

山东三元生物科技股份有限公司
审计报告
上会师报字(2020)第 4292 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2020)第 4292 号

山东三元生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东三元生物科技股份有限公司(以下简称“三元生物”)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了三元生物 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 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，我们独立于三元生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

三元生物管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

三元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，管理层负责评估三元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三元生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三元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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三元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三元生物不能持续经营。

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

6、就三元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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师:

袁涛



中国注册会计师:

高纯进



二〇二〇年六月十八日

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：山东三元生物科技股份有限公司

项目	附注	期末余额	上年年末余额	项目	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金	五、1	143,561,041.37	64,290,928.60	短期借款			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、2		10,469,850.00	应付票据	五、14	116,597,163.76	53,165,750.00
应收账款	五、3	36,097,369.67	27,493,747.91	应付账款	五、15	41,468,224.77	24,357,476.32
应收款项融资	五、4	5,272,100.00		预收款项	五、16	1,288,095.63	2,194,149.24
预付款项	五、5	842,156.49	3,723,926.88	应付职工薪酬	五、17	2,660,420.17	2,235,686.49
其他应收款	五、6	7,131,329.13	2,003,202.54	应交税费	五、18	3,860,276.88	7,602,570.96
其中：应收利息				其他应付款	五、19	103,116.10	418,136.00
应收股利				其中：应付利息			
存货	五、7	45,903,598.98	19,836,029.93	应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、8	165,943.20		其他流动负债	五、20	2,380,000.00	8,250,000.00
流动资产合计		238,973,538.84	127,817,685.86	流动负债合计		168,357,297.31	98,243,769.01
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资				长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益	五、21	953,488.80	1,083,745.52
投资性房地产				递延所得税负债	五、12	5,175,866.92	
固定资产	五、9	225,029,960.28	126,645,450.12	其他非流动负债			
在建工程	五、10	21,882,467.32	7,611,706.02	非流动负债合计		6,129,355.72	1,083,745.52
油气资产				负债合计		174,486,653.03	99,327,524.53
无形资产				所有者权益（或股东权益）：			
开发支出	五、11	30,842,874.20	15,942,798.62	实收资本（或：股本）			
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	五、12	2,329,549.79	17,044.66	永续债			
其他非流动资产	五、13	4,683,539.88	1,303,535.87	资本公积			
非流动资产合计		284,768,391.47	151,520,535.29	减：库存股			
				其他综合收益	五、23	70,902,937.00	37,531,906.45
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
资产总计		523,741,930.31	279,338,221.15	所有者权益（或股东权益）合计			
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		523,741,930.31	279,338,221.15

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李俊峰

李俊峰

李俊峰

利润表

2019年度

编制单位：山东三元生物科技股份有限公司

项目	附注	本年发生额	上年发生额	项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	五、26	475,726,248.02	290,801,085.26	六、其他综合收益的税后净额			
二、营业成本		301,970,545.11	211,772,714.80	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
其中：营业成本	五、26	256,910,536.75	182,643,407.75	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加	五、27	2,781,342.11	1,361,824.21	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用	五、28	16,777,457.68	10,654,182.62	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	五、29	7,667,257.51	3,853,991.76	3、其他权益工具投资公允价值变动			
研发费用	五、30	19,448,942.94	14,986,553.27	4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用	五、31	-1,614,991.88	-1,727,244.81				
其中：利息费用				(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
利息收入		689,511.18	403,086.89	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
加：其他收益	五、32	1,427,217.32	180,563.77	2、其他债权投资公允价值变动			
投资收益	五、33		107.78	3、可供出售金融资产公允价值变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				6、其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-61,887.32		8、外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-15,354,813.62	-105,200.42	9、其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）							
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		159,766,219.29	79,103,841.59	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
加：营业外收入	五、36	133,023.72					
减：营业外支出	五、37	1,152,035.66	101,197.90	七、综合收益总额		136,912,710.11	68,597,173.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		158,747,207.35	79,002,643.69	归属母公司所有者的综合收益总额		136,912,710.11	68,597,173.28
减：所得税费用	五、38	21,834,497.24	10,405,470.41	归属于少数股东的综合收益总额			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		136,912,710.11	68,597,173.28				
(一) 按经营持续性分类				八、每股收益：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		136,912,710.11	68,597,173.28	(一) 基本每股收益（元/股）		1.41	0.70
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				(二) 稀释每股收益（元/股）		1.41	0.70
(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）		136,912,710.11	68,597,173.28				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）							

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

2019年度

货币单位：人民币元

编制单位：山东三元生物科技有限公司

货币单位：人民币元											
项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	48,667,600.00				37,531,906.45				10,140,105.55	83,671,084.62	180,010,696.62
加：会计政策变更											
二、本年期初余额	48,667,600.00				37,531,906.45				10,140,105.55	83,671,084.62	180,010,696.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	52,495,200.00				33,371,030.55				13,691,271.01	69,687,079.10	169,244,580.66
（一）综合收益总额										136,912,710.11	136,912,710.11
（二）所有者投入和减少资本	3,827,600.00				33,371,030.55						37,198,630.55
1、所有者投入的普通股	3,827,600.00				32,917,360.00						36,744,960.00
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					453,670.55						453,670.55
（三）利润分配	48,667,600.00								13,691,271.01	-67,225,631.01	-4,866,760.00
1、提取盈余公积									13,691,271.01	-13,691,271.01	
2、对所有者的分配	48,667,600.00									-53,534,360.00	-4,866,760.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
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											
（六）其他											
四、本期期末余额	101,162,800.00				70,902,937.00				23,831,376.56	153,358,163.72	349,255,277.28

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 (续1)

2019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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	48,667,600.00				37,044,392.90				3,280,388.22	26,800,388.67	115,792,769.79
加: 会计政策变更											
二、本年期初余额	48,667,600.00				37,044,392.90				3,280,388.22	26,800,388.67	115,792,769.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					487,513.55				6,859,717.33	56,870,695.95	64,217,926.83
(一) 综合收益总额										68,597,173.28	68,597,173.28
(二) 所有者投入和减少资本					487,513.55						487,513.55
1、所有者投入的普通股											
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					487,513.55						487,513.55
(三) 利润分配									6,859,717.33	-11,726,477.33	-4,866,760.00
1、提取盈余公积									6,859,717.33	-6,859,717.33	
2、对所有者的分配										-4,866,760.00	-4,866,760.00
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
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											
(六) 其他											
四、本期期末余额	48,667,600.00				37,531,906.45				10,140,105.55	83,671,084.62	180,010,696.62

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

一、公司基本情况

1、历史沿革

山东三元生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”), 前身为滨州三元生物科技有限公司, 滨州三元生物科技有限公司于 2007 年 1 月 26 日由滨州三元家纺有限公司出资 150.00 万元设立。历经多次变更后, 2012 年 11 月 14 日, 经滨州三元生物科技有限公司股东会决议通过, 滨州三元生物科技有限公司以截止 2012 年 10 月 31 日的净资产 26,325,783.98 元折股, 整体变更为股份有限公司, 折合股本 2,000.00 万元, 上述事项业经山东黄河有限责任会计师事务所鲁黄会验字{2012}第 71 号验资报告验证。

2015 年 5 月 27 日, 根据公司股东大会决议及公司章程, 本公司申请增加注册资本 1,000.00 万元, 由聂在建等 12 位自然人以货币资金出资。变更完毕后, 公司注册资本增加为 3,000.00 万元, 股本 3,000.00 万元。公司于 2015 年 5 月 29 日在滨州市工商行政管理局办理了相关的工商变更登记手续。

