审 计 报 告

众环审字（2020）010107 号

武汉回盛生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了武汉回盛生物科技股份有限公司（以下简称“回盛生物”）财务报表，包括2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了回盛生物 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
相关会计年度：2019 年度、2018 年度、2017 年度 请参见财务报表附注六(32)	1、了解和评价管理层对收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性。 2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
由于收入是关键业绩指标之一，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	业会计准则的要求。 3、选取样本对营业收入、应收账款、预收账款、其他应付款-折扣的发生额及余额进行函证，对未回函的客户实施替代性测试；检查收入确认的相关合同、订单、出库单、客户签收单、物流单、发票、收款记录等支持性证据；对主要客户及其终端客户进行现场访谈。 4、选取样本，按照销售折扣政策，进行销售折扣测算。 5、进行收入截止测试，关注是否存在收入跨期确认。 6、对期后回款情况进行检查。 7、对应收账款、营业收入实施分析程序，分析应收账款周转率、毛利率是否有异常波动，并与同行业指标进行对比。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督回盛生物的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能

涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就回盛生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2019 年度、2018 年度及 2017 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

中国注册会计师：

中国·武汉　　2020年1月20日

合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	（六）1	104,456,231.99	99,454,690.70	53,444,448.86
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据	（六）2	5,300,743.50	11,535,839.10	3,026,000.00
应收账款	（六）3	98,163,199.78	77,431,782.48	40,408,288.37
应收款项融资	（六）4	3,067,483.93		
预付款项	（六）5	6,651,795.11	3,151,374.65	20,475,364.48
其他应收款	（六）6	991,166.25	789,919.91	690,667.55
存货	（六）7	72,415,573.01	82,279,887.73	57,902,743.98
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	（六）9	66,692.55		
其他流动资产	（六）8	1,429,798.81	1,107,727.37	1,752,149.34
流动资产合计		292,542,684.93	275,751,221.94	177,699,662.58
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款	（六）9	1,376,747.60		
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	（六）10	150,235,614.79	93,211,834.67	97,191,445.32
在建工程	（六）11	83,070,168.75	21,153,172.01	1,259,958.49
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	（六）12	98,188,530.80	63,582,508.42	65,071,239.39
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	（六）13		317,946.91	1,255,349.97
递延所得税资产	（六）14	9,148,642.19	3,021,151.78	954,151.67
其他非流动资产	（六）15	15,518,245.28	9,557,865.54	743,370.85
非流动资产合计		357,537,949.41	190,844,479.33	166,475,515.69
资产总计		650,080,634.34	466,595,701.27	344,175,178.27

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

本报告书共181页第1页

合并资产负债表(负债及股东权益)

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司

负债和股东权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款	（六）16	29,000,000.00	25,000,000.00	
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据	（六）17	47,791,615.00	43,458,000.00	32,434,680.00
应付账款	（六）18	73,258,866.04	26,987,890.42	17,874,912.24
预收款项	（六）19	7,022,227.37	6,842,411.03	16,688,148.64
应付职工薪酬	（六）20	13,549,690.96	14,214,616.35	18,770,144.52
应交税费	（六）21	11,490,979.29	7,232,589.48	9,598,257.59
其他应付款	（六）22	8,777,401.50	15,188,016.04	22,714,939.66
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	（六）23	12,876,427.81		
其他流动负债				
流动负债合计		203,767,207.97	138,923,523.32	118,081,082.65
非流动负债：				
长期借款	（六）24	33,700,000.00		
应付债券				
长期应付款	（六）25	10,034,568.26	1,000,000.00	1,000,000.00
预计负债				
递延收益	（六）26	23,547,372.52	1,407,046.25	1,230,537.26
递延所得税负债				
其他非流动负债	（六）27	750,000.00	750,000.00	750,000.00
非流动负债合计		68,031,940.78	3,157,046.25	2,980,537.26
负债合计		271,799,148.75	142,080,569.57	121,061,619.91
股东权益：				
股本	（六）28	82,807,018.00	82,807,018.00	80,000,000.00
资本公积	（六）29	103,874,303.08	103,874,303.08	56,681,321.08
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积	（六）30	18,890,509.70	14,329,761.29	9,183,115.42
未分配利润	（六）31	172,709,654.81	123,504,049.33	77,249,121.86
归属于母公司股东权益合计		378,281,485.59	324,515,131.70	223,113,558.36
少数股东权益				
股东权益合计		378,281,485.59	324,515,131.70	223,113,558.36
负债和股东权益总计		650,080,634.34	466,595,701.27	344,175,178.27

法定代表人：元张 主管会计工作负责人：杰杨 会计机构负责人：杰杨

合并利润表

会合02表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收	（六）32	427,217,126.05	421,874,231.90	399,715,931.66
其中：营业收入		427,217,126.05	421,874,231.90	399,715,931.66
二、营业总成本		352,645,429.51	331,869,403.63	297,154,739.36
其中：营业成本	（六）32	263,549,480.17	238,147,430.47	197,015,544.27
税金及附加	（六）33	3,901,147.63	4,977,337.44	5,288,940.04
销售费用	（六）34	38,820,752.76	46,741,836.21	57,859,792.39
管理费用	（六）35	23,755,950.28	20,518,486.45	19,136,308.35
研发费用	（六）36	21,108,719.69	20,356,210.43	17,952,318.86
财务费用	（六）37	1,509,378.98	1,128,102.63	-98,164.55
其中：利息费用		1,745,128.23	1,274,010.14	268,286.25
利息收入		675,287.86	374,591.83	516,876.80
加：其他收益	（六）38	7,224,793.03	4,348,514.13	3,018,425.85
投资收益（损失以"-"号填列）	（六）39			-45,021.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以"-"号填列）				
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）				
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）				
信用减值损失（损失以"-"号填列）	（六）40	-2,216,350.60		
资产减值损失（损失以"-"号填列）	（六）41	-1,014,364.28	-12,853,562.71	-1,868,060.99
资产处置收益（损失以"-"号填列）	（六）42	-10,338.05	-9,727.44	-286,704.81
三、营业利润（亏损以"-"号填列）		78,555,436.64	81,490,052.25	103,379,831.30
加：营业外收入	（六）43	415,913.28	625,550.28	506,195.99
减：营业外支出	（六）44	369,464.64	447,923.62	162,151.20
四、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		78,601,885.28	81,667,678.91	103,723,876.09
减：所得税费用	（六）45	9,835,531.39	10,266,105.57	15,314,390.18
五、净利润（净亏损以"-"号填列）		68,766,353.89	71,401,573.34	88,409,485.91
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		68,766,353.89	71,401,573.34	88,409,485.91
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		68,766,353.89	71,401,573.34	88,424,284.67
2. 少数股东损益（净亏损以"-"号填列）				-14,798.76
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东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				
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
（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		68,766,353.89	71,401,573.34	88,409,485.91
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		68,766,353.89	71,401,573.34	88,424,284.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额				-14,798.76
八、每股收益：				
（一）基本每股收益	十五（2）	0.83	0.89	1.11
（二）稀释每股收益	十五（2）	0.83	0.89	1.11

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

合并现金流量表

会合03表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
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		426,137,976.94	380,615,619.72	429,124,886.98
收到的税费返还		332,267.78	479,788.87	
收到其他与经营活动有关的现金	（六）46（1）	34,521,867.46	20,920,020.98	9,024,812.57
经营活动现金流入小计		**460,992,112.18**	**402,015,429.57**	**438,149,699.55**
购买商品、接受劳务支付的现金		221,726,624.52	233,006,655.84	215,242,351.46
支付给职工以及为职工支付的现金		54,758,702.48	60,443,488.11	57,934,071.90
支付的各项税费		31,550,752.00	39,956,723.44	44,882,240.17
支付其他与经营活动有关的现金	（六）46（2）	47,714,550.71	47,512,923.25	39,532,473.39
经营活动现金流出小计		**355,750,629.71**	**380,919,790.64**	**357,591,136.92**
经营活动产生的现金流量净额		**105,241,482.47**	**21,095,638.93**	**80,558,562.63**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		113,922.09	38,421.39	235,612.36
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		**113,922.09**	**38,421.39**	**235,612.36**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		123,059,238.68	34,054,461.84	56,399,719.74
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**123,059,238.68**	**34,054,461.84**	**56,399,719.74**
投资活动产生的现金流量净额		**-122,945,316.59**	**-34,016,040.45**	**-56,164,107.38**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			50,000,000.00	
取得借款收到的现金		80,000,000.00	53,000,000.00	13,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		**80,000,000.00**	**103,000,000.00**	**13,500,000.00**
偿还债务支付的现金		36,100,000.00	28,000,000.00	13,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,706,044.89	21,630,426.80	24,377,986.25
支付其他与筹资活动有关的现金	（六）46（3）	5,309,927.66		41,553.00
筹资活动现金流出小计		**58,115,972.55**	**49,630,426.80**	**37,919,539.25**
筹资活动产生的现金流量净额		**21,884,027.45**	**53,369,573.20**	**-24,419,539.25**
四、汇率变动对现金的影响		**4,838.10**	**49,004.96**	**-809.65**
五、现金及现金等价物净增加额		**4,185,031.43**	**40,498,176.64**	**-25,893.65**
加：期初现金及现金等价物余额		77,725,285.50	37,227,108.86	37,253,002.51
六、期末现金及现金等价物余额		**81,910,316.93**	**77,725,285.50**	**37,227,108.86**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

会合04表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	82,807,018.00	103,874,303.08			14,334,009.45	123,591,872.61		324,607,203.14
加：会计政策变更								
前期差错更正					-4,248.16	-87,823.28		-92,071.44
其他								
二、本年年初余额	82,807,018.00	103,874,303.08			14,329,761.29	123,504,049.33		324,515,131.70
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					4,560,748.41	49,205,605.48		53,766,353.89
（一）综合收益总额						68,766,353.89		68,766,353.89
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配					4,560,748.41	-19,560,748.41		-15,000,000.00
1.提取盈余公积					4,560,748.41	-4,560,748.41		
2.对股东的分配						-15,000,000.00		-15,000,000.00
3.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
四、本年年末余额	82,807,018.00	103,874,303.08			18,890,509.70	172,709,654.81		378,281,485.59

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

会合04表

编制单位：武汉同盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	80,000,000.00	56,681,321.08			9,186,558.67	77,334,968.94		223,202,848.69
加：会计政策变更								
前期差错更正					-3,443.25	-85,847.08		-89,290.33
其他								
二、本年年初余额	80,000,000.00	56,681,321.08			9,183,115.42	77,249,121.86		223,113,558.36
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	2,807,018.00	47,192,982.00			5,146,645.87	46,254,927.47		101,401,573.34
（一）综合收益总额						71,401,573.34		71,401,573.34
（二）股东投入和减少资本	2,807,018.00	47,192,982.00						50,000,000.00
1. 股东投入普通股	2,807,018.00	47,192,982.00						50,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配					5,146,645.87	-25,146,645.87		-20,000,000.00
1.提取盈余公积					5,146,645.87	-5,146,645.87		
2.对股东的分配						-20,000,000.00		-20,000,000.00
3.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
四、本年年末余额	82,807,018.00	103,874,303.08			14,329,761.29	123,504,049.33		324,515,131.70

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

会合04表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2017年度							
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	80,000,000.00	56,681,321.08			2,189,468.56	15,887,808.95	11,330.71	154,769,929.30
加：会计政策变更								
前期差错更正					-6,744.91	-62,579.99		-69,324.90
其他								
二、本年年初余额	80,000,000.00	56,681,321.08			2,182,723.65	15,825,228.96	11,330.71	154,700,604.40
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）					7,000,391.77	61,423,892.90	-11,330.71	68,412,953.96
（一）综合收益总额						88,424,284.67	-14,798.76	88,409,485.91
（二）股东投入和减少资本							3,468.05	3,468.05
1. 股东投入普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他							3,468.05	3,468.05
（三）利润分配					7,000,391.77	-27,000,391.77		-20,000,000.00
1.提取盈余公积					7,000,391.77	-7,000,391.77		
2.对股东的分配						-20,000,000.00		-20,000,000.00
3.其他								
（四）股东权益内部结转								
1.资本公积转增股本								
2.盈余公积转增股本								
3.盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
四、本年年末余额	80,000,000.00	56,681,321.08			9,183,115.42	77,249,121.86		223,113,558.36

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-10

资产负债表(资产)

会企01表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

资　产	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		85,054,731.04	87,232,986.54	37,410,689.53
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据		5,300,743.50	8,351,539.10	2,840,000.00
应收账款	（十四）1	93,968,891.36	76,549,386.06	63,452,884.44
应收款项融资		351,940.80		
预付款项		4,818,520.39	484,937.32	9,340,011.05
其他应收款	（十四）2	2,689,037.90	11,123,249.66	46,048,292.30
存货		48,082,442.68	57,238,230.17	30,600,110.04
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,237,691.78	438,288.85	
流动资产合计		241,503,999.45	241,418,617.70	189,691,987.36
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	（十四）3	105,367,988.94	75,367,988.94	46,367,988.94
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		25,185,703.47	27,347,196.99	29,347,772.31
在建工程		82,554,637.37	15,796,027.03	635,958.49
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		41,925,689.43	42,619,851.97	43,574,103.34
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		2,939,624.74	2,369,198.70	601,037.85
其他非流动资产		14,025,199.47	2,361,916.54	534,520.00
非流动资产合计		271,998,843.42	165,862,180.17	121,061,380.93
资产总计		513,502,842.87	407,280,797.87	310,753,368.29

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表(负债及股东权益)

会企01表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据		47,791,615.00	43,458,000.00	32,434,680.00
应付账款		73,481,389.13	36,789,867.20	11,978,694.96
预收款项		5,725,660.32	4,467,186.00	15,231,776.48
应付职工薪酬		10,517,926.17	10,405,237.26	14,097,323.41
应交税费		3,734,562.52	5,451,462.42	8,579,222.25
其他应付款		7,956,728.06	12,660,093.87	16,025,687.74
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		6,200,000.00		
其他流动负债				
流动负债合计		155,407,881.20	113,231,846.75	98,347,384.84
非流动负债：				
长期借款		33,700,000.00		
应付债券				
长期应付款			1,000,000.00	1,000,000.00
预计负债				
递延收益		2,145,572.67	1,407,046.25	1,230,537.26
递延所得税负债				
其他非流动负债		750,000.00	750,000.00	750,000.00
非流动负债合计		36,595,572.67	3,157,046.25	2,980,537.26
负债合计		192,003,453.87	116,388,893.00	101,327,922.10
股东权益：				
股本		82,807,018.00	82,807,018.00	80,000,000.00
资本公积		103,946,835.88	103,946,835.88	56,753,853.88
减：库存股				
其他综合收益				
盈余公积		18,890,509.70	14,329,761.29	9,183,115.42
未分配利润		115,855,025.42	89,808,289.70	63,488,476.89
股东权益合计		321,499,389.00	290,891,904.87	209,425,446.19
负债和股东权益总计		513,502,842.87	407,280,797.87	310,753,368.29

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

会企02表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	（十四）4	376,009,803.37	357,110,686.30	350,839,361.94
减：营业成本	（十四）4	267,094,792.45	228,384,636.28	207,662,949.67
税金及附加		2,319,944.50	2,860,364.97	3,798,088.09
销售费用		31,128,152.22	32,370,082.95	37,668,355.48
管理费用		12,089,316.71	11,388,064.41	10,664,707.79
研发费用		12,318,106.54	12,795,318.42	10,714,135.60
财务费用		-196,072.82	-211,168.39	-380,510.36
其中：利息费用				
利息收入		563,735.50	309,491.69	439,955.18
加：其他收益		3,508,944.24	1,839,301.03	2,563,048.47
投资收益（损失以“-”号填列）	（十四）5			-616,233.45
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“一”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,804,955.44		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-461,516.86	-12,080,254.69	-805,479.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			3,473.79	-336,552.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		52,498,035.71	59,285,907.79	81,516,418.73
加：营业外收入		74,166.10	320,813.80	449,821.32
减：营业外支出		101,506.77	405,241.26	139,366.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,470,695.04	59,201,480.33	81,826,873.87
减：所得税费用		6,863,210.91	7,735,021.65	11,822,956.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,607,484.13	51,466,458.68	70,003,917.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,607,484.13	51,466,458.68	70,003,917.67
（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				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		45,607,484.13	51,466,458.68	70,003,917.67

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
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		389,757,124.13	345,790,001.23	360,321,680.31
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金		24,309,838.94	52,847,602.86	11,362,765.98
经营活动现金流入小计		**414,066,963.07**	**398,637,604.09**	**371,684,446.29**
购买商品、接受劳务支付的现金		250,790,092.47	240,888,569.13	207,812,326.59
支付给职工以及为职工支付的现金		35,723,900.70	38,018,064.42	34,793,954.50
支付的各项税费		22,389,796.38	28,725,838.71	32,710,037.56
支付的其他与经营活动有关的现金		42,364,171.30	39,010,627.90	49,337,147.55
经营活动现金流出小计		**351,267,960.85**	**346,643,100.16**	**324,653,466.20**
经营活动产生的现金流量净额		**62,799,002.22**	**51,994,503.93**	**47,030,980.09**
二、投资活动产生的现金流量				
收回投资所收到的现金				1,383,766.55
取得投资收益所收到的现金				10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			6,500.00	4,902.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			**6,500.00**	**11,388,669.46**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		60,693,767.58	8,690,772.12	31,885,269.52
投资所支付的现金		30,000,000.00	29,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		**90,693,767.58**	**37,690,772.12**	**31,885,269.52**
投资活动产生的现金流量净额		**-90,693,767.58**	**-37,684,272.12**	**-20,496,600.06**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资所收到的现金			50,000,000.00	
借款所收到的现金		40,000,000.00		
发行债券收到的现金				
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		**40,000,000.00**	**50,000,000.00**	
偿还债务所支付的现金		100,000.00		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		15,000,000.00	20,000,000.00	24,109,700.00
支付的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		**15,100,000.00**	**20,000,000.00**	**24,109,700.00**
筹资活动产生的现金流量净额		**24,900,000.00**	**30,000,000.00**	**-24,109,700.00**
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		**-2,994,765.36**	**44,310,231.81**	**2,424,680.03**
加：期初现金及现金等价物余额		65,503,581.34	21,193,349.53	18,768,669.50
六、期末现金及现金等价物余额		**62,508,815.98**	**65,503,581.34**	**21,193,349.53**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

会企04表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	82,807,018.00	103,946,835.88			14,334,009.45	89,846,523.04	290,934,386.37
加：会计政策变更							
前期差错更正					-4,248.16	-38,233.34	-42,481.50
其他							
二、本年年初余额	82,807,018.00	103,946,835.88			14,329,761.29	89,808,289.70	290,891,904.87
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,560,748.41	26,046,735.72	30,607,484.13
（一）综合收益总额						45,607,484.13	45,607,484.13
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					4,560,748.41	-19,560,748.41	-15,000,000.00
1. 提取盈余公积					4,560,748.41	-4,560,748.41	
2.对股东的分配						-15,000,000.00	-15,000,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4.其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
四、本年年末余额	82,807,018.00	103,946,835.88			18,890,509.70	115,855,025.42	321,499,389.00

