

浙江大洋生物科技集团
股份有限公司
审 计 报 告

瑞华审字[2020]33130008 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	14
6、 利润表	16
7、 现金流量表	17
8、 股东权益变动表	18
9、 财务报表附注	22
10、 财务报表附注补充资料	111

审计报告

瑞华审字[2020]33130008 号

浙江大洋生物科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江大洋生物科技集团股份有限公司（以下简称“大洋生物公司”）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大洋生物公司 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度、2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度和 2017 年度期间的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“附注四、22 和附注六、34”所述，大洋生物公司主要销售化工产品，2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度和 2017 年度营业收入分别为 322,491,055.73 元、621,750,703.44 元、584,159,118.93 元、554,719,478.44 元。其中贸易商收入分别为 170,095,826.36 元、308,032,853.23 元、269,841,654.40 元和 275,390,643.82 元，占营业收入的 52.74%、49.54%、46.19%和 49.65%。公司与贸易商签订购销合同，再由贸易商向终端客户销售。公司与贸易商进行货款结算，并按约定将货物配送给贸易商或者直接配送给终端客户，该种模式为买断式销售。在买断模式下，由于对贸易商控制程度的不同，企业可能通过贸易商囤积不合理存货，从而提前确认甚至虚增收入。考虑收入确认存在重大错报的固有风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

- （1）了解与评价与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- （3）获取大洋生物公司与贸易商签订的协议，对合同关键条款进行核实，如发货及验收、付款及结算、换货及退货政策等；
- （4）查询主要经贸易商的工商资料，询问相关人员，以核查贸易商与大洋生物公司是否存在关联关系；了解贸易商的变动情况，并走访主要贸易商，通过了解双方的合同执行情况、贸易商的合理库存、终端销售情况等，以核查是否存在货物虽存放于贸易商但产品仍由大洋生物公司控制的情况；

(5) 选取样本并对合同、订单、销售发票、物流单、报关单、提单、装箱单、客户签收单等进行核查；结合应收账款的审计，抽取样本函证收入确认金额，检查应收账款的收回情况；

(6) 获取大洋生物公司退换货记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

(7) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，核对客户签收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的会计期间确认。

(二) 应收账款预期信用损失的计量

1、事项描述

如“附注四、9和附注六、4”所述，大洋生物公司2020年6月30日应收账款账面余额为44,952,074.24元，坏账准备为15,126,972.82元，2019年年末应收账款账面余额为41,312,742.03元，坏账准备为14,874,989.26元。鉴于应收账款余额重大，且应收账款坏账准备的计提需要管理层识别已发生信用减值的项目和有客观证据评估其未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及复杂且重大的管理层判断，因此我们将应收账款坏账准备作为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款坏账准备，我们执行的主要审计程序如下：

(1) 评价、测试大洋生物公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性；

(2) 分析大洋生物公司应收账款预期信用损失的计量模型，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性；

(3) 分析计算大洋生物公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 通过分析大洋生物公司应收账款的账龄和客户信誉情况，以及执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(5) 获取大洋生物公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行；抽样复核大洋生物公司管理层计算可收回金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对客户信用风险作出的评估。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估大洋生物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大洋生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大洋生物公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能导致对大洋生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在

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大洋生物公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



中国注册会计师
(项目合伙人):

秦松涛

中国注册会计师:

徐晓红

2020 年 8 月 28 日

合并资产负债表

编制单位：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020.6.30	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：							
货币资金	六、1	80,604,364.64	53,119,722.77	53,119,722.77	30,276,477.24	30,276,477.24	41,210,634.59
结算备付金*							
拆出资金*							
交易性金融资产	六、2	28,265.80				不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用		
衍生金融资产							
应收票据	六、3	57,235,551.43	26,281,171.90	26,281,171.90	56,260,211.35	95,334,162.39	49,849,937.49
应收账款	六、4	29,825,101.42	26,437,752.77	26,437,752.77	34,802,668.52	34,802,668.52	43,676,836.41
应收款项融资	六、5	42,234,580.72	60,952,840.97	60,952,840.97	39,073,951.04	不适用	不适用
预付款项	六、6	6,134,752.41	4,748,593.46	4,748,593.46	18,454,240.07	18,454,240.07	11,741,026.98
应收保费*	六、7						
应收分保账款*	六、8						
应收分保合同准备金*	六、9						
其他应收款	六、7	992,735.99	700,317.49	700,317.49	979,729.64	979,729.64	1,050,732.44
其中：应收利息	六、7	37,630.25	25,687.62	25,687.62	6,250.00	6,250.00	7,397.26
应收股利							
买入返售金融资产*							
存货	六、8	72,112,116.42	82,390,117.58	82,390,117.58	81,309,898.95	81,309,898.95	57,207,986.95
合同资产				不适用	不适用	不适用	不适用
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产	六、9	14,404,937.40	10,962,717.43	10,962,717.43	8,758,087.93	8,758,087.93	19,055,089.84
流动资产合计		303,572,406.23	265,593,234.37	265,593,234.37	269,915,264.74	269,915,264.74	223,792,244.70
非流动资产：							
发放贷款和垫款*							
债权投资						不适用	不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用		
其他债权投资						不适用	不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用		
长期应收款							
长期股权投资	六、10	2,419,862.82	2,455,653.27	2,455,653.27	2,549,022.55	2,549,022.55	3,006,376.02
其他权益工具投资						不适用	不适用
其他非流动金融资产						不适用	不适用
投资性房地产	六、11	4,094,073.52	4,250,117.40	4,250,117.40	4,562,204.88	4,562,204.88	4,874,292.36
固定资产	六、12	220,813,696.62	221,069,305.45	221,069,305.45	227,155,521.28	227,155,521.28	215,153,489.47
在建工程	六、13	101,193,662.60	53,100,521.25	53,100,521.25	20,497,546.43	20,497,546.43	6,652,863.47
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产	六、14	57,949,403.18	58,165,968.63	58,165,968.63	57,727,857.03	57,727,857.03	38,466,601.20
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	六、15	9,622.65	37,358.51	37,358.51	129,996.91	129,996.91	222,635.23
递延所得税资产	六、16	4,137,530.10	3,966,453.87	3,966,453.87	4,148,783.54	4,148,783.54	3,820,433.20
其他非流动资产	六、17	36,591,641.30	36,961,787.50	36,961,787.50	14,919,263.29	14,919,263.29	17,089,920.58
非流动资产合计		427,209,492.79	380,007,165.88	380,007,165.88	331,690,195.91	331,690,195.91	289,286,611.53
资产总计		730,781,899.02	645,600,400.25	645,600,400.25	601,605,460.65	601,605,460.65	513,078,856.23

(转下页)

合并资产负债表(续)