2015 年 11 月 30 日, 全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意山东三元生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2015]7885 号), 同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2015 年 12 月 18 日, 本公司股票于全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2016 年 10 月 28 日, 根据公司 2016 年第五次临时股东大会的决议和修改后章程的规定, 公司申请增加的注册资本人民币 742.8 万元, 分别由山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)等 15 位股东以现金出资认购, 增资完毕后, 本公司注册资本为 3,742.80 万元, 股本为 3,742.80 万元。本次增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2016]001169 号验资报告验证。

2017 年 4 月 20 日, 根据 2016 年度股东大会决议, 对 2016 年进行利润分配, 以 2016 年 12 月 31 日股本为基数, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股, 转增完毕后, 本公司注册资本变更为 4,491.36 万元, 股本为 4,491.36 万元。公司于 2017 年 5 月 16 日滨州市工商行政管理局办理了相关的工商变更登记手续。

2017 年 8 月 16 日, 根据公司 2017 年度第三次临时股东大会的决议和修改后章程的规定, 公司申请增加注册资本人民币 375.4 万元, 分别由山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)等 17 位股东以现金出资认购, 增资完毕后, 本公司注册资本为 4,866.76 万元, 股本为 4,866.76 万元。本次增资业经大华会计师事务所(特殊普通合伙)以大华验字[2017]000653 号验资报告验证。

2019 年 5 月 7 日，根据公司 2018 年度股东大会决议和修改后章程的规定，以 2018 年 12 月 31 日股本为基数，向全体股东每 10 股送红股 10 股，转增完毕后，本公司注册资本变更为 9,733.52 万元，股本为 9,733.52 万元。公司于 2019 年 5 月 28 日滨州市工商行政管理局办理了相关的工商变更登记手续。

根据公司 2019 年度第六次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 382.76 万元，分别由聂在建等 26 位股东以现金出资认购，增资完毕后，公司注册资本为 10,116.28 万元。本次增资业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具上会师报字(2019)第 6817 号验资报告验证，公司于 2019 年 12 月 31 日滨州市工商行政管理局办理了相关的工商变更登记手续，变更后的公司股权结构如下：

股东名称	持有的股份数(万)	占股份总数的比例(%)
聂在建	6,027.60	59.58
山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,652.00	16.33
吕熙安	856.80	8.47
山东科信创业投资有限责任公司	360.00	3.56
李德春	192.00	1.90
延寿金	168.80	1.66
张言杰	150.40	1.49
程保华	135.20	1.34
孙鲁杰	104.70	1.03
其他 24 名自然人股东	468.78	4.64
合计	10,116.28	100.00

公司注册地为滨州市滨北张富路 89 号，法定代表人为聂在建，公司经营范围：生物制品的研发；食品添加剂、保健食品、酵母粉、淀粉及淀粉糖制品生产、销售(有效期限以许可证为准)；自发电和热力的生产、销售；经营本企业产品的出口及本企业生产、科研所需的原辅料(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)。

2、行业性质及主要产品

本公司属食品制造行业，主要产品为“赤藓糖醇”等食品添加剂的生产、销售。

3、本财务报表于 2020 年 6 月 18 日经公司第三届董事会第二十次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、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

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 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。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

4、记账本位币

人民币元。

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

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 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, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时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; 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, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

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折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

7、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的, 终止确认金融资产(或金融资产的一部分, 或一组类似金融资产的一部分), 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- ① 收取金融资产现金流量的权利届满;
- ② 转移了收取金融资产现金流量的权利, 或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务; 并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 或虽然实质上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, 但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满, 则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代, 或现有负债的条款几乎全部被实质性修改, 则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理, 差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产, 按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产, 是指按照合同条款的约定, 在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日, 是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类:

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的, 分类为以摊余成本计量的金融资产: 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入, 其终止确认、修改或减值产生的利得或损失, 均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产, 原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

② 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③ 以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

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

(3) 金融负债的分类和计量

本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、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动均计入当期损益。

② 其他金融负债

对于此类金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

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、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。其中, 对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确认组合的依据如下:

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1: 应收票据— 银行承兑汇票	承兑人信用风险 较低	参考历史信用损失经验, 不计提预期信用损失
组合 2: 应收票据— 商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失
组合 3: 应收款项— 信用风险特征	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失

对于组合 3 的应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下:

账龄	预期信用损失率
3 个月以内	-
3 个月-1 年(含 1 年)	3.00%
1-2 年(含 2 年)	10.00%
2-3 年(含 3 年)	20.00%
3 年以上	50.00%

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

① 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

② 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- 3) 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 30 天。

③ 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

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

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

④ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 本公司在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增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 本公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

(5) 金融工具抵销

同时满足下列条件的, 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: 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; 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。

(6) 财务担保合同

财务担保合同, 是指特定债务人到期不能按照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, 除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外, 其余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两者孰高者进行后续计量。

(7) 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具, 例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换, 分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 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产生的利得或损失直接计入当期损益。

(8) 金融资产转移

本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。

本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: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债; 未放弃对该金融资产控制的, 按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的, 按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者, 确认继续涉入形成的资产。财务担保金额, 是指所收到的对价中, 将被要求偿还的最高金额。

8、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

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

建造合同按实际成本计量, 包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等, 能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的, 在取得合同时计入合同成本; 未满足上述条件的, 则计入当期损益。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示; 在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照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, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提, 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。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销, 计入相关资产的成本或者当期损益。

9、划分为持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- 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, 即企业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。

其中, 处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产, 以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的, 该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的, 无论出售后是否保留部分权益性投资, 在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时, 在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别, 在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；
- ② 可收回金额。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	15-25 年	5.00%	3.80%-6.33%
机器设备	9-15 年	5.00%	6.33%-10.56%
运输设备	3 年	5.00%	31.67%
电子设备及其他	3 年	5.00%	31.67%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据: 实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- 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会行使这种选择权;
- ③ 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- ④ 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;
- ⑤ 租赁资产性质特殊, 如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法: 融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

11、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出, 该项支出包含工程物资;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

12、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。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可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内, 每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额, 按照下列规定确定:

① 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。

② 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的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确定。

借款存在折价或溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额, 调整每期利息金额。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用, 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时根据其发生额予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本; 在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

13、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	-
软件使用权	5 年	-
非专有技术	10 年	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，每年年度终了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，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 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。
- 2) 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。

② 内部研究开发项目在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：

- 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。

14、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存

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

就商誉的减值测试而言, 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。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

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, 首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, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额和该资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

15、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

16、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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。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。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。

(2) 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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员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。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。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。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 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，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，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。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 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。

(5) 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。

企业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, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 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, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

17、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

18、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付, 是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易, 这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付, 是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

① 存在活跃市场的, 按照活跃市场中的报价确定。

② 不存在活跃市场的, 采用估值技术确定, 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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 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。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付, 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。

在资产负债表日, 后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的, 进行调整, 并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付, 在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况, 确认股本和股本溢价, 同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 应当采用期权定价模型等确定其公允价值, 选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

- 1) 期权的行权价格;
- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付, 应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。

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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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。

19、收入

营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 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 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公司；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入公司；
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

(3) 让渡资产使用权收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

本公司主营业务包括销售赤藓糖醇、复配糖和销售蒸汽，具体收入确认政策如下：

① 销售赤藓糖醇、复配糖：

内销产品收入确认条件：公司根据合同约定将货物发出，对方客户收到货物，在签收单上签字，公司收到客户签收确认的签收单时确认收入；

外销产品收入确认条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单及海关出口报关单准确信息，产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

