



沃田集团

NEEQ : 832139

江苏沃田集团股份有限公司

JIANGSU WORTACT GROUP CO.,LTD.



半年度报告

— 2021 —

公司半年度大事记

1、公司贯彻落实 2021 年中央 1 号文件和《国务院关于促进乡村产业振兴的指导意见》，深入发掘乡村生态涵养、休闲观光、文化体验等多种功能，让城乡居民享受更多好山好水好风光，带动乡村生产生活生态价值提升，促进乡村产业振兴，2021 年 5 月 20 日获得连云港市星级农旅融合项目四星级精品景点。

2、2021 年 5 月 27 日，连云港市赣榆区人民政府、清华大学天津高端装备研究院和江苏沃田集团共同签署“蓝莓产业发展战略”合作协议，三方将智能制造理念和技术引入现代农业领域，以蓝莓智能育苗设施项目为起点，围绕赣榆区农业企业技术需求，持续开展后续研发工作，不断挖掘行业创新技术发展方向，推动智慧农业高端装备技术攻关与新产品开发，实现农业生产信息化、自动化、精细化和生态化管理。

3、2021 年 5 月 28 日，根据《全国中小企业股份转让系统分层管理办法》及《关于 2021 年市场层级定期调整时间安排的通知》（股转系统公告〔2021〕662 号），公司连续第五年进入全国中小企业股份转让系统挂牌公司创新层。

4、公司强调技术创新，并通过申请专利保护技术创新。报告期内，公司共获得实用新型专利 20 件；截至报告披露日，公司共有专利 33 件。

5、公司为增强科技创新能力和核心竞争力、加快科技成果转化能力、走创新驱动发展道路，公司申报并荣获了连云港市“科技小巨人”的称号。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况.....	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件.....	19
第五节	股份变动和融资	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	26
第七节	财务会计报告	29
第八节	备查文件目录.....	115

第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人徐烨、主管会计工作负责人徐烨及会计机构负责人（会计主管人员）江雯保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
税收优惠及政府补助风险	公司自产蓝莓销售实行免征增值税及企业所得税，公司种植园未来将陆续进入盛果期，销售收入及利润将会较大增长，享受的免征税额将会继续加大。但若国家对相关税收优惠政策进行调整，公司经营业绩将会受到一定的影响。
重大自然灾害风险	公司主营业务为蓝莓种植、加工与销售。公司种植庄园所处地理位置、地形条件等适合高品质蓝莓的种植，虽然不属于重大极端气候、地质灾害、病虫害频发的地区，作物本身病虫害风险小，且历史上发生极端气候引致的重大自然灾害很少，但若未来公司种植庄园所在地区遭遇重大自然灾害，公司产品的产量及品质将受到重大不利影响，公司业绩将面临因重大自然灾害导致的风险。
食品安全质量风险	食品安全是企业面临的重要风险，强化产品质量控制，保证食品安全是企业的重要责任。公司在蓝莓种植环节均采用有机肥，防治病虫害方面全部使用物理方式，且种植产果过程中未使用生长激素，公司严格按照要求办理相关生产资质，按照国家的相关产品标准组织生产，建立完善食品安全控制体系。
经营业绩年内不均衡风险	公司主要收入及利润来源于公司自产蓝莓、苗木业务、蓝莓深加工产品。蓝莓的成熟及采摘具有一定的季节性，公司种植园所在地区蓝莓一般集中在 4-7 月份成熟；公司精深加工生产线

	已投产运营，相关产品陆续推出。面对上述风险，公司将：（1）逐步调整冷棚、暖棚设施种植的比例；（2）搭建自有深加工产品销售渠道，随着深加工产品市场占有率的逐步提高，业务不均衡的风险将彻底解决；（3）加强组培育苗中心产能建设，实现年产量达 1,000 万株。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

释义

释义项目		释义
沃田集团、公司	指	江苏沃田集团股份有限公司
有限公司	指	江苏沃田农业有限公司
股东大会	指	江苏沃田集团股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏沃田集团股份有限公司董事会
监事会	指	江苏沃田集团股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商、长江证券	指	长江证券股份有限公司
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
本期/报告期	指	2021 年 1 月 1 日-2021 年 6 月 30 日
上年同期	指	2020 年 1 月 1 日-2020 年 6 月 30 日
本期期末	指	2021 年 6 月 30 日
本期期初	指	2021 年 1 月 1 日

本报告中，部分合计数与各加总数直接相加之和在尾数上可能略有差异，系由四舍五入造成，并非计算错误。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江苏沃田集团股份有限公司
英文名称及缩写	JIANGSU WORTACT GROUP CO., LTD. -
证券简称	沃田集团
证券代码	832139
法定代表人	徐烨

二、 联系方式

董事会秘书姓名	刘伟
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	否
联系地址	连云港市赣榆区青口镇黄海东路 407 号农林大厦 206 室
电话	0518-86983333
传真	0518-86301772
电子邮箱	wtzq@richlandsfarm.com
公司网址	http://www.richlandsfarm.com/
办公地址	连云港市赣榆区青口镇黄海东路 407 号农林大厦 206 室
邮政编码	222000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 4 月 12 日
挂牌时间	2015 年 3 月 16 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 类（农、林、牧、渔业）-01 农业-015 水果种植-0159 其他水果种植
主要产品与服务项目	蓝莓育苗、种植、研发、加工、销售和贸易
普通股股票交易方式	☐ 连续竞价交易 ☐ 集合竞价交易 ☒ 做市交易
普通股总股本（股）	93,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	4
控股股东	控股股东为（徐烨）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐烨），一致行动人为（徐宁、连云港合进企业管理有限公司）

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	91320700553781273W	否
注册地址	连云港市赣榆区青口镇黄海东路 407 号农林大厦 206 室	否
注册资本（元）	93,000,000.00	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	长江证券
主办券商办公地址	湖北省武汉市新华路特 8 号长江证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	长江证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

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	128,805,109.89	115,220,678.96	11.79%
毛利率%	26.75%	27.42%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	20,149,265.89	20,000,594.15	0.74%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,961,404.18	19,480,524.04	2.47%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.39%	4.39%	—
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）	4.35%	4.27%	—
基本每股收益	0.22	0.22	0.00%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	626,503,872.51	604,325,037.55	3.67%
负债总计	157,820,531.46	155,790,962.39	1.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	468,683,341.05	448,534,075.16	4.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.04	4.82	4.49%
资产负债率%（母公司）	23.78%	25.22%	—
资产负债率%（合并）	25.19%	25.78%	—
流动比率	2.18	1.98	—
利息保障倍数	8.54	1.17	—

（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	2,391,464.08	-14,197,052.75	-
应收账款周转率	1.24	1.40	—
存货周转率	1.61	2.77	—

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.67%	5.70%	—
营业收入增长率%	11.79%	1.65%	—
净利润增长率%	0.74%	-18.67%	—

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	189,015.41
委托他人投资或管理资产的损益	5,621.92
非流动资产处置损益	-6,775.62
非经常性损益合计	187,861.71
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	187,861.71

三、 补充财务指标

□适用 √不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况**（一） 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

（二） 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

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 业务概要

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》规定，公司处于农业板块的水果种植业。公司依托从蓝莓品种选育、基地种植、鲜果销售、精深加工、到品牌营销的全产业链模式，将打造成为“世界有影响力的蓝莓原料及产品解决方案服务商”。公司目前开展“种苗、鲜果、原料、食品”四大业务板块，均已形成独立业务运营体系。公司是农业产业化国家重点龙头企业、国家一二三产业融合发展试点单位、江苏省农业产业化重点龙头企业、江苏省林业产业化重点龙头企业、江苏省蓝莓产业协会会长单位、科技型中小企业、江苏省农业科技企业。公司现已获得专利 33 项，其中发明专利 1 项，实用新型专利 30 项、

外观设计专利 2 项；公司主导制定了行业标准 2 项。

报告期内，公司主营业务和商业模式均未发生变化。

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

公司积极贯彻和实施 2021 年经营工作计划，一方面狠抓运营管理，以现有产品为基础，扩大销售规模和巩固市场份额，提升整体运营质量和盈利能力；另一方面狠抓新品研发，完善产品品类，同时深入市场调研，加快推进新品的市场布局。

1、公司财务状况：截至报告期期末，公司总资产为 626,503,872.51 元，同比增长 3.67%；负债总额为 157,820,531.46 元，同比增长 1.3%；归属于挂牌公司股东的净资产为 468,683,341.05 元，同比增长 4.49%。

2、公司经营成果：报告期内，实现营业收入 128,805,109.89 元，同比增长 11.79%；毛利率为 26.75%，下降 0.67 个百分点；实现归属于挂牌公司股东的净利润 20,149,265.89 元，同比增长 0.74%。

3、公司现金流量情况：报告期内，实现经营活动产生的现金流量净额为 2,391,464.08 元，较上年同期增加 16,588,516.83 元。

（二） 行业情况

报告期内，蓝莓行业持续健康发展，主要体现在蓝莓供给源增加、产品质量不断提升、销售渠道多元化、品牌竞争程度加剧几个方面，但因蓝莓培育周期较长，短期内不会对公司经营业务产生重大影响。在法律法规方面，报告期内未出现重大变化，对公司经营情况未产生重大影响。

行业发展状况简介如下：

1、 蓝莓供给源增加

早期中国蓝莓及相关产品均为进口，随着蓝莓生产企业逐渐增多，市场上蓝莓产品已经转为以国内企业供应为主，从 2002 年开始，吉林、黑龙江、山东、辽宁、江苏等蓝莓主产区陆续产果，市场上鲜果供应量逐年上升。国外鲜果供给多来源于智利、秘鲁和阿根廷，尤其冬季进口量较多。蓝莓精深加工产品以美国日本的功能保健类居多，进口休闲零食以及果汁饮品类依然相对空白。

2、 产品品类不断增加，质量不断提升

蓝莓鲜果从总量和品质上都有所上升，鲜果零售价格保持稳定。国内深加工业者对于蓝莓类产品的开发热情逐年上升，从市场调研中发现，较大规模超市货架上均有蓝莓相关产品销售，品类也逐步增加，如饮料、酒类、烘焙类、乳制品、糖果、果酱、保健品等。

