



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 计 报 告

华兴所(2020)审字GD—366号

广东润科生物工程股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东润科生物工程股份有限公司(以下简称“润科生物”)财务报表,包括2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日和2020年6月30日的合并及母公司资产负债表,2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了润科生物2017年12月31日、2018年12月31日、2019年12月31日和2020年6月30日的合并及母公司财务状况以及2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于润科生物,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。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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2017年度、2018年度、2019年度和2020年1-6月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。

(一) 营业收入

1. 事项描述

如财务报表附注“三、(二十四)收入”所述的会计政策及“五、(二十八)营业收入及营业成本”所示的具体金额,润科生物报告期内的营业收入金额重大、系利润表重要组成项目及关键业绩指标之一,且营业收入确认时点涉及判断,管理层在营业收入确认方面可能存在重大错报风险,因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对营业收入确认执行的主要审计程序包括:

(1) 了解和评价管理层与营业收入确认相关的关键内部控制的设计,并测试关键控制运行的有效性;

(2) 向公司主要的销售人员和客服人员访谈,了解客户的承接、发货和对账等事项;

(3) 执行分析性程序,并通过访谈公司管理层了解营业收入增减变动的具体原因,据此确认审计重点;

(4) 检查主要客户合同的相关条款,并评价润科生物营业收入确认是否符合企业会计准则的要求;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(5) 核查润科生物销售明细, 抽查报告期内主要客户的销售订单、出库单、提货单、发票、物流单、出口报关单和银行回单等相关单据, 确认其执行情况;

(6) 对重要客户进行现场走访或视频访谈, 了解润科生物与重要客户的合作商业背景、具体交易情况、主要订单条款及结算政策等, 并对主要客户交易金额和往来余额进行函证;

(7) 对营业收入执行截止性测试, 确认收入被记录于正确的会计期间;

(8) 针对期末已发货但还停留在海关尚未结关的存货, 核查出库单、出口报关单、提单和会计记录;

(9) 针对期末已发货但在途或尚未验收确认的存货, 核查至销售合同、出库单、期后签收记录及销售发票等文件。

(二) 存货

1. 事项描述

如财务报表附注“三、(十二) 存货”所述的会计政策及“五、(七) 存货”所示的具体金额, 润科生物各报告期末存货的金额重大, 系资产的重要组成部分之一, 管理层关于存货的存在性和完整性方面可能存在重大错报风险, 因此我们将存货的存在性和完整性作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们就存货的存在性和完整性实施的审计程序包括:

(1) 了解并测试润科生物存货管理的内部控制系统, 包括采购, 仓储管理和销售等;



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

(2) 询问被审计单位除管理层和财务部门以外的其他人员,如生产人员、仓库人员等,以了解有关存货存放地点的情况,比较被审计单位不同时期的存货存放地点清单,关注仓库变动情况,以确定是否存在因仓库变动而未将存货纳入盘点范围的情况发生;

(3) 在存货盘点现场实施监盘,评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序并观察管理层制定的盘点程序的执行情况,检查存货并执行抽盘;

(4) 执行分析性程序,通过重新计算、对比分析、计价测试等程序测算存货结存单价的合理性和准确性;

(5) 检查主要供应商合同的相关条款,并评价润科生物原材料的采购确认是否符合企业会计准则的要求;

(6) 核查润科生物采购明细,抽查报告期内主要供应商的采购订单、入库单、发票、物流单和银行回单等相关单据,确认其执行情况;

(7) 对重要供应商进行现场走访或视频访谈,了解润科生物与重要供应商的合作商业背景、具体采购情况、主要合同条款及结算政策等,并对主要供应商采购金额和往来余额进行函证;

(8) 对存货执行截止性测试,确认存货出库及入库被记录于正确的会计期间。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

四、管理层和治理层对财务报表的责任

润科生物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,润科生物管理层负责评估润科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润科生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督润科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:

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



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对润科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润科生物不能持续经营。

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

(6) 就润科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)。



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二〇年十月二十三日

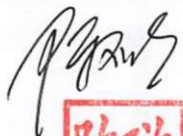
合并资产负债表

编制单位：广东润科生物工程股份有限公司

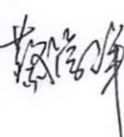
货币单位：人民币元

项目	附注五	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：					
货币资金	(一)	66,662,333.71	112,308,259.65	30,236,141.02	17,505,134.27
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					
衍生金融资产					
应收票据	(二)	511,141.11	803,043.49	629,830.00	1,666,722.00
应收账款	(三)	78,009,268.04	46,183,270.47	53,103,936.94	53,235,434.48
应收款项融资	(四)	2,629,913.20			
预付款项	(五)	3,731,943.73	808,415.50	2,996,682.87	872,581.67
其他应收款	(六)	1,990,828.46	2,720,732.01	6,146,271.97	8,546,211.03
其中：应收利息					
应收股利					
存货	(七)	28,001,415.95	34,239,013.80	35,927,325.18	38,941,687.88
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	(八)	789,146.05	737,094.44	842,924.55	1,483,465.02
流动资产合计		182,325,990.25	197,799,829.36	129,883,112.53	122,251,236.35
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					
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	(九)	89,982,694.51	95,529,935.50	85,749,725.02	73,034,862.02
在建工程	(十)	2,175,466.89	464,748.91	17,530,230.52	11,055,399.97
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	(十一)	46,678,363.60	47,249,737.54	48,144,540.04	49,178,652.14
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	(十二)		12,861.02	189,327.59	762,840.77
递延所得税资产	(十三)	2,129,629.95	2,379,365.38	2,528,755.80	2,123,007.88
其他非流动资产	(十四)	126,357.56	113,661.38	17,843.85	149,514.54
非流动资产合计		141,092,512.51	145,750,309.73	154,160,422.82	136,304,277.32
资产总计		323,418,502.76	343,550,139.09	284,043,535.35	258,555,513.67

法定代表人：

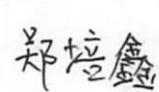



主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并资产负债表(续)

编制单位: 广东润科生物工程股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	附注五	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
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					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	(十五)	3,802,130.07	3,123,280.79	6,320,535.07	3,252,757.28
预收款项	(十六)		1,714,145.86	72,655.60	539,128.07
合同负债	(十七)	109,026.24			
应付职工薪酬	(十八)	6,821,622.49	8,829,140.44	9,448,787.88	4,661,560.28
应交税费	(十九)	18,684,522.97	5,158,182.97	12,682,490.81	8,204,798.97
其他应付款	(二十)	1,175,563.12	1,400,542.64	1,265,750.86	2,562,196.63
其中: 应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	(二十一)	1,520.88			
流动负债合计		30,594,385.77	20,225,292.70	29,790,220.22	19,220,441.23
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	(二十二)	1,331,279.77	1,751,476.87	2,591,871.07	3,549,538.00
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,331,279.77	1,751,476.87	2,591,871.07	3,549,538.00
负债合计		31,925,665.54	21,976,769.57	32,382,091.29	22,769,979.23
股东权益:					
股本	(二十三)	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	(二十四)	4,178,551.76	4,178,551.76	4,178,551.76	4,178,551.76
减: 库存股					
其他综合收益	(二十五)	-17,840.43			
专项储备					
盈余公积	(二十六)	13,619,716.11	13,619,716.11	8,482,599.21	2,379,788.63
一般风险准备					
未分配利润	(二十七)	198,712,409.78	228,775,101.65	164,000,293.09	154,227,194.05
归属于母公司股东权益合计		291,492,837.22	321,573,369.52	251,661,444.06	235,785,534.44
少数股东权益					
股东权益合计		291,492,837.22	321,573,369.52	251,661,444.06	235,785,534.44
负债和股东权益总计		323,418,502.76	343,550,139.09	284,043,535.35	258,555,513.67

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈璇

蔡学群

郑培鑫

郑培鑫



母 公 司 资 产 负 债 表

编制单位: 广东润科生物工程有限公司 货币单位: 人民币元

项目	附注十四	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
流动资产:					
货币资金		15,873,782.68	43,434,075.19	16,330,707.98	6,644,916.06
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					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	(一)	13,681,125.89	10,992,639.72	16,639,537.76	22,588,068.85
应收款项融资					
预付款项		119,600.56	136,612.56	43,500.00	50,919.20
其他应收款	(二)	8,723,750.00	5,244,726.00	3,583,675.93	6,108,101.00
其中: 应收利息					
应收股利					
存货		770,593.51	1,794,686.94	2,062,575.52	111,830.01
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		53,149.21	250,275.94	574,496.06	1,001,598.43
流动资产合计		39,222,001.85	61,853,016.35	39,234,493.25	36,505,433.55
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	(三)	58,264,147.61	58,264,147.61	58,264,147.61	52,764,147.61
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		35,821,896.80	37,100,900.97	20,309,801.73	1,757,827.07
在建工程		236,010.34	117,912.62	14,391,684.61	8,497,640.12
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		27,845,192.16	28,165,251.84	28,805,371.20	29,446,409.40
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					69,428.87
递延所得税资产		485,772.95	634,258.68	761,511.54	1,080,680.10
其他非流动资产					
非流动资产合计		122,653,019.86	124,282,471.72	122,532,516.69	93,616,133.17
资产总计		161,875,021.71	186,135,488.07	161,767,009.94	130,121,566.72

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东润科生物工程股份有限公司 母公司资产负债表(续)

编制单位: 广东润科生物工程股份有限公司

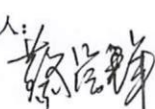
货币单位: 人民币元

项目	附注十四	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
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					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		4,834,504.13	10,937,861.97	30,589,278.57	13,985,441.25
预收款项			2,320.00		170,928.80
合同负债		10,814.16			
应付职工薪酬		2,276,593.08	3,461,366.79	3,753,077.92	1,950,944.13
应交税费		10,925,141.11	96,759.72	7,252,073.42	2,679,824.53
其他应付款		19,785.14	94,353.70	923.20	1,073,604.24
其中: 应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债		1,405.84			
流动负债合计		18,068,243.46	14,592,662.18	41,595,353.11	19,860,742.95
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					117,272.73
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					117,272.73
负债合计		18,068,243.46	14,592,662.18	41,595,353.11	19,978,015.68
股东权益:					
股本		75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积		4,178,551.76	4,178,551.76	4,178,551.76	4,178,551.76
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		13,619,716.11	13,619,716.11	8,482,599.21	2,379,788.63
未分配利润		51,008,510.38	78,744,558.02	32,510,505.86	28,585,210.65
股东权益合计		143,806,778.25	171,542,825.89	120,171,656.83	110,143,551.04
负债和股东权益总计		161,875,021.71	186,135,488.07	161,767,009.94	130,121,566.72

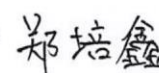
法定代表人:




主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




合并利润表

编制单位：广东润科生物工程股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入	(二十八)	118,682,457.91	171,360,977.12	173,021,347.58	151,076,330.24
其中：营业收入	(二十八)	118,682,457.91	171,360,977.12	173,021,347.58	151,076,330.24
二、营业总成本		61,709,402.43	92,073,942.79	91,634,935.47	82,647,106.81
其中：营业成本	(二十八)	39,370,379.27	44,802,002.58	46,037,929.73	41,984,938.77
税金及附加	(二十九)	1,044,846.47	1,286,447.71	1,463,352.76	1,688,031.81
销售费用	(三十)	6,117,624.69	14,683,926.48	16,000,369.15	10,045,707.91
管理费用	(三十一)	10,328,527.43	21,110,774.59	20,641,736.80	20,775,464.26
研发费用	(三十二)	5,068,348.27	10,187,794.97	7,747,750.41	6,953,585.21
财务费用	(三十三)	-220,323.70	2,996.46	-256,203.38	1,199,378.85
其中：利息费用					1,291,285.39
利息收入		82,165.39	92,548.02	289,518.87	129,409.09
加：其他收益	(三十四)	963,640.72	1,760,028.83	2,211,730.29	1,134,221.47
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十五)	1,167,320.68	1,396,222.82	291,160.32	
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）	(三十六)	-1,339,642.35	394,123.03		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十七)	-156,849.40	-301,276.18	-3,803,491.39	-1,184,071.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十八)				6,768.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,607,525.13	82,536,132.83	80,085,811.33	68,386,141.25
加：营业外收入	(三十九)	156,517.88	261,760.24	96,978.93	175,687.14
减：营业外支出	(四十)	183,810.02	126,235.25	874,065.88	22,822.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		57,580,232.99	82,671,657.82	79,308,724.38	68,539,006.32
减：所得税费用	(四十一)	8,892,924.86	12,628,781.90	12,432,814.76	11,763,792.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,687,308.13	70,042,875.92	66,875,909.62	56,775,213.55
(一) 按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,687,308.13	70,042,875.92	66,875,909.62	56,775,213.55
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		48,687,308.13	70,042,875.92	66,875,909.62	56,775,213.55
2、少数股东损益					
六、其他综合收益的税后净额		-17,840.43	1,294.24		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-17,840.43	1,294.24		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益					
3、其他权益工具投资公允价值变动					
4、企业自身信用风险公允价值变动					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-17,840.43	1,294.24		
1、权益法下可转损益的其他综合收益					
2、其他债权投资公允价值变动		-17,840.43	1,294.24		
3、可供出售金融资产公允价值变动损益					
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6、其他债权投资信用减值准备					
7、现金流量套期储备					
8、外币财务报表折算差额					
9、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		48,669,467.70	70,044,170.16	66,875,909.62	56,775,213.55
归属于母公司所有者的综合收益总额		48,669,467.70	70,044,170.16	66,875,909.62	56,775,213.55
归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
(一) 基本每股收益(元/股)		0.65	0.93	0.89	0.76
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.65	0.93	0.89	0.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈璇

3-2-1-12²

蔡学群

郑培鑫

郑培鑫

母 公 司 利 润 表

编制单位：广东润科生物工程股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十四	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	(四)	25,210,359.53	42,193,510.22	57,709,211.85	63,750,014.02
减：营业成本	(四)	17,043,738.10	26,998,527.90	41,695,423.49	43,620,942.68
税金及附加		231,352.20	321,144.05	216,260.15	850,519.29
销售费用		1,805,051.56	3,738,265.09	4,340,238.22	4,152,323.59
管理费用		5,492,826.25	10,678,821.36	10,719,353.59	11,406,179.38
研发费用					
财务费用		-44,740.51	-11,449.68	-144,021.43	1,269,811.15
其中：利息费用					1,291,285.39
利息收入		49,675.60	18,252.32	151,851.89	33,544.02
加：其他收益		161,590.23	160,300.38	681,360.20	82,727.27
投资收益（损失以“-”号填列）		50,680,330.53	50,893,255.45	60,203,591.81	25,000,000.00
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）		-108,832.25	728,479.69		
资产减值损失（损失以“-”号填列）				-162,523.37	502,755.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）					6,768.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,415,220.44	52,250,237.02	61,604,386.47	28,042,488.76
加：营业外收入			187,207.00	96,978.86	174,027.00
减：营业外支出		6,657.20	40,000.00	145,523.49	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		51,408,563.24	52,397,444.02	61,555,841.84	28,216,515.76
减：所得税费用		394,610.88	773,450.48	527,736.05	1,113,827.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,013,952.36	51,623,993.54	61,028,105.79	27,102,688.67
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,013,952.36	51,623,993.54	61,028,105.79	27,102,688.67
（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					
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益					
3、其他权益工具投资公允价值变动					
4、企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下可转损益的其他综合收益					
2、其他债权投资公允价值变动					
3、可供出售金融资产公允价值变动损益					
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
6、其他债权投资信用减值准备					
7、现金流量套期储备					
8、外币财务报表折算差额					
9、其他					
六、综合收益总额		51,013,952.36	51,623,993.54	61,028,105.79	27,102,688.67

法定代表人：

陈璇

主管会计工作负责人：

蔡学群

会计机构负责人：

郑培鑫

培郑

合并现金流量表

编制单位：广东润科生物工程股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2020年1-6月	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		95,214,778.65	199,981,668.71	192,421,132.91	157,361,471.41
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	(四十二)、1	1,419,356.38	1,052,408.95	1,744,382.61	3,420,586.33
经营活动现金流入小计		96,634,135.03	201,034,077.66	194,165,515.52	160,782,057.74
购买商品、接受劳务支付的现金		30,898,750.28	31,000,010.58	33,342,118.93	31,933,570.31
支付给职工以及为职工支付的现金		19,096,559.09	31,352,109.46	22,707,773.44	20,144,649.18
支付的各项税费		17,593,822.96	30,773,511.83	37,217,781.99	32,079,807.49
支付其他与经营活动有关的现金	(四十二)、2	4,954,289.84	14,222,522.20	18,486,710.75	17,550,008.56
经营活动现金流出小计		72,543,422.17	107,348,154.07	111,754,385.11	101,708,035.54
经营活动产生的现金流量净额		24,090,712.86	93,685,923.59	82,411,130.41	59,074,022.20
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				42,450.00	22,800.01
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	(四十二)、3	467,667,320.68	243,216,222.82	150,271,160.32	
投资活动现金流入小计		467,667,320.68	243,216,222.82	150,313,610.32	22,800.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,580,459.48	9,977,627.78	28,045,333.73	12,735,474.24
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	(四十二)、4	466,500,000.00	238,100,000.00	147,500,000.00	
投资活动现金流出小计		469,080,459.48	248,077,627.78	175,545,333.73	12,735,474.24
投资活动产生的现金流量净额		-1,413,138.80	-4,861,404.96	-25,231,723.41	-12,712,674.23
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十二)、5				7,546,800.00
筹资活动现金流入小计					7,546,800.00
偿还债务支付的现金					35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,323,500.00	6,752,400.00	44,247,600.00	19,348,858.31
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十二)、6				7,546,800.00
筹资活动现金流出小计		68,323,500.00	6,752,400.00	44,247,600.00	61,895,658.31
筹资活动产生的现金流量净额		-68,323,500.00	-6,752,400.00	-44,247,600.00	-54,348,858.31
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		-45,645,925.94	82,072,118.63	12,931,807.00	-7,987,510.34
加：期初现金及现金等价物余额		112,308,259.65	30,236,141.02	17,304,334.02	25,291,844.36
六、期末现金及现金等价物余额		66,662,333.71	112,308,259.65	30,236,141.02	17,304,334.02

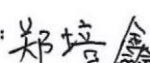
法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






母公司现金流量表

编制单位：广东润科生物工程股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十四	2020年1-6月	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		25,699,187.88	53,964,360.96	72,844,365.60	70,604,299.99
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金		233,345.83	186,464.36	916,739.67	3,111,961.12
经营活动现金流入小计		25,932,533.71	54,150,825.32	73,761,105.27	73,716,261.11
购买商品、接受劳务支付的现金		23,970,592.43	46,498,863.72	38,085,844.65	6,613,429.65
支付给职工以及为职工支付的现金		5,706,354.77	8,403,473.37	5,226,613.24	6,352,751.16
支付的各项税费		1,008,285.49	2,382,753.58	3,239,870.04	12,832,419.09
支付其他与经营活动有关的现金		1,504,752.15	4,744,293.28	7,708,852.74	8,779,593.16
经营活动现金流出小计		32,189,984.84	62,029,383.95	54,261,180.67	34,578,193.06
经营活动产生的现金流量净额		-6,257,451.13	-7,878,558.63	19,499,924.60	39,138,068.05
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		50,000,000.00	50,000,000.00	60,000,000.00	25,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				892,124.13	20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金		311,680,330.53	171,113,255.45	87,183,591.81	
投资活动现金流入小计		361,680,330.53	221,113,255.45	148,075,715.94	25,020,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		159,671.91	7,679,837.61	23,441,448.37	9,047,357.41
投资支付的现金				5,500,000.00	4,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		311,000,000.00	166,500,000.00	84,500,000.00	
投资活动现金流出小计		311,159,671.91	174,179,837.61	113,441,448.37	13,547,357.41
投资活动产生的现金流量净额		50,520,658.62	46,933,417.84	34,634,267.57	11,472,642.59
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					7,546,800.00
筹资活动现金流入小计					7,546,800.00
偿还债务支付的现金					35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,323,500.00	6,752,400.00	44,247,600.00	19,348,858.31
支付其他与筹资活动有关的现金		3,500,000.00	5,199,092.00		8,015,883.64
筹资活动现金流出小计		71,823,500.00	11,951,492.00	44,247,600.00	62,364,741.95
筹资活动产生的现金流量净额		-71,823,500.00	-11,951,492.00	-44,247,600.00	-54,817,941.95
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		-27,560,292.51	27,103,367.21	9,886,592.17	-4,207,231.31
加：期初现金及现金等价物余额		43,434,075.19	16,330,707.98	6,444,115.81	10,651,347.12
六、期末现金及现金等价物余额		15,873,782.68	43,434,075.19	16,330,707.98	6,444,115.81

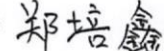
法定代表人：




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

货币单位：人民币元

2020年1-6月													
归属于母公司股东权益													
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	少数股东 权益	股东（或所有者） 权益 合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				13,619,716.11		228,775,101.65		321,573,369.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	75,000,000.00				4,178,551.76				13,619,716.11		228,775,101.65		321,573,369.52
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-17,840.43				-30,062,691.87		-30,080,532.30
（一）综合收益总额							-17,840.43				48,687,308.13		48,669,467.70
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-78,750,000.00		-78,750,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-78,750,000.00		-78,750,000.00
4. 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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用（以负号填列）													
（六）其他													
四、本年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76		-17,840.43		13,619,716.11		198,712,409.78		291,492,837.22

