

乾元浩生物股份有限公司
审 计 报 告
2019 年 11 月 30 日

审计报告

众环专字（2020）022114 号

乾元浩生物股份有限公司：

一、 审计意见

我们接受中牧实业股份有限公司和乾元浩生物股份有限公司委托，审计了乾元浩生物股份有限公司（以下简称“乾元浩公司”）财务报表，包括 2019 年 11 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年 1 月 1 日至 11 月 30 日、2018 年度、2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了乾元浩公司 2019 年 11 月 30 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年 1 月 1 日至 11 月 30 日、2018 年度、2017 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估乾元浩公司的持续经营能力，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乾元浩公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督乾元浩公司的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对乾元浩公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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乾元浩公司不能持续经营。

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

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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师

汪丽春

中国注册会计师

侯晓

2020年3月10日

资产负债表

编制单位:乾元浩生物股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:				
货币资金	五、1	42,524,071.60	59,942,812.67	8,308,177.02
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	1,220,000.00	300,000.00	600,000.00
应收账款	五、3	212,898,217.09	57,133,393.01	67,705,517.04
应收款项融资				
预付款项	五、4	5,145,091.85	4,623,810.02	4,562,199.48
其他应收款	五、5	16,697,986.38	9,434,895.44	15,883,335.09
存货	五、6	97,994,437.89	90,408,057.49	115,629,535.52
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				
流动资产合计		376,479,804.81	221,842,968.63	212,688,764.15
非流动资产:				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、7		61,179,536.45	59,834,361.06
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	五、8	88,404,081.46	100,729,731.42	112,256,858.20
在建工程	五、9	539,873.40	210,274.00	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、10	89,689,331.52	86,063,110.91	55,301,461.89
开发支出	五、11	13,078,927.00	17,858,927.00	37,824,927.00
商誉				
长期待摊费用	五、12	565,135.47	1,228,786.07	2,162,272.47
递延所得税资产	五、13	2,167,787.21	2,277,822.75	3,206,699.52
其他非流动资产				
非流动资产合计		194,445,136.06	269,548,188.60	270,586,580.14
资产总计		570,924,940.87	491,391,157.23	483,275,344.29

资产负债表（续）

编制单位：乾元浩生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、14	50,889,802.70	42,781,330.07	45,019,365.25
预收款项	五、15	13,455,109.14	28,024,207.42	23,579,801.34
合同负债				
应付职工薪酬	五、16	19,128,423.53	11,703,016.75	11,178,634.00
应交税费	五、17	11,878,313.84	5,233,507.64	3,614,687.39
其他应付款	五、18	100,293,821.14	70,875,157.06	90,590,732.44
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		195,645,470.35	158,617,218.94	173,983,220.42
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
预计负债				
递延收益	五、19		51,081.99	161,514.50
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计			51,081.99	161,514.50
负债合计		195,645,470.35	158,668,300.93	174,144,734.92
所有者权益：				
股本	五、20	127,740,227.00	127,740,227.00	127,740,227.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、21	2,326,582.32	2,326,582.32	2,326,582.32
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、22	41,273,439.36	41,273,439.36	38,914,214.67
未分配利润	五、23	203,939,221.84	161,382,607.62	140,149,585.38
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		375,279,470.52	332,722,856.30	309,130,609.37
少数股东权益				
所有者权益合计		375,279,470.52	332,722,856.30	309,130,609.37
负债和所有者权益总计		570,924,940.87	491,391,157.23	483,275,344.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位:乾元浩生物股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2019年1月1日至11月30日	2018年度	2017年度
一、营业总收入		458,795,923.52	425,966,619.83	380,627,639.75
其中:营业收入	五、24	458,795,923.52	425,966,619.83	380,627,639.75
二、营业总成本				
其中:营业成本	五、24	230,468,583.39	239,132,963.06	207,211,715.91
税金及附加	五、25	3,228,599.54	3,351,297.04	3,061,488.35
销售费用	五、26	82,827,664.66	79,363,346.57	80,208,609.17
管理费用	五、27	64,716,061.38	56,239,127.59	59,530,653.66
研发费用	五、28	17,708,561.35	16,621,791.11	16,170,575.04
财务费用	五、29	1,333,288.87	2,339,420.16	4,185,701.46
其中:利息费用	五、29	1,578,987.60	2,352,444.01	4,436,283.74
利息收入	五、29	294,705.48	62,764.90	305,065.21
加:其他收益	五、32	-	261,897.51	1,197,979.30
投资收益(损失以“-”号填列)	五、33	4,020,463.55	1,345,175.39	3,820,418.52
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		-678,219.10	1,345,175.39	3,820,418.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、30	205,899.42		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、31	86,071.60	1,650,529.07	12,009,020.64
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、34		1,915,139.16	-83,362.31
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		62,241,656.86	30,790,357.29	3,184,911.03
加:营业外收入	五、35	999,037.13	355,714.29	364,785.26
减:营业外支出	五、36	130,418.78	21,187.97	2,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		63,110,275.21	31,124,883.61	3,547,696.29
减:所得税费用	五、37	15,553,660.99	7,532,636.68	5,911,332.02
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		47,556,614.22	23,592,246.93	-2,363,635.73
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		47,556,614.22	23,592,246.93	-2,363,635.73
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二)按所有权归属分类				
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		47,556,614.22	23,592,246.93	-2,363,635.73
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
六、其他综合收益的税后净额				
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1.以后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				
2.以后将重分类进损益的其他综合收益				
(1)权益法下可转损益的其他综合收益				
(2)其他债权投资公允价值变动				
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(4)其他债权投资信用减值准备				
(5)现金流量套期储备				
(6)外币财务报表折算差额				
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		47,556,614.22	23,592,246.93	-2,363,635.73
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		47,556,614.22	23,592,246.93	-2,363,635.73
(二)归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

现金流量表

编制单位:乾元浩生物股份有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2019年1月1日至11月30日	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		293,094,718.87	435,375,246.04	350,504,419.58
收到的税费返还		-		
收到其他与经营活动有关的现金		15,894,988.86	20,240,519.92	16,454,763.26
经营活动现金流入小计		308,989,707.73	455,615,765.96	366,959,182.84
购买商品、接受劳务支付的现金		171,157,474.04	146,739,823.34	146,022,645.68
支付给职工以及为职工支付的现金		103,080,091.46	109,610,703.52	113,045,989.66
支付的各项税费		26,426,551.63	24,332,765.67	22,189,261.44
支付其他与经营活动有关的现金		80,354,079.48	90,603,284.36	94,803,739.08
经营活动现金流出小计		381,018,196.61	371,286,576.89	376,061,635.86
经营活动产生的现金流量净额		-72,028,488.88	84,329,189.07	-9,102,453.02
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金		65,200,000.00		
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		800.00	6,588,674.00	10,265.00
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		-	20,000.00	
投资活动现金流入小计		65,200,800.00	6,608,674.00	10,265.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,477,924.19	25,752,121.76	23,830,912.87
投资支付的现金		-		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-		
支付其他与投资活动有关的现金		-		
投资活动现金流出小计		10,477,924.19	25,752,121.76	23,830,912.87
投资活动产生的现金流量净额		54,722,875.81	-19,143,447.76	-23,820,647.87
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		29,400,000.00	5,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金			62,000,000.00	90,000,000.00
筹资活动现金流入小计		29,400,000.00	67,000,000.00	110,000,000.00
偿还债务支付的现金		29,400,000.00	5,000,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		113,131.20	4,551,112.50	10,747,778.34
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			71,000,000.00	111,770,680.82
筹资活动现金流出小计		29,513,131.20	80,551,112.50	142,518,459.16
筹资活动产生的现金流量净额		-113,131.20	-13,551,112.50	-32,518,459.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		3.20	6.84	-8.26
五、现金及现金等价物净增加额				
		-17,418,741.07	51,634,635.65	-65,441,568.31
加: 期初现金及现金等价物余额		59,942,812.67	8,308,177.02	73,749,745.33
六、期末现金及现金等价物余额				
		42,524,071.60	59,942,812.67	8,308,177.02