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

会企04表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	80,000,000.00	56,753,853.88			9,186,558.67	63,519,466.06	209,459,878.61
加：会计政策变更							
前期差错更正					-3,443.25	-30,989.17	-34,432.42
其他							
二、本年年初余额	80,000,000.00	56,753,853.88			9,183,115.42	63,488,476.89	209,425,446.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,807,018.00	47,192,982.00			5,146,645.87	26,319,812.81	81,466,458.68
（一）综合收益总额						51,466,458.68	51,466,458.68
（二）股东投入和减少资本	2,807,018.00	47,192,982.00					50,000,000.00
1. 股东投入普通股	2,807,018.00	47,192,982.00					50,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					5,146,645.87	-25,146,645.87	-20,000,000.00
1. 提取盈余公积					5,146,645.87	-5,146,645.87	
2.对股东的分配						-20,000,000.00	-20,000,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4.其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
四、本年年末余额	82,807,018.00	103,946,835.88			14,329,761.29	89,808,289.70	290,891,904.87

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

会企04表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2017年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	80,000,000.00	56,753,853.88			2,189,468.56	20,545,655.08	159,488,977.52
加：会计政策变更							
前期差错更正					-6,744.91	-60,704.09	-67,449.00
其他							
二、本年年初余额	80,000,000.00	56,753,853.88			2,182,723.65	20,484,950.99	159,421,528.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,000,391.77	43,003,525.90	50,003,917.67
（一）综合收益总额						70,003,917.67	70,003,917.67
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
（三）利润分配					7,000,391.77	-27,000,391.77	-20,000,000.00
1. 提取盈余公积					7,000,391.77	-7,000,391.77	
2.对股东的分配						-20,000,000.00	-20,000,000.00
3 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4.其他综合收益结转留存收益							
5. 其他							
四、本年年末余额	80,000,000.00	56,753,853.88			9,183,115.42	63,488,476.89	209,425,446.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

武汉回盛生物科技股份有限公司
财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

武汉回盛生物科技股份有限公司（曾用名“武汉回盛生物科技有限公司”，以下简称“公司”、“本公司”或“回盛生物”）于 2002 年 1 月由台湾回盛化学制药股份有限公司（以下简称“台湾回盛”）、武汉康思饲料有限责任公司（以下简称“武汉康思”）共同出资设立，其中：武汉康思认缴出资额为 980,000 元（现金 600,000 元，机械设备折价 380,000 元），占注册资本的 49%；台湾回盛认缴出资额为 1,020,000 元（现金 700,000 元，机械设备折价 320,000 元），占注册资本的 51%。

2005 年 5 月，武汉康思的出资方式变更为以 980,000 元人民币现金出资，占注册资本的 49%；台湾回盛的出资方式变更为以折合人民币 1,020,000 元的外币出资，占注册资本 51%。本次变更业经武汉大成会计师事务所有限责任公司出具的武汉大成验字【2005】013 号验资报告验证。

2005 年 7 月，公司的注册资本由人民币 2,000,000 元增至 4,000,000 元，新增 2,000,000 元出资全部由武汉康思认缴，台湾回盛将原持有的 20,000 元对应的股权原价转让给武汉康思。本次增资业经武汉大成会计师事务所有限责任公司出具的武汉大成验字【2005】023 号验资报告验证。本次变更后，武汉康思累计出资 3,000,000 元，占注册资本的 75%；台湾回盛累计出资 1,000,000 元，占注册资本的 25%。

2008 年 3 月，公司新增注册资本 6,000,000 元，注册资本变更为 10,000,000 元。其中：武汉康思以人民币增资 4,500,000 元，台湾回盛以折合人民币 1,500,000 元外汇增资。本次变更业经湖北永信会计师事务有限公司出具鄂永会字【2008】第 031 号验资报告验证。本次变更后，武汉康思累计出资 7,500,000 元，占注资本的 75%，台湾回盛累计出资 2,500,000 元，占注册资本的 25%。

2009 年 9 月，武汉康思将其持有公司的 75%的股权转让给武汉统盛投资有限公司（以下简称“武汉统盛”）。本次股权转让后，武汉统盛出资 7,500,000 元，占注册资本的 75%；台湾回盛出资 2,500,000 元，占注册资本的 25%。

2011 年 5 月，台湾回盛将其持有公司的 25%的股权转让给梁栋国。本次股权转让后，

武汉统盛出资 7,500,000 元，占注册资本的 75%；梁栋国出资 2,500,000 元，占注册资本的 25%。

2012 年 1 月，武汉统盛以人民币对公司增资 14,000,000 元，其中 4,666,000 元计入注册资本。变更后，公司的注册资本为人民币 14,666,000 元。本次变更业经众环海华会计师事务所有限公司（现已更名为“中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）”）出具众环验字（2011）142 号验资报告验证。本次变更后，武汉统盛累计出资 12,166,000 元，占注册资本的 82.95%，梁栋国累计出资 2,500,000 元，占注册资本的 17.05%。

2013 年 11 月，湖北红土创业投资有限公司及深圳市创新投资集团有限公司对本公司以人民币 20,000,000 元增资，其中 2,390,364 元计入注册资本。变更后公司注册资本为人民币 17,056,364 元。本次变更业经众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2013）010099 号验资报告验证。本次变更后，武汉统盛、梁栋国、湖北红土创业投资有限公司、深圳市创新投资集团有限公司累计出资分别占注册资本的 71.3282%、14.6573%、5.2554%、8.7591%。

2013 年 12 月，武汉红土创新创业投资有限公司及深圳市红土生物创业投资有限公司以人民币 16,500,000 元增资，其中 1,662,086 元计入注册资本。变更后，公司注册资本为人民币 18,718,450 元。本次变更业经众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2013）010117 号验资报告验证。本次变更后，武汉统盛、梁栋国、湖北红土创业投资有限公司、深圳市创新投资集团有限公司、武汉红土创新创业投资有限公司、深圳市红土生物创业投资有限公司的累计出资分别占注册资本的 64.9947%、13.3558%、4.7888%、7.9813%、3.3298%、5.5496%。

2016 年 7 月，武汉统盛以人民币对公司增资 16,590,000 元，其中 1,543,800 元计入注册资本。变更后，公司注册资本为 20,262,250 元。本次变更业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2016）010108 号验资报告验证。本次变更后，武汉统盛、梁栋国、深圳市创新投资集团有限公司、深圳市红土生物创业投资有限公司、湖北红土创业投资有限公司、武汉红土创新创业投资有限公司累计出资分别占注册资本的 67.6618%、12.3382%、7.3732%、5.1268%、4.4239%、3.0761%。

2016 年 12 月，公司整体变更为股份公司。变更后，股本为 80,000,000 元。公司全体股东以武汉回盛生物科技有限公司截至 2016 年 8 月 31 日的经审计的净资产 136,753,853.88 元折股出资，净资产超出折股部分的 56,753,853.88 元计入资本公积，原有股东持股比例不变。公司于 2016 年 12 月 23 日，取得湖北省工商行政管理局颁发的新营业执照。

2018 年 4 月，股东梁栋国与武汉统盛签署关于《武汉回盛生物科技股份有限公司之股权转让协议》，由梁栋国向武汉统盛转让其持有的公司 1.3382%股份，计 1,070,560.00 股。本次股权转让后，梁栋国及武汉统盛分别持有公司股份 11.00%及 69.00%。

2018 年 12 月，厦门中南弘远股权投资基金合伙企业（有限合伙）和湖北高长信新材料创业投资合伙企业（有限合伙）分别以人民币 40,000,000 元和 10,000,000 元对本公司增资，其中 2,807,018 元计入股本。本次变更后，武汉统盛、梁栋国、深圳市创新投资集团有限公司、深圳市红土生物创业投资有限公司、湖北红土创业投资有限公司、武汉红土创新创业投资有限公司、厦门中南弘远股权投资基金合伙企业（有限合伙）、湖北高长信新材料创业投资合伙企业（有限合伙）的累计出资分别占注册资本的 66.6610%、10.6271%、7.1233%、4.9530%、4.2739%、2.9718%、2.7119%、0.6780%。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司注册资本为人民币 82,807,018 元，股本为人民币 82,807,018 元，公司的股东情况详见附注（六）28。

1、本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：武汉市东西湖区张柏路 218 号

本公司总部办公地址：武汉市东西湖区张柏路 218 号

2、本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事饲料添加剂、动物药品的生产、销售；饲料的批发；兽药技术研发、兽药技术咨询与转让。

3、母公司以及实际控制人的名称

本公司母公司为武汉统盛投资有限公司，本公司实际控制人为张卫元、余姣娥，二者系夫妻关系。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2020 年 1 月 20 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”），以及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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对研究开发支出、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“无形资产”、附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以公历年度作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司

以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成

果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交

易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同），或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

9、金融工具

2019 年 1 月 1 日前：

（1）金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具，与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D、可供出售金融资产

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

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a）发行方或债务人发生严重财务困难；

b）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

d）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e）因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

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

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

h）权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i）其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a）持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b）可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的 50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或

多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4） 金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原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可供出售金融资产的情形）之和。

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，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认

有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

2019 年 1 月 1 日后：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，

且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财

务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

（1）2019 年 1 月 1 日前

对于应收款项坏账准备的确认和计提的会计政策如下：

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在前 5 名的应收款项或其他不属于前 5 名，但期末单项金额达到 100 万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

②按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据
组合：银行承兑汇票	信用风险较低的银行
组合：账龄组合	根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合：合并报表范围内往来	合并报表范围内的公司之间的款项（包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的往来）。

按组合计提坏账准备的计提方法

组合：银行承兑汇票	不计提
组合：账龄组合	账龄分析法
组合：合并报表范围内往来	不计提

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收款项计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5
1 至 2 年（含 2 年）	10
2 至 3 年（含 3 年）	30
3 至 4 年（含 4 年）	50
4 至 5 年（含 5 年）	80
5 年以上	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

（2）2019 年 1 月 1 日后

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含部分财务担保合同等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

④金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

A、应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	账龄

B、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。
合并报表范围内往来	合并报表范围内公司之间的款项（包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的往来）。

C、其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内，或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合。
备用金组合	日常经营活动中应收取的备用金、代扣代缴款项。
合并报表范围内往来	合并报表范围内往来公司之间的款项（包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的往来）。

D、长期应收款

由《企业会计准则第 14 号一收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号一收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号一租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除上述情形之外的其他长期应收款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
保证金组合	融资租赁合同的保证金

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本集团已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以

及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终

控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
装修及其他设施	5-10	0-5	9.50-20.00
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4-8	5	11.88-23.75
电子及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑

物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

各类无形资产的使用年限列示如下：

类别	使用年限（年）
土地使用权	尚可使用的权证年限
软件	5

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

本集团的研发工作流程分为：调研阶段、立项阶段、小试阶段、中试阶段、工业化开发阶段、试用阶段和项目验收阶段。

本集团研究阶段支出是指在中试阶段完成之前发生的所有支出，开发阶段支出是指在中试阶段之后的可直接归属的支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使

用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋租金、租赁房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分

摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务

计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

本集团具体的商品销售收入确认方式为：

①内销收入：直销业务的，于公司发货后并取得客户的签收凭据时，确认销售收入；经销业务的，于公司发货后并取得经销商的签收凭据时，确认销售收入。零售业务的，于商品交付给客户并收款或取得收款凭据时，确认销售收入。

②外销收入：在货物完成报关并取得报关单及提单时确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所

得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁

款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。

经本公司第一届董事会第十六次会议于 2019 年 8 月 26 日决议通过，本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益

工具投资，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a)对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	99,454,690.70	货币资金	摊余成本	99,454,690.70
应收票据	摊余成本	11,535,839.10	应收票据	摊余成本	11,535,839.10
应收账款	摊余成本	77,431,782.48	应收账款	摊余成本	77,431,782.48
其他应收款	摊余成本	789,919.91	其他应收款	摊余成本	789,919.91

b)对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	87,232,986.54	货币资金	摊余成本	87,232,986.54
应收票据	摊余成本	8,351,539.10	应收票据	摊余成本	8,351,539.100
应收账款	摊余成本	76,549,386.06	应收账款	摊余成本	76,549,386.06
其他应收款	摊余成本	11,123,249.66	其他应收款	摊余成本	11,123,249.66

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a)对合并报表的影响

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
摊余成本				

项目	2018年12月31日（变更前）	重分类	重新计量	2019年1月1日（变更后）
货币资金	99,454,690.70			99,454,690.70
应收票据	11,535,839.10			11,535,839.10
应收账款	77,431,782.48			77,431,782.48
其他应收款	789,919.91			789,919.91
以摊余成本计量的金融资产合计	189,212,232.19			189,212,232.19

b)对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本				
货币资金	87,232,986.54			87,232,986.54
应收票据	8,351,539.10			8,351,539.10
应收账款	76,549,386.06			76,549,386.06
其他应收款	11,123,249.66			11,123,249.66
以摊余成本计量的金融资产合计	183,257,161.36			183,257,161.36

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a)对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据减值准备	313,238.90			313,238.90
应收账款减值准备	14,006,871.83			14,006,871.83
其他应收款减值准备	83,039.90			83,039.90
合计	14,403,150.63			14,403,150.63

b)对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
应收票据减值准备	313,238.90			313,238.90
应收账款减值准备	13,094,928.39			13,094,928.39
其他应收款减值准备	64,631.45			64,631.45
合计	13,472,798.74			13,472,798.74

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益无影响

②非货币性资产交换准则、债务重组准则

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

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

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

③2019年财务报表格式变更

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

本集团财务报表主要有如下重要变化：1）将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；2）新增“应收款项融资”行项目；3）列报于“其他应收款”或“其他

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

④2018年财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15号），本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；7）原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；8）进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目；9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存收益”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，2018年度和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对2018年度和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

⑤个人所得税手续费返还

财政部于2018年9月发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。本集团据此调整可比期间列报项目，对于本集团合并利润表及公司利润表列报的影响如下：

利润表影响项目	合并财务报表
	2017 年度影响金额
其他收益	增加 30,609.17
营业外收入	减少 30,609.17

利润表影响项目	公司财务报表
	2017 年度影响金额
其他收益	增加 25,544.59
营业外收入	减少 25,544.59

⑥根据《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会【2017】30号)要求，本集团在合并利润表和利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”项目，原在“营业外收入”和“营业外支出”的部分非流动资产处置损益，改为在“资产处置收益”中列报。2018年1月15日，经本公司第一届董事会第7次会议决议，本集团自通知发布之日起执行。本集团相应追溯重述了比较报表。对于本集团合并利润表及公司利润表列报的影响如下：

利润表影响项目	合并财务报表
	2017 年度影响金额
资产处置收益	增加-286,704.81
营业外收入	减少 53,955.06
其中：非流动资产处置利得	减少 53,955.06
营业外支出	减少 340,659.87
其中：非流动资产处置损失	减少 340,659.87
对利润表影响	

利润表影响项目	公司财务报表
	2017 年度影响金额
资产处置收益	增加-336,552.61
营业外支出	减少 336,552.61
其中：非流动资产处置损失	减少 336,552.61

利润表影响项目	公司财务报表
	2017 年度影响金额
对利润表影响	

⑦2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称《企业会计准则第42号》），自2017年5月28日起施行；5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

2018年1月15日，经本公司第一届董事会第7次会议决议，本集团自新准则规定的执行日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》和修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本集团相应重要会计政策变更，具体内容如下：

A、在合并利润表和公司利润表中改为分别列示持续经营损益和终止经营损益。

B、与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质，计入其他收益，计入其他收益的，在合并利润表与公司利润表中单独列报该项目。

C、取得政策性优惠贷款贴息，改为区分以下两种取得方式进行会计处理：

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

b)财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

《企业会计准则第42号》规定，该准则自2017年5月28日起施行；对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。上述会计政策变更也并未影响本集团本报告期的净利润。对于本集团2017年度合并利润表与公司利润表列报的影响如下：

受影响的报表项目名称	合并财务报表	公司财务报表
	影响金额	影响金额
其他收益	增加 2,987,816.68	增加 2,537,503.88
营业外收入	减少 2,987,816.68	减少 2,537,503.88

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

31、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本集团对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	①除下述②中列示的子公司外，公司及其他子公司为增值税一般纳税人，增值税按扣除进项税后的余额缴纳。2018 年 5 月 1 日之前，增值税适用税率为 17%，自 2018 年 5 月 1 日起上述适用增值税率更改为 16%。根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起 增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%税率的，税率调整为 13%。 ②报告期内，子公司天门市回盛猪保健服务有限公司、子公司江门市兆星兽药有限公司所属全部分公司、子公司驻马店市新华星兽用药品有限公司所属部分分公司为增值税小规模纳税人，征收率为 3%。
城市维护建设税	为应纳流转税额的 7%、5%。
企业所得税	本公司、子公司湖北回盛生物科技有限公司、子公司长沙施比龙动物药业有限公司为高新技术企业，2017 年度至 2019 年度企业所得税按 15%的优惠税率缴纳；其他子公司企业所得税按 25%的税率缴纳。
教育费附加	为应纳流转税额的 3%。
地方教育附加	湖北省内公司按应纳流转税额的 1.5%执行，湖北省外子公司仍按应纳流转税额的 2%计缴
水利建设基金	子公司长沙施比龙动物药业有限公司按营业收入的 0.06%计缴。

2、税收优惠及批文

（1）根据财税【2001】121号文件，公司及子公司销售饲料类产品享受增值税税收减免；根据财税【2001】113号文件，子公司武汉新华星动物保健连锁服务有限公司武昌分公司销售外购农资产品护瑞（通用名“呋虫胺”）享受增值税税收减免；根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税【2013】106号）附件3以及《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号）规定，集团提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，农业机耕、排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税。

（2）公司于2017年11月28日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税

局、湖北省地方税务局批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201742001414，有效期三年。公司2017年度至2019年度企业所得税按15%的优惠税率缴纳。

（3）子公司湖北回盛生物科技有限公司，于2016年12月13日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201642000505，有效期三年，湖北回盛生物科技有限公司2017年度至2018年度企业所得税按15%的优惠税率缴纳。湖北回盛生物科技有限公司被公示为湖北省2019年第二批拟认定高新技术企业，2019年度的企业所得税按15%的优惠税率缴纳。

（4）子公司长沙施比龙动物药业有限公司，于2016年12月6日取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201643000152，有效期三年，长沙施比龙动物药业有限公司2017年度至2018年度企业所得税按15%的优惠税率缴纳。长沙施比龙动物药业有限公司被公示为2019年度无异议的高新技术企业，2019年度企业所得税按15%的优惠税率缴纳。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	23,285.61	19,150.37	27,782.45
银行存款	81,887,031.32	77,706,135.13	37,199,326.41
其他货币资金	22,545,915.06	21,729,405.20	16,217,340.00
合计	104,456,231.99	99,454,690.70	53,444,448.86

注：其他货币资金为应付票据保证金。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票		5,584,300.00	3,026,000.00
商业承兑汇票	5,579,730.00	6,264,778.00	
小　　计	5,579,730.00	11,849,078.00	3,026,000.00
减：坏账准备	278,986.50	313,238.90	
合　计	5,300,743.50	11,535,839.10	3,026,000.00

（2） 截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。

（3） 截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无已背书或贴现且尚未到期的应收票据。

（4） 截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

（5）按坏账计提方法分类列示

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	5,579,730.00	100.00	278,986.50	5.00	5,300,743.50
其中：					
商业承兑汇票	5,579,730.00	100.00	278,986.50	5.00	5,300,743.50
合　计	5,579,730.00	——	278,986.50	——	5,300,743.50