法定代表人：

陈璇

主管会计工作负责人：

蔡群

会计机构负责人：

郑培鑫

郑培鑫

合并股东权益变动表 (续)

货币单位: 人民币元

编制单位: 广东润科建物工程股份有限公司

2019年度													
项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东（或所有者）权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76					8,482,599.21		164,000,293.09	251,661,444.06
加：会计政策变更							-1,294.24			-25,282.45		-105,668.01	-132,244.70
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	75,000,000.00				4,178,551.76		-1,294.24			8,457,316.76		163,894,625.08	251,529,199.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,294.24			5,162,399.35		64,880,476.57	70,044,170.16
（一）综合收益总额							1,294.24					70,042,875.92	70,044,170.16
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									5,162,399.35			-5,162,399.35	
2. 提取一般风险准备									5,162,399.35			-5,162,399.35	
3. 对股东的分配													
4. 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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用（以负号填列）													
（六）其他													
四、本年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76					13,619,716.11		228,775,101.65	321,573,369.52

法定代表人:

陈璇

主管会计工作负责人:

蔡学群

会计机构负责人:

郑培鑫

郑培鑫

合并股东权益变动表 (续)

货币单位: 人民币元

编制单位: 广东润科生物工程有限公司

2018年度													
归属于母公司股东权益													
项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	少数股东 权益	股东（或所有者） 权益 合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				2,379,788.63		154,227,194.05		235,785,534.44
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	75,000,000.00				4,178,551.76				2,379,788.63		154,227,194.05		235,785,534.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,102,810.58		9,773,099.04		15,875,909.62
（一）综合收益总额											66,875,909.62		66,875,909.62
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									6,102,810.58		-57,102,810.58		-51,000,000.00
1. 提取盈余公积									6,102,810.58		-6,102,810.58		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-51,000,000.00		-51,000,000.00
4. 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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用（以负号填列）													
（六）其他													
四、本年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				8,482,599.21		164,000,293.09		251,661,444.06

法定代表人:

陈璇

主管会计工作负责人:

郭学军

会计机构负责人:

郑培鑫

郑培鑫

合并股东权益变动表（续）

货币单位：人民币元

编制单位：广东润禾生物工程股份有限公司

项目	2017年度											少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	18,000,000.00			31,311,475.76				25,305,113.86		104,393,731.27		179,010,320.89	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	18,000,000.00			31,311,475.76				25,305,113.86		104,393,731.27		179,010,320.89	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	57,000,000.00			-27,132,924.00				-22,925,325.23		49,833,462.78		56,775,213.55	
（一）综合收益总额										56,775,213.55		56,775,213.55	
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								2,379,788.63		-2,379,788.63			
2. 提取一般风险准备								2,379,788.63		-2,379,788.63			
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转	57,000,000.00			-27,132,924.00				-25,305,113.86		-4,561,962.14			
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	57,000,000.00			-27,132,924.00				-25,305,113.86		-4,561,962.14			
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用（以负号填列）													
（六）其他													
四、本年年末余额	75,000,000.00			4,178,551.76				2,379,788.63		154,227,194.05		235,785,534.44	

法定代表人：

陈璇

主管会计工作负责人：

陈璇

蔡群学

会计机构负责人：

郑培鑫

郑培鑫

母公司股东权益变动表

货币单位：人民币元

编制单位：广东润科生物工程股份有限公司

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				13,619,716.11	78,744,558.02	171,542,825.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	75,000,000.00				4,178,551.76				13,619,716.11	78,744,558.02	171,542,825.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-27,736,047.64	-27,736,047.64
（二）股东投入和减少资本										51,013,952.36	51,013,952.36
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-78,750,000.00	-78,750,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配										-78,750,000.00	-78,750,000.00
4. 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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用（以负号填列）											
（六）其他											
四、本年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				13,619,716.11	51,008,510.38	143,806,778.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈璇

蔡学群

郑培鑫

培鑫

母公司股东权益变动表（续）

编制单位：广东润科生物工程股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				8,482,599.21	32,510,505.86	120,171,656.83
加：会计政策变更									-25,282.45	-227,542.03	-252,824.48
前期差错更正											
其他											
二、本年年年初余额	75,000,000.00				4,178,551.76				8,457,316.76	32,282,963.83	119,918,832.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,162,399.35	46,461,594.19	51,623,993.54
（一）综合收益总额										51,623,993.54	51,623,993.54
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									5,162,399.35	-5,162,399.35	
2. 提取一般风险准备									5,162,399.35	-5,162,399.35	
3. 对股东的分配											
4. 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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用（以负号填列）											
（六）其他											
四、本年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				13,619,716.11	78,744,558.02	171,542,825.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郑培鑫

培鑫

蔡学群

陈璇

母公司股东权益变动表（续）

2018年度												货币单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				2,379,788.63	28,585,210.65	110,143,551.04	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	75,000,000.00				4,178,551.76				2,379,788.63	28,585,210.65	110,143,551.04	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,102,810.58	3,925,295.21	10,028,105.79	
（一）综合收益总额										61,028,105.79	61,028,105.79	
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									6,102,810.58	-57,102,810.58	-51,000,000.00	
1. 提取盈余公积									6,102,810.58	-6,102,810.58		
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配										-51,000,000.00	-51,000,000.00	
4. 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												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用（以负号填列）												
（六）其他												
四、本年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				8,482,599.21	32,510,505.86	120,171,656.83	

货币单位：人民币元

编制单位：广东科达生物工程有限公司



法定代表人：

[Signature]



主管会计工作负责人：

[Signature]



会计机构负责人：

[Signature]



母公司股东权益变动表（续）

2017年度												货币单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	18,000,000.00				31,311,475.76				25,305,113.86	8,424,272.75	83,040,862.37	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	18,000,000.00				31,311,475.76				25,305,113.86	8,424,272.75	83,040,862.37	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	57,000,000.00				-27,132,924.00				-22,925,325.23	20,160,937.90	27,102,688.67	
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									2,379,788.63	-2,379,788.63		
2. 提取一般风险准备									2,379,788.63	-2,379,788.63		
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转	57,000,000.00				-27,132,924.00				-25,305,113.86	-4,561,962.14		
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	57,000,000.00				-27,132,924.00				-25,305,113.86	-4,561,962.14		
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用（以负号填列）												
（六）其他												
四、本年年末余额	75,000,000.00				4,178,551.76				2,379,788.63	28,585,210.65	110,143,551.04	

货币单位：人民币元

编制单位：广东润科生物工程股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈璇

李学群

郑培鑫

广东润科生物工程股份有限公司
财务报表附注
(以下金额单位若未特别说明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

广东润科生物工程股份有限公司（以下简称“公司”）原是汕头市润科生物工程有限公司，于2000年5月由陈璇、李弟及侯文伟共同投资设立的有限责任公司，注册资本为人民币200万元，其中陈璇出资额为170万元，占注册资本的85%，李弟及侯文伟出资额各为15万元，各占注册资本的7.5%。

2000年6月，经公司股东会决议同意，公司增加注册资本至500万元，增资后陈璇出资额为470万元，占注册资本的94%，李弟及侯文伟出资额各为15万元，各占注册资本的3%。

2002年11月，经公司股东会决议同意，陈璇和李弟将所持股权分别转让予陈婵凤和李建胜，变更后陈婵凤出资额为470万元，占注册资本的94%，李建胜及侯文伟出资额各为15万元，各占注册资本的3%。

2010年4月，经公司股东会决议同意，公司增加注册资本至1,050万元，由李建平以货币出资。增资后李建平出资额为550万元，占注册资本52.38%，陈婵凤出资额为470万元，占注册资本的44.76%，李建胜及侯文伟出资额各为15万元，各占注册资本的1.43%。

2010年12月，经公司股东会决议同意，陈婵凤将所持公司股权转让予陈璇，并同意公司增加注册资本至1,738.50万元。变更增资后李建平出资额为550万元，占注册资本31.64%，陈璇出资额为470.25万元，占注册资本的27.05%，李建胜及侯文伟出资额各为85.50万元，各占注册资本的4.92%，汕头市欣和悦信息咨询有限公司出资额为470.25万元，占注册资本的27.05%，汕头市益源投资有限公司出资额为77万元，占注册资本的4.42%。

2011年1月，经公司股东会决议同意，公司增加注册资本至1,805万元，由杨明以货币出资。增资后李建平出资额为550万元，占注册资本30.47%，陈璇出资额为470.25万元，占注册资本的26.05%，李建胜及侯文伟出资额各为85.50万元，各占注册资本的4.74%，汕头市欣和悦信息咨询有限公司出资额为470.25万元，占注册资本的26.05%，汕头市益

源投资有限公司出资额为77万元，占注册资本的4.27%，杨明出资额为66.50万元，占注册资本3.68%。

2011年3月，经公司股东会决议同意，公司增加注册资本至1,900万元，由杭州纳兰股权投资合伙企业（有限合伙）以货币出资。增资后李建平出资额为550万元，占注册资本28.95%，陈璇出资额为470.25万元，占注册资本的24.75%，李建胜及侯文伟出资额各为85.50万元，各占注册资本的4.50%，汕头市欣和悦信息咨询有限公司出资额为470.25万元，占注册资本的24.75%，汕头市益源投资有限公司出资额为77万元，占注册资本的4.05%，杨明出资额为66.50万元，占注册资本3.50%，杭州纳兰股权投资合伙企业（有限合伙）出资额为95万元，占注册资本5.00%。

2016年5月，经公司股东会决议同意，原广东润科生物工程有限公司分立为广东润科生物工程有限公司和汕头市益源生物技术有限公司。分立后公司注册资本减少至1,800万元。分立后李建平出资额为521.10万元，占注册资本28.95%，陈璇出资额为445.50万元，占注册资本的24.75%，李建胜及侯文伟出资额各为81万元，各占注册资本的4.50%，汕头市欣和悦信息咨询有限公司出资额为445.50万元，占注册资本的24.75%，汕头市益源投资有限公司出资额为72.90万元，占注册资本的4.05%，杨明出资额为63万元，占注册资本3.50%，深圳市瑞兰德股权投资基金合伙企业（有限合伙）（2012年5月25日，因杭州纳兰股权合伙企业（有限合伙）迁至深圳，名称变更为“深圳市瑞兰德股权投资基金合伙企业（有限合伙）”）出资额为90万元，占注册资本5.00%。

2016年12月，经公司股东会决议同意，公司股东李建平将其持有公司的28.95%的股份转让与陈璇。变更后陈璇出资额为966.60万元，占注册资本的53.70%，李建胜及侯文伟出资额各为81万元，各占注册资本的4.50%，汕头市欣和悦信息咨询有限公司出资额为445.50万元，占注册资本的24.75%，汕头市益源投资有限公司出资额为72.90万元，占注册资本的4.05%，杨明出资额为63万元，占注册资本3.50%，深圳市瑞兰德股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资额为90万元，占注册资本5.00%。

2017年3月，经公司股东会决议同意，陈璇将所持部分股权分别转让予廖少君和林利娥，侯文伟将所持部分股权转让予章孟清。变更后陈璇出资额为743.40万元，占注册资本的41.30%，李建胜出资额为81万元，占注册资本的4.50%，汕头市欣和悦信息咨询有限公司

公司出资额为445.50万元，占注册资本的24.75%，汕头市益源投资有限公司出资额为72.90万元，占注册资本的4.05%，杨明及侯文伟出资额各为63万元，各占注册资本3.50%，深圳市瑞兰德股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资额为90万元，占注册资本5.00%，章孟清出资额为18万元，占注册资本的1.00%，廖少君、林利娥出资额各为111.60万元，各占注册资本6.20%。

2017年5月，经公司股东会审议通过，公司由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司。公司以截至2017年3月31日经审计的净资产人民币79,178,551.76元，按1:0.9472的比例折合为股份公司股本7,500万股，每股面值人民币1.00元，由各发起人按照目前各自在公司的出资比例持有相应数额的股份，其余4,178,551.76元作为股本溢价全部计入股份有限公司的资本公积。

2017年6月22日，汕头市工商行政管理局向公司核发了《营业执照》，核准了本次变更事项。

企业统一社会信用代码：914405007229282142

法定代表人：陈璇

注册资本：人民币75,000,000.00元

公司住所：汕头市长平路90号苏宁广场2栋(8-23层)2105、2106、2107、2108、2109号房

（二）公司经营范围

食品销售；销售：食品添加剂；商品信息咨询；货物进出口、技术进出口；食品生产（仅限分支机构经营）。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

（三）合并财务报表范围

公司报告期内纳入合并财务报表范围的有广东润科生命科学有限公司、润科生物工程（福建）有限公司、广东省唯优加生物科技有限公司共三家下属公司，详见本附注“七（一）在子公司中的权益”。

（四）财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于2020年10月23日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司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。公司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。

（三）营业周期

公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）记账基础和计量属性

公司以权责发生制为记账基础，采用借贷复式记账法进行会计核算。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。对合并成本大于合并中

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）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示。

（九）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

自2019年1月1日起适用：

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号—

—收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，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。公司对于此类金融资产，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

公司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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司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

除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外，公司将其余所有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，公司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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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。其他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，公司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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),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(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

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

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外,对贷款承诺及财务担保合同,也应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。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融资产的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合1：银行承兑汇票

应收票据组合2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

应收账款组合1：账龄组合

应收账款组合2：合并范围内关联方款项

对于划分为应收账款组合1的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为应收账款组合2的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

——其他应收款

公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合1：应收利息

其他应收款组合2：应收股利

其他应收款组合3：单位往来款

其他应收款组合4：保证金及押金

其他应收款组合5：员工备用金

其他应收款组合6：其他

对划分为组合的其他应收款，公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

——债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

——信用风险显著增加的评估

公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

（2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

（4）信用风险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，本公司采用未来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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：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，本公司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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日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，借记“信用减值损失”科目，根据金融资产的种类，贷记“贷款损失准备”“债权投资减值准备”“坏账准备”等科目；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，做相反的会计分录。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，应当根据批准的核销金额，借记“贷款损失准备”等科目，贷记相应的资产科目，如“贷款”“应收账款”等。若核销金额大于已计提的损失准备，还应按其差额借记“信用减值损失”。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 衍生金融工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的衍生金融工具确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

9. 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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

2019年1月1日前适用：

1. 金融资产的分类、确认和计量

公司在金融资产初始确认时将其划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产。金融资产初始确认时按公允价值计量。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。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产，包括交易性金融资产，或是初始确认时就被管理层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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 贷款和应收款项：公司将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划分为贷款和应收款项。贷款和应收款项按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(3) 持有至到期投资：公司将管理层有明确意图并有能力持有至到期，到期日固定、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。持有至到期投资按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产：公司可供出售金融资产指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除贷款和应收款项、持有至到期投资、交易性金融资产以外的非衍生金融资产。可供出售金融资产按公允价值进行后续计量，持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动形成的利得或损失直接计入所有者权益，直到该金融资产终止确认或发生减值时再转出，计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认和计量

公司在金融负债初始确认时将其划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。金融负债初始确认时按公允价值计量。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。

(1) 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，按照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。

(2) 其他金融负债：其他金融负债按实际利率法，以摊余成本进行后续计量，在终止确认或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)所转移金融资产的账面价值；(2)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

5. 金融工具公允价值确定

金融工具存在活跃市场的，以活跃市场中的报价确定其公允价值；金融工具不存在活跃市场的，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、参照实质上相同其他金融工具当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

6. 金融资产减值测试及减值准备计提方法

公司在资产负债表日对交易性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，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产

如果有客观证据表明可供出售金融资产发生减值，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失，予以转出计入当期损益。累计损失是该可供出售金融资产的初始取得成本，扣除已收回本金和摊销金额、发生减值时的公允价值和原计入损益的减值损失后的净额。

（2）以摊余成本计量的金融资产减值的计量

如果有客观证据表明以摊余成本计量的金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。公司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从单项或组合的角度进行减值测试，对已确定不存在减值客观证据的单项金额资产，再与具有类似信用风险特性的金融资产构成一个组合进行减值测试，对已以单项为基础计提减值准备的金融资产，不再纳入组合中进行减值测试。在后续期间，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但转回后的账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。按摊余成本计量的金融资产实际发生损失时，冲减已计提的相关减值准备。

（十）公允价值

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。

公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是公司在计量日能够进入的交易市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收款项

2019年1月1日之前适用：

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：单项金额重大是指应收款项余额占公司前五名或占应收款项余额10%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：期末对于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发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经单独进行减值测试未发生减值的，参照信用风险组合以账龄分析法计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

公司应收款项按信用风险特征划分为若干组合，上述单独减值测试后未计提坏账准备的应收款项也会被包括于具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。针对不同组合，公司根据以前年度与之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，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

组合名称	依据
合并范围内关联方款项	集团内部业务形成的应收款项具有类似信用风险特征
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合名称	计提方法
合并范围内关联方款项	除存在客观证据表明无法收回外，不对应收内部款项计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5	5
1—2年	20	20
2—3年	50	50
3年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

对有客观证据表明其已发生减值的单项非重大应收款项，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

应收款项计提坏账准备后，有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备应当予以转回，计入当期损益。

（十二）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：公司存货按标准成本进行日常核算，领用或发出时按标准成本计价，月末对实际成本和标准成本之间的差异通过差异科目进行调整，将标准成本调整为实际成本。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用一次摊销法核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（2）存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同的预期信用损失的确定方法见附注三（九）金融工具。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“信用资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用资产减值损失”。

（十四）长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资，具体包括对子公司的投资和对联营企业、合营企业的投资。

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资

料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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,调整股本溢价,股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（十八）长期资产减值。

（十五）固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	使用年限（年）	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	4.75	5
机器设备	年限平均法	3-10	9.50-31.67	5
运输设备	年限平均法	4	23.75	5
办公设备及其他	年限平均法	3-5	19.00-33.33	0-5

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的75%以上；

（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

固定资产的减值测试方法和减值准备的计提方法详见附注三(十八)长期资产减值。

(十六) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预定可使用状态之日起转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按照固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程减值准备的确认标准、计提方法详见附注三（十八）长期资产减值。

(十七) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司无形资产为土地使用权及软件，其中土地使用权按使用期限平均摊销，软件按5-10年摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按上述规定处理。

2. 内部研究开发支出会计政策

公司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。研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。研究开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

（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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三（十八）长期资产减值。

（十八）长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。公司长期待摊费用主要为办公室装修费，按3年摊销。

（二十）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十一）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，

也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（2）设定受益计划

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

(2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

(3) 如果向职工授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

2020年1月1日后适用:

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时,公司属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制公司履约过程中在建的商品。

③公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,公司会考虑下列迹象:

①公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务。

②公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。

③公司已将该商品的实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。

④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三（九）金融工具）。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

2. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况：

（1）直销

国内直销收入确认的具体标准：

A、公司在商品送到客户指定地点，并签收无误后，视为客户已经取得商品的控制权，确认商品的销售收入。

B、公司将商品送到客户的仓库寄存，商品被客户投入使用后，公司按客户实际耗用进行结算并确认收入。

C、电商销售：货物已发给客户并收到客户的货款时确认收入。

国外直销收入确认的具体标准：

公司在商品报关并经海关系统确认完成报关出口后，确认销售收入。

（2）经销

国内经销收入确认的具体标准：

公司在商品送到经销商指定地点，并签收无误后，视为经销商已经取得商品的控制权，确认商品销售收入。

国外经销收入确认的具体标准：

公司在商品报关并经海关系统确认完成报关出口后，确认销售收入。

2020年1月1日前适用：

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2) 本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；(3) 收入的金额能够可靠地计量；(4) 相关的经济利益很可能流入本公司；(5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况：

(1) 直销

国内直销收入确认的具体标准：

A、公司在商品送到客户指定地点，并签收无误后，视为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，确认商品的销售收入。

B、公司将商品送到客户的仓库寄存，商品被客户投入使用后，公司按客户实际耗用进行结算并确认收入。

C、电商销售：货物已发给客户并收到客户的货款时确认收入。

国外直销收入确认的具体标准：

公司在商品报关并经海关系统确认完成报关出口后，确认销售收入。

(2) 经销

国内经销收入确认的具体标准：

公司在商品送到经销商指定地点，并签收无误后，视为已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给经销商，确认商品的销售收入。

国外经销收入确认的具体标准：

公司在商品报关并经海关系统确认完成报关出口后，确认销售收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十七）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

（4）资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，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。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）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，公司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，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十八）重要会计政策及会计估计变更

1. 重要会计政策变更

（1）2017年5月25日，财政部修订了《企业会计准则第16号——政府补助》，自2017年6月12日起施行，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日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

（2）财政部于2017年度发布了《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》，自2017年5月28日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。本次会计政策变更未对报告期财务报表产生影响。

（3）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），以上四项简称“新金融工具准则”。要求境内上市企业自2019年1月1日起施行。根据新旧准则衔接规定及公司未来发展规划，公司于2019年1月1日起执行新金融工具准则，并按新金融工具准则的要求列报金融工具相关信息，不对比较财务报表追溯调整。相应会计报表项目变动详见附注三（二十八）

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

（4）财政部于2019年5月9日发布了《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》（财会〔2019〕8号）；于2019年5月16日发布了《关于印发修订〈企业会计准则第12号〉—债务重组的通知》（财会〔2019〕9号），要求在所有执行企业会计准则的企业范围内实施。本次会计政策变更未对报告期财务报表产生影响。

(5) 财政部于2017年12月发布的《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30号)，于2018年6月发布的《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)，于2019年4月发布的《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)，于2019年9月发布的《关于修订印发合并财务报表格式(2019年版)的通知》(财会〔2019〕16号)。对一般企业财务报表格式进行了修订，公司按照规定，对报告期内财务报表列报项目进行追溯调整列报。