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

所有者权益变动表

编制单位:乾元浩生物股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	2019年1月1日至11月30日										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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		小计	少数股东权益
一、上年期末余额	127,740,227.00				2,326,582.32				41,273,439.36	161,382,607.62	332,722,856.30		332,722,856.30
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	127,740,227.00				2,326,582.32				41,273,439.36	161,382,607.62	332,722,856.30		332,722,856.30
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配													
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
(六) 其他													
四、本期期末余额	127,740,227.00				2,326,582.32				41,273,439.36	203,939,221.84	375,279,470.52		375,279,470.52

所有者权益变动表（续）

编制单位：乾元浩生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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		小计	少数股东权益
一、上年期末余额	127,740,227.00				2,326,582.32				38,914,214.67	140,149,585.38	309,130,609.37		309,130,609.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	127,740,227.00				2,326,582.32				38,914,214.67	140,149,585.38	309,130,609.37		309,130,609.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									2,359,224.69	21,233,022.24	23,592,246.93		23,592,246.93
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									2,359,224.69	-2,359,224.69			
2. 对所有者（或股东）的分配									2,359,224.69	-2,359,224.69			
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
（六）其他													
四、本期期末余额	127,740,227.00				2,326,582.32				41,273,439.36	161,382,607.62	332,722,856.30		332,722,856.30

所有者权益变动表（续）

编制单位：乾元浩生物股份有限公司

项目	2017年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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		小计	少数股东权益
一、上年期末余额	127,740,227.00				2,326,582.32				38,914,214.67	158,347,921.11	327,328,945.10		327,328,945.10
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	127,740,227.00				2,326,582.32				38,914,214.67	158,347,921.11	327,328,945.10		327,328,945.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									-15,834,700.00	-15,834,700.00	-15,834,700.00		-15,834,700.00
2. 对所有者（或股东）的分配									-15,834,700.00	-15,834,700.00	-15,834,700.00		-15,834,700.00
3. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	127,740,227.00				2,326,582.32				38,914,214.67	140,149,585.38	309,130,609.37		309,130,609.37

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

乾元浩生物股份有限公司

2017年12月31日至2019年11月30日财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

乾元浩生物股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2004年7月1日成立, 注册资本和实收资本均为12,774.03万元。统一社会信用代码:911101087109326624。法定代表人:吴冬荀。公司住所:北京市海淀区地锦路7号院12号楼。公司实际办公地址:丰台区南四环西路188号总部基地十一区20号楼。

本公司经营业务属于畜牧行业领域,自2004年7月起开始生产经营,经营范围如下:生产冻干疫苗、细胞毒活疫苗、组织毒活疫苗;销售本公司兽用生物制品;以下仅限分公司经营:生产禽灭活疫苗、胚毒灭活疫苗、细菌灭活疫苗、细胞毒灭活疫苗、胚毒活疫苗I、胚毒活疫苗II、细胞毒活疫苗I、细胞毒活疫苗II、胚毒活疫苗、细菌活疫苗、猪瘟活疫苗(兔源)、道路普通货物运输、货物专用运输(冷藏保鲜)、出租商业用房。

公司股权结构:中牧实业股份有限公司出资额6,759.97万元,持股比例52.92%;北京中海生物科技有限公司出资额2,343.96万元,持股比例18.35%;云南省兽医生物制品研制中心出资额2,324.91万元,持股比例18.20%;中国牧工商公司有限公司出资额1,000.00万元,持股比例7.83%;中国农业大学出资额345.19万元,持股比例2.70%。

公司董事会由9名董事组成(其中独立董事1人),董事长为吴冬荀。公司下设10个部门:办公室(法律事务部)、人力资源部(党委组织部、党群部)、财务金融部、稽核部(纪检监察室)、战略投资部、生产运营部(安全生产办公室)、研发中心、营销事业部以及三个分支机构(乾元浩生物股份有限公司南京生物药厂、乾元浩生物股份有限公司郑州生物药厂和乾元浩生物股份有限公司北京生物药厂,以下简称南京厂、郑州厂、北京厂)。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度为每年1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司的经营周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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时或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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本

化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

7. 金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本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

本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。本公司对此类金融资产按照公

允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(1) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本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。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（2） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（3） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

（4）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（6）权益工具

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

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

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度、2017 年度：

（1）金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

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

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

B. 持有至到期投资

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

C. 贷款和应收款项

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

D. 可供出售金融资产

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

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

②金融资产在初始确认时以公允价值计量。

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

③金融资产的后续计量

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

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

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

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

④金融资产的减值准备

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

B. 本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该

组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C. 金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

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

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

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

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

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

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍

生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

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

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

(3) 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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

③金融负债的后续计量

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

B. 其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

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

①所转移金融资产的账面价值；

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

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

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

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

8. 金融资产减值

以下金融资产减值会计政策适用于 2019 年度及以后：

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

（1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前及未来状况预测损失率，据此计提减值准备。如下：

项目	组合	计提依据
应收票据组合一	商业承兑汇票	回收可能性
应收票据组合二	银行承兑汇票	回收可能性

②应收账款

本公司根据客户性质、期后还款、期后新增欠款、清欠现状以及相应的风险程度不同，将应收账款分为政府客户、市场化客户，关联方不同的风险组合和等级。通过参考以往各个组合和风险等级发生损失的历史经验，结合当前及未来状况，估计相应发生损失的概率，据此计提减值准备。如下：

项目	组合	计提依据
应收账款组合一	政府客户	回收可能性
应收账款组合二	市场化客户	回收可能性
应收账款组合三	关联方	回收可能性

③其他应收款

依据款项形成过程，通过参考以往各个组合和风险等级发生损失的历史经验，结合当前及未来状况，估计相应发生损失的概率，据此计提减值准备。除非存在客观证据表明存在减值迹象，备用金、关联方往来款、社保代垫款组合一般不计提减值准备。

项目	组合	计提依据
其他应收款组合一	备用金	回收可能性
其他应收款组合二	关联方	回收可能性
其他应收款组合三	投标保证金	回收可能性

其他应收款组合四	社保代垫款等	回收可能性
----------	--------	-------

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度、2017 年度：

(1) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本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，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，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，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不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。

② 可供出售金融资产减值

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的 20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

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

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

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

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

(2) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单独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	200 万元以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	未来现金流量现值低于其账面价值的差额

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
未逾期	不计提	不计提
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明其发生了减值或有争议预期难收回，与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	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

9. 存货

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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，其可变现净值以合同价格为基础计算。

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存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

10. 持有待售资产

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所

产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

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

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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，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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

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。

无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本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，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（3）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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

12. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

(1) 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

(2) 投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

(3) 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(4) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

(5) 投资性房地产减值准备

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

13. 固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	4	3.2
机器设备	年限平均法	5-12	4	8-19.2
运输工具	年限平均法	10	4	9.6
其他	年限平均法	10	4	9.6

