019年12月28日	2022年12月28日
朱昆山	董事 董事会秘书	男	1969年1月	2019年12月28日	2022年12月28日
王方	监事	女	1979年4月	2020年7月22日	2022年12月28日
王方	监事会主席	女	1979年4月	2020年12月17日	2022年12月28日
雷于海	监事	男	1963年8月	2019年12月28日	2022年12月28日
雷曦薇	监事	女	1988年7月	2020年12月7日	2022年12月28日
范道斌	财务总监	男	1963年5月	2019年12月28日	2022年12月28日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				6	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司控股股东、实际控制人雷于国为公司董事长、总经理，与公司董事、副总经理雷志华为叔侄关系。除上述情况外，公司其他董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人关系无关联方关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数
----	----	----------	------	----------	------------	------------	--------------

							量
雷于国	董事长 总经理	45,737,709	0	45,737,709	52.27%	0	0
于晓刚	董事 副总经理	287,000	0	287,000	0.33%	0	0
张德伟	董事 副总经理	200,000	0	200,000	0.23%	0	0
雷志华	董事 副总经理	5,655,000	0	5,655,000	6.46%	0	0
朱昆山	董事 董事会秘书	521,500	114,500	636,000	0.73%	0	0
王方	监事会主席	816,000	0	816,000	0.93%	0	0
雷于海	监事	1,078,927	0	1,078,927	1.23%	0	0
雷曦薇	监事	69,000	0	69,000	0.08%	0	0
范道斌	财务总监	0	0	0	0%	0	0
合计	-	54,365,136	-	54,479,636	62.26%	0	0

### (三) 变动情况

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

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王英	监事会主席	离任	不担任公司任何职务	退休辞职
王方	总务部主任	新任	监事会主席	监事会选举
蒋园园	职工代表监事	离任	不担任公司任何职务	个人原因辞职
雷曦薇	办公室主任	新任	职工代表监事	职工代表大会选举

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

王方：中国国籍，无境外永久居留权，女，1979年出生，专科。2002年7月至2010年12月，在东莞朱江纯生酒业公司任常平区销售经理；2012年10月至今，在本公司任总务部主任。
雷曦薇：中国国籍，无境外永久居留权，女，1988年出生，本科。2010年6月至2010年9月，在

随县县委宣传部新闻中心任实习记者；2010年9月至2011年12月，在随县移民局办公室任办公室职员；2011年12月至今，在本公司任办公室主任。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	0	4	11
生产人员	109	0	32	77
销售人员	14	0	5	9
技术人员	10	0	6	4
财务人员	12	0	4	8
行政人员	14	4	0	18
员工总计	174	4	51	127

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	1
本科	7	5
专科	13	15
专科以下	151	106
员工总计	174	127

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

截至本报告期末，公司员工数量为127人。公司为57人办理“五险”（基本养老保险、基本医疗保险、工伤保险、失业保险和生育保险），员工因进入公司前的保险缴纳情况等自身原因自缴保险费用（不重复缴纳）24人，因年满60周岁已享受保险政策6人，因自身原因等本期末暂时未缴纳或报销前述费用2人。同时，公司为所有员工购买了人身意外伤害保险且公司建有职工宿舍，免费提供给职工住宿。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

适用 不适用

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
杨华	无变动	会计	57,000	0	57,000
王芳	无变动	销售经理	20,000	0	20,000
周燕娇	无变动	物流部副主任	60,000	0	60,000
雷于保	无变动	采购总监	175,000	0	175,000

雷艾华	无变动	会计	80,000	0	80,000
胡月平	无变动	厂长	0	0	0
陈一鸣	无变动	人力资源部 主任	0	0	0
黄辉	无变动	车间副主任	0	0	0
金春梅	无变动	班长	0	0	0
雷远征	无变动	高级经理	1,457,909	0	1,457,909

**核心员工的变动对公司的影响及应对措施：**

适用 不适用

公司报告期末核心员工 10 人，较报告期初人员减少 3 人，具体情况如下：

1、公司原监事会主席和职工代表监事辞职，原核心员工雷曦薇和王方被选举为公司新任监事，自动失去核心员工资格。

2、公司原核心员工卢华东，原为市场部总监，因个人原因于 2020 年 6 月辞职离开公司。其离职前已完成相关工作的交接，不会对公司生产、经营产生不利影响。

**三、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》等相关法律、法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的治理结构，制定了公司《章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》和《投资者关系管理制度》，并制定了《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《内部审计制度》、《子公司管理制度》和《信息披露管理制度》等一系列制度，规范公司管理。公司挂牌时已按照《公司法》、《非上市公司监督管理办法》及国家有关法律、法规的要求，结合公司实际情况修订了《公司章程》等管理制度，使公司的治理结构更加科学和规范。

2016 年度，公司先后制定了公司《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》和《募集资金管理制度》；2017 年度，公司制定了《资金管理制度》。

2020 年度，为提高公司治理水平，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》，公司制定了新的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《监事会议事规则》。

##### 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

公司在《公司章程》中明确规定了股东的权利和义务、股东大会的权利和决策程序，并制定了《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》和《募集资金管理制度》等管理制度。

2020 年度公司共召开两次股东大会，就董事会授权公司 2020 年向金融机构申请授信额度、公司 2020 年度作为被担保方的关联担保、子公司向政府及其相关部门申请借款并由公司对借款提供相关担保（裕鑫食品、裕佳食品、贵州裕香农业）、修订《公司章程》、修订《股东大会议事规则》、修订《董事会议事规则》、修订《对外担保管理制度》、修订《对外投资管理制度》、修订《关联交易管理制度》、2019 年度董事会工作报告、监事会工作报告、财务决算报告、利润分配预案、2020 年度财务预算方案、2019 年度财务审计报告、董事会关于 2019 年度财务审计报告出具保留意见的专项说明、监事会关于 2019 年度财务审计报告出具保留意见的专项说明、未弥补亏损超过实收股本总额三分之一、2019 年年度报告及年度报告摘要、签订《房屋租赁协议》、续聘 2020 年度审计机构、修订《监事会议事规则》、第三届监事会监事变动等事宜进行了审议，并作出相应决议。股东大会的召集、通知、召开方式、表决程序、决议内容、会议记录及信息公告与披露等方面严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的

要求规范运行。表决关联交易等涉及关联股东回避事项时，关联股东已回避表决。公司治理机制给所有股东提供合适的保护和平等权利。

### 3、公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策均履行了规定程序。其中：

1、延期披露 2019 年年度报告、公司与裕国电商签订《销售合同》等事宜经公司于 2020 年 4 月 17 日召开的第三届董事会第二次会议决议通过。

2、董事会授权公司 2020 年向金融机构申请授信额度、公司 2020 年度作为被担保方的关联担保、子公司（裕鑫食品、裕佳食品、贵州裕香农业）向政府及其相关部门申请借款并由公司对借款提供相关担保、修订《公司章程》、修订《股东大会议事规则》、修订《董事会议事规则》、修订《对外担保管理制度》、修订《对外投资管理制度》、修订《关联交易管理制度》等事宜，经公司于 2020 年 4 月 17 日召开的第三届董事会第二次会议决议，并提交于 2020 年 5 月 8 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过。

3、公司 2019 年度董事会报告、财务决算报告、利润分配预案和 2020 年度财务预算方案、2019 年度财务审计报告、董事会关于 2019 年度财务审计报告出具保留意见的专项说明、监事会关于 2019 年度财务审计报告出具保留意见的专项说明、未弥补亏损超过实收股本总额三分之一、2019 年年度报告及年度报告摘要、签订《房屋租赁协议》、续聘 2020 年度审计机构等事宜，经公司于 2020 年 6 月 28 日召开的第三届董事会第三次会议决议，并与公司 2019 年度监事会报告、修订《监事会议事规则》、第三届监事会监事变动等事宜同时提交于 2020 年 7 月 22 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过。北京市中银（成都）律师事务所律师进行见证并出具法律意见书。

4、公司《2020 年半年度报告》事宜，经公司于 2020 年 8 月 26 日召开的第三届董事会第四次会议决议审议通过。

5、选举公司第三届监事会职工代表监事事宜，经公司于 2020 年 12 月 7 日召开的 2020 年职工代表大会会议决议审议通过。

6、公司与裕国电商签订〈销售合同〉（调整）事宜，经公司于 2020 年 12 月 17 日召开的第三届董事会第五次会议，并与选举公司第三届监事会主席事宜同时提交于 2020 年 12 月 17 日召开的第三届监事会第五次会议审议通过。

### 4、公司章程的修改情况

公司因增发新股事宜于 2016 年 10 月 31 日召开的第一届董事会第十八次会议决议修改了《公司章程》，并提交于 2016 年 11 月 21 日召开的 2016 年第三次临时股东大会审议通过。公司因变更经营范围事宜于 2016 年 12 月 28 日召开的第二届董事会第一次会议决议修改了《公司章程》，并提交于 2017 年 1 月 13 日召开的 2017 年第一次临时股东大会审议通过。

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司于 2020 年 4 月 17 日召开的第三届董事会第二次会议决议修订了《公司章程》，并提交于 2020 年 5 月 8 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过，具体变更内容参见《湖北裕国菇业股份有限公司关于拟修订〈公司章程〉公告》（公告号：2020-008）。

## (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	4	延期披露 2019 年年度报告、公司与裕国电商签订《销售合同》、董事会授权公司 2020 年向金融机构申请授信额度、公司 2020 年度作为被担保方的关联担保、子公司（裕鑫食品、裕佳食品、贵州裕香农业）向政府及其相关部门申请借款并由公司对借款提供相关担保、修订《公司章程》、修订《股东大会议事规则》、修订《董事会议事规则》、修订《对外担保管理制度》、修订《对外投资管理制度》、修订《关联交易管理制度》、公司 2019 年度总经理工作报告、董事会报告、财务决算报告、利润分配预案和 2020 年度财务预算方案、2019 年度财务审计报告、董事会关于 2019 年度财务审计报告出具保留意见的专项说明、未弥补亏损超过实收股本总额三分之一、2019 年年度报告及年度报告摘要、签订《房屋租赁协议》、续聘 2020 年度审计机构、修订《信息披露管理制度》、公司《2020 年半年度报告》、公司与裕国电商签订《销售合同》（调整）等事宜。
监事会	4	公司与裕国电商签订《销售合同》、公司 2020 年度作为被担保方的关联担保、公司 2019 年度监事会报告、财务决算报告、利润分配预案和 2020 年度财务预算方案、2019 年度财务审计报告、监事会关于 2019 年度财务审计报告出具保留意见的专项说明、未弥补亏损超过实收股本总额三分之一、2019 年年度报告及年度报告摘要、签订《房屋租赁协议》、续聘 2020 年度审计机构、修订《监事会议事规则》、第三届监事会监事变动、公司《2020 年半年度报告》、公司与裕国电商签订《销售合同》（调整）、选举公司第三届监事会主席等事宜。
股东大会	2	董事会授权公司 2020 年向金融机构申请授信额度、公司 2020 年度作为被担保方的关联担保、子公司（裕鑫食品、裕佳食品、贵州裕香农业）向政府及其相关部门申请借款并由公司对借款提供相关担保、修订《公司章程》、修订《股东大会议事规则》、修订《董事会议事规则》、修订《对外担保管理制度》、修订《对外投资管理制度》、修订《关联交易管理制度》、公司 2019 年度董事会报告、监事会报告、财务

		<p>决算报告、利润分配预案和 2020 年度财务预算方案、2019 年度财务审计报告、董事会关于 2019 年度财务审计报告出具保留意见的专项说明、监事会关于 2019 年度财务审计报告出具保留意见的专项说明、未弥补亏损超过实收股本总额三分之一、2019 年年度报告及年度报告摘要、签订《房屋租赁协议》、续聘 2020 年度审计机构、修订《监事会议事规则》、第三届监事会监事变动等事宜。</p>
--	--	--