(6) 财政部于2017年7月5日修订发布了《企业会计准则第14号-收入》。根据财政部要求，在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2018年1月1日起施行；其他境内上市企业，自2020年1月1日起施行，执行企业会计准则的非上市企业，自2021年1月1日起施行。根据新旧准则衔接规定及公司未来发展规划，公司于2020年1月1日起执行上述新收入准则，并按新收入准则的要求列报相关信息，不对比较财务报表追溯调整。相应会计报表项目变动详见附注三(二十八)4.首次执行新收入工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

上述会计政策变更对合并报表的主要影响如下：

财务报表列报项目变更	受影响的合并报表项目
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
利润表中增加“其他收益”项目，与公司日常活动相关的政府补助，计入“其他收益”，不再计入“营业外收入”。	2017年度其他收益增加1,134,221.47元， 2017年度营业外收入减少1,134,221.47元。
在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目，比较数据相应调整。	2017年度资产处置收益增加6,768.32元， 2017年度营业外收入减少6,768.32元。
资产负债表中，“应收票据”和“应收账款”曾合并列示为“应收票据及应收账款”，后再次分拆为“应收票据”和“应收账款”；“应付票据”和“应付账款”曾合并列示为“应付票据及应付账款”，后再次分拆为“应付票据”和“应付账款”。	2018年12月31日应收票据及应收账款余额减少53,733,766.94元，2018年12月31日应收票据余额增加629,830.00元，应收账款余额增加53,103,936.94元， 2018年12月31日应付票据及应付账款余额减少6,320,535.07元，2018年12月31日应付账款余额增加6,320,535.07元。

财务报表列报项目变更	受影响的合并报表项目
在利润表中新增“研发费用”项目，将原“管理费用”中的研发费用重分类至“研发费用”单独列示；在利润表中财务费用项下新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目。比较数据相应调整。	2017 年度管理费用减少 6,953,585.21 元，研发费用增加 6,953,585.21 元。
将利润表“减：资产减值损失”拆分为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”及“加：信用减值损失（损失以“-”号填列）”，比较数据不调整。	2019 年度资产减值损失减少 394,123.03 元，信用减值损失增加 394,123.03 元。
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”，比较数据相应调整。	2017 年度持续经营净利润为 56,775,213.55 元。
企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，比较数据相应调整。	收到其他与经营活动有关的现金、收到其他与投资活动有关的现金
资产负债表中将与销售相关的预收款项重分类至“合同负债”及“其他流动负债”。	2020 年 6 月 30 日预收款项减少 110,547.12 元，合同负债增加 109,026.24 元，其他流动负债增加 1,520.88 元。
将利润表“销售费用”中销售相关的运输费及出口报关服务费重分类至“营业成本”	2020 年 1-6 月销售费用减少 1,801,298.89 元，营业成本增加 1,801,298.89 元。

上述会计政策变更对母公司报表的主要影响如下：

财务报表列报项目变更	受影响的母公司报表项目
将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
利润表中增加“其他收益”项目，与公司日常活动相关的政府补助，计入“其他收益”，不再计入“营业外收入”。	2017 年度其他收益增加 82,727.27 元，2017 年度营业外收入减少 82,727.27 元。
在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目，比较数据相应调整。	2017 年度资产处置收益增加 6,768.32 元，2017 年度营业外收入减少 6,768.32 元。

财务报表列报项目变更	受影响的母公司报表项目
资产负债表中，“应收票据”和“应收账款”曾合并列示为“应收票据及应收账款”，后再次分拆为“应收票据”和“应收账款”；“应付票据”和“应付账款”曾合并列示为“应付票据及应付账款”，后再次分拆为“应付票据”和“应付账款”。	2018年12月31日应收票据及应收账款余额减少16,639,537.76元，2018年12月31日应收账款余额增加16,639,537.76元，2018年12月31日应付票据及应付账款余额减少30,589,278.57元，2018年12月31日应付账款余额增加30,589,278.57元。
将利润表“减：资产减值损失”拆分为“加：资产减值损失（损失以“-”号填列）”及“加：信用减值损失（损失以“-”号填列）”，比较数据不调整。	2019年度资产减值损失减少728,479.69元，信用减值损失增加728,479.69元。
在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”，比较数据相应调整。	2017年度持续经营净利润为27,102,688.67元。
企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报，比较数据相应调整。	收到其他与经营活动有关的现金、收到其他与投资活动有关的现金
资产负债表中将与销售相关的预收款项重分类至“合同负债”及“其他流动负债”。	2020年6月30日预收款项减少12,220.00元，合同负债增加10,814.16元，其他流动负债增加1,405.84元。
将利润表“销售费用”中销售相关的运输费及出口报关服务费重分类至“营业成本”。	2020年1-6月销售费用减少134,238.26元，营业成本增加134,238.26元。

2. 重要会计估计变更

公司报告期内无重要会计估计的变更。

3. 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

根据新金融工具准则中衔接规定相关要求，无需对比较财务报表数据进行调整，同时衔接规定于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价值之间的差额计入2019年1月1日的留存收益或其他综合收益。

首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	30,236,141.02	30,236,141.02	
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			
衍生金融资产			
应收票据	629,830.00	29,954.37	-599,875.63
应收账款	53,103,936.94	52,910,094.47	-193,842.47
应收款项融资		598,477.36	598,477.36
预付款项	2,996,682.87	2,996,682.87	
其他应收款	6,146,271.97	6,146,271.97	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	35,927,325.18	35,927,325.18	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	842,924.55	842,924.55	
流动资产合计	129,883,112.53	129,687,871.79	-195,240.74
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
投资性房地产			
固定资产	85,749,725.02	85,749,725.02	
在建工程	17,530,230.52	17,530,230.52	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	48,144,540.04	48,144,540.04	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	189,327.59	189,327.59	
递延所得税资产	2,528,755.80	2,591,751.84	62,996.04
其他非流动资产	17,843.85	17,843.85	
非流动资产合计	154,160,422.82	154,223,418.86	62,996.04
资产总计	284,043,535.35	283,911,290.65	-132,244.70
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6,320,535.07	6,320,535.07	
预收款项	72,655.60	72,655.60	
应付职工薪酬	9,448,787.88	9,448,787.88	
应交税费	12,682,490.81	12,682,490.81	
其他应付款	1,265,750.86	1,265,750.86	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动负债合计	29,790,220.22	29,790,220.22	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	2,591,871.07	2,591,871.07	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,591,871.07	2,591,871.07	
负债合计	32,382,091.29	32,382,091.29	
股东权益：			
股本	75,000,000.00	75,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,178,551.76	4,178,551.76	
减：库存股			
其他综合收益		-1,294.24	-1,294.24
专项储备			
盈余公积	8,482,599.21	8,457,316.76	-25,282.45
未分配利润	164,000,293.09	163,894,625.08	-105,668.01
归属于母公司所有者权益合计	251,661,444.06	251,529,199.36	-132,244.70
少数股东权益			
股东权益合计	251,661,444.06	251,529,199.36	-132,244.70
负债和股东权益总计	284,043,535.35	283,911,290.65	-132,244.70

母公司资产负债表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	16,330,707.98	16,330,707.98	
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			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16,639,537.76	16,302,438.45	-337,099.31
应收款项融资			
预付款项	43,500.00	43,500.00	
其他应收款	3,583,675.93	3,583,675.93	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	2,062,575.52	2,062,575.52	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	574,496.06	574,496.06	
流动资产合计	39,234,493.25	38,897,393.94	-337,099.31
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	58,264,147.61	58,264,147.61	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
固定资产	20,309,801.73	20,309,801.73	
在建工程	14,391,684.61	14,391,684.61	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	28,805,371.20	28,805,371.20	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	761,511.54	845,786.37	84,274.83
其他非流动资产			
非流动资产合计	122,532,516.69	122,616,791.52	84,274.83
资产总计	161,767,009.94	161,514,185.46	-252,824.48
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	30,589,278.57	30,589,278.57	
预收款项			
应付职工薪酬	3,753,077.92	3,753,077.92	
应交税费	7,252,073.42	7,252,073.42	
其他应付款	923.20	923.20	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	41,595,353.11	41,595,353.11	

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	41,595,353.11	41,595,353.11	
股东权益：			
股本	75,000,000.00	75,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,178,551.76	4,178,551.76	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	8,482,599.21	8,457,316.76	-25,282.45
未分配利润	32,510,505.86	32,282,963.83	-227,542.03
股东权益合计	120,171,656.83	119,918,832.35	-252,824.48
负债和股东权益总计	161,767,009.94	161,514,185.46	-252,824.48

调整情况说明：

在首次执行日，公司原金融工具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工具账面价值对合并财务报表的调节表如下：

项目	调整前账面金额 2018年12月31日	重分类	重新计量	调整后账面金额 2019年1月1日
应收票据	629,830.00	-600,000.00	124.37	29,954.37
应收账款	53,103,936.94		-193,842.47	52,910,094.47
应收款项融资		600,000.00	-1,522.64	598,477.36
递延所得税资产	2,528,755.80		62,996.04	2,591,751.84
其他综合收益			-1,294.24	-1,294.24
盈余公积	8,482,599.21		-25,282.45	8,457,316.76
未分配利润	164,000,293.09		-105,668.01	163,894,625.08

在首次执行日，公司原金融工具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工具账面价值对母公司财务报表的调节表如下：

项目	调整前账面金额 2018年12月31日	重分类	重新计量	调整后账面金额 2019年1月1日
应收账款	16,639,537.76		-337,099.31	16,302,438.45
递延所得税资产	761,511.54		84,274.83	845,786.37
盈余公积	8,482,599.21		-25,282.45	8,457,316.76
未分配利润	32,510,505.86		-227,542.03	32,282,963.83

公司将根据原金融工具准则计量的2018年年末应收款项坏账准备与根据新金融工具准则确定的2019年年初应收款项坏账准备之间对合并财务报表的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 2018年12月31日	重分类	重新计量	调整后账面金额 2019年1月1日
应收账款坏账准备	7,218,593.33		193,842.47	7,412,435.80
应收票据坏账准备	1,570.00		-124.37	1,445.63

公司将根据原金融工具准则计量的2018年年末应收款项坏账准备与根据新金融工具准则确定的2019年年初应收款项坏账准备之间对母公司财务报表的调节表列示如下：

计量类别	调整前账面金额 2018年12月31日	重分类	重新计量	调整后账面金额 2019年1月1日
应收账款坏账准备	1,803,911.79		337,099.31	2,141,011.10

4. 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

根据新收入准则中衔接规定相关要求，无需对比较财务报表数据进行调整，同时衔接规定于2020年1月1日之前的收入确认和计量与新收入准则要求不一致的，对相关科目的分类和计量进行追溯调整。

首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	112,308,259.65	112,308,259.65	
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			
衍生金融资产			
应收票据	803,043.49	803,043.49	
应收账款	46,183,270.47	46,183,270.47	
应收款项融资			
预付款项	808,415.50	808,415.50	
其他应收款	2,720,732.01	2,720,732.01	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	34,239,013.80	34,239,013.80	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	737,094.44	737,094.44	
流动资产合计	197,799,829.36	197,799,829.36	
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			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	95,529,935.50	95,529,935.50	
在建工程	464,748.91	464,748.91	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	47,249,737.54	47,249,737.54	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	12,861.02	12,861.02	
递延所得税资产	2,379,365.38	2,379,365.38	
其他非流动资产	113,661.38	113,661.38	
非流动资产合计	145,750,309.73	145,750,309.73	
资产总计	343,550,139.09	343,550,139.09	
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	3,123,280.79	3,123,280.79	
预收款项	1,714,145.86		-1,714,145.86
合同负债		1,712,987.83	1,712,987.83
应付职工薪酬	8,829,140.44	8,829,140.44	
应交税费	5,158,182.97	5,158,182.97	
其他应付款	1,400,542.64	1,400,542.64	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,158.03	1,158.03
流动负债合计	20,225,292.70	20,225,292.70	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,751,476.87	1,751,476.87	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,751,476.87	1,751,476.87	
负债合计	21,976,769.57	21,976,769.57	
股东权益：			
股本	75,000,000.00	75,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,178,551.76	4,178,551.76	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	13,619,716.11	13,619,716.11	
未分配利润	228,775,101.65	228,775,101.65	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
归属于母公司所有者权益合计	321,573,369.52	321,573,369.52	
少数股东权益			
股东权益合计	321,573,369.52	321,573,369.52	
负债和股东权益计	343,550,139.09	343,550,139.09	

母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	43,434,075.19	43,434,075.19	
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			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	10,992,639.72	10,992,639.72	
应收款项融资			
预付款项	136,612.56	136,612.56	
其他应收款	5,244,726.00	5,244,726.00	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	1,794,686.94	1,794,686.94	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	250,275.94	250,275.94	
流动资产合计	61,853,016.35	61,853,016.35	
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			

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
长期应收款			
长期股权投资	58,264,147.61	58,264,147.61	
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	37,100,900.97	37,100,900.97	
在建工程	117,912.62	117,912.62	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	28,165,251.84	28,165,251.84	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	634,258.68	634,258.68	
其他非流动资产			
非流动资产合计	124,282,471.72	124,282,471.72	
资产总计	186,135,488.07	186,135,488.07	
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			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	10,937,861.97	10,937,861.97	
预收款项	2,320.00		-2,320.00
合同负债		2,053.10	2,053.10
应付职工薪酬	3,461,366.79	3,461,366.79	
应交税费	96,759.72	96,759.72	
其他应付款	94,353.70	94,353.70	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		266.90	266.90
流动负债合计	14,592,662.18	14,592,662.18	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	14,592,662.18	14,592,662.18	
股东权益：			
股本	75,000,000.00	75,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,178,551.76	4,178,551.76	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	13,619,716.11	13,619,716.11	

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
未分配利润	78,744,558.02	78,744,558.02	
股东权益合计	171,542,825.89	171,542,825.89	
负债和股东权益总计	186,135,488.07	186,135,488.07	

执行新收入准则对公司2020年1月1日合并财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则 调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	1,714,145.86	-1,714,145.86	
合同负债		1,712,987.83	1,712,987.83
其他流动负债		1,158.03	1,158.03

执行新收入准则对公司2020年1月1日母公司财务报表的主要影响如下：

项目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则 调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	2,320.00	-2,320.00	
合同负债		2,053.10	2,053.10
其他流动负债		266.90	266.90

四、主要税项

（一）主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	应税收入	注1
企业所得税	应纳税所得额	注2
城市维护建设税	应交流转税额	注3
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

注1：增值税

公司为增值税一般纳税人，2017 年度及 2018 年 1-4 月按销售产品的 17%计算销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳；

根据 2018 年 4 月 4 日财政部、税务总局发布的《财政部、税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%税率的，税率调整为 16%，故公司 2018 年 5 月-2019 年 3 月按销售产品的 16%计算销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。

根据2019年3月20日财政部、税务总局、海关总署联合下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（2019年第39号文），自2019年4月1日起，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%。故公司2019年4月-2020年6月按销售产品的13%计算销项税额，按销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额计算缴纳。

注2：企业所得税

（1）广东润科生物工程股份有限公司

根据 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，广东润科生物工程股份有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月企业所得税适用税率按 25%执行。

（2）润科生物工程（福建）有限公司

润科生物工程（福建）有限公司为高新技术企业，于 2015 年 7 月通过高新技术企业资格审查，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GF201535000002）。并于 2018 年 11 月通过高新技术企业重新认定，取得《高新技术企业证书》（证书编号：GR201835000837）。按照 2007 年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，润科生物工程（福建）有限公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度及 2020 年 1-6 月减按 15%的税率计缴企业所得税。

（3）广东润科生命科学有限公司、广东省唯优加生物科技有限公司

根据《财政部、税务总局关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43号），对年应纳税所得额低于50万元（含50万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。广东润科生命科学有限公司2017年度符合小型微利企业的标准，适用的企业所得税率为20%。

根据《财政部、税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2018〕77号）的规定，对年应纳税所得额低于100万元（含）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。广东润科生命科学有限公司2018年度符合小型微利企业的标准，适用的企业所得税率为20%。

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。广东润科生命科学有限公司2019年度及2020年1-6月、广东省唯优加生物科技有限公司2020年1-6月符合小型微利企业的标准，适用的所得税率为20%。

注3：城市维护建设税

根据1985年2月发布的《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》及2019年11月发布的《中华人民共和国城市维护建设税法（草案）》：

- （一）纳税人所在地在市区的，税率为百分之七；
- （二）纳税人所在地在县城、镇的，税率为百分之五；
- （三）纳税人所在地不在市区、县城或者镇的，税率为百分之一。

前款所称纳税人所在地，是指纳税人住所地或者与纳税人生产经营活动相关的其他地点，具体地点由省、自治区、直辖市确定。

报告期内，广东润科生物工程股份有限公司、广东润科生命科学有限公司及广东省唯优加生物科技有限公司所在地在市区，适用7%的税率，润科生物工程（福建）有限公司所在地位于福建诏安金都工业集中区，不在市区、县城或者镇，适用1%的税率。

五、财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
现金	46,530.39	110,311.68	93,785.95	55,471.47
银行存款	66,615,803.32	112,197,947.97	30,142,355.07	17,449,662.80
其他货币资金				
合计	66,662,333.71	112,308,259.65	30,236,141.02	17,505,134.27
其中：存放在境外的款项总额				

—所有银行存款均以公司名义于银行等金融机构开户储存。

—货币资金 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增加 12,731,006.75 元，增幅 72.73%，主要系公司经营活动产生的现金流量净额增加及公司分配利润支付现金影响所致。

—货币资金 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额增加 82,072,118.63 元，增幅 271.44%，主要系公司经营活动产生的现金流量净额增加所致。

—货币资金 2020 年 6 月 30 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额减少 45,645,925.94 元，减幅 40.64%，主要系公司经营活动产生的现金流量净额增加及公司分配利润支付现金影响所致。

—截至 2017 年 12 月 31 日，公司货币资金受限情况如下：

货币资金类别	项目	受限金额	受限原因
银行存款	汕头市科技计划项目资金	200,800.25	经汕头市科技局审批后方可使用

—截至 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 6 月 30 日，公司没有货币资金受限的情况。

—截至报告期各期末，公司没有存放在境外的款项。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示：

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
银行承兑汇票			600,000.00	1,533,000.00
商业承兑汇票	511,141.11	803,043.49	29,830.00	133,722.00
合计	511,141.11	803,043.49	629,830.00	1,666,722.00

—应收票据2018年12月31日余额较2017年12月31日余额减少1,036,892.00元，减幅62.21%，主要系公司应收银行承兑汇票减少所致。

—截至2019年12月31日，公司没有应收银行承兑汇票。

—截至2020年6月30日，应收银行承兑汇票余额为0，系公司将既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的银行承兑汇票划分至应收款项融资列报所致。

—应收票据2020年6月30日余额较2019年12月31日余额减少291,902.38元，减幅36.35%，主要系公司应收商业承兑汇票减少所致。

2. 报告期各期末，公司不存在已质押的应收票据。

3. 报告期各期末，公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况如下：

项目	2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	590,000.00		1,304,000.00	
商业承兑汇票				
合计	590,000.00		1,304,000.00	

—截至2019年12月31日和2020年6月30日，公司不存在已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

—截至报告期各期末，公司不存在已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 报告期各期末，公司不存在因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

5. 按坏账计提方法分类披露：

类别	2020. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	536,893.40	100.00	25,752.29	4.80	511,141.11
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	536,893.40	100.00	25,752.29	4.80	511,141.11
合计	536,893.40	100.00	25,752.29	4.80	511,141.11

(续)

类别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	843,502.40	100.00	40,458.91	4.80	803,043.49
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	843,502.40	100.00	40,458.91	4.80	803,043.49
合计	843,502.40	100.00	40,458.91	4.80	803,043.49

(续)

类别	2019. 1. 1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	31,400.00	100.00	1,445.63	4.60	29,954.37
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票	31,400.00	100.00	1,445.63	4.60	29,954.37
合计	31,400.00	100.00	1,445.63	4.60	29,954.37

(续)

类别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	631,400.00	100.00	1,570.00	0.25	629,830.00
其中：银行承兑汇票	600,000.00	95.03			600,000.00
商业承兑汇票	31,400.00	4.97	1,570.00	5.00	29,830.00
合计	631,400.00	100.00	1,570.00	0.25	629,830.00

(续)

类别	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,673,760.00	100.00	7,038.00	0.42	1,666,722.00
其中：银行承兑汇票	1,533,000.00	91.59			1,533,000.00
商业承兑汇票	140,760.00	8.41	7,038.00	5.00	133,722.00
合计	1,673,760.00	100.00	7,038.00	0.42	1,666,722.00

6. 公司报告期各期不存在核销应收票据的情况。

(三) 应收账款

1. 报告期各期末，应收账款按账龄披露如下：

账龄	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	81,739,102.05	48,545,707.42	52,618,316.85	56,132,037.54
1至2年	1,544,846.00	515,696.00	6,716,647.42	848,136.00
2至3年	733,400.00	3,268,850.00	828,836.00	27,480.00
3年以上	2,530,536.00	987,566.00	158,730.00	131,250.00
应收账款账面余额	86,547,884.05	53,317,819.42	60,322,530.27	57,138,903.54
减：坏账准备	8,538,616.01	7,134,548.95	7,218,593.33	3,903,469.06
应收账款账面价值	78,009,268.04	46,183,270.47	53,103,936.94	53,235,434.48