类　别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	11,849,078.00	100.00	313,238.90	2.64	11,535,839.10
其中：					
银行承兑汇票	5,584,300.00	47.13			5,584,300.00
商业承兑汇票	6,264,778.00	52.87	313,238.90	5.00	5,951,539.10
合　计	11,849,078.00	——	313,238.90	——	11,535,839.10

类　别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的应收票据	3,026,000.00	100.00			3,026,000.00

类　别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
银行承兑汇票	3,026,000.00	100.00			3,026,000.00
合　计	3,026,000.00	——		——	3,026,000.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的商业承兑票据情况

账　龄	2019 年 12 月 31 日余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5,579,730.00	278,986.50	5.00
合　计	5,579,730.00	278,986.50	5.00

账　龄	2018 年 12 月 31 日余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,264,778.00	313,238.90	5.00
合　计	6,264,778.00	313,238.90	5.00

（6）坏账准备的情况

类　别	年度	年初余额	本期计提	本期收回或转回	年末余额
商业承兑汇票坏账准备	2019年度	313,238.90	-34,252.40		278,986.50
	2018年度		313,238.90		313,238.90

（7）各年度无实际核销的应收票据。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	100,537,277.17	89,436,128.00	40,660,187.27
1 至 2 年（含 2 年）	12,978,374.37	1,662,745.31	1,920,443.55
2 至 3 年（含 3 年）	199,948.00	332,842.00	17,154.50

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
3 至 4 年（含 4 年）	65,362.00	6,939.00	70,882.00
4 至 5 年（含 5 年）			26,310.50
小　计	113,780,961.54	91,438,654.31	42,694,977.82
减：坏账准备	15,617,761.76	14,006,871.83	2,286,689.45
合　计	98,163,199.78	77,431,782.48	40,408,288.37

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	2019 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项评估信用风险计提坏账准备的应收账款	10,945,702.66	9.62	10,294,965.33	94.05	650,737.33
按组合计提坏账准备的应收账款	102,835,258.88	90.38	5,322,796.43	5.18	97,512,462.45
其中：账龄组合	102,835,258.88	90.38	5,322,796.43	5.18	97,512,462.45
合　计	113,780,961.54	——	15,617,761.76	——	98,163,199.78

种类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	20,589,930.66	22.52	10,294,965.33	50.00	10,294,965.33
按组合计提坏账准备的应收账款	70,848,723.65	77.48	3,711,906.50	5.24	67,136,817.15
其中：账龄组合	70,848,723.65	77.48	3,711,906.50	5.24	67,136,817.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	91,438,654.31	——	14,006,871.83	——	77,431,782.48

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,694,977.82	100.00	2,286,689.45	5.36	40,408,288.37
其中：账龄组合	42,694,977.82	100.00	2,286,689.45	5.36	40,408,288.37
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	42,694,977.82	——	2,286,689.45	——	40,408,288.37

①单项评估信用风险计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郑州市合之生商贸有限公司	10,945,702.66	10,294,965.33	94.05	存在坏账风险
合　计	10,945,702.66	10,294,965.33	——	——

应收账款（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郑州市合之生商贸有限公司	20,589,930.66	10,294,965.33	50.00	存在坏账风险
合　计	20,589,930.66	10,294,965.33	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	100,537,277.17	5,026,863.86	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,032,671.71	203,267.17	10.00

账　龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年（含 3 年）	199,948.00	59,984.40	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	65,362.00	32,681.00	50.00
合　计	102,835,258.88	5,322,796.43	5.18

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	68,846,197.34	3,442,309.87	5.00
1年至2年（含2年）	1,662,745.31	166,274.53	10.00
2年至3年（含3年）	332,842.00	99,852.60	30.00
3年至4年（含4年）	6,939.00	3,469.50	50.00
合计	70,848,723.65	3,711,906.50	5.24

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	40,660,187.27	2,033,009.35	5.00
1年至2年（含2年）	1,920,443.55	192,044.35	10.00
2年至3年（含3年）	17,154.50	5,146.35	30.00
3年至4年（含4年）	70,882.00	35,441.00	50.00
4年至5年（含5年）	26,310.50	21,048.40	80.00
合计	42,694,977.82	2,286,689.45	5.36

（3）坏账准备的情况

①2019 年度

类　别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	核销	
单项评估信用风险计提	10,294,965.33			10,294,965.33
账龄组合计提	3,711,906.50	2,150,731.17	539,841.24	5,322,796.43
合　计	14,006,871.83	2,150,731.17	539,841.24	15,617,761.76

②2018 年度

类　别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	核销	
单项金额重大并单项计提		10,294,965.33		10,294,965.33
账龄组合计提	2,286,689.45	1,964,764.78	539,547.73	3,711,906.50
合　计	2,286,689.45	12,259,730.11	539,547.73	14,006,871.83

③2017 年度

类　别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	核销	
账龄组合计提	1,770,434.37	1,777,738.07	1,261,482.99	2,286,689.45
合　计	1,770,434.37	1,777,738.07	1,261,482.99	2,286,689.45

（4）2019 年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	539,841.24

（5）按欠款方归集的各年末余额前五名的应收账款情况

①2019 年 12 月 31 日应收账款余额前五名：

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
广西扬翔股份有限公司	16,955,686.00	1 年以内	14.90	847,784.30
新希望六和股份有限公司	11,680,944.00	1 年以内	10.27	584,047.20
郑州市合之生商贸有限公司	10,945,702.66	1 至 2 年	9.62	10,294,965.33
天邦食品股份有限公司	9,284,044.00	1 年以内	8.16	464,202.20
正大畜牧投资（北京）有限公司	8,255,142.36	2 年以内	7.26	415,524.62
合计	57,121,519.02		50.21	12,606,523.65

②2018 年 12 月 31 日应收账款余额前五名：

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
郑州市合之生商贸有限公司	20,589,930.66	1 年以内	22.52	10,294,965.33
天邦食品股份有限公司	11,941,183.00	1 年以内	13.06	597,059.15
江西正邦科技股份有限公司	6,942,647.88	1 年以内	7.59	347,132.39
中粮肉食投资有限公司	5,197,193.40	1 年以内	5.68	259,859.67
广西扬翔股份有限公司	5,082,840.00	1 年以内	5.56	254,142.00
合计	49,753,794.94		54.41	11,753,158.54

③2017 年 12 月 31 日应收账款余额前五名：

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
中粮肉食投资有限公司	5,096,265.00	1 年以内	11.94	254,813.25
安佑生物科技集团股份有限公司	4,647,053.81	1 年以内	10.88	232,352.69
天邦食品股份有限公司	4,618,450.00	1 年以内	10.82	230,922.50
江西正邦科技股份有限公司	2,900,538.52	1 年以内	6.79	145,026.93
环山集团股份有限公司	2,194,800.00	1 年以内	5.14	109,740.00
合计	19,457,107.33		45.57	972,855.37

注：应收账款前五名系按客户实际控制人合并口径汇总披露。

4、应收款项融资

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	3,067,483.93	0.00	0.00
合　计	3,067,483.93	0.00	0.00

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团已背书或贴现且尚未到期的应收款项融资

项　目	终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,925,296.00	
合　计	8,925,296.00	

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内（含 1 年）	6,630,103.59	99.67	3,150,980.45	99.99	20,464,178.70	99.95
1 至 2 年（含 2 年）	21,691.52	0.33	394.20	0.01	2,000.00	0.01
2 至 3 年（含 3 年）					9,185.78	0.04
合　计	6,651,795.11	100.00	3,151,374.65	100.00	20,475,364.48	100.00

（2）按预付对象归集的各年末余额前五名的预付款情况

①2019 年 12 月 31 日预付款项余额前五名：

单位名称	2019年12月31日余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)
南京朗博特动物药业有限公司	2,535,000.00	1年内	38.11
中国农业大学	1,198,600.00	1年内	18.02
应城中燃城市燃气发展有限公司	1,040,459.86	1年内	15.64
中信银行股份有限公司武汉东西湖支行	317,333.32	1年内	4.77
国网湖北省电力有限公司武汉供电公司	130,000.00	1年内	1.95
合计	5,221,393.18		78.49

②2018 年 12 月 31 日预付款项余额前五名：

单位名称	2018年12月31日余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)
应城中燃城市燃气发展有限公司	511,135.36	1年以内	16.22
中信银行股份有限公司武汉东西湖支行	356,416.66	1年以内	11.31
湖北环境资源交易中心有限公司	202,187.80	1年以内	6.42
杭州天农生物营养技术有限公司	197,933.01	1年以内	6.28
中国农业大学	160,000.00	1年以内	5.08
合计	1,427,672.83		45.31

③2017 年 12 月 31 日预付款项余额前五名：

单位名称	2017年12月31日余额	账龄	占预付账款期末余额的比例(%)
齐鲁制药（内蒙古）有限公司	5,343,250.00	1年以内	26.10
安徽立博药业有限公司	3,321,367.50	1年以内	16.22
扬州联博药业有限公司	3,283,760.66	1年以内	16.04
联邦制药（内蒙古）有限公司	1,850,000.00	1年以内	9.04
山东胜利生物工程有限公司	1,575,000.00	1年以内	7.69
合计	15,373,378.16		75.09

6、其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	823,013.78	550,883.49	530,848.98
1 至 2 年（含 2 年）	107,158.46	212,635.89	146,282.93
2 至 3 年（含 3 年）	160,800.80	107,440.43	78,151.96
3 至 4 年（含 4 年）	600.00		
5 年以上		2,000.00	2,000.00
小　计	1,091,573.04	872,959.81	757,283.87
减：坏账准备	100,406.79	83,039.90	66,616.32
合　计	991,166.25	789,919.91	690,667.55

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	207,434.27	47,707.66	
备用金		10,172.42	43,623.51
押金及保证金	674,500.80	580,280.80	487,780.76
代扣代缴款	209,637.97	234,798.93	225,879.60
小　计	1,091,573.04	872,959.81	757,283.87
减：坏账准备	100,406.79	83,039.90	66,616.32
合　计	991,166.25	789,919.91	690,667.55

（3）2019 年度坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	62,386.23		20,653.67	83,039.90
本年计提	38,020.56		61,851.27	99,871.83
本年核销			82,504.94	82,504.94
2019 年 12 月 31 日余额	100,406.79			100,406.79

（4）坏账准备的情况

①2019 年度

类　别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	核销	
账龄组合	70,791.33	82,804.75	63,671.19	89,924.89
备用金组合	12,248.57	17,067.08	18,833.75	10,481.90
合　计	83,039.90	99,871.83	82,504.94	100,406.79

②2018 年度

类　别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	核销	
账龄组合	53,141.16	17,750.17	100.00	70,791.33
备用金组合	13,475.16	2,328.36	3,554.95	12,248.57
合　计	66,616.32	20,078.53	3,654.95	83,039.90

③2017 年度

类　别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	核销	
账龄组合	86,639.06	-33,497.90		53,141.16
备用金组合	18,619.32	19,708.97	24,853.13	13,475.16
合　计	105,258.38	-13,788.93	24,853.13	66,616.32

（5）2019 年度实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	82,504.94

（6）按欠款方归集的各年末余额前五名的其他应收款情况

①2019 年 12 月 31 日其他应收款余额前八名：

单位名称	款项性质	与本公司关系	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古优然牧业有限责任公司	保证金	非关联方	100,000.00	1 年之内	9.16	5,000.00
内蒙古圣牧高科牧业有限公司	保证金	非关联方	100,000.00	1 年之内	9.16	5,000.00
内蒙古爱养牛科技有限公司	保证金	非关联方	100,000.00	2 年以内	9.16	5,500.00
浙江群大畜牧养殖有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	1 年以内	4.58	2,500.00
江西山下投资有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	1 年以内	4.58	2,500.00
河南粤禽农牧有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	1 至 2 年	4.58	5,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	2 至 3 年	4.58	15,000.00
河北双鸽食品股份有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	2 至 3 年	4.58	15,000.00
合计			550,000.00		50.38	55,500.00

②2018 年 12 月 31 日其他应收款余额前六名：

单位名称	款项性质	与本公司关系	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司	保证金	非关联方	100,000.00	2 至 3 年	11.46	30,000.00
内蒙古圣牧高科牧业有限公司	保证金	非关联方	100,000.00	1 年以内	11.46	5,000.00
内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	保证金	非关联方	100,000.00	1 年以内	11.46	5,000.00

单位名称	款项性质	与本公司关系	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河北双鸽食品股份有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	1 至 2 年	5.73	5,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	1 至 2 年	5.73	5,000.00
河南粤禽农牧有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	1 年以内	5.73	2,500.00
合计			450,000.00		51.57	52,500.00

③2017 年 12 月 31 日其他应收款余额前六名：

单位名称	款项性质	与本公司关系	2017 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司	保证金	非关联方	100,000.00	1 至 2 年	13.21	10,000.00
武汉市人力资源和社会保障局	保证金	非关联方	75,700.00	2 至 3 年	10.00	22,710.00
江苏立华牧业股份有限公司	保证金	非关联方	60,000.00	2 年以内	7.92	4,500.00
内蒙古富源国际实业有限公司	保证金	非关联方	60,000.00	1 年以内	7.92	3,000.00
河北双鸽食品股份有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	1 年以内	6.60	2,500.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	1 年以内	6.60	2,500.00
合计			395,700.00		52.25	45,210.00

7、存货

（1）存货分类

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,667,818.58	363,791.67	40,304,026.91

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	3,576,678.43		3,576,678.43
库存商品	26,250,582.09	562,248.58	25,688,333.51
发出商品	2,952,363.42	105,829.26	2,846,534.16
合　计	73,447,442.52	1,031,869.51	72,415,573.01

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,449,385.23	68,041.09	43,381,344.14
在产品	2,472,754.73		2,472,754.73
库存商品	33,069,039.11	344,901.71	32,724,137.40
发出商品	3,753,171.39	51,519.93	3,701,651.46
合　计	82,744,350.46	464,462.73	82,279,887.73

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	34,399,355.55	20,924.90	34,378,430.65
在产品	1,356,200.28		1,356,200.28
库存商品	18,970,988.40	83,186.95	18,887,801.45
发出商品	3,280,311.60		3,280,311.60
合计	58,006,855.83	104,111.85	57,902,743.98

（2）存货跌价准备情况

①2019 年度

存货种类	2018年12月31日	本期变动金额		2019年12月31日
		计提	转销	
原材料	68,041.09	346,761.67	51,011.09	363,791.67
库存商品	344,901.71	561,773.35	344,426.48	562,248.58
发出商品	51,519.93	105,829.26	51,519.93	105,829.26

存货种类	2018年12月31日	本期变动金额		2019年12月31日
		计提	转销	
合　计	464,462.73	1,014,364.28	446,957.50	1,031,869.51

②2018 年度

存货种类	2017年12月31日	本期变动金额		2018年12月31日
		计提	转销	
原材料	20,924.90	54,380.63	7,264.44	68,041.09
库存商品	83,186.95	344,901.71	83,186.95	344,901.71
发出商品		51,519.93		51,519.93
合　计	104,111.85	450,802.27	90,451.39	464,462.73

③2017 年度

存货种类	2016年12月31日	本期变动金额		2017年12月31日
		计提	转销	
原材料		20,924.90		20,924.90
库存商品	111,269.57	83,186.95	111,269.57	83,186.95
合　计	111,269.57	104,111.85	111,269.57	104,111.85

8、其他流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
留抵增值税进项税	257,200.24	312,502.10	1,161,335.94
预缴企业所得税	72,598.57	295,027.33	133,981.98
待抵扣增值税进项		500,197.94	456,831.42
中介机构服务费	1,100,000.00		
合计	1,429,798.81	1,107,727.37	1,752,149.34

9、长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	2019 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	减值 准备	账面价值	

项　目	2019 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	减值 准备	账面价值	
融资租赁保证金	1,614,000.00		1,614,000.00	4.35%-4.75%
减：未实现融资收益	170,559.85		170,559.85	
减：一年内到期-未实现融资收益	66,692.55		66,692.55	
合　计	1,376,747.60		1,376,747.60	——

注：　一年内到期-未实现融资收益重分类为一年内到期的非流动资产。

10、固定资产

（1）固定资产情况

①2019年度

项目	房屋及建筑物	装修及其他设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值						
1．2018 年 12 月 31 日余额	63,298,285.25	19,077,964.89	44,025,826.20	4,154,889.98	9,511,577.58	140,068,543.90
2．本期增加金额	15,064,928.70	7,923,145.75	42,100,754.73	84,955.75	2,531,980.64	67,705,765.57
1）购置		62,355.63	246,832.26	84,955.75	1,299,147.02	1,693,290.66
2）在建工程转入	15,064,928.70	7,860,790.12	41,853,922.47		1,232,833.62	66,012,474.91
3．本期减少金额			11,863.25	79,502.00	335,133.25	426,498.50
1）处置或报废			11,863.25	79,502.00	335,133.25	426,498.50
4．2019 年 12 月 31 日余额	78,363,213.95	27,001,110.64	86,114,717.68	4,160,343.73	11,708,424.97	207,347,810.97
二、累计折旧						
1．2018 年 12 月 31 日余额	16,748,816.88	4,829,910.51	16,304,169.44	2,728,155.17	6,245,657.23	46,856,709.23

项目	房屋及建筑物	装修及其他设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2．本期增加金额	3,006,668.52	2,048,758.90	3,953,102.97	491,469.78	1,054,746.09	10,554,746.26
1）计提	3,006,668.52	2,048,758.90	3,953,102.97	491,469.78	1,054,746.09	10,554,746.26
3．本期减少金额			6,292.69	75,628.54	217,338.08	299,259.31
1）处置或报废			6,292.69	75,628.54	217,338.08	299,259.31
4．2019 年 12 月 31 日余额	19,755,485.40	6,878,669.41	20,250,979.72	3,143,996.41	7,083,065.24	57,112,196.18
三、减值准备						
四、账面价值						
1．2019 年 12 月 31 日账面价值	58,607,728.55	20,122,441.23	65,863,737.96	1,016,347.32	4,625,359.73	150,235,614.79
2．2018 年 12 月 31 日账面价值	46,549,468.37	14,248,054.38	27,721,656.76	1,426,734.81	3,265,920.35	93,211,834.67

②2018年度

项目	房屋及建筑物	装修及其他设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值						
1．2017 年 12 月 31 日余额	63,298,285.25	16,054,748.09	42,490,609.22	4,246,852.76	8,275,571.83	134,366,067.15
2．本期增加金额		3,023,216.80	1,877,191.04		1,567,961.98	6,468,369.82
1）购置		634,000.00	646,485.18		1,554,861.98	2,835,347.16
2）在建工程转入		2,389,216.80	1,230,705.86		13,100.00	3,633,022.66
3．本期减少金额			341,974.06	91,962.78	331,956.23	765,893.07
1）处置或报废			341,974.06	91,962.78	331,956.23	765,893.07