## 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

公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议、会议记录及信息公告与披露等方面严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等的要求规范运行，符合法律、法规和公司章程的要求。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

2020 年度，公司监事会能够独立运行，并列席了公司所有的董事会会议、股东大会会议，对本年度内的监督事项无异议。公司监事会对公司 2020 年年度报告及摘要意见如下：

1、公司董事会对 2020 年年度报告及摘要的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程的规定，报告的内容真实、正确、完整地反映公司实际情况，不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2、公司监事会在本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

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。2020 年度，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时，公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

2016 年度，公司制定了年度报告差错责任追究制度。2020 年度，公司没有出现披露的年度报告存在重大差错的情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

关于累积投票，公司章程中规定如下：

股东大会就选举董事、监事进行表决时，根据本章程的规定或者股东大会的决议，可以实行累积投票制。

前款所称累积投票制是指股东大会选举董事或者监事时，每一股份拥有与应选董事或者监事人数相同的表决权，股东拥有的表决权可以集中使用。

关于网络投票，实行情况如下：

1、2020 年 5 月 8 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，因本次会议审议的《关于公司 2020 年度作为金融机构借款被担保方的关联担保》议案存在对中小投资者单独计票议案，公司开通了本次会议的网络投票通道。最终，参与本次网络投票系统表决的股东 11 人，持有表决权的股份 4,275,409 股，占公司表决权股份总数 4.89%。

2、2020 年 7 月 22 日，公司召开 2019 年年度股东大会，因本次会议审议的《公司 2019 年度利润分配预案》议案和《关于公司与何赐哲签订〈房屋租赁协议〉》议案存在对中小投资者单独计票议案，公司开通了本次会议的网络投票通道。最终，参与本次网络投票系统表决的股东 8 人，持有表决权的股份 3,598,909 股，占公司表决权股份总数 4.11%。

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input 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 checked="" 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]009650 号	
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	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101 室	
审计报告日期	2021 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	汤孟强	江正元
	7 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬	24 万元	
审计报告正文：		
<p><b>湖北裕国菇业股份有限公司全体股东：</b></p> <p><b>一、 保留意见</b></p> <p>我们审计了湖北裕国菇业股份有限公司（以下简称裕国股份）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。</p> <p>我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了裕国股份 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。</p> <p><b>二、 形成保留意见的基础</b></p> <p><b>1. 应收账款余额的可收回性</b></p> <p>如财务报表附注“六、注释 3”所述，截至 2020 年 12 月 31 日，裕国股份应收泰国 JS GROUP (THAILAND) CO., LTD. 公司货款余额 427,676,005.52 元，占期末应收账款账面余额的比例为 76.36%，账龄为 1 年以内，已计提坏账准备 21,383,800.28 元。对于上述应收账款，我们实施了函证、获取海关销售数据进行核对、检查合同协议、发票、报关单、货运提单、出库单和收款记录等审计程序。截至财务报告报出日，裕国股份已收到 JS GROUP (THAILAND) CO., LTD. 公司销售回款 230,497,361.45 元，仍有 197,178,644.07 元的货款未能收回，我们未能取得裕国股份对前述应收账款的单项减值测试证据，裕国股份也未提供应收款项可收回性评估充分的证据。因此，我们无法确定是否有必要对相关应收账款余额及坏账准备项目</p>		

作出调整。

## 2. 预付款项余额的可收回性

如财务报表附注“六、注释4”所述，截至2020年12月31日，裕国股份期末预付款项账面余额75,699,590.88元较上期预付款项账面余额183,513,839.68元下降58.75%，预付款项账面余额占期末总资产的比例为5.21%。针对上述预付款项，我们执行了检查合同和付款单据、现场访谈及亲函确认、期后收货及回款检查等审计程序。由于本期受企业自身现金流紧张的限制，依然存在预付款项余额75,699,590.88元（其中个人供应商20,728,485.16元、其他供应商54,971,105.72元），且截至财务报告报出日止，裕国股份尚未完全收到供应商应提供的货物，我们对相关合同是否能够完全履行，无法取得充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对该等预付款项金额进行调整。

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**错误!未找到引用源。**，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注“三、（二）所述”，截止2020年12月31日，公司流动资产小于流动负债、总体资产负债率为85.98%，2020年度裕国股份归属于母公司的净利润-86,245,413.53元，报告期内收入及毛利率较上年度上升但整体仍然亏损、逾期未能偿还的金融机构借款金额为29,161,194.34元、经营活动现金流紧张，上述事项，表明可能存在对裕国股份持续经营能力产生疑虑的不确定性风险。虽然裕国股份管理层对公司持续经营能力进行了评估，并制订了拟采取的计划与措施，我们认为，如财务报表附注三、（二）所述，这些事项或情况，连同财务报表附注六、注释15所示的事项，表明存在可能导致对裕国股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 四、其他信息

裕国股份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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法对保留意见事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

裕国股份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，裕国股份管理层负责评估裕国股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算**错误!未找到引用源。**、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督裕国股份的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对裕国股份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裕国股份不能持续经营。

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

6. 就裕国股份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。我们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·北京

中国注册会计师：汤孟强  
中国注册会计师：江正元

二〇二一年四月二十五日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释 1	13,248,005.38	3,795,289.62
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2		34,082.80
应收账款	注释 3	515,927,041.25	245,889,885.49
应收款项融资			
预付款项	注释 4	74,507,190.38	177,863,412.62
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	329,875,420.40	327,324,422.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	141,731,094.19	41,109,476.23
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	注释 7	2,967,964.95	6,390,494.10
<b>流动资产合计</b>		<b>1,078,256,716.55</b>	<b>802,407,063.08</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	注释 8	0	0
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	注释 9	301,203,616.64	316,871,105.48
在建工程	注释 10	6,325,260.58	6,325,260.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	注释 11	62,548,052.68	64,095,879.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 12	613,515.17	781,133.85
递延所得税资产	注释 13		5,462,978.67
其他非流动资产	注释 14	3,805,937.52	1,369,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>374,496,382.59</b>	<b>394,905,357.98</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,452,753,099.14</b>	<b>1,197,312,421.06</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释 15	72,651,194.34	104,551,709.28
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 16	345,463,428.44	51,205,486.85
预收款项			
合同负债	注释 17	17,338,883.21	635,719.88
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	注释 18	3,359,191.40	4,451,251.31
应交税费	注释 19	14,948,038.90	14,468,845.17
其他应付款	注释 20	700,016,423.48	651,798,146.25
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	注释 21	69,622,000.00	69,750,874.84
其他流动负债	注释 22	2,254,054.82	82,643.58
<b>流动负债合计</b>		<b>1,225,653,214.59</b>	<b>896,944,677.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	注释 23	-	-
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	注释 24	23,378,068.12	9,326,928.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>23,378,068.12</b>	<b>9,326,928.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,249,031,282.71</b>	<b>906,271,605.16</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	注释 25	87,500,000.00	87,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 26	221,822,962.95	221,822,962.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 27	24,967,740.06	24,967,740.06
一般风险准备			
未分配利润	注释 28	-127,977,085.36	-41,731,671.83
归属于母公司所有者权益合计		206,313,617.65	292,559,031.18
少数股东权益		-2,591,801.22	-1,518,215.28
<b>所有者权益合计</b>		<b>203,721,816.43</b>	<b>291,040,815.90</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,452,753,099.14</b>	<b>1,197,312,421.06</b>

法定代表人：雷于国

主管会计工作负责人：范道斌

会计机构负责人：伍腊梅

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2020年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		13,166,266.75	3,514,745.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			34,082.80
应收账款	注释 1	435,360,102.47	142,955,926.55
应收款项融资			
预付款项		69,687,535.26	138,471,560.89
其他应收款	注释 2	76,823,450.44	65,453,397.25
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		127,564,897.52	26,895,309.58
合同资产			

持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,433,543.31	4,856,878.97
<b>流动资产合计</b>		<b>724,035,795.75</b>	<b>382,181,901.13</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	注释 3	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		207,458,921.12	214,669,267.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		62,548,052.68	64,095,879.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		402,916.85	412,586.81
递延所得税资产			854,423.45
其他非流动资产		3,312,970.00	1,229,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>324,722,860.65</b>	<b>332,261,157.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,048,758,656.40</b>	<b>714,443,058.44</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		72,651,194.34	104,551,709.28
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		303,448,936.33	13,118,914.94
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,019,830.50	2,421,430.58
应交税费		3,679,801.72	3,276,129.83
其他应付款		212,742,326.10	130,116,693.20
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		16,715,584.95	12,421.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		69,622,000.00	69,750,874.84
其他流动负债		2,173,026.04	1,614.81
<b>流动负债合计</b>		<b>683,052,699.98</b>	<b>323,249,789.09</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		19,728,068.12	5,676,928.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		19,728,068.12	5,676,928.00
<b>负债合计</b>		702,780,768.10	328,926,717.09
<b>所有者权益：</b>			
股本		87,500,000.00	87,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		221,822,962.95	221,822,962.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		24,967,740.06	24,967,740.06
一般风险准备			
未分配利润		11,687,185.29	51,225,638.34
<b>所有者权益合计</b>		345,977,888.30	385,516,341.35
<b>负债和所有者权益合计</b>		1,048,758,656.40	714,443,058.44

### (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>		617,693,165.04	422,941,951.80
其中：营业收入	注释 29	617,693,165.04	422,941,951.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		649,660,866.62	581,096,539.06
其中：营业成本	注释 29	558,380,910.59	498,176,867.50

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	注释 30	2,706,491.04	4,928,742.33
销售费用	注释 31	5,746,482.40	11,881,599.13
管理费用	注释 32	27,196,188.17	40,248,315.25
研发费用	注释 33		319,833.67
财务费用	注释 34	55,630,794.42	25,541,181.18
其中：利息费用		21,119,791.41	20,311,332.69
利息收入		72,118.23	124,558.21
加：其他收益	注释 35	4,784,965.76	7,351,459.88
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）	注释 36	-53,365,783.34	-34,250,590.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 37	-1,003,363.62	-4,745,309.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 38	50,473.13	-11,363.89
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-81,501,409.65</b>	<b>-189,810,392.20</b>
加：营业外收入	注释 39	213,355.49	459,151.03
减：营业外支出	注释 40	567,966.64	339,343.62
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-81,856,020.80</b>	<b>-189,690,584.79</b>
减：所得税费用	注释 41	5,462,978.67	71,964.45
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-87,318,999.47</b>	<b>-189,762,549.24</b>
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）		-87,318,999.47	-189,762,549.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,073,585.94	-5,542,762.40
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-86,245,413.53	-184,219,786.84
<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>		-87,318,999.47	-189,762,549.24
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-86,245,413.53	-184,219,786.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,073,585.94	-5,542,762.40
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.99	-2.17
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.99	-2.17