—应收账款2020年6月30日余额较2019年12月31日余额增加33,230,064.63元，增幅为62.32%，主要系依约应收货款增加所致。

2. 应收账款分类披露如下：

类别	2020. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,703,320.00	3.12	2,703,320.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,844,564.05	96.88	5,835,296.01	6.96	78,009,268.04
其中：					

类别	2020. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
账龄组合	83,844,564.05	96.88	5,835,296.01	6.96	78,009,268.04
合计	86,547,884.05	100.00	8,538,616.01	9.87	78,009,268.04

(续)

类别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,577,600.00	4.83	2,577,600.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	50,740,219.42	95.17	4,556,948.95	8.98	46,183,270.47
其中:					
账龄组合	50,740,219.42	95.17	4,556,948.95	8.98	46,183,270.47
合计	53,317,819.42	100.00	7,134,548.95	13.38	46,183,270.47

(续)

类别	2019. 1. 1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	6,323,900.00	10.48	4,083,250.00	64.57	2,240,650.00
按组合计提坏账准备的应收账款	53,998,630.27	89.52	3,329,185.80	6.17	50,669,444.47
其中:					
账龄组合	53,998,630.27	89.52	3,329,185.80	6.17	50,669,444.47
合计	60,322,530.27	100.00	7,412,435.80	12.29	52,910,094.47

(续)

类别	2018. 12. 31				
	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	4,481,300.00	7.43	2,240,650.00	50.00	2,240,650.00

类别	2018. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,998,630.27	89.52	3,135,343.33	5.81	50,863,286.94
其中：					
账龄组合	53,998,630.27	89.52	3,135,343.33	5.81	50,863,286.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,842,600.00	3.05	1,842,600.00	100.00	
合计	60,322,530.27	100.00	7,218,593.33	11.97	53,103,936.94

(续)

类别	2017. 12. 31				
	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	55,353,603.54	96.88	3,010,819.06	5.44	52,342,784.48
其中：					
账龄组合	55,353,603.54	96.88	3,010,819.06	5.44	52,342,784.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,785,300.00	3.12	892,650.00	50.00	892,650.00
合计	57,138,903.54	100.00	3,903,469.06	6.83	53,235,434.48

3. 报告期各期末，按单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

序号	单位名称	2020. 6. 30			
		账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
1	辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	1,645,250.00	1,645,250.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
2	Mille Food A/S	735,000.00	735,000.00	100.00	预计无法收回
3	哈尔滨乳多宝乳业有限责任公司	131,250.00	131,250.00	100.00	股权被冻结，长期催收未回
4	广州和凤医疗门诊部有限公司	75,696.00	75,696.00	100.00	预计无法收回
5	辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	66,100.00	66,100.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
6	许炳坤	50,024.00	50,024.00	100.00	预计无法收回
	合计	2,703,320.00	2,703,320.00	100.00	

(续)

序号	单位名称	2019. 12. 31			
		账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
1	辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	1,645,250.00	1,645,250.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
2	Mille Food A/S	735,000.00	735,000.00	100.00	预计无法收回
3	哈尔滨乳多宝乳业有限责任公司	131,250.00	131,250.00	100.00	股权被冻结，长期催收未回
4	辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	66,100.00	66,100.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
合计		2,577,600.00	2,577,600.00	100.00	

(续)

序号	单位名称	2019. 1. 1			
		账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
1	上海晨冠乳业有限公司	4,481,300.00	2,240,650.00	50.00	长期催收未回
2	辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	1,645,250.00	1,645,250.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
3	哈尔滨乳多宝乳业有限责任公司	131,250.00	131,250.00	100.00	股权被冻结，长期催收未回
4	辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	66,100.00	66,100.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
合计		6,323,900.00	4,083,250.00	64.57	

(续)

序号	单位名称	2018. 12. 31			
		账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	计提理由
1	上海晨冠乳业有限公司	4,481,300.00	2,240,650.00	50.00	长期催收未回
2	辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	1,645,250.00	1,645,250.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
3	哈尔滨乳多宝乳业有限责任公司	131,250.00	131,250.00	100.00	股权被冻结，长期催收未回
4	辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	66,100.00	66,100.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
合计		6,323,900.00	4,083,250.00	64.57	

(续)

序号	单位名称	2017. 12. 31			
		账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	计提理由
1	辽宁辉山乳业集团 (锦州) 有限公司	1,645,250.00	822,625.00	50.00	经营困难,已进行破产重整
2	菲仕兰辉山乳业有限公司	73,950.00	36,975.00	50.00	经营困难,已进行破产重整
3	辽宁辉山乳业集团 (沈阳) 有限公司	66,100.00	33,050.00	50.00	经营困难,已进行破产重整
合计		1,785,300.00	892,650.00	50.00	

4. 报告期各期末,按组合计提坏账准备的应收账款分析如下:

账龄	2020. 6. 30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	80,954,078.05	3,826,065.01	4.73
1-2年	1,469,150.00	734,575.00	50.00
2-3年	733,400.00	586,720.00	80.00
3年以上	687,936.00	687,936.00	100.00
合计	83,844,564.05	5,835,296.01	6.96

(续)

账龄	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	47,810,707.42	2,247,673.75	4.7
1-2年	515,696.00	235,139.20	45.60
2-3年	1,698,400.00	1,358,720.00	80.00
3年以上	715,416.00	715,416.00	100.00
合计	50,740,219.42	4,556,948.95	8.98

(续)

账龄	2019. 1. 1		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	52,618,316.85	2,418,908.29	4.60
1-2年	664,897.42	332,448.71	50.00
2-3年	687,936.00	550,348.80	80.00

账龄	2019. 1. 1		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
3年以上	27,480.00	27,480.00	100.00
合计	53,998,630.27	3,329,185.80	6.17

(续)

账龄	2018. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	52,618,316.85	2,630,915.85	5.00
1-2年	664,897.42	132,979.48	20.00
2-3年	687,936.00	343,968.00	50.00
3年以上	27,480.00	27,480.00	100.00
合计	53,998,630.27	3,135,343.33	5.81

(续)

账龄	2017. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	54,487,637.54	2,724,381.86	5.00
1-2年	707,236.00	141,447.20	20.00
2-3年	27,480.00	13,740.00	50.00
3年以上	131,250.00	131,250.00	100.00
合计	55,353,603.54	3,010,819.06	5.44

5. 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况如下：

类别	2019. 12. 31	本期变动金额			2020. 6. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,577,600.00	125,720.00			2,703,320.00
按组合计提坏账准备的应收账款	4,556,948.95	1,292,087.06		13,740.00	5,835,296.01
合计	7,134,548.95	1,417,807.06		13,740.00	8,538,616.01

(续)

类别	2018. 12. 31	首次执行 新金融工 具准则的 调整金额	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 12. 31
				计提	收回或转回	转销 或核销	
按单项计 提坏账准 备的应收 账款	4,083,250.00		4,083,250.00	735,000.00	2,240,650.00		2,577,600.00
按组合计 提坏账准 备的应收 账款	3,135,343.33	193,842.47	3,329,185.80	1,227,763.15			4,556,948.95
合计	7,218,593.33	193,842.47	7,412,435.80	1,962,763.15	2,240,650.00		7,134,548.95

(续)

类别	2017. 12. 31	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单项计 提坏账准备的应收账款		2,240,650.00			2,240,650.00
按组合计提坏账准备的应 收账款	3,010,819.06	124,524.27			3,135,343.33
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款	892,650.00	949,950.00			1,842,600.00
合计	3,903,469.06	3,315,124.27			7,218,593.33

(续)

类别	2016. 12. 31	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	2,196,791.05	1,528,270.78	705,292.77	8,950.00	3,010,819.06
单项金额虽不重大但单 项计提坏账准备的应收 账款		892,650.00			892,650.00
合计	2,196,791.05	2,420,920.78	705,292.77	8,950.00	3,903,469.06

6. 报告期各期实际核销的应收账款情况如下：

公司2020年1-6月核销应收账款13,740.00元，明细如下：

项目	应收性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
晨冠生物科技有限公司	往来款	13,740.00	长期催收未回	否
合计		13,740.00		

公司2017年度核销应收账款8,950.00元，明细如下：

项目	应收性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
深圳市金宝城食品有限公司	往来款	8,800.00	账龄较长	否
广东省汕头市质量计量监督检测所	往来款	150.00	账龄较长	否
合计		8,950.00		

—公司2018年度和2019年度不存在核销应收账款的情况。

7. 报告期各期末，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下：

—应收账款2020年6月30日余额中欠款前五名单位金额总计为36,043,601.36元，占应收账款余额比例为41.65%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	厦门汉连供应链有限公司	非关联方	12,462,394.30	14.40	597,763.43
2	飞鹤（龙江）乳品有限公司	非关联方	8,953,866.64	10.35	429,475.58
3	河北君乐宝君恒乳业有限公司	非关联方	5,118,100.00	5.91	245,491.59
4	Nu-Mega Ingredients Pty Ltd	非关联方	4,995,295.20	5.77	239,601.21
5	飞鹤（甘南）乳品有限公司	非关联方	4,513,945.22	5.22	216,513.08
	合计		36,043,601.36	41.65	1,728,844.89

—应收账款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为25,776,334.62元，占应收账款余额比例为48.34%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	厦门汉连供应链有限公司	非关联方	11,349,922.43	21.29	544,403.30
2	旗帜婴儿乳品股份有限公司	非关联方	4,886,800.00	9.17	234,397.20
3	北安完达山乳品有限公司	非关联方	3,692,000.00	6.92	162,370.67
4	上海晨冠乳业有限公司	非关联方	3,610,150.00	6.77	1,350,096.39

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
5	飞鹤（龙江）乳品有限公司	非关联方	2,237,462.19	4.20	107,320.72
合计			25,776,334.62	48.34	2,398,588.28

—应收账款2018年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为31,305,261.01元，占应收账款余额比例为51.90%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	厦门汉连供应链有限公司	非关联方	16,156,854.01	26.78	807,842.70
2	上海晨冠乳业有限公司	非关联方	4,481,300.00	7.43	2,240,650.00
3	飞鹤（甘南）乳品有限公司	非关联方	4,017,874.00	6.66	200,893.70
4	北安完达山乳品有限公司	非关联方	3,438,800.00	5.70	171,940.00
5	飞鹤（龙江）乳品有限公司	非关联方	3,210,433.00	5.32	160,521.65
合计			31,305,261.01	51.90	3,581,848.05

—应收账款2017年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为26,925,792.08元，占应收账款余额比例为47.12%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	黑龙江省完达山乳业股份有限公司双城分公司	非关联方	6,192,000.00	10.84	309,600.00
2	上海晨冠乳业有限公司	非关联方	5,602,300.00	9.80	280,115.00
3	飞鹤（甘南）乳品有限公司	非关联方	5,555,850.00	9.72	277,792.49
4	厦门汉连供应链有限公司	非关联方	4,931,642.08	8.63	246,582.10
5	北安完达山乳品有限公司	非关联方	4,644,000.00	8.13	232,200.00
合计			26,925,792.08	47.12	1,346,289.59

8. 报告期各期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款，不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

9. 报告期各期末，公司不存在已质押的应收账款。

（四）应收款项融资

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应收银行承兑汇票	2,650,901.94			
减：公允价值变动	20,988.74			
期末公允价值	2,629,913.20			

—公司日常资金管理中将部分银行承兑汇票进行背书，因此2019年1月1日之后将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

—公司无单项计提减值准备的应收款项融资。

—报告期各期末，公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

—报告期各期末，公司无用于质押的应收款项融资。

—报告期各期末，公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的票据。

（五）预付款项

1. 预付款项账龄明细如下：

账龄	2020. 6. 30		2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,709,863.06	99.41	808,415.50	100.00	2,996,682.87	100.00	871,339.32	99.86
1-2年	22,080.67	0.59					1,242.35	0.14
合计	3,731,943.73	100.00	808,415.50	100.00	2,996,682.87	100.00	872,581.67	100.00

—预付款项 2018 年 12 月 31 日余额较 2017 年 12 月 31 日余额增加 2,124,101.20 元，增幅 243.43%，主要系公司预付货款增加所致。

—预付款项 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日余额减少 2,188,267.37 元，减幅 73.02%，主要系公司预付货款减少所致。

—预付款项 2020 年 6 月 30 日余额较 2019 年 12 月 31 日余额增加 2,923,528.23 元，增幅 361.64%，主要系公司预付货款增加所致。

2. 报告期各期末，按欠款方归集的年末余额前五名的预付款项情况如下：

—预付款项2020年6月30日余额中前五名单位金额总计2,846,124.93元，占预付款项余额比例为76.25%，具体列示如下：

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
中国牧工商集团有限公司	非关联方	1,440,671.46	38.60
青援食品有限公司	非关联方	738,326.55	19.78
广州本味达生物科技有限公司	非关联方	268,826.92	7.20
戴纬林国际贸易（上海）有限公司	非关联方	240,300.00	6.44
广东绿湖食品有限公司	非关联方	158,000.00	4.23
合计		2,846,124.93	76.25

—预付款项2019年12月31日余额中前五名单位金额总计623,469.29元，占预付款项余额比例为77.13%，具体列示如下：

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
广州本味达生物科技有限公司	非关联方	326,082.14	40.34
汕头市潮睿专利事务有限公司	非关联方	94,230.00	11.66
广东亿超生物科技有限公司	非关联方	84,713.45	10.48
《中国食品添加剂》杂志社有限公司	非关联方	65,801.89	8.14
湖南汉普科技发展有限公司	非关联方	52,641.81	6.51
合计		623,469.29	77.13

—预付款项2018年12月31日余额中前五名单位金额总计2,839,651.44元，占预付款项余额比例为94.76%，具体列示如下：

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
中国牧工商集团有限公司	非关联方	2,234,513.08	74.57
广州智爵企业管理咨询有限公司	非关联方	218,446.59	7.29
天津银河伟业进出口有限公司	非关联方	209,737.50	7.00
广州富力兴盛置业发展有限公司	非关联方	133,454.27	4.45
汕头市信友软件有限公司	非关联方	43,500.00	1.45
合计		2,839,651.44	94.76

—预付款项2017年12月31日余额中前五名单位金额总计631,749.80元,占预付款项余额比例为72.40%,具体列示如下:

单位名称	关系	账面余额	占预付款项期末余额的比例(%)
青援食品有限公司	非关联方	304,286.54	34.87
广州赫尔普化工有限公司	非关联方	103,000.00	11.80
汕头市粤辉医药包装材料厂有限公司	非关联方	97,500.00	11.17
天津银河伟业进出口有限公司	非关联方	81,462.50	9.34
江苏华跃玻璃制品有限公司	非关联方	45,500.76	5.21
合计		631,749.80	72.40

3. 报告期各期末,公司不存在预付公司5%或以上表决权股份的股东单位和关联方的款项。

(六) 其他应收款

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	1,990,828.46	2,720,732.01	6,146,271.97	8,546,211.03
合计	1,990,828.46	2,720,732.01	6,146,271.97	8,546,211.03

1. 报告期各期末,其他应收款按账龄披露如下:

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	2,095,608.90	2,730,370.54	6,469,759.96	8,996,011.62
1至2年		158,600.00		
2至3年				
3年以上	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
小计	2,295,608.90	3,088,970.54	6,669,759.96	9,196,011.62
减:坏账准备	304,780.44	368,238.53	523,487.99	649,800.59
合计	1,990,828.46	2,720,732.01	6,146,271.97	8,546,211.03

—其他应收款2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少3,580,789.42元,减幅为53.69%,主要系收回汕头金平工业园区管理办公室保证金3,720,000.00元所致。

2. 其他应收款按款项性质分类明细如下：

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
单位往来款				
保证金及押金	1,881,499.20	2,514,864.60	6,175,414.60	8,907,084.60
员工备用金	112,150.00	257,522.75	188,108.50	
其他	301,959.70	316,583.19	306,236.86	288,927.02
合计	2,295,608.90	3,088,970.54	6,669,759.96	9,196,011.62

3. 各报告期末坏账准备计提情况：

(1) 2020年6月30日坏账准备计提情况

信用损失准备	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12月31日余额	368,238.53			368,238.53
本期计提				
本期转回	63,458.09			63,458.09
本期核销				
2020年6月30日余额	304,780.44			304,780.44

(2) 2019年12月31日坏账准备计提情况

信用损失准备	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)	
2018年12月31日余额	523,487.99			523,487.99
会计政策变更影响				
2019年1月1日余额	523,487.99			523,487.99
本期计提				
本期转回	155,249.46			155,249.46
本期核销				
2019年12月31日余额	368,238.53			368,238.53

(3) 2018年12月31日坏账准备计提情况

项目	2018. 12. 31				
	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,669,759.96	100.00	523,487.99	7.85	6,146,271.97
其中：账龄组合	6,669,759.96	100.00	523,487.99	7.85	6,146,271.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,669,759.96	100.00	523,487.99	7.85	6,146,271.97

(4) 2017年12月31日坏账准备计提情况

项目	2017. 12. 31				
	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,196,011.62	100.00	649,800.59	7.07	8,546,211.03
其中：账龄组合	9,196,011.62	100.00	649,800.59	7.07	8,546,211.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	9,196,011.62	100.00	649,800.59	7.07	8,546,211.03

按账龄分析组合计提坏账准备的其他应收款列示如下：

账龄	2020. 6. 30				2019. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占比 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	占比 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
1 年以内	2,095,608.90	91.29	104,780.44	5.00	2,730,370.54	88.40	136,518.53	5.00
1 至 2 年					158,600.00	5.13	31,720.00	20.00
2 至 3 年								

账龄	2020. 6. 30				2019. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占比 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	金额	占比 (%)	金额	预期信用损失率 (%)
3 年以上	200,000. 00	8. 71	200,000. 00	100. 00	200,000. 00	6. 47	200,000. 00	100. 00
合计	2,295,608. 90	100. 00	304,780. 44	13. 28	3,088,970. 54	100. 00	368,238. 53	11. 92

(续)

账龄	2018. 12. 31				2017. 12. 31			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	占比 (%)	金额	计提比例 (%)
1 年以内	6,469,759. 96	97. 00	323,487. 99	5. 00	8,996,011. 62	97. 83	449,800. 59	5. 00
1 至 2 年								
2 至 3 年								
3 年以上	200,000. 00	3. 00	200,000. 00	100. 00	200,000. 00	2. 17	200,000. 00	100. 00
合计	6,669,759. 96	100. 00	523,487. 99	7. 85	9,196,011. 62	100. 00	649,800. 59	7. 07

4. 报告期各期不存在核销其他应收款的情况。

5. 报告期各期末，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况如下：

—其他应收款2020年6月30日余额中欠款前五名单位金额总计为1,730,417.08元，占其他应收款余额比例为75.39%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州富力兴盛置业发展有限公司	保证金及押金	540,417.08	1年以内	23.54	27,020.85
黑龙江贝因美乳业有限公司	保证金及押金	330,000.00	1年以内	14.38	16,500.00
宜昌贝因美食品科技有限公司	保证金及押金	330,000.00	1年以内	14.38	16,500.00
杭州贝因美母婴营养品有限公司	保证金及押金	330,000.00	1年以内	14.38	16,500.00
诏安金都市政建设投资有限公司	其他	200,000.00	3年以上	8.71	200,000.00
合计		1,730,417.08		75.39	276,520.85

—其他应收款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为2,413,108.54元，占其他应收款余额比例为78.11%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
宜昌贝因美食品科技有限公司	保证金及押金	650,000.00	1年以内	21.04	32,500.00
杭州贝因美母婴营养品有限公司	保证金及押金	650,000.00	1年以内	21.04	32,500.00
黑龙江贝因美乳业有限公司	保证金及押金	640,000.00	1年以内	20.72	32,000.00
广州富力兴盛置业发展有限公司	保证金及押金	273,108.54	1年以内	8.84	13,655.43
诏安金都市政建设投资有限公司	其他	200,000.00	3年以上	6.47	200,000.00
合计		2,413,108.54		78.11	310,655.43

—其他应收款2018年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为5,931,108.54元，占其他应收款余额比例为88.93%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头金平工业园区管理办公室	保证金及押金	3,720,000.00	1年以内	55.77	186,000.00
宜昌贝因美食品科技有限公司	保证金及押金	650,000.00	1年以内	9.75	32,500.00
杭州贝因美母婴营养品有限公司	保证金及押金	650,000.00	1年以内	9.75	32,500.00
黑龙江贝因美乳业有限公司	保证金及押金	640,000.00	1年以内	9.60	32,000.00
广州富力兴盛置业发展有限公司	保证金及押金	271,108.54	1年以内	4.06	13,555.43
合计		5,931,108.54		88.93	296,555.43

—其他应收款2017年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计8,411,108.54元，占其他应收款余额比例为91.47%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头金平工业园区管理办公室	保证金及押金	6,200,000.00	1年以内	67.42	310,000.00
宜昌贝因美食品科技有限公司	保证金及押金	650,000.00	1年以内	7.07	32,500.00
杭州贝因美母婴营养品有限公司	保证金及押金	650,000.00	1年以内	7.07	32,500.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江贝因美乳业有限公司	保证金及押金	640,000.00	1年以内	6.96	32,000.00
广州富力兴盛置业发展有限公司	保证金及押金	271,108.54	1年以内	2.95	13,555.43
合计		8,411,108.54		91.47	420,555.43

6. 报告期各期末, 公司不存在涉及政府补助的其他应收款, 不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款, 不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7. 报告期各期末, 公司不存在其他应收款受限的情况。

(七) 存货

1. 存货分项列示如下:

项目	2020. 6. 30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,208,629.23	708,852.90	9,499,776.33
在产品	8,964,550.81		8,964,550.81
库存商品	7,481,597.04	369,420.40	7,112,176.64
委托加工物资	105,741.79		105,741.79
发出商品	2,319,170.38		2,319,170.38
合计	29,079,689.25	1,078,273.30	28,001,415.95

(续)

项目	2019. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,285,890.98	694,607.34	8,591,283.64
在产品	20,995,155.23		20,995,155.23
库存商品	2,692,374.02	226,816.56	2,465,557.46
委托加工物资	297,787.61		297,787.61
发出商品	1,889,229.86		1,889,229.86
合计	35,160,437.70	921,423.90	34,239,013.80

(续)

项目	2018. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,982,518.29	378,509.83	6,604,008.46
在产品	17,077,797.05		17,077,797.05
库存商品	9,109,999.16	241,637.89	8,868,361.27
委托加工物资			
发出商品	3,377,158.40		3,377,158.40
合计	36,547,472.90	620,147.72	35,927,325.18

(续)

项目	2017. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,311,093.39		9,311,093.39
在产品	24,686,269.87		24,686,269.87
库存商品	4,577,478.64		4,577,478.64
委托加工物资			
发出商品	366,845.98		366,845.98
合计	38,941,687.88		38,941,687.88

2. 存货跌价准备列示如下:

项目	2019. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2020. 6. 30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	694,607.34	14,245.56				708,852.90
在产品						
库存商品	226,816.56	142,603.84				369,420.40
委托加工物资						
发出商品						
合计	921,423.90	156,849.40				1,078,273.30

(续)

项目	2018. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2019. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	378,509.83	316,097.51				694,607.34
在产品						
库存商品	241,637.89			14,821.33		226,816.56
委托加工物资						
发出商品						
合计	620,147.72	316,097.51		14,821.33		921,423.90

(续)

项目	2017. 12. 31	本期增加金额		本期减少金额		2018. 12. 31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		378,509.83				378,509.83
在产品						
库存商品		241,637.89				241,637.89
委托加工物资						
发出商品						
合计		620,147.72				620,147.72

—截至2017年12月31日，公司存货不存在计提跌价准备的情况。

—报告期各期末，公司不存在用于抵押、担保等所有权或使用权受限制的存货。

(八) 其他流动资产

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
待抵扣进项税	789,146.05	637,003.21	842,924.55	1,483,465.02
预缴企业所得税		100,091.23		
合计	789,146.05	737,094.44	842,924.55	1,483,465.02

(九) 固定资产

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
固定资产	89,982,694.51	95,529,935.50	85,749,725.02	73,034,862.02

(1) 固定资产情况

公司2020年6月30日固定资产明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2019. 12. 31	97,747,918.33	71,707,417.04	9,881,107.54	4,318,942.71	183,655,385.62
2. 本期增加金额		567,477.88		212,742.19	780,220.07
（1）购置		501,238.94		37,333.00	538,571.94
（2）在建工程转入		66,238.94		175,409.19	241,648.13
（3）其他增加					
3. 本期减少金额		209,821.80		134,622.49	344,444.29
（1）处置或报废		209,821.80		134,622.49	344,444.29
（2）其他减少					
4. 2020. 6. 30	97,747,918.33	72,065,073.12	9,881,107.54	4,397,062.41	184,091,161.40
二、累计折旧					
1. 2019. 12. 31	25,900,453.94	52,957,161.07	6,483,190.22	2,784,644.89	88,125,450.12
2. 本期增加金额	2,339,149.11	3,161,642.23	383,577.66	396,841.76	6,281,210.76
（1）计提	2,339,149.11	3,161,642.23	383,577.66	396,841.76	6,281,210.76
（2）其他增加					
3. 本期减少金额		170,302.63		127,891.36	298,193.99
（1）处置或报废		170,302.63		127,891.36	298,193.99
（2）其他减少					
4. 2020. 6. 30	28,239,603.05	55,948,500.67	6,866,767.88	3,053,595.29	94,108,466.89
三、减值准备					
1. 2019. 12. 31					
2. 本期增加金额					
（1）计提					
（2）在建工程转入					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4. 2020. 6. 30					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
四、账面价值					
2020. 6. 30	69,508,315. 28	16,116,572. 45	3,014,339. 66	1,343,467. 12	89,982,694. 51
2019. 12. 31	71,847,464. 39	18,750,255. 97	3,397,917. 32	1,534,297. 82	95,529,935. 50

公司2019年12月31日固定资产明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2018. 12. 31	83,338,583. 38	68,302,278. 55	6,657,428. 07	3,220,348. 80	161,518,638. 80
2. 本期增加金额	14,409,334. 95	3,456,193. 10	3,230,127. 47	1,154,817. 67	22,250,473. 19
（1）购置		196,936. 27	3,230,127. 47	365,785. 03	3,792,848. 77
（2）在建工程转入	14,409,334. 95	3,259,256. 83		789,032. 64	18,457,624. 42
（3）其他增加					
3. 本期减少金额		51,054. 61	6,448. 00	56,223. 76	113,726. 37
（1）处置或报废		51,054. 61	6,448. 00	56,223. 76	113,726. 37
（2）其他减少					
4. 2019. 12. 31	97,747,918. 33	71,707,417. 04	9,881,107. 54	4,318,942. 71	183,655,385. 62
二、累计折旧					
1. 2018. 12. 31	21,735,607. 58	45,663,769. 10	6,264,904. 60	2,104,632. 50	75,768,913. 78
2. 本期增加金额	4,164,846. 36	7,333,999. 79	224,411. 22	733,424. 95	12,456,682. 32
（1）计提	4,164,846. 36	7,333,999. 79	224,411. 22	733,424. 95	12,456,682. 32
（2）其他增加					
3. 本期减少金额		40,607. 82	6,125. 60	53,412. 56	100,145. 98
（1）处置或报废		40,607. 82	6,125. 60	53,412. 56	100,145. 98
（2）其他减少					
4. 2019. 12. 31	25,900,453. 94	52,957,161. 07	6,483,190. 22	2,784,644. 89	88,125,450. 12
三、减值准备					
1. 2018. 12. 31					
2. 本期增加金额					
（1）计提					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2019. 12. 31					
四、账面价值					
2019. 12. 31	71,847,464. 39	18,750,255. 97	3,397,917. 32	1,534,297. 82	95,529,935. 50
2018. 12. 31	61,602,975. 80	22,638,509. 45	392,523. 47	1,115,716. 30	85,749,725. 02

公司2018年12月31日固定资产明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2017. 12. 31	63,025,755. 81	67,289,174. 83	6,657,428. 07	3,245,013. 32	140,217,372. 03
2. 本期增加金额	20,312,827. 57	3,870,506. 22		128,472. 65	24,311,806. 44
(1) 购置		1,273,345. 09		128,472. 65	1,401,817. 74
(2) 在建工程转入	20,312,827. 57	2,597,161. 13			22,909,988. 70
(3) 其他增加					
3. 本期减少金额		2,857,402. 50		153,137. 17	3,010,539. 67
(1) 处置或报废		2,857,402. 50		153,137. 17	3,010,539. 67
(2) 其他减少					
4. 2018. 12. 31	83,338,583. 38	68,302,278. 55	6,657,428. 07	3,220,348. 80	161,518,638. 80
二、累计折旧					
1. 2017. 12. 31	18,304,549. 60	41,073,773. 25	6,171,549. 05	1,632,638. 11	67,182,510. 01
2. 本期增加金额	3,431,057. 98	6,707,227. 56	93,355. 55	612,136. 52	10,843,777. 61
(1) 计提	3,431,057. 98	6,707,227. 56	93,355. 55	612,136. 52	10,843,777. 61
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		2,117,231. 71		140,142. 13	2,257,373. 84
(1) 处置或报废		2,117,231. 71		140,142. 13	2,257,373. 84
(2) 其他减少					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4. 2018. 12. 31	21,735,607. 58	45,663,769. 10	6,264,904. 60	2,104,632. 50	75,768,913. 78
三、减值准备					
1. 2017. 12. 31					
2. 本期增加金额					
（1）计提					
（2）在建工程转入					
3. 本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他减少					
4. 2018. 12. 31					
四、账面价值					
2018. 12. 31	61,602,975. 80	22,638,509. 45	392,523. 47	1,115,716. 30	85,749,725. 02
2017. 12. 31	44,721,206. 21	26,215,401. 58	485,879. 02	1,612,375. 21	73,034,862. 02

公司2017年12月31日固定资产明细列示如下：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2016. 12. 31	60,132,655. 27	66,219,785. 96	6,863,942. 07	1,463,092. 84	134,679,476. 14
2. 本期增加金额	2,893,100. 54	1,102,988. 88		1,781,920. 48	5,778,009. 90
（1）购置		1,007,433. 28		1,781,920. 48	2,789,353. 76
（2）在建工程转入	2,893,100. 54	95,555. 60			2,988,656. 14
（3）其他增加					
3. 本期减少金额		33,600. 01	206,514. 00		240,114. 01
（1）处置或报废		33,600. 01	206,514. 00		240,114. 01
（2）其他减少					
4. 2017. 12. 31	63,025,755. 81	67,289,174. 83	6,657,428. 07	3,245,013. 32	140,217,372. 03
二、累计折旧					
1. 2016. 12. 31	15,378,583. 06	34,367,484. 51	5,609,020. 22	1,254,055. 44	56,609,143. 23
2. 本期增加金额	2,925,966. 54	6,730,206. 34	758,717. 13	378,582. 67	10,793,472. 68

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 计提	2,925,966.54	6,730,206.34	758,717.13	378,582.67	10,793,472.68
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额		23,917.60	196,188.30		220,105.90
(1) 处置或报废		23,917.60	196,188.30		220,105.90
(2) 其他减少					
4. 2017. 12. 31	18,304,549.60	41,073,773.25	6,171,549.05	1,632,638.11	67,182,510.01
三、减值准备					
1. 2016. 12. 31					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4. 2017. 12. 31					
四、账面价值					
2017. 12. 31	44,721,206.21	26,215,401.58	485,879.02	1,612,375.21	73,034,862.02
2016. 12. 31	44,754,072.21	31,852,301.45	1,254,921.85	209,037.40	78,070,332.91

(2) 报告期各期末，公司不存在暂时闲置的固定资产。

(3) 报告期各期末，公司不存在融资租赁租入及经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：

—截至2020年6月30日，公司尚未办妥产权证书的房屋建筑物情况如下：

项目	固定资产原值	固定资产净值	未办妥产权证书原因
莲塘工厂一期工程	20,312,827.27	18,463,513.95	尚在办理当中
动力车间（1）	805,421.76	451,623.90	构筑物尚未办理
净水房	275,500.48	175,374.10	构筑物尚未办理
污水处理站	2,906,327.14	2,528,120.53	构筑物尚未办理
合计	24,300,076.65	21,618,632.48	

—截至2019年12月31日，公司尚未办妥产权证书的房屋建筑物情况如下：

项目	固定资产原值	固定资产净值	未办妥产权证书原因
莲塘工厂一期工程	20,312,827.27	18,945,943.59	尚在办理当中
动力车间（1）	805,421.76	470,914.35	构筑物尚未办理
净水房	275,500.48	181,986.10	构筑物尚未办理
污水处理站	2,906,327.14	2,597,126.92	构筑物尚未办理
合计	24,300,076.65	22,195,970.96	

—截至2018年12月31日，公司尚未办妥产权证书的房屋建筑物情况如下：

项目	固定资产原值	固定资产净值	未办妥产权证书原因
莲塘工厂一期工程	20,312,827.27	19,910,802.87	尚在办理当中
动力车间（1）	805,421.76	509,495.25	构筑物尚未办理
净水房	275,500.48	195,210.10	构筑物尚未办理
污水处理站	2,906,327.14	2,734,549.24	构筑物尚未办理
合计	24,300,076.65	23,350,057.46	

—截至2017年12月31日，公司尚未办妥产权证书的房屋建筑物情况如下：

项目	固定资产原值	固定资产净值	未办妥产权证书原因
动力车间（1）	805,421.76	548,076.15	构筑物尚未办理
净水房	275,500.48	208,434.10	构筑物尚未办理
污水处理站	2,906,327.14	2,871,971.56	构筑物尚未办理
合计	3,987,249.38	3,628,481.81	

（十）在建工程

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
在建工程	2,175,466.89	464,748.91	17,530,230.52	11,055,399.97
合计	2,175,466.89	464,748.91	17,530,230.52	11,055,399.97

1. 在建工程明细情况

项目	2020. 6. 30			2019. 12. 31			2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	2,175,466.89		2,175,466.89	464,748.91		464,748.91	17,530,230.52		17,530,230.52	11,055,399.97		11,055,399.97
合计	2,175,466.89		2,175,466.89	464,748.91		464,748.91	17,530,230.52		17,530,230.52	11,055,399.97		11,055,399.97

—在建工程2018年12月31日余额较2017年12月31日余额增加6,474,830.55元，增幅58.57%，主要系公司苏宁广场新办公室装修投入增加及莲塘工厂一期工程转固所致；

—在建工程2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少17,065,481.61元，减幅97.35%，主要系公司苏宁广场新办公室转固所致；

—在建工程2020年6月30日余额较2019年12月31日余额增加1,710,717.98元，增幅368.10%，主要系新增中试中心工程项目投入所致。

2. 重要在建工程项目各报告期增减变动情况

项目名称	预算数	2019. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2020. 6. 30	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
宿舍、食堂活动中心工程	14,157,199.61	140,903.59	27,887.37			168,790.96	1.19	1.19				自筹
生物油脂微胶囊生产建设项目	50,599,099.10		21,089.11			21,089.11	0.04	0.04				自筹
研发中心建设项目	29,693,693.69		24,138.61			24,138.61	0.08	0.08				自筹
中试中心工程	19,050,627.54		953,624.65			953,624.65	5.01	5.01				自筹
其他项目		323,845.32	925,626.37	241,648.13		1,007,823.56						自筹
合计	/	464,748.91	1,952,366.11	241,648.13		2,175,466.89	/	/				/

—在建工程2020年1-6月转入固定资产金额241,648.13元，转入无形资产金额0.00元。

(续)

项目名称	预算数	2018. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资产 /无形资产金额	本期其他减少金额	2019. 12. 31	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
苏宁广场办公室	14,092,207.37	14,391,684.61	531,421.78	14,923,106.39			105.90	100.00				自筹
废水治理工程	3,441,369.87	13,226.60		13,226.60			100.00	100.00				自筹
3T脱臭系统生产线	2,805,700.00	2,784,553.30	21,146.70	2,805,700.00			100.00	100.00				自筹
宿舍、食堂活动中心工程	14,157,199.61		140,903.59			140,903.59	1.00	1.00				自筹
其他项目		340,766.01	726,884.42	715,591.43	28,213.68	323,845.32						自筹
合计	/	17,530,230.52	1,420,356.49	18,457,624.42	28,213.68	464,748.91	/	/				/

—在建工程2019年度转入固定资产金额18,457,624.42元，转入无形资产金额0.00元。

(续)

项目名称	预算数	2017. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资产 /无形资产金额	本期其他减少金额	2018. 12. 31	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
莲塘工厂一期工程	19,431,182.17	8,497,640.12	11,815,187.45	20,312,827.57			104.54	100.00				自筹
苏宁广场办公室	14,092,207.37		14,391,684.61			14,391,684.61	102.13	100.00				自筹

项目名称	预算数	2017. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2018. 12. 31	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
废水治理工程	3,441,369.87	800,000.00	13,226.60	800,000.00		13,226.60	99.62	99.62				自筹
3T脱臭系统生产线	2,805,700.00		2,784,553.30			2,784,553.30	100.00	99.25				自筹
其他项目		1,757,759.85	380,167.29	1,797,161.13		340,766.01						自筹
合计	/	11,055,399.97	29,384,819.25	22,909,988.70		17,530,230.52	/	/				/

—在建工程2018年度转入固定资产金额22,909,988.70元，转入无形资产金额0.00元。

(续)

项目名称	预算数	2016. 12. 31	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2017. 12. 31	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
莲塘工厂一期工程	19,431,182.17	369,189.73	8,128,450.39			8,497,640.12	43.73	43.73				自筹
废水治理工程	3,441,369.87	2,484,637.71	943,505.56	2,628,143.27		800,000.00	99.62	99.62				自筹
其他项目		1,261,489.11	856,783.61	360,512.87		1,757,759.85						自筹
合计	/	4,115,316.55	9,928,739.56	2,988,656.14		11,055,399.97	/	/				/

—在建工程2017年度转入固定资产金额2,988,656.14元，转入无形资产金额0.00元。

3. 报告期各期末，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

(十一) 无形资产

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
无形资产	46,678,363.60	47,249,737.54	48,144,540.04	49,178,652.14

无形资产情况：

公司2020年6月30日无形资产明细列示如下：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 2019. 12. 31	55,630,610.50	534,270.64	56,164,881.14
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 2020. 6. 30	55,630,610.50	534,270.64	56,164,881.14
二、累计摊销			
1. 2019. 12. 31	8,678,372.96	236,770.64	8,915,143.60
2. 本期增加金额	556,373.94	15,000.00	571,373.94
(1) 计提	556,373.94	15,000.00	571,373.94
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 2020. 6. 30	9,234,746.90	251,770.64	9,486,517.54
三、减值准备			
1. 2019. 12. 31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 2020. 6. 30			
四、账面价值			
1. 2020. 6. 30 账面价值	46,395,863. 60	282,500. 00	46,678,363. 60
2. 2019. 12. 31 账面价值	46,952,237. 54	297,500. 00	47,249,737. 54

公司2019年12月31日无形资产明细列示如下：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 2018. 12. 31	55,630,610. 50	318,753. 40	55,949,363. 90
2. 本期增加金额		300,000. 00	300,000. 00
（1）购置		300,000. 00	300,000. 00
（2）在建工程转入			
3. 本期减少金额		84,482. 76	84,482. 76
（1）处置或报废		84,482. 76	84,482. 76
（2）其他减少			
4. 2019. 12. 31	55,630,610. 50	534,270. 64	56,164,881. 14
二、累计摊销			
1. 2018. 12. 31	7,565,625. 08	239,198. 78	7,804,823. 86
2. 本期增加金额	1,112,747. 88	31,899. 76	1,144,647. 64
（1）计提	1,112,747. 88	31,899. 76	1,144,647. 64
3. 本期减少金额		34,327. 90	34,327. 90
（1）处置或报废		34,327. 90	34,327. 90
（2）其他减少			
4. 2019. 12. 31	8,678,372. 96	236,770. 64	8,915,143. 60
三、减值准备			
1. 2018. 12. 31			
2. 本期增加金额			
（1）计提			
3. 本期减少金额			
（1）处置或报废			

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 其他减少			
4. 2019. 12. 31			
四、账面价值			
1. 2019. 12. 31 账面价值	46,952,237.54	297,500.00	47,249,737.54
2. 2018. 12. 31 账面价值	48,064,985.42	79,554.62	48,144,540.04

公司2018年12月31日无形资产明细列示如下：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 2017. 12. 31	55,630,610.50	234,270.64	55,864,881.14
2. 本期增加金额		84,482.76	84,482.76
(1) 购置		84,482.76	84,482.76
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 2018. 12. 31	55,630,610.50	318,753.40	55,949,363.90
二、累计摊销			
1. 2017. 12. 31	6,452,877.20	233,351.80	6,686,229.00
2. 本期增加金额	1,112,747.88	5,846.98	1,118,594.86
(1) 计提	1,112,747.88	5,846.98	1,118,594.86
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 2018. 12. 31	7,565,625.08	239,198.78	7,804,823.86
三、减值准备			
1. 2017. 12. 31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 2018. 12. 31			
四、账面价值			
1. 2018. 12. 31 账面价值	48,064,985. 42	79,554. 62	48,144,540. 04
2. 2017. 12. 31 账面价值	49,177,733. 30	918. 84	49,178,652. 14

公司2017年12月31日无形资产明细列示如下：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 2016. 12. 31	55,630,610. 50	234,270. 64	55,864,881. 14
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 2017. 12. 31	55,630,610. 50	234,270. 64	55,864,881. 14
二、累计摊销			
1. 2016. 12. 31	5,340,129. 32	231,146. 68	5,571,276. 00
2. 本期增加金额	1,112,747. 88	2,205. 12	1,114,953. 00
(1) 计提	1,112,747. 88	2,205. 12	1,114,953. 00
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
(2) 其他减少			
4. 2017. 12. 31	6,452,877. 20	233,351. 80	6,686,229. 00
三、减值准备			
1. 2016. 12. 31			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
（1）处置或报废			
（2）其他减少			
4. 2017. 12. 31			
四、账面价值			
1. 2017. 12. 31 账面价值	49,177,733.30	918.84	49,178,652.14
2. 2016. 12. 31 账面价值	50,290,481.18	3,123.96	50,293,605.14

—报告期各期末，公司不存在需计提无形资产减值准备的情形。

—报告期各期末，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

（十二）长期待摊费用

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他减少	2020. 6. 30
装修费	12,861.02		12,861.02		
其他					
合计	12,861.02		12,861.02		

（续）

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他减少	2019. 12. 31
装修费	162,700.00		149,838.98		12,861.02
其他	26,627.59		26,627.59		
合计	189,327.59		176,466.57		12,861.02

（续）

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018. 12. 31
装修费	762,840.77	348,442.85	530,711.90	417,871.72	162,700.00
其他		29,048.28	2,420.69		26,627.59
合计	762,840.77	377,491.13	533,132.59	417,871.72	189,327.59

（续）

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期摊销	其他减少	2017. 12. 31
装修费	1,288,240.70	146,760.87	672,160.80		762,840.77
合计	1,288,240.70	146,760.87	672,160.80		762,840.77