项目	房屋及建筑物	装修及其他设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
4．2018 年 12 月 31 日余额	63,298,285.25	19,077,964.89	44,025,826.20	4,154,889.98	9,511,577.58	140,068,543.90
二、累计折旧						
1．2017 年 12 月 31 日余额	13,742,148.36	3,051,270.71	12,682,478.70	2,147,922.31	5,550,801.75	37,174,621.83
2．本期增加金额	3,006,668.52	1,778,639.80	3,791,597.25	663,544.19	958,459.97	10,198,909.73
1）计提	3,006,668.52	1,778,639.80	3,791,597.25	663,544.19	958,459.97	10,198,909.73
3．本期减少金额			169,906.51	83,311.33	263,604.49	516,822.33
1）处置或报废			169,906.51	83,311.33	263,604.49	516,822.33
4．2018 年 12 月 31 日余额	16,748,816.88	4,829,910.51	16,304,169.44	2,728,155.17	6,245,657.23	46,856,709.23
三、减值准备						
四、账面价值						
1．2018 年 12 月 31 日账面价值	46,549,468.37	14,248,054.38	27,721,656.76	1,426,734.81	3,265,920.35	93,211,834.67
2．2017 年 12 月 31 日账面价值	49,556,136.89	13,003,477.38	29,808,130.52	2,098,930.45	2,724,770.08	97,191,445.32

③2017年度

项目	房屋及建筑物	装修及其他设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值						
1．2016 年 12 月 31 日余额	55,137,008.23	11,316,015.79	36,369,865.64	3,355,753.97	7,766,405.20	113,945,048.83
2．本期增加金额	8,429,484.52	4,738,732.30	6,954,635.91	1,710,104.61	1,429,018.04	23,261,975.38

项目	房屋及建筑物	装修及其他设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
1）购置	5,455,305.72		1,330,128.56	1,710,104.61	1,157,110.34	9,652,649.23
2）在建工程转入	2,974,178.80	4,738,732.30	5,624,507.35		271,907.70	13,609,326.15
3．本期减少金额	268,207.50		833,892.33	819,005.82	919,851.41	2,840,957.06
1）处置或报废	268,207.50		833,892.33	819,005.82	919,851.41	2,840,957.06
4．2017 年 12 月 31 日余额	63,298,285.25	16,054,748.09	42,490,609.22	4,246,852.76	8,275,571.83	134,366,067.15
二、累计折旧						
1．2016 年 12 月 31 日余额	11,164,381.44	1,693,979.33	10,118,014.39	2,252,088.66	5,498,789.59	30,727,253.41
2．本期增加金额	2,677,712.96	1,357,291.38	3,295,356.22	518,488.33	846,290.81	8,695,139.70
1）计提	2,677,712.96	1,357,291.38	3,295,356.22	518,488.33	846,290.81	8,695,139.70
3．本期减少金额	99,946.04		730,891.91	622,654.68	794,278.65	2,247,771.28
1）处置或报废	99,946.04		730,891.91	622,654.68	794,278.65	2,247,771.28
4．2017 年 12 月 31 日余额	13,742,148.36	3,051,270.71	12,682,478.70	2,147,922.31	5,550,801.75	37,174,621.83
三、减值准备						
四、账面价值						
1．2017 年 12 月 31 日账面价值	49,556,136.89	13,003,477.38	29,808,130.52	2,098,930.45	2,724,770.08	97,191,445.32
2．2016 年 12 月 31 日账面价值	43,972,626.79	9,622,036.46	26,251,851.25	1,103,665.31	2,267,615.61	83,217,795.42

（2）截至2019年12月31日，通过融资租赁租入的固定资产情况

项　　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
泰万菌素发酵生产基地-发酵提取设备	15,761,619.59			15,761,619.59
泰万菌素发酵生产基地-污水处理设备	5,836,688.10			5,836,688.10

（3）截至2019年12月31日，未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
泰万菌素发酵生产基地-发酵车间	10,563,144.89	权证办理中
泰万菌素发酵生产基地-配电房等	4,501,783.81	权证办理中

（4）所有权或使用权受限制的固定资产情况详见附注六、48。

11、在建工程

（1）在建工程情况

①2019 年 12 月 31 日

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
新沟基地建造工程	82,554,637.37		82,554,637.37
其他	515,531.38		515,531.38
合计	83,070,168.75		83,070,168.75

②2018 年 12 月 31 日

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值
新沟基地建造工程	15,796,027.03		15,796,027.03
辅助设施	1,752,855.33		1,752,855.33
泰万菌素发酵生产基地建设项目	3,561,393.96		3,561,393.96
其他	42,895.69		42,895.69
合计	21,153,172.01		21,153,172.01

③2017年12月31日

项目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
新沟基地建造工程	635,958.49		635,958.49
辅助设施	624,000.00		624,000.00
合计	1,259,958.49		1,259,958.49

（2）重要在建工程项目各年变动情况

①2019 年度

项目名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	2019 年 12 月 31 日	本期利息资本化率(%)
新沟基地建造工程	15,796,027.03	66,758,610.34			82,554,637.37	5.86
辅助设施	1,752,855.33	815,476.77	2,568,332.10			
泰万菌素发酵生产基地建设项目	3,561,393.96	56,311,344.81	59,872,738.77			
其他	42,895.69	4,044,039.73	3,571,404.04		515,531.38	
合计	21,153,172.01	127,929,471.65	66,012,474.91		83,070,168.75	

②2018 年度

项目名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日	本期利息资本化率(%)
新沟基地建造工程	635,958.49	15,160,068.54			15,796,027.03	
制剂车间		709,533.52	709,533.52			
辅助设施	624,000.00	2,184,984.45	1,056,129.12		1,752,855.33	
泰万菌素发酵生产基地建设项目		3,561,393.96			3,561,393.96	
其他		1,910,255.71	1,867,360.02		42,895.69	
合计	1,259,958.49	23,526,236.18	3,633,022.66		21,153,172.01	

③2017 年度

项目名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	2017 年 12 月 31 日	本期利息资本化率(%)
新沟基地建造工程		635,958.49			635,958.49	
酒石酸泰万菌素扩产项目	39,200.00	8,663.25	47,863.25			
制剂车间	3,969,883.30	5,484,603.20	9,454,486.50			
辅助设施	740,538.46	1,182,071.18	1,298,609.64		624,000.00	
消毒剂生产线	333,333.33		333,333.33			
门店装修	45,074.00	1,258,299.27		1,303,373.27		
办公室及厂房装修		1,543,857.05	1,543,857.05			
其他		931,176.38	931,176.38			
合计	5,128,029.09	11,044,628.82	13,609,326.15	1,303,373.27	1,259,958.49	

注：2017年度其他减少1,303,373.27元，系租赁房屋装修转长期待摊费用。

（续）截至2019年12月31日，重要工程进度情况

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：2019 年利息资本化金额	2019 年利息资本化率（%）	资金来源
新沟基地建造工程	390,000,000.00	21.17	1,000,482.78	1,000,482.78	5.86	自筹
合 计	——	——	1,000,482.78	1,000,482.78	——	——

12、无形资产

（1）无形资产情况

①2019 年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1．2018 年 12 月 31 日余额	67,518,400.66	2,479,522.22	69,997,922.88
2．本期增加金额	35,953,670.00	643,345.13	36,597,015.13

项目	土地使用权	软件	合计
其中：外购	35,953,670.00	643,345.13	36,597,015.13
3．本期减少金额			
4．2019 年 12 月 31 日余额	103,472,070.66	3,122,867.35	106,594,938.01
二、累计摊销			
1．2018 年 12 月 31 日余额	5,508,502.74	906,911.72	6,415,414.46
2．本期增加金额	1,536,934.56	454,058.19	1,990,992.75
其中：摊销	1,536,934.56	454,058.19	1,990,992.75
3．本期减少金额			
4．2019 年 12 月 31 日余额	7,045,437.30	1,360,969.91	8,406,407.21
三、减值准备			
四、账面价值			
1．2019 年 12 月 31 日账面价值	96,426,633.36	1,761,897.44	98,188,530.80
2．2018 年 12 月 31 日账面价值	62,009,897.92	1,572,610.50	63,582,508.42

②2018年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1．2017年12月31日余额	67,518,400.66	2,142,858.49	69,661,259.15
2．本期增加金额		336,663.73	336,663.73
其中：外购		336,663.73	336,663.73
3．本期减少金额			
4．2018年12月31日余额	67,518,400.66	2,479,522.22	69,997,922.88
二、累计摊销			
1．2017年12月31日余额	4,090,573.66	499,446.10	4,590,019.76
2．本期增加金额	1,417,929.08	407,465.62	1,825,394.70
其中：摊销	1,417,929.08	407,465.62	1,825,394.70
3．本期减少金额			
4．2018年12月31日余额	5,508,502.74	906,911.72	6,415,414.46
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1．2018年12月31日账面价值	62,009,897.92	1,572,610.50	63,582,508.42
2．2017年12月31日账面价值	63,427,827.00	1,643,412.39	65,071,239.39

③2017年度

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1．2016年12月31日余额	31,136,646.88	664,209.89	31,800,856.77
2．本期增加金额	36,381,753.78	1,478,648.60	37,860,402.38
其中：外购	36,381,753.78	1,478,648.60	37,860,402.38
3．本期减少金额			
4．2017年12月31日余额	67,518,400.66	2,142,858.49	69,661,259.15
二、累计摊销			
1．2016年12月31日余额	3,297,060.89	222,264.33	3,519,325.22
2．本期增加金额	793,512.77	277,181.77	1,070,694.54
其中：摊销	793,512.77	277,181.77	1,070,694.54
3．本期减少金额			
4．2017年12月31日余额	4,090,573.66	499,446.10	4,590,019.76
三、减值准备			
四、账面价值			
1．2017年12月31日账面价值	63,427,827.00	1,643,412.39	65,071,239.39
2．2016年12月31日账面价值	27,839,585.99	441,945.56	28,281,531.55

（2）截至 2019 年 12 月 31 日，未办妥产权证书的土地使用权情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书的原因
应城回盛土地使用权	35,833,824.44	权证办理中

（3）所有权或使用权受限制的无形资产情况详见附注六、48。

13、长期待摊费用

（1）2019 年度变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019 年 12 月 31 日	其他减少原因
房屋装修	317,946.91		104,706.39	213,240.52		
合计	317,946.91		104,706.39	213,240.52		

（2）2018 年度变动情况

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018 年 12 月 31 日	其他减少原因
门店房租	58,666.72		3,999.99	54,666.73		
房屋装修	1,196,683.25	23,613.01	843,476.01	58,873.34	317,946.91	
合计	1,255,349.97	23,613.01	847,476.00	113,540.07	317,946.91	

（3）2017 年度变动情况

项目	2016年 12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2017年 12月31日	其他减少原因
门店房租	74,666.67		15,999.95		58,666.72	
房屋装修	418,955.68	1,303,373.27	414,843.39	110,802.31	1,196,683.25	
合计	493,622.35	1,303,373.27	430,843.34	110,802.31	1,255,349.97	

注：其他减少额为关停新华星零售门店导致门店房租及装修的减少。

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,418,449.45	2,462,767.42	14,158,429.16	2,123,764.37	1,969,563.71	295,434.56
内部交易未实现利润	5,289,138.06	793,370.71	3,869,957.06	580,493.56	1,973,805.73	296,070.86
递延收益	23,547,372.52	5,635,605.88	1,407,046.25	211,056.94	1,230,537.26	184,580.59
销售折扣引起的暂时性差异	1,712,654.55	256,898.18	487,104.85	73,065.73	975,228.97	146,284.35

项　目	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
其他			124,842.62	32,771.18	121,071.64	31,781.31
合　计	46,967,614.58	9,148,642.19	20,047,379.94	3,021,151.78	6,270,207.31	954,151.67

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损明细

项　目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
资产减值准备	610,575.11	709,184.20	487,853.91
可抵扣亏损	2,114,607.16	4,746,422.30	4,930,838.52
合　计	2,725,182.27	5,455,606.50	5,418,692.43

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日	备注
2020年			190,146.64	
2021年		1,512,113.69	2,172,575.31	
2022年		2,481,654.58	2,568,116.57	
2023年		752,654.03		
2024年	2,114,607.16			
合　计	2,114,607.16	4,746,422.30	4,930,838.52	

15、其他非流动资产

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
预付设备款	15,518,245.28	9,557,865.54	672,624.95
预付装修费			70,745.90
合计	15,518,245.28	9,557,865.54	743,370.85

16、短期借款

借款条件	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
抵押借款	29,000,000.00	25,000,000.00	
合计	29,000,000.00	25,000,000.00	

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、48。

17、应付票据

种类	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑汇票	47,791,615.00	43,458,000.00	32,434,680.00
合计	47,791,615.00	43,458,000.00	32,434,680.00

注 1：截至 2019 年 12 月 31 日，公司无已到期未支付的应付票据。

注 2：应付票据由公司的应收账款质押、自有不动产权及子公司施比龙持有的不动产权进行抵押担保，详见附注六、48，并由公司实际控制人张卫元提供保证担保。

18、应付账款

（1）应付账款按账龄列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	71,939,690.26	25,797,294.41	16,728,713.56
1至2年（含2年）	296,460.99	596,069.11	731,491.97
2至3年（含3年）	469,303.92	280,047.63	241,485.10
3年以上	553,410.87	314,479.27	173,221.61
合计	73,258,866.04	26,987,890.42	17,874,912.24

（2）应付账款按款项性质列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
原材料款	40,031,642.68	17,704,181.37	11,667,062.22
工程设备款	30,564,838.90	7,306,657.41	4,157,550.95
运费	1,066,730.83	726,218.50	910,306.47
其他	1,595,653.63	1,250,833.14	1,139,992.60
合计	73,258,866.04	26,987,890.42	17,874,912.24

（3）应付账款各年末余额前五名单位情况

①2019 年 12 月 31 日应付账款余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
武汉龙鑫建设集团有限公司	非关联方	工程设备款	24,167,129.16	1 年以内	32.99

单位名称	与本公司关系	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
扬州联博药业有限公司	非关联方	原材料款	7,092,256.60	1 年以内	9.68
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	非关联方	原材料款	6,351,962.84	1 年以内	8.67
石家庄轻渺医药化工有限公司	非关联方	原材料款	3,100,000.00	1 年以内	4.23
齐鲁制药（内蒙古）有限公司	非关联方	原材料款	3,040,836.28	1 年以内	4.15
合计			43,752,184.88		59.72

②2018 年 12 月 31 日应付账款余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	非关联方	原材料款	4,989,312.07	1 年以内	18.49
武汉贸腾建设集团有限公司	非关联方	工程设备款	4,354,545.45	1 年以内	16.14
珠海联邦制药股份有限公司	非关联方	原材料款	2,425,862.08	1 年以内	8.99
齐鲁晟华制药有限公司	非关联方	原材料款	1,644,750.00	1 年以内	6.09
湖北中房建设工程总承包有限公司	非关联方	工程设备款	1,464,379.09	1 年以内	5.43
合计			14,878,848.69		55.14

③2017 年 12 月 31 日应付账款余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2017 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
京山瑞生制药有限公司	非关联方	原材料款	5,102,590.00	1 年以内	28.55
武汉市天虹纸塑彩印有限公司	非关联方	原材料款	1,069,096.67	1 年以内	5.98
广州金辅源生物科技有限公司	非关联方	原材料款	814,955.71	1 年以内	4.56
齐鲁晟华制药有限公司	非关联方	原材料款	779,423.08	1 年以内	4.36

单位名称	与本公司关系	款项性质	2017 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
吴江市林森空调净化工程有限公司	非关联方	工程设备款	739,824.60	1 年以内	4.14
合计			8,505,890.06		47.59

19、预收款项

（1）预收款项明细情况

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	6,890,489.62	6,644,730.27	16,523,122.64
1至2年（含2年）	62,595.18	159,157.79	123,866.23
2至3年（含3年）	68,860.47	33,519.43	28,369.23
3年以上	282.10	5,003.54	12,790.54
合计	7,022,227.37	6,842,411.03	16,688,148.64

（2）预收款项各期末余额前五名单位情况

①2019 年 12 月 31 日预收款项余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
南京朗博特动物药业有限公司	非关联方	技术研发及转让款	2,535,000.00	1 年以内	36.10
华中农业大学	非关联方	技术研发及转让款	500,000.00	1 年以内	7.12
成都美和动物药品有限公司	非关联方	货款	437,813.37	1 年以内	6.23
XIAN RONGZHI INDUSTRY & TRADE CO., LTD	非关联方	货款	306,904.42	1 年以内	4.37
河北利华药业有限公司	非关联方	技术研发及转让款	250,000.00	1 年以内	3.56
合计			4,029,717.79		57.39

②2018 年 12 月 31 日预收款项余额前五名

单位名称	与本公司关系	款项性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
四会市东城区广大兽药店	非关联方	货款	529,020.00	1 年以内	7.73

单位名称	与本公司关系	款项性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
海口天蓬兴旺实业有限公司	非关联方	货款	369,623.20	1 年以内	5.40
横峰县绿博畜牧科技服务部	非关联方	货款	307,351.39	1 年以内	4.49
阳春市丰之盛兽药经销部	非关联方	货款	259,625.00	1 年以内	3.79
古田县牧强养殖综合服务部	非关联方	货款	258,696.00	1 年以内	3.78
合计			1,724,315.59		25.19

③2017 年 12 月 31 日预收款项余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2017 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
潮州市裕隆牧业有限公司	非关联方	货款	859,713.94	1 年以内	5.15
陆川县坤茂生物科技发展有限公司	非关联方	货款	833,742.40	1 年以内	5.00
泰安市泰山区柳行兽药经销部	非关联方	货款	741,194.05	1 年以内	4.44
临沂市诺科堂兽药销售有限公司	非关联方	货款	542,576.48	1 年以内	3.25
陕西创佳生物科技有限公司	非关联方	货款	486,899.75	1 年以内	2.92
合计			3,464,126.62		20.76

注：预收款项前五名系按客户实际控制人合并口径汇总披露。

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

①2019 年度

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	14,214,616.35	51,275,825.03	51,940,750.42	13,549,690.96
二、离职后福利—设定提存计划		3,237,393.67	3,237,393.67	

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
合计	14,214,616.35	54,513,218.70	55,178,144.09	13,549,690.96

②2018 年度

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	18,770,144.52	52,011,107.30	56,566,635.47	14,214,616.35
二、离职后福利—设定提存计划		3,651,105.50	3,651,105.50	
合计	18,770,144.52	55,662,212.80	60,217,740.97	14,214,616.35

③2017年度

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
一、短期薪酬	16,382,136.54	56,929,641.65	54,541,633.67	18,770,144.52
二、离职后福利—设定提存计划	252,176.74	3,320,486.88	3,572,663.62	
合计	16,634,313.28	60,250,128.53	58,114,297.29	18,770,144.52

（2）短期薪酬列示

① 2019 年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,209,319.40	46,782,003.33	47,442,963.75	13,548,358.98
2、职工福利费		1,992,475.63	1,992,475.63	
3、社会保险费		1,678,493.59	1,678,493.59	
其中：医疗保险费		1,495,172.56	1,495,172.56	
工伤保险费		73,590.60	73,590.60	
生育保险费		109,730.43	109,730.43	
4、住房公积金		570,232.64	570,232.64	
5、工会经费和职工教育经费	5,296.95	252,619.84	256,584.81	1,331.98
合计	14,214,616.35	51,275,825.03	51,940,750.42	13,549,690.96

②2018 年度

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	18,643,205.16	47,368,179.722	51,802,065.48	14,209,319.40
2、职工福利费		1,916,575.87	1,916,575.87	
3、社会保险费		1,787,913.26	1,787,913.26	
其中：医疗保险费		1,508,769.98	1,508,769.98	
工伤保险费		165,866.95	165,866.95	
生育保险费		113,276.33	113,276.33	
4、住房公积金	6,710.00	784,889.66	791,599.66	
5、工会经费和职工教育经费	120,229.36	153,548.79	268,481.20	5,296.95
合计	18,770,144.52	52,011,107.30	56,566,635.47	14,214,616.35