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

14. 在建工程

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

15. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

16. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产按照成本进行初始计量。

对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。使用寿命有限的无形资产摊销如下：

- ①土地使用权按使用年限摊销；
- ②专利权、非专利技术、商标权等按文件规定或许可年限摊销；
- ③其他无形资产按合同规定的年限摊销。

无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

(2) 内部研究开发支出会计政策

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

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

17. 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本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。

A. 设定提存计划

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

B. 设定受益计划

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本公司将服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及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，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益；在设定受益计划终止时，将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本公司确认相关重组费用或辞退福利时。

（3）辞退福利

本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：本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；本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

本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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20. 收入

（1）销售商品的收入，在下列条件均能满足时确认：

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ②企业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控制。
- ③收入的金额能够可靠的计量。
- ④与交易相关的经济利益能够流入企业。
- ⑤相关的收入和成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务的收入确认

- ①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

②如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

A. 合同相关的经济利益很可能流入企业。

B. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

C. 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

(3) 让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

①利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认销售收入的具体原则：公司根据合同约定将产品交付给购货方并签收后确认收入实现。

21. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

22. 所得税/递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

23. 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

本公司作为承租人，在租赁期开始日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；在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

24. 执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列

报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行。中牧实业股份有限公司于2019年4月28日召开第七届董事会第六次会议、第七届监事会第六次会议，审议通过《关于会计政策变更的议案》，本公司系中牧实业股份有限公司所属子公司，自2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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

本公司追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本公司选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累积影响数，本公司调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度、2017年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本公司的主要变化和影响如下：

① 首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

对公司财务报表的影响

2018年12月31日（变更前）			2019年1月1日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	59,942,812.67	货币资金	摊余成本	59,942,812.67
应收票据	摊余成本	300,000.00	应收票据	摊余成本	300,000.00
应收账款	摊余成本	57,133,393.01	应收账款	摊余成本	57,133,393.01
其他应收款	摊余成本	9,434,895.44	其他应收款	摊余成本	9,434,895.44

② 首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计

量的新金融资产账面价值的调节表

对公司财务报表的影响

项目	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据	300,000.00			
减: 转出至应收款项融资		0.00		
重新计量: 预计信用损失准备			0.00	
按新金融工具准则列示的余额				300,000.00
应收账款	57,133,393.01			
加: 执行新收入准则的调整		0.00		
减: 转出至应收款项融资		0.00		
重新计量: 预计信用损失准备			0.00	
按新金融工具准则列示的余额				57,133,393.01
其他应收款	9,434,895.44			
重新计量: 预计信用损失准备			0.00	
按新金融工具准则列示的余额				9,434,895.44

③ 首次执行日, 金融资产减值准备调节表

对公司财务报表的影响

计量类别	2018年12月31日 (变更前)	重分类	重新计量	2019年1月1日 (变更后)
摊余成本:				
应收票据减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
应收账款减值准备	2,128,178.38	0.00	0.00	2,128,178.38
其他应收款减值准备	5,616,179.29	0.00	0.00	5,616,179.29

④ 对2019年1月1日留存收益和其他综合收益的影响

项目	未分配利润	盈余公积	其他综合收益
2018年12月31日	161,382,607.62	41,273,439.36	0.00

项目	未分配利润	盈余公积	其他综合收益
应收款项减值的重新计量	0.00	0.00	
2019年1月1日	161,382,607.62	41,273,439.36	0.00

25. 重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融资产减值

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于2019年度及以后：

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

以下与金融资产减值相关的重大会计判断和估计适用于2018年度、2017年度：

① 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产

负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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

四、税项

税种	计税依据及税率
增值税	按销售商品或提供劳务、服务的增值额计缴增值税。生物药品实行简易办法按照销售额6%的征收率计算缴纳，从2014年7月1日开始根据相关税务规定按照销售额3%的征收率计算缴纳。
城市维护建设税	按应缴流转税的7%计缴。
企业所得税	本公司为高新技术企业，执行优惠所得税率15%。南京厂和郑州厂异地预缴所得税，北京厂与总部合并缴纳。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
库存现金	119,712.57	131,850.85	129,988.20
银行存款	42,404,359.03	59,810,961.82	8,178,188.82
其他货币资金			
合计	42,524,071.60	59,942,812.67	8,308,177.02

2. 应收票据

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
银行承兑票据	1,220,000.00	300,000.00	600,000.00
商业承兑票据	-	-	-
合计	1,220,000.00	300,000.00	600,000.00

注：截止2019年11月30日，应收票据均为银行承兑票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，整个存续期预期信用损失率为零，不计提预期信用损失。

3. 应收账款

类别	2019年11月30日				
	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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	214,444,211.50	99.68	1,608,462.41	0.75	212,835,749.09
单项单独计提坏账准备的应收账款	691,371.50	0.32	628,903.50	90.06	62,468.00
合计	215,135,583.00	100.00	2,237,365.91		212,898,217.09

(续下表)

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	58,028,972.39	97.92	895,579.38	1.54	57,133,393.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,232,599.00	2.08	1,232,599.00	100.00	
合计	59,261,571.39	100.00	2,128,178.38		57,133,393.01

(续下表)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	69,190,810.88	98.07	1,485,293.84	2.15	67,705,517.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,363,599.00	1.93	1,363,599.00	100.00	
合计	70,554,409.88	100.00	2,848,892.84	—	67,705,517.04

①按组合计提坏账准备的应收账款:

组合类别	2019年11月30日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
关联方	18,393,645.78		
政府客户	180,027,412.28	1,440,219.30	0.80
市场化客户	16,023,153.44	168,243.11	1.05
合计	214,444,211.50	1,608,462.41	—

(续下表)

账龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	54,422,174.85		
1年以内	1,938,257.59	96,912.88	5.00
1至2年	216,080.00	21,608.00	10.00
2至3年	318,292.44	63,658.49	20.00
3至4年			
4至5年	841,535.00	420,767.50	50.00

5年以上	292,632.51	292,632.51	100.00
合计	58,028,972.39	895,579.38	—

(续下表)

账龄	2017年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	65,307,317.53		
1年以内	1,601,575.00	80,078.75	5.00
1至2年	497,750.84	49,775.08	10.00
2至3年			
3至4年	841,535.00	420,767.50	50.00
4至5年	15,920.01	7,960.01	50.00
5年以上	926,712.50	926,712.50	100.00
合计	69,190,810.88	1,485,293.84	—

②截止2019年11月30日单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
诸城市万年食品有限公司	141,384.00	141,384.00	100.00	逾期收回可能性较小
北京海泰泓达科技有限公司	71,250.00	71,250.00	100.00	逾期收回可能性较小
芜湖市飞亚特食品有限公司	56,400.00	56,400.00	100.00	逾期收回可能性较小
锦州大成禽业有限公司	278,487.50	216,019.50	77.57	逾期收回可能性较小
咸阳大成禽业有限公司	9,200.00	9,200.00	100.00	逾期收回可能性较小
岐山大成禽业有限公司镇原中盛大分公司	42,000.00	42,000.00	100.00	逾期收回可能性较小
湖南顺成实业有限公司种鸡场	48,250.00	48,250.00	100.00	逾期收回可能性较小
岐山县大成禽业有限公司	20,800.00	20,800.00	100.00	逾期收回可能性较小
宝鸡市大成禽业有限责任公司	13,200.00	13,200.00	100.00	逾期收回可能性较小
镇原县中盛大成养殖专业合作社	10,400.00	10,400.00	100.00	逾期收回可能性较小
合计	691,371.50	628,903.50		