② 销售蒸汽：

每月月末，根据当月蒸汽流量表上显示流量，读表现场双方代表签字确认当月销售量，销售单价根据当地蒸汽市场公允价格确认。在产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

20、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(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，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，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；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(4) 政府补助采用总额法核算。

21、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

22、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分摊, 免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的, 承租人将该费用从租金费用总额中扣除, 按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的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，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 融资租赁

① 公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，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。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(下同)，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

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。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司的固定资产售后租回业务, 如具有商业实质, 按上述方法进行会计处理, 如不具有商业实质, 在实质重于形式的基础上进行综合判断, 按抵押借款的方式进行会计处理。

② 公司作为出租人的会计处理

在租赁期开始日, 公司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按照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。

23、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营, 是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本财务报表附注“四、9 划分为持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

24、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 财务报表列报方式变更

根据《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)的要求, 已执行新金融准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业或已执行新金融准则和新收入准则但未执行新租赁准则的企业, 应当对财务报表项目进行相应调整。主要调整项目如下: 资产负债表中将“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”两个项目, 应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”两个项目, 新增与新金融工具准则有关的“应收款项融资”。利润表中将“资产减值损失”、“信用减值损失”项目自“其他收益”项目前下移至“公允价值

变动收益”项目后，并将“信用减值损失”列于“资产减值损失”之前，投资收益其中项新增与新金融工具准则有关的“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”项目。本公司对因会计政策变更产生的累积影响数已调整首次执行 2019 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额而未调整可比期间信息，对首次执行当期的财务报表的本期数或期末数按照已执行新金融准则的报表项目列报，对可比会计期间未调整的比较数据按照未执行新金融准则的报表项目列报。

② 金融工具准则列报变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》，以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。(以下简称“新金融工具准则”)。新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。企业需考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，适用于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，以及贷款承诺和财务担保合同。本公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，金融资产减值准备所形成的预期信用损失计入“信用减值损失”科目进行核算。

1) 公司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：

公司资产负债表

货币单位：人民币元

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	64,290,928.60	64,290,928.60	-
应收票据	10,469,850.00	-	-10,469,850.00
应收账款	27,493,747.91	27,493,747.91	-
应收款项融资		10,469,850.00	10,469,850.00
预付款项	3,723,926.88	3,723,926.88	-
其他应收款	2,003,202.54	2,003,202.54	-
存货	19,836,029.93	19,836,029.93	-
流动资产合计	127,817,685.86	127,817,685.86	-
非流动资产：			
固定资产	126,645,450.12	126,645,450.12	-
在建工程	7,611,706.02	7,611,706.02	-
无形资产	15,942,798.62	15,942,798.62	-
递延所得税资产	17,044.66	17,044.66	-

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
其他非流动资产	1,303,535.87	1,303,535.87	-
非流动资产合计	151,520,535.29	151,520,535.29	-
资产总计	279,313,226.51	279,313,226.51	-
流动负债：			
应付票据	53,165,750.00	53,165,750.00	-
应付账款	24,357,476.32	24,357,476.32	-
预收款项	2,194,149.24	2,194,149.24	-
应付职工薪酬	2,255,686.49	2,255,686.49	-
应交税费	7,602,570.96	7,602,570.96	-
其他应付款	418,136.00	418,136.00	-
其他流动负债	8,250,000.00	8,250,000.00	-
流动负债合计	98,243,769.01	98,243,769.01	-
非流动负债：			
递延收益	1,083,755.52	1,083,755.52	-
非流动负债合计	1,083,755.52	1,083,755.52	-
负债合计	99,327,524.53	99,327,524.53	-
所有者权益：			
股本	48,667,600.00	48,667,600.00	-
资本公积	37,531,906.45	37,531,906.45	-
盈余公积	10,140,105.55	10,140,105.55	-
未分配利润	83,671,084.62	83,671,084.62	-
所有者权益合计	180,010,696.62	180,010,696.62	-
负债和所有者权益总计	279,338,221.15	279,338,221.15	-

2) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

根据新金融工具准则的相关规定，公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的比较财务报表未重述。

<1> 2019 年 1 月 1 日，公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	64,290,928.60	货币资金	摊余成本	64,290,928.60
应收票据	摊余成本	10,469,850.00	应收款项 融资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	10,469,850.00
应收账款	摊余成本	27,493,747.91	应收账款	摊余成本	27,493,747.91
其他应收款	摊余成本	2,003,202.54	其他应 收款	摊余成本	2,003,202.54

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<2> 2019 年 1 月 1 日，公司财务报表中根据新金融工具准则下的计量类别，将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表：

公司财务报表	2018 年 12 月 31 日按 原金融工具准则列示 的账面价值	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日按 新金融工具准则列 示的账面价值
摊余成本				
货币资金				
按原金融工具准则和新金融工 具准则列示的余额	64,290,928.60			64,290,928.60
应收票据				
按原金融工具准则列示的余额	10,469,850.00			
减：转出至以公允价值计量且其 变动计入其他综合收益的金融 资产		-10,469,850.00		
按新金融工具准则列示的余额				-
应收账款				
按原金融工具准则列示的余额	27,493,747.91			
重新计量：预计损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				27,493,747.91
其他应收款				
按原金融工具准则列示的余额	2,003,202.54			
重新计量：预计损失准备				
按新金融工具准则列示的余额				2,003,202.54
以公允价值计量且其变动计入 其他综合收益的金融资产				
应收款项融资				
按原金融工具准则列示的余额				
加：自应收票据转入		10,469,850.00		
按新金融工具准则列示的余额				10,469,850.00
合计	104,257,729.05	-		104,257,729.05

(2) 会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更。

25、重大会计判断和估计

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，公司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。

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，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) 金融工具减值

自 2019 年 1 月 1 日起，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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据，结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 长期资产减值准备

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。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。

(5) 折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。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。

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，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。

(7) 所得税

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

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品收入	13%、16%
增值税	蒸汽收入	9%、10%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
水利建设基金	应交流转税	0.5%

公司按适用税率计算增值税销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》，自 2019 年 4 月 1 日起，公司销售商品适用增值税税率由 16%调整为 13%；蒸汽收入适用税率由 10%税率调整为 9%。

根据山东省人民政府办公厅《关于进一步清理规范政府性基金和行政事业性收费的通知》，自 2017 年 6 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，减半征收地方水利建设基金，由按照增值税、消费税实际缴纳额的 1%调整为 0.5%。

2、税收优惠及批文

2016 年 12 月 15 日，本公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR20163700042，有效期三年，2016 年度、2017 年度、2018 年度公司享受 15%的企业所得税优惠税率；2019 年 11 月，公司被认定为山东省 2019 年第三批高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201937001450，2019 年度继续执行 15%的企业所得税优惠税率。

3、其他说明

公司主要出口产品赤藓糖醇、复配糖执行“免、抵、退”的退税政策，2019 年 4 月 1 日复配糖退税率由 16%变为 13%。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
现金	6,724.14	14,747.83
银行存款	74,067,133.47	37,693,305.77
其他货币资金	69,487,183.76	26,582,875.00
合计	143,561,041.37	64,290,928.60

报告期内其他货币资金均系银行承兑汇票保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	-	10,469,850.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,097,369.67	100.00%	=	-	36,097,369.67
合计	36,097,369.67	100.00%	=	-	36,097,369.67

(续上表 1)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	27,582,571.24	100.00%	88,823.33	0.32%	27,493,747.91
其中: 账龄组合	27,582,571.24	100.00%	88,823.33	0.32%	27,493,747.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	=	=	=	-	=
合计	27,582,571.24	100.00%	88,823.33	0.32%	27,493,747.91