③2017年度

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,830,888.41	53,005,819.75	50,193,503.00	18,643,205.16
2、职工福利费		1,595,288.74	1,595,288.74	
3、社会保险费	108,065.58	1,564,495.28	1,672,560.86	
其中：医疗保险费	88,148.33	1,319,210.88	1,407,359.21	
工伤保险费	12,393.18	137,863.29	150,256.47	
生育保险费	7,524.07	107,421.11	114,945.18	
4、住房公积金	137,951.00	726,116.02	857,357.02	6,710.00
5、工会经费和职工教育经费	305,231.55	37,921.86	222,924.05	120,229.36
合计	16,382,136.54	56,929,641.65	54,541,633.67	18,770,144.52

（3）设定提存计划列示

① 2019年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
1、基本养老保险费		3,107,700.15	3,107,700.15	
2、失业保险费		129,693.52	129,693.52	
合计		3,237,393.67	3,237,393.67	

②2018年度

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
1、基本养老保险费		3,521,585.57	3,521,585.57	
2、失业保险费		129,519.93	129,519.93	
合计		3,651,105.50	3,651,105.50	

③2017年度

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
1、基本养老保险费	236,809.45	3,206,019.57	3,442,829.02	
2、失业保险费	15,367.29	114,467.31	129,834.60	
合计	252,176.74	3,320,486.88	3,572,663.62	

21、应交税费

税费项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	325,746.28	2,285,483.27	5,746,181.69
企业所得税	9,083,927.00	3,769,002.85	2,287,538.98
个人所得税	76,425.50	78,229.94	305,560.25
城市维护建设税	33,454.72	174,637.36	409,848.54
教育费附加及地方教育附加	21,532.01	117,160.31	270,927.02
房产税	202,846.93	202,849.45	189,425.17
土地使用税	152,731.80	199,315.26	143,217.65
印花税	47,059.78	75,390.61	27,895.06
契税	1,202,000.00		
其他	345,255.27	330,520.43	217,663.23
合计	11,490,979.29	7,232,589.48	9,598,257.59

22、其他应付款

（1）按款项性质列示

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
保证金	4,953,661.00	8,260,181.00	5,090,181.00
销售折扣	2,798,703.82	5,343,078.45	9,164,976.56
购买房地产款		200,000.00	7,600,000.00
资金往来及其他	1,025,036.68	1,384,756.59	859,782.100
合计	8,777,401.50	15,188,016.04	22,714,939.66

（2）其他应付款按账龄列示

项　目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	6,517,230.50	14,875,945.04	22,355,928.66
1至2年（含2年）	2,246,480.00	283,580.00	350,701.00
2至3年（含3年）	5,200.00	20,181.00	
3年以上	8,491.00	8,310.00	8,310.00
合　计	8,777,401.50	15,188,016.04	22,714,939.66

注：截至 2019 年 12 月 31 日，集团不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

（3）其他应付款各期末余额前五名单位情况

①2019 年 12 月 31 日其他应付款余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
武汉启新盛生物科技有限公司	非关联方	销售折扣	338,033.90	1 年以内	3.85
昆明乐联农牧科技有限公司	非关联方	销售折扣、保证金	317,867.30	2 年以内	3.62
成都美和动物药品有限公司	非关联方	销售折扣、保证金	267,872.29	2 年以内	3.05
石家庄特牧商贸有限公司	非关联方	销售折扣	200,000.00	1 年以内	2.28
大同市南郊区惠诚动保	非关联方	销售折扣、保证金	154,613.65	1 年以内	1.76
合　　计			1,278,387.14		14.56

②2018 年 12 月 31 日其他应付款余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
武汉龙鑫建设集团有限公司	非关联方	保证金	1,000,000.00	1 年以内	6.58
临沂市诺科堂兽药销售有限公司	非关联方	销售折扣、保证金	526,145.41	1 年以内	3.46
潍坊华邦兽药有限公司	非关联方	销售折扣、保证金	382,990.00	1 年以内	2.52
合肥权盛动物保健技术服务有限公司	非关联方	销售折扣、保证金	344,691.00	1 年以内	2.27
阳春市丰盛兽药经销部	非关联方	销售折扣、保证金	252,468.58	1 年以内	1.66
合计			2,506,294.99		16.49

③2017 年 12 月 31 日其他应付款余额前五名：

单位名称	与本公司关系	款项性质	2017 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）
应城市银海棉花有限公司	非关联方	房地产购买款	7,600,000.00	1 年以内	33.46
成都美和动物药品有限公司	非关联方	销售折扣、保证金	670,298.90	1 年以内	2.95
临沂市诺科堂兽药销售有限公司	非关联方	销售折扣、保证金	496,668.39	1 年以内	2.19
陕西创佳生物科技有限公司	非关联方	销售折扣、保证金	330,373.37	1 年以内	1.45
海口天蓬兴旺实业有限公司	非关联方	销售折扣、保证金	321,205.88	1 年以内	1.41
合计			9,418,546.54		41.46

注：其他应付款前五名系按客户实际控制人合并口径汇总披露。

23、一年内到期的非流动负债

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款（附注六、24）	6,200,000.00		
一年内到期的长期应付款（附注六、25）	6,676,427.81		
合　计	12,876,427.81		

24、长期借款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押借款	39,900,000.00		
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	6,200,000.00		
合　计	33,700,000.00		

注 1：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、48。

注 2：长期借款利率区间：5.4%至 6.02%。

25、长期应付款

项　目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
项目款		1,000,000.00	1,000,000.00
融资租赁款	17,707,893.82		
减：未确认融资费用	996,897.75		
减：一年内到期部分（附注六、23）	6,676,427.81		
合　计	10,034,568.26	1,000,000.00	1,000,000.00

注：项目款系公司收到的武汉市农业投资有限公司支付的武汉市农业产业发展资金借款 100.00 万元。

26、递延收益

（1）分项目列示

①2019 年度

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	1,407,046.25	22,685,000.00	544,673.73	23,547,372.52	与资产相关
合　计	1,407,046.25	22,685,000.00	544,673.73	23,547,372.52	

②2018 年度

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
政府补助	1,230,537.26	450,000.00	273,491.01	1,407,046.25	与资产相关
合计	1,230,537.26	450,000.00	273,491.01	1,407,046.25	

③2017 年度

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
政府补助	1,405,791.14		175,253.88	1,230,537.26	与资产相关
合计	1,405,791.14		175,253.88	1,230,537.26	

其中，涉及政府补助的项目：

①2019 年度

项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
一、与资产相关的政府补助						
1、泰地罗新新型兽药研究与开发项目补助	355,932.06		50,847.48		305,084.58	与资产相关
2、创新能力建设专项补贴	699,351.32		124,406.40		574,944.92	与资产相关
3、替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化补助	351,762.87		65,705.04		286,057.83	与资产相关
4、兽用药品现代综合储运中心建设项目补助		1,000,000.00	249,681.31		750,318.69	与资产相关
5、软胶囊及非终端灭菌器注射剂车间改造		400,000.00	33,200.15		366,799.85	与资产相关

项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
升级项目补助						
6、国家三类新兽药茯苓多糖散的新适应症开补助		250,000.00	20,833.35		229,166.65	与资产相关
7、泰乐菌素及泰万菌素项目补助款		21,035,000.00			21,035,000.00	与资产相关
合　计	1,407,046.25	22,685,000.00	544,673.73		23,547,372.52	

②2018 年度

项目	2017 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2018 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
一、与资产相关的政府补助						
1、泰地罗新新型兽药研究与开发项目补助	406,779.59		50,847.53		355,932.06	与资产相关
2、创新能力建设专项补贴	823,757.67		124,406.35		699,351.32	与资产相关
3、替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化补助		450,000.00	98,237.13		351,762.87	与资产相关
合计	1,230,537.26	450,000.00	273,491.01		1,407,046.25	

③2017 年度

项目	2016 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
一、与资产相关的政府补助						
1、泰地罗新新	457,627.12		50,847.53		406,779.59	与资产

项目	2016 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2017 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
型兽药研究与开发项目补助						相关
2、创新能力建设专项补贴	948,164.02		124,406.35		823,757.67	与资产相关
合计	1,405,791.14		175,253.88		1,230,537.26	

27、其他非流动负债

项　目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
项目合作款	750,000.00	750,000.00	750,000.00
合　计	750,000.00	750,000.00	750,000.00

28、股本

（1）2019 年度变动情况

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	持股比例%
武汉统盛投资有限公司	55,200,000.00			55,200,000.00	66.6610
梁栋国	8,800,000.00			8,800,000.00	10.6271
深圳市创新投资集团有限公司	5,898,560.00			5,898,560.00	7.1233
深圳市红土生物创业投资有限公司	4,101,440.00			4,101,440.00	4.9530
湖北红土创业投资有限公司	3,539,120.00			3,539,120.00	4.2739
武汉红土创新创业投资有限公司	2,460,880.00			2,460,880.00	2.9718
厦门中南弘远股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,245,614.00			2,245,614.00	2.7119
湖北高长信新材料创业投资合伙企业（有限合伙）	561,404.00			561,404.00	0.6780

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	持股比例%
合计	82,807,018.00			82,807,018.00	100.0000

（2）2018 年度变动情况

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期股权转让	本期增加	2018 年 12 月 31 日	持股比例%
武汉统盛投资有限公司	54,129,440.00	1,070,560.00		55,200,000.00	66.6610
梁栋国	9,870,560.00	-1,070,560.00		8,800,000.00	10.6271
深圳市创新投资集团有限公司	5,898,560.00			5,898,560.00	7.1233
深圳市红土生物创业投资有限公司	4,101,440.00			4,101,440.00	4.9530
湖北红土创业投资有限公司	3,539,120.00			3,539,120.00	4.2739
武汉红土创新创业投资有限公司	2,460,880.00			2,460,880.00	2.9718
厦门中南弘远股权投资基金合伙企业（有限合伙）			2,245,614.00	2,245,614.00	2.7119
湖北高长信新材料创业投资合伙企业（有限合伙）			561,404.00	561,404.00	0.6780
合　　计	80,000,000.00		2,807,018.00	82,807,018.00	100.0000

（3）2017 年度变动情况

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	持股比例%
武汉统盛投资有限公司	54,129,440.00			54,129,440.00	67.6618
梁栋国	9,870,560.00			9,870,560.00	12.3382

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	持股比例%
深圳市创新投资集团有限公司	5,898,560.00			5,898,560.00	7.3732
深圳市红土生物创业投资有限公司	4,101,440.00			4,101,440.00	5.1268
湖北红土创业投资有限公司	3,539,120.00			3,539,120.00	4.4239
武汉红土创新创业投资有限公司	2,460,880.00			2,460,880.00	3.0761
合计	80,000,000.00			80,000,000.00	100.00

注：股本变动情况详见附注（一）。

29、资本公积

（1）2019 年度变动情况

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价	103,874,303.08			103,874,303.08
合计	103,874,303.08			103,874,303.08

（2）2018 年度变动情况

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价	56,681,321.08	47,192,982.00		103,874,303.08
合计	56,681,321.08	47,192,982.00		103,874,303.08

（3）2017 年度变动情况

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
资本溢价	56,681,321.08			56,681,321.08
合计	56,681,321.08			56,681,321.08

注：2018 年 12 月，厦门中南弘远股权投资基金合伙企业（有限合伙）和湖北高长信新材料创业投资合伙企业（有限合伙）分别以人民币 40,000,000.00 元和 10,000,000.00 元对本公司增资，其中计入股本 2,807,018.00 元，其余计入资本公积 47,192,982.00 元。

30、盈余公积

（1）2019 年度变动情况

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
法定盈余公积	14,329,761.29	4,560,748.41		18,890,509.70
合计	14,329,761.29	4,560,748.41		18,890,509.70

（2）2018 年度变动情况

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
法定盈余公积	9,183,115.42	5,146,645.87		14,329,761.29
合计	9,183,115.42	5,146,645.87		14,329,761.29

（3）2017 年度变动情况

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	2,182,723.65	7,000,391.77		9,183,115.42
合计	2,182,723.65	7,000,391.77		9,183,115.42

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

31、未分配利润

（1）2019 年度变动情况

项目	2019年度	注
调整前2018年12月31日未分配利润	123,591,872.61	
加：2018年12月31日未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-87,823.28	
调整后2018年12月31日未分配利润	123,504,049.33	
加：2019年度归属于母公司所有者的净利润	68,766,353.89	
减：提取法定盈余公积	4,560,748.41	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	2019年度	注
应付普通股股利	15,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
2019年12月31日未分配利润	172,709,654.81	

（2）2018 年度变动情况

项目	2018年度	注
调整前2017年12月31日未分配利润	77,334,968.94	
加：2017年12月31日未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-85,847.08	
调整后2017年12月31日未分配利润	77,249,121.86	
加：2018年度归属于母公司所有者的净利润	71,401,573.34	
减：提取法定盈余公积	5,146,645.87	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
2018年12月31日未分配利润	123,504,049.33	

（3）2017 年度变动情况

项目	2017年度	注
调整前2016年12月31日未分配利润	15,887,808.95	
加：2016年12月31日未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-62,579.99	
调整后2016年12月31日未分配利润	15,825,228.96	
加：2017年度归属于母公司所有者的净利润	88,424,284.67	
减：提取法定盈余公积	7,000,391.77	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
2017年12月31日未分配利润	77,249,121.86	

注：未分配利润进行调整事项，详见十三、1。

32、营业收入和营业成本

（1）分项列示

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营	405,604,988.63	245,765,552.72	413,649,564.41	233,911,210.02	391,271,149.59	190,342,504.72
其他	21,612,137.42	17,783,927.45	8,224,667.49	4,236,220.45	8,444,782.07	6,673,039.55
合计	427,217,126.05	263,549,480.17	421,874,231.90	238,147,430.47	399,715,931.66	197,015,544.27

（2）公司前五名客户的营业收入情况

①2019 年度

客户名称	2019年度	占合并营业收入的比例(%)
广西扬翔股份有限公司	25,842,554.92	6.05
新希望六和股份有限公司	18,642,376.71	4.36
正大畜牧投资（北京）有限公司	17,496,780.61	4.10
江苏立华牧业股份有限公司	15,442,522.16	3.61
天邦食品股份有限公司	14,764,777.62	3.46
合　　计	92,189,012.02	21.58

②2018 年度

客户名称	2018年度	占合并营业收入的比例(%)
郑州市合之生商贸有限公司	26,918,761.97	6.38
天邦食品股份有限公司	20,429,614.78	4.84
江西正邦科技股份有限公司	17,393,473.94	4.12
中粮肉食投资有限公司	14,389,253.70	3.41
安佑生物科技集团股份有限公司	12,113,179.24	2.87
合计	91,244,283.63	21.62

③2017 年度

客户名称	2017年度	占合并营业收入的比例(%)
安佑生物科技集团股份有限公司	14,583,064.96	3.64
中粮肉食投资有限公司	13,457,122.22	3.37
环山集团股份有限公司	11,994,864.96	3.00
江西正邦科技股份有限公司	9,830,172.28	2.46
郑州市合之生商贸有限公司	8,854,631.12	2.22
合计	58,719,855.54	14.69

注：营业收入前五名系按客户实际控制人合并口径汇总披露。

33、税金及附加

项　目	2019年度	2018年度	2017年度
城市维护建设税	1,073,271.39	1,402,210.98	2,010,361.38
教育费附加及地方教育附加	697,596.82	926,771.89	1,330,899.29
房产税	875,086.24	878,559.00	716,858.31
土地使用税	479,418.19	905,487.77	478,719.84
印花税	318,851.98	337,090.64	297,799.68
残保金及其他税种	350,348.88	417,114.38	454,301.54
环保税	106,574.13	110,102.78	
合　计	3,901,147.63	4,977,337.44	5,288,940.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项目	2019年度	2018年度	2017年度
职工薪酬	19,644,417.42	23,254,307.50	31,977,297.36
差旅费	6,337,871.76	7,463,576.68	7,779,278.70
技术推广会议费	995,208.51	3,139,513.17	3,105,858.07
运输费	5,208,159.46	4,314,368.02	4,354,929.28
广告宣传费	1,815,490.49	1,711,409.31	2,941,851.37
促销费	471,355.16	1,452,990.34	2,329,014.47

项目	2019年度	2018年度	2017年度
业务招待费	2,591,650.88	2,392,200.09	2,410,268.58
租赁及装修费	478,871.00	1,939,076.56	1,443,418.23
培训费	870,930.36	359,284.25	157,777.53
办公费	205,306.53	335,216.28	710,861.88
折旧费	47,850.98	107,018.93	205,139.15
其他	153,640.21	272,875.08	444,097.77
合计	38,820,752.76	46,741,836.21	57,859,792.39

35、管理费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	10,317,203.87	9,676,580.66	9,068,097.83
折旧费	2,719,671.27	2,507,423.59	1,959,178.31
办公费	1,032,796.22	1,181,427.95	1,323,816.29
业务招待费	991,374.80	973,522.31	936,091.10
无形资产摊销	1,975,095.27	1,809,497.22	1,054,797.06
中介机构费	683,691.45	820,486.29	1,451,721.43
差旅费	1,378,606.55	990,008.53	897,413.64
环保费	2,193,817.94	613,272.01	612,493.70
物料摊销及盈亏	811,418.84	236,998.60	535,069.04
水电费	528,605.06	552,646.43	523,245.55
修理及修缮费	484,373.97	764,044.14	417,247.41
其他费用	639,295.04	392,578.72	357,136.99
合计	23,755,950.28	20,518,486.45	19,136,308.35

36、研发费用

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	10,798,929.32	11,053,032.24	9,129,084.38
材料费用	2,104,604.31	2,772,949.69	2,166,974.04
折旧费	1,614,782.75	1,601,608.69	1,243,487.63

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
能源费	1,376,285.49	1,291,183.21	699,083.81
其他费用	5,214,117.82	3,637,436.60	4,713,689.00
合计	21,108,719.69	20,356,210.43	17,952,318.86

37、财务费用

类　　别	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出	1,745,128.23	1,274,010.14	268,286.25
减：利息收入	675,287.86	374,591.83	516,876.80
利息净支出	1,069,840.37	899,418.31	-248,590.55
汇兑损失			809.65
减：汇兑收益	4,838.10	49,004.96	
汇兑净损失	-4,838.10	-49,004.96	809.65
手续费	444,376.71	277,689.28	149,616.35
合　　计	1,509,378.98	1,128,102.63	-98,164.55

38、其他收益

（1）其他收益分类情况

①2019 年度

项目	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	7,216,180.64	7,216,180.64
代扣个人所得税手续费返回	8,612.39	8,612.39
合计	7,224,793.03	7,224,793.03

②2018 年度

项目	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	4,263,401.00	4,263,401.00
代扣个人所得税手续费返回	85,113.13	85,113.13
合计	4,348,514.13	4,348,514.13

③2017 年度情况

项目	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	2,987,816.68	2,987,816.68
代扣个人所得税手续费返回	30,609.17	30,609.17
合计	3,018,425.85	3,018,425.85