③按欠款方归集的截止2019年11月30日前五名的应收账款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)
河南省畜牧局	客户	41,929,977.00	19.49
江苏省动物疫病预防控制中心	客户	41,857,810.00	19.46
山东省畜牧兽医局	客户	36,590,732.38	17.01
中牧实业股份有限公司	客户	18,393,645.35	8.55

四川省动物疫病预防控制中心	客户	16,231,622.52	7.54
合计		155,003,787.25	72.05

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位名称	收回金额	收回方式
锦州大成禽业有限公司	245,380.50	银行存款
黑山县兴旺种禽有限公司	168,655.00	银行存款
诸城市顺成牧业有限公司	189,660.00	银行存款
合计	603,695.50	

4. 预付账款

账龄	2019年11月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,404,128.83	85.60	2,097,837.82	45.37	4,039,578.37	88.54
1至2年	241,690.90	4.70	2,014,306.69	43.56	165,321.10	3.62
2至3年	35,813.36	0.70	161,780.00	3.50	7,414.50	0.16
3年以上	463,458.76	9.00	349,885.51	7.57	349,885.51	7.68
合计	5,145,091.85	100.00	4,623,810.02	100.00	4,562,199.48	100.00

5. 其他应收款

(1) 总表分类列示

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	16,697,986.38	9,434,895.44	15,883,335.09
合计	16,697,986.38	9,434,895.44	15,883,335.09

(2) 其他应收款分类披露

①其他应收款分类披露

类别	2019年11月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,794,698.27	74.94	96,711.89	0.58	16,697,986.38
单项单独计提坏账准备的其他应收款	5,616,179.29	25.06	5,616,179.29	100.00	
合计	22,410,877.56	100.00	5,712,891.18		16,697,986.38

(续下表)

类别	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,987,454.63	92.93	4,552,559.19	32.55	9,434,895.44
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,063,620.10	7.07	1,063,620.10	100.00	
合计	15,051,074.73	100.00	5,616,179.29		9,434,895.44

(续下表)

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,437,688.28	97.63	4,554,353.19	22.28	15,883,335.09
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	495,941.68	2.37	495,941.68	100.00	
合计	20,933,629.96	100.00	5,050,294.87		15,883,335.09

②按组合计提坏账准备的其他应收款

组合类别	2019年11月30日		
	其他应收款	预期信用损失率(%)	计提比例(%)
备用金	393,895.51		
关联方	7,664,130.77		
投标保证金	6,447,459.46	96,711.89	1.50
社保代垫款等	2,289,212.53		
合计	16,794,698.27	96,711.89	

(续下表)

账龄	2018年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	9,434,895.44		
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	4,552,559.19	4,552,559.19	100.00
合计	13,987,454.63	4,552,559.19	100.00

(续下表)

账龄	2017年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	15,849,249.09		
1年以内	35,880.00	1,794.00	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	4,552,559.19	4,552,559.19	100.00
合计	20,437,688.28	4,554,353.19	

③截止2019年11月30日单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款	2019年11月30日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上市筹备	4,450,547.48	4,450,547.48	100.00	收回可能性较小
投标保证金	602,776.62	602,776.62	100.00	收回可能性较小
越南项目	495,941.68	495,941.68	100.00	收回可能性较小
中国兽药监察所	48,010.00	48,010.00	100.00	收回可能性较小
代垫社保款	12,614.51	12,614.51	100.00	收回可能性较小
南农高科江阴生物药厂	5,789.00	5,789.00	100.00	收回可能性较小
成府路邮局	500.00	500.00	100.00	收回可能性较小
合计	5,616,179.29	5,616,179.29		

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2019年11月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,958,480.69		48,958,480.69
在产品	27,503,319.86		27,503,319.86
库存商品	21,680,391.30	147,753.96	21,532,637.34
周转材料			
合计	98,142,191.85	147,753.96	97,994,437.89

(续下表)

项目	2018年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	68,957,935.56	55,841.46	68,902,094.10
在产品	6,503,038.09		6,503,038.09
库存商品	16,821,966.27	1,819,040.97	15,002,925.30
周转材料			
合计	92,282,939.92	1,874,882.43	90,408,057.49

(续下表)

项目	2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	105,105,890.64	9,910,028.64	95,195,862.00
在产品	7,129,043.68		7,129,043.68
库存商品	13,905,629.28	600,999.44	13,304,629.84
周转材料			
合计	126,140,563.60	10,511,028.08	115,629,535.52

(2) 存货跌价准备

项目	2018年12月31日	增加金额		减少金额		2019年11月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	55,841.46			55,841.46		
在产品						
库存商品	1,819,040.97	86,071.60		1,757,358.61		147,753.96
合计	1,874,882.43	86,071.60		1,813,200.07		147,753.96

7. 长期股权投资

被投资单位	2018年12月31日	增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
南京梅里亚动物保健有限公司	61,179,536.45		60,501,317.35	-678,219.10	
小计	61,179,536.45		60,501,317.35	-678,219.10	
合计	61,179,536.45		60,501,317.35	-678,219.10	

(续下表)

被投资单位	增减变动				2019年11月30日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
南京梅里亚保健有限公司						
小计						
合计						

被投资单位	2017年12月31日	增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					

二、联营企业				
南京梅里亚动物保健有限公司	59,834,361.06			1,345,175.39
小计	59,834,361.06			1,345,175.39
合计	59,834,361.06			1,345,175.39

(续下表)

被投资单位	增减变动				2018年12月31日	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
南京梅里亚保健有限公司					61,179,536.45	
小计					61,179,536.45	
合计					61,179,536.45	

8. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2018年12月31日	51,244,902.00	171,197,611.20	7,015,116.69	6,792,776.37	236,250,406.26
2. 增加金额	117,000.00	1,385,607.21		112,214.98	1,614,822.19
(1) 购置	117,000.00	1,385,607.21		112,214.98	1,614,822.19
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 减少金额	5,893.00	1,036,734.96	334,162.00	1,133,433.72	2,510,223.68
(1) 处置或报废	5,893.00	1,036,734.96	334,162.00	1,133,433.72	2,510,223.68
4. 2019年11月30日	51,356,009.00	171,546,483.45	6,680,954.69	5,771,557.63	235,355,004.77
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日	23,551,824.28	101,571,227.81	4,690,139.00	5,646,050.94	135,459,242.03
2. 增加金额	3,073,833.26	9,759,530.42	482,060.99	364,974.97	13,680,399.64
(1) 新增					
(2) 计提	3,073,833.26	9,759,530.42	482,060.99	364,974.97	13,680,399.64
3. 减少金额	5,657.28	1,149,867.52	315,556.85	757,831.39	2,228,913.04
(1) 处置或报废	5,657.28	1,149,867.52	315,556.85	757,831.39	2,228,913.04
4. 2019年11月30日	26,620,000.26	110,180,890.71	4,856,643.14	5,253,194.52	146,910,728.63
三、减值准备					
1. 2018年12月31日		61,432.81			61,432.81
2. 增加金额					
(1) 计提					
3. 减少金额		21,238.13			21,238.13
(1) 处置或报废		21,238.13			21,238.13
4. 2019年11月30日		40,194.68			40,194.68
四、账面价值					