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
3 个月以内	36,097,369.67	-	-

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
应收账款坏账准备	88,823.33	-88,823.33	-	-	-

(3) 期末按欠款方归集的应收账款余额前五名情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	非关联方	7,574,478.91	-	3 个月以内	20.98%
第二名	非关联方	7,026,833.26	-	3 个月以内	19.47%
第三名	非关联方	5,453,365.30	-	3 个月以内	15.11%
第四名	非关联方	4,683,820.68	-	3 个月以内	12.98%
第五名	非关联方	2,086,162.85	=	3 个月以内	5.78%
合计		26,824,661.00	=		74.32%

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,272,100.00	-
公允价值变动	=	=
合计	<u>5,272,100.00</u>	=

期末应收款项融资为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 期末无已质押或因出票人无力履约而转为应收账款的应收款项融资。

(3) 期末公司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

资产负债表日	票据类别	终止确认金额	未终止确认金额
2019 年 12 月 31 日	银行承兑汇票	3,304,340.00	2,380,000.00

公司对大型商业银行及其他已上市银行承兑的汇票，在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	788,057.73	93.58%	3,644,603.34	97.87%
1 年以上	<u>54,098.76</u>	<u>6.42%</u>	<u>79,323.54</u>	<u>2.13%</u>
合计	<u>842,156.49</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,723,926.88</u>	<u>100.00%</u>

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 期末按预付对象归集的预付款项余额前五名情况

单位名称	与公司关系	账面余额	占总金额比例	账龄	未结算原因
黑龙江金象生化有限责任公司	非关联方	163,072.64	19.36%	1 年以内	未到结算期
潍坊市永盛计量器具有限公司	非关联方	130,215.00	15.46%	1 年以内	未到结算期
山东瑞源能源有限公司	非关联方	69,931.20	8.30%	1 年以内	未到结算期
山东拓奥新能源有限公司	非关联方	62,344.60	7.40%	1 年以内	未到结算期
嘉荣国际货运(青岛)有限公司	非关联方	<u>58,516.85</u>	<u>6.95%</u>	1 年以内	未到结算期
合计		<u>484,080.29</u>	<u>57.48%</u>		

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,727,495.49	37.33%	-	-	2,727,495.49
按组合计提坏账准备	4,579,352.00	62.67%	175,518.36	3.83%	4,403,833.64
合计	7,306,847.49	100.00%	175,518.36	2.40%	7,131,329.13

(续上表 1)

类别	上年年末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
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	2,028,010.25	100.00%	24,807.71	1.22%	2,003,202.54
其中：出口退税组合	1,783,453.15	87.94%	-	-	1,783,453.15
账龄风险组合	244,557.10	12.06%	24,807.71	10.14%	219,749.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	-	=
合计	2,028,010.25	100.00%	24,807.71	1.22%	2,003,202.54

期末单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

第一阶段	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率	坏账准备	理由
应收出口退税	2,727,495.49	-	-	信用风险较低

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
3 个月以内	5,440.00	-	-
3 个月-1 年(含 1 年)	4,348,612.00	130,458.36	3.00%
1 至 2 年(含 2 年)	-	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	225,300.00	45,060.00	20.00%
合计	4,579,352.00	175,518.36	3.83%

截至 2019 年 12 月 31 日，公司不存在处于第二阶段、第三阶段按组合计提坏账准备的其他应收款。

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 本年度坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
其他应收款预期信用损失	24,807.71	150,710.65	-	-	175,518.36

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	4,571,912.00	225,300.00
备用金	7,440.00	19,257.10
应收出口退税	2,727,495.49	1,783,453.15
合计	7,306,847.49	2,028,010.25

(4) 期末按欠款方归集的其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
山东滨州工业园区财政局	保证金	4,346,612.00	3 个月-1 年	59.49%	130,398.36
应收出口退税	应收出口退税	2,727,495.49	3 个月以内	37.33%	-
山东滨州工业园区规划建设局	保证金	225,300.00	2-3 年	3.08%	45,060.00
常德泽	备用金	5,400.00	3 个月以内	0.07%	-
孙晓琳	备用金	2,000.00	3 个月-1 年	0.03%	60.00
合计		7,306,807.49		100.00%	175,518.36

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,546,917.39	-	10,546,917.39	5,120,321.89	-	5,120,321.89
库存商品	15,993,768.16	-	15,993,768.16	2,533,001.12	-	2,533,001.12
发出商品	5,483,187.80	-	5,483,187.80	3,823,872.53	-	3,823,872.53
在产品	13,879,725.63	-	13,879,725.63	8,358,834.39	-	8,358,834.39
合计	45,903,598.98	-	45,903,598.98	19,836,029.93	-	19,836,029.93

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴土地使用税	165,943.20	-

9、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	225,029,960.28	126,645,450.12
固定资产清理	-	-
合计	225,029,960.28	126,645,450.12

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
① 账面原值					
期初余额	44,612,429.20	97,753,317.11	306,080.16	293,983.78	142,965,810.25
本期增加金额	13,167,243.33	110,715,156.06	764,973.35	95,263.59	124,742,636.33
其中：购置	-	6,967,922.48	764,973.35	95,263.59	7,828,159.42
在建工程转入	13,167,243.33	103,747,233.58	-	-	116,914,476.91
本期减少金额	1,139,016.38	1,946,335.04	-	-	3,085,351.42
其中：处置或报废	1,139,016.38	1,946,335.04	-	-	3,085,351.42
期末余额	56,640,656.15	206,522,138.13	1,071,053.51	389,247.37	264,623,095.16
② 累计折旧					
期初余额	3,298,948.62	12,617,767.78	158,702.20	244,941.53	16,320,360.13
本期增加金额	2,179,629.26	7,814,390.32	113,025.86	19,015.42	10,126,060.86
其中：计提	2,179,629.26	7,814,390.32	113,025.86	19,015.42	10,126,060.86
本期减少金额	367,201.44	1,118,898.29	-	-	1,486,099.73
其中：处置或报废	367,201.44	1,118,898.29	-	-	1,486,099.73
期末余额	5,111,376.44	19,313,259.81	271,728.06	263,956.95	24,960,321.26
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	2,556,655.39	12,076,158.23	-	-	14,632,813.62
其中：计提	2,556,655.39	12,076,158.23	-	-	14,632,813.62
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	2,556,655.39	12,076,158.23	-	-	14,632,813.62
④ 账面价值					
期末账面价值	48,972,624.32	175,132,720.09	799,325.45	125,290.42	225,029,960.28
期初账面价值	41,313,480.58	85,135,549.33	147,377.96	49,042.25	126,645,450.12

(2) 期末公司固定资产抵押情况

期末固定资产抵押情况详见本财务报表附注五、42 及附注八、1。

(3) 期末未办妥权证的房产情况

期末未办妥权证的房产价值 3,128.19 万元，目前正在办理中。

(4) 期末公司固定资产减值情况

公司根据《关于印发<滨城区 2019 年打赢蓝天保卫战重点领域专项整治方案>的通知》(滨城蓝指办 2019 年 7 号)要求，对 35 蒸吨/小时以下燃煤锅炉(民生供暖除外)全部淘汰，于 2019 年 11 月 15 日对锅炉、发电机组及附属设施关停。因上述资产处于闲置状态无使用价值，出现减值迹象，公司委托山东正源和信资产评估有限公司对上述资产进行评估并出具鲁正信评报字(2020)第 1001 号《山东三元生物科技股份有限公司拟对部分进行减值测试所涉及的资产可收回价值资产评估报告》，经评估上述闲置资产可收回金额 108.59 万元，计提减值金额 1,463.28 万元。除上述资产外，公司其他固定资产不存在减值情况。