3、 销售渠道多元化

蓝莓产品销售在早期以高档零售商店为主，随着供给量和品种的增加，销售地点呈现多元化趋势。鲜果销售主要在大型超市、高档住宅区附近的市场、品牌专业店等，加工品以超市、专卖店、便利店、餐饮店为主，蓝莓产品已经逐渐渗透到消费者的日常生活中，人们对其营养成分有了一定认知，并将其纳入食品结构中，不断促进蓝莓产品销售渠道多元化。

4、 价格竞争转向品质竞争

消费者购买行为日趋成熟，从便宜就买快速向高品质才买，这一购买趋势的转变，将进一步推动国内蓝莓种植企业在种植结构以及种植品种上的加速优化和更新迭代。

(三) 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	17,911,498.34	2.86%	30,354,204.19	5.02%	-40.99%
应收票据					
应收账款	100,883,281.27	16.10%	93,674,514.95	15.50%	7.70%
交易性金融资产	10,000,000.00	1.60%		0.00%	-
预付款项	51,673,283.63	8.25%	39,800,043.61	6.59%	29.83%
其他应收款	71,539,461.41	11.42%	71,392,028.23	11.81%	0.21%
存货	67,819,258.99	10.83%	49,374,376.27	8.17%	37.36%
其他流动资产	5,965,516.37	0.95%	7,752,286.27	1.28%	-23.05%
其他权益工具投资	10,000,000.00	1.60%	10,000,000.00	1.65%	0.00%
固定资产	141,071,497.85	22.52%	146,313,763.64	24.21%	-3.58%
在建工程	582,072.07	0.09%	301,251.78	0.05%	93.22%
生产性生物资产	111,827,213.98	17.85%	115,104,490.78	19.05%	-2.85%
无形资产	7,688,274.92	1.23%	7,749,442.62	1.28%	-0.79%
长期待摊费用	17,165,392.38	2.74%	20,131,513.91	3.33%	-14.73%
递延所得税资产	2,215,940.49	0.35%	2,215,940.49	0.37%	0.00%
其他非流动资产	10,161,180.81	1.62%	10,161,180.81	1.68%	0.00%
短期借款	100,000,000.00	15.96%	100,172,791.62	16.58%	-0.17%
应付账款	41,036,625.58	6.55%	40,463,379.73	6.70%	1.42%
合同负债	5,992,555.19	0.96%	517,157.72	0.09%	1,058.75%
应付职工薪酬	518,553.53	0.08%	542,477.26	0.09%	-4.41%
应交税费	222,115.39	0.04%	73,954.90	0.01%	200.34%
其他应付款	1,464,805.42	0.23%	5,734,736.80	0.95%	-74.46%
其他流动负债	15,088.85	0.00%	42,901.86	0.01%	-64.83%
长期应付款	280,000.00	0.04%	280,000.00	0.05%	0.00%
递延收益	8,290,787.50	1.32%	7,963,562.50	1.32%	4.11%
资产总计	626,503,872.51	100.00%	604,325,037.55	100.00%	3.67%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：报告期内，货币资金减少40.99%，主要系本期末公司有1,000万元货币资金用于银行理财，期初未进行理财；其次为公司采购预付款有所增加，导致货币资金减少。
- 2、交易性金融资产：报告期内，交易性金融资产较期初增加1,000万元，主要系本期末公司有1,000万元货币资金用于银行理财，期初未进行理财。
- 3、应收账款：报告期内，公司应收账款较上年期末增加7.7%，主要系公司鲜果业务、苗木业务继续保持较快速发展所致。上述应收账款处于正常账期，回款正常，不会导致公司产生重大风险。
- 4、预付款项：报告期内，公司预付账款较上年期末增加29.83%，主要系鲜果业务、苗木业务等增加所致，属正常账期，不会导致公司重大风险。

- 5、存货：报告期内，存货较期初增加37.36%，主要系今年蓝莓成熟时间略有推迟，报告期末尚未成熟部分的产品成本体现在存货金额中，待成熟后销售出库减少相应存货金额。
- 6、在建工程：报告期内，在建工程较期初增加93.22%，主要系报告期内发生装饰工程，零星工程尚未完工，且上年期末金额较低。
- 7、合同负债：报告期末形成合同履约义务的预收款，较期初有较大的增加。
- 8、应交税费：报告期内，应交税费较期初增加200.34%，主要系企业所得税、房产税等增加所致，且上年期末余额较低。
- 9、其他流动负债：报告期内，其他流动负债较期初减少64.83%，主要系部分预收款中预计销项税金额较期初有所减少。
- 10、其他应付款：报告期内，其他应付款较期初减少74.46%，主要系去年的种植土地租金在今年进行支付。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	128,805,109.89	—	115,220,678.96	—	11.79%
营业成本	94,347,087.47	73.25%	83,626,624.47	72.58%	12.82%
毛利率	26.75%	—	27.42%	—	—
财务费用	2,683,458.80	2.08%	2,665,580.49	2.31%	0.67%
投资收益	5,621.92	0.00%	196,955.25	0.17%	-97.15%
信用减值损失	395,964.23	0.31%	-1,905,095.89	-1.65%	
营业利润	20,321,345.39	15.78%	20,016,149.47	17.37%	1.52%
所得税费用	132,748.14	0.10%	15,555.32	0.01%	753.39%

项目重大变动原因：

1. 投资收益：报告期内，投资收益较上年同期下降97.15%，主要是本期理财收益减少所致。
2. 信用减值损失：报告期内，信用减值损失较去年同期减少230.11万，主要是应收账款账龄结构发生变化，坏账准备计提金额相应发生变化。
3. 所得税费用：报告期内，所得税费用较上期增加753.39%，主要是部分子公司利润增加所致。

(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	128,802,545.93	115,216,825.86	11.79%
其他业务收入	2,563.96	3,853.10	-33.46%
主营业务成本	94,344,794.33	83,623,250.29	12.82%
其他业务成本	2,293.14	3,374.18	-32.04%

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
蓝莓鲜果冻果	58,759,846.68	39,102,176.95	33.45%	-22.98%	-30.35%	26.67%
苗木	5,610,716.00	856,596.50	84.73%	22.34%	16.23%	0.96%
蓝莓深加工产品	9,564,536.25	8,039,536.80	15.94%	-33.48%	-16.22%	-52.08%
其他水果	43,463,952.17	37,371,927.25	14.02%	2,177.16%	1,961.69%	178.65%
其他贸易产品	11,406,058.79	8,976,849.97	21.30%	-36.83%	-41.47%	41.42%
合计	128,805,109.89	94,347,087.47	26.75%	11.79%	12.82%	-2.44%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

收入结构较上年同期无变化。

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	2,391,464.08	-14,197,052.75	-
投资活动产生的现金流量净额	-11,975,253.23	20,196,955.25	-159.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,858,916.70	-2,853,890.02	-

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内，经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加16,588,516.83元，主要系本期鲜果、苗木类业务增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上期减少-159.29%，主要是去年同期理财赎回金额较大导致。

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	-------	------	------	-----	-----	------	-----

			业务 的 关 联 性						
江苏沃田食品加工有限公司	子公司	水果加工、销售；蜜饯、果（菜）汁饮料加工、果糖、果脯、果酒、水果罐头制造、销售等	-	-	40,000,000.00	202,601,390.16	49,348,056.46	29,374,668.19	6,879,689.41
江苏沃田食品销售有限公司	子公司	水果进出口业务，预包装食品兼散装食品批发与零售	-	-	10,000,000.00	7,551,190.01	-5,653,229.44	0.00	-79,218.00
连云港市沃田生态	子公司	观光农业、生态旅游项目开发、建设、经	-	-	10,000,000.00	62,472,056.86	19,003,485.93	46,720,472.02	8,952,814.97

农业有限公司		营；食 品 销 售；预 装 装 包 品 食 散 兼 食 装 批 品 与 发 零 售							
沃田（深圳）食品有限公司	子公司	食 品 销售； 经 营 进 出 口 业 务	-	-	10,000,000.00	1,020,775.19	-3,209,014.09	1,078,909.45	-683,195.61
江苏沃田生物科技有限公司	子公司	蓝 莓 苗 木 种 植 技 术 研 发、 蓝 莓 育 苗、 技 术 研 发、 技 术 推 广	-	-	10,000,000.00	173.94	-1,606.06	0.00	-399.43
江苏沃田投资有限公司	子公司	实 业 投资； 财 务 顾 问 及 相 关 资 讯 服 务	-	-	20,000,000.00	9,857.10	-1,142.90	0.00	-359.77

公司									
上海沃田蓝健康管理服务有限公司	子公司	健康管理服务	-	-	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
上海沃田蓝健康管理服务有限公司	2021年4月6日上海市金山区市场监督管理局登记注册成立	无

合并财务报表的合并范围是否发生变化

√是 □否

本公司2021年4月6日投资设立全资子公司上海沃田蓝健康管理服务有限公司，注册资本1000万元人民币。

(三) 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

九、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

□适用 √不适用

(二) 关键审计事项说明

□适用 √不适用

十一、企业社会责任

（一）精准扶贫工作情况

√适用 □不适用

沃田集团把回报社会作为企业重要责任，以农业增效、农民增收、生态改善、帮助农民脱贫致富等发展目标，公司在创造自身价值的同时，也给社会带来了巨大的效益。

（1）土地流转带动。公司自营蓝莓庄园流转赣榆黑林镇、厉庄镇等农户 6,000 余亩土地，每亩租赁价格 850 元，年支出土地流转费 500 余万元。

（2）劳务输出带动。公司每年长期、季节性用工 5,000 余人次，支付长期及季节性用工工资、福利等支出突破 2,000 万元；公司建有冷链加工车间、蓝莓精深加工生产车间，大部分员工均为周边村镇村民，这些村民已逐渐成长为产业工人。

（3）产业合作带动。公司带动家庭农场、返乡农民工、农民专业合作社等“新农民”和“新型农业经济主体”发展蓝莓种植业，将一家一户的蓝莓散户与现代化蓝莓产业龙头企业相互融合，分享农业现代化的成果，企业与农民实现了共同发展。

（4）订单农户带动。公司与农户、合作社签订《蓝莓苗木供应与蓝莓果保底收购协议书》并提供蓝莓种植技术支持，带动周边农户种植蓝莓近万亩，有效带动农民脱贫致富。

继 2019 年公司获批农业产业化国家重点龙头企业后，公司继续响应国家号召，推行一二三产业融合发展，取得了良好效果。

（二）其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

公司在追求经济效益、保护股东利益的同时，切实诚信对待和保护职工、消费者、供应商、债权人、地方社区等利益相关方的合法权益，推进环境保护与友好、资源节约与循环利用等建设。