法定代表人：雷于国

主管会计工作负责人：范道斌

会计机构负责人：伍腊梅

#### (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>	注释 4	617,692,930.17	365,788,785.23
减：营业成本	注释 4	558,380,493.29	438,357,480.39
税金及附加		2,706,491.04	4,861,071.87
销售费用		5,744,815.67	11,035,262.63
管理费用		18,050,046.71	22,006,478.70
研发费用		-	171,873.38
财务费用		53,121,009.36	19,391,837.13
其中：利息费用		18,592,793.66	15,168,246.40
利息收入		6,676.62	25,540.31
加：其他收益		3,772,474.10	4,588,459.88
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）		-20,908,352.17	-7,615,749.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,003,363.62	-4,745,309.94
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>-38,449,167.59</b>	<b>-137,807,818.59</b>
加：营业外收入		95,295.00	425,050.00
减：营业外支出		330,157.01	177,864.79
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-38,684,029.60</b>	<b>-137,560,633.38</b>
减：所得税费用		854,423.45	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-39,538,453.05</b>	<b>-137,560,633.38</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,538,453.05	-137,560,633.38
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-39,538,453.05</b>	<b>-137,560,633.38</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （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		341,850,241.60	282,937,246.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		84,127,858.35	13,679,375.04
收到其他与经营活动有关的现金	注释 42	34,025,664.19	48,863,491.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>460,003,764.14</b>	<b>345,480,112.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		335,649,258.57	340,256,635.01
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		10,050,540.34	38,057,042.14
支付的各项税费		2,331,429.25	5,061,296.31
支付其他与经营活动有关的现金	注释 42	63,517,071.28	130,010,975.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>411,548,299.44</b>	<b>513,385,948.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>48,455,464.70</b>	<b>-167,905,835.49</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			26,040.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		769,378.35	640,375.70
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	注释 42		4,200,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>769,378.35</b>	<b>4,866,415.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,021,707.43	19,440,498.81
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	注释 42	-	17,676,232.10
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,021,707.43</b>	<b>37,116,730.91</b>

投资活动产生的现金流量净额		-5,252,329.08	-32,250,315.21
<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		43,490,000.00	113,470,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 42	54,558,366.04	219,600,011.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		98,048,366.04	333,070,511.00
偿还债务支付的现金		44,440,748.34	165,976,331.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,916,824.57	20,052,589.20
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	注释 42	43,211,910.89	1,389,966.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>		97,569,483.80	187,418,887.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		478,882.24	145,651,623.32
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-34,559,990.93	-5,255,971.36
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,122,026.93	-59,760,498.74
加：期初现金及现金等价物余额		3,625,857.62	63,386,356.36
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,747,884.55	3,625,857.62

法定代表人：雷于国

主管会计工作负责人：范道斌

会计机构负责人：伍腊梅

(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		328,021,634.47	207,530,463.78
收到的税费返还		84,127,858.35	13,679,375.04
收到其他与经营活动有关的现金		92,364,694.11	13,192,075.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		504,514,186.93	234,401,914.58
购买商品、接受劳务支付的现金		378,641,197.87	246,575,951.34
支付给职工以及为职工支付的现金		8,044,075.62	15,493,293.19
支付的各项税费		2,331,429.25	3,921,390.51
支付其他与经营活动有关的现金		66,526,288.72	42,348,157.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		455,542,991.46	308,338,792.90
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		48,971,195.47	-73,936,878.32
<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		-	26,040.00
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		-	4,200,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		-	4,226,040.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,663,323.10	1,747,283.97
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>		5,663,323.10	1,747,283.97
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,663,323.10	2,478,756.03
<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		43,490,000.00	113,470,500.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		53,148,566.04	133,812,958.73
<b>筹资活动现金流入小计</b>		96,638,566.04	247,283,458.73
偿还债务支付的现金		44,440,748.34	165,976,331.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,503,002.20	14,909,502.91
支付其他与筹资活动有关的现金		43,161,910.89	799,432.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		96,105,661.43	181,685,266.79
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		532,904.61	65,598,191.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-34,519,944.15	-4,172,914.84
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,320,832.83	-10,032,845.19
加：期初现金及现金等价物余额		3,345,313.09	13,378,158.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,666,145.92	3,345,313.09

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	87,500,000.00				221,822,962.95				24,967,740.06		-41,731,671.83	-1,518,215.28	291,040,815.90
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	87,500,000.00				221,822,962.95				24,967,740.06		-41,731,671.83	-1,518,215.28	291,040,815.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-86,245,413.53	-1,073,585.94	-87,318,999.47
(一) 综合收益总额											-86,245,413.53	-1,073,585.94	-87,318,999.47
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													

四、本年期末余额	87,500,000.00			221,822,962.95			24,967,740.06		-127,977,085.36	-2,591,801.22	203,721,816.43
----------	---------------	--	--	----------------	--	--	---------------	--	-----------------	---------------	----------------

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		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	87,500,000.00			221,822,962.95				24,967,740.06		142,488,115.01	-3,249,045.89	473,529,772.13
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	87,500,000.00			221,822,962.95				24,967,740.06		142,488,115.01	-3,249,045.89	473,529,772.13
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-184,219,786.84	1,730,830.61	-182,488,956.23
(一) 综合收益总额										-184,219,786.84	-5,542,762.40	-189,762,549.24
(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	87,500,000.00			221,822,962.95			24,967,740.06		-41,731,671.83	-1,518,215.28	291,040,815.90
----------	---------------	--	--	----------------	--	--	---------------	--	----------------	---------------	----------------

法定代表人：雷于国

主管会计工作负责人：范道斌

会计机构负责人：伍腊梅

(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	87,500,000.00				221,822,962.95				24,967,740.06		51,225,638.34	385,516,341.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	87,500,000.00				221,822,962.95				24,967,740.06		51,225,638.34	385,516,341.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-39,538,453.05	-39,538,453.05
（一）综合收益总额											-39,538,453.05	-39,538,453.05
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投												

入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	87,500,000.00				221,822,962.95				24,967,740.06		11,687,185.29	345,977,888.30

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	87,500,000.00				221,822,962.95				24,967,740.06		188,786,271.72	523,076,974.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	87,500,000.00				221,822,962.95				24,967,740.06		188,786,271.72	523,076,974.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-137,560,633.38	-137,560,633.38
(一) 综合收益总额											-137,560,633.38	-137,560,633.38
(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>87,500,000.00</b>				<b>221,822,962.95</b>				<b>24,967,740.06</b>		<b>51,225,638.34</b>	<b>385,516,341.35</b>

# 湖北裕国菇业股份有限公司

## 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

##### 1、 有限公司阶段

湖北裕国菇业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为湖北裕国菇业有限公司（以下简称“裕国有限”），系由随州市雷氏菇业有限公司和新加坡公民陈夏娇于 2000 年 7 月共同出资组建。组建时注册资本共港币 200 万元，其中：随州市雷氏菇业有限公司以货币出资 131 万元人民币、以实物房屋出资 28 万元人民币，出资小计 159 万人民币折合注册资本 150 万港元，占注册资本的 75%；陈夏娇出资 50 万港元，占注册资本的 25%。上述出资已于 2000 年 12 月 8 日经随州正信会计师事务所有限公司出具的随正信验字[2000]147 号《验资报告》验证。公司于 2000 年 7 月 7 日领取了国家工商行政管理局核发的工商登记注册号为企合鄂总字第 002728 号的企业法人营业执照。

根据裕国有限 2005 年 9 月 16 日董事会决议和修改后章程的规定，裕国有限注册资本变更为 75.83 万美元，其中：裕国有限增资前原注册资本 200 万港元折合注册资本 25.83 万美元，陈夏娇以货币新增出资 390 万港元（由陈夏娇委托新德隆贸易公司(SUN TAK LOONG TRADING CO.)缴存公司），折合注册资本 50 万美元。本次增资完成后，陈夏娇女士出资 56.463 万美元，占注册资本的 74.46%；随州市雷氏菇业有限公司出资 19.367 万美元，占注册资本的 25.54%。本次增资业经随州方正有限责任会计师事务所 2005 年 12 月 19 日“随方正验字[2005]206 号”验资报告验证确认。

2007 年 5 月 10 日，根据随州市商务局随商字[2007]39 号《随州市商务局关于湖北裕国菇业有限公司股权转让的批复》和股权转让协议，陈夏娇将其持有的 49.46%的股权无偿转让给随州市雷氏贸易有限公司。股权转让后，随州市雷氏贸易有限公司出资 56.87 万美元，占注册资本的 75%，陈夏娇出资 18.96 万美元，占注册资本的 25%。

2008 年 8 月 12 日，根据股东会决议及陈夏娇与雷于国签订股权无偿转让协议，陈夏娇将其持有的 25%的股权无偿转让给雷于国。本次股权转让后，随州市雷氏贸易有限公司持有裕国有限 75%的股权，雷于国持有裕国有限 25%的股权。经随州市商务局随商字[2008]50 号《随州市商务局关于湖北裕国菇业有限公司变更为内资企业的批复》，同意裕国有限变更为内资企业，并撤销合资公司的批准证书。

2008 年 9 月 23 日，根据裕国有限股东会决议和修改后章程的规定，裕国有限申请增加注册资本人民币 1484.29 万元，其中：随州市雷氏贸易有限公司以无形资产商标权新增出资 736.29 万元、雷于国以货币新增出资 400 万元、雷志华以货币新增出资 348 万元。裕国有限

原注册资本 75.83 万美元折合人民币 515.71 万元，增资后的注册资本为人民币 2000 万元，其中：随州市雷氏贸易有限公司出资 1123.07 万元，占注册资本的 56.15%；雷于国出资 528.93 万元，占注册资本的 26.45%；雷志华出资 348 万元，占注册资本的 17.40%。本次增资业经随州方正有限责任会计师事务所 2008 年 9 月 23 日“随方正验字[2008]211 号”验资报告验证确认。2010 年 12 月 30 日，根据股东会决议和修改后的章程规定，裕国有限申请增加注册资本 3500 万元，分别由雷于国、雷志华以货币增资 2500 万和 1000 万元，增资后的注册资本为 5500 万元，其中：随州市雷氏贸易有限公司出资 1123.07 万元，占注册资本的 20.42%、雷于国出资 3028.93 万元，占注册资本的 55.07%、雷志华出资 1348 万元，占注册资本的 24.51%。本次增资业经随州方正有限责任会计师事务所 2011 年 1 月 11 日“随方正验字 [2011]012 号”验资报告验证确认。

2011 年 11 月，根据股东会决议和股权转让协议，随州市雷氏贸易有限公司将所持裕国有限 18.37% 的股份转让给雷于国，将所持裕国有限 2.05% 的股份转让给雷于海，本次股权转让完成后各股东持股情况为：雷于国出资 4039.02 万元，占注册资本的 73.44%、雷志华出资 1348 万元，占注册资本的 24.51%、雷于海出资 112.98 万元，占注册资本的 2.05%。

2013 年 7 月，根据股东会决议和股权转让协议，雷志华将所持裕国有限 14.273% 的股份（785 万出资额）以 3140 万元转让给马红星，将所持裕国有限 1.636% 的股份（90 万出资额）以 360 万元转让给奚强，本次股权转让完成后各股东持股情况为：雷于国出资 4039.02 万元，占注册资本的 73.437%；马红星出资 785 万元，占注册资本的 14.273%；雷志华出资 473 万元，占注册资本的 8.600%；雷于海出资 112.98 万元，占注册资本的 2.054%；奚强出资 90 万元，占注册资本的 1.636%。

## 2、股份制改制情况

2013 年 12 月，裕国有限整体变更为湖北裕国菇业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）。裕国有限的全体股东以裕国有限截止 2013 年 8 月 31 日经审计的账面净资产 188,972,965.95 元按各自持股比例出资，折合为股本（注册资本）人民币 70,000,000.00 元，股东实际出资超过注册资本的金额 118,972,965.95 元计入公司资本公积。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对裕国有限股东以净资产出资整体变更设立股份公司情况进行了审验，并出具了信会师报字 [2013] 第 711073 号验资报告。

2014 年 2 月，根据股东大会决议和修改后的章程规定，公司申请增加注册资本 500 万元，由新增股东朱自平等 30 位自然人以货币出资人民币 1700 万元，实际出资额超过认缴注册资本的部分增加公司资本公积 1200 万元，立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次增资进行了审验，并出具了信会师报字 [2014] 第 710046 号验资报告。