10、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	13,739,474.39	5,832,713.79
工程物资	8,142,992.93	1,778,992.23
合计	<u>21,882,467.32</u>	<u>7,611,706.02</u>

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生物法生产功能糖项目	13,739,474.39	-	13,739,474.39	4,338,622.63	-	4,338,622.63
零星工程	=	=	=	1,494,091.16	=	1,494,091.16
合计	<u>13,739,474.39</u>	=	<u>13,739,474.39</u>	<u>5,832,713.79</u>	=	<u>5,832,713.79</u>

②重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	上年年末余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
生物法生产功能糖项目	4,338,622.63	124,464,880.62	115,064,028.86	-	13,739,474.39

(2) 工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
工程用材料	8,104,992.93	1,018,992.23
备用发电机组	760,000.00	760,000.00
减：减值准备	<u>722,000.00</u>	=
合计	<u>8,142,992.93</u>	<u>1,778,992.23</u>

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
① 账面原值				
期初账面原值	17,353,879.63	300,000.00	-	17,653,879.63
本期增加金额	15,253,730.00	-	51,619.63	15,305,349.63
其中：购置	15,253,730.00	-	51,619.63	15,305,349.63
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末账面原值	32,607,609.63	300,000.00	51,619.63	32,959,229.26
② 累计摊销				
期初累计摊销	1,528,581.01	182,500.00	-	1,711,081.01
本期增加金额	374,413.72	30,000.00	860.33	405,274.05
其中：计提	374,413.72	30,000.00	860.33	405,274.05
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末累计摊销	1,902,994.73	212,500.00	860.33	2,116,355.06
③ 减值准备				
期初减值准备	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末减值准备	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末账面价值	30,704,614.90	87,500.00	50,759.30	30,842,874.20
期初账面价值	15,825,298.62	117,500.00	-	15,942,798.62

(2) 期末公司土地使用权抵押情况如下：

土地坐落	账面净值	权证编号	抵押权人	抵押期限
滨城区 205 国道以西、永莘路以南	12,623,761.14	滨国用 2014 第 9500 号	青岛银行股份有限公司滨州分行	2018 年 11 月 5 日 - 2021 年 11 月 5 日
滨城区滨北街道梧桐路以北凤凰二路以西*	2,852,546.64	滨国用 2016 第 9713 号	潍坊银行股份有限公司滨州分行	2017 年 11 月 3 日 - 2020 年 11 月 3 日

(3) 期末无形资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

12、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,530,331.98	2,329,549.79	113,631.04	17,044.66

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500 万元以下固定资产税会差异	34,505,779.47	5,175,866.92

13、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	4,683,539.88	1,303,535.87

14、应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	116,597,163.76	53,165,750.00

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	13,360,164.31	9,865,623.07
工程款	26,168,002.91	14,132,056.67
其他	1,940,057.55	359,796.58
合计	41,468,224.77	24,357,476.32

(2) 报告期内无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
销货款	1,288,095.63	2,194,149.24

(2) 报告期内无重要的账龄超过 1 年的预收账款。

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,255,686.49	20,262,325.65	19,857,591.97	2,660,420.17
离职后福利-设定提存计划	=	1,123,214.95	1,123,214.95	=
合计	<u>2,255,686.49</u>	<u>21,385,540.60</u>	<u>20,980,806.92</u>	<u>2,660,420.17</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,255,686.49	19,521,921.31	19,117,187.63	2,660,420.17
职工福利费	-	120,285.55	120,285.55	-
社会保险费	-	552,934.39	552,934.39	-
其中：医疗保险费	-	459,523.31	459,523.31	-
工伤保险费	-	35,029.15	35,029.15	-
生育保险费	-	58,381.93	58,381.93	-
住房公积金	-	65,584.40	65,584.40	-
工会经费和职工教育经费	=	1,600.00	1,600.00	=
合计	<u>2,255,686.49</u>	<u>20,262,325.65</u>	<u>19,857,591.97</u>	<u>2,660,420.17</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,077,780.57	1,077,780.57	-
失业保险费	=	45,434.38	45,434.38	=
合计	=	<u>1,123,214.95</u>	<u>1,123,214.95</u>	=

18、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	2,372.51	2,626,674.28
企业所得税	1,279,573.58	4,293,125.65
个人所得税	71,937.53	38,436.77
印花税	5,070.10	40,026.80
房产税	41,268.27	85,829.92
土地使用税	-	190,143.25
城市维护建设税	1,377,630.74	183,867.20
教育费附加	590,413.17	78,800.23
地方教育费附加	393,608.78	52,533.49
地方水利建设基金	<u>98,402.20</u>	<u>13,133.37</u>
合计	<u>3,860,276.88</u>	<u>7,602,570.96</u>

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
质保金	101,400.00	413,400.00
其他	1,716.10	4,736.00
合计	103,116.10	418,136.00

(2) 报告期内无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

20、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
未终止确认的应收票据	2,380,000.00	8,250,000.00

21、递延收益

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
政府补助	953,488.80	1,083,755.52	与资产相关

涉及政府补助的项目：

项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关 /与收益相关
农业科技成果转化资金	205,555.57	-	33,333.33	-	172,222.24	与资产相关
山东省自主创新成果转 化重大专项资金	549,999.98	-	66,666.67	-	483,333.31	与资产相关
滨州市应用技术研究 与开发专项资金	85,000.00	-	10,000.00	-	75,000.00	与资产相关
工业污泥集中焚烧及供 热锅炉烟气超低排放工 程资金	243,199.97	=	20,266.72	=	222,933.25	与资产相关
合计	1,083,755.52	=	130,266.72	=	953,488.80	

22、股本

项目	上年年末余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	48,667,600.00	3,827,600.00	48,667,600.00	-	-	52,495,200.00	101,162,800.00

2019 年 5 月 7 日，公司以 2018 年 12 月 31 日股本为基数，向全体股东每 10 股送红股 10 股，共计增加股本 48,667,600 股。

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2019 年 12 月，根据公司 2019 年度第六次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本 3,827,600.00 元，由聂在建等 26 位股东以现金出资 36,744,960.00 元认购，其中：计入股本 3,827,600.00 元，计入资本公积 32,917,360.00 元。

23、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	36,473,473.46	32,917,360.00	-	69,390,833.46
其他资本公积	1,058,432.99	453,670.55	=	1,512,103.54
合计	37,531,906.45	33,371,030.55	=	70,902,937.00

股本溢价本期变动原因详见本财务报表附注五、22。

24、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,140,105.55	13,691,271.01	-	23,831,376.56

25、未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
期初未分配利润	83,671,084.62	26,800,388.67
加：本期归属于母公司所有者的净利润	136,912,710.11	68,597,173.28
减：提取法定盈余公积	13,691,271.01	6,859,717.33
减：应付普通股股利	4,866,760.00	4,866,760.00
减：转做股本的普通股股利	48,667,600.00	-
期末未分配利润	153,358,163.72	83,671,084.62

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、成本按业务类别分类

类别	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	451,549,993.84	240,900,152.98	259,092,174.85	161,574,679.41
其他业务	24,176,254.18	16,010,383.77	31,708,910.41	21,068,728.34
合计	475,726,248.02	256,910,536.75	290,801,085.26	182,643,407.75

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 主营业务按产品分类

产品分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
赤藓糖醇	285,453,216.91	160,551,846.58	247,361,832.37	155,716,289.92
复配糖	166,096,776.93	80,348,306.40	11,730,342.48	5,858,389.49
合计	<u>451,549,993.84</u>	<u>240,900,152.98</u>	<u>259,092,174.85</u>	<u>161,574,679.41</u>