参与社会慈善事业的责任。一个成功的企业，其价值在于能够承担更大的社会责任，不断为社会、为更多人带来益处。（1）公司董事长徐烨女士设立沃田基金。十年来，沃田集团先后投入 50 余万元为有需要的病患、寒门学子、孤寡老人及沃田蓝莓基地的农民员工以及周边的困难家庭提供救助。（2）继续响应国家号召，大力推进农村一二三产业融合发展，带动当代“新农民”和“新型农业经济主体”开展蓝莓种植业务，通过提供物美价廉的蓝莓苗木、免费的技术指导、优先收购等帮扶方式，指导农民种植蓝莓，帮助贫困村脱离贫困，走上致富之路。（3）公司深加工厂房建设及生产线建设，能够为“新农民”提供就业机会，带动其发展产业化经营，最终实现公司发展和农民增收的双赢局面。

保护产品质量安全。作为农产品生产经营的组织者和销售主体，沃田集团在农产品生产经营方面承担起保证农产品质量安全。为此，公司不断采取各种有效措施，完善农产品质量控制体系。

（1）公司积极参与质量控制体系认证，办理食品生产经营许可证、取得 HACCP 及 ISO22000 体系认证等，建立企业全面质量追溯体系。（2）公司获得蓝莓有机食品认证、获得食品安全管理体系认证、积极申报绿色食品认证等，建立高标准的原料基地，从源头保证质量安全。（3）公司本着“诚信经营、共享发展”的价值观，通过建设系统专业的团队，优化和引进先进的工艺技术，努力提高生产质量，树立良好的企业品牌形象，做到诚信做企业、诚信做产品、诚信做服务，为公司可持续发展打下坚实的基础。

保护社会环境的责任。公司在生产过程中践行生态农业，提高农业资源的利用效率，实现经济效益、社会效益与生态效益的有机统一。（1）公司基地蓝莓种植采取改土、合理规划蓝莓树种植规模、保护水源等措施，深加工项目基础建设通过引进安全环保型先进设备，探索蓝莓果渣废弃物的综合利用，加强安全环保技术研究，最大限度上减少对环境的影响。（2）6,000 亩蓝莓种植庄园是天然的绿色屏障，有效的保护着当地的农业生产条件和生态环境。

保障员工健康和福利的责任。员工是与企业利益直接相关的利益体，他们的利益是否得到实现，关

系到企业的生产经营是否得以有效运转，关系到企业的前途和命运。为此，公司积极采取多种措施，不断改善员工的工作待遇条件：稳定和增加就业岗位；注重职工培训；提高员工和民工工资福利水平。

十二、 评价持续经营能力

根据目前的发展和市场需求，公司发展迎来良好机遇。报告期内，公司主要财务、业务等经营指标健康；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；公司资产优良；公司管理团队稳定，法人治理结构和管理机制日趋完善，具备了良好的持续经营能力，没有对公司持续经营能力有重大影响的事项。

十三、 公司面临的风险和应对措施

报告期内，公司重大风险未发生重大变化。

一、 食品安全质量风险

食品安全是企业面临的重要风险，强化产品质量控制，保证食品安全是企业的重要责任。公司在蓝莓种植环节均采用有机肥，防治病虫害方面全部使用物理方式，且种植产果过程中未使用生长激素，公司严格按照要求办理相关生产资质，按照国家的相关产品标准组织生产，建立完善的食品安全控制体系。面对上述风险，公司积极提高质量管理水平，建立完善并有效运行的质量控制体系，并取得食品生产许可证（许可证编号：SC10632072102661），从原材料采购、生产加工、产成品验收出库等业务环节按照行业内的国家标准严格进行质量把控，实行清洁化、标准化生产，原材料与产品均按批次抽样送至国家指定的相关检测部门进行农残、重金属等指标的检验。同时对公司产品销售环节的运输、储存、使用、退换货管理制定严格的制度要求，明确销售环节责任人，保障公司产品在销售使用环节质量安全。

二、 劳动力风险

公司自 2010 年成立以来，在自有蓝莓产业园内陆续定植蓝莓约 6,000 亩，将陆续进入盛果期，同时公司将陆续拓展下游深加工业务，随着盛果期的陆续来临，公司近几年产量销量将逐年增长。随着经营规模的不断扩大，劳动力需求不断增加，公司将面临劳动力不足及劳动成本增加的风险。面对上述风险，公司将进一步加强人才队伍建设，高度重视人才培养，不断提升员工的综合素质；坚持以人为本的理念，关心职工工作生活，加强与员工之间的交流，丰富员工的业余生活，提高了员工对公司的归属感和认同感，降低人才流失率；实施各类人才招聘工作，满足公司发展要求。

三、 经营业绩年内不均衡风险

公司主要收入及利润来源于公司自产蓝莓。蓝莓的成熟及采摘具有一定的季节性，公司种植园所在地区蓝莓一般集中在 4-7 月份成熟。面对上述风险，公司首先逐步调整冷棚、暖棚设施种植的比例，同时在每年 8 月至次年 3 月进口蓝莓鲜果，逐步缩小公司业绩不均衡性。其次，公司通过积极推进蓝莓深加工生产线调整、产品研发团队建设、开展深加工产品生产等措施，逐步丰富产品销售体系，减少公司经营业绩年内不均衡风险。

四、 税收优惠及政府补助风险

公司自产蓝莓销售实行免征增值税及所得税，公司种植园未来将陆续进入盛果期，销售收入及利润将会较大增长，享受的免征税额将会继续加大。但若国家对相关税收优惠政策进行调整，公司经营业绩将会受到一定的影响。面对上述风险，公司将积极拓展业务，增加主营业务收入及利润，降低农业政策调整带来的风险。

五、 重大自然灾害风险

公司主营业务为蓝莓种植、加工与销售。公司种植庄园所处地理位置、地形条件等适合高品质蓝莓的种植，虽然不属于重大极端气候、地质灾害、病虫害频发的地区，作物本身病虫害风险小，且历史上未发生极端气候引致的重大自然灾害，但若未来公司种植庄园所在地区遭遇重大自然灾害，公司产品的

产量及品质将受到重大不利影响，公司业绩将面临因重大自然灾害导致的风险。面对上述风险，公司积极采用现代化的生产种植技术，提高对自然灾害的抵抗能力；关注各种可能的自然灾害，制定各类风险应急预案；积极推进农业保险洽谈工作，以规避系统性风险。同时，开展蓝莓深加工产品生产，分散因自然灾害风险带给企业的损失。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资，以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	√是 □否	四.二.（五）

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	32,586,013.68	1,033,295.00	33,619,308.68	7.17%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、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	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
江苏沃田食品加工有限公司	上海市食品进出口有限公司	买卖合同纠纷	32,586,013.68	6.95%	否	2021年2月10日
总计	-	-	32,586,013.68	6.95%	-	-

未结案的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

（一）本次诉讼对公司经营方面产生的影响：本次诉讼系公司运用法律手段维护自身合法权益，截至本公告披露日，公司各项业务均正常开展，未对公司经营方面产生重大不利影响。

（二）本次诉讼对公司财务方面产生的影响：本次诉讼未对公司财务产生重大不利影响。公司将根据诉讼情况及时履行信息披露义务。

3、报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

（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

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） 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
实际控制人或控股股东	2015年3月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年3月16日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少关联交易	正在履行中
董监高	2015年3月16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	2015年3月16日	-	挂牌	关联交易承诺	承诺减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、公司控股股东及实际控制人徐烨承诺

（1）本人在任职期间每年转让的江苏沃田集团股份有限公司股份不超过所持有公司股份总数的 25%，离职后六个月内，不转让所持有的公司股份；

（2）避免同业竞争的承诺；

（3）减少关联交易的承诺。

2、公司董事、高级管理人员及监事承诺

（1）本人在任职期间每年转让的江苏沃田集团股份有限公司股份不超过所持有公司股份总数的 25%，离职后六个月内，不转让所持有的公司股份；

（2）避免同业竞争的承诺；

（3）减少关联交易的承诺；

(4) 对其任职资格的承诺。

报告期内，承诺人均严格履行了上述承诺事项。

(四) 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
位于连云港市开发区新港城大道88号西湾锦城三期A6号楼	固定资产	抵押	9,287,845.58	1.48%	银行贷款
位于赣榆区厉庄镇新坝村的土地和房屋	无形资产 固定资产	抵押	4,169,581.93	0.67%	银行贷款
位于赣榆区黑林镇富林村的土地	无形资产	抵押	4,607,403.24	0.74%	银行贷款
总计	-	-	18,064,830.75	2.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

2019年3月，公司向江苏赣榆农村商业银行股份有限公司申请综合授信额度，其中1,100万元由公司使用自有房产和土地为公司上述借款提供担保。

位于连云港市开发区新港城大道88号西湾锦城三期A6号楼的资产，不动产权证号为苏（2018）连云港市不动产权第0036138号、苏（2018）连云港市不动产权第0036141号；位于赣榆区厉庄镇新坝村的土地及房屋，土地使用证编号为赣国用（2015）第211号、不动产权编号连房权证厉字第L00000086号；位于赣榆区黑林镇富林村的土地，土地使用证编号为赣国用（2016）第98号。

公司以自有土地和固定资产抵押担保向银行申请的贷款用于公司流动资金的补充，是公司业务发展及生产经营正常所需，有利于促进公司持续稳定发展，是合理的、必要的。

(五) 自愿披露的其他事项

2021年2月10日，公司披露《涉及诉讼公告》（公告编号：2021-016）。公告基本情况如下：

2021年2月8日，江苏沃田集团股份有限公司收到《江苏省赣榆区人民法院受理案件通知书》〔（2021）苏0707民初1754号〕，原告：江苏沃田集团股份有限公司；被告：上海市食品进出口有限公司。

纠纷起因及基本案情：2019年3月6日，原告与被告签订了编号为NX-2019JIK010的《购销合同》，双方约定由原告向被告购买70,000箱“SF蓝莓茶”，合同货物含税价格为人民币31,248,000.00元。合同经双方盖章生效后，原告依照双方约定将全部货款足额支付给被告，但被告未能依合同约定向原告交付任何货物。2019年底，原告通知被告解除合同并要求被告退还全部货款，此后虽经原告多次催要，但被告至今未能退还原告货款。请求判令解除原被告双方于2019年3月6日签订的编号为NX-2019JIK010的《购销合同》；