(十三) 递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产：

项目	2020. 6. 30		2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收款项融资公允价值变动	20,988.74	3,148.31						
应退政府补助							1,000,000.00	250,000.00
应付职工薪酬			1,219,269.00	230,700.55	1,248,147.00	246,412.85	1,251,599.00	235,256.95
递延收益	1,331,279.77	199,691.97	1,751,476.87	262,721.53	2,591,871.07	388,780.66	3,549,538.00	544,157.97
内部未实现利润	808,838.23	202,209.56	1,332,152.24	333,038.06	1,302,600.13	325,650.03	6,383.24	1,595.81
资产减值准备	9,597,358.03	1,609,222.75	8,422,551.00	1,423,492.47	8,354,996.63	1,452,497.35	4,559,475.01	866,916.77
预提费用	604,448.13	115,357.36	557,528.73	129,412.77	461,659.65	115,414.91	900,321.53	225,080.38
合计	12,362,912.90	2,129,629.95	13,282,977.84	2,379,365.38	13,959,274.48	2,528,755.80	11,267,316.78	2,123,007.88

2. 报告期各期末，公司不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产。

3. 未确认递延所得税资产明细：

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
资产减值准备	350,064.01	42,119.29	8,802.41	832.64
可抵扣亏损	17,834,758.38	15,037,039.78	9,936,044.69	3,818,942.88
合计	18,184,822.39	15,079,159.07	9,944,847.10	3,819,775.52

公司各期末未确认递延所得税资产系由广东润科生命科学有限公司及广东省唯优加生物科技有限公司产生。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	备注
2022年	3,818,942.88	3,818,942.88	3,818,942.88	3,818,942.88	
2023年	6,117,101.81	6,117,101.81	6,117,101.81		
2024年	5,100,995.09	5,100,995.09			
2025年	2,797,718.60				
合计	17,834,758.38	15,037,039.78	9,936,044.69	3,818,942.88	

（十四）其他非流动资产

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预付设备款	126,357.56	113,661.38	17,843.85	149,514.54
合计	126,357.56	113,661.38	17,843.85	149,514.54

（十五）应付账款

应付账款列示如下：

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付账款	3,802,130.07	3,123,280.79	6,320,535.07	3,252,757.28

—应付账款2018年12月31日余额较2017年12月31日余额增加3,067,777.79元，增幅为94.31%，主要系公司应付工程款增加所致。应付账款2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少3,197,254.28元，减幅为50.59%，主要系公司应付工程款减少所致；

—报告期各期末，应付账款余额中无账龄超过一年的重要应付账款。

（十六）预收款项

预收款项列示如下：

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
预收款项		1,714,145.86	72,655.60	539,128.07

—预收款项2020年6月30日期末余额为0，主要系根据新收入准则将公司预收客户合同款项而应向客户转让商品的义务重分类至合同负债所致。

—报告期各期末，预收款项余额中无账龄超过一年的重要预收款项。

(十七) 合同负债

合同负债列示如下：

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
合同负债	109,026. 24			

—截至2020年6月30日，公司合同负债主要系根据新收入准则将公司预收客户合同款项而应向客户转让商品的义务重分类至合同负债所致。

(十八) 应付职工薪酬

1. 公司2020年6月30日应付职工薪酬明细列示如下：

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 6. 30
短期薪酬	8,829,140. 44	16,825,437. 75	18,832,955. 70	6,821,622. 49
离职后福利—设定提存计划		112,033. 94	112,033. 94	
辞退福利		111,079. 15	111,079. 15	
一年内到期的其他福利				
合计	8,829,140. 44	17,048,550. 84	19,056,068. 79	6,821,622. 49

短期职工薪酬明细列示如下：

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 6. 30
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,621,585. 65	15,552,151. 01	17,489,518. 33	6,684,218. 33
二、职工福利费		677,288. 26	677,288. 26	
三、社会保险费	38,137. 80	255,531. 42	271,127. 10	22,542. 12
其中：1. 医疗保险费	35,595. 28	220,721. 12	233,774. 28	22,542. 12
2. 工伤保险费		4,279. 98	4,279. 98	
3. 生育保险费	2,542. 52	30,530. 32	33,072. 84	
四、住房公积金		136,328. 40	136,328. 40	
五、工会经费和职工教育经费	169,416. 99	204,138. 66	258,693. 61	114,862. 04
合计	8,829,140. 44	16,825,437. 75	18,832,955. 70	6,821,622. 49

设定提存计划列示如下：

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 6. 30
一、基本养老保险费		108,749. 88	108,749. 88	
二、失业保险费		3,284. 06	3,284. 06	
合计		112,033. 94	112,033. 94	

辞退福利列示如下：

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 6. 30
辞退福利		111,079. 15	111,079. 15	

2. 公司2019年12月31日应付职工薪酬明细列示如下：

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
短期薪酬	9,448,787. 88	29,256,844. 08	29,876,491. 52	8,829,140. 44
离职后福利—设定提存计划		1,273,526. 41	1,273,526. 41	
辞退福利		238,416. 88	238,416. 88	
一年内到期的其他福利				
合计	9,448,787. 88	30,768,787. 37	31,388,434. 81	8,829,140. 44

短期职工薪酬明细列示如下：

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,219,570. 41	26,864,409. 76	27,462,394. 52	8,621,585. 65
二、职工福利费		1,070,103. 37	1,070,103. 37	
三、社会保险费	36,044. 28	766,483. 21	764,389. 69	38,137. 80
其中：1. 医疗保险费	33,640. 60	651,050. 69	649,096. 01	35,595. 28
2. 工伤保险费		50,824. 92	50,824. 92	
3. 生育保险费	2,403. 68	64,607. 60	64,468. 76	2,542. 52
四、住房公积金		250,203. 30	250,203. 30	
五、工会经费和职工教育经费	193,173. 19	305,644. 44	329,400. 64	169,416. 99
合计	9,448,787. 88	29,256,844. 08	29,876,491. 52	8,829,140. 44

设定提存计划列示如下：

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
一、基本养老保险费		1,232,803. 82	1,232,803. 82	
二、失业保险费		40,722. 59	40,722. 59	
合计		1,273,526. 41	1,273,526. 41	

辞退福利列示如下：

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
辞退福利		238,416. 88	238,416. 88	

3. 公司2018年12月31日应付职工薪酬明细列示如下：

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
短期薪酬	4,661,560.28	25,986,538.62	21,199,311.02	9,448,787.88
离职后福利—设定提存计划		1,349,398.51	1,349,398.51	
辞退福利		138,333.33	138,333.33	
一年内到期的其他福利				
合计	4,661,560.28	27,474,270.46	22,687,042.86	9,448,787.88

短期职工薪酬明细列示如下：

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,499,987.14	23,873,721.25	19,154,137.98	9,219,570.41
二、职工福利费		761,814.04	761,814.04	
三、社会保险费	37,357.42	757,394.58	758,707.72	36,044.28
其中：1. 医疗保险费	32,675.44	638,319.23	637,354.07	33,640.60
2. 工伤保险费		57,661.42	57,661.42	
3. 生育保险费	4,681.98	61,413.93	63,692.23	2,403.68
四、住房公积金		279,396.40	279,396.40	
五、工会经费和职工教育经费	124,215.72	314,212.35	245,254.88	193,173.19
合计	4,661,560.28	25,986,538.62	21,199,311.02	9,448,787.88

设定提存计划列示如下：

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
一、基本养老保险费		1,304,496.90	1,304,496.90	
二、失业保险费		44,901.61	44,901.61	
合计		1,349,398.51	1,349,398.51	

辞退福利列示如下：

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
辞退福利		138,333.33	138,333.33	

4. 公司2017年12月31日应付职工薪酬明细列示如下：

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
短期薪酬	3,310,719.09	20,296,314.67	18,945,473.48	4,661,560.28
离职后福利—设定提存计划		1,205,691.12	1,205,691.12	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	3,310,719.09	21,502,005.79	20,151,164.60	4,661,560.28

短期职工薪酬明细列示如下：

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,184,700.75	18,357,377.86	17,042,091.47	4,499,987.14
二、职工福利费		776,982.65	776,982.65	
三、社会保险费	24,527.51	659,957.74	647,127.83	37,357.42
其中：1. 医疗保险费	22,891.75	551,987.62	542,203.93	32,675.44
2. 工伤保险费		52,015.15	52,015.15	
3. 生育保险费	1,635.76	55,954.97	52,908.75	4,681.98
四、住房公积金		270,262.85	270,262.85	
五、工会经费和职工教育经费	101,490.83	231,733.57	209,008.68	124,215.72
合计	3,310,719.09	20,296,314.67	18,945,473.48	4,661,560.28

设定提存计划列示如下：

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
一、基本养老保险费		1,161,378.39	1,161,378.39	
二、失业保险费		44,312.73	44,312.73	
合计		1,205,691.12	1,205,691.12	

—报告期各期末，公司无拖欠性质的应付职工薪酬。

(十九) 应交税费

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
增值税	2,556,854.56	2,120,577.99	1,721,293.72	4,299,045.50
企业所得税	5,429,205.19	2,857,211.46	4,078,078.05	3,426,696.32
个人所得税	10,432,042.38	46,032.68	6,762,107.33	30,437.91
城市维护建设税	39,482.37	24,005.12	35,394.57	133,007.55

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
教育费附加	128,963. 61	104,593. 08	79,970. 30	214,524. 81
房产税	52,091. 54			
城镇土地使用税	39,281. 58			93,300. 24
印花税	6,601. 74	5,762. 64	5,646. 84	7,786. 64
合计	18,684,522. 97	5,158,182. 97	12,682,490. 81	8,204,798. 97

—应交税费2018年12月31日余额较2017年12月31日余额增加4,477,691.84元，增幅54.57%；2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少7,524,307.84元，减幅59.33%；主要是因为2018年12月31日余额包括2018年10月公司分红后自然人股东应缴纳的个人所得税6,752,400.00元，上述款项于2019年1月缴完。

—应交税费2020年6月30日余额较2019年12月31日余额增加13,526,340.00元，增幅262.23%，主要系公司2020年6月30日余额包括2020年6月公司分红后自然人股东应缴纳的个人所得税10,426,500.00元，上述款项已于2020年7月缴完。

（二十）其他应付款

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付利息				
应付股利				
其他应付款	1,175,563. 12	1,400,542. 64	1,265,750. 86	2,562,196. 63
合计	1,175,563. 12	1,400,542. 64	1,265,750. 86	2,562,196. 63

1. 其他应付款

其他应付款按性质分类列示如下：

类别	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
应付费用	70,915. 08	99,683. 55	35,539. 69	74,696. 24
应退政府补助				1,000,000. 00
应付政府补贴	896,904. 68	895,576. 13	907,862. 38	1,195,453. 29
保证金及押金	81,662. 20	184,384. 71	184,384. 71	267,384. 71
其他	126,081. 16	220,898. 25	137,964. 08	24,662. 39
合计	1,175,563. 12	1,400,542. 64	1,265,750. 86	2,562,196. 63

—应退政府补助系由于相关的研发项目终止，公司主动退还相应的政府补助。应付政府补贴系政府部门拨付给公司管理，用于支付给“百人计划”人员的研发补助经费。

—报告期各期末，其他应付款余额中无账龄超过一年的重要其他应付款。

(二十一) 其他流动负债

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
待转销项税额	1,520.88			

(二十二) 递延收益

1. 递延收益增加变动如下：

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 6. 30	形成原因
政府补助	1,751,476.87		420,197.10	1,331,279.77	固定资产 相关政府补助
合计	1,751,476.87		420,197.10	1,331,279.77	

(续)

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31	形成原因
政府补助	2,591,871.07		840,394.20	1,751,476.87	固定资产 相关政府补助
合计	2,591,871.07		840,394.20	1,751,476.87	

(续)

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31	形成原因
政府补助	3,549,538.00		957,666.93	2,591,871.07	固定资产 相关政府补助
合计	3,549,538.00		957,666.93	2,591,871.07	

(续)

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31	形成原因
政府补助	4,472,659.47		923,121.47	3,549,538.00	固定资产 相关政府补助
合计	4,472,659.47		923,121.47	3,549,538.00	

2. 涉及政府补助的明细列示如下：

项目	补助文号	2019. 12. 31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入 其他收益金 额	其他变动	2020. 6. 30	与资产相关 / 与收益相关
2009 年重点产业振兴 和技术改造专项资金	闽发改工业【2009】762 号	1,751,476.87			420,197.10		1,331,279.77	与资产相关
合 计		1,751,476.87			420,197.10		1,331,279.77	/

(续)

项目	补助文号	2018. 12. 31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入 其他收益金 额	其他变动	2019. 12. 31	与资产相关 / 与收益相关
2009 年重点产业振兴 和技术改造专项资金	闽发改工业【2009】762 号	2,591,871.07			840,394.20		1,751,476.87	与资产相关
合 计		2,591,871.07			840,394.20		1,751,476.87	/

(续)

项目	补助文号	2017. 12. 31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入 其他收益金 额	其他变动	2018. 12. 31	与资产相关 / 与收益相关
2009 年重点产业振兴 和技术改造专项资金	闽发改工业【2009】762 号	3,432,265.27			840,394.20		2,591,871.07	与资产相关
汕头市科学技术局一 种脂肪粉的研发和生 产应用专项资金	汕府科【2015】132 号	117,272.73			117,272.73			与资产相关
合 计		3,549,538.00			957,666.93		2,591,871.07	/

(续)

项目	补助文号	2016. 12. 31	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入 其他收益金 额	其他变动	2017. 12. 31	与资产相关 / 与收益相关
2009 年重点产业振兴 和技术改造专项资金	闽发改工业【2009】762 号	4,272,659.47			840,394.20		3,432,265.27	与资产相关
汕头市科学技术局一 种脂肪粉的研发和生 产应用专项资金	汕府科【2015】132 号	200,000.00			82,727.27		117,272.73	与资产相关
合 计		4,472,659.47			923,121.47		3,549,538.00	/

(二十三) 股本

报告期内股本变动情况如下：

股东名称	2020. 6. 30		2019. 12. 31		2018. 12. 31		2017. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
陈璇	30,975,000.00	41.30	30,975,000.00	41.30	30,975,000.00	41.30	30,975,000.00	41.30
汕头市欣和悦信息咨询有限公司	18,562,500.00	24.75	18,562,500.00	24.75	18,562,500.00	24.75	18,562,500.00	24.75
廖少君	4,650,000.00	6.20	4,650,000.00	6.20	4,650,000.00	6.20	4,650,000.00	6.20
林利娥	4,650,000.00	6.20	4,650,000.00	6.20	4,650,000.00	6.20	4,650,000.00	6.20
深圳市瑞兰德股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,750,000.00	5.00	3,750,000.00	5.00	3,750,000.00	5.00	3,750,000.00	5.00
李建胜	3,375,000.00	4.50	3,375,000.00	4.50	3,375,000.00	4.50	3,375,000.00	4.50
汕头市益源投资有限公司	3,037,500.00	4.05	3,037,500.00	4.05	3,037,500.00	4.05	3,037,500.00	4.05
侯文伟	2,625,000.00	3.50	2,625,000.00	3.50	2,625,000.00	3.50	2,625,000.00	3.50
杨明	2,625,000.00	3.50	2,625,000.00	3.50	2,625,000.00	3.50	2,625,000.00	3.50
章孟清	750,000.00	1.00	750,000.00	1.00	750,000.00	1.00	750,000.00	1.00
合计	75,000,000.00	100.00	75,000,000.00	100.00	75,000,000.00	100.00	75,000,000.00	100.00

(二十四) 资本公积

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 6. 30
股本溢价	4,178,551.76			4,178,551.76
合计	4,178,551.76			4,178,551.76

(续)

项目	2018. 12. 31	本期增加	本期减少	2019. 12. 31
股本溢价	4,178,551.76			4,178,551.76
合计	4,178,551.76			4,178,551.76

(续)

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
股本溢价	4,178,551.76			4,178,551.76
合计	4,178,551.76			4,178,551.76

(续)

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
股本溢价	31,311,475.76	4,178,551.76	31,311,475.76	4,178,551.76
合计	31,311,475.76	4,178,551.76	31,311,475.76	4,178,551.76

—2017年度股本溢价变动的原因：

2017年5月，经公司股东会审议通过，公司由有限责任公司整体变更设立为股份有限公司。公司以截至2017年3月31日经审计的净资产人民币79,178,551.76元折合为股份有限公司股本75,000,000.00元，其余4,178,551.76元作为股本溢价全部计入股份有限公司的资本公积。

(二十五) 其他综合收益

项目	2019. 12. 31 (1)	本期发生额						2020. 6. 30 (3) = (1) + (2)
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益	减：前期计入其他综 合收益当期转入留存 收益	减：所得 税费用	税后归属于母公 司 (2)	税后归属 于少数股 东	
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		-20,988.74			-3,148.31	-17,840.43		-17,840.43
1. 其他债权投资 公允价值变动		-20,988.74			-3,148.31	-17,840.43		-17,840.43
其他综合收益 合计		-20,988.74			-3,148.31	-17,840.43		-17,840.43

—2020年1-6月，其他债权投资公允价值变动系应收款项融资的公允价值变动。

(续)

项目	2018. 12. 31	会计政策 变更	2019. 1. 1 (1)	本期发生额						2019. 12. 31 (3) = (1) + (2)
				本期所得 税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司 (2)	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益										

项目	2018. 12. 31	会计政策 变更	2019. 1. 1 (1)	本期发生额						2019. 12. 31 (3) = (1) + (2)
				本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司 (2)	税后归 属于少 数股东	
二、将重分类 进损益的其他 综合收益		-1,294.24	-1,294.24	1,522.64			228.40	1,294.24		
1. 其他债权投 资公允价值变 动		-1,294.24	-1,294.24	1,522.64			228.40	1,294.24		
其他综合收益 合计		-1,294.24	-1,294.24	1,522.64			228.40	1,294.24		

—2019 年度，由于首次执行新金融工具准则调整其他综合收益 1,294.24 元。其他债权投资公允价值变动系应收款项融资的公允价值变动；

—截至 2017 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日，公司其他综合收益余额为 0。

(二十六) 盈余公积

项目	2019. 12. 31	本期增加	本期减少	2020. 6. 30
法定盈余公积	13,619,716. 11			13,619,716. 11
合计	13,619,716. 11			13,619,716. 11

(续)

项目	2018. 12. 31	会计政策变更 调整	2019. 1. 1	本期增加	本期 减少	2019. 12. 31
法定盈 余公积	8,482,599. 21	-25,282. 45	8,457,316. 76	5,162,399. 35		13,619,716. 11
合计	8,482,599. 21	-25,282. 45	8,457,316. 76	5,162,399. 35		13,619,716. 11

(续)

项目	2017. 12. 31	本期增加	本期减少	2018. 12. 31
法定盈余公积	2,379,788. 63	6,102,810. 58		8,482,599. 21
合计	2,379,788. 63	6,102,810. 58		8,482,599. 21

(续)

项目	2016. 12. 31	本期增加	本期减少	2017. 12. 31
法定盈余公积	25,305,113. 86	2,379,788. 63	25,305,113. 86	2,379,788. 63
合计	25,305,113. 86	2,379,788. 63	25,305,113. 86	2,379,788. 63

—2017年度法定盈余公积增加数系根据公司章程按2017年4-12月净利润的10%计提盈余公积金形成；2018年度、2019年度法定盈余公积增加数系根据公司章程按当期净利润的10%计提盈余公积金形成。

—2019年度，由于首次执行新金融工具准则调减2019年年初盈余公积25,282.45元。

—2017年度法定盈余公积减少原因同“附注五、（二十四）资本公积”所述。

(二十七) 未分配利润

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	228,775,101. 65	164,000,293. 09	154,227,194. 05	104,393,731. 27
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-105,668. 01		
调整后期初未分配利润	228,775,101. 65	163,894,625. 08	154,227,194. 05	104,393,731. 27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,687,308. 13	70,042,875. 92	66,875,909. 62	56,775,213. 55
减：提取法定盈余公积		5,162,399. 35	6,102,810. 58	2,379,788. 63
净资产折股				4,561,962. 14

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应付股利	78,750,000.00		51,000,000.00	
年末未分配利润	198,712,409.78	228,775,101.65	164,000,293.09	154,227,194.05

—2019年度，由于首次执行新金融工具准则调整期初未分配利润-105,668.01元。

(二十八) 营业收入和营业成本

—营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	118,579,301.98	39,370,379.27	171,093,398.45	44,766,519.18
其他业务	103,155.93		267,578.67	35,483.40
合计	118,682,457.91	39,370,379.27	171,360,977.12	44,802,002.58

(续)

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	172,752,388.52	45,964,084.06	150,847,972.97	41,983,992.49
其他业务	268,959.06	73,845.67	228,357.27	946.28
合计	173,021,347.58	46,037,929.73	151,076,330.24	41,984,938.77

(二十九) 税金及附加

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
城市维护建设税	205,308.39	220,277.52	244,849.13	536,780.14
教育费附加	707,417.86	812,764.38	1,027,427.51	953,697.85
房产税	39,281.58	104,183.07	34,727.68	
城镇土地使用税	52,091.54	78,563.16	78,088.93	93,300.24
其他	40,747.10	70,659.58	78,259.51	104,253.58
合计	1,044,846.47	1,286,447.71	1,463,352.76	1,688,031.81