（2）与日常活动相关的政府补助

①2019年度情况

补助项目	2019年度	与资产相关/与收益相关
2017 年优秀企业奖励	60,000.00	与收益相关
武汉市“黄鹤英才计划”奖励	500,000.00	与收益相关
2019 年武汉市制造业与互联网融合发展专项资金	200,000.00	与收益相关
湖北省 2018 年度双创战略团队奖励	300,000.00	与收益相关
武汉市企业上市奖励	1,000,000.00	与收益相关
武汉市“千企万人”支持计划补贴	300,000.00	与收益相关
武汉市东西湖区 2019 年度第一批科技创新资金	315,000.00	与收益相关
大学生实习实训师范基地奖励	20,000.00	与收益相关
应城市科技成果转化优秀团队奖励	50,000.00	与收益相关
应城市经济开发区奖励基金	1,875,153.80	与收益相关
党建工作经费	2,000.00	与收益相关
2018 年度财政科技研发资金	600,000.00	与收益相关
社保补贴	103,159.10	与收益相关
稳岗补贴	96,194.01	与收益相关
揭榜制科技奖	1,000,000.00	与收益相关
国家三类新兽药茯苓多糖散的新适应症开发补助	250,000.00	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	**6,671,506.91**	
创新能力建设专项补贴	124,406.40	与资产相关
泰地罗新新型兽药研发与开发项目	50,847.48	与资产相关
替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化	65,705.04	与资产相关
兽用药品现代综合储运中心建设项目	249,681.31	与资产相关

补助项目	2019年度	与资产相关/与收益相关
国家三类新兽药茯苓多糖散的新适应症开发	20,833.35	与资产相关
软胶囊及非终端灭菌器注射剂车间改造升级资金	33,200.15	与资产相关
与资产相关的政府补助小计	**544,673.73**	
合计	**7,216,180.64**	

②2018年度情况

补助项目	2018年度	与资产相关/与收益相关
2017年度市级创新平台绩效考核奖励	100,000.00	与收益相关
电商平台与连锁服务财政补贴	546,000.00	与收益相关
武汉临空港经济技术开发区2017年优秀企业奖	60,000.00	与收益相关
2017年度湖北省双创战略团队奖	300,000.00	与收益相关
2018年度市级企业研发投入补贴	315,000.00	与收益相关
2017年度市级科技创新平台绩效考核优秀奖励资金	100,000.00	与收益相关
社保补贴和稳岗补贴	167,534.32	与收益相关
2017年中国专利优秀奖	30,000.00	与收益相关
应城市2017年年度财政科技研发资金	540,000.00	与收益相关
知识产权（专利）奖励	70,000.00	与收益相关
应城市经济开发区奖励基金	1,421,375.67	与收益相关
2018年省级科学技术研究与开发资金	340,000.00	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	**3,989,909.99**	
泰地罗新新型兽药研发与开发项目	50,847.53	与资产相关
创新能力建设专项补贴	124,406.35	与资产相关
替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化	98,237.13	与资产相关
与资产相关的政府补助小计	**273,491.01**	
合计	**4,263,401.00**	

③2017年度情况

补助项目	2017年度	与资产相关/与收益相关
湖北省高新技术产业发展专项第一批项目资金	1,000,000.00	与收益相关
“金山英才计划”奖励	168,000.00	与收益相关

补助项目	2017年度	与资产相关/与收益相关
高新技术成果转化及产业化项目补助	200,000.00	与收益相关
“黄鹤英才计划”资助资金	500,000.00	与收益相关
研发投入补贴	198,600.00	与收益相关
院士专家工作站津贴	200,000.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励	100,000.00	与收益相关
科技创新型企业奖励	50,000.00	与收益相关
科技专利资助奖励	5,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	210,000.00	与收益相关
知识产权转化引导及发展资金	30,000.00	与收益相关
社保补贴和稳岗补贴	150,962.80	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	**2,812,562.80**	
泰地罗新新型兽药研发与开发项目	50,847.53	与资产相关
创新能力建设专项补贴	124,406.35	与资产相关
与资产相关的政府补助小计	**175,253.88**	
合计	**2,987,816.68**	

39、投资收益

产生投资收益的来源	2019年度	2018年度	2017年度
处置长期股权投资损益（损失“-”）			-45,021.05
合 计			-45,021.05

处置长期股权投资投资收益

被投资单位	2019年度	2018年度	2017年度
武汉派盛生物科技有限公司			-45,021.05
合 计			-45,021.05

40、信用减值损失

项目	2019年度	2018年度	2017年度
应收票据减值损失	34,252.40		

项目	2019年度	2018年度	2017年度
应收账款减值损失	-2,150,731.17		
其他应收款坏账损失	-99,871.83		
合计	-2,216,350.60		

注：损失以“-”号填列。

41、资产减值损失

项目	2019年度	2018年度	2017年度
一、坏账损失		-12,402,760.44	-1,763,949.14
二、存货跌价损失	-1,014,364.28	-450,802.27	-104,111.85
合计	-1,014,364.28	-12,853,562.71	-1,868,060.99

注：损失以“-”号填列。

42、资产处置收益

项目	2019年度	计入2019年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-10,338.05	-10,338.05
合 计	-10,338.05	-10,338.05

项目	2018年度	计入2018年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-9,727.44	-9,727.44
合 计	-9,727.44	-9,727.44

项目	2017年度	计入2017年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-286,704.81	-286,704.81
合 计	-286,704.81	-286,704.81

43、营业外收入

（1）营业外收入分类情况

①2019年度

项目	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,000.00	2,000.00
其他	413,913.28	413,913.28
合计	415,913.28	415,913.28

②2018年度

项目	2018年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	285,300.00	285,300.00
其他	340,250.28	340,250.28
合计	625,550.28	625,550.28

③2017年度

项目	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	340,000.00	340,000.00
其他	166,195.99	166,195.99
合计	506,195.99	506,195.99

（2）计入当期损益的政府补助

①2019年度

补助项目	2019年度	与资产相关/与收益相关
2018年农家书专项资金	2,000.00	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	2,000.00	
合计	2,000.00	

②2018 年度

补助项目	2018年度	与资产相关/与收益相关
台资企业政府补助	250,000.00	与收益相关
妇女之家工作经费	5,000.00	与收益相关
2017年发明专利授权补贴	5,000.00	与收益相关
2017年度民营企业调查点专项工作经费	300.00	与收益相关
浏阳市兽药生产示范企业奖励资金	5,000.00	与收益相关

补助项目	2018年度	与资产相关/与收益相关
浏阳市管委会目标管理奖奖金	20,000.00	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	285,300.00	
合计	285,300.00	

③2017 年度

补助项目	2017年度	与资产相关/与收益相关
2016年优秀企业奖金	60,000.00	与收益相关
台资企业政府补助	250,000.00	与收益相关
经济工作先进单位奖励	30,000.00	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	340,000.00	
合计	340,000.00	

44、营业外支出

（1）2019 年度情况

项　　目	2019年度	计入2019年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	41,629.60	41,629.60
其中：固定资产	41,629.60	41,629.60
对外捐赠支出	95,000.00	95,000.00
其他	232,835.04	232,835.04
合　计	369,464.64	369,464.64

（2）2018 年度情况

项　　目	2018年度	计入2018年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	205,415.96	205,415.96
其中：固定资产	205,415.96	205,415.96
对外捐赠支出	226,000.00	226,000.00
其他	16,507.66	16,507.66
合　计	447,923.62	447,923.62

（3）2017 年度情况

项　　目	2017年度	计入2017年非经常性损益的金额

项　　目	2017年度	计入2017年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		
其中：固定资产		
对外捐赠支出	130,000.00	130,000.00
其他	32,151.20	32,151.20
合　计	162,151.20	162,151.20

45、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	2019年度	2018年度	2017年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,963,021.80	12,333,105.68	15,115,414.50
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-6,127,490.41	-2,067,000.11	198,975.68
合计	9,835,531.39	10,266,105.57	15,314,390.18

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	78,601,885.28	81,667,678.91	103,723,876.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,790,282.81	12,250,151.84	15,558,581.42
子公司适用不同税率的影响	154,458.71	-41,277.35	-582,613.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	737,230.49	339,065.01	1,151,614.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,040,137.79	-205,281.82	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	362,815.22	98,339.59	672,855.12
加计扣除费用的影响	-2,192,314.81	-2,172,163.34	-1,494,760.26
其他	23,196.77	-2,728.36	8,713.15
所得税费用	9,835,531.40	10,266,105.57	15,314,390.18

46、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
收到的其他与经营活动有关的现金	34,521,867.46	20,920,020.98	9,024,812.57
其中：价值较大的项目			
收到政府补助款	28,358,506.91	4,725,209.99	3,152,562.80
收到银行活期存款利息	645,770.07	374,591.83	516,876.80
收到非关联方单位的押金、保证金	5,427,952.80	15,530,799.96	5,158,569.00
收到的其他款项	89,637.68	289,419.20	196,803.97

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2019年度	2018年度	2017年度
支付的其他与经营活动有关的现金	47,714,550.71	47,512,923.25	39,532,473.39
其中：价值较大的项目			
支付的各项费用	39,759,538.24	36,488,665.45	38,058,269.86
支付的非关联方单位的押金、保证金	7,846,732.80	10,783,500.00	1,120,580.80
支付员工岗位专家补贴			200,000.00
支付的其他款项	108,279.67	240,757.80	153,622.73

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2019年度	2018年度	2017年度
支付的其他与筹资活动有关的现金	5,309,927.66		41,553.00
其中：子公司清算退给少数股东的投资款			41,553.00
融资租赁所支付的（租金）	3,695,927.66		
融资租赁所支付的（保证金）	1,614,000.00		

注：2017 年支付其他与筹资活动有关的现金 41,553.00 元为武汉派盛生物科技有限公司清算，公司退给少数股东的投资款。

47、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	2019年度	2018年度	2017年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			

项目	2019年度	2018年度	2017年度
净利润	68,766,353.89	71,401,573.34	88,409,485.91
加：资产减值准备	2,216,350.60	12,853,562.71	1,868,060.99
信用减值损失	1,014,364.28		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,554,746.26	10,198,909.73	8,695,139.70
无形资产摊销	1,990,992.75	1,825,394.70	1,070,694.54
长期待摊费用摊销	104,706.39	847,476.00	430,843.34
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）	10,338.05	9,727.44	286,704.81
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	41,629.60	205,415.96	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,710,772.34	1,225,005.18	269,095.90
投资损失（收益以“－”号填列）	-		45,021.05
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,127,490.41	-2,067,000.11	198,975.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-		
存货的减少（增加以“－”号填列）	8,849,950.44	-24,827,946.02	-10,044,411.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-37,198,119.87	-45,666,069.11	-31,790,399.51
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	32,166,561.88	-5,086,919.88	21,294,606.02
其他	21,140,326.27	176,508.99	-175,253.88
经营活动产生的现金流量净额	105,241,482.47	21,095,638.93	80,558,562.63
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			

项目	2019年度	2018年度	2017年度
融资租入固定资产	18,469,104.15		
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	81,910,316.93	77,725,285.50	37,227,108.86
减：现金的年初余额	77,725,285.50	37,227,108.86	37,253,002.51
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	4,185,031.43	40,498,176.64	-25,893.65

（2）现金及现金等价物的构成

项　　目	2019年度	2018年度	2017年度
一、现金	81,910,316.93	77,725,285.50	37,227,108.86
其中：库存现金	23,285.61	19,150.37	27,782.45
可随时用于支付的银行存款	81,887,031.32	77,706,135.13	37,199,326.41
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	81,910,316.93	77,725,285.50	37,227,108.86

48、 所有权或使用权受限制的资产

项目	2019年12月31日账面净值	受限原因
货币资金	22,545,915.06	票据保证金
固定资产	47,151,965.54	银行授信、融资租赁设备
无形资产	31,956,953.95	银行授信
应收账款	56,407,580.38	银行授信
合　　计	158,062,414.93	

注1：2018年7月4日，子公司长沙施比龙动物药业有限公司（以下简称“施比龙”）与中信银行股份有限公司武汉分行（以下简称“中信银行武汉分行”）签订2018鄂银最抵第0059号最高额抵押合同，为中信银行武汉分行对本公司于2018年7月9日至2021年7月9日之间连续发生的多笔债权，提供抵押担保，上述债权包含中信银行武汉分行对本公司办理票据、信用证、保函、商业承兑汇票贴现或其他或有负债业务以及保理等业务所产生的债权，最高担保额为16,000,000.00元。为此，施比龙提供抵押担保的财产为：浏房权证字第00053150号的房

产所有权及浏国用（2006）第2570号的土地使用权，截至2019年12月31日，上述抵押物账面净值为：固定资产净值2,129,364.87元，无形资产净值548,725.53元。

注2：公司与中信银行武汉分行签订2017鄂银最抵第149号《最高额抵押合同》及第二次抵押2018鄂银最抵第0058号《最高额抵押合同》，为中信银行武汉分行对本公司于2017年7月24日至2020年7月24日之间连续发生的多笔债权提供抵押担保，上述债权包含中信银行武汉分行对本公司办理票据、信用证、保函、商业承兑汇票贴现或其他或有负债业务以及保理等业务所产生的债权。最高担保额为17,000,000.00元，为此，本公司将持有的鄂（2017）武汉市东西湖不动产权第0027785号（房屋建筑面积1250.78平方米）、鄂（2017）武汉市东西湖不动产权第0027786号（房屋建筑面积760.54平方米）、鄂（2017）武汉市东西湖不动产权第0027784号（房屋建筑面积6,041.95平方米）、上述权证含土地使用面积共计13,534平方米作为抵押。截至2019年12月31日，上述抵押物账面净值为：固定资产净值4,547,015.85元，无形资产净值1,262,921.97元。

注3：2019年12月，子公司湖北回盛生物科技有限公司（以下简称“湖北回盛”）与中国农业银行签订合同编号为42010120190004635的3,000万元的流动资金借款合同，湖北回盛与中国农业银行签订合同号42100620190006338号最高额抵押合同，为双方于2019年12月5日至2022年12月4日之间签订的借款合同债权提供最高额50,368,000.00元的担保。抵押合同约定，湖北回盛以其所属的不动产（权产权证编号为：鄂（2016）应城市不动产权第0000001至0000007号、鄂（2018）应城市不动产权第0001296至0001298号）提供抵押担保。截至2019年12月31日，上述抵押物账面净值为：固定资产净值18,877,277.13元，无形资产净值7,698,986.36元。

注4：2019年2月28日，公司与招商银行股份有限公司武汉分行签订127XY201900437603号《最高额抵押合同》，为招商银行股份有限公司武汉分行对本公司于2019年2月21日至2022年2月20日之间连续发生的多笔债权提供抵押担保，上述债权包含招商银行股份有限公司武汉分行对本公司办理贷款/订单贷、贸易融资、票据、信用证、保函、商业承兑汇票贴现或海关税费支付担保、法人账户透支、衍生业务等业务所产生的债权。最高担保额为22,320,000.00元，为此，本公司将持有的鄂（2017）武汉市东西湖不动产权第0046042号（土地使用面积57,230.68平方米）作为抵押。截至2019年12月31日，上述抵押物账面净值为：无形资产净值22,446,320.09元。

注5：2019年2月28日，公司与招商银行股份有限公司武汉分行签订127XY201900437604号《最高额质押合同》，为招商银行股份有限公司武汉分行对本公司的8000万元授信项下的

债权提供质押，上述债权为2019年2月21日至2022年2月20日之间连续发生的多笔债权，包含招商银行股份有限公司武汉分行对本公司办理贷款/订单贷、贸易融资、票据、信用证、保函、商业承兑汇票贴现或海关税费支付担保、法人账户透支、衍生业务等业务所产生的债权。为此，本公司将持有的对公司客户“郑州市合之生商贸有限公司”、“汉世伟食品集团有限公司”、“江西正邦养殖有限公司”、“中粮肉食投资有限公司”、“广西扬翔股份有限公司”“江苏和佑瑞安农业发展有限公司”因销售药品产生的全部应收账款作为质押。截至2019年12月31日，上述质押物账面净值为：应收账款净值33,421,592.41元。

注6：2019年3月22日，公司与华夏银行股份有限公司武汉临空港支行签订了编号为WH35(高质)20190002的最高额质押合同，为华夏银行股份有限公司武汉临空港支行向公司提供的最高额3,000万元融资提供质押，最高额融资合同编号WH35(融资)20190002，融资额度有效期为一年，自2019年1月23日至2020年1月23日止。质押物为WH（高质）20190002-清1列示的应收账款，清单上列示的质押财产的价值为人民币30,804,086.94元。截至2019年12月31日，上述质押物账面净值为：应收账款净值22,985,987.97元。

注 7：2018 年 11 月，子公司湖北回盛与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，约定合同有效期届满前（共 3 年），相关融资租赁设备（不含税原值 15,761,619.59 元）的所有权归平安国际融资租赁公司所有。

注 8：2019 年 8 月，子公司湖北回盛与平安点创国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，约定合同有效期届满前（共 3 年），相关融资租赁设备（不含税原值 5,836,688.10 元）的所有权归平安点创国际融资租赁有限公司所有。

49、 政府补助

（1）2019 年度新增政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
一、与资产相关政策补助			
兽用药品现代综合储运中心建设项目补助	1,000,000.00	递延收益	249,681.31
软胶囊及非终端灭菌器注射剂车间改造升级项目补助	400,000.00	递延收益	33,200.15
国家三类新兽药茯苓多糖散的新适应症开发补助	250,000.00	递延收益	20,833.35

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
泰乐菌素及泰万菌素项目补助款	21,035,000.00	递延收益	
二、与收益相关的政府补助			
2017 年优秀企业奖励	60,000.00	其他收益	60,000.00
武汉市“黄鹤英才计划”奖励	500,000.00	其他收益	500,000.00
2019 年武汉市制造业与互联网融合发展专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
湖北省 2018 年度双创战略团队奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
武汉市企业上市奖励	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
武汉市“千企万人”支持计划补贴	300,000.00	其他收益	300,000.00
武汉市东西湖区 2019 年度第一批科技创新资金	315,000.00	其他收益	315,000.00
大学生实习实训师范基地奖励	20,000.00	其他收益	20,000.00
应城市科技成果转化优秀团队奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
应城市经济开发区奖励基金	1,875,153.80	其他收益	1,875,153.80
党建工作经费	2,000.00	其他收益	2,000.00
2018 年度财政科技研发资金	600,000.00	其他收益	600,000.00
社保补贴	103,159.10	其他收益	103,159.10
稳岗补贴	96,194.01	其他收益	96,194.01
揭榜制科技奖	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
国家三类新兽药茯苓多糖散的新适应症开发补助	250,000.00	其他收益	250,000.00
2018 年农家书专项资金	2,000.00	营业外收入	2,000.00
合计	29,358,506.91		6,977,221.72

（2）2018 年度新增政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
一、与资产相关政策补助			
替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化	450,000.00	递延收益	98,237.13

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
补助			
二、与收益相关的政府补助			
2017 年度市级创新平台绩效考核奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
电商平台与连锁服务财政补贴	546,000.00	其他收益	546,000.00
武汉临空港经济技术开发区 2017 年优秀企业奖	60,000.00	其他收益	60,000.00
2017 年度湖北省双创战略团队奖	300,000.00	其他收益	300,000.00
2018 年度市级企业研发投入补贴	315,000.00	其他收益	315,000.00
2017 年度市级科技创新平台绩效考核优秀奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
社保补贴和稳岗补贴	167,534.32	其他收益	167,534.32
2017 年中国专利优秀奖	30,000.00	其他收益	30,000.00
应城市 2017 年年度财政科技研发资金	540,000.00	其他收益	540,000.00
知识产权（专利）奖励	70,000.00	其他收益	70,000.00
应城市经济开发区奖励基金	1,421,375.67	其他收益	1,421,375.67
2018 年省级科学技术研究与开发资金	340,000.00	其他收益	340,000.00
台资企业政府补助	250,000.00	营业外收入	250,000.00
妇女之家工作经费	5,000.00	营业外收入	5,000.00
2017 年发明专利授权补贴	5,000.00	营业外收入	5,000.00
2017 年度民营企业调查点专项工作经费	300.00	营业外收入	300.00
浏阳市兽药生产示范企业奖励资金	5,000.00	营业外收入	5,000.00
浏阳市管委会目标管理奖奖金	20,000.00	营业外收入	20,000.00
合计	4,725,209.99		4,373,447.12