请求判令被告退还原告已经支付的合同款项共计人民币31,248,000.00元及利息（其中利息以31,248,000.00元为基数，依LPR利率从2019年12月20日暂计算至2021年1月20日为1,338,013.68元，最终计算至实际支付日），现本息合计32,586,013.68元；本案诉讼费由被告承担。

2021年3月4日，被告向管辖法院提交了《管辖权异议申请书》，2021年7月20日，原告收到《连

云港市赣榆区人民法院民事判决书[(2021)苏 0707 民初 1754 号]》，一审认可被告提出的管辖权异议，目前案件正在二审上诉阶段。

第五节 股份变动和融资

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	69,361,520	74.58%	375,000	69,736,520	74.99%
	其中：控股股东、实际控制人	6,263,826	6.74%	0	6,263,826	6.74%
	董事、监事、高管	6,263,826	6.74%	0	6,263,826	6.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,638,480	25.42%	-375,000	23,263,480	25.01%
	其中：控股股东、实际控制人	18,791,480	20.21%	0	18,791,480	20.21%
	董事、监事、高管	19,166,480	20.61%	0	19,166,480	20.61%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		93,000,000	—	0	93,000,000	—
普通股股东人数		62				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	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	徐烨	25,055,306	0	25,055,306	26.94%	18,791,480	6,263,826	0	0
2	北京奥瑞	16,600,000	0	16,600,000	17.85%	0	16,600,000	0	0

	金包 装器 限有 公公司								
3	恺润 思（上 海）投 资有限 公司	10,552,000	-102,089	10,449,911	11.24%	0	10,449,911	0	0
4	吴晨	5,385,794	0	5,385,794	5.79%	0	5,385,794	0	0
5	连云 港合 进企 业管 理有 限公 司	5,210,000	0	5,210,000	5.60%	0	5,210,000	0	0
6	鲁中 汇源 食品 饮料 有限 公司	4,210,000	0	4,210,000	4.53%	0	4,210,000	0	0
7	深圳 前海 拓普 理德 投资 管理 有限 公司 —深 圳前 海拓 理一 号投 资控 股合 伙企 业（有	2,700,000	0	2,700,000	2.90%	0	2,700,000	0	0

	限 合 伙)								
8	深 圳 市 前 海 云 晖 资 本 投 资 管 理 有 限 公 司 一 深 圳 市 云 晖 二 十 号 创 业 投 资 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	2,508,000	0	2,508,000	2.70%	0	2,508,000	0	0
9	徐君	2,021,000	0	2,021,000	2.17%	2,021,000	0	0	0
10	李强	2,000,000	0	2,000,000	2.15%	0	2,000,000	2,000,000	0
11	王 小 光	2,000,000	0	2,000,000	2.15%	1,000,000	1,000,000	0	0
合计		78,242,100	-102,089	78,140,011	84.02%	21,812,480	56,327,531	2,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									
1、前十大股东中，李强与王小光分别持有 200 万股，并列为前十名股东中的第十名。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 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变动情况

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
徐烨	董事长	女	1974 年 1 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
刘伟	总经理、董事、董事会秘书	男	1974 年 11 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
陈基华	董事	男	1968 年 1 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
曹岭	董事	女	1971 年 5 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
施季森	董事	男	1952 年 11 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
李大河	监事会主席	男	1954 年 11 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
高礼兵	监事	男	1977 年 2 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
武骏	职工监事	男	1990 年 12 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
姜林	财务总监	男	1982 年 2 月	2021 年 2 月 3 日	2024 年 2 月 2 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					2

注：公司第二届董事会、监事会和高级管理人员于 2021 年 2 月 3 日任期届满，公司已于 2021 年 2 月 3 日进行换届选举。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。公司董事长兼总经理徐烨女士是公司的控股股东、实际控制人，其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人（公司董事、总经理徐烨女士）间不存在关联关系。

(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
徐烨	董事长	25,055,306	0	25,055,306	26.94%	0	0
合计	-	25,055,306	-	25,055,306	26.94%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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
李宁	副总经理	离任		因董事会换届，暂不设副总经理职务。
尹德学	副总经理	离任		因董事会换届，暂不设副总经理职务。
刘伟	无	新任	总经理、董事、董事会秘书	公司提名聘请
高礼兵	无	新任	监事	公司提名聘请
曹岭	无	新任	董事	公司提名聘请

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

刘伟，男，1974年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。2002年8月至2003年10月，任江苏金海投资集团有限公司投资部经理；2003年10月至2006年3月，任汉高华威电子有限公司副总经理；2006年3月至2010年8月，任江苏太阳雨太阳能有限公司副总经理；2008年10月至2016年3月，任江苏四季沐歌太阳能有限公司总经理；2010年8月至2016年3月，任日出东方太阳能股份有限公司董事、副总裁、董事会秘书；现任如通股份独立董事、江苏磐鼎实业有限公司执行董事、万来文化发展（江苏连云港）有限公司执行董事；2021年2月至今，任江苏沃田集团股份有限公司董事、总经理、董事会秘书。

高礼兵，男，1977年2月出生，本科学历，中级会计师，注册税务师。2000年3月至2004年1月，任汉阳光电（上海）有限公司会计、会计主管；2004年4月至2007年8月，任日本JCD集团财务主管；2007年9月至2011年7月，任北京品极通达通信有限公司财务副总经理；2011年8月至2015年6月，任奥瑞金科技股份有限公司财务中心高级经理；2015年7月至今，任奥瑞金科技股份有限公司财务中心副总经理；2021年2月至今，任江苏沃田集团股份有限公司监事。

（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
行政人员	13	0	2	11
生产人员	26	7	0	33
销售人员	35	1	1	35
财务人员	6	1	0	7
员工总计	80	9	3	86

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	0	0
硕士	2	3
本科	36	37
专科	37	40
专科以下	5	6
员工总计	80	86

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	注释六、1	17,911,498.34	30,354,204.19
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	注释六、2	10,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释六、3	100,883,281.27	93,674,514.95
应收款项融资			
预付款项	注释六、4	51,673,283.63	39,800,043.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释六、5	71,539,461.41	71,392,028.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释六、6	67,819,258.99	49,374,376.27
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	注释六、7	5,965,516.37	7,752,286.27
流动资产合计		325,792,300.01	292,347,453.52
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	注释六、8	10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释六、9	141,071,497.85	146,313,763.64
在建工程	注释六、10	582,072.07	301,251.78
生产性生物资产	注释六、11	111,827,213.98	115,104,490.78
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释六、12	7,688,274.92	7,749,442.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释六、13	17,165,392.38	20,131,513.91
递延所得税资产	注释六、14	2,215,940.49	2,215,940.49
其他非流动资产	注释六、15	10,161,180.81	10,161,180.81
非流动资产合计		300,711,572.50	311,977,584.03
资产总计		626,503,872.51	604,325,037.55
流动负债：			
短期借款	注释六、16	100,000,000.00	100,172,791.62
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释六、17	41,036,625.58	40,463,379.73
预收款项			
合同负债	注释六、18	5,992,555.19	517,157.72
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	注释六、19	518,553.53	542,477.26
应交税费	注释六、20	222,115.39	73,954.90
其他应付款	注释六、21	1,464,805.42	5,734,736.80
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	注释六、22	15,088.85	42,901.86
流动负债合计		149,249,743.96	147,547,399.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	注释六、23	280,000.00	280,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释六、24	8,290,787.50	7,963,562.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,570,787.50	8,243,562.50
负债合计		157,820,531.46	155,790,962.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释六、25	93,000,000.00	93,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释六、26	213,624,017.32	213,624,017.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释六、27	14,750,696.04	14,750,696.04
一般风险准备			
未分配利润	注释六、28	147,308,627.69	127,159,361.80
归属于母公司所有者权益合计		468,683,341.05	448,534,075.16
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		468,683,341.05	448,534,075.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		626,503,872.51	604,325,037.55

法定代表人：徐烨

主管会计工作负责人：徐烨

会计机构负责人：江雯

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年6月30日	2021年1月1日
流动资产：			
货币资金		3,026,460.90	11,584,223.72
交易性金融资产		10,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释十二、1	223,961,214.52	214,804,139.06
应收款项融资			
预付款项		35,212,251.68	29,722,009.98
其他应收款	注释十二、2	19,823,234.14	35,323,478.06
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		36,236,222.03	30,514,864.54
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		2,326,974.68	3,942,268.22
流动资产合计		330,586,357.95	325,890,983.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释十二、3	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具投资		10,000,000.00	10,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		68,103,749.55	71,692,748.13
在建工程		501,219.78	301,251.78
生产性生物资产		111,827,213.98	115,104,490.78
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,805,920.96	5,887,192.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,573,145.13	18,296,874.39
递延所得税资产			
其他非流动资产		10,090,804.10	10,090,804.10
非流动资产合计		271,902,053.50	281,373,361.80
资产总计		602,488,411.45	607,264,345.38
流动负债：			
短期借款		100,000,000	100,172,791.62
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		33,093,285.17	27,926,582.07
预收款项			
合同负债		187,412	64,112.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		284,849.06	242,786.36
应交税费		53,479.4	42,982.67
其他应付款		1,367,707.9	16,720,572.06
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		134,986,733.53	145,169,826.78
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,290,787.5	7,963,562.50
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,290,787.50	7,963,562.50
负债合计		143,277,521.03	153,133,389.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本		93,000,000.00	93,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		213,624,017.32	213,624,017.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,750,696.04	14,750,696.04
一般风险准备			
未分配利润		137,836,177.06	132,756,242.74
所有者权益（或股东权益）合计		459,210,890.42	454,130,956.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		602,488,411.45	607,264,345.38