编制单位:浙江大洋生物科技集团股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	2020.6.30	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动负债:							
短期借款	六、18	16,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00	23,000,000.00	75,000,000.00
向中央银行借款*							
拆入资金*							
交易性金融负债	六、19	75,690.00			1,683,417.40	不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用	不适用	1,683,417.40	
衍生金融负债							
应付票据	六、20	55,298,221.72	23,730,286.51	23,730,286.51	45,093,366.66	45,093,366.66	
应付账款	六、21	57,189,484.71	56,599,646.52	56,599,646.52	52,719,442.59	52,719,442.59	60,322,281.60
预收款项	六、22			6,739,717.02	6,597,904.05	6,597,904.05	11,786,434.34
合同负债	六、23	5,146,072.78	6,739,717.02	不适用	不适用	不适用	不适用
卖出回购金融资产款*							
吸收存款及同业存放*							
代理买卖证券款*							
代理承销证券款*							
应付职工薪酬	六、24	7,893,664.71	10,696,022.59	10,696,022.59	10,857,862.49	10,857,862.49	7,917,526.69
应交税费	六、25	6,201,732.64	4,689,975.32	4,689,975.32	3,022,250.33	3,022,250.33	5,336,428.62
其他应付款	六、26	5,452,954.81	5,185,411.08	5,185,411.08	3,796,032.33	3,796,032.33	3,517,296.27
其中:应付利息	六、26	47,617.86	28,833.47	28,833.47	35,105.08	35,105.08	105,124.72
应付股利							
应付手续费及佣金*							
应付分保账款*							
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		153,257,821.37	130,641,059.04	130,641,059.04	146,770,275.85	146,770,275.85	163,879,967.52
非流动负债:							
保险合同准备金*							
长期借款	六、27	20,731,964.17					
应付债券							
其中:优先股							
永续债							
租赁负债							
长期应付款							
长期应付职工薪酬							
预计负债							
递延收益	六、28	12,282,723.70	9,776,702.81	9,776,702.81	10,323,242.50	10,323,242.50	11,485,058.81
递延所得税负债	六、16	8,663,422.46	7,096,238.55	7,096,238.55	3,895,357.59	3,895,357.59	
其他非流动负债							
非流动负债合计		41,678,110.33	16,872,941.36	16,872,941.36	14,218,600.09	14,218,600.09	11,485,058.81
负债合计		194,935,931.70	147,514,000.40	147,514,000.40	160,988,875.94	160,988,875.94	175,365,026.33
股东权益:							
股本	六、29	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	41,500,000.00
其他权益工具							
其中:优先股							
永续债							
资本公积	六、30	196,294,182.46	196,294,182.46	196,294,182.46	196,294,182.46	196,294,182.46	147,869,654.15
减:库存股							
其他综合收益							
专项储备	六、31	1,777,283.77	2,198,154.86	2,198,154.86	1,725,523.31	1,725,523.31	793,899.72
盈余公积	六、32	22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00	17,456,366.07
一般风险准备*							
未分配利润	六、33	270,274,501.09	232,094,062.53	232,094,062.53	175,096,878.94	175,096,878.94	130,093,909.96
归属于母公司股东权益合计		535,845,967.32	498,086,399.85	498,086,399.85	440,616,584.71	440,616,584.71	337,713,829.90
少数股东权益							
股东权益合计		535,845,967.32	498,086,399.85	498,086,399.85	440,616,584.71	440,616,584.71	337,713,829.90
负债和股东权益总计		730,781,899.02	645,600,400.25	645,600,400.25	601,605,460.65	601,605,460.65	513,078,856.23

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

审计机构负责人:

4-1-4-8

合并利润表

编制单位：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		322,491,055.73	621,750,703.44	584,159,118.93	554,719,478.44
其中：营业收入	六、34	322,491,055.73	621,750,703.44	584,159,118.93	554,719,478.44
二、营业总成本		271,579,810.23	553,248,994.38	520,281,517.98	506,667,012.86
其中：营业成本	六、34	227,975,457.85	465,492,241.29	433,763,147.99	416,086,718.46
税金及附加	六、35	2,893,936.06	5,063,957.78	5,062,586.25	4,923,526.94
销售费用	六、36	10,393,121.25	21,666,833.70	20,934,230.18	20,327,190.21
管理费用	六、37	19,133,832.64	39,310,932.29	40,411,982.74	38,945,927.92
研发费用	六、38	10,845,728.88	20,479,372.69	18,231,170.53	19,631,261.64
财务费用	六、39	337,733.55	1,235,656.63	1,878,400.29	6,752,387.69
其中：利息费用	六、39	461,054.59	1,625,632.26	2,980,305.27	4,419,793.54
利息收入	六、39	27,369.01	89,798.75	87,263.21	130,971.77
加：其他收益	六、40	9,432,150.67	18,545,581.27	16,706,124.75	14,477,282.44
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	103,202.91	-1,397,142.88	-897,459.08	-1,355,506.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、41	-35,790.45	-93,369.28	-457,353.47	-1,539,973.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	六、41	213,776.06	714,472.97	不适用	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用	不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	-47,424.20	1,643,517.40	-1,643,517.40	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-386,337.28	-341,232.69	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-206,840.76		44,815.73	-3,761,081.81
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-65.63	151,602.49	658,831.15	142,646.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,805,931.21	87,104,034.65	78,746,396.10	57,555,806.52
加：营业外收入	六、46	548,258.68	752,425.03	703,747.66	1,086,498.51
减：营业外支出	六、47	1,598,630.46	1,128,596.24	4,299,602.07	3,271,228.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,755,559.43	86,727,863.44	75,150,541.69	55,371,076.63
减：所得税费用	六、48	7,075,120.87	7,230,679.85	4,353,938.78	5,119,447.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,680,438.56	79,497,183.59	70,796,602.91	50,251,628.68
（一）按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,680,438.56	79,497,183.59	70,796,602.91	50,251,628.68
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）		51,680,438.56	79,497,183.59	70,796,602.91	50,256,355.30
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					-4,726.62
六、其他综合收益的税后净额					
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额					
1、不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动				不适用	不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动				不适用	不适用
（5）其他					
2、将重分类进损益的其他综合收益					
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动				不适用	不适用
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用		
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用		
（6）其他债权投资信用减值准备				不适用	不适用
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）					
（8）外币财务报表折算差额					
（9）其他					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		51,680,438.56	79,497,183.59	70,796,602.91	50,251,628.68
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		51,680,438.56	79,497,183.59	70,796,602.91	50,256,355.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额					-4,726.62
八、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	1.15	1.77	1.69	1.30
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	1.15	1.77	1.69	1.30

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

4-1-4-9

合并现金流量表

编制单位：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		280,780,947.45	549,279,457.89	403,123,719.00	350,618,403.45
客户存款和同业存放款项净增加额*					
向中央银行借款净增加额*					
向其他金融机构拆入资金净增加额*					
收到原保险合同保费取得的现金*					
收到再保险业务现金净额*					
保户储金及投资款净增加额*					
收取利息、手续费及佣金的现金*					
拆入资金净增加额*					
回购业务资金净增加额*					
代理买卖证券收到的现金净额*					
收到的税费返还		14,477,759.27	29,474,576.30	24,313,838.86	25,269,755.66
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	6,249,023.52	10,315,799.86	4,550,954.61	1,715,767.82
经营活动现金流入小计		301,507,730.24	589,069,834.05	431,988,512.47	377,603,926.93
购买商品、接受劳务支付的现金		136,664,412.57	310,948,548.71	236,195,240.05	185,453,541.36
客户贷款及垫款净增加额*					
存放中央银行和同业款项净增加额*					
支付原保险合同赔付款项的现金*					
拆出资金净增加额*					
支付利息、手续费及佣金的现金*					
支付保单红利的现金*					
支付给职工以及为职工支付的现金		44,445,129.45	79,310,178.82	71,394,443.67	60,615,638.85
支付的各项税费		23,246,766.75	37,965,616.09	39,242,741.49	36,400,932.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、49	21,178,510.08	47,752,532.57	46,381,684.30	46,495,498.06
经营活动现金流出小计		225,534,818.85	475,976,876.19	393,214,109.51	328,965,611.26
经营活动产生的现金流量净额		75,972,911.39	113,092,957.86	38,774,402.96	48,638,315.67
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金		201,833.43	695,035.35	393,788.79	177,069.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		70,095.00	631,560.01	2,675,354.91	462,212.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				5,980,904.55	
收到其他与投资活动有关的现金	六、49	123,500,000.00	319,893,407.27	280,237,220.00	82,000,000.00
投资活动现金流入小计		123,771,928.43	321,220,002.63	289,287,268.25	82,639,282.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		47,590,231.73	61,840,801.03	44,054,127.81	26,729,098.38
投资支付的现金					700,000.00
质押贷款净增加额*					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	六、49	124,364,782.70	321,054,641.09	272,379,642.70	74,140,000.00
投资活动现金流出小计		171,955,014.43	382,895,442.12	316,433,770.51	101,569,098.38
投资活动产生的现金流量净额		-48,183,086.00	-61,675,439.49	-27,146,502.26	-18,929,815.72
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				51,924,528.31	80,344,339.63
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		25,731,964.17	53,000,000.00	46,500,000.00	147,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49				2,946,300.00
筹资活动现金流入小计		25,731,964.17	53,000,000.00	98,424,528.31	230,890,639.63
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	53,000,000.00	98,500,000.00	219,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,969,624.88	23,963,488.84	23,401,999.31	27,277,242.49
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	六、49	660,377.36	3,655,660.39		4,779,760.34
筹资活动现金流出小计		26,630,002.24	80,619,149.23	121,901,999.31	251,657,002.83
筹资活动产生的现金流量净额		-898,038.07	-27,619,149.23	-23,477,471.00	-20,766,363.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-198,609.62	-58,210.86	18,500.20	-227,380.40
五、现金及现金等价物净增加额	六、50	26,693,177.70	23,740,158.28	-11,831,070.10	8,714,756.35
加：期初现金及现金等价物余额	六、50	53,119,722.77	29,379,564.49	41,210,634.59	32,495,878.24
六、期末现金及现金等价物余额	六、50	79,812,900.47	53,119,722.77	29,379,564.49	41,210,634.59