（3）2017 年度新增政府补助基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
一、与收益相关的政府补助			
湖北省高新技术产业发展专项第一批项目资金	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
“金山英才计划”奖励	168,000.00	其他收益	168,000.00
高新技术成果转化及产业化项目补助	200,000.00	其他收益	200,000.00
“黄鹤英才计划”资助资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
研发投入补贴	198,600.00	其他收益	198,600.00
院士专家工作站津贴	200,000.00	其他收益	200,000.00
高新技术企业认定奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
科技创新型企业奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
科技专利资助奖励	5,000.00	其他收益	5,000.00
中小企业发展专项资金	210,000.00	其他收益	210,000.00
知识产权转化引导及发展资金	30,000.00	其他收益	30,000.00
社保补贴和稳岗补贴	150,962.80	其他收益	150,962.80
2016 年优秀企业奖金	60,000.00	营业外收入	60,000.00
台资企业政府补助	250,000.00	营业外收入	250,000.00
经济工作先进单位奖励	30,000.00	营业外收入	30,000.00
合计	3,152,562.80		3,152,562.80

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

（1）新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	2019 年 12 月 31 日净资产	合并日至 2019 年 12 月 31 日净利润
驻马店市新华星兽用药品有限公司	2017年3月		
江门市兆星兽药有限公司	2017年1月		
应城回盛生物科技有限公司	2019年2月	29,595,385.09	-404,614.91

（2）清算主体

名称	不再纳入合并范围的时间

名称	不再纳入合并范围的时间
武汉派盛生物科技有限公司【注 1】	2017 年 8 月
天门市回盛猪保健服务有限公司【注 2】	2018 年 7 月
应城新华星兽药有限公司【注 3】	2019 年 6 月
潜江新华星兽药有限公司【注 4】	2019 年 3 月
驻马店市新华星兽用药品有限公司【注 5】	2019 年 6 月
江门市兆星兽药有限公司【注 6】	2019 年 9 月

注1：子公司武汉派盛生物科技有限公司已于2017年8月取得工商注销通知书。

注2：子公司天门市回盛猪保健服务有限公司已于2018年7月取得工商注销通知书。

注3：子公司应城新华星兽药有限公司于2019年6月取得工商注销通知书。

注4：子公司潜江新华星兽药有限公司于2019年3月取得工商注销通知书。

注5：子公司驻马店市新华星兽用药品有限公司于2019年9月取得工商注销通知书。

注 6：子公司江门市兆星兽药有限公司于 2019 年 9 月取得工商注销通知书。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖北回盛生物科技有限公司	湖北省应城市	应城市城南经济开发区横一路	饲料及饲料添加剂、兽药制造、销售；水生动物疾病的预防、治疗	100.00		100.00	同一控制下企业合并
长沙施比龙动物药业有限公司	湖南省长沙市	浏阳经济技术开发区康天路 107 号	兽药及饲料添加剂的生产、销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
应城回盛生物科技有限公司	湖北省应城市	应城市城南经济开发区横一路	兽药及饲料添加剂制造、销售；从事生产证许可证范围内的兽药制造、销售及研发；添加剂预混合饲料的生产、销售	100.00		100.00	设立
武汉新华星动物保健连锁服务有限公司	湖北省武汉市	武汉市东西湖区张柏路 218 号	兽药销售；动物疾病的预防、诊断、治疗和绝育手术；医疗器械批发兼零售	100.00		100.00	同一控制下企业合并

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

①外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元货币有关，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无美元货币资产或负债。

②利率风险－现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

• 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

• 在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税后影响如下（负数为减少）：

项目	利率变动	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加 50 个基点	-123,250.00	-123,250.00	-106,250.00	-106,250.00	0.00	0.00
	减少 50 个基点	123,250.00	123,250.00	106,250.00	106,250.00	0.00	0.00

③其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团目前未面临其他价格风险。

（2）信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

• 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团无已逾期未减值的金融资产。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收郑州市合之生商贸有限公司款项，由于该公司存在坏账风险，本集团已按余额的 94.05%计提坏账准备。

（3）流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2019 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 104,768,300 元（2018 年 12 月 31 日：6,182,300 元；2017 年 12 月 31 日：35,782,660 元）。

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项　目	1 年以内（含 1 年）	1-2 年（含 2 年）	2-3 年（含 3 年）	3 年以上	合计
短期借款	29,000,000.00				29,000,000.00
应付票据	47,791,615.00				47,791,615.00
应付账款	73,258,866.04				73,258,866.04
其他应付款	8,777,401.50				8,777,401.50
一年内到期的非流动负债	12,876,427.81				12,876,427.81
长期借款		19,850,000.00	13,850,000.00		33,700,000.00
长期应付款		6,961,547.55	3,456,022.18		10,417,569.73
合计	171,704,310.35	26,811,547.55	17,306,022.18	0.00	215,821,880.08

2018年12月31日余额：

项目	金融负债				
	1年以内（含1年）	1-2年（含2年）	2-3年（含3年）	3年以上	合计
短期借款	25,000,000.00				25,000,000.00
应付票据	43,458,000.00				43,458,000.00

项目	金融负债				
	1年以内（含1年）	1-2年（含2年）	2-3年（含3年）	3年以上	合计
应付账款	26,987,890.42				26,987,890.42
其他应付款	15,188,016.04				15,188,016.04
长期应付款		1,000,000.00			1,000,000.00
合计	110,633,906.46	1,000,000.00			111,633,906.46

2017年12月31日余额：

项目	金融负债				
	1年以内（含1年）	1-2年（含2年）	2-3年（含3年）	3年以上	合计
应付票据	32,434,680.00				32,434,680.00
应付账款	17,874,912.24				17,874,912.24
其他应付款	22,714,939.66				22,714,939.66
长期应付款			1,000,000.00		1,000,000.00
合计	73,024,531.90		1,000,000.00		74,024,531.90

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
武汉统盛投资有限公司	武汉市东西湖区柏泉农场	投资管理	22,079,300.00	66.6610	66.6610

本公司的母公司情况的说明：

武汉统盛投资有限公司是由张卫元、余姣娥、操继跃等 20 名自然人共同组建的有限责任公司，于 2009 年 3 月 31 日取得武汉市工商行政管理局东西湖分局核发的《企业法人营业执照》，注册号/统一社会信用代码为 91420112688819646L，注册资本为人民币 22,079,300 元，实收资本为人民币 22,079,300 元，经营范围包括对兽用药品业投资和企业管理咨询（国家有专项规定的项目经审批后方可经营）。本公司实际控制人是张卫元、余姣娥。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方包括控股股东、实际控制人控制的其他企业；持有发行人5%以上股份的其他股东；实际控制人关系密切的家庭成员控制或施加重大影响的其他企业；关联自然人；关联自然人控制或施加重大影响的企业，具体如下：

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
湖北启达药业有限公司	控股股东持股 77.79%的企业
武汉猪猪产业科技服务有限公司	控股股东武汉统盛持有该公司 10%的股权，已于 2017 年 6 月 28 日转让持有的全部股权。
深圳市创新投资集团有限公司	股东，持有发行人 7.1233%的股份
深圳市红土生物创业投资有限公司	股东，持有发行人 4.9530%的股份
湖北红土创业投资有限公司	股东，持有发行人 4.2739%的股份
武汉红土创新创业投资有限公司	股东，持有发行人 2.9718%的股份
梁栋国	股东，持有发行人 10.6271%的股份
台湾回盛化学制药股份有限公司	持股 5%以上自然人股东梁栋国父亲梁逸源（已故）和母亲梁陈春夙实际控制的企业，已于 2019 年 12 月 2 日清算完结
黄联明	实际控制人张卫元的弟弟，于 2014 年 7 月 3 日至 2018 年 1 月 2 日期间担任新华星武昌分公司总经理。
陈红波、姚先学	董事
曾振灵、谢获宝	独立董事
陈沛风	监事会主席
王小龙、李红霞	监事
刘洁	副总经理
王天慧	董事会秘书、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
杨凯杰	财务总监
刘国庆	审计总监
周健	人力资源总监
唐万勇	技术服务总监
李硕	研发总监
人福医药集团股份公司	独立董事谢获宝担任独立董事的上市企业
武汉锐科光纤激光技术股份有限公司	独立董事谢获宝担任独立董事的上市企业
武汉洪山电工科技有限公司	董事陈红波担任董事的企业
湖北迅达药业股份有限公司	董事陈红波担任董事的企业
深圳光华伟业股份有限公司	董事陈红波担任董事的企业
湖北匡通电子股份有限公司	董事陈红波担任董事的企业
合肥永转机械科技有限公司	董事陈红波持股 50%并担任监事的企业
宏祥新材料股份有限公司	董事姚先学担任董事的企业
深圳新阳蓝光能源科技股份有限公司	董事姚先学担任董事的企业
上海翰彰商务信息咨询有限公司	副总经理、董事会秘书王天慧持股 90%并担任执行董事的企业
武汉兴牧生化科技有限责任公司	审计总监刘国庆担任董事的企业，处于吊销状态
科圣鹏环境科技有限公司	人力资源总监周健的哥哥周晓担任财务总监的企业
武汉市小灵天商贸有限公司	人力资源总监周健的嫂子王丹玲持股 80%且担任执行董事、总经理兼法定代表人的企业
武汉市元一华博生物科技有限公司	研发总监李硕持股 75%且担任执行董事兼总经理的企业；已于 2019 年 12 月 3 日完成注销登记

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无

②出售商品/提供劳务情况：无

（2）关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 12 月 31 日担保余额	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕	注
张卫元	武汉回盛生物科技有限公司	3,000.00		2016-8-3	2018-8-3	是	注1
张卫元	武汉回盛生物科技股份有限公司	1,000.00		2017-9-29	2018-9-28	是	注2
张卫元、余姣娥	湖北回盛生物科技有限公司	1,500.00		2017-3-24	2018-3-23	是	注3
张卫元	湖北回盛生物科技有限公司	150.00		2017-5-27	2017-12-15	是	注4
张卫元	湖北回盛生物科技有限公司	1,500.00		2018-1-18	2018-12-26	是	注5
张卫元	湖北回盛生物科技有限公司	2,200.00		2018-1-16	2019-7-30	是	注6
张卫元	武汉回盛生物科技股份有限公司	4,000.00		2018-8-6	2019-2-28	是	注7
张卫元	武汉回盛生物科技股份有限公司	1,500.00		2018-8-8	2019-2-28	是	注8
张卫元	武汉回盛生物科技股份有限公司	5,000.00	2,366.25	2019-2-28	2022-2-28	否	注9
张卫元、余姣娥	武汉回盛生物科技股份有限公司	8,000.00	3,990.00	2019-2-28	2022-2-27	否	注10
张卫元、武汉统盛	湖北回盛生物科技有限公司	1,768.00	1,201.33	2018-11-19	2021-11-18	否	注11
张卫元	湖北回盛生物科技有限公司	1,100.00		2019-1-10	2019-11-29	是	注12
张卫元	武汉回盛生物科	3,000.00	683.38	2019-1-23	2020-1-23	否	注

担保方	被担保方	担保金额	截至 2019 年 12 月 31 日担保余额	主债权起始日	主债权到期日	担保是否已经履行完毕	注
	技股份有限公司						13
张卫元	武汉回盛生物科技股份有限公司	3,300.00	1,607.94	2019-7-15	2022-6-21	否	注 14
张卫元	湖北回盛生物科技有限公司	4,100.00	900.00	2019-12-5	2022-12-4	否	注 15
张卫元、余姣娥、武汉统盛	湖北回盛生物科技有限公司	650.00	569.46	2019/8/30	2022/8/29	否	注 16
张卫元、余姣娥、武汉统盛	武汉回盛生物科技股份有限公司	1,246.00	应付设备租赁款尚未入账	2019/12/20	2022/12/19	否	注 17

注 1：本公司实际控制人张卫元与中信银行武汉分行签订 2016 鄂银最保第 2762 号最高额保证合同，合同约定张卫元对本公司自 2016 年 8 月 3 日至 2018 年 8 月 3 日期间对中信银行武汉分行的一系列债务进行担保，上述债权包括但不限于各类贷款、票据、保函、信用证等各类银行业务，担保的债权最高额限额为 3,000 万元，担保期间为两年，即自债务人依据具体业务合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

注 2：本公司实际控制人张卫元与招商银行股份有限公司武汉创业街支行于 2017 年 9 月 30 日签订编号为 2017 年创保字第 0910 号最高额担保书，为本公司与招商银行股份有限公司武汉创业街支行签订的编号为 2017 年创授字第 0910 号授信协议提供担保，授信协议约定授信额度为 1,000 万元，张卫元为授信协议项下的所有债权承担连带担保责任，保证责任期间为自保证书生效之日起至授信协议项下每笔贷款或其他融资或受让的应收账款债权到期日或每笔垫款的垫款日另加两年。

注 3：本公司实际控制人张卫元、余姣娥与应城农商行陈河支行签订应农商陈河 2016111601-3 号保证合同，为湖北回盛与应城农商行陈河支行 2016 年 11 月 16 日签订的应农商陈河 2016111601 号 1,500 万元流动资金借款合同进行保证担保，担保期间为两年，即自主合同项下的借款期限届满之次日起两年。流动资金借款合同期限自 2017 年 3 月 24 日起至 2018 年 3 月 23 日止，该借款合同下实际借款总金额为 1,200 万元，湖北回盛于 2017 年 12 月 28 日全部归还。

注 4：本公司实际控制人张卫元与应城农商行陈河支行签订应农商陈河 2017052401-2 号保证合同，为湖北回盛与应城农商行陈河支行 2017 年 5 月 24 日签订的应农商陈河 2017052401 号 150 万元委托贷款借款合同进行保证担保，担保期间为两年，即自主合同项

下的借款期限届满之次日起两年。委托贷款借款合同期限自 2017 年 5 月 27 日起至 2017 年 12 月 15 日止，该借款合同下的借款湖北回盛于 2017 年 12 月 13 日全部归还。

注 5：本公司实际控制人张卫元与应城农商行陈河支行签订应农商陈河 2018011001-2 号保证合同，为湖北回盛与应城农商行陈河支行 2018 年 1 月 10 日签订的应农商陈河 2018011001 号 1,500 万元流动资金借款合同进行保证担保，保证期间为自主合同项下的借款期限届满之次日起两年。流动资金借款合同期限为 12 个月，自实际放款日 2018 年 1 月 18 日起，该借款合同下的借款 1,500 万元湖北回盛于 2018 年 12 月 26 日全部归还。

注 6：本公司实际控制人张卫元与中国农业银行股份有限公司应城市支行于 2018 年 1 月 16 日签订应农最高额保证（2018）001 号保证合同，为湖北回盛与中国农业银行股份有限公司应城市支行于 2018 年 1 月 16 日签订的合同编号 42010120180000237 的 1,300 万元流动资金借款合同及 2018 年 7 月 26 日签订的合同编号 42010120180002316 的 1,000 万元流动资金借款合同进行保证担保，担保的债权最高余额折合人民币 2,200 万元，担保债权的期间为 2018 年 1 月 16 日至 2021 年 1 月 15 日止，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起二年，该借款合同下的借款已 2019 年 7 月 30 日全部归还。

注 7：本公司实际控制人张卫元与中信银行武汉分行于 2018 年 8 月 3 日签订（2018）鄂银最保字第 1650 号最高额保证合同，为中信银行武汉分行与本公司在 2018 年 8 月 6 日至 2021 年 7 月 9 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保，担保的债权最高额限度为 4,000 万元，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起二年。 2019 年 2 月 28 日，张卫元与中信银行武汉分行重新签订保证合同，具体见本项注 9。

注 8：公司实际控制人张卫元与招商银行股份有限公司签订编号 127XY201802372901 的最高额不可撤销担保书，为招商银行股份有限公司向本公司提供的授信协议编号为 127XY2018023729（授信额度为人民币 1,500 万元）项下所有的债权承担连带保证责任，保证期间为本担保书生效之日起至授信协议项下的每笔贷款或其他融资或受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。2019 年 2 月 28 日，张卫元与招商银行股份有限公司重新签订保证合同，具体见本项注 10。

注 9：本公司实际控制人张卫元与中信银行武汉分行于 2019 年 2 月 28 日签订（2019）鄂银最保字第 203 号最高额保证合同，为中信银行武汉分行与本公司在 2019 年 2 月 28 日至 2022 年 2 月 28 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保，担保的债权最高额限度为 5,000 万元，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

注 10： 2019 年 2 月 28 日，回盛生物与招商银行股份有限公司武汉签订了编号为

127XY2019004376 的授信协议，招商银行股份有限公司向回盛生物授信额度 8,000 万元，授信期为 2019 年 2 月 21 日到 2022 年 2 月 20 日止，为此，张卫元、余姣娥提供最高额 8,000 万元的保证（保证合同号为 127XY201900437601），湖北回盛亦提供最高额 8,000 万元的保证（保证合同号为 127XY201900437602），保证期间均为担保书生效之日起至该授信协议项下的每笔贷款、融资或债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。

注 11：2018 年 11 月，平安国际融资租赁有限公司（买方）、上海沃迪智能装备股份有限公司（卖方）、湖北回盛（使用方）三方签订了合同编号 2018PAZL0104109-GM-01 的设备购买合同，设备总价款 1,768 万元；平安国际融资租赁有限公司与湖北回盛签订了合同编号 2018PAZL0104109-ZL-01 的融资租赁合同，为此，武汉统盛、张卫元分别与平安国际融资租赁有限公司签订了合同号为 2018PAZL0104109-BZ-02、2018PAZL0104109-BZH-01 的保证合同（保证函），为设备总价款提供连带责任保证，担保期间为自本保证函生效之日至租赁合同项下债务履行期届满之日后两年止。

注 12： 2019 年 1 月 3 日，湖北回盛与湖北应城农村商业银行股份高限公司陈河支行签订流动资金借款合同（合同号：应农商陈河 2019010301），合同约定借款金额 1,100 万元，借款期限 36 个月，抵押合同号为应农商陈河 2016111601-1。为此回盛生物、张卫元与应城农商行陈河支行分别签订保证合同（合同号为应农商陈河 2019010301-1、应农商陈河 2019010301-2），为该借款提供连带责任保证，保证期限为自主合同项下的借款期限届满之次日起三年，该借款合同下的借款已 2019 年 11 月 29 日全部归还。

注 13：本公司实际控制人张卫元于 2019 年 1 月 30 日与华夏银行股份有限公司武汉临空港支行签订编号为 WH35（个高保）20190001 的保证合同，为华夏银行股份有限公司武汉临空港支行对本公司的合同编号为 WH35（融资）20190001 号最高额融资 3,000 万元提供保证担保，承担保证责任的保证期间为两年。