1. 2019年11月30日	24,736,008.74	61,325,398.06	1,824,311.55	518,363.11	88,404,081.46
2. 2018年12月31日	27,693,077.72	69,564,950.58	2,324,977.69	1,146,725.43	100,729,731.42

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 2017年12月31日	52,457,068.87	175,448,069.00	9,011,094.19	7,225,559.41	244,141,791.47
2. 增加金额		7,040,175.56	1,690.00	229,422.00	7,271,287.56
(1) 购置		7,040,175.56	1,690.00	229,422.00	7,271,287.56
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 减少金额	1,212,166.87	11,290,633.36	1,997,667.50	662,205.04	15,162,672.77
(1) 处置或报废	1,212,166.87	11,290,633.36	1,997,667.50	662,205.04	15,162,672.77
4. 2018年12月31日	51,244,902.00	171,197,611.20	7,015,116.69	6,792,776.37	236,250,406.26
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日	20,628,711.53	99,322,398.77	5,413,620.87	5,754,398.25	131,119,129.42
2. 增加金额	3,430,605.86	10,482,897.68	618,341.27	486,999.40	15,018,844.21
(1) 新增					
(2) 计提	3,430,605.86	10,482,897.68	618,341.27	486,999.40	15,018,844.21
3. 减少金额	507,493.11	8,234,068.64	1,341,823.14	595,346.71	10,678,731.60
(1) 处置或报废	507,493.11	8,234,068.64	1,341,823.14	595,346.71	10,678,731.60
4. 2018年12月31日	23,551,824.28	101,571,227.81	4,690,139.00	5,646,050.94	135,459,242.03
三、减值准备					
1. 2017年12月31日		740,719.76	9,890.80	15,193.29	765,803.85
2. 增加金额					
(1) 计提					
3. 减少金额		679,286.95	9,890.80	15,193.29	704,371.04
(1) 处置或报废		679,286.95	9,890.80	15,193.29	704,371.04
4. 2018年12月31日		61,432.81			61,432.81
四、账面价值					
1. 2018年12月31日	27,693,077.72	69,564,950.58	2,324,977.69	1,146,725.43	100,729,731.42
2. 2017年12月31日	31,828,357.34	75,384,950.47	3,587,582.52	1,455,967.87	112,256,858.20

9. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2019年11月30日			2018年12月31日			2017年12月31日		
	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
生物安全 三级防护 改造				140,000.00		140,000.00			
4T 低氮锅	418,970.40		418,970.40						

炉改造								
悬浮培养 技改项目	120,903.00		120,903.00	70,274.00		70,274.00		
合计	539,873.40		539,873.40	210,274.00		210,274.00		

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2018年12月 31日	增加金额
生物安全三级防护改造	40,246,000.00	140,000.00	
悬浮培养技改项目	14,482,200.00	70,274.00	50,629.00
4T低氮锅炉改造	448,770.40		418,970.40
合计	55,625,740.80	210,274.00	469,599.40

(续下表)

项目名称	转入固定资产金 额	其他减少 金额	2019年11月30 日	工程累计投入 占预算比例(%)	资金来源
生物安全三级防护改造		140,000.00			自有资金
悬浮培养技改项目			120,903.00	0.83	自有资金
4T低氮锅炉改造			418,970.40	93.36	自有资金
合计		140,000.00	539,873.40		

10. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 2018年12 月31日	5,873,742.00	13,965,565.53	116,318,320.00	2,315,738.00	138,473,365.53
2. 增加金额			12,600,000.00		12,600,000.00
(1) 购置			12,600,000.00		12,600,000.00
(2) 内部研 发					
(3) 企业合 并增加					
3. 减少金额					
(1) 处置					
4. 2019年11 月30日	5,873,742.00	13,965,565.53	128,918,320.00	2,315,738.00	151,073,365.53
二、累计摊销					
1. 2018年12 月31日	1,198,723.20	13,954,732.51	35,274,056.35	1,982,742.56	52,410,254.62
2. 增加金额	109,882.96	4,583.37	8,764,346.04	94,967.02	8,973,779.39
(1) 新增					

(2) 计提	109,882.96	4,583.37	8,764,346.04	94,967.02	8,973,779.39
3. 减少金额					
(1) 处置					
4. 2019年11月30日	1,308,606.16	13,959,315.88	44,038,402.39	2,077,709.58	61,384,034.01
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 增加金额					
(1) 计提					
3. 减少金额					
(1) 处置					
4. 2019年11月30日					
四、账面价值					
1. 2019年11月30日	4,565,135.84	6,249.65	84,879,917.61	238,028.42	89,689,331.52
2. 2018年12月31日	4,675,018.80	10,833.02	81,044,263.65	332,995.44	86,063,110.91

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日	5,873,742.00	13,965,565.53	78,118,320.00	2,315,738.00	100,273,365.53
2. 增加金额			38,200,000.00		38,200,000.00
(1) 购置					
(2) 内部研发			38,200,000.00		38,200,000.00
(3) 企业合并增加					
3. 减少金额					
(1) 处置					
4. 2018年12月31日	5,873,742.00	13,965,565.53	116,318,320.00	2,315,738.00	138,473,365.53
二、累计摊销					
1. 2017年12月31日	1,078,850.88	13,949,732.47	28,173,800.11	1,769,520.18	44,971,903.64
2. 增加金额	119,872.32	5,000.04	7,100,256.24	213,222.38	7,438,350.98
(1) 新增					
(2) 计提	119,872.32	5,000.04	7,100,256.24	213,222.38	7,438,350.98
3. 减少金额					

(1) 处置					
4. 2018 年 12 月 31 日	1, 198, 723. 20	13, 954, 732. 51	35, 274, 056. 35	1, 982, 742. 56	52, 410, 254. 62
三、减值准备					
1. 2017 年 12 月 31 日					
2. 增加金额					
(1) 计提					
3. 减少金额					
(1) 处置					
4. 2018 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1. 2018 年 12 月 31 日	4, 675, 018. 80	10, 833. 02	81, 044, 263. 65	332, 995. 44	86, 063, 110. 91
2. 2017 年 12 月 31 日	4, 794, 891. 12	15, 833. 06	49, 944, 519. 89	546, 217. 82	55, 301, 461. 89

11. 开发支出

项目	2018年12月31 日	增加金额		减少金额		2019年11月30 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研究支出		17, 708, 561. 35			17, 708, 561. 35	
开发支出	17, 858, 927. 00	7, 820, 000. 00		12, 600, 000. 00		13, 078, 927. 00
合计	17, 858, 927. 00	25, 528, 561. 35		12, 600, 000. 00	17, 708, 561. 35	13, 078, 927. 00

项目	2017年12月31 日	增加金额		减少金额		2018年12月31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研究支出		16, 621, 791. 11			16, 621, 791. 11	
开发支出	37, 824, 927. 00	18, 234, 000. 00		38, 200, 000. 00		17, 858, 927. 00
合计	37, 824, 927. 00	34, 855, 791. 11		38, 200, 000. 00	16, 621, 791. 11	17, 858, 927. 00

12. 长期待摊费用

项目	2017 年 12 月 31 日	变动金额	2018 年 12 月 31 日	变动金额	2019 年 11 月 30 日
办公区装修	172, 459. 70	59, 129. 04	113, 330. 66	54, 201. 62	59, 129. 04
十堰技术服务费	299, 999. 92	50, 000. 04	249, 999. 88	45, 833. 37	204, 166. 51
SPF 鸡场土地租金	457, 380. 00	152, 460. 00	304, 920. 00	139, 755. 00	165, 165. 00
车间厂房维修与改造	174, 870. 00	116, 580. 00	58, 290. 00	58, 290. 00	
圆支技改项目	345, 000. 00	230, 000. 04	114, 999. 96	114, 999. 96	