2015 年 3 月，根据股东大会决议和修改后的章程的规定，公司申请增加注册资本及股本人民币 12,500,000.00 元，由张建国、张端斌、杨虎、倪乐意、任利、祝磊、杨涛、唐梦华、雷星岩、黄文章、胡斌、邓俐、方仁周、沈美芳、冯德功、张佑君、朱琼华、魏淑红、

姚小艳、骆晓鸣、刘南舫、刘玲艳 22 位自然人股东和武汉海川泽福投资管理有限公司、黄石东楚金桥担保有限公司、深圳和欣润基金管理合伙企业（有限合伙）、北京伯乐纵横股权投资基金管理中心（有限合伙）、金元证券股份有限公司 5 位法人股东于 2015 年 3 月 26 日之前一次缴足，变更后的注册资本为人民币 87,500,000.00 元。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次增资进行了审验，并出具了信会师报字（2015）第 710591 号验资报告。

经过历次股权变更，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 8,750.00 万股，注册资本为 8,750.00 万元，注册地址：湖北随县烈山湖西路，办公地址：湖北随州经济开发区红旗路 1 号，统一社会信用代码：914213007220317814，实际控制人为雷于国。

### （一） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属农副产品加工行业，主要产品和服务为干制香菇、木耳、快速消费食品等。

经营范围：食用菌、果蔬、茶叶和中药材的种植、加工与销售；茶饮料和精制茶加工与销售；中药饮片的加工与销售；蛋品加工与销售；农副食品加工专用设备制造与销售；果蔬罐头的生产、销售；快速消费食品、休闲食品、佐餐酱料原料的加工与销售；香菇文化创意产品的销售；粮油收购；粮食产品销售；休闲农业旅游承接；农业相关服务；仓储服务（不含危化品）；农业技术推广服务；食用菌种植、栽培在线技术服务；商品信息咨询服务（不含证券、期货及民间投融资信息咨询服务）；以及相关进出口业务。（以上经营项目均不含国家禁止、限制及需取得前置许可的经营项目，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

### （二） 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 25 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 7 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（%）
湖北裕国生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖北省香菇产业技术研究院有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖北裕鑫食品有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
湖北裕佳食品有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
贵州裕香农业科技有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
贵州裕黔农业科技有限公司	控股子公司	一级	49.00	49.00
贵州裕丰盛现代农业科技有限公司	控股子公司	一级	70.00	70.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

1. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
贵州省兴从农业开发有限责任公司	注销

### 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

截止 2020 年 12 月 31 日，公司流动资产小于流动负债、总体资产负债率为 85.98%，2020 年度裕国股份归属于母公司的净利润-86,245,413.53 元，报告期内收入及毛利率较上年度上升但整体仍然亏损、逾期未能偿还的金融机构借款金额为 29,161,194.34 元、经营活动现金流紧张，上述事项，表明可能存在对裕国股份持续经营能力产生疑虑的不确定性风险。鉴于此种情形，本公司拟采取以下措施解决面临的困难：

1、以聚焦主业、做强主业为核心，紧抓市场机遇，缩减盈利能力、现金流较差的业务，优化资源配置，重点提升有显著优势业务的销售规模；同时优化公司与子公司经营架构，降低管理成本、提升经营效率；围绕客户需求持续升级产品与服务，加强与优质客户、老客户的深度合作，以增强公司盈利能力；

2、以控制流动性风险为经营前提，做好科学的资金统筹调度，合理安排资金使用规模。一方面公司将结合新冠疫情后的恢复生产，尽快恢复香菇制品生产、销售，同时积极与客户保持沟通，监控应收账款余额规模，及时回收到期货款，加快资金周转，控制应收账款相关的信用风险；另一方面通过分析预付账款情况，积极与供应商保持沟通，压缩预付款项规模，及时督促原材料到库或收回尾款，加快资金周转，控制预付账款相关的信用风险

3、继续与有关金融机构、其他债权人保持积极的沟通。通过当地政府协调，公司已与各融资机构达成处理意向，各融资机构表示不再抽贷并将现有贷款余额作展期或续贷处理，而保证及时恢复生产经营；

4、为控制诉讼风险，减少损失，公司将继续与委托律师加强联络，关注诉讼进展情况，积极应对诉讼仲裁案件。

基于以上措施，本公司认为仍应以持续经营为基础编制本年度财务报表。

#### **四、 重要会计政策、会计估计**

##### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

##### **(二) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

##### **(三) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

##### **(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 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。

### **(五) 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。

## **(六) 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。

### **(七) 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。

### **(八) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **2. 外币财务报表的折算**

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

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

### **(九) 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商业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、长期应收款、债权投资等。

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。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本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、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。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) 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 / (九) 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
无风险银行承兑票据组合	出票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不计提坏账准备

### (十一) 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 / (九) 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
组合一：账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二：关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。

### (十二) 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 / (九) 6. 金融工具减值。

### (十三) 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 / (九) 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
组合一：账龄分析法组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二：关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项	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期计量坏账准备

### (十四) 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、周转材料、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。存货发出时按先进先出法计价。

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

## (十五) 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 / (九) 6. 金融工具减值。

## (十六) 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，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。

## **(十七) 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 / (四) 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，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

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。

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

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

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

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

## **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果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。

## （十八） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （十九） 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	直线折旧法	20-40	5	4.750-2.375
机器设备	直线折旧法	10	5	9.500
运输设备	直线折旧法	8-10	5	11.875-9.500
电子及其他设备	直线折旧法	5-8	5	19.000-11.875

#### (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) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的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。

## **(二十一) 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。

## **(二十二) 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。

### **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	28.25-50 年	使用权期限
商标权	10 年	使用权期限
林权	70 年	使用权期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

## 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。

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。

### **(二十三) 长期资产减值**

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### **(二十四) 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。

## **(二十五) 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。

## **(二十六) 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。

### **1. 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。

### **2. 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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### **3. 辞退福利**

辞退福利是指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。

### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十七) 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。

## **(二十八) 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。

## （二十九） 优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

### 1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- （1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- （2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- （3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

## 2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

(2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

## 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

### (三十) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 内销产品
- (2) 外销产品
- (3) 零散户售

#### 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（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。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. 收入确认的具体方法

(1) 内销产品：公司已按合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收合格，并取得客户签收的验收单的时间为收入确认时点；

(2) 外销产品：公司已根据合同约定将产品报关，并与海关电子口岸执法系统核对一致确认出口后为收入确认时点；

(3) 零散户售：客户自提货物，公司交付产品并收取货款后确认收入。

### (三十一) 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。

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	与资产相关的政府补助和收益相关的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	冲减成本费用相关的政府补助

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。

### **(三十二) 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。

### **(三十三) 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。

## **(三十四) 终止经营**

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

## **(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 (注1)	重新计量 (注2)	小计	
预收款项	718,363.46	-718,363.46			
合同负债		635,719.88			635,719.88
其他流动负债		82,643.58			82,643.58

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12月31日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		19,625,190.03	-19,625,190.03
合同负债	17,338,883.21		17,338,883.21
其他流动负债	2,254,054.82		2,254,054.82

执行新收入准则对2020年度合并利润表影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	558,380,910.59	556,505,784.49	1,875,126.10
销售费用	5,746,482.40	7,621,608.50	-1,875,126.10

## 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	销售货物、应税销售服务收入	13%、9%	
	菌棒销售收入	9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	

税种	计税依据	税率	备注
教育费附加	实缴流转税税额	4.5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
房产税	随州开发区：按照房产原值的 80%（或租金收入）为纳税基准 随县：按照房产原值的 75%（或租金收入）为纳税基准	1.2%	

## 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	221,261.44	117,410.44
银行存款	12,526,623.11	3,508,447.18
其他货币资金	500,120.83	169,432.00
合计	13,248,005.38	3,795,289.62
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2020 年 12 月 31 日，除下列受限资金外，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

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	500,120.83	169,432.00
合计	500,120.83	169,432.00

### 注释2. 应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		34,082.80
合计		34,082.80

### 注释3. 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	435,665,876.95	166,551,111.80
1—2 年	31,956,857.58	96,246,923.83
2—3 年	90,866,942.88	1,113,345.52
3—4 年	1,061,964.52	293,748.83

账龄	期末余额	期初余额
4—5年	293,748.83	32,735.00
5年以上	263,574.24	230,839.24
小计	560,108,965.00	264,468,704.22
减：坏账准备	44,181,923.75	18,578,818.73
合计	515,927,041.25	245,889,885.49

## 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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	560,108,965.00	100.00	44,181,923.75	7.89	515,927,041.25
其中：组合 1：账龄分析组合	560,108,965.00	100.00	44,181,923.75	7.89	515,927,041.25
组合 2：关联方组合					
合计	560,108,965.00	100.00	44,181,923.75	7.89	515,927,041.25

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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	264,468,704.22	100.00	18,578,818.73	7.02	245,889,885.49
其中：组合 1：账龄分析组合	264,468,704.22	100.00	18,578,818.73	7.02	245,889,885.49
组合 2：关联方组合					
合计	264,468,704.22	100.00	18,578,818.73	7.02	245,889,885.49

## 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

### (1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	435,665,876.95	21,783,293.85	5.00
1—2年	31,956,857.58	3,195,685.76	10.00
2—3年	90,866,942.88	18,173,388.58	20.00
3—4年	1,061,964.52	530,982.26	50.00
4—5年	293,748.83	234,999.06	80.00
5年以上	263,574.24	263,574.24	100.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	560,108,965.00	44,181,923.75	

#### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 25,603,105.02 元。

#### 5. 本期无实际核销的应收账款

#### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	关联关系	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
JS GROUP (THAILAND) CO., LTD.	非关联方	427,676,005.52	76.36%	21,383,800.28
鄢阳区香菇产业指挥部-合作社菌棒款 (20 个乡镇)	非关联方	62,689,349.83	11.19%	12,537,869.97
鄢阳区香菇产业指挥部	非关联方	35,350,000.00	6.31%	5,793,584.32
湖北裕国电子商务有限公司	参股公司	8,510,844.56	1.52%	752,298.24
THAI LONG JIE LIMITED PARTNERSHIP	非关联方	8,396,370.97	1.50%	1,133,592.73
期末余额前五名应收账款汇总		542,622,570.88	96.88	41,601,145.54

#### 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(%)
1 年以内	45,698,321.32	60.36	139,567,690.36	76.05
1 至 2 年	24,039,267.06	31.76	43,946,149.22	23.95
2 至 3 年	5,962,002.50	7.88		
小计	75,699,590.88	100.00	183,513,839.58	100.00
减：坏账准备	1,192,400.50		5,650,426.96	
合计	74,507,190.38		177,863,412.62	

##### 2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
十堰市裕发食用菌种植专业合作社	24,000,000.00	1-2 年	合同未执行完毕
十堰市步凡种植专业合作社	5,962,002.50	2-3 年	合同未执行完毕
合计	29,962,002.50		

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	关联关系	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	已计提坏账准备
十堰市裕发食用菌种植专业合作社	非关联方	24,000,000.00	31.70%	
随县乡缘食用菌种植专业合作社	非关联方	16,081,038.35	21.24%	
随县吉丰园食用菌种植专业合作社	非关联方	9,865,799.01	13.03%	
十堰市步凡种植专业合作社-高祥强	非关联方	5,962,002.50	7.88%	1,192,400.50
刘贤祥	非关联方	5,079,358.40	6.71%	
期末余额前五名预付款项汇总		60,988,198.26	80.57%	1,192,400.50

## 注释5. 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	50,584,637.96	105,519,544.56
1—2年	96,459,509.56	246,092,753.42
2—3年	239,495,853.42	6,932,346.00
3—4年	6,782,346.00	99,000.00
4—5年	93,000.00	10,000.00
5年以上	10,000.00	
小计	393,425,346.94	358,653,643.98
减：坏账准备	63,549,926.54	31,329,221.76
合计	329,875,420.40	327,324,422.22