27、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,227,550.26	183,867.20
教育费附加	526,092.96	78,800.23
地方教育费附加	350,728.64	52,533.49
地方水利建设基金	87,682.17	13,133.37
土地使用税	331,886.40	760,573.04
房产税	205,376.12	176,426.66
车船使用税	40.86	81.72
印花税	<u>51,984.70</u>	<u>96,408.50</u>
合计	<u>2,781,342.11</u>	<u>1,361,824.21</u>

报告期主要税金及附加的计缴标准详见本财务报表附注“四、税项”。

28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	1,919,399.19	1,904,745.57
运输港杂费	13,551,860.45	7,771,553.50
差旅费	99,215.26	88,070.06
展览费	525,227.12	254,848.68
佣金	443,165.61	402,643.98
其他	<u>238,590.05</u>	<u>232,320.83</u>
合计	<u>16,777,457.68</u>	<u>10,654,182.62</u>

29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	2,605,907.61	1,809,842.64
无形资产摊销	375,274.05	348,990.84
服务费	190,000.00	128,000.00
折旧费	93,812.07	68,236.16
招待费	502,834.75	267,847.92

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本年发生额	上年发生额
交通差旅	48,939.46	79,646.87
办公费	118,713.02	146,924.15
中介服务费	1,760,574.74	375,072.53
修理费	269,280.70	21,654.64
锅炉停工损失	1,080,031.04	-
其他	621,890.07	607,776.01
合计	7,667,257.51	3,853,991.76

30、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
研发材料	14,386,354.02	11,699,817.47
人工费用	2,493,586.93	2,059,834.96
委外研发费用	500,000.00	500,210.00
折旧及摊销	523,838.28	142,929.06
燃料和动力费用	1,224,193.12	366,427.24
其他	320,970.59	217,334.54
合计	19,448,942.94	14,986,553.27

31、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	689,511.18	403,086.89
汇兑损益	-1,167,432.42	-1,468,326.59
银行手续费及其他	241,951.72	144,168.67
合计	-1,614,991.88	-1,727,244.81

32、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	130,266.72	170,800.03	与资产相关
稳岗补贴	30,217.60	9,763.74	与收益相关
2018 年省级外贸发展专项资金	27,929.00	-	与收益相关
2018 年中央外贸发展专项资金	123,504.00	-	与收益相关
山东省企业研究开发财政补助	465,300.00	-	与收益相关
2019 年省级瞪羚独角兽企业及市级新旧动能转换奖励资金	650,000.00	-	与收益相关
合计	1,427,217.32	180,563.77	

报告期内计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注“五、41 政府补助”。

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

33、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品投资收益	-	107.78

34、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
预期信用损失	-61,887.32	-

35、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-	-105,200.42
固定资产减值损失	-14,632,813.62	-
工程物资减值损失	-722,000.00	-
合计	-15,354,813.62	-105,200.42

36、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
无法支付的款项	66,313.90	-
其他	66,709.82	-
合计	133,023.72	-

37、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产报废损失合计	1,029,778.56	-
其中：固定资产报废损失	1,029,778.56	-
对外捐赠	60,000.00	93,500.00
其他	62,257.10	7,697.90
合计	1,152,035.66	101,197.90

38、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	18,971,135.45	10,421,250.48
递延所得税费用	2,863,361.79	-15,780.07
合计	21,834,497.24	10,405,470.41

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	158,747,207.35	79,002,643.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,812,081.10	11,850,396.55
非应税收入的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	153,355.00	147,924.90
使用前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	-	-
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	-	-
研发经费等加计扣除影响	-2,130,938.86	-1,592,851.04
所得税费用	21,834,497.24	10,405,470.41

39、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	1,296,950.60	313,763.74
利息收入	689,511.18	403,086.89
其他	133,023.72	294,636.00
合计	2,119,485.50	1,011,486.63

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用及研发费用	6,009,005.46	2,072,608.74
销售费用	14,853,235.13	8,744,170.37
其他	509,878.21	252,623.67
合计	21,372,118.80	11,069,402.78

(3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的土地保证金	4,346,612.00	-

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本年发生额	上年发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	136,912,710.11	68,597,173.28
加：资产减值损失	15,354,813.62	105,200.42

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本年发生额	上年发生额
信用减值损失	61,887.32	-
固定资产折旧	10,126,060.86	6,902,370.07
无形资产摊销	405,274.05	378,990.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,029,778.56	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-354,156.40	314,340.06
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-107.78
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-2,312,505.13	-15,780.07
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	5,175,866.92	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-26,067,569.05	-11,264,436.41
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-31,688,066.48	-28,773,852.88
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	40,570,143.49	29,218,079.71
经营活动产生的现金流量净额	149,214,237.87	65,461,977.24
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
应收票据背书支付固定资产购置款	13,569,195.00	8,426,750.00
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	74,073,857.61	37,708,053.60
减：现金的期初余额	37,708,053.60	26,081,148.91
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	36,365,804.01	11,626,904.69

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	74,073,857.61	37,708,053.60
其中：库存现金	6,724.14	14,747.83
可随时用于支付的银行存款	74,067,133.47	37,693,305.77
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	74,073,857.61	37,708,053.60

41、政府补助

政府补助类型	本年发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	-	130,266.72	详见附注五、21
计入其他收益的政府补助	1,296,950.60	1,296,950.60	详见附注五、32
合计	1,296,950.60	1,427,217.32	

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限制原因
其他货币资金	69,487,183.76	承兑保证金
固定资产-房屋建筑物	2,688,345.21	银行授信抵押
固定资产-机器设备	48,433,337.91	银行授信抵押
无形资产-土地	15,476,307.78	银行授信抵押

43、期末外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,861,436.58	6.9762	19,961,953.87
澳元	111,522.90	4.8843	544,711.30
应收账款			
其中：美元	5,056,892.00	6.9762	35,277,889.98

六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险和利率风险)。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注“五、财务报表主要项目注释”。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

1、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策, 需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外, 本公司对应收账款余额进行持续监控, 以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行, 这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款, 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。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易, 所以无需担保物。信用风险集中按照客户和行业进行管理。于资产负债表日, 本公司存在一定的信用集中风险, 截至 2019 年 12 月 31 日本公司应收账款的 74.32%源于应收账款余额前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时, 本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加: 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例; 定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 本公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素: 发行方或债务人发生重大财务困难; 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等; 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; 债务人很可能破产或进行其他财务重组; 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; 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。

违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

2、流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司管理流动性的方法是尽可能确保有足够的流动性来履行到期债务, 而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。截至 2019 年 12 月 31 日止, 本公司的流动资产超过流动负债人民币 7,061.62 万元。

3、市场风险

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。市场风险主要包括汇率风险、利率风险、价格风险。

(1) 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。公司主要客户集中在境外, 以外币结算, 公司所承担的外汇变动市场风险较大。

(2) 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。于 2019 年 12 月 31 日, 公司无带息债务, 因此利率变动不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

(3) 价格风险

公司以市场价格采购生产所需原料，因此受到此等价格波动的影响。

七、关联方及关联交易

1、公司实际控制人

聂在建持有本公司 6,027.60 万元股权，持股比例 59.58%，为本公司实际控制人。

2、其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与公司关系
滨州三元家纺有限公司	实际控制人控制的其他企业
滨州群益染整有限公司	实际控制人控制的其他企业
滨州创新纺电有限公司	实际控制人控制的其他企业
程方香	聂在建之妻
聂磊	聂在建之子