2013年GMP复验改造项目	51,967.48	51,967.48			
郑州厂李生高压线改造	660,595.37	273,349.80	387,245.57	250,570.65	136,674.92
合计	2,162,272.47	933,486.40	1,228,786.07	663,650.60	565,135.47

13. 递延所得税资产

项目	2019年11月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,950,257.09	1,192,538.56	7,744,357.67	1,161,653.65	7,899,187.71	1,184,878.16
存货跌价准备	147,753.96	22,163.11	1,874,882.43	281,232.36	9,826,461.83	1,473,969.27
固定资产减值准备	40,194.68	6,029.20	61,432.81	9,214.92	70,241.16	10,536.18
应付技术服务费等	6,313,708.94	947,056.34	5,504,812.12	825,721.82	3,582,106.13	537,315.91
合计	14,451,914.67	2,167,787.21	15,185,485.03	2,277,822.75	21,377,996.83	3,206,699.52

14. 应付账款

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	49,137,434.48	41,758,140.05	44,406,134.06
1年至2年(含2年)	1,301,993.25	488,208.67	112,648.26
2年至3年(含3年)	31,900.46	34,398.42	360,907.53
3年以上	418,474.51	500,582.93	139,675.40
合计	50,889,802.70	42,781,330.07	45,019,365.25

15. 预收账款

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	13,275,922.00	23,567,553.24	20,657,367.48
1年至2年(含2年)	17,802.01	3,885,499.82	2,884,026.86
2年至3年(含3年)	161,385.13	532,747.36	38,407.00
3年以上		38,407.00	
合计	13,455,109.14	28,024,207.42	23,579,801.34

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2018年12月31日	增加	减少	2019年11月30日
一、短期薪酬	11,416,809.85	91,928,461.39	84,615,618.34	18,729,652.90
二、离职后福利-设定提存计划	286,206.90	9,517,916.33	9,405,352.60	398,770.63
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,703,016.75	101,446,377.72	94,020,970.94	19,128,423.53

项目	2017年12月31日	增加	减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	10,833,402.48	96,838,847.54	96,255,440.17	11,416,809.85
二、离职后福利-设定提存计划	345,231.52	11,086,771.76	11,145,796.38	286,206.90
三、辞退福利		131,843.00	131,843.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,178,634.00	108,057,462.30	107,533,079.55	11,703,016.75

(2) 短期薪酬列示

项目	2018年12月31日	增加	减少	2019年11月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,889,633.25	59,942,773.53	54,901,979.79	11,930,426.99
二、职工福利费		8,064,930.30	7,306,995.20	757,935.10
三、社会保险费	183,431.53	6,738,135.95	6,678,406.43	243,161.05
其中：医疗保险费	156,642.46	6,129,595.60	6,076,969.72	209,268.34
工伤保险费	6,425.70	165,332.88	163,067.74	8,690.84
生育保险费	20,363.37	443,207.47	438,368.97	25,201.87
四、住房公积金	50,938.01	6,650,691.00	6,650,691.00	50,938.01
五、工会经费和职工教育经费	4,292,807.06	2,698,886.79	1,960,002.26	5,031,691.59
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、短期带薪缺勤				
九、短期利润分享计划				
十、其他		7,833,043.83	7,117,543.66	715,500.17
合计	11,416,809.85	91,928,461.39	84,615,618.34	18,729,652.90

项目	2017年12月31日	增加	减少	2018年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,017,789.08	63,697,999.36	63,826,155.19	6,889,633.25
二、职工福利费		11,049,610.46	11,049,610.46	
三、社会保险费	172,926.02	8,086,740.80	8,076,235.29	183,431.53
其中：医疗保险费	148,196.50	7,303,742.00	7,295,296.04	156,642.46
工伤保险费	11,415.09	309,831.26	314,820.65	6,425.70

生育保险费	13,314.43	473,167.54	466,118.60	20,363.37
四、住房公积金	201,363.84	6,953,214.16	7,103,639.99	50,938.01
五、工会经费和职工教育经费	3,440,861.04	2,851,912.99	1,999,966.97	4,292,807.06
六、非货币性福利				
七、因解除劳动关系给予的补偿				
八、短期带薪缺勤				
九、短期利润分享计划				
十、其他	462.50	4,199,369.77	4,199,832.27	
合计	10,833,402.48	96,838,847.54	96,255,440.17	11,416,809.85

(3) 设定提存计划列示

项目	2018年12月31日	增加	减少	2019年11月30日
一、基本养老保险	274,492.76	8,554,975.57	8,501,629.51	327,838.82
二、失业保险费	10,706.88	327,115.37	322,988.78	14,833.47
三、企业年金缴费	1,007.26	635,825.39	580,734.31	56,098.34
合计	286,206.90	9,517,916.33	9,405,352.60	398,770.63

项目	2017年12月31日	增加	减少	2018年12月31日
一、基本养老保险	273,810.91	10,184,811.44	10,184,129.59	274,492.76
二、失业保险费	16,520.10	319,581.04	325,394.26	10,706.88
三、企业年金缴费	54,900.51	582,379.28	636,272.53	1,007.26
合计	345,231.52	11,086,771.76	11,145,796.38	286,206.90

17. 应交税费

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	1,226,829.83	1,472,934.11	1,385,603.15
企业所得税	10,469,130.58	2,999,862.44	1,523,870.08
个人所得税	-38,875.13	249,574.83	134,897.53
城市维护建设税	87,460.32	102,289.29	68,846.47
教育费附加	124,153.79	136,999.50	113,087.44
房产税			64,129.11
土地使用税		261,947.31	314,353.45
其他税种	9,614.45	9,900.16	9,900.16
合计	11,878,313.84	5,233,507.64	3,614,687.39

18. 其他应付款

(1) 总表分类列示

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
----	-------------	-------------	-------------

应付利息			
应付股利	29,754,200.00	24,754,200.00	29,303,500.00
其他应付款	70,539,621.14	46,120,957.06	61,287,232.44
合计	100,293,821.14	70,875,157.06	90,590,732.44

(2) 应付股利

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
普通股股利	29,754,200.00	24,754,200.00	29,303,500.00
划分为权益工具的优先股\永续债股利			
合计	29,754,200.00	24,754,200.00	29,303,500.00

(3) 其他应付款

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	38,652,925.23	12,841,332.86	28,514,620.28
1年至2年(含2年)	285,951.29	1,278,958.18	31,141,038.22
2年至3年(含3年)	191,579.07	30,369,092.08	106,014.25
3年以上	31,409,165.55	1,631,573.94	1,525,559.69
合计	70,539,621.14	46,120,957.06	61,287,232.44

19. 递延收益

项目	2018年12月31日	增加	减少	2019年11月30日	形成原因
科技项目研发经费补助					
稳岗补贴	51,081.99		51,081.99		
合计	51,081.99		51,081.99		

项目	2017年12月31日	增加	减少	2018年12月31日	形成原因
科技项目研发经费补助	161,514.50		161,514.50		
稳岗补贴		51,081.99		51,081.99	
合计	161,514.50	51,081.99		51,081.99	