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫 EPC 工程款	363,148,113.71	323,107,839.73
非金融机构借款	11,101,150.68	11,000,000.00
非金融机构借款保证金	5,000,000.00	5,000,000.00
保证金	4,868,375.31	2,615,000.00
备用金	776,930.01	857,937.34
押金	35,000.00	35,000.00
往来款	4,649,227.18	11,774,342.02
其他	3,846,550.05	4,263,524.89
合计	393,425,346.94	358,653,643.98

### 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	393,425,346.94	100.00	63,549,926.54	16.15	329,875,420.40
其中：组合 1：账龄分析组合	393,425,346.94	100.00	63,599,926.54	16.15	329,875,420.40
组合 2：关联方组合					
合计	393,425,346.94	100.00	63,549,926.54	16.15	329,875,420.40

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	358,653,643.98	100.00	31,329,221.76	8.74	327,324,422.22
其中：组合 1：账龄分析组合	358,653,643.98	100.00	31,329,221.76	8.74	327,324,422.22
组合 2：关联方组合					
合计	358,653,643.98	100.00	31,329,221.76	8.74	327,324,422.22

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	50,584,637.96	2,529,231.91	5.00
1—2 年	96,459,509.56	9,645,950.95	10.00
2—3 年	239,495,853.42	47,899,170.68	20.00
3—4 年	6,782,346.00	3,391,173.00	50.00
4—5 年	93,000.00	74,400.00	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	393,425,346.94	63,549,926.54	

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

本期计提的坏账准备金额为 32,220,704.78 元。

#### 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	关联关系	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
湖北三箭建筑工程有限公司	非关联方	工程款	363,148,113.71	1 年以内：46,376,804.98， 1-2 年：88,373,109.31， 2-3 年：228,398,199.42	92.19	56,835,791.06

单位名称	关联关系	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
十堰市巨能电力集团有限责任公司郧县分公司	非关联方	借款	10,000,000.00	2-3年	2.54	2,000,000.00
十堰市郧阳区城市投资开发有限公司	非关联方	保证金	5,000,000.00	3-4年	1.27	2,500,000.00
十堰市昌欣香菇产业发展有限公司	非关联方	往来款	2,674,130.18	1年以内: 219,377.81, 1-2年: 245,4752.37	0.68	256,444.13
贵州裕农菌业有限公司	非关联方	往来款	2,475,097.00	1-2年: 1,575,097.00, 2-3年: 900,000.00	0.63	337,509.70
合计			383,297,340.89		97.31	61,929,744.89

## 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	4,014,321.84		4,014,321.84	1,233,819.04		1,233,819.04
库存商品	110,425,632.59	1,138,842.55	109,286,790.04	31,387,452.39	2,099,429.64	29,288,022.75
发出商品	4,667,583.50		4,667,583.50	1,184,845.21		1,184,845.21
周转材料	4,636,060.11		4,636,060.11	4,555,692.35		4,555,692.35
自制半成品	19,144,408.51	18,069.81	19,126,338.70	6,467,071.17	1,619,974.29	4,847,096.88
合计	142,888,006.55	1,156,912.36	141,731,094.19	44,828,880.16	3,719,403.93	41,109,476.23

### 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	
库存商品	2,099,429.64	1,003,363.62			1,963,950.71		1,138,842.55
自制半成品	1,619,974.29				1,601,904.48		18,069.81
合计	3,719,403.93	1,003,363.62			3,565,855.19		1,156,912.36

## 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
增值税留抵扣额	2,967,964.95	6,390,494.10
合计	2,967,964.95	6,390,494.10

## 注释8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
湖北裕国电子商务有限公司					
贵州裕梵农业科技有限公司					
小计					
合计					

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 合营企业						
小计						
二. 联营企业						
湖北裕国电子商务有限公司						
贵州裕梵农业科技有限公司						
小计						
合计						

长期股权投资说明：

湖北裕国电子商务有限公司前身为上海裕国电子商务有限公司，成立于2016年5月18日，注册资本1000万元人民币，其中本公司认缴出资400万元，持股比例为40%，截止资产负债表日裕国股份实际出资60万元。该公司本期未经审计的所有者权益为-8,016,107.29元，按照持股份额，确定当期投资损失。按其投资成本为限，期末余额为0。

贵州裕梵农业科技有限公司成立于2019年6月21日，注册资本为2000万元人民币，其中本公司认缴出资600万元，持股比例为30%，截止资产负债表日暂未实缴出资。该公司本期未经审计的所有者权益为-443,855.34元，按照持股份额，确定当期投资损失。按其投资成本为限，期末余额为0。

#### 注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	301,203,616.64	316,871,105.48
固定资产清理		
合计	301,203,616.64	316,871,105.48

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

## (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	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	333,975,235.60	42,857,434.52	6,898,630.15	17,597,314.04	401,328,614.31
2. 本期增加金额		3,581,053.10		3,716.81	3,584,769.91
购置		3,581,053.10		3,716.81	3,584,769.91
在建工程转入					
其他增加					
3. 本期减少金额			796,679.90		796,679.90
处置或报废			796,679.90		796,679.90
其他减少					
4. 期末余额	333,975,235.60	46,438,487.62	6,101,950.25	17,601,030.85	404,116,704.32
二. 累计折旧					
1. 期初余额	51,257,088.89	20,459,967.19	4,348,517.59	7,301,718.35	83,367,292.02
2. 本期增加金额	12,038,682.71	3,900,653.66	476,275.54	2,206,254.18	18,621,866.09
本期计提	12,038,682.71	3,900,653.66	476,275.54	2,206,254.18	18,621,866.09
其他增加					
3. 本期减少金额			166,287.24		166,287.24
处置或报废			166,287.24		166,287.24
其他减少					
4. 期末余额	63,295,771.60	24,360,620.85	4,658,505.89	9,507,972.53	101,822,870.87
三. 减值准备					
1. 期初余额		1,090,216.81			1,090,216.81
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他减少					
4. 期末余额		1,090,216.81			1,090,216.81
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	270,679,464.00	20,987,649.96	1,443,444.36	8,093,058.32	301,203,616.64
2. 期初账面价值	282,718,146.71	21,307,250.52	2,550,112.56	10,295,595.69	316,871,105.48

### 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	备注
机器设备	6,887,398.52	5,797,181.71	1,090,216.81		
合计	6,887,398.52	5,797,181.71	1,090,216.81		

### 3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	77,729,531.47	涉及政府回购资产，尚未达成一致
合计	77,729,531.47	

### 注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,325,260.58	6,325,260.58
工程物资		
合计	6,325,260.58	6,325,260.58

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (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
裕香公司厂房基建工程	6,325,260.58		6,325,260.58	6,325,260.58		6,325,260.58
合计	6,325,260.58		6,325,260.58	6,325,260.58		6,325,260.58

### 注释11. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	林权	其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	73,708,531.40	7,365,100.00	1,700,000.00		82,773,631.40
2. 本期增加金额					
购置					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额					
二. 累计摊销	73,708,531.40	7,365,100.00	1,700,000.00		82,773,631.40
1. 期初余额	11,061,699.56	7,365,100.00	250,952.44		18,677,752.00
2. 本期增加金额	1,523,541.00		24,285.72		1,547,826.72
本期计提	1,523,541.00		24,285.72		1,547,826.72
3. 本期减少金额					

项目	土地使用权	商标权	林权	其他	合计
处置					
4. 期末余额	12,585,240.56	7,365,100.00	275,238.16		20,225,578.72
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	61,123,290.84		1,424,761.84		62,548,052.68
2. 期初账面价值	62,646,831.84		1,449,047.56		64,095,879.40

## 2. 无未办妥产权证书的土地使用权情况

### 注释12. 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
土地补偿款	412,586.81		9,669.96		402,916.85
装修费	368,547.04		157,948.72		210,598.32
合计	781,133.85		167,618.68		613,515.17

### 注释13. 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
坏账准备			21,683,735.80	5,420,933.95
资产减值准备			168,178.86	42,044.72
合计			21,851,914.66	5,462,978.67

#### 2. 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
坏账准备	108,924,250.79	33,874,731.65
资产减值准备	1,156,912.36	3,551,225.07
合计	110,081,163.15	37,425,956.72

### 注释14. 其他非流动资产

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

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
预付设备工程款	3,805,937.52		3,805,937.52	1,369,000.00		1,369,000.00
合计	3,805,937.52		3,805,937.52	1,369,000.00		1,369,000.00

## 注释15. 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押保证质押借款	19,661,194.34	30,516,877.51
抵押保证借款	50,500,000.00	71,544,831.77
保证借款	2,490,000.00	2,490,000.00
合计	72,651,194.34	104,551,709.28

短期借款分类的说明：

#### (1) 抵押保证质押借款

借款类型	借款银行	借款日	到期日	金额（原币）	担保或抵押人	抵押物名称
抵押保证质押借款	浦发银行（人民币）	2018/9/26	2019/9/25	9,661,194.34	雷于国夫妇保证、湖北裕隆金涌仓储有限公司保证（抵押）	湖北裕隆金涌仓储有限公司房地产抵押，湖北裕国菇业股份有限公司应收账款质押
抵押保证质押借款	浦发银行（人民币）	2018/10/15	2019/10/14	10,000,000.00	雷于国保证、湖北裕隆金涌仓储有限公司保证（抵押）	湖北裕隆金涌仓储有限公司房地产抵押，湖北裕国菇业股份有限公司应收账款质押

#### (2) 抵押保证借款

借款类型	借款银行	借款日	到期日	金额（原币）	担保或抵押人	抵押物名称
抵押保证借款	中国银行随州分行（人民币）	2020/10/12	2021/10/11	24,000,000.00	雷于国夫妇	裕国股份林权、房产、土地抵押
抵押保证借款	交通银行股份有限公司随州分行（人民币）	2020/12/15	2021/11/13	17,000,000.00	随州香菇大市场有限公司、湖北裕佳食品有限公司、雷于国夫妇、雷志华夫妇保证	随县草店香菇大市场有限公司不动产抵押
抵押保证借款	光大银行武汉青山支行（人民币）	2018/12/14	2019/12/13	9,500,000.00	雷于国夫妇、雷志华夫妇、雷于海夫妇保证	裕国股份土地抵押

#### (3) 保证借款

借款类型	借款银行	借款日	到期日	金额（原币）	担保或抵押人
保证借款	湖北银行随县支行（人民币）	2020/6/1	2021/6/1	2,490,000.00	雷于国夫妇、雷志华夫妇保证

### 2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 29,161,194.34 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间	逾期利率(%)
浦发银行襄阳分行（人民币）	9,661,194.34	5.2200	444 天	7.8300
浦发银行襄阳分行（人民币）	10,000,000.00	5.2200	444 天	7.8300
光大银行武汉分行营业部（人民币）	9,500,000.00	6.5250	384 天	9.7875
合计	29,161,194.34			

#### 注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	309,166,593.11	13,188,074.12
应付工程设备款	36,296,835.33	38,017,412.73
合计	345,463,428.44	51,205,486.85

##### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
随县盛华建设工程有限公司	21,116,332.00	尾款未结算
合计	21,116,332.00	

##### 2. 按期末余额前五名的应付款项

单位名称	关联关系	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额的比例(%)
李公元	经营活动应付	非关联方	145,804,645.24	42.15%
罗斌	经营活动应付	非关联方	140,257,826.02	40.54%
随县盛华建设工程有限公司	设备工程款	非关联方	21,116,332.00	6.10%
杨忠平	经营活动应付	非关联方	3,489,000.00	1.01%
木屑收购/向玉贵	材料款	非关联方	3,277,361.90	0.95%
合计			313,945,165.16	90.75%