（三十）销售费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	4,764,169.09	7,883,873.96	6,861,492.32	3,855,020.20
运输费		1,289,155.07	1,132,927.99	1,014,749.76
包装费	874,807.07	1,183,943.01	1,128,395.09	891,489.02
出口报关服务费		1,534,258.12	1,849,209.99	897,371.47
办公及差旅费	193,189.47	728,314.30	586,501.50	686,387.47
业务招待费	139,359.20	716,095.88	744,590.45	984,412.41
市场推广费	68,211.50	1,142,117.16	3,531,295.93	1,568,744.95
其他	77,888.36	206,168.98	165,955.88	147,532.63
合计	6,117,624.69	14,683,926.48	16,000,369.15	10,045,707.91

—2018年度销售费用比2017年度增加5,954,661.24元，增幅59.28%，主要系公司职工薪酬以及子公司终端产品相关的市场推广费增加所致。

—2020年1-6月运输费和出口报关服务费金额为0，系公司首次执行新收入准则重分类至主营业务成本所致。

（三十一）管理费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	4,851,438.58	9,796,273.13	9,024,194.07	7,547,430.44
折旧摊销	2,124,526.83	3,405,269.82	3,226,132.61	3,780,704.83
租赁管理费	1,105,023.09	2,138,992.35	2,497,490.71	1,881,199.42
办公及差旅费	1,062,190.72	2,381,490.28	1,641,558.58	2,126,657.33
物料报废	512,577.56	1,231,250.66	406,000.17	1,301,735.44
中介服务费	359,350.91	1,205,110.16	3,046,749.14	3,092,337.76
业务招待费	254,932.36	554,004.06	607,954.02	584,874.46
其他	58,487.38	398,384.13	191,657.50	460,524.58
合计	10,328,527.43	21,110,774.59	20,641,736.80	20,775,464.26

（三十二）研发费用

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	2,667,172.79	4,442,692.73	3,560,642.77	3,714,287.34
材料费用	1,065,339.20	2,260,902.30	1,981,041.69	1,428,328.37
折旧费用	953,901.68	1,724,543.24	693,011.89	898,100.35
租赁管理费	187,301.57	361,894.56	531,092.87	552,000.00
专业服务费	58,575.97	893,666.41	216,829.14	
检测维护费	65,652.69	343,092.89	491,671.54	113,599.85
办公及差旅费	42,427.16	116,115.38	220,304.55	183,075.74
其他	27,977.21	44,887.46	53,155.96	64,193.56
合计	5,068,348.27	10,187,794.97	7,747,750.41	6,953,585.21

（三十三）财务费用

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
利息支出				1,291,285.39
减：利息收入	82,165.39	92,548.02	289,518.87	129,409.09
减：汇兑损益	161,592.24	-44,623.95	-20.70	6.37
其他	23,433.93	50,920.53	33,294.79	37,508.92
合计	-220,323.70	2,996.46	-256,203.38	1,199,378.85

—2018年度财务费用较2017年度减少1,455,582.23元，减幅121.36%，主要系随2017年度借款还清，相应的利息支出减少所致。

（三十四）其他收益

1. 其他收益情况如下：

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	是否计入非经常性损益
与资产相关政府补助	420,197.10	840,394.20	957,666.93	923,121.47	是
与收益相关政府补助	368,146.21	756,029.92	714,899.89	211,100.00	是
个税手续费返还	175,297.41	163,604.71	539,163.47		否
合计	963,640.72	1,760,028.83	2,211,730.29	1,134,221.47	/

2. 各报告期计入当期损益的政府补助：

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产/ 收益相关
2009 年重点产业振兴 和技术改造专项资金	420,197.10	840,394.20	840,394.20	840,394.20	与资产相关
一种脂肪粉的研发和 生产应用专项资金			117,272.73	82,727.27	与资产相关
科研专项经费补贴	316,300.00	533,000.00	486,935.00	100,000.00	与收益相关
稳岗补贴	51,846.21	23,029.92	25,857.93	21,100.00	与收益相关
高新技术企业认定奖 励		200,000.00			与收益相关
工业稳定增长正向奖 励资金			112,106.96		与收益相关
发明专利奖			30,000.00	90,000.00	与收益相关
其他			60,000.00		与收益相关
合计	788,343.31	1,596,424.12	1,672,566.82	1,134,221.47	

(三十五) 投资收益

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
理财产品投资收益	1,167,320.68	1,396,222.82	291,160.32	
合计	1,167,320.68	1,396,222.82	291,160.32	

(三十六) 信用减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-1,339,642.35	394,123.03		
合计	-1,339,642.35	394,123.03		

(三十七) 资产减值损失

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失			-3,183,343.67	-1,184,071.97
存货跌价损失	-156,849.40	-301,276.18	-620,147.72	
合计	-156,849.40	-301,276.18	-3,803,491.39	-1,184,071.97

(三十八) 资产处置收益

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度	是否计入非经常性损益
非流动资产处置利得				6,768.32	是
合计				6,768.32	

(三十九) 营业外收入

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度	是否计入非经常性损益
政府补助		25,000.00			是
其他	156,517.88	236,760.24	96,978.93	175,687.14	是
合计	156,517.88	261,760.24	96,978.93	175,687.14	

(四十) 营业外支出

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度	是否计入非经常性损益
非流动资产报废损失	46,250.30	85,735.25	822,000.42	6,882.40	是
捐赠支出	127,200.74	40,000.00	16,125.46	5,000.00	是
其他	10,358.98	500.00	35,940.00	10,939.67	是
合计	183,810.02	126,235.25	874,065.88	22,822.07	

(四十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
当期所得税费用	8,640,041.12	12,416,623.84	12,838,562.68	10,326,139.51
递延所得税费用	252,883.74	212,158.06	-405,747.92	1,437,653.26
合计	8,892,924.86	12,628,781.90	12,432,814.76	11,763,792.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程列示如下:

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
利润总额	57,580,232.99	82,671,657.82	79,308,724.38	68,539,006.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,395,058.25	20,667,914.46	19,827,181.10	17,134,751.58
子公司适用不同税率的影响	-5,887,890.00	-8,543,807.78	-8,524,166.28	-6,101,319.22
调整以前期间所得税的影响				95,619.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	147,949.99	169,303.77	299,097.73	351,258.88

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
加计扣除的影响	-538,546.71	-948,206.54	-700,565.69	-671,461.76
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	776,353.33	1,283,577.99	1,531,267.90	954,943.88
所得税费用	8,892,924.86	12,628,781.90	12,432,814.76	11,763,792.77

(四十二) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	368,146.21	781,029.92	714,899.89	211,100.00
利息收入	82,165.39	92,548.02	289,518.87	128,799.19
保证金、押金	633,365.40		251,670.00	2,905,000.00
其他	335,679.38	178,831.01	488,293.85	175,687.14
合计	1,419,356.38	1,052,408.95	1,744,382.61	3,420,586.33

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
付现的销售费用	529,821.17	4,093,134.70	6,201,051.96	4,148,108.08
付现的管理费用	3,300,879.46	6,777,533.79	8,280,045.17	9,561,403.42
付现的研发费用	441,870.13	2,107,770.17	1,892,276.79	1,140,980.05
银行手续费	23,433.93	50,920.53	33,294.79	37,243.92
付现的营业外支出	10,000.64	40,500.00	52,065.46	15,939.67
费用进项税	600,596.06	1,051,967.15	777,782.47	273,473.83
保证金、押金		59,450.00		2,271,519.89
退还政府补助			1,000,000.00	-
其他	47,688.45	41,245.86	250,194.11	101,339.70
合计	4,954,289.84	14,222,522.20	18,486,710.75	17,550,008.56

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品	467,667,320.68	239,496,222.82	147,791,160.32	
莲塘地块建设保证金		3,720,000.00	2,480,000.00	
合计	467,667,320.68	243,216,222.82	150,271,160.32	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
理财产品	466,500,000.00	238,100,000.00	147,500,000.00	
合计	466,500,000.00	238,100,000.00	147,500,000.00	

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

公司2017年度收到其他与筹资活动有关的现金7,546,800.00元系公司代扣公司个人股东股改时应缴纳的个人所得税。

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

公司2017年度支付其他与筹资活动有关的现金7,546,800.00元系公司代缴公司个人股东股改时应缴纳的个人所得税。

(四十三) 现金流量表补充资料

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：				
净利润	48,687,308.13	70,042,875.92	66,875,909.62	56,775,213.55
加：计提的资产减值准备	1,496,491.75	-92,846.85	3,803,491.39	1,184,071.97
固定资产折旧	6,281,210.76	12,456,682.32	10,843,777.61	10,793,472.68
无形资产摊销	571,373.94	1,144,647.64	1,118,594.86	1,114,953.00
长期待摊费用的摊销	12,861.02	176,466.57	533,132.59	672,160.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）				-6,768.32
固定资产报废损失	46,250.30	85,735.25	822,000.42	6,882.40
公允价值变动损失				
财务费用				1,290,940.49
投资损失（减收益）	-1,167,320.68	-1,396,222.82	-291,160.32	
递延所得税资产减少	252,883.74	212,158.06	-405,747.92	1,437,653.26
递延所得税负债增加				
存货的减少（减增加）	6,080,748.45	1,387,035.20	2,394,214.98	-3,013,638.21
经营性应收项目的减少（减增加）	-37,891,064.16	8,441,665.24	-4,018,316.02	-18,059,789.59
经营性应付项目的增	-280,030.39	1,227,727.06	735,233.20	6,878,870.17

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
加（减减少）				
其他				
经营活动产生的现金流量净额	24,090,712.86	93,685,923.59	82,411,130.41	59,074,022.20
2. 现金及现金等价物净增加情况：				
现金的期末余额	66,662,333.71	112,308,259.65	30,236,141.02	17,304,334.02
减：现金的期初余额	112,308,259.65	30,236,141.02	17,304,334.02	25,291,844.36
现金等价物的期末余额				
减：现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	-45,645,925.94	82,072,118.63	12,931,807.00	-7,987,510.34

现金和现金等价物的构成列示如下：

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
一、现金	66,662,333.71	112,308,259.65	30,236,141.02	17,304,334.02
其中：库存现金	46,530.39	110,311.68	93,785.95	55,471.47
可随时用于支付的银行存款	66,615,803.32	112,197,947.97	30,142,355.07	17,248,862.55
可随时用于支付的其他货币资金				
二、现金等价物				
其中：三个月内到期的债券投资				
三、期末现金及现金等价物余额	66,662,333.71	112,308,259.65	30,236,141.02	17,304,334.02

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31	受限原因
货币资金				200,800.25	经汕头市科技局审批后方可使用

(四十五) 外币货币性项目

项目	2020. 6. 30 外币余额	期末折算汇率	2020. 6. 30 折算 人民币余额
货币资金			15,547,342.86
其中：美元	2,194,303.36	7.0795	15,534,570.64
澳元	2,624.95	4.8657	12,772.22
应收账款			6,028,902.20
其中：美元	851,600.00	7.0795	6,028,902.20

(续)

项目	2019. 12. 31 外币余额	期末折算汇率	2019. 12. 31 折算 人民币余额
货币资金			14,294,169.45
其中：美元	1,946,970.40	6.9762	13,582,454.90
澳元	145,714.75	4.8843	711,714.55
应收账款			536,058.02
其中：美元	4,710.00	6.9762	32,857.90
澳元	103,024.00	4.8843	503,200.12

(续)

项目	2018. 12. 31 外币余额	期末折算汇率	2018. 12. 31 折算 人民币余额
货币资金			386.03
其中：澳元	79.58	4.8250	386.03

(续)

项目	2017. 12. 31 外币余额	期末折算汇率	2017. 12. 31 折算 人民币余额
货币资金			406.73
其中：澳元	79.58	5.0928	406.73

(四十六) 政府补助

1. 各报告期内收到的政府补助的种类、金额和列报项目

年度	项目名称	补助类型	金额	列报项目
2020 年 1-6 月	科研专项经费补贴	与收益相关	316,300.00	其他收益
	稳岗补贴	与收益相关	51,846.21	其他收益
	小计		368,146.21	
2019 年度	科研专项经费补贴	与收益相关	533,000.00	其他收益
	高新技术企业认定奖励	与收益相关	200,000.00	其他收益
	市级党建示范点补助经费	与收益相关	25,000.00	营业外收入
	稳岗补贴	与收益相关	23,029.92	其他收益
	小计		781,029.92	
2018 年度	发明专利奖	与收益相关	30,000.00	其他收益
	工业稳定增长正向奖励资金	与收益相关	112,106.96	其他收益
	科研专项经费补贴	与收益相关	486,935.00	其他收益
	其他	与收益相关	60,000.00	其他收益
	稳岗补贴	与收益相关	25,857.93	其他收益
	小计		714,899.89	
2017 年度	发明专利奖	与收益相关	90,000.00	其他收益
	科研专项经费补贴	与收益相关	100,000.00	其他收益
	稳岗补贴	与收益相关	21,100.00	其他收益
	小计		211,100.00	

2. 各报告期内计入当期损益的政府补助金额

年度	项目名称	补助类型	金额	列报项目
2020 年 1-6 月	2009 年重点产业振兴和技术改造专项资金	与资产相关	420,197.10	其他收益
	科研专项经费补贴	与收益相关	316,300.00	其他收益
	稳岗补贴	与收益相关	51,846.21	其他收益
	小计		788,343.31	
2019 年度	2009 年重点产业振兴和技术改造专项资金	与资产相关	840,394.20	其他收益
	科研专项经费补贴	与收益相关	533,000.00	其他收益
	高新技术企业认定奖励	与收益相关	200,000.00	其他收益

年度	项目名称	补助类型	金额	列报项目
	稳岗补贴	与收益相关	23,029.92	其他收益
	市级党建示范点补助经费	与收益相关	25,000.00	营业外收入
	小计		1,621,424.12	
2018 年度	2009 年重点产业振兴和技术改造专项资金	与资产相关	840,394.20	其他收益
	发明专利奖	与收益相关	30,000.00	其他收益
	工业稳定增长正向奖励资金	与收益相关	112,106.96	其他收益
	科研专项经费补贴	与收益相关	486,935.00	其他收益
	其他	与收益相关	60,000.00	其他收益
	稳岗补贴	与收益相关	25,857.93	其他收益
	一种脂肪粉的研发和生产应用专项资金	与资产相关	117,272.73	其他收益
	小计		1,672,566.82	
2017 年度	2009 年重点产业振兴和技术改造专项资金	与资产相关	840,394.20	其他收益
	发明专利奖	与收益相关	90,000.00	其他收益
	科研专项经费补贴	与收益相关	100,000.00	其他收益
	稳岗补贴	与收益相关	21,100.00	其他收益
	一种脂肪粉的研发和生产应用专项资金	与资产相关	82,727.27	其他收益
	小计		1,134,221.47	

六、合并范围的变更

其他原因的合并范围变动

新设子公司

—广东润科生命科学有限公司成立于2017年1月，系公司出资设立的全资子公司，注册资本为1,000.00万元人民币。广东润科生命科学有限公司自成立之日起纳入合并范围。

—广东省唯优加生物科技有限公司成立于2020年5月，系广东润科生命科学有限公司出资设立的全资子公司，注册资本为500.00万元人民币。广东省唯优加生物科技有限公司自成立之日起纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
润科生物工程（福建）有限公司	福建省漳州市	福建省漳州市	食品添加剂的研发、生产和销售	100		受让
广东润科生命科学有限公司	广东省广州市	广东省广州市	食品销售	100		设立
广东省唯优加生物科技有限公司	广东省广州市	广东省广州市	食品销售		100	设立

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司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，将风险对本公司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，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、逾期天数、历史逾期情况等要素对公司客户欠款进行分析和分类，并采取如下应对措施：

- 1、公司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。
- 2、资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

（二）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险；公司的市场风险主要包括汇率风险。

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司制定了资金管理制度，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标保证公司日常资金需求的支付按合同约定的时间内完成的同时能将剩余的资金做短期的理财给公司创造投资收益。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

截至2020年6月30日，持续的以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值列示如下：

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）其他债权投资		2,629,913.20		2,629,913.20
应收款项融资		2,629,913.20		2,629,913.20
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
（五）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		2,629,913.20		2,629,913.20
（六）交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

截至2019年12月31日、2018年12月31日及2017年12月31日，公司不存在持续的以公允价值计量的资产和负债。

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

（三）持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。公司持有的应收款项融资，其期末公允价值是基于上海票据交易所2020年6月30日银票贴现利率的折现。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

十、关联方及关联方交易

（一）本企业的实际控制人

陈璇直接持有公司41.30%的股份，通过汕头市益源投资有限公司间接持有公司4.05%的股份，合计持有公司45.35%的股份，为公司的控股股东和实际控制人。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七（一）在子公司中的权益。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业报告期内无合营和联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
汕头市益源生物技术有限公司	实际控制人陈璇持股 24.75%的企业
汕头市欣和悦信息咨询有限公司	润科生物股东，持股 24.75%
李媛媛	实际控制人陈璇的女儿
姜悦	实际控制人陈璇弟弟的配偶，股东汕头市欣和悦信息咨询有限公司的实际控制人
陈峰	实际控制人陈璇的弟弟，股东姜悦的配偶
王炎艺	公司董事

（五）关联交易情况

1. 资产购置情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
李媛媛	购买房产			6,894,313.01	
汕头市欣和悦信息咨询有限公司	购买房产			5,141,806.00	

2. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

—采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
陈峰	顾问费	71,428.56	142,857.12	23,809.52	
汕头市益源生物技术有限公司	购买设备		39,250.00		

关联交易价格以市场价格为基础，遵循公平合理的定价原则，确定交易价格。

3. 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
汕头市益源生物技术有限公司	办公场所	118,800.00	259,200.00	259,200.00	259,200.00
李媛媛	办公场所			256,304.91	186,508.80
汕头市欣和悦信息咨询有限公司	办公场所			189,178.11	137,631.60

关联交易价格以市场价格为基础，遵循公平合理的定价原则，确定交易价格。

4. 关联担保

—报告期内，本公司的关联担保情况如下：

担保人	贷款方	担保金额	合同期限	担保是否已经履行完毕	抵押类型
润科生物工程(福建)有限公司	中国银行股份有限公司汕头分行	43,000,000.00	2014.3.18 至 2019.3.18	是	最高额抵押担保
润科生物工程(福建)有限公司	中国银行股份有限公司汕头分行	48,000,000.00	2014.3.18 至 2019.3.18	是	最高额抵押担保
润科生物工程(福建)有限公司	中国银行股份有限公司汕头分行	80,000,000.00	2016.8.1 至 2019.6.15	是	保证担保
李建平、陈璇	中国银行股份有限公司汕头分行	80,000,000.00	2016.8.1 至 2019.6.15	是	保证担保

上述关联担保事项不涉及公司对外进行担保情形。2016年12月8日，公司与中国银行股份有限公司汕头分行签署《流动资金借款合同》，约定借款3,500万元人民币，借款期限12个月。2017年11月，公司已归还上述借款，后续未发生新的银行借款行为。截至各报告期末，公司不存在其他关联担保及对外担保事项。

5. 关键管理人员报酬

项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
董事、监事、高级管理人员报酬	1,556,687.63	3,556,487.27	2,909,403.39	2,485,499.41

(六) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他应收款	王炎艺	15,000.00	159,523.75	158,600.00	
应付账款	李媛媛				186,508.80
应付账款	汕头市欣和悦信息咨询有限公司				137,631.60
应付账款	汕头市益源生物技术有限公司	118,800.00	39,250.00		
其他应付款	姜悦	896,904.68	895,576.13	907,862.38	1,195,453.29
其他应付款	王炎艺			2,400.00	

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资本性支出承诺事项:

以下为公司于资产负债表日, 已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺:

截止日	项目	合同金额	已付金额	未付金额
2020.6.30	房屋、建筑物及机器设备	40,620,709.00	20,909,943.32	19,710,765.68
2019.12.31	房屋、建筑物及机器设备	23,145,753.11	19,972,500.00	3,173,253.11
2018.12.31	房屋、建筑物及机器设备	27,211,807.11	19,675,000.00	7,536,807.11
2017.12.31	房屋、建筑物及机器设备	17,988,554.00	9,603,554.00	8,385,000.00

(二) 或有事项

报告期内, 公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日, 公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1. 分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬可区分的业务分部。

2. 其他

截至本期财务报告批准报出日, 公司不存在需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 报告期各期末，应收账款按账龄披露如下：

账龄	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
1年以内	14,282,580.28	11,470,417.86	16,373,686.13	23,108,979.00
1至2年			1,082,197.42	828,836.00
2至3年	133,400.00	133,400.00	828,836.00	27,480.00
3年以上	960,086.00	987,566.00	158,730.00	131,250.00
应收账款余额小计	15,376,066.28	12,591,383.86	18,443,449.55	24,096,545.00
减：坏账准备	1,694,940.39	1,598,744.14	1,803,911.79	1,508,476.15
应收账款账面价值小计	13,681,125.89	10,992,639.72	16,639,537.76	22,588,068.85

—应收账款2019年12月31日余额较2018年12月31日余额减少5,852,065.69元，减幅为31.73%，主要系依约应收货款减少所致。

2. 应收账款分类披露如下：

类别	2020. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	272,150.00	1.77	272,150.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	15,103,916.28	98.23	1,422,790.39	9.42	13,681,125.89
其中：					
账龄组合	15,103,916.28	98.23	1,422,790.39	9.42	13,681,125.89
合计	15,376,066.28	100.00	1,694,940.39	11.02	13,681,125.89

(续)

类别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	272,150.00	2.16	272,150.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	12,319,233.86	97.84	1,326,594.14	10.77	10,992,639.72