20. 股本

投资者名称	2017年12月31日		2018年12月31日		2019年11月30日	
	投资金额	占比(%)	投资金额	占比(%)	投资金额	占比(%)
中牧实业股份有限公司	67,599,682.00	52.92	67,599,682.00	52.92	67,599,682.00	52.92
北京中海生物科技有限公司	23,439,593.00	18.35	23,439,593.00	18.35	23,439,593.00	18.35
云南省兽医生物制品研制中心	23,249,052.00	18.20	23,249,052.00	18.20	23,249,052.00	18.20

中国牧工商公司有限公司	10,000,000.00	7.83	10,000,000.00	7.83	10,000,000.00	7.83
中国农业大学	3,451,900.00	2.70	3,451,900.00	2.70	3,451,900.00	2.70
合计	127,740,227.00	100.00	127,740,227.00	100.00	127,740,227.00	100.00

21. 资本公积

项目	2017年12月31日	2018年12月31日	2019年11月30日
资本溢价(股本溢价)	2,105,888.32	2,105,888.32	2,105,888.32
其他资本公积	220,694.00	220,694.00	220,694.00
合计	2,326,582.32	2,326,582.32	2,326,582.32

22. 盈余公积

项目	2017年12月31日	变动	2018年12月31日	变动	2019年11月30日
法定盈余公积金	38,914,214.67	2,359,224.69	41,273,439.36		41,273,439.36
合计	38,914,214.67	2,359,224.69	41,273,439.36		41,273,439.36

23. 未分配利润

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
调整前上期末未分配利润	161,382,607.62	140,149,585.38	158,347,921.11
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	161,382,607.62	140,149,585.38	158,347,921.11
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	47,556,614.22	23,592,246.93	-2,363,635.73
减: 提取法定盈余公积		2,359,224.69	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	5,000,000.00		15,834,700.00
转作股本的普通股股利			
其他			
期末未分配利润	203,939,221.84	161,382,607.62	140,149,585.38

24. 营业收入和营业成本

项目	2019年1-11月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	452,391,919.62	227,072,102.88	416,135,364.63	232,583,933.79
其他业务	6,404,003.90	3,396,480.51	9,831,255.20	6,549,029.27
合计	458,795,923.52	230,468,583.39	425,966,619.83	239,132,963.06

项目	2018年度		2017年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	416,135,364.63	232,583,933.79	368,202,887.35	199,056,290.32
其他业务	9,831,255.20	6,549,029.27	12,424,752.40	8,155,425.59
合计	425,966,619.83	239,132,963.06	380,627,639.75	207,211,715.91

25. 税金及附加

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
城市维护建设税	1,032,669.50	989,596.73	856,916.26
教育费附加	735,700.09	706,841.74	611,568.31
房产税	240,041.56	254,499.11	259,435.24
土地使用税	995,466.49	1,207,783.66	1,257,413.80
车船使用税	8,423.12	10,824.51	37,319.53
印花税	173,690.69	151,584.00	38,835.21
其他	42,608.09	30,167.29	
合计	3,228,599.54	3,351,297.04	3,061,488.35

26. 销售费用

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
包装费	3,358,394.76	3,319,522.65	2,784,320.52
运输费	11,792,629.76	10,361,951.68	9,840,111.59
保险费	180,900.00	86,800.00	182,000.00
展览费			1,576,318.44
销售服务费	11,081,482.08	6,156,541.02	9,615,050.25
职工薪酬	21,443,946.44	19,099,614.66	19,281,596.50
业务经费	14,588,943.91	13,376,945.51	12,945,764.66
折旧费	330,855.68	328,977.24	144,318.65
修理费		75,981.00	46,500.00
其他	20,050,512.03	26,557,012.81	23,792,628.56
合计	82,827,664.66	79,363,346.57	80,208,609.17

27. 管理费用

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
职工薪酬	25,805,859.93	28,101,537.84	28,175,477.31
保险费	165,185.56	216,511.00	215,888.81
折旧费	838,333.23	1,267,730.27	1,486,783.58
修理费	3,029,932.25	2,907,664.09	2,682,905.17
无形资产摊销	175,594.49	289,318.79	320,236.89
存货盘亏或报废	3,134,321.21	65,375.42	4,625,544.79
业务招待费	925,710.85	1,099,450.09	1,177,194.93
差旅费	588,601.87	734,024.27	929,005.92
办公费	263,405.60	359,090.43	365,555.72
会议费	249,551.86	167,942.92	306,187.95
诉讼费		107,000.00	102,000.00
聘请中介机构费	513,706.58	428,452.40	428,677.76
咨询费	83,800.00	20,900.00	48,900.00
董事会费	89,459.16	82,371.38	82,414.89
排污费	29,774.40	117,863.90	123,118.20

其他	28,822,824.39	20,273,894.79	18,460,761.74
合计	64,716,061.38	56,239,127.59	59,530,653.66

28. 研发费用

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
研发人工成本	3,824,216.77	4,604,044.90	3,859,382.01
研发管理费用	9,907,411.56	8,997,380.07	9,175,853.78
研发直接费用	3,721,355.97	2,737,754.23	2,859,116.20
其他费用化支出	255,577.05	282,611.91	276,223.05
合计	17,708,561.35	16,621,791.11	16,170,575.04

29. 财务费用

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
利息支出	1,578,987.60	2,352,444.01	4,436,283.74
利息收入	294,705.48	62,764.90	305,065.21
汇兑损失			8.26
汇兑收益	3.20	6.84	
金融机构手续费	49,009.95	49,616.89	52,351.67
其他		131.00	2,123.00
合计	1,333,288.87	2,339,420.16	4,185,701.46

30. 信用减值损失

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
预期信用损失	205,899.42		
合计	205,899.42		

31. 资产减值损失

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
一、坏账损失		-154,830.04	1,063,762.32
二、存货跌价损失	86,071.60	1,805,359.11	10,249,695.63
三、可供出售金融资产减值损失			
四、持有至到期投资减值损失			
五、长期股权投资减值损失			
六、投资性房地产减值损失			
七、固定资产减值损失			695,562.69
八、工程物资减值损失			
九、在建工程减值损失			
十、生产性生物资产减值损失			
十一、油气资产减值损失			
十二、无形资产减值损失			
十三、商誉减值损失			
十四、其他			
合计	86,071.60	1,650,529.07	12,009,020.64

32. 其他收益

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
研发项目经费		161,514.50	1,197,979.30
个税手续费返还		100,383.01	
合计		261,897.51	1,197,979.30

33. 投资收益

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
处置长期股权投资产生的投资收益	4,698,682.65		
权益法核算的长期股权投资收益	-678,219.10	1,345,175.39	3,820,418.52
合计	4,020,463.55	1,345,175.39	3,820,418.52

34. 资产处置收益

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
固定资产处置		1,915,139.16	-83,362.31
合计		1,915,139.16	-83,362.31

35. 营业外收入

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废	41,669.90			41,669.90
政府补助	51,081.99	30,000.00	79,070.97	51,081.99
其他	906,285.24	325,714.29	285,714.29	906,285.24
合计	999,037.13	355,714.29	364,785.26	999,037.13

注：2019年当期其他项含上级公司拨入圆环亚单位疫苗项目资金40万元，MDCK研发项目资金50万元。

计入当期损益的政府补助

补助项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度	与资产相关/与收益相关
政府奖励			79,070.97	收益
清洁环保补助资金		30,000.00		收益
稳岗补贴	51,081.99			收益
合计	51,081.99	30,000.00	79,070.97	