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入		128,805,109.89	115,220,678.96
其中：营业收入	注释六、29	128,805,109.89	115,220,678.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		109,074,366.06	93,819,503.71
其中：营业成本	注释六、29	94,347,087.47	83,626,624.47
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	注释六、30	307,846.58	42,387.79
销售费用	注释六、31	4,957,713.65	2,514,666.22
管理费用	注释六、32	5,496,035.33	3,612,745.86
研发费用	注释六、33	1,282,224.23	1,357,498.88
财务费用	注释六、34	2,683,458.80	2,665,580.49
其中：利息费用		2,690,722.70	2,686,757.33
利息收入		25,611.18	29,932.97
加：其他收益	注释六、35	189,015.41	323,114.86
投资收益（损失以“-”号填列）	注释六、36	5,621.92	196,955.25
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）	注释六、37	395,964.23	-1,905,095.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,321,345.39	20,016,149.47
加：营业外收入	注释六、38	140.22	
减：营业外支出	注释六、39	39,471.58	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,282,014.03	20,016,149.47
减：所得税费用	注释六、40	132,748.14	15,555.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,149,265.89	20,000,594.15
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）		20,149,265.89	20,000,594.15
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）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		20,149,265.89	20,000,594.15
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		20,149,265.89	20,000,594.15
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		20,149,265.89	20,000,594.15
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.22	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.22	0.22

法定代表人：徐烨

主管会计工作负责人：徐烨

会计机构负责人：江雯

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入	注释十二、4	58,073,541.70	40,799,852.94
减：营业成本	注释十二、4	46,782,788.95	27,877,337.86
税金及附加		27,363.50	19,018.98
销售费用		611,705.34	489,292.35
管理费用		2,849,754.49	2,518,130.40
研发费用		549,854.83	664,821.86
财务费用		2,679,724.56	2,666,533.58
其中：利息费用		2,686,125.08	2,688,461.75
利息收入		13,374.07	21,928.17
加：其他收益		82,619.20	245,352.17

投资收益（损失以“-”号填列）	注释十二、 5	5,621.92	196,955.25
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）		425,978.79	-459,503.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,086,569.94	6,547,522.26
加：营业外收入		140.00	
减：营业外支出		6,775.62	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,079,934.32	6,547,522.26
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,079,934.32	6,547,522.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,079,934.32	6,547,522.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 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			
六、综合收益总额		5,079,934.32	6,547,522.26
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.05	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.05	0.07

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		144,544,491.01	80,448,815.98
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			65,838.34
收到其他与经营活动有关的现金	注释六、41	844,965.06	454,542.82
经营活动现金流入小计		145,389,456.07	80,969,197.14
购买商品、接受劳务支付的现金		131,672,972.56	86,008,669.36
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		7,006,064.61	7,292,320.32
支付的各项税费		452,838.27	174,732.59
支付其他与经营活动有关的现金	注释六、41	3,866,116.55	1,690,527.62
经营活动现金流出小计		142,997,991.99	95,166,249.89
经营活动产生的现金流量净额		2,391,464.08	-14,197,052.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	75,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,621.92	196,955.25
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			
投资活动现金流入小计		10,005,621.92	75,196,955.25

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,980,875.15	
投资支付的现金		20,000,000.00	55,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		21,980,875.15	55,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-11,975,253.23	20,196,955.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
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		70,000,000.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,858,916.70	2,853,890.02
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			
筹资活动现金流出小计		72,858,916.70	72,853,890.02
筹资活动产生的现金流量净额		-2,858,916.70	-2,853,890.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-12,442,705.85	3,146,012.48
加：期初现金及现金等价物余额		30,354,204.19	35,685,456.10
六、期末现金及现金等价物余额		17,911,498.34	38,831,468.58

法定代表人：徐烨

主管会计工作负责人：徐烨

会计机构负责人：江雯

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,236,038.72	16,454,274.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		32,285,097.15	30,927,744.42
经营活动现金流入小计		109,521,135.87	47,382,018.63
购买商品、接受劳务支付的现金		57,687,482.22	31,968,217.44
支付给职工以及为职工支付的现金		5,008,966.90	4,970,595.60
支付的各项税费		100,823.64	56,112.70
支付其他与经营活动有关的现金		40,447,456.00	16,086,423.28
经营活动现金流出小计		103,244,728.76	53,081,349.02

经营活动产生的现金流量净额		6,276,407.11	-5,699,330.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	75,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,621.92	196,955.25
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			
投资活动现金流入小计		10,005,621.92	75,196,955.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,980,875.15	
投资支付的现金		20,000,000.00	55,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,980,875.15	55,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-11,975,253.23	20,196,955.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,000,000.00	70,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		70,000,000.00	70,000,000.00
偿还债务支付的现金		70,000,000.00	70,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,858,916.70	2,853,890.02
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		72,858,916.70	72,853,890.02
筹资活动产生的现金流量净额		-2,858,916.70	-2,853,890.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,557,762.82	11,643,734.84
加：期初现金及现金等价物余额		11,584,223.72	8,267,148.48
六、期末现金及现金等价物余额		3,026,460.90	19,910,883.32

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

江苏沃田集团股份有限公司

2021 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

江苏沃田集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2010 年 4 月在连云港市赣榆区注册成立，公司统一社会信用代码：91320700553781273W，公司法定代表人为徐烨，公司注册地址为连云

港市赣榆区青口镇黄海东路 407 号农林大厦 206 室。公司于 2016 年 9 月 29 日将原名称“江苏沃田农业股份有限公司”变更为“江苏沃田集团股份有限公司”。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2015】533 号文件核准，公司于 2015 年 3 月 16 日在全国股份转让系统挂牌，公司代码：832139。

经过历年的股本变化，截止 2021 年 6 月 30 日，公司累计股本总数为 9300 万股，注册资本为人民币 9300 万元。公司总部地址：江苏省连云港市赣榆区青口镇黄海东路 407 号农林大厦 206 室，集团最终实际控制人为徐烨。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属农林牧渔行业，主要经营范围为农业科技的技术研发、技术咨询、技术服务、技术推广；农业项目开发：林木、谷物、蔬菜、水果、坚果、园艺作物种植、销售；中药材种植；水产品养殖、销售；水果加工、销售；蜜饯、果（菜）汁饮料、果糖、果脯、果酒、水果罐头制造、销售；自营和代理各类商品及技术的进口、出口业务，但国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 7 月 28 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 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（%）
江苏沃田生物科技有限公司	全资子公司	一级	100	100
江苏沃田食品加工有限公司	全资子公司	一级	100	100
江苏沃田食品销售有限公司	全资子公司	一级	100	100
江苏沃田投资有限公司	全资子公司	一级	100	100
连云港市沃田生态农业有限公司	全资子公司	一级	100	100
沃田（深圳）食品有限公司	全资子公司	一级	100	100
上海沃田蓝健康管理咨询有限公司	全资子公司	一级	100	100

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

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

四、 重要会计政策、会计估计

（一） 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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

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

（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业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、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：

项目	确定组合的依据	计提方法
应收票据-银行承兑汇票	按承兑单位评级划分	公司参考历史信用损失经验，结合业务发生时状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据-商业承兑汇票		公司参考历史信用损失经验，结合业务发生时状况及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款	除单项计提坏账的所有应收账款	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（十一） 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：

项目	确定组合的依据	计提方法
其他应收款-押金	款项性质	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款-备用金		
其他应收款-往来款		

（十二） 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、委托加工材料、在产品、自制半成品、农产品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产等。

2. 存货的计价方法

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

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四 / （十八）生物资产。

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） 低值易耗品中除周转筐采用分期（次）摊销方法摊销；
- （2） 包装物采用一次转销法。
- （3） 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十三） 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，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。

（十四） 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。

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

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财

务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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。

（十五） 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累

计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-50 年	5	9.50-1.90
机器设备	年限平均法	10-15 年	5	9.50-6.33
办公及电子设备	年限平均法	3-5 年	5	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	5-8 年	5	19.00-11.88
其他设备	年限平均法	3-10 年	5	31.67-9.50

（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。

（十六） 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。

（十七） 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的各部分分别完工，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。

（十八）生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。消耗性生物资产包括生长中的蓝莓苗等，生产性生物资产包括未成熟生物资产蓝莓树和已成熟生物资产蓝莓树等。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

（1）后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货

生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的林木类生产性生物资产的成本，按照其达到预定生产经营目的前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费及其他管护费等必要支出确定，包括符合资本化条件的借款费用。

达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常结果期，可以多年连续稳定产出农产品。以达到预定生产经营目的的时点确认未成熟生物资产和成熟生物资产。

（2）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、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。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
蓝莓树	20	0	5

(3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(十九) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、商标权、专利权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后继计量

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	50 年	根据实际可使用年限
软件	5-10 年	根据公司预计使用情况
商标权	10 年	根据实际可使用年限
ERP 系统	10 年	根据公司预计使用情况
专利权	10 年	根据公司预计使用情况

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。

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） 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

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。

（二十一） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
土地改造项目	5 年	根据公司预计使用情况
房屋装修费	5 年	根据公司预计使用情况
园艺地布	5 年	根据公司预计使用情况
房屋租赁费	5 年	根据公司预计使用情况

（二十二） 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。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

（二十三） 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。

（二十四） 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。

（二十五） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司具体收入确认原则为：

（1）蓝莓鲜果及其他水果销售：承接订单后由区域销售人员负责安排发货，并由销售人员与客户进行交接，完成交接后取得收货验收单确认收入；

（2）蓝莓苗木销售：由公司与购买人签订销售合同后，根据苗木的移栽条件等要素，与购买人商定苗木转移时间，公司根据控制权已转移给客户后确认收入；

（3）深加工产品销售：与客户签订销售合同或销售订单，根据合同约定发出货物，客户收到货物验收合格后确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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

务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十六） 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

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

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

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

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

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

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（二十八） 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 / （十五）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。

（二十九） 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》（财会〔2019〕16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订，拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

（三十） 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

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入》在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2018 年 1 月 1 日起施行；其他境内上市企业，自 2020 年 1 月 1 日起施行；执行企业会计准则的非上市企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行。该项会计政策变更，对本公司收入的确认和计量无实质影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、 税项

（一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务等	13%、9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	5%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
江苏沃田集团股份有限公司	25%	附注五、（二）1
江苏沃田食品加工有限公司	25%	

江苏沃田食品销售有限公司	20%	小型微利企业
连云港市沃田生态农业有限公司	20%	小型微利企业
沃田（深圳）食品有限公司	20%	小型微利企业
江苏沃田生物科技有限公司	20%	小型微利企业
江苏沃田投资有限公司	20%	小型微利企业

（二） 税收优惠政策及依据

（1）企业所得税优惠

根据中华人民共和国企业所得税法第27条、中华人民共和国所得税法实施条例第86条、《国家税务总局关于贯彻落实从事农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠政策有关事项的通知》（国税函〔2008〕850号）和《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）之规定，公司蓝莓初加工业务及种植业务可享受免征企业所得税的优惠政策。沃田集团已向赣榆区国家税务局第一分局报送《企业所得税税收优惠项目备案报告表》。