#### 注释17. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	17,338,883.21	635,719.88
合计	17,338,883.21	635,719.88

##### 2. 合同负债明细

单位名称	关联关系	款项性质	期初余额	期末余额
合作社扶贫扶助资金/待处理无名户	非关联方	预收货款	27,433.63	27,433.63
桃源瓦沱	非关联方	预收货款	-	-

江县财政局国库中支付中心（下江合作社）	非关联方	其他	595,846.46	595,846.46
陈将来	非关联方	货款	18.18	18.18
许昌市胖东来超市有限公司	非关联方	货款	8,418.58	-
湖南洽闻贸易有限公司	非关联方	货款	2,212.39	-
天虹商场股份有限公司	非关联方	货款	1,790.64	-
惠州市百姓缘医药有限公司	非关联方	货款	-	488.50
国药控股大药房有限公司	非关联方	货款	-	1,807.57
天方健（中国）药业有限公司	非关联方	货款	-	1,924.78
天虹商场股份有限公司	非关联方	货款	-	2,014.05
湖南洽闻贸易有限公司	非关联方	货款	-	2,212.39
广大投资有限公司	非关联方	货款	-	3,097.35
河南许昌市胖东来超市有限公司	非关联方	货款	-	8,418.58
大参林医药集团有限公司	非关联方	货款	-	12,762.31
深圳市人人乐商业有限公司	非关联方	货款	-	11,090.27
裕国菇业股份有限公司专卖店	非关联方	货款	-	-
SUCCESSO FELICE TRADING (M) SDN BHD	非关联方	货款	-	16,671,769.16
			635,719.88	17,338,883.21

## 注释18. 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	4,451,251.31	8,797,264.21	9,889,324.12	3,359,191.40
离职后福利-设定提存计划		161,132.22	161,132.22	
辞退福利				
合计	4,451,251.31	8,958,396.43	10,050,456.34	3,359,191.40

### 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	4,451,251.31	8,261,819.77	9,366,637.18	3,346,433.90
职工福利费		332,222.20	332,222.20	
社会保险费		152,222.24	139,464.74	12,757.50
其中：基本医疗保险费		130,722.20	118,741.70	11,980.50
补充医疗保险		4,655.70	4,655.70	
工伤保险费		6,127.74	6,127.74	
生育保险费		10,716.60	9,939.60	777.00
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		51,000.00	51,000.00	
合计	4,451,251.31	8,797,264.21	9,889,324.12	3,359,191.40

### 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		154,512.00	154,512.00	

失业保险费		6,620.22	6,620.22
合计		161,132.22	161,132.22

### 注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	11,252,717.98	11,148,502.04
企业所得税	77,932.90	77,932.90
城市维护建设税	1,395,855.86	1,363,815.83
教育费附加	837,543.53	818,289.51
地方教育费附加	418,756.76	409,144.75
房产税	244,601.31	158,997.42
土地使用税	169,694.20	118,704.64
印花税	547,042.18	369,479.90
个人所得税	3,894.18	3,978.18
合计	14,948,038.90	14,468,845.17

### 注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,773,100.00	645,223.54
应付股利		
其他应付款	698,243,323.48	651,152,922.71
合计	700,016,423.48	651,798,146.25

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

#### （一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
长短期借款应付利息	1,773,100.00	645,223.54
非金融机构借款应付利息		
合计	1,773,100.00	645,223.54

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
浦发银行襄阳分行	1,188,000.00	逾期未付
光大银行武汉青山支行（人民币）	69,000.00	逾期未付
J工商银行随州分行营业部	516,100.00	逾期未付
合计	1,773,100.00	

#### （二）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
非金融机构借款	624,221,897.09	582,875,911.67
非金融机构借款利息	66,167,191.48	54,682,301.10
往来款		1,550,000.00
物流运费	749,787.24	5,549,922.84
咨询费	846,000.00	846,000.00
广告宣传费	754,722.00	754,722.00
非合并关联方往来款	986,749.37	313,000.00
租金	715,447.72	574,767.72
其他	3,801,528.58	4,006,297.38
合计	698,243,323.48	651,152,922.71

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
十堰市郧阳区城市投资开发有限公司	472,904,433.00	借款尚未执行完毕
十堰市昌欣生态修复有限公司	27,860,453.00	借款尚未执行完毕
随州经济开发区程力小额贷款有限公司	18,302,554.79	借款尚未执行完毕
合计	519,067,440.79	

## 3. 本期逾期的非金融机构借款列示

单位名称	期末余额
十堰市城北投资开发有限公司	15,000,000.00
十堰市郧阳区城市投资开发有限公司	243,000,000.00
十堰市永阜扶贫种植合作总社	180,000,000.00
十堰市桑海种植扶贫互助农民专业合作社	2,050,000.00
十堰市桃韵种植扶贫互助农民专业合作社	4,900,000.00
十堰市泰沃种植扶贫互助农民专业合作社	2,102,850.00
十堰市本乡本土种植扶贫互助农民专业合作社	223,450.00
十堰市娑罗珈种植扶贫互助农民专业合作社	275,637.00
十堰市石头老屋种植扶贫互助农民专业合作社	459,622.00
十堰市春裕种植扶贫互助农民专业合作社	1,113,830.00
十堰市德立隆种植扶贫互助农民专业合作社	1,454,008.00
十堰市百依种植扶贫互助农民专业合作社	381,600.00
十堰市秀晟种植扶贫互助农民专业合作社	1,051,215.00
十堰市华韵通种植扶贫互助农民专业合作社	1,410,874.00
十堰市维他种植扶贫互助农民专业合作社	485,550.00
十堰市丙之河种植扶贫互助农民专业合作社	365,200.00
十堰市全聚金种植扶贫互助农民专业合作社	800,706.00
十堰市郧阳区财政局	10,000,000.00

单位名称	期末余额
合计	465,074,542.00

#### 注释21. 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	69,622,000.00	69,750,874.84
合计	69,622,000.00	69,750,874.84

#### 注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,254,054.82	82,643.58
合计	2,254,054.82	82,643.58

#### 注释23. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	69,622,000.00	69,750,874.84
减：一年内到期的长期借款	69,622,000.00	69,750,874.84
合计		

长期借款说明：

1. 本公司以自身拥有的随县厉山镇不动产和机器设备为抵押，以及雷于国夫妇、雷志华夫妇连带保证向中国建设银行股份有限公司随州北郊支行取得固定资产贷款 4,000 万元，借款期限 5 年（2015 年 9 月 2 日至 2020 年 9 月 1 日），年利率 5.75%，经过与银行的协商同意展期一年最新到期日为 2021 年 9 月 1 日，截止本期末尚有借款本金 3,175.00 万元，其中 3,175.00 万元借款重分类至一年内到期的非流动负债。

2. 本公司以自身拥有的随县厉山镇不动产和机器设备为抵押，以及雷于国夫妇、雷志华夫妇连带保证向中国建设银行股份有限公司随州北郊支行取得固定资产贷款 5,000 万元，借款期限 4 年（2016 年 9 月 9 日至 2020 年 9 月 1 日），年利率 6.60%，经过与银行的协商同意展期一年最新到期日为 2021 年 9 月 1 日，截止本期末尚有借款本金 3,787.20 万元，其中 3,787.20 万元借款重分类至一年内到期的非流动负债。

#### 注释24. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	9,326,928.00	14,500,000.00	448,859.88	23,378,068.12	详见表 1
合计	9,326,928.00	14,500,000.00	448,859.88	23,378,068.12	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加:其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
香菇、脱水蔬菜精深加工项目补助	2,480,261.60			202,193.16			2,278,068.44	与资产相关
农产品现代流通综合试点冷链检验检测系统	715,000.00			60,000.00			655,000.00	与资产相关
随县年产3000吨食用菌深加工新建项目	1,866,666.40			186,666.72			1,679,999.68	与资产相关
香菇产业规范化、标准化技术集成与示范平台	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
2017年省级科技创新检测服务平台项目	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
香菇优良菌株选育及其种植模式研究与示范推广	375,000.00						375,000.00	与资产相关
新型食用菌食品配料生产线建设于产业化示范	240,000.00						240,000.00	与资产相关
桃源乡基地建设工程	650,000.00						650,000.00	与资产相关
湖北省食用菌产业新技术研发及推广公共服务平台建设项目补助		14,500,000.00					14,500,000.00	与资产相关
合计	9,326,928.00	14,500,000.00		448,859.88			23,378,068.12	

#### 注释25. 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	87,500,000.00						87,500,000.00

#### 注释26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	221,822,962.95			221,822,962.95
其他资本公积				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	221,822,962.95			221,822,962.95

### 注释27. 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	24,967,740.06			24,967,740.06
其他				
合计	24,967,740.06			24,967,740.06

### 注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-41,731,671.83	142,488,115.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-41,731,671.83	142,488,115.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-86,245,413.53	-184,219,786.84
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
加：盈余公积弥补亏损		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-127,977,085.36	-41,731,671.83

### 注释29. 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	617,114,602.12	558,317,878.26	414,989,074.52	487,021,396.55
其他业务	578,562.92	63,032.33	7,952,877.28	11,155,470.95
合计	617,693,165.04	558,380,910.59	422,941,951.80	498,176,867.50

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、商品类型	
干制香菇	5,352,937.41
干制木耳	569,946.10
香菇制品	609,415,957.62
其他	1,775,760.99
二、按经营地区分类	
境内地区	6,936,113.86
境外地区	610,178,488.26

合同分类	合计
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	617,114,602.12
在某一时段内转让	
合计	617,114,602.12

### 3. 主营业务按产品类别列示如下

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
干制香菇	5,352,937.41	4,513,263.82	139,120,383.55	133,060,925.73
干制木耳	569,946.10	588,441.72	32,221,970.44	27,093,175.36
香菇制品	609,415,957.62	553,046,774.54	190,889,099.82	275,239,567.26
其他	1,775,760.99	169,398.18	52,757,620.71	51,627,728.20
合计	617,114,602.12	558,317,878.26	414,989,074.52	487,021,396.55

### 注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	721,997.70	1,416,789.65
教育费附加	414,212.79	850,073.79
地方教育费附加	207,106.39	425,036.89
房产税	814,055.08	1,456,902.38
土地使用税	358,177.20	614,375.28
车船使用税	5,388.00	17,073.75
印花税	185,553.88	148,490.59
合计	2,706,491.04	4,928,742.33

### 注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	913,487.18	1,957,378.00
办公费	24,908.06	281,221.26
差旅费	8,511.01	440,933.03
业务招待费	17,420.50	164,470.68
广告宣传费	39,535.50	1,533,688.14
检验检测费	44,808.79	212,420.05
折旧摊销	357,442.02	368,407.55
包装费		43,569.26
运输港杂费		3,583,754.40
渠道开发费	3,962,561.06	1,662,097.16
售后服务费	229,843.39	933,526.37

项目	本期发生额	上期发生额
样品费	1,263.55	12,345.56
其他	146,701.34	687,787.67
合计	5,746,482.40	11,881,599.13

### 注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧及摊销	18,986,673.03	17,620,905.56
职工薪酬	4,723,552.62	14,609,676.61
业务招待费	1,098,295.79	1,073,701.25
办公费	826,316.52	1,189,716.97
中介机构费	837,636.38	639,346.36
差旅费	217,080.09	1,001,460.22
车辆费	285,452.03	859,539.42
财产保险费	30,466.50	488,951.03
修理费	56,194.00	220,868.00
水电费	91,951.48	382,170.33
其他	42,569.73	2,161,979.50
合计	27,196,188.17	40,248,315.25

### 注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
香菇检测服务平台建设项目		147,960.29
香菇优良菌株选育及种植模式研究与示范推广		61,786.00
香菇化学成份评价及其他利用技术研发		110,087.38
合计		319,833.67