36. 营业外支出

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废	108,519.51			108,519.51
对外捐赠			2,000.00	
其他	21,899.27	21,187.97		21,899.27
合计	130,418.78	21,187.97	2,000.00	130,418.78

37. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019年1-11月	2018年度	2017年度
当期所得税费用	15,443,625.45	6,603,759.91	7,127,928.12
递延所得税费用	110,035.54	928,876.77	-1,216,596.10
合计	15,553,660.99	7,532,636.68	5,911,332.02

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	63,110,275.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,466,541.28
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,087,119.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	15,553,660.99

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019年1-11月	2018年度	2017年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	47,556,614.22	23,592,246.93	-2,363,635.73
加: 资产减值准备	291,971.02	1,650,529.07	12,009,020.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,680,399.64	15,018,844.21	15,171,804.98
无形资产摊销	8,973,779.39	7,438,350.98	6,955,606.07
长期待摊费用摊销	663,650.60	933,486.40	472,249.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-1,915,139.16	83,362.31
(收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)	1,578,987.60	2,352,444.01	4,436,283.74
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,020,463.55	-1,345,175.39	-3,820,418.52

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	110,035.54	928,876.77	-1,216,596.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,859,251.93	33,857,623.68	-13,287,423.05
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-167,032,462.83	12,633,803.05	-16,670,369.48
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	32,028,251.41	-10,816,701.48	-10,872,337.49
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-72,028,488.88	84,329,189.07	-9,102,453.02
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	42,524,071.60	59,942,812.67	8,308,177.02
减：现金的期初余额	59,942,812.67	8,308,177.02	73,749,745.33
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-17,418,741.07	51,634,635.65	-65,441,568.31

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、现金	42,524,071.60	59,942,812.67	8,308,177.02
其中：库存现金	119,712.57	131,850.85	129,988.20
可随时用于支付的银行存款	42,404,359.03	59,810,961.82	8,178,188.82
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	42,524,071.60	59,942,812.67	8,308,177.02
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

六、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

单位：万元币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业	母公司对本企业的
-------	-----	------	------	---------	----------

				的持股比例(%)	表决权比例(%)
中牧实业股份有限公司	北京	兽用生物制品、化药、饲料等生产销售	60,172.00	52.92	52.92

本公司最终控制方是中国农业发展公司有限公司。

2. 本公司合营和联营企业情况

序号	企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
1	南京梅里亚动物保健品有限公司	南京市雨花台区小行路33号	合营企业	680万美元	50%	50%

注：本公司持有的南京梅里亚动物保健品有限公司股权于2019年处置。

3. 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
北京中海生物科技有限公司	本公司股东
中国牧工商公司有限公司	本公司股东
云南省兽医生物制品研制中心	本公司股东
中国农业大学	本公司股东
北京中海生物科技有限公司	本公司股东
南京梅里亚动物保健品有限公司	被投资单位
中牧南京实业公司	受同一方最终控制
豪威生物科技有限公司	受同一方最终控制
南通中牧饲料贸易有限公司	受同一方最终控制

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019年1-11月	2018年度	2017年度
中牧实业股份有限公司	销售产品	17,857,908.15	19,041,470.96	9,831,893.30
南京梅里亚动物保健品有限公司	提供服务	3,416,134.43	3,147,731.33	8,850,949.25

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2019年1-11月	2018年度	2017年度
中牧实业股份有限公司	土地房产	7,761,916.25	8,422,583.36	8,649,380.10
中国牧工商公司有限公司	土地房产	6,449,438.32	6,643,710.00	6,643,710.00

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
南京梅里亚亚保健有限公司	30,000,000.00	2016-8-17	2018-8-16	周转资金
北京农发生物制药有限公司	2,000,000.00	2018-8-14	2018-9-26	周转资金
北京农发生物制药有限公司	2,000,000.00	2018-8-14	2018-11-20	周转资金
北京农发生物制药有限公司	1,000,000.00	2018-8-14	2018-11-23	周转资金
北京农发生物制药有限公司	2,000,000.00	2018-9-5	2018-11-29	周转资金
中牧实业股份有限公司	9,000,000.00	2018-1-1	2018-6-13	周转资金
中牧实业股份有限公司	4,000,000.00	2018-6-14	2018-12-24	周转资金
中牧实业股份有限公司	10,000,000.00	2018-2-8	2018-9-27	周转资金
中牧实业股份有限公司	3,000,000.00	2018-9-28	2018-12-24	周转资金
中牧实业股份有限公司	5,000,000.00	2018-3-26	2018-9-29	周转资金
中牧实业股份有限公司	5,000,000.00	2018-4-12	2018-12-19	周转资金
中牧实业股份有限公司	5,000,000.00	2018-5-14	2018-12-17	周转资金
中牧实业股份有限公司	5,000,000.00	2018-5-25	2018-12-17	周转资金
中牧实业股份有限公司	5,000,000.00	2018-9-12	2018-12-21	周转资金
中牧实业股份有限公司	20,000,000.00	2018-1-20	2018-1-20	周转资金

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2019年11月30日		2018年12月31日		2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国牧工商有限公司	0.43		0.43		0.43	
应收账款	中牧实业股份有限公司	18,393,645.35					
其他应收款	南京梅里亚动物保健品有限公司	2,143,464.16		1,118,995.68		1,766,202.67	
其他应收款	中牧实业股份有限公司	286,027.16		110,133.73		110,114.64	
其他应收款	中牧南京实业公司	373,173.47		289,465.67		173,039.27	
其他应收款	中牧南京动物药业有限公司	171,268.60		266,654.90		239,063.00	
其他应收款	豪威生物科技有限公司	1,279,705.77		364,047.90			

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2019年11月30日	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	中牧实业股份有限公司	9,057,415.22	1,464,769.59	20,587,710.80
其他应付款	南京梅里亚保健有限公司	33,395,901.36	32,352,000.01	30,000,000.00
应付股利	中国农业大学	135,100.00		427,500.00
应付股利	中国牧工商公司有限公司	391,400.00		1,239,900.00
应付股利	中牧实业股份有限公司	27,400,200.00	24,754,200.00	24,754,200.00
应付股利	云南省兽医生物制品研制中心	910,000.00		2,881,900.00
应付股利	北京中海生物科技有限公司	917,500.00		

七、承诺及或有事项：无。

八、资产负债表日后事项：无。

九、其他重要事项：无。

十、财务报告的批准

本年度财务报告已经批准报出。

乾元浩生物股份有限公司

2020年3月10日



营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解详细登记
备案、许可、监
管信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李延涛

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决算(竣工)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层



登记机关

2019年11月29日

证书序号: 0010577

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



冯丽春



152100160117



姓名 冯丽春
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1963-06-27
Date of birth
工作单位 中审亚太会计师事务所有限公司天津分所
Working unit
身份证号码 152101630627092
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



注册会计师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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年11月29日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年12月2日

中审亚太天津分所 事务所 CPAs

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月22日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年12月24日

中审亚太天津分所 事务所 CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

冯丽春152100160117

2016年已通过

湖北注册会计师协会



验证证书真实有效



姓名	侯晓灿
Full name	侯晓灿
性别	男
Sex	男
出生日期	1979-10-03
Date of birth	1979-10-03
工作单位	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	13052919791003214
Identity card No.	13052919791003214



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 420100050350
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 08 月 16 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d