注 14：本公司实际控制人张卫元于 2019 年 7 月 15 日与汉口银行股份有限公司武昌支行签订编号为 D01600190005 的最高额保证合同，为汉口银行武昌支行与本公司在 2019 年 7 月 15 日至 2022 年 6 月 21 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保，担保的债权最高额限度为 3,300 万元，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年。

注 15：本公司实际控制人张卫元于 2019 年 12 月 5 日与中国农业银行股份有限公司应城市支行签订编号为应农最高额保证（2019）001 号的最高额保证合同，为中国农业银行应城分行与湖北回盛在 2019 年 12 月 5 日至 2022 年 12 月 4 日期间所签署的主合同而享有的人民币与外币贷款和商业汇票承兑债权提供担保，担保的债权最高额限度为 4,100 万元，保证

期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年。

注 16：2019 年 8 月平安点创国际融资租赁有限公司(买方)、武汉施普瑞环保工程有限公司（卖方）、湖北回盛（使用者）三方签订了合同编号 2019PAZL（DC）0100428-GM-01 的设备购买合同，设备总价款 650 万元；平安点创国际融资租赁有限公司与湖北回盛签订了合同编号 2019PAZL（DZ）0100428-ZL-01 的融资租赁合同，为此武汉统盛、张卫元、余姣娥分别与平安国际融资租赁有限公司签订了合同号为 2019PAZL（DC）0100428-BZ-02、2019PAZL（DC）0100428-BZH-01 的保证合同（保证函），为设备总价款提供连带责任保证，担保期间为自本保证函生效之日至租赁合同项下债务履行期届满之日后两年止。

注 17：2019 年 12 月平安点创国际融资租赁有限公司(买方)、湖北普罗劳格科技股份有限公司（卖方）、武汉回盛（使用者）三方签订了合同编号 2019PAZL（DC）0100806-GM-01 的设备购买合同，设备总价款 1,246 万元；平安点创国际融资租赁有限公司与武汉回盛签订了合同编号 2019PAZL（DC）0100806-ZL-01 的融资租赁合同，为此张卫元、余姣娥、武汉统盛与平安国际融资租赁有限公司签订了合同号为 2019PAZL（DC）0100806-BZ-02 的保证合同，为设备总价款提供连带责任保证，担保期间为自本保证函生效之日至租赁合同项下债务履行期届满之日后两年止。

（3）关键管理人员报酬

项　　目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	3,381,169.59	3,242,635.26	3,183,399.57

5、关联方应收应付款项

项目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款：			
唐万勇			3,661.00

注：上述其他应付关联方个人款项系正常经营活动费用报销款及代收付款项。

十一、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本集团租赁合同涉及的承诺事项详见本附注十三、3。

除上述事项外，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）担保事项

本集团抵押担保情况详见附注六、48。

除上述事项外，本集团无需要披露的其他重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的 资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、前期差错更正

（1）追溯重述法

公司部分研发费用跨期确认，根据权责发生制对报告期跨期的研发费用进行追溯重述。根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整，对报告期财务报表的影响如下：

①对 2018 年 12 月 31 日/2018 年度合并财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
递延所得税资产	2,988,380.60	32,771.18	3,021,151.78
应付账款	26,863,047.80	124,842.62	26,987,890.42
盈余公积	14,334,009.45	-4,248.16	14,329,761.29
未分配利润	123,591,872.61	-87,823.28	123,504,049.33
归属于母公司所有者权益合计	324,607,203.14	-92,071.44	324,515,131.70
股东权益合计	324,607,203.14	-92,071.44	324,515,131.70
研发费用	20,352,439.45	3,770.98	20,356,210.43
所得税费用	10,267,095.44	-989.87	10,266,105.57
归属于母公司所有者的净利润	71,404,354.45	-2,781.11	71,401,573.34

②对 2018 年 12 月 31 日/2018 年度本公司财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
递延所得税资产	2,354,078.17	15,120.53	2,369,198.70

项目	更正前	调整金额	更正后
应付账款	36,732,265.17	57,602.03	36,789,867.20
盈余公积	14,334,009.45	-4,248.16	14,329,761.29
未分配利润	89,846,523.04	-38,233.34	89,808,289.70
股东权益合计	290,934,386.37	-42,481.50	290,891,904.87
研发费用	12,784,404.42	10,914.00	12,795,318.42
所得税费用	7,737,886.57	-2,864.92	7,735,021.65
净利润	51,474,507.76	-8,049.08	51,466,458.68

③对 2017 年 12 月 31 日/2017 年度合并财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
递延所得税资产	922,370.36	31,781.31	954,151.67
应付账款	17,753,840.60	121,071.64	17,874,912.24
盈余公积	9,186,558.67	-3,443.25	9,183,115.42
未分配利润	77,334,968.94	-85,847.08	77,249,121.86
归属于母公司所有者权益合计	223,202,848.69	-89,290.33	223,113,558.36
股东权益合计	223,202,848.69	-89,290.33	223,113,558.36
研发费用	17,920,698.70	31,620.16	17,952,318.86
所得税费用	15,326,044.91	-11,654.73	15,314,390.18
归属于母公司所有者的净利润	88,444,250.10	-19,965.43	88,424,284.67

④对 2017 年 12 月 31 日/2017 年度本公司财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
递延所得税资产	588,782.24	12,255.61	601,037.85
应付账款	11,932,006.93	46,688.03	11,978,694.96
盈余公积	9,186,558.67	-3,443.25	9,183,115.42
未分配利润	63,519,466.06	-30,989.17	63,488,476.89
股东权益合计	209,459,878.61	-34,432.42	209,425,446.19

项目	更正前	调整金额	更正后
研发费用	10,754,478.54	-40,342.94	10,714,135.60
所得税费用	11,815,629.84	7,326.36	11,822,956.20
净利润	69,970,901.09	33,016.58	70,003,917.67

2、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

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

3、租赁

（1）融资租赁事项

①2018 年 11 月，平安国际融资租赁有限公司（买方）、上海沃迪智能装备股份有限公司（卖方）、湖北回盛（使用方）三方签订了合同编号 2018PAZL0104109-GM-01 的设备购买合同，设备总价款 1,768 万元，该设备主要用于湖北回盛 160T 泰万菌素项目；平安国际融资租赁有限公司与湖北回盛为此签订了合同编号 2018PAZL0104109-ZL-01 的融资租赁合同，租赁期为 36 个月。目前该设备已验收并投入使用。

②2019 年 8 月，平安点创国际融资租赁有限公司、武汉施普瑞环保工程有限公司与子公司湖北回盛三方签订了合同编号 2019PAZL（DC）0100428-GM-01 的设备购买合同，设备总价款 650 万元，平安点创国际融资租赁有限公司与湖北回盛为此签订了合同编号 2019PAZL（DC）0100428-ZL-01 的融资租赁合同，租赁期为 36 个月。目前该设备已验收并投入使用。

③2019 年 12 月平安点创国际融资租赁有限公司(买方)、湖北普罗劳格科技股份有限公司（卖方）、武汉回盛（使用者）三方签订了合同编号 2019PAZL（DC）0100806-GM-01 的设备购买合同，设备总价款 1,246 万元；平安点创国际融资租赁有限公司与武汉回盛为此签订了合同编号 2019PAZL（DC）0100806-ZL-01 的融资租赁合同，租赁期为 36 个月。目前设备未交货。

（2）本集团作为融资租赁承租人，相关信息如下：

截至2019年12月31日，未确认融资费用的余额为996,897.75元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

以后年度将支付的最低租赁付款额：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	7,290,324.09
1年以上2年以内（含2年）	6,961,547.55
2年以上3年以内（含3年）	3,456,022.18
合计	17,707,893.82

十四、 公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内（含1年）	96,474,764.30	88,402,734.14	62,657,887.09
1至2年（含2年）	12,346,352.37	1,223,121.31	1,192,493.87
2至3年（含3年）	69,594.00	11,520.00	1,270,884.27
3至4年（含4年）		6,939.00	
小　计	108,890,710.67	89,644,314.45	65,121,265.23
减：坏账准备	14,921,819.31	13,094,928.39	1,668,380.79
合　计	93,968,891.36	76,549,386.06	63,452,884.44

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项评估信用风险计提坏账准备的应收账	10,945,702.66	10.05	10,294,965.33	94.05	650,737.33
按组合计提坏账准备的应收账款	97,945,008.01	89.95	4,626,853.98	4.72	93,318,154.03

类　别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：合并报表范围内往来	7,156,548.10	7.31			7,156,548.10
账龄组合	90,788,459.91	92.69	4,626,853.98	5.10	86,161,605.93
合　计	108,890,710.67	——	14,921,819.31	——	93,968,891.36

种类	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	20,589,930.66	22.97	10,294,965.33	50.00	10,294,965.33
按组合计提坏账准备的应收账款	69,054,383.79	77.03	2,799,963.06	4.05	66,254,420.73
其中：账龄组合	54,656,088.83	79.15	2,799,963.06	5.12	51,856,125.77
合并报表范围内往来	14,398,294.96	20.85			14,398,294.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	89,644,314.45	——	13,094,928.39	——	76,549,386.06

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	65,121,265.23	100.00	1,668,380.79	2.56	63,452,884.44

种类	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
其中：账龄组合	33,309,906.77	51.15	1,668,380.79	5.01	31,641,525.98
合并报表范围内往来	31,811,358.46	48.85			31,811,358.46
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	65,121,265.23	——	1,668,380.79	——	63,452,884.44

①各年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郑州市合之生商贸有限公司	10,945,702.66	10,294,965.33	94.05	存在坏账风险
合　计	10,945,702.66	10,294,965.33	——	——

应收账款（按单位）	2018 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
郑州市合之生商贸有限公司	20,589,930.66	10,294,965.33	50.00	存在坏账风险
合　计	20,589,930.66	10,294,965.33	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2019年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	89,318,216.20	4,465,910.81	5
1至2年(含2年)	1,400,649.71	140,064.97	10
2至3年(含3年)	69,594.00	20,878.20	30
合　计	90,788,459.91	4,626,853.98	5.1

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	53,414,508.52	2,670,725.43	5.00
1年至2年(含2年)	1,223,121.31	122,312.13	10.00
2年至3年(含3年)	11,520.00	3,456.00	30.00
3年至4年(含4年)	6,939.00	3,469.50	50.00
合计	54,656,088.83	2,799,963.06	5.12

账龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	33,279,953.90	1,663,997.70	5.00
1年至2年(含2年)	23,013.87	2,301.39	10.00
2年至3年(含3年)	6,939.00	2,081.70	30.00
合计	33,309,906.77	1,668,380.79	5.01

（3）坏账准备的情况

①2019 年度

类　别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额		2019 年 12 月 31 日
		计提	核销	
单项评估信用风险计提	10,294,965.33			10,294,965.33
账龄组合	2,799,963.06	1,826,890.92		4,626,853.98
合　计	13,094,928.39	1,826,890.92		14,921,819.31

②2018 年度

类　别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额		2018 年 12 月 31 日
		计提	核销	
单项金额重大单项计提		10,294,965.33		10,294,965.33
账龄组合	1,668,380.79	1,131,582.27		2,799,963.06
合　计	1,668,380.79	11,426,547.60		13,094,928.39

③2017 年度

类　别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	核销	
账龄组合	906,915.55	820,637.44	59,172.20	1,668,380.79
合　计	906,915.55	820,637.44	59,172.20	1,668,380.79

（4）2019 年实际核销的无重要的应收账款情况

（5）按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备余额
广西扬翔股份有限公司	货款	16,955,686.00	1 年以内	15.57	847,784.30
新希望六和股份有限公司	货款	11,680,944.00	1 年以内	10.73	584,047.20
郑州市合之生商贸有限公司	货款	10,945,702.66	1 至 2 年	10.05	10,294,965.33
天邦食品股份有限公司	货款	9,284,044.00	1 年以内	8.53	464,202.20
桂林力源粮油食品集团有限公司	货款	6,431,550.00	2 年以内	5.91	323,838.50
合　计	——	55,297,926.66	——	50.79	12,514,837.53

注：应收账款前五名系按客户实际控制人合并口径汇总披露。

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账　龄	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	2,552,986.27	10,937,881.11	24,362,163.21
1至2年(含2年)	73,000.00	150,000.00	21,661,496.98
2至3年(含3年)	140,000.00	100,000.00	75,700.00
小　计	2,765,986.27	11,187,881.11	46,099,360.19
减：坏账准备	76,948.37	64,631.45	51,067.89
合　计	2,689,037.90	11,123,249.66	46,048,292.30

（2）按款项性质分类情况

款项性质	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
保证金	653,000.00	523,000.00	415,700.00
对子公司的应收款项	2,000,018.95	10,545,252.18	45,586,502.32
代扣代缴款项	112,967.32	119,628.93	97,157.87
小计	2,765,986.27	11,187,881.11	46,099,360.19
减：坏账准备	76,948.37	64,631.45	51,067.89
合 计	2,689,037.90	11,123,249.66	46,048,292.30

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	64,631.45			64,631.45
本年计提	12,316.92			12,316.92
本年核销				
2019 年 12 月 31 日余额	76,948.37			76,948.37

（4）按组合计提坏账准备的情况

①2019 年度

类 别	2018年12月31日	本期变动金额		2019年12月31日
		计提	核销	
账龄组合	58,650.00	-53,001.63		5,648.37
备用金组合	5,981.45	65,318.55		71,300.00
合 计	64,631.45	12,316.92		76,948.37

②2018 年度

类 别	2017年12月31日	本期变动金额		2018年12月31日
		计提	核销	
账龄组合	46,210.00	12,440.00		58,650.00
备用金组合	4,857.89	1,123.56		5,981.45
合 计	51,067.89	13,563.56		64,631.45

③2017 年度

类　别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额		2017 年 12 月 31 日
		计提	核销	
账龄组合	60,000.00	-13,790.00		46,210.00
备用金组合	6,225.98	-1,368.09		4,857.89
合　计	66,225.98	-15,158.09		51,067.89

（5）各年无实际核销的其他应收款情况

（6）按欠款方归集的 2019 年 12 月 31 日余额前八名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占期末余额的比例（%）	坏账准备余额
内蒙古优然牧业有限责任公司	保证金	100,000.00	1 年以内	3.62	5,000.00
内蒙古圣牧高科牧业有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	3.62	5,000.00
内蒙古爱养牛科技有限公司	保证金	100,000.00	2 年以内	3.62	5,500.00
浙江群大畜牧养殖有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	1.81	2,500.00
江西山下投资有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	1.81	2,500.00
河南粤禽农牧有限公司	保证金	50,000.00	1 至 2 年	1.81	5,000.00
河北双鸽食品股份有限公司	保证金	50,000.00	2 至 3 年	1.81	15,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	50,000.00	2 至 3 年	1.81	15,000.00
合　计	——	550,000.00	——	19.88	55,500.00

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	105,367,988.94		105,367,988.94
合计	105,367,988.94		105,367,988.94

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	75,367,988.94		75,367,988.94
合计	75,367,988.94		75,367,988.94

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	46,367,988.94		46,367,988.94
合计	46,367,988.94		46,367,988.94

（2）对子公司投资

①2019年度

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2019 年 12 月 31 日减值准备余额
湖北回盛生物科技有限公司	53,748,112.51			53,748,112.51		
长沙施比龙动物药业有限公司	8,485,458.13			8,485,458.13		
武汉新华星动物保健连锁服务有限公司	13,134,418.30			13,134,418.30		
应城回盛生物科技有限公司		30,000,000.00		30,000,000.00		
合计	75,367,988.94	30,000,000.00		105,367,988.94		

②2018年度

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2018 年 12 月 31 日减值准备余额
湖北回盛生物科技有限公司	33,748,112.51	20,000,000.00		53,748,112.51		

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2018 年 12 月 31 日减值准备余额
长沙施比龙动物药业有限公司	8,485,458.13			8,485,458.13		
武汉新华星动物保健连锁服务有限公司	4,134,418.30	9,000,000.00		13,134,418.30		
合计	46,367,988.94	29,000,000.00		75,367,988.94		

③2017年度

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2017 年 12 月 31 日减值准备余额
湖北回盛生物科技有限公司	33,748,112.51			33,748,112.51		
长沙施比龙动物药业有限公司	8,485,458.13			8,485,458.13		
武汉派盛生物科技有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
武汉新华星动物保健连锁服务有限公司	4,134,418.30			4,134,418.30		
合计	48,367,988.94		2,000,000.00	46,367,988.94		

4、营业收入、营业成本

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营	342,829,203.53	236,117,049.06	346,537,134.27	220,892,064.19	346,164,563.93	203,518,096.84
其他	33,180,599.84	30,977,743.39	10,573,552.03	7,492,572.09	4,674,798.01	4,144,852.83
合计	376,009,803.37	267,094,792.45	357,110,686.30	228,384,636.28	350,839,361.94	207,662,949.67

5、投资收益

（1）投资收益的来源

产生投资收益的来源	2019年度	2018年度	2017年度
成本法核算的长期股权投资收益			
处置长期股权投资损益（损失“-”）			-616,233.45
合计			-616,233.45

（2）处置长期股权投资产生的投资收益

被投资单位	2019 年度	2018 年度	2017 年度
武汉派盛生物科技有限公司			-616,233.45
合计			-616,233.45

十五、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	-51,967.65	-215,143.40	-331,725.86
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,218,180.64	4,548,701.00	3,327,816.68
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		190,287.10	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	94,690.63	182,855.75	34,653.96
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	7,260,903.62	4,706,700.45	3,030,744.78
所得税影响额	1,077,919.08	640,159.98	357,604.28
少数股东权益影响额（税后）			86.69
合计	6,182,984.54	4,066,540.47	2,673,053.81

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

2019年度	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	19.37%	0.83	0.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.63%	0.76	0.76

2018年度	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	29.29%	0.89	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	27.62%	0.84	0.84

2017年度	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	47.23%	1.11	1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	45.80%	1.07	1.07

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

统一社会信用代码
91420106081978608B

营业执照

(副 本)[1]

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先;

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

成立日期　2013年11月06日

合伙期限　长期

主要经营场所　武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2019年 06月 28日

3-2-1-155

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:
http://172.0.99.57/TopIcis/CertificatePrint.do

国家市场监督管理总局监制
2019/7/3

3-2-1-156

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0002385

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖北省财政厅

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000387

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53　　发证时间：二〇〇九年十一月十八日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日

中华人民共和国财政部

中国证券监督管理委员会

3-2-1-157

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名　罗明国
Full name

性　　别　男
Sex

出生日期　1969-07-08
Date of birth

工作单位　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所
Working unit

身份证号码　420111196907084151
Identity card No.

证书编号：
No. of Certificate　420100054471

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　黑龙江省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2000 年 /y 09 月 /m 21 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

黑龙江省注册会计师协会 CPA 任职资格检查专用章

2016 年 /y 4 月 /m 13 日 /d

5

姓名 Full name 刘钧

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970-10-13

工作单位 Working unit 武汉众环会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 420102701013401

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 420106000311665

证书编号: No. of Certificate 420100053996

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协

发证日期: Date of Issuance 1999 年 4 月 28 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师任职资格检查
2019 检
浙江省注册会计师协会

6

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环海华会计师事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 3 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所 (特殊普通合伙) 浙江分所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 3 月 9 日

11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

众环海华会计师事务所 (特殊普通合伙) 浙江分所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 3 月 17 日

同意调入 更名为
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 浙江分所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 3 月 17 日

12