### 注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,119,791.41	20,311,332.69
减：利息收入	72,118.23	124,558.21
汇兑损益	34,559,990.93	5,255,971.36
银行手续费及其他	23,130.31	98,435.34
合计	55,630,794.42	25,541,181.18

### 注释35. 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	4,784,965.76	7,351,459.88
合计	4,784,965.76	7,351,459.88

## 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
香菇、脱水蔬菜精深加工项目补助	202,193.16	202,193.16	与资产相关
随县年产 3000 吨食用菌深加工新建项目	186,666.72	186,666.72	与资产相关
农产品现代流通综合试点冷链检验检测系统	60,000.00	60,000.00	与资产相关
随县财政局拨付因股改缴纳的个人所得税税款奖励		1,910,000.00	与收益相关
2018 年度外贸出口奖励资金		573,100.00	与收益相关
湖北省高校毕业生就业见习补贴资金		13,500.00	与收益相关
随州市农业局 2018 年农产品转型升级与创新奖励资金		200,000.00	与收益相关
2018 年第二批省传统产业改造升级资金		600,000.00	与收益相关
2018 年省级外经贸发展专项资金		10,000.00	与收益相关
2017 年香菇产业园“科技支撑”奖补奖金		180,000.00	与收益相关
2018 年香菇产业园“精深加工”奖补资金		500,000.00	与收益相关
2018 年省级传统产业改造升级专项资金		123,000.00	与收益相关
2018 年科技成果转化补贴		10,000.00	与收益相关
2019 年科技成果转化补贴		20,000.00	与收益相关
国际农发基金食用菌制袋技改项目补贴		1,300,000.00	与资产相关
2018 年度先进“扶贫车间”“企业兴乡”优秀企业奖励		30,000.00	与收益相关
2018 年新进规农产品加工企业奖励		100,000.00	与收益相关
2018 年度全市工业企业转型升级奖励		120,000.00	与收益相关
湖北省 2018 年现代农业特色产业（蔬菜）发展专项资金款		250,000.00	与收益相关
竹溪县农业局以奖代补		100,000.00	与收益相关
竹溪县科技局拨付企业培育资金		30,000.00	与收益相关
出口企业 2018 年省级商务发展专项资金奖励		60,000.00	与收益相关
经信局奖励（2018 年优秀企业奖）		200,000.00	与收益相关
商务局 2018 年出口奖励		513,000.00	与收益相关
竹溪县统计局转来诚信企业奖		10,000.00	与收益相关
农业局龙头企业奖励		50,000.00	与收益相关
2019 年企业出口奖励	421,900.00		与收益相关
待报解中央与地方共享收入退库款	30,534.32		与收益相关
随县财政局直接支付零余额账户转入工业企业结构调整奖补资金	400,800.00		与收益相关
2019 年参加农业展会补贴	20,000.00		与收益相关
2019 年中央服务业发展专项项目补助款	1,440,000.00		与收益相关
福建省农业科学院农业工程技术研究所子课题经费	100,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2019年电子商务发展专项资金	30,000.00		与收益相关
2020年随州香菇地理标志农产品保护工程项目资金	720,000.00		与收益相关
2019年科技创新平台绩效奖励	1,000,000.00		与收益相关
2019年全县综合考核奖励	120,000.00		与收益相关
稳岗补贴	52,871.56		与收益相关
合计	4,784,965.76	7,351,459.88	

### 注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-53,365,783.34	-34,250,590.99
合计	-53,365,783.34	-34,250,590.99

### 注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,003,363.62	-3,655,093.13
固定资产减值损失		-1,090,216.81
合计	-1,003,363.62	-4,745,309.94

### 注释38. 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	50,473.13	-11,363.89
无形资产处置利得或损失		
合计	50,473.13	-11,363.89

### 注释39. 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
与日常活动无关的政府补助	20,500.00	430,000.00	20,500.00
其他	192,855.49	29,151.03	192,855.49
合计	213,355.49	459,151.03	213,355.49

#### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2018年全县综合表彰资金		300,000.00	与收益相关
2018年省级商务发展资金		100,000.00	与收益相关
展会补贴		20,000.00	与收益相关
示范单位及先进单位奖金		5,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
2018 年度困难非公企业和社会组织党支部活动经费		5,000.00	与收益相关
春节慰问费	20,000.00		与收益相关
数据采集费用	500.00		与收益相关
合计	20,500.00	430,000.00	

#### 注释40. 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
对外捐赠	310,080.00	50,440.00	310,080.00
其他	257,886.64	288,903.62	257,886.64
合计	567,966.64	339,343.62	567,966.64

#### 注释41. 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		71,964.45
递延所得税费用	5,462,978.67	
合计	5,462,978.67	71,964.45

#### 注释42. 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
利息收入	72,118.23	124,558.21
政府补助收到现金	18,856,605.88	7,837,600.00
往来款及其他	15,096,940.08	40,901,333.70
合计	34,025,664.19	48,863,491.91

##### 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
期间费用支付现金	7,806,326.03	17,973,186.80
代垫 EPC 工程款项	44,527,203.61	88,848,240.31
捐赠支出		50,440.00
备用金	41,006.84	56,481.46
保证金	2,253,375.31	
往来款及其他	8,889,159.49	23,082,626.45
合计	63,517,071.28	130,010,975.02

### 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
质押定期存单到期收回		4,200,000.00
合计		4,200,000.00

### 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
处置子公司收到的现金净额重分类列报		17,676,232.10
合计		17,676,232.10

### 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
非金融机构借款	54,558,366.04	219,287,011.00
非合并关联方借款		313,000.00
合计	54,558,366.04	219,600,011.00

### 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
偿付的非金融机构借款	42,711,790.06	1,220,534.60
贷款保证金支付现金	500,120.83	169,432.00
合计	43,211,910.89	1,389,966.60

## 注释43. 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	-87,318,999.47	-189,762,549.24
加：信用减值损失	53,365,783.34	34,250,590.99
资产减值准备	1,003,363.62	4,745,309.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,621,866.09	19,819,874.19
无形资产摊销	1,547,826.72	1,885,458.34
长期待摊费用摊销	167,618.68	167,618.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-50,473.13	11,363.89
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	55,679,782.34	25,567,304.05
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	5,462,978.67	

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-101,624,981.58	108,789,945.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-220,877,878.20	-78,464,856.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	322,478,577.62	-94,915,894.93
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,455,464.70	-167,905,835.49
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	12,747,884.55	3,625,857.62
减：现金的期初余额	3,625,857.62	63,386,356.36
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	9,122,026.93	-59,760,498.74

## 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	12,747,884.55	3,625,857.62
其中：库存现金	221,261.44	117,410.44
可随时用于支付的银行存款	12,526,623.11	3,508,447.18
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,747,884.55	3,625,857.62
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	500,120.83	169,432.00

## 注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产-房产	117,880,119.90	银行借款抵押
固定资产-设备	2,277,119.44	银行借款抵押
无形资产-土地使用权	61,123,290.84	银行借款抵押
无形资产-林权	1,424,761.84	银行借款抵押
合计	182,705,292.02	

## 注释45. 外币货币性项目

## 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	0.71	6.5249	4.64
应收账款			
其中：美元	67,427,623.98	6.5249	439,958,503.71
预收款项			
其中：美元	2,887,262.51	6.5249	18,839,099.15
其他应付款			
其中：美元	1,549,053.53	6.5249	10,107,419.38

## 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
计入递延收益的政府补助	14,500,000.00	14,500,000.00	详见附注五注释 23
计入其他收益的政府补助	4,784,965.76	4,784,965.76	详见附注五注释 35
计入营业外收入的政府补助	20,500.00	20,500.00	详见附注五注释 39
冲减成本费用的政府补助	650,000.00	650,000.00	详见本注释 2
合计	19,955,465.76	19,955,465.76	

### 2. 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本费用项目
龙头企业贷款贴息	贴息补助	650,000.00	510,000.00	财务费用
合计		650,000.00	510,000.00	

## 七、 合并范围的变更

### (二) 其他原因的合并范围变动

#### 1. 以注销公司的方式减少的子公司：.

2020年3月12日，由黔东南州从江县市场监督管理局准予，贵州省兴从农业开发有限责任公司完成工商注销登记，并取得准予注销通知书。

## 八、 在其他主体中的权益

### (三) 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
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北裕国生物科技有限公司	湖北随州	湖北随州	农副食品加工业	100.00		投资设立
湖北省香菇产业技术研究院有限公司	湖北随县	湖北随县	科学研究和技术服务业	100.00		投资设立
湖北裕鑫食品有限公司	湖北竹溪	湖北竹溪	制造业	100.00		投资设立
湖北裕佳食品有限公司	湖北郟阳	湖北郟阳	农业	100.00		投资设立
贵州裕香农业科技有限公司	贵州从江	贵州从江	农业	51.00		投资设立
贵州裕黔农业科技有限公司	贵州黄平	贵州黄平	农业	49.00		投资设立
贵州裕丰盛现代农业科技有限公司	贵州毕节	贵州毕节	农业	70.00		投资设立

(1) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

本公司对贵州裕黔农业科技有限公司持股比例为 49%，查阅公司章程及股东会决议选任雷于国为执行董事，对公司重大经营决策、高管聘任等享有决策权，根据实质重于形式原则，将该子公司按成本法纳入合并范围核算。

(四) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
湖北裕国电子商务有限公司	湖北随州	湖北随州	零售业	40.00		权益法核算
贵州裕梵农业科技有限公司	贵州铜仁	贵州铜仁	批发业	30.00		权益法核算

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	湖北裕国电子商务有限公司	贵州裕梵农业科技有限公司
流动资产	2,046,640.41	42,566,722.12
非流动资产	3,323.23	12,398,010.87
资产合计	2,049,963.64	54,964,732.99
流动负债	10,066,070.93	24,108,588.33
非流动负债		31,300,000.00
负债合计	10,066,070.93	55,408,588.33
营业收入	5,733,342.06	23,522,672.15
净利润	663,493.13	-12,428.95

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	湖北裕国电子商务有限公司	贵州裕梵农业科技有限公司
流动资产	660,497.34	4,204,114.10
非流动资产	4,323.88	490,280.00

项目	期初余额/上期发生额	
	湖北裕国电子商务有限公司	贵州裕梵农业科技有限公司
资产合计	664,821.22	4,694,394.10
流动负债	9,344,421.64	125,820.49
非流动负债		5,000,000.00
负债合计	9,344,421.64	5,125,820.49
营业收入	2,041,414.52	
净利润	-1,765,177.39	-431,426.39

## 九、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、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。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、债权投资等，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。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	560,141,217.00	44,185,536.35
其他应收款	393,425,346.94	63,549,926.54
合计	953,566,563.94	107,735,462.89

## （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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
短期借款		43,490,000.00		30,934,294.34			74,424,294.34
应付账款	345,463,428.44						345,463,428.44
其他应付款	698,243,323.48						698,243,323.48
长期借款		69,622,000.00					69,622,000.00
合计	1,043,706,751.92	113,112,000.00		30,934,294.34			1,187,753,046.26

## （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。但本公司已确认的外币资产

和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本财务报表附注 44 外币货币性项目。

## 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。

## 十、 公允价值

### （一） 以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

## 十一、 关联方及关联交易

### （一） 本公司的实际控制人

本公司实际控制人是为雷于国，持股比例为 52.27%，表决权比例为 52.27%。

### （二） 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### （三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

### （四） 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
雷志华	公司主要股东
何赐哲	公司实际控制人之配偶
雷勇	公司实际控制人之胞弟、子公司参股股东
随州香菇大市场有限公司	同一控股股东
随县草店香菇大市场有限公司	同一控股股东
湖北雷氏产业投资有限公司	同一控股股东
湖北裕隆金涌仓储有限公司	公司实际控制人子女控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
随州裕祥投资担保有限公司	公司实际控制人子女控制的企业
襄阳市鼎佳自动化设备有限公司	公司实际控制人胞弟控制的企业
湖北裕国电子商务有限公司	公司参股子公司
贵州裕梵农业科技有限公司	公司参股子公司
湖北裕源食品有限公司	公司实际控制人亲属控制的企业
随州市绿生隆食品有限公司	公司股东雷志华参股的企业
随州市曾都区裕丰小额贷款有限公司	公司实际控制人担任该公司法定代表人、执行董事
湖北裕安农业产业投资有限公司	同一控股股东
湖北智行研学旅游服务有限公司	公司股东雷于海控制的企业
贵州裕国菇业有限公司	子公司法人任监事的企业
张德伟	公司董事、高管