（2）增值税优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条（一）规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本公司自2011年1月1日起销售自产蓝莓鲜果、蓝莓树苗免征增值税；沃田集团已向赣榆区国家税务局报送《流转税税收优惠备案表》。

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 2021 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	-	-
银行存款	17,693,331.85	30,299,858.83
其他货币资金	218,166.49	54,345.36
合计	17,911,498.34	30,354,204.19
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截止 2021 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的	10,000,000.00	-

金融资产小计		
债务工具投资	-	-
权益工具投资	10,000,000.00	-
衍生金融资产	-	-
其他	-	-
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	-	-
债务工具投资	-	-
混合工具	-	-
其他	-	-
合计	10,000,000.00	-

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	100,227,635.03	77,606,320.78
1—2 年	5,726,677.49	21,690,823.24
2—3 年	302,564.77	228,333.77
3—4 年	602,445.83	533,871.30
4—5 年	0.00	
5 年以上	0.00	
小计	106,859,323.12	100,059,349.09
减：坏账准备	5,976,041.85	6,384,834.14
合计	100,883,281.27	93,674,514.95

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	106,859,323.12	100.00	5,976,041.85	5.59	100,883,281.27
其中：无风险组合					
按账龄组合	106,859,323.12	100.00	5,976,041.85	5.59	100,883,281.27
合计	106,859,323.12	100.00	5,976,041.85	5.59	100,883,281.27

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	100,059,349.09	100.00	6,384,834.14	6.38	93,674,514.95
其中：无风险组合					
按账龄组合	100,059,349.09	100.00	6,384,834.14	6.38	93,674,514.95
合计	100,059,349.09	100.00	6,384,834.14	6.38	93,674,514.95

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	100,227,635.03	5,011,381.75	5.00
1—2年	5,726,677.49	572,667.75	10.00
2—3年	302,564.77	90,769.43	30.00
3—4年	602,445.83	301,222.92	50.00
4—5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	0.00	0.00	100.00
合计	106,859,323.12	5,976,041.85	-

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,384,834.14		408,792.29	-	-	5,976,041.85
其中：无风险组合	-	-	-	-	-	
按账龄组合	6,384,834.14		408,792.29	-	-	5,976,041.85
合计	6,384,834.14		408,792.29	-	-	5,976,041.85

5. 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
深圳市大荒缘国际贸易有限公司	30,319,298.65	28.37	1,515,964.93
连云港果源云商果业有限公司	15,040,917.46	14.08	752,045.87
连云港市森硕果蔬种植专业合作社	4,893,993.00	4.58	244,699.65
上海祥启果品有限公司	4,599,505.35	4.30	229,975.27
滁州市康华农业开发有限公司	4,158,000.00	3.89	207,900.00
合计	59,011,714.46	55.22	2,950,585.72

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	33,144,233.91	64.14	23,013,364.28	57.82
1至2年	18,102,794.39	35.03	16,416,907.19	41.25
2至3年	28,215.00	0.05	369,772.14	0.93
3年以上	398,040.33	0.77	-	-
合计	51,673,283.63	100.00	39,800,043.61	100.00

2. 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	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
稼沃(江苏)生态农业有限公司	21,734,000.00	42.06	1年以内	未到结算期
连云港恒勤农作物种植专业合作社	5,846,640.00	11.31	1年以内	未到结算期
连云港市森硕果蔬种植专业合作社	5,000,000.00	9.68	1年以内	未到结算期
稼沃(日照)生态农业有限公司	3,000,000.00	5.81	1年以内	未到结算期
上海卓朴创意设计发展有限公司	3,000,000.00	5.81	2年以内	尚未结算完
合计	38,580,640.00	74.66		-

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	71,539,461.41	71,392,028.23
合计	71,539,461.41	71,392,028.23

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	231,238.81	166,477.57
1—2 年	78,466,316.16	78,370,816.16
2—3 年	1,000,000.00	1,000,200.00
3—4 年	200.00	
4—5 年	0.00	
5 年以上	150,000.00	150,000.00
小计	79,847,754.97	79,687,493.73
减：坏账准备	8,308,293.56	8,295,465.50
合计	71,539,461.41	71,392,028.23

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	99,222.41	
保证金及押金	151,200.00	176,700.00
往来款	79,597,332.56	79,510,793.73
合计	79,847,754.97	79,687,493.73

3. 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其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	79,847,754.97	100	8,308,293.56	10.41	71,539,461.41
其中：无风险组合					
按账龄组合	79,847,754.97	100	8,308,293.56	10.41	71,539,461.41
合计	79,847,754.97	100	8,308,293.56	10.41	71,539,461.41

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	79,687,493.73	100.00	8,295,465.50	10.41	71,392,028.23
其中：无风险组合					
按账龄组合	79,687,493.73	100.00	8,295,465.50	10.41	71,392,028.23
合计	79,687,493.73	100.00	8,295,465.50	10.41	71,392,028.23

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	231,238.81	11,561.94	5.00
1—2年	78,466,316.16	7,846,631.62	10.00
2—3年	1,000,000.00	300,000.00	30.00
3—4年	200.00	100.00	50.00
4—5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	150,000.00	150,000.00	100.00
合计	79,847,754.97	8,308,293.56	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收账款	8,295,465.50	12,828.06				8,308,293.56
其中：按账龄组合	8,295,465.50	12,828.06				8,308,293.56
合计	8,295,465.50	12,828.06				8,308,293.56

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
上海市食品进出口有限公司	其他往来款	79,345,316.16	1至3年	99.37	8,134,531.62
赣榆区班庄镇西响石村	其他往来款	150,000.00	5年以上	0.19	150,000.00
上海问云商务咨询服务中心	保证金及押金	100,000.00	1至2年	0.13	10,000.00

天猫店支付宝账户	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	0.06	2,500.00
乔延炜	备用金	50,000.00	1 年以内	0.06	2,500.00
合计		79,695,316.16		99.81	8,299,531.62

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	5,482,769.30		5,482,769.30	4,261,980.20		4,261,980.20
在产品	21,102,775.62		21,102,775.62	12,260,678.57		12,260,678.57
农产品	7,459,738.37		7,459,738.37	12,309,103.45		12,309,103.45
库存商品	28,797,848.62		28,797,848.62	17,778,895.81		17,778,895.81
周转材料	2,680,841.83		2,680,841.83	1,743,593.05		1,743,593.05
消耗性生物资产	2,295,285.25		2,295,285.25	1,020,125.19		1,020,125.19
委托加工物资						
合计	67,819,258.99	-	67,819,258.99	49,374,376.27		49,374,376.27

2. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
种植业	-	-
蓝莓树苗木	2,295,285.25	1,020,125.19
合计	2,295,285.25	1,020,125.19

注释7. 其他流动资产

其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待摊费用（土地租金）	1,674,381.70	3,326,812.38
增值税留抵税额	4,291,134.67	4,425,473.89
合计	5,965,516.37	7,752,286.27

注释8. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
非上市权益工具投资	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
四季本源农业科技（北京）有限公司	管理层指定					

注释9. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	141,071,497.85	146,313,763.64
固定资产清理	-	-
合计	141,071,497.85	146,313,763.64

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	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	137,055,922.24	47,496,140.27	1,308,510.21	1,857,907.36	187,718,480.08
2. 本期增加金额	-32,432.43	-	308,641.84	2,334.00	278,543.41
购置	-	-	308,641.84	2,334.00	310,975.84
在建工程转入	-32,432.43	-	-	-	-32,432.43
其他增加					
3. 本期减少金额	-	-	155,124.00	-	155,124.00
处置或报废	-	-	155,124.00	-	155,124.00
其他减少					
4. 期末余额	137,023,489.81	47,496,140.27	1,462,028.05	1,860,241.36	187,841,899.49
二. 累计折旧					0
1. 期初余额	24,003,043.50	15,402,345.94	741,448.49	1,257,878.51	41,404,716.44
2. 本期增加金额	3,090,193.33	2,242,315.73	85,231.44	95,312.50	5,513,053.00
本期计提	3,090,193.33	2,242,315.73	85,231.44	95,312.50	5,513,053.00
其他增加					
3. 本期减少金额	-	-	147,367.80	-	147,367.80

处置或报废	-	-	147,367.80	-	147,367.80
其他减少					
4. 期末余额	27093236.83	17644661.67	679312.13	1353191.01	46,770,401.64
三. 减值准备					-
1. 期初余额					-
2. 本期增加金额					-
3. 本期减少金额					-
4. 期末余额					-
四. 账面价值					-
1. 期末账面价值	109,930,252.98	29,851,478.60	782,715.92	507,050.35	141,071,497.85
2. 期初账面价值	113,052,878.74	32,093,794.33	567,061.72	600,028.85	146,313,763.64

2. 期末暂时闲置的固定资产

截止 2021 年 06 月 30 日，公司无闲置的固定资产。

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
加工中心一期厂房	15,261,310.93	正在办理中
加工中心二期厂房	32,295,955.75	正在办理中
合计	47,557,266.68	-

注释10. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	580,820.29	300,000.00
工程物资	1,251.78	1,251.78
合计	582,072.07	301,251.78

(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
研发中心-智能大棚修建	499,968.00		499,968.00	300,000.00		300,000.00
加工中心二期深加工项目	80,852.29		80,852.29			

合计	580,820.29		580,820.29	300,000.00	300,000.00

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
研发中心-智能大棚修建	300,000.00	199,968.00			499,968.00
加工中心二期深加工项目		80,852.29			80,852.29
合计	300,000.00	280,820.29	-	-	580,820.29

(二) 工程物资

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
工程用材料	1,251.78	-	1,251.78	1,251.78	-	1,251.78
合计	1,251.78	-	1,251.78	1,251.78	-	1,251.78

注释11. 生产性生物资产

以成本计量

项目	种植业		合计
	未成熟生产性生物资产（蓝莓树）	已成熟生产性生物资产（蓝莓树）	
一. 账面原值			
1. 期初余额	1,279,742.67	135,935,630.43	137,215,373.10
2. 本期增加金额	126,199.64	1,081,293.08	1,207,492.72
外购			-
自行培育	126,199.64		126,199.64
未成熟转入已成熟		1,081,293.08	1,081,293.08
3. 本期减少金额	1,081,293.08		1,081,293.08
处置			-
未成熟转入已成熟	1,081,293.08		1,081,293.08
其他减少			-
4. 期末余额	324,649.23	137,016,923.51	137,341,572.74