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
滨州三元家纺有限公司	污水处理	993,522.14	754,058.09
滨州三元家纺有限公司	接受劳务	190,000.00	128,000.00
滨州三元家纺有限公司	购买车辆	226,129.00	-
滨州群益染整有限公司	购买车辆	141,158.97	-

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
滨州三元家纺有限公司	销售蒸汽	21,797,783.88	30,064,140.66
滨州三元家纺有限公司	污泥处理	558,318.60	449,190.00
滨州群益染整有限公司	销售蒸汽	805,656.24	975,622.79

③ 购销商品、提供和接受劳务的定价原则：参照市场价格协商定价。

(2) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本年度 租赁支出	上年度 租赁支出
滨州三元家纺有限公司	房产	270,000.00	-

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	金融机构名称	担保金额 (万元)	主债权起止日	是否履行完 毕
滨州群益染整有限公司	潍坊银行股份有限 公司滨州滨城支行	220.00	2019/10/30-2022/10/30	否
滨州三元家纺有限公司、滨州群益染整 有限公司、聂在建、程方香、聂磊	招商银行股份有限公司 滨州分行	500.00	2019/4/2-2020/4/1	否
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限 公司滨州滨城支行	3,690.00	2019/10/28-2020/10/15	否
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限 公司滨州滨城支行	2,720.00	2019/6/26-2020/6/11	否
聂在建、程方香	青岛银行股份有限 公司滨州分行	1,900.00	2019/12/2-2020/12/2	否
聂在建、程方香、滨州三元家纺 有限公司	青岛银行股份有限 公司滨州分行	1,900.00	2018/11/5-2019/11/5	是
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限 公司滨州滨城支行	1,400.00	2018/6/22-2019/6/22	是
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限 公司滨州分行	730.00	2017/1/18-2020/1/18	否
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限 公司滨州分行	1,320.00	2017/12/6-2020/12/6	否

上述担保均为连带责任保证，截止 2019 年 12 月 31 日，上述担保主债权均为公司在相关银行申请开立的银行承兑汇票，扣除承兑保证金后的银行承兑汇票敞口金额为 4,711.00 万元。

(4) 其他关联交易

关联方名称	交易内容	本年发生额	上年发生额
滨州三元家纺有限公司	代垫费用	263,670.55	359,513.55

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,101,986.75	1,866,683.61

(6) 关联方应收应付款项

① 应收项目

项目	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	滨州三元家纺有限公司	-	-	2,654,800.00	-
应收账款	滨州群益染整有限公司	-	-	367,080.00	2,758.80
应收票据	滨州三元家纺有限公司	1,000,000.00		1,250,000.00	

② 应付项目

项目	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	滨州三元家纺有限公司	584,596.00	-

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 2019 年 12 月, 本公司与青岛银行股份有限公司滨州分行签订《最高额综合授信合同》, 青岛银行股份有限公司滨州分行对本公司授信额度 3,800.00 万元, 授信期间为 2019 年 12 月 2 日至 2020 年 12 月 2 日, 本公司以坐落于滨州市滨北张富路 89 号总计 4,797.35 平方米的房地产、土地及部分机器设备提供抵押担保。

(2) 2017 年 1 月, 本公司与潍坊银行股份有限公司滨州分行分别签订两份《最高额融资合同》, 潍坊银行股份有限公司滨州分行为本公司提供最高 1,100.00 万和 230.00 万金额的融资额度, 授信期间为 2017 年 1 月 18 日至 2020 年 1 月 18 日, 本公司以账面原值为 2,921.93 万的设备和 295.68 万的土地提供抵押担保, 同时聂在建在此期间为本公司提供 1,320.00 万元的连带责任保证。2018 年 6 月, 本公司与潍坊银行股份有限公司滨州分行签订《最高额融资合同》, 潍坊银行股份有限公司滨州分行为本公司提供最高 1,400.00 万金额的融资额度, 授信期间为 2018 年 6 月 22 日至 2021 年 6 月 22 日, 本公司以账面原值为 3,418.2 万的设备提供抵押担保, 同时聂在建在此期间为本公司提供连带责任保证。2019 年 6 月, 本公司与潍坊银行股份有限公司滨州分行签订《最高额融资合同》, 潍坊银行股份有限公司滨州分行为本公司提供最高 90.00 万金额的融资额度, 授信期间为 2019 年 6 月 25 日至 2022 年 6 月 25 日, 本公司以账面原值为 222.09 万元的设备提供抵押担保。

2、截至 2019 年 12 月 31 日, 公司无需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

2020 年 6 月 18 日召开的公司第三届董事会第二十次会议审议通过了《2019 年度权益分派预案》, 公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数, 以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 5.00 元(含税), 共计派发现金 50,581,400.00 元。上述方案尚需提交公司 2019 年年度股东大会审议。

十、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 会计差错更正的性质及原因

本次会计差错更正系根据公司经营发展实际情况, 公司对重大会计处理进行了检查, 根据会计准则相关规定对公司前期财务报表所作的合理修订和调整, 不存在调节利润情形, 经过本次差错更正后的财务报表能够客观、公允地反映公司相关期间的财务状况和经营成果。

(2) 主要会计差错事项

① 差错更正前, 公司采用净额法核算以 CIF 方式(成本加保险费和运费)结算的外销收入, 为了准确反映该等外销业务的经济实质, 公司改用总额法确认该等外销收入(即根据合同约定售价确认收入, 不扣除公司承担的保险费和运费), 本次对上述事项进行了更正, 将原冲减营业收入的保险费和运费, 调增外销收入确认当期的营业收入及销售费用等科目(更正期间: 2017 年度、2018 年度)。

② 公司部分已资本化的研发支出不符合研发支出资本化条件, 主要是 2016 年末的“发酵法生产海藻糖的方法”研发项目及 2017 年末的“低聚果糖的新酶法高新合成工艺”研发项目, 上述已资本化的研发支出公司递延至次年予以费用化, 计入次年的研发费用。本次对上述事项进行了更正, 分别调整相关期间的年初未分配利润、研发费用及开发支出等科目(更正期间: 2017 年度、2018 年度)。

③ 公司以前年度确认外销收入与出口退税申报存在时间性差异, 由此导致部分出口收入对应的不予免抵退税额未与外销收入配比确认, 本次对上述事项进行了更正, 分别调整相关期间的年初未分配利润、营业成本、税金及附加及应交税费科目(更正期间: 2017 年度、2018 年度)。

④ 公司动力部门部分月份未按照合理的分配方法核算发电成本和蒸汽成本, 导致部分月份发电成本与蒸汽成本分摊不准确, 本次对上述事项进行了更正(更正期间: 2017 年度、2018 年度)。

⑤ 公司未区分银行承兑汇票承兑行的信用等级, 对已背书未到期的银行承兑汇票全部终止确认, 现依据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、同时参照《上市公司执行企业会计准则案例解析(2019 年度)》的相关规定, 银行承兑汇票由非上市银行等信用等级相对较低的金融机构承兑的, 票据相关的信用风险仍没有转移, 不应终止确认。本次对上述事项进行了更正(更正期间: 2017 年度、2018 年度)。

⑥ 公司以前年度存在少记费用情况, 主要是实际控制人控制的企业为公司代垫部分办公费、招待费等费用以及提供部分厂区门卫、车辆管理等后勤服务, 经核查梳理, 相关各方对上述代垫费用及服务金额进行了确认, 为保护中小股东利益, 公司实际控制人及上述企业承诺不向公司追索上述费用。为准确核算公司经营成果, 公司对上述事项进行了更正, 调整增加相应期间的管理费用、销售费用及资本公积等科目(更正期间: 2017 年度、2018 年度)。