### (五) 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. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北裕国电子商务有限公司	销售货物	4,586,708.12	1,970,622.47
湖北智行研学旅游服务有限公司	销售货物	177,663.58	26,567.22
贵州裕梵农业科技有限公司	销售货物	11,469.03	
合计		4,775,840.73	1,997,189.69

#### 3. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
何赐哲	房屋建筑物	108,544.20	143,888.40
合计		108,544.20	143,888.40

#### 4. 关联担保情况

##### (1) 本公司作为被担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
雷于国夫妇	24,000,000.00	2020/10/12	2021/10/11	否
随州香菇大市场有限公司、湖北裕佳食品有限公司、雷于国夫妇、雷志华夫妇保证	17,000,000.00	2020/12/15	2021/11/13	否
雷于国夫妇、雷志华夫妇、雷于海夫妇保证	9,500,000.00	2018/12/14	2019/12/13	否
雷于国、湖北裕隆金涌仓储有限公司保证	9,661,194.34	2018/9/26	2019/9/25	否

雷于国、湖北裕隆金涌仓储有限公司保证	10,000,000.00	2018/10/15	2019/10/14	否
--------------------	---------------	------------	------------	---

关联担保情况说明：

上述担保情况详见“附注五、注释 15 短期借款”。

## 5. 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
随县草店香菇大市场有限公司	500,000.00	2020/12/31	2021/12/31	经营性资金借用
贵州裕国菇业有限公司	310,000.00	2020/12/31	2021/12/31	经营性资金借用
合计	810,000.00			

关联方拆入资金说明：

上述资金拆借为无息拆借。

## 6. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
贵州裕国菇业有限公司	转让机器设备		200,000.00
张德伟	转让运输设备		30,000.00
合计			230,000.00

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	湖北裕国电子商务有限公司	8,510,844.56	752,298.24	7,525,455.94	666,333.77
	贵州裕梵农业科技有限公司	12,960.00	648.00		
	湖北智行研学旅行服务有限公司	160,147.84	9,476.79		
其他应收款					
	张德伟			30,000.00	1,500.00
	贵州裕国菇业有限公司			1,200,000.00	6,000.00

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	雷于国	165,000.00	313,000.00
	随县草店香菇大市场有限公司	500,000.00	
	湖北裕国电子商务有限公司	11,749.37	
	贵州裕国菇业有限公司	310,000.00	

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况：

抵质押权人	抵质押标的物	抵质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
中国银行随州分行	林权、房产、土地	180,428,172.58	24,000,000.00	2021/10/11
光大银行武汉青山支行	土地		9,500,000.00	2019/12/13

上述质押标的物详见“附注六、注释 43 所有权或使用权受到限制的资产”，抵质押借款情况详见“附注六、注释 15 短期借款”。

除存在上述承诺事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

湖北郟和事务所（申请人）于 2020 年 8 月 3 日向十堰市仲裁委员会提出申请仲裁，立案号为（2021）十仲裁字第 023 号。

申请人诉求为：1）被申请人支付法律服务费用 60.4 万元及利息（利息从 2018 年 12 月 1 日起，按照贷款市场报价利率，截止 2020 年 8 月 3 日为 46970 元）；2）本案仲裁费用有被申请人承担。

本案经仲裁庭调解，未能达成一致意见。根据《中华人民共和国合同法》第六十条、第一百零九条、第一百七十四条，参照《最高人民法院关于审理买卖合同纠纷案件适用法律问题的解释》[法释（2012）8 号]第二十四条第四款，《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国民法典〉时间效力的若干规定》第一条第二款，依照《中华人民共和国仲裁法》第五十一条第一款之规定，裁决如下：

一、被申请人湖北裕佳食品有限公司在收到本裁决书之日起十日内向申请人湖北隗和律师事务所支付法律服务费用共计 319000 元及其相应的利息（以 319000 元为基数，按年利率 3.85%自本裁决生效之日起至实际付清之日止）。

如未按本裁决指定的期限履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

除存在上述或有事项外，截止2020年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

#### 2. 其他或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十三、 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。

#### 十四、 其他重要事项说明

##### (一) 前期会计差错

##### 1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

##### 2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

#### 十五、 母公司财务报表主要项目注释

##### 注释1. 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	435,665,876.95	139,190,919.49
1—2年	18,424,994.11	10,751,633.00
2—3年	5,371,652.05	1,113,345.52
3—4年	1,061,964.52	293,748.83
4—5年	293,748.83	32,735.00
5年以上	263,574.24	230,839.24
小计	461,081,810.70	151,613,221.08
减：坏账准备	25,721,708.23	8,657,294.53
合计	435,360,102.47	142,955,926.55

##### 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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	461,081,810.70	100.00	25,721,708.23	5.58	435,360,102.47
其中：组合1：账龄分析组合	461,002,100.70	99.98	25,721,708.23	5.58	435,280,392.47
组合2：关联方组合	79,710.00	0.02			79,710.00
合计	461,081,810.70	100.00	25,721,708.23	5.58	435,360,102.47

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 (%)	

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					
按组合计提预期信用损失的应收账款	151,613,221.08	100.00	8,657,294.53	5.71	142,955,926.55
其中：组合 1：账龄分析组合	151,533,511.08	99.95	8,657,294.53	5.71	142,876,216.55
组合 2：关联方组合	79,710.00	0.05			79,710.00
合计	151,613,221.08	100.00	8,657,294.53	5.71	142,955,926.55

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### (1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	435,665,876.95	21,783,293.85	5.00
1—2 年	18,345,284.11	1,834,528.41	10.00
2—3 年	5,371,652.05	1,074,330.41	20.00
3—4 年	1,061,964.52	530,982.26	50.00
4—5 年	293,748.83	234,999.06	80.00
5 年以上	263,574.24	263,574.24	100.00
合计	461,002,100.70	25,721,708.23	

#### (2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	79,710.00	0.00	不计提坏账
合计	79,710.00	0.00	不计提坏账

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 17,064,413.70 元。

### 5. 本报告期无实际核销的应收账款

### 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
期末余额前五名应收账款汇总	449,518,663.59	97.49	449,518,663.59

## 注释2. 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	51,862,376.74	2,440,298.48	5.00
1—2年	29,203,276.87	2,920,327.69	10.00
2—3年	1,248,000.00	189,600.00	20.00
3—4年	82,846.00	41,423.00	50.00
4—5年	93,000.00	74,400.00	80.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
小计	82,499,499.61	5,676,049.17	
减：坏账准备	5,676,049.17		
合计	76,823,450.44	5,676,049.17	

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联往来	3,356,407.10	33,940,831.92
保证金	3,154,375.31	901,000.00
备用金	533,354.50	306,168.62
其他	507,151.68	126,500.00
代垫 EPC 工程款	72,918,674.02	28,431,470.41
往来款	2,029,537.00	3,579,537.00
合计	82,499,499.61	67,285,507.95

## 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	82,999,499.61	100.00	5,676,049.17	6.84	77,323,450.44
其中：组合 1：账龄分析组合	79,143,092.51	95.93	5,676,049.17	7.17	73,467,043.34
组合 2：关联方组合	3,356,407.10	4.07	0.00	0.00	3,856,407.10
合计	82,499,499.61	100.00	5,676,049.17	6.84	77,323,450.44

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	67,285,507.95	100.00	1,832,110.70	2.72	65,453,397.25

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 (%)	
其中：组合 1：账龄分析组合	33,344,676.03	49.56	1,832,110.70	5.49	31,512,565.33
组合 2：关联方组合	33,940,831.92	50.44			33,940,831.92
合计	67,285,507.95	100.00	1,832,110.70	2.72	65,453,397.25

#### 4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

##### (1) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,805,969.64	2,440,298.48	5.00
1—2 年	29,203,276.87	2,920,327.69	10.00
2—3 年	948,000.00	189,600.00	20.00
3—4 年	82,846.00	41,423.00	50.00
4—5 年	93,000.00	74,400.00	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	79,143,092.51	5,676,049.17	

##### (2) 关联方组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,356,407.10	0.00	不计提坏账
合计	3,356,407.10	0.00	

#### 5. 其他应收款坏账准备计提情况

本期计提坏账准备金额 3,843,938.47 元。

#### 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
湖北三箭建筑工程有限公司	代垫 EPC 工程款	72,918,674.02	1 年以内：44,962,334.61，1-2 年：27,956,339.41	88.39	5,043,750.67
湖北裕佳食品有限公司	关联往来	3,056,407.10	1 年以内	3.70	292,953.70
贵州裕农菌业有限公司	关联往来	2,029,537.00	1-2 年：1,129,537.00，2-3 年：900,000.00	2.46	19,032.58
湖北神农古方中药科技公司	其他	380,651.68	1 年以内	0.46	12,472.41
贵州裕黔农业科技有限公司	关联往来	300,000.00	2-3 年	0.36	40,000.00
合计		78,685,269.80		95.37	5,408,209.36

### 注释3. 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	51,000,000.00		51,000,000.00	51,000,000.00		51,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	51,000,000.00		51,000,000.00	51,000,000.00		51,000,000.00

#### 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
湖北裕国生物科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
湖北香菇产业技术研究院有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
湖北裕佳食品有限公司	21,000,000.00	21,000,000.00			21,000,000.00		
湖北裕鑫食品有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	51,000,000.00	51,000,000.00			51,000,000.00		

#### 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
二. 联营企业					
湖北裕国电子商务有限公司					
贵州裕梵农业科技有限公司					
小计					
合计					

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二. 联营企业						
湖北裕国电子商务有限公司						
贵州裕梵农业科技有限公司						
小计						
合计						

### 3. 长期股权投资的说明

长期股权投资详细说明见附注六 / 注释 8.长期股权投资。

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 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	617,114,528.72	558,317,791.62	364,643,553.17	437,917,075.86
其他业务	578,401.45	62,701.67	1,145,232.06	440,404.53
合计	617,692,930.17	558,380,493.29	365,788,785.23	438,357,480.39

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	合计
一、商品类型	
干制香菇	5,352,937.41
干制木耳	569,946.10
香菇制品	609,415,957.62
其他	1,775,687.59
二、按经营地区分类	
境内地区	6,936,275.33
境外地区	610,178,253.39
三、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	617,114,528.72
在某一时段内转让	
合计	617,114,528.72

#### 3. 主营业务按产品分类列示如下：

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
干制香菇	5,352,937.41	4,513,177.18	124,939,475.30	118,792,877.14
干制木耳	569,946.10	588,441.72	31,333,435.80	26,376,443.95
香菇制品	609,415,957.62	553,046,774.54	190,889,099.82	275,239,567.26
其他	1,775,687.59	169,398.18	17,481,542.25	17,508,187.51
合计	617,114,528.72	558,317,791.62	364,643,553.17	437,917,075.86

## 十六、 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	50,473.13	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
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）	5,455,465.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-375,111.15	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	5,130,827.74	

## （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	-34.58	-0.99	-0.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-36.76	-1.05	-1.05

湖北裕国菇业股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月二十七日

## 第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

湖北随州高新技术产业园区红旗路1号公司证券部。