类别	2019. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
其中：					
账龄组合	12,319,233.86	97.84	1,326,594.14	10.77	10,992,639.72
合计	12,591,383.86	100.00	1,598,744.14	12.70	10,992,639.72

(续)

类别	2019. 1. 1				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	689,450.00	3.74	480,800.00	69.74	208,650.00
按组合计提坏账准备的应收账款	17,753,999.55	96.26	1,660,211.10	9.35	16,093,788.45
其中：					
账龄组合	17,753,999.55	96.26	1,660,211.10	9.35	16,093,788.45
合计	18,443,449.55	100.00	2,141,011.10	11.61	16,302,438.45

(续)

类别	2018. 12. 31				
	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	17,753,999.55	96.26	1,323,111.79	7.45	16,430,887.76
其中：					
账龄组合	17,753,999.55	96.26	1,323,111.79	7.45	16,430,887.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	689,450.00	3.74	480,800.00	69.74	208,650.00
合计	18,443,449.55	100.00	1,803,911.79	9.78	16,639,537.76

(续)

类别	2017. 12. 31				
	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	23,955,645.00	99.42	1,438,026.15	6.00	22,517,618.85
其中：					
账龄组合	23,955,645.00	99.42	1,438,026.15	6.00	22,517,618.85
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	140,900.00	0.58	70,450.00	50.00	70,450.00
合计	24,096,545.00	100.00	1,508,476.15	6.26	22,588,068.85

3. 报告期各期末，按单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

序号	单位	2020. 6. 30			
		账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
1	哈尔滨乳多宝乳业有限责任公司	131,250.00	131,250.00	100.00	股权被冻结，长期催收未回
2	辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	74,800.00	74,800.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
3	辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	66,100.00	66,100.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
合计		272,150.00	272,150.00	100.00	

(续)

序号	单位	2019. 12. 31			
		账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
1	哈尔滨乳多宝乳业有限责任公司	131,250.00	131,250.00	100.00	股权被冻结，长期催收未回
2	辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	74,800.00	74,800.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
3	辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	66,100.00	66,100.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
合计		272,150.00	272,150.00	100.00	

(续)

序号	单位	2019. 1. 1			
		账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
1	上海晨冠乳业有限公司	417,300.00	208,650.00	50.00	长期催收未回
2	哈尔滨乳多宝乳业有限责任公司	131,250.00	131,250.00	100.00	股权被冻结，长期催收未回
3	辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	74,800.00	74,800.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
4	辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	66,100.00	66,100.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
合计		689,450.00	480,800.00	69.74	

(续)

序号	单位	2018. 12. 31			
		账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	计提理由
1	上海晨冠乳业有限公司	417,300.00	208,650.00	50.00	长期催收未回
2	哈尔滨乳多宝乳业有限责任公司	131,250.00	131,250.00	100.00	股权被冻结，长期催收未回
3	辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	74,800.00	74,800.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
4	辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	66,100.00	66,100.00	100.00	经营困难，已进行破产重整
合计		689,450.00	480,800.00	69.74	

(续)

序号	单位	2017. 12. 31			
		账面余额	坏账准备	坏账准备计提比例 (%)	计提理由
1	辽宁辉山乳业集团（锦州）有限公司	74,800.00	37,400.00	50.00	经营困难，已进行破产重整
2	辽宁辉山乳业集团（沈阳）有限公司	66,100.00	33,050.00	50.00	经营困难，已进行破产重整
合计		140,900.00	70,450.00	50.00	

4. 报告期各期末，按组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

账龄	2020. 6. 30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	14,282,580.28	628,134.39	4.40
1-2年			

账龄	2020. 6. 30		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
2-3年	133,400.00	106,720.00	80.00
3年以上	687,936.00	687,936.00	100.00
合计	15,103,916.28	1,422,790.39	9.42

(续)

账龄	2019. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	11,470,417.86	504,458.14	4.40
1-2年			
2-3年	133,400.00	106,720.00	80.00
3年以上	715,416.00	715,416.00	100.00
合计	12,319,233.86	1,326,594.14	10.77

(续)

账龄	2019. 1. 1		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	16,373,686.13	749,933.59	4.58
1-2年	664,897.42	332,448.71	50.00
2-3年	687,936.00	550,348.80	80.00
3年以上	27,480.00	27,480.00	100.00
合计	17,753,999.55	1,660,211.10	9.35

(续)

账龄	2018. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	16,373,686.13	818,684.31	5.00
1-2年	664,897.42	132,979.48	20.00
2-3年	687,936.00	343,968.00	50.00
3年以上	27,480.00	27,480.00	100.00
合计	17,753,999.55	1,323,111.79	7.45

(续)

账龄	2017. 12. 31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,108,979.00	1,155,448.95	5.00
1-2年	687,936.00	137,587.20	20.00
2-3年	27,480.00	13,740.00	50.00
3年以上	131,250.00	131,250.00	100.00
合计	23,955,645.00	1,438,026.15	6.00

5. 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况如下:

类别	2019. 12. 31	本期变动金额			2020. 6. 30
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	272,150.00				272,150.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,326,594.14	109,936.25		13,740.00	1,422,790.39
合计	1,598,744.14	109,936.25		13,740.00	1,694,940.39

(续)

类别	2018. 12. 31	首次执行新金融工具准则的调整金额	2019. 1. 1	本期变动金额			2019. 12. 31
				计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	480,800.00		480,800.00		208,650.00		272,150.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,323,111.79	337,099.31	1,660,211.10		333,616.96		1,326,594.14
合计	1,803,911.79	337,099.31	2,141,011.10		542,266.96		1,598,744.14

(续)

类别	2017. 12. 31	本期变动金额			2018. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	1,438,026. 15		114,914. 36		1,323,111. 79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	70,450. 00	410,350. 00			480,800. 00
合计	1,508,476. 15	410,350. 00	114,914. 36		1,803,911. 79

(续)

类别	2016. 12. 31	本期变动金额			2017. 12. 31
		计提	收回或转回	转销或核销	
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	1,169,638. 62	982,630. 30	705,292. 77	8,950. 00	1,438,026. 15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		70,450. 00			70,450. 00
合计	1,169,638. 62	1,053,080. 30	705,292. 77	8,950. 00	1,508,476. 15

6. 报告期各期实际核销的应收账款情况如下:

本公司2020年1-6月核销应收账款13,740.00元, 明细如下:

项目	应收性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
晨冠生物科技有限公司	往来款	13,740. 00	长期催收未回	否
合计		13,740. 00		

公司2017年核销应收账款8,950.00元, 明细如下:

项目	应收性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
深圳市金宝城食品有限公司	往来款	8,800. 00	账龄较长	否
广东省汕头市质量计量监督检测所	往来款	150. 00	账龄较长	否
合计		8,950. 00		

—公司2018年度和2019年度无不存在实际核销的应收账款的情况。

7. 报告期各期末，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况如下：

—应收账款2020年6月30日余额中欠款前五名单位金额总计为10,265,725.00元，占应收账款余额比例为66.76%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	临夏州燎原乳业有限公司	非关联方	4,183,865.00	27.21	184,002.43
2	黑龙江省完达山乳业股份有限公司双城分公司	非关联方	1,829,000.00	11.90	80,437.69
3	北安完达山乳品有限公司	非关联方	1,580,700.00	10.28	69,517.69
4	甘南藏族自治州燎原乳业有限责任公司	非关联方	1,399,350.00	9.10	61,542.09
5	燎原乳业股份有限公司	非关联方	1,272,810.00	8.28	55,976.98
合计			10,265,725.00	66.76	451,476.88

—应收账款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为9,571,262.00元，占应收账款余额比例为76.01%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	北安完达山乳品有限公司	非关联方	3,692,000.00	29.32	162,370.67
2	黑龙江省完达山乳业股份有限公司双城分公司	非关联方	2,212,562.00	17.57	97,306.39
3	上海纽贝滋营养乳品有限公司	非关联方	1,828,450.00	14.52	80,413.50
4	黑龙江省完达山乳业股份有限公司九三分公司	非关联方	1,111,500.00	8.83	48,882.72
5	临夏州燎原乳业有限公司	非关联方	726,750.00	5.77	31,961.78
合计			9,571,262.00	76.01	420,935.06

—应收账款2018年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为13,396,540.00元，占应收账款余额比例为72.64%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	北安完达山乳品有限公司	非关联方	3,438,800.00	18.65	171,940.00
2	黑龙江省完达山乳业股份有限公司九三分公司	非关联方	3,182,800.00	17.26	159,140.00
3	甘南藏族自治州燎原乳业有限责任公司	非关联方	2,365,500.00	12.83	118,275.00
4	临夏州燎原乳业有限公司	非关联方	2,318,940.00	12.57	115,947.00
5	黑龙江省完达山乳业股份有限公司双城分公司	非关联方	2,090,500.00	11.33	104,525.00
合计			13,396,540.00	72.64	669,827.00

—应收账款2017年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为16,326,410.00元，占应收账款余额比例为67.75%，具体情况如下：

序号	单位名称	关系	账面余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末金额
1	黑龙江省完达山乳业股份有限公司双城分公司	非关联方	6,192,000.00	25.70	309,600.00
2	北安完达山乳品有限公司	非关联方	4,644,000.00	19.27	232,200.00
3	黑龙江省完达山乳业有限公司九三分公司	非关联方	2,322,000.00	9.64	116,100.00
4	上海纽贝滋营养乳品有限公司	非关联方	1,630,110.00	6.76	81,505.50
5	上海晨冠乳业有限公司	非关联方	1,538,300.00	6.38	76,915.00
合计			16,326,410.00	67.75	816,320.50

8. 报告期各期末，本公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款，不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

9. 报告期各期末，本公司不存在已质押的应收账款。

（二）其他应收款

项目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	8,723,750.00	5,244,726.00	3,583,675.93	6,108,101.00
合计	8,723,750.00	5,244,726.00	3,583,675.93	6,108,101.00

1. 报告期各期末，其他应收款按账龄披露如下：

账龄	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
1年以内	8,725,000.00	5,247,080.00	3,772,242.66	6,429,580.00
小计	8,725,000.00	5,247,080.00	3,772,242.66	6,429,580.00
减：坏账准备	1,250.00	2,354.00	188,566.73	321,479.00
合计	8,723,750.00	5,244,726.00	3,583,675.93	6,108,101.00

—其他应收款2018年12月31日余额较2017年12月31日余额减少2,657,337.34元，减幅为41.33%，，主要系收回汕头金平工业园区管理办公室保证金2,480,000.00元所致；

—其他应收款2019年12月31日余额较2018年12月31日余额增加1,474,837.34元，增幅为39.10%，主要系新增应收广东润科生命科学有限公司往来款5,200,000.00元和收回汕头金平工业园区管理办公室保证金3,720,000.00元所致；

—其他应收款2020年6月30日余额较2019年12月31日余额增加3,477,920.00元,增幅为66.28%,主要系新增应收广东润科生命科学有限公司往来款3,500,000.00元所致。

2. 其他应收款按款项性质分类明细如下:

项目	2020. 6. 30	2019. 12. 31	2018. 12. 31	2017. 12. 31
单位往来款	8,700,000.00	5,200,000.00	908.00	
员工备用金	25,000.00			
保证金及押金		47,080.00	3,767,080.00	6,429,580.00
其他			4,254.66	
合计	8,725,000.00	5,247,080.00	3,772,242.66	6,429,580.00

3. 各报告期末坏账准备计提情况:

(1) 2020年6月30日坏账准备计提情况

信用损失准备	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12月31日余额	2,354.00			2,354.00
本期计提				1,104.00
本期转回	1,104.00			
本期核销				
2020年6月30日余额	1,250.00			1,250.00

(2) 2019年12月31日坏账准备计提情况

信用损失准备	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)	
2018年12月31日余额	188,566.73			188,566.73
会计政策变更影响				
2019年1月1日余额				
本期计提				
本期转回	186,212.73			186,212.73
本期核销				
2019年12月31日余额	2,354.00			2,354.00

(3) 2018年12月31日坏账准备计提情况

项目	2018. 12. 31				
	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,772,242.66	100.00	188,566.73	5.00	3,583,675.93
其中：集团内部业务组合	908.00	0.02			908.00
账龄组合	3,771,334.66	99.98	188,566.73	5.00	3,582,767.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,772,242.66	100.00	188,566.73	5.00	3,583,675.93

(4) 2017年12月31日坏账准备计提情况

项目	2017. 12. 31				
	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其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,429,580.00	100.00	321,479.00	5.00	6,108,101.00
其中：集团内部业务组合					
账龄组合	6,429,580.00	100.00	321,479.00	5.00	6,108,101.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,429,580.00	100.00	321,479.00	5.00	6,108,101.00

4. 报告期各期不存在核销的其他应收款情况。

5. 报告期各期末，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况如下：

—其他应收款2020年6月30日余额中欠款前五名单位金额总计为8,725,000.00元，占其他应收款余额比例为100.00%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东润科生命科学有限公司	单位往来款	8,700,000.00	1年以内	99.71	
纪冰云	员工备用金	20,000.00	1年以内	0.23	1,000.00
李倩妮	员工备用金	5,000.00	1年以内	0.06	250.00
合计		8,725,000.00		100.00	1,250.00

—其他应收款2019年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为5,247,080.00元，占其他应收款余额比例为100.00%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东润科生命科学有限公司	单位往来款	5,200,000.00	1年以内	99.10	
肇庆焕发生物科技有限公司	保证金及押金	34,580.00	1年以内	0.66	1,729.00
江苏银河物业管理有限公司 汕头分公司	保证金及押金	12,500.00	1年以内	0.24	625.00
合计		5,247,080.00		100.00	2,354.00

—其他应收款2018年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为3,770,718.66元，占其他应收款余额比例为99.96%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头金平工业园区管理办公室	保证金及押金	3,720,000.00	1年以内	98.62	186,000.00
肇庆焕发生物科技有限公司	保证金及押金	34,580.00	1年以内	0.92	1,729.00
江苏银河物业管理有限公司 汕头分公司	保证金及押金	12,500.00	1年以内	0.33	625.00
社保	其他	2,021.36	1年以内	0.05	101.07
住房公积金	其他	1,617.30	1年以内	0.04	80.87
合计		3,770,718.66		99.96	188,535.93

—其他应收款2017年12月31日余额中欠款前五名单位金额总计为6,429,580.00元，占其他应收款余额比例为100.00%，具体情况如下：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
汕头金平工业园区管理办公室	保证金及押金	6,200,000.00	1年以内	96.43	310,000.00
内蒙古欧世蒙牛乳制品有限公司	保证金及押金	100,000.00	1年以内	1.56	5,000.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备期末余额
广东电网责任有限公司	保证金及押金	82,500.00	1年以内	1.28	4,125.00
肇庆焕发生物科技有限公司	保证金及押金	34,580.00	1年以内	0.54	1,729.00
江苏银河物业管理有限公司 汕头分公司	保证金及押金	12,500.00	1年以内	0.19	625.00
合计		6,429,580.00		100.00	321,479.00

6. 报告期各期末，本公司不存在涉及政府补助的其他应收款，不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债；

7. 报告期各期末，本公司不存在其他应收款受限的情况。

(三) 长期股权投资

项目	2020. 6. 30			2019. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	58,264,147.61		58,264,147.61	58,264,147.61		58,264,147.61
合计	58,264,147.61		58,264,147.61	58,264,147.61		58,264,147.61

(续)

项目	2018. 12. 31			2017. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	58,264,147.61		58,264,147.61	52,764,147.61		52,764,147.61
合计	58,264,147.61		58,264,147.61	52,764,147.61		52,764,147.61

对子公司投资：

被投资单位	2019. 12. 31	本期增减变动				2020. 6. 30	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
润科生物工程(福建)有限公司	48,264,147.61					48,264,147.61	
广东润科生命科学有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	58,264,147.61					58,264,147.61	

(续)

被投资单位	2018. 12. 31	本期增减变动				2019. 12. 31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
润科生物工程(福建)有限公司	48,264,147.61					48,264,147.61	
广东润科生命科学有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	58,264,147.61					58,264,147.61	

(续)

被投资单位	2017. 12. 31	本期增减变动				2018. 12. 31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
润科生物工程(福建)有限公司	48,264,147.61					48,264,147.61	
广东润科生命科学有限公司	4,500,000.00	5,500,000.00				10,000,000.00	
合计	52,764,147.61	5,500,000.00				58,264,147.61	

(续)

被投资单位	2016. 12. 31	本期增减变动				2017. 12. 31	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
润科生物工程(福建)有限公司	48,264,147.61					48,264,147.61	
广东润科生命科学有限公司		4,500,000.00				4,500,000.00	
合计	48,264,147.61	4,500,000.00				52,764,147.61	

(四) 营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-6 月		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,210,359.53	17,043,738.10	42,193,510.22	26,998,527.90
其他业务				
合计	25,210,359.53	17,043,738.10	42,193,510.22	26,998,527.90

(续)

项目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	57,635,365.68	41,621,577.82	59,708,935.05	39,607,094.37
其他业务	73,846.17	73,845.67	4,041,078.97	4,013,848.31
合计	57,709,211.85	41,695,423.49	63,750,014.02	43,620,942.68

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
非流动资产处置损益	-46,250.30	-85,735.25	-822,000.42	-114.08
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	788,343.31	1,621,424.12	1,672,566.82	1,134,221.47
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	18,958.16	196,260.24	44,913.47	159,747.47
理财产品投资收益	1,167,320.68	1,396,222.82	291,160.32	
其他				
非经常性损益总额	1,928,371.85	3,128,171.93	1,186,640.19	1,293,854.86
减：所得税影响额	345,815.07	572,547.75	203,415.72	220,399.92
归属于公司普通股股东非经常性损益净额	1,582,556.78	2,555,624.18	983,224.47	1,073,454.94
归属于母公司普通股股东的净利润	48,687,308.13	70,042,875.92	66,875,909.62	56,775,213.55
扣除非经常性损益后的归属于母公司普通股股东净利润	47,104,751.35	67,487,251.74	65,892,685.15	55,701,758.61

(二) 净资产收益率及每股收益

项目		加权平均净资产收益率	每股收益 (元)	
			基本每股收益	稀释每股收益
2020 年 1-6 月	归属于公司普通股股东的净利润	14.07%	0.65	0.65
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.62%	0.63	0.63
2019 年度	归属于公司普通股股东的净利润	24.43%	0.93	0.93
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	23.54%	0.90	0.90
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	25.65%	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	25.27%	0.88	0.88
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	27.38%	0.76	0.76
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.86%	0.74	0.74





营业执照

统一社会信用代码

91350100084343026U



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

(副本) 副本编号: 1-1



名称	华兴会计师事务所(普通合伙)	成立日期	2013年12月09日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2013年12月09日至长期
执行事务合伙人	林宝明	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中 山大厦B座7-9楼

经营范围
审查会计报表、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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



2020年 11月 9日

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:福建省财政厅
二〇一三年十二月二十五日
(福州)

中华人民共和国财政部制

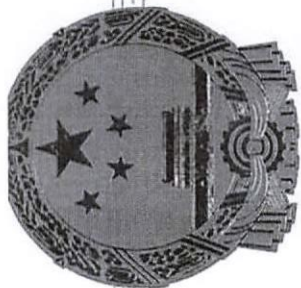


会计师事务所
执业证书



名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 林宝明
主任会计师: 林宝明
经营场所: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 35010001
批准执业文号: 闽财会(2013)46号
批准执业日期: 2013年11月29日



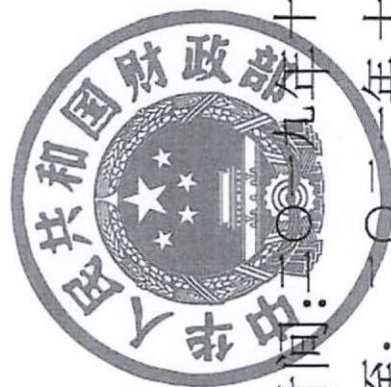
证书序号: 000395

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
华兴会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



林宝明



证书号: 47

发证时间: 二〇〇九年十月十日

证书有效期至: 二〇二一年十月十日

姓名 郭小军
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1975-01-13
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙)
身份证号码 511002197501135612
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

440100790022

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2002

年2

月30

日

2018年3月换发



郭小军(440100790022), 已通过广东省注册会计师协会2020年任资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。

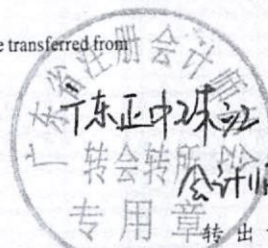


440100790022

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



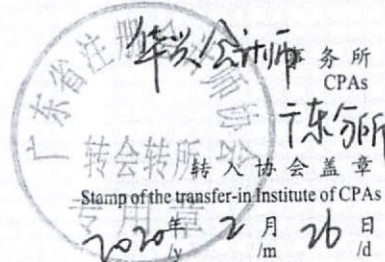
事务所
CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年2月26日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年2月26日

姓名 何婷
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1987-12-22
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所
Working unit
身份证号码 441481198712224408
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

440100793833

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 年 04 月 13 日
/y /m /d



何婷(440100793833), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



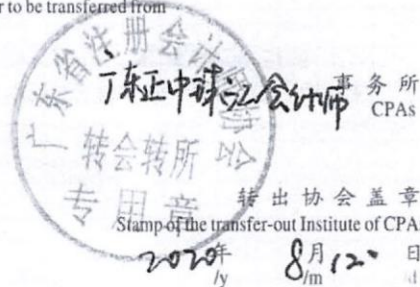
何婷(440100793833), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



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



同意调入

Agree the holder to be transferred to