⑦ 公司相关期间内销售的副产品酵母粉未核算成本, 不符合收入成本配比原则, 公司根据生产运转记录等酵母粉相关的成本进行了重新认定, 本次对上述事项进行了更正(更正期间: 2017 年度、2018 年度)。

⑧ 公司预付的设备款及工程款未完全重分类至其他非流动资产, 导致财务报表的预付款项及其他非流动资产、在建工程等科目列报有误, 本期结合其经济内容, 对该事项进行更正(更正期间: 2017 年度、2018 年度)。

(3) 前期差错更正所涉及财务报表科目如下:

受影响的报表科目	2018 年 12 月 31 日(或 2018 年报)报表			2017 年 12 月 31 日(或 2017 年报)报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
资产负债表项目						
应收票据	2,219,850.00	8,250,000.00	10,469,850.00	200,000.00	9,650,000.00	9,850,000.00
应收账款	27,502,341.68	-8,593.77	27,493,747.91	12,632,500.04	-	12,632,500.04
预付款项	3,504,750.53	219,176.35	3,723,926.88	6,320,386.37	-1,738,264.11	4,582,122.26
其他应收款	2,028,010.25	-24,807.71	2,003,202.54	642,076.11	-7,819.00	634,257.11
存货	19,836,029.93	-	19,836,029.93	7,942,677.56	628,915.96	8,571,593.52
其他流动资产	48,892.19	-48,892.19	-	2,831,394.39	-1,588,790.48	1,242,603.91
固定资产	126,645,450.12	-	126,645,450.12	32,269,342.53	-1,664,577.80	30,604,764.73
在建工程	6,261,173.00	-428,459.21	5,832,713.79	41,646,549.64	2,183,634.25	43,830,183.89
工程物资	1,018,992.23	760,000.00	1,778,992.23	3,033,214.30	760,000.00	3,793,214.30
无形资产	16,065,702.10	-122,903.48	15,942,798.62	16,464,372.59	-142,583.13	16,321,789.46
开发支出	-	-	-	4,264,024.23	-4,264,024.23	-

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

受影响的报表科目	2018 年 12 月 31 日(或 2018 年报)报表			2017 年 12 月 31 日(或 2017 年报)报表		
	更正前	更正影响数	更正后	更正前	更正影响数	更正后
递延所得税资产	12,328.39	4,716.27	17,044.66	91.74	1,172.85	1,264.59
其他非流动资产	1,854,253.01	-550,717.14	1,303,535.87	3,367,880.11	-1,540,792.34	1,827,087.77
应付账款	24,357,476.32	-	24,357,476.32	8,311,132.78	126,750.45	8,437,883.23
预收款项	2,529,232.60	-335,083.36	2,194,149.24	1,887,166.46	930,337.50	2,817,503.96
应付职工薪酬	1,477,612.97	778,073.52	2,255,686.49	660,500.00	778,073.52	1,438,573.52
应交税费	5,526,684.30	2,075,886.66	7,602,570.96	1,561,036.55	-1,013,995.11	547,041.44
其他流动负债	-	8,250,000.00	8,250,000.00	-	9,650,000.00	9,650,000.00
盈余公积	10,370,386.49	-230,280.94	10,140,105.55	4,009,411.48	-729,023.26	3,280,388.22
未分配利润	87,218,594.37	-3,547,509.75	83,671,084.62	34,836,579.24	-8,036,190.57	26,800,388.67
利润表项目						
营业收入	286,272,572.45	4,502,432.65	290,775,005.10	118,720,638.07	863,508.85	119,584,146.92
营业成本	180,736,804.95	1,906,602.80	182,643,407.75	80,901,893.00	519,869.21	81,421,762.21
税金及附加	1,033,489.92	328,334.29	1,361,824.21	1,298,910.87	-63,509.70	1,235,401.17
销售费用	6,973,032.84	3,681,149.78	10,654,182.62	3,653,569.62	1,749,364.58	5,402,934.20
管理费用	3,999,792.99	-145,801.23	3,853,991.76	2,375,107.24	376,532.23	2,751,639.47
研发费用	21,037,578.14	-6,051,024.87	14,986,553.27	5,197,726.68	1,642,050.67	6,839,777.35
财务费用	-1,394,121.20	-333,123.61	-1,727,244.81	195,123.92	-	195,123.92
资产减值损失	-81,577.69	-23,622.73	-105,200.42	-13,381.80	-7,066.30	-20,448.10
所得税费用	10,274,140.63	131,329.78	10,405,470.41	3,825,575.47	-587,005.82	3,238,569.65

上述会计差错于 2020 年 6 月 18 日经公司第三届董事会第二十次会议审议通过，公司采用追溯重述法对会计差错进行了更正。

2、分部信息

由于公司之营业收入、费用、资产及负债主要以赤藓糖醇业务相关，经营活动范围以及经营性资产均主要在中国大陆境内，根据本公司内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况，公司为一个经营分部。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	-1,029,778.56
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)	1,427,217.32

山东三元生物科技股份有限公司
2019 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,766.62
小计	408,205.38
减: 所得税影响额	61,230.81
合计	<u>346,974.57</u>

2、净资产收益率和每股收益

2019 年度	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	55.59%	1.41	1.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	55.44%	1.40	1.40

2018 年度	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	46.38%	0.70	0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	46.33%	0.70	0.70

说明: 根据公司 2019 年 6 月实施的每 10 股送 10 股的未分配利润转增股本方案, 已按调整后的股数重新计算 2018 年度每股收益。





姓名	袁海
性别	男
出生日期	1974-12-17
工作单位	上海会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370602197412171318



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: 370300100004
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 06 月 22 日
Date of Issuance



年 月 日
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致

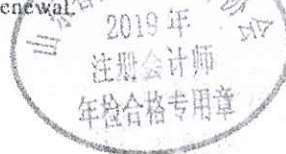


姓名	高纯进
性别	男
出生日期	1976-02-24
工作单位	上会会计师事务所(普通合伙) 山东分所
身份证号	370302197602244518



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: 370300260002
No. of Certificate

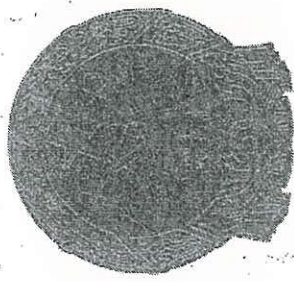
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2007 年 01 月 05 日
Date of Issuance

年 月 日



本复印件已审核与原件一致



会计师事务所
执业证书

本复印件已审核与原件一致

名称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）



负责人：张晓荣

注册会计师：

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

证书序号：0001116

说明

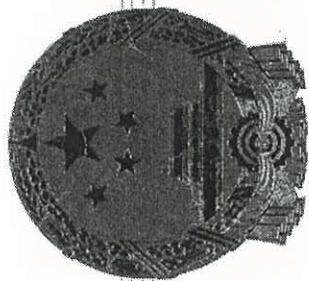
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000362

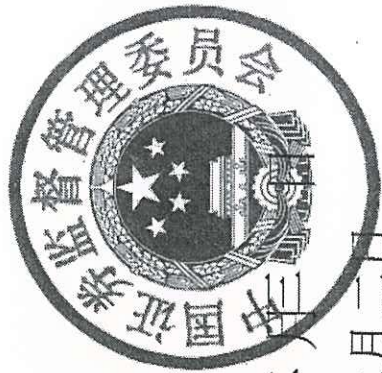
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣



证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000201912200028

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、监
管信息。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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】



登记机关

2019 年 12 月 20 日

本复印件已审核与原件一致