二. 累计折旧			-
1. 期初余额		22,110,882.32	22,110,882.32
2. 本期增加金额		3,403,476.44	3,403,476.44
本期计提		3,403,476.44	3,403,476.44
3. 本期减少金额			-
4. 期末余额		25,514,358.76	25,514,358.76
三. 减值准备			-
1. 期初余额			-
2. 本期增加金额			-
3. 本期减少金额			-
4. 期末余额			-
四. 账面价值			-
1. 期末账面价值	324,649.23	111,502,564.75	111,827,213.98
2. 期初账面价值	1,279,742.67	113,824,748.11	115,104,490.78

注释12. 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	财务软件	ERP 系统	合计
一、账面原值					
1、年初余额	8,201,770.00	150,150.00	74,520.00	305,000.00	8,731,440.00
2、本年增加金额				34,603.94	34,603.94
3、本年减少金额					-
4、年末余额	8,201,770.00	150,150.00	74,520.00	339,603.94	8,766,043.94
二、累计摊销					-
1、年初余额	760,624.00	23,103.38	74,520.00	123,750.00	981,997.38
2、本年增加金额	82,017.72	7,503.94	-	6,249.98	95,771.64
(1) 计提					-
3、本年减少金额					-
4、年末余额	842,641.72	30,607.32	74,520.00	129,999.98	1,077,769.02
三、减值准备					-
1、年初余额					-
2、本年增加金额					-
3、本年减少金额					-
4、年末余额					-
四、账面价值					-
1、年末账面价值	7,359,128.28	119,542.68	-	209,603.96	7,688,274.92
2、年初账面价值	7,441,146.00	127,046.62	-	181,250.00	7,749,442.62

注释13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	3,368,638.54	-	454,414.81		2,914,223.73
园艺地布	2,382,272.67	-	464,228.04		1,918,044.63
土地改造费用	14,376,769.29	-	2,139,478.62		12,237,290.67
房屋租赁费	3,833.41	115,000.00	23,000.06		95,833.35
合计	20,131,513.91	115,000.00	3,081,121.53	-	17,165,392.38

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	9,647,152.97	2,215,940.49	9,647,152.97	2,215,940.49
资产减值准备				
合计	9,647,152.97	2,215,940.49	9,647,152.97	2,215,940.49

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	10,161,180.81	10,161,180.81
合计	10,161,180.81	10,161,180.81

注释16. 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押并保证借款	100,000,000.00	100,172,791.62
合计	100,000,000.00	100,172,791.62

注释17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

工程及设备款	1,193,140.40	1,563,068.17
应付货款	39,123,084.17	38,860,680.18
劳务费	720,401.01	39,631.38
其他		
合计	41,036,625.58	40,463,379.73

注释18. 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,992,555.19	517,157.72
合计	5,992,555.19	517,157.72

注释19. 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	542,477.26	5,387,936.86	5,411,860.59	518,553.53
离职后福利-设定提存计划		206,096.88	206,096.88	
辞退福利				
合计	542,477.26	5,594,033.74	5,617,957.47	518,553.53

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	542,477.26	5,199,311.17	5,223,234.90	518,553.53
职工福利费				
社会保险费		107,998.69	107,998.69	
其中：基本医疗保险费		87,991.98	87,991.98	
补充医疗保险		-	-	
工伤保险费		7,549.09	7,549.09	
生育保险费		12,457.62	12,457.62	
住房公积金		80,627.00	80,627.00	
合计	542,477.26	5,387,936.86	5,411,860.59	518,553.53

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	-	199,836.72	199,836.72	-
失业保险费	-	6,260.16	6,260.16	-
合计	-	206,096.88	206,096.88	-

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		
个人所得税	56,342.05	32,686.38
企业所得税	107,824.62	12,806.45
城市维护建设税	-	184.69
教育费附加	-	184.70
印花税	16,837.90	24,285.30
房产税	37,303.44	
土地使用税	3,807.38	3,807.38
合计	222,115.39	73,954.90

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付土地租金		4,133,287.00
押金及保证金	784,501.20	1,372,432.90
其他应付费用	680,304.22	229,016.90
合计	1,464,805.42	5,734,736.80

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	15,088.85	42,901.86
合计	15,088.85	42,901.86

注释23. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付租金	280,000.00	280,000.00
合计	280,000.00	280,000.00

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	7,963,562.50		-327,225.00	8,290,787.50	政府补助
合计	7,963,562.50	-	-327,225.00	8,290,787.50	-

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	93,000,000.00	-	-	-	-	-	93,000,000.00

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）	194,423,717.32			194,423,717.32
其他资本公积	19,200,300.00			19,200,300.00
合计	213,624,017.32	-	-	213,624,017.32

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	14,750,696.04		-	14,750,696.04
合计	14,750,696.04	-	-	14,750,696.04

注释28. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例（%）
调整前上期末未分配利润	127,159,361.80	—
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	127,159,361.80	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,149,265.89	—
减：提取法定盈余公积		10
加：盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	147,308,627.69	

注释29. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	128,802,545.93	94,344,794.33	115,216,825.86	83,623,250.29
其他业务	2,563.96	2,293.14	3,853.10	3,374.18

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		
教育费附加		
印花税	38,207.74	32,610.21
车船税	900.00	2,100.00
房产税	261,124.08	
土地使用税	7,614.76	7,677.58
合计	307,846.58	42,387.79

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,887,969.62	1,189,748.48
办公费、业务招待费、差旅费	230,784.03	492,530.82
品牌设计运营费	943,396.20	0.00
运输费	415,877.08	280,192.11
折旧费	49,786.47	90,966.56
广告费	509,848.56	122,106.20
其他	920,051.69	339,122.05
合 计	4,957,713.65	2,514,666.22

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,169,428.85	1,075,240.76
办公费	31,227.77	132,904.39
差旅费	101,476.42	118,567.30
会务费		28,300.00
律师费	343,018.00	
咨询费	502,560.00	
折旧及摊销	337,652.04	366,887.99
审计评估费	614,963.45	542,200.00
业务招待费	295,251.94	312,085.92
车辆费用	88,006.16	88,701.54
其他	2,012,450.70	947,857.96

合 计	5,496,035.33	3,612,745.86
-----	--------------	--------------

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	248,317.73	306,630.11
直接人工	746,298.00	852,062.22
直接费用	287,608.50	198,806.55
合计	1,282,224.23	1,357,498.88

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,690,722.70	2,686,757.33
减：利息收入	25,611.18	29,932.97
银行手续费及其他	18,347.28	8,756.13
合计	2,683,458.80	2,665,580.49

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	189,015.41	323,114.86
合计	189,015.41	323,114.86

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
农村一、二、三产融合发展试点项目专项补助	162,225.00	162,225.00	与资产相关
新三板挂牌奖励金		75,000.00	与收益相关
政府补贴扶持款	26,790.41	83,575.88	与收益相关
稳岗补贴及生育津贴		2,313.98	与收益相关
合计	189,015.41	323,114.86	

注释36. 投资收益**投资收益明细情况**

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	5,621.92	196,955.25
合计	5,621.92	196,955.25

注释37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-395,964.23	1,905,095.89
合计	-395,964.23	1,905,095.89

注释38. 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
其他	140.22		
合计	140.22		

注释39. 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
其他	39,471.58		
合计	39,471.58		

注释40. 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	132,748.14	421,968.61
递延所得税费用	-	-406,413.29
合计	132,748.14	15,555.32

注释41. 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
营业外收入	140.22	-
政府补助	247,619.20	350,000.00
利息收入	25,611.18	33,730.36

收到单位和个人往来款项	571,594.46	70,812.46
合计	844,965.06	454,542.82

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
支付的各项费用	1,021,511.51	827,271.39
支付的往来款	2,844,605.04	863,256.23
合计	3,866,116.55	1,690,527.62

注释42. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	20,149,265.89	20,000,594.15
加：信用减值损失	-395,964.23	1,905,095.89
资产减值准备		0.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,769,161.64	8,957,959.61
无形资产摊销	95,771.64	869,348.78
长期待摊费用摊销	3,081,121.53	2,813,146.97
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）	0.00	0.00
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）	2,683,458.80	2,665,580.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,621.92	-196,955.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	0.00	-361,398.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-18,444,882.72	-25,014,948.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,229,439.52	-39,306,978.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,688,592.97	13,471,502.41
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,391,464.08	-14,197,052.75
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	17,911,498.34	38,831,468.58
减：现金的期初余额	30,354,204.19	35,688,476.29
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	-12,442,705.85	3,142,992.29

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	17,911,498.34	30,354,204.19
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	17,693,331.85	30,299,858.83
可随时用于支付的其他货币资金	218,166.49	54,345.36
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	17,911,498.34	30,354,204.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值	受限原因
固定资产	12,548,452.47	办理银行抵押贷款
无形资产	5,516,378.28	办理银行抵押贷款
合计	18,064,830.75	-

注释44. 政府补助

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			-
计入其他收益的政府补助	189,015.41	189,015.41	详见附注六注释 34
冲减成本费用的政府补助			-
合计	189,015.41	189,015.41	-

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

八、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
江苏沃田生物科技有限公司	境内	连云港	研发	100	-	设立
江苏沃田食品加工有限公司	境内	连云港	生产加工	100	-	设立
江苏沃田食品销售有限公司	境内	连云港	销售	100	-	设立
江苏沃田投资有限公司	境内	连云港	投资	100	-	设立
连云港市沃田生态农业有限公司	境内	连云港	销售	100	-	设立
沃田（深圳）食品有限公司	境内	深圳	销售	100	-	设立
上海沃田蓝健康管理咨询有限公司	境内	上海	咨询	100	-	设立

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、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：

（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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

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

截止 2021 年 6 月 30 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	106,859,323.12	5,976,041.85
其他应收款	79,847,754.97	8,308,293.56
合计	186,707,078.09	14,284,335.41

（二） 流动性风险

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

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

截止 2021 年 06 月 30 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	不确定
货币资金	17,911,498.34	17,911,498.34	17,911,498.34				
应收账款	100,883,281.27	106,859,323.12	106,859,323.12				
其他应收款	71,539,461.41	79,847,754.97	79,847,754.97				
其他权益投资工具	10,000,000.00	10,000,000.00					10,000,000.00
金融资产小计	200,334,241.02	214,618,576.43	204,618,576.43				10,000,000.00
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00				
应付账款	41,036,625.58	41,036,625.58	41,036,625.58				
其他应付款	1,464,805.42	1,464,805.42	1,464,805.42				
长期应付款	280,000.00	280,000.00			210,000.00	70,000.00	
金融负债小计	142,781,431.00	142,781,431.00	142,501,431.00				

续：

项目	期初余额						
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	不确定
货币资金	30,354,204.19	30,354,204.19	30,354,204.19				
应收账款	93,674,514.95	100,059,349.09	100,059,349.09				
其他应收款	71,392,028.23	79,687,493.73	79,687,493.73				
其他权益投资工具	10,000,000.00	10,000,000.00					10,000,000.00
金融资产小计	205,420,747.37	220,101,047.01	210,101,047.01				10,000,000.00
短期借款	100,172,791.62	100,172,791.62	100,172,791.62				
应付账款	40,463,379.73	40,463,379.73	40,463,379.73				
其他应付款	5,734,736.80	5,734,736.80	5,734,736.80				
长期应付款	280,000.00	280,000.00			210,000.00	70,000.00	
金融负债小计	146,650,908.15	146,650,908.15	146,370,908.15				

（三） 市场风险

1. 汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。公司存在部分进口产品业务，但公司管理层目前不持有外币，需要采用外币结算的进口业务在发生时基本可以通过境内销售的价格来应对货币汇率变动所面临采购业务所带来的汇率风险。

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前偿还带息债务或利用充裕的流动资金在保证本金安全的情况下购买较高收益的金融产品来降低利率风险。。

十、 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

本公司最终控制方是自然人徐烨。

（二） 本公司的子公司情况详见附注八、在子公司中的权益。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

截止 2021 年 06 月 30 日，本公司无合营和联营企业。

（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
奥瑞金科技股份有限公司	本公司关联自然人担任该公司财务总监
湖北奥瑞金包装有限公司	与本公司股东北京奥瑞金包装容器有限公司同一实际控制人
湖北奥瑞金饮料工业有限公司	本公司股东北京奥瑞金包装容器有限公司的子公司
北京奥瑞金包装容器有限公司	持有公司 5%以上股份股东
恺润思（上海）投资有限公司	持有公司 5%以上股份股东
烟台京玺农业发展有限公司	本公司董事陈基华控制的公司
安徽省秀普科技有限公司	持有公司 5%以上股份股东吴晨控制的公司
吴晨	持有公司 5%以上股份股东
连云港合进企业管理有限公司	持有公司 5%以上股份股东

（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. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北奥瑞金包装有限公司	采购包装物	0.00	
湖北奥瑞金饮料工业有限公司	采购包装物	0.00	0.00
奥瑞金（湖北）销售有限公司	采购包装物	304,012.80	0.00
烟台京玺农业发展有限公司	采购库存商品	0.00	0.00
合计		304,012.80	0.00

3. 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
烟台京玺农业发展有限公司	销售商品	0	0
安徽省秀普科技有限公司	销售商品	0	0
湖北奥瑞金饮料工业有限公司	销售商品	24,380.00	
湖北奥瑞金包装有限公司	销售商品		37,110.09
奥瑞金（湖北）销售有限公司	销售商品	43,264.00	
合计		67,644.00	37,110.09

4. 关联担保情况

（1） 本公司作为担保方

截止 2021 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的向关联方提供担保的事项。

（2） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐烨	89,000,000.00	2019 年 3 月 9 日	2022 年 2 月 20 日	否
合计	89,000,000.00	-	-	-

5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	858,532.13	653,693.84

6. 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	湖北奥瑞金饮料工业有限公司	24,380.00	1,219.00		
	烟台京玺农业发展有限公司	-	-		
	湖北奥瑞金包装有限公司				-
预付款项					
	湖北奥瑞金包装有限公司	-	-	-	-
	奥瑞金（湖北）销售有限公司	45,527.44		4,146.85	

（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
合同负债			
	烟台京玺农业发展有限公司	10,224.00	10,224.00

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）截止 2021 年 6 月 30 日，公司存在的未决诉讼

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	32,586,013.68	1,033,295.00	33,619,308.68	7.17%

十二、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	105,183,842.07	101,746,972.85
1—2 年	47,226,038.01	48,814,541.95
2—3 年	74,745,950.10	67,878,451.57
3—4 年	541,289.30	532,071.30
4—5 年		
5 年以上		
小计	227,697,119.48	218,972,037.67
减：坏账准备	3,735,904.96	4,167,898.61
合计	223,961,214.52	214,804,139.06

2. 按坏账准备计提方法分类披露

（1）按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

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 应收账款					
按组合计提预期信用损失的 应收账款	227,697,119.48	100.00	3,735,904.96	1.64	223,961,214.52
其中：无风险组合	160,650,295.61	70.55			160,650,295.61

按账龄组合	67,046,823.87	29.45	3,735,904.96	5.57	63,310,918.91
合计	227,697,119.48	100.00	3,735,904.96	1.64	223,961,214.52

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 应收账款					
按组合计提预期信用损失 的应收账款	218,972,037.67	100.00	4,167,898.61	1.90	214,804,139.06
其中：无风险组合	149,584,628.50	68.31			149,584,628.50
按账龄组合	69,387,409.17	31.69	4,167,898.61	6.01	65,219,510.56
合计	218,972,037.67	100.00	4,167,898.61	1.90	214,804,139.06

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1）无风险组合

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏沃田食品加工有限公司	133,167,893.79	-	-	本公司子公司
连云港市沃田生态农业有限公司	26,041,082.78	-	-	本公司子公司
沃田（深圳）食品有限公司	759,197.62	-	-	本公司子公司
江苏沃田食品销售有限公司	682,121.42	-	-	本公司子公司
合计	160,650,295.61	-	-	-

（2）按账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	63909146.01	3195457.3	5.00%
1—2 年	2545567.79	254556.78	10.00%
2—3 年	50820.77	15246.23	30.00%
3—4 年	541289.3	270644.65	50.00%
4—5 年			80.00%
5 年以上		0	100.00%
合计	67,046,823.87	3,735,904.96	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,167,898.61	-431,993.65				3,735,904.96
其中：无风险组合						
按账龄组合	4,167,898.61	-431,993.65				3,735,904.96
合计	4,167,898.61	-431,993.65				3,735,904.96

5. 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
江苏沃田食品加工有限公司	133,167,893.79	58.48	
连云港市沃田生态农业有限公司	26,041,082.78	11.44	
深圳市大荒缘国际贸易有限公司	22,614,026.60	9.93	1,130,701.33
连云港果源云商果业有限公司	15,040,917.46	6.61	752,045.87
连云港市森硕果蔬种植专业合作社	4,893,993.00	2.15	244,699.65
合计	201,757,913.63	88.61	2,127,446.85

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	19,823,234.14	35,323,478.06
合计	19,823,234.14	35,323,478.06

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内	5,261,263.77	22,008,533.24
1—2 年	14,575,611.57	13,162,362.16
2—3 年	0.00	160,209.00
3—4 年	0.00	
4—5 年	0.00	
5 年以上	150,000.00	150,000.00
小计	19,986,875.34	35,481,104.40
减：坏账准备	163,641.20	157,626.34
合计	19,823,234.14	35,323,478.06

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	30,000.00	-
押金	100,000.00	120,000.00
往来款	19,856,875.34	35,361,104.40
合计	19,986,875.34	35,481,104.40

3. 按坏账准备计提方法分类披露

(1) 按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

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（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	19,986,875.34	100.00	163,641.20	0.82	19,823,234.14
其中：无风险组合	19,684,051.21	98.48			19,684,051.21
按账龄组合	302,824.13	1.52	163,641.20	54.04	139,182.93
合计	19,986,875.34	100.00	163,641.20	0.82	19,823,234.14

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（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	35,481,104.40	100.00	157,626.34	0.44	35,323,478.06
其中：无风险组合	35,198,577.54	99.20			35,198,577.54

按账龄组合	282,526.86	0.80	157,626.34	55.79	124,900.52
合计	35,481,104.40	100.00	157,626.34	0.44	35,323,478.06

4. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 无风险组合

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏沃田食品销售有限公司	9,255,973.02	-	-	本公司子公司
江苏沃田食品加工有限公司	9,512,795.03	-	-	本公司子公司
连云港市沃田生态农业有限公司		-	-	本公司子公司
沃田（深圳）食品有限公司	915,283.16	-	-	本公司子公司
合计	19,684,051.21	-	-	

(2) 按账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,824.13	1,641.20	5
1—2 年	120,000.00	12,000.00	10
2—3 年	-	-	30
3—4 年	-	-	50
4—5 年	-	-	80
5 年以上	150,000.00	150,000.00	100
合计	302,824.13	163,641.20	

5. 其他应收款坏账准备计提情况

按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收账款						
按组合计提预期信用损失的其他应收账款	157,626.34	6,014.86				163,641.20
其中：无风险组合						0.00

按账龄组合	157,626.34	6,014.86				163,641.20
合计	157,626.34	6,014.86				163,641.20

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
江苏沃田食品加工有限公司	往来款	9,512,795.03	2 年以内	47.60	
江苏沃田食品销售有限公司	往来款	9,255,973.02	2 年以内	46.31	
沃田（深圳）食品有限公司	往来款	915,283.16	3 年以内	4.58	
赣榆区班庄镇西响石村	往来款	150,000.00	5 年以上	0.75	150,000.00
上海问云商务咨询服务中心	往来款	100,000.00	1 年以上	0.50	5,000.00
合计		19,934,051.21		99.74	155,000.00

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	50,000,000.00	-	50,000,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00
合计	50,000,000.00	-	50,000,000.00	50,000,000.00	-	50,000,000.00

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏沃田食品加工有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
连云港市沃田生态农业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	50,000,000.00	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-

注释4. 营业收入及营业成本

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	58,073,541.70	46,782,788.95	40,799,852.94	27,877,337.86
其他业务				

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	5,621.92	196,955.25
合计	5,621.92	196,955.25

十三、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	-6,775.62	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
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）	189,015.41	-
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	5,621.92	-
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	-	-
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	-	-
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	-	-
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	-	-
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	187,861.71	-

（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	4.39	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.35	0.21	0.21

江苏沃田集团股份有限公司

（公章）

二〇二一年七月三十日

第八节 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（如有）。
- （三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室