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

项 目	2020年1-6月									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
一、上年年末余额	45,000,000.00	优先股 永续债 其他	196,294,182.46			2,198,154.86	22,500,000.00	232,094,062.53	498,086,399.85	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	45,000,000.00		196,294,182.46			2,198,154.86	22,500,000.00	232,094,062.53	498,086,399.85	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-420,871.09		38,180,438.56	37,759,567.47	
（一）综合收益总额								51,680,438.56	51,680,438.56	
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配								-13,500,000.00	-13,500,000.00	
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配								-13,500,000.00	-13,500,000.00	
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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						-420,871.09			-420,871.09	
1、本期提取						1,218,159.72			1,218,159.72	
2、本期使用						1,639,030.81			1,639,030.81	
（六）其他										
四、本期末余额	45,000,000.00		196,294,182.46			1,777,283.77	22,500,000.00	270,274,501.09	535,845,967.32	

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈贵阳

陈君旭

金锦

2019年度

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

会计机构负责人:

Handwritten signature: *Michael*

合并股东权益变动表

编制单位：浙江大洋生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2018年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	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	股东权益合计
一、上年年末余额	41,500,000.00				147,869,654.15			793,899.72	17,456,366.07	130,093,909.96	337,713,829.90		337,713,829.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	41,500,000.00				147,869,654.15			793,899.72	17,456,366.07	130,093,909.96	337,713,829.90		337,713,829.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,500,000.00				48,424,528.31			931,623.59	5,043,633.93	45,002,968.98	102,902,754.81		102,902,754.81
（一）综合收益总额										70,796,602.91	70,796,602.91		70,796,602.91
（二）股东投入和减少资本	3,500,000.00				48,424,528.31						51,924,528.31		51,924,528.31
1、股东投入的普通股	3,500,000.00				48,424,528.31						51,924,528.31		51,924,528.31
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									5,043,633.93	-25,793,633.93	-20,750,000.00		-20,750,000.00
1、提取盈余公积									5,043,633.93	-5,043,633.93			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-20,750,000.00	-20,750,000.00		-20,750,000.00
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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													
（五）专项储备								931,623.59			931,623.59		931,623.59
1、本期提取								2,353,848.24			2,353,848.24		2,353,848.24
2、本期使用								1,422,224.65			1,422,224.65		1,422,224.65
（六）其他													
四、本年末余额	45,000,000.00				196,294,182.46			1,725,523.31	22,500,000.00	175,096,878.94	440,616,584.71		440,616,584.71

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈旭

陈旭

陈旭

合并股东权益变动表

编制单位：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

2017年度															金额单位：人民币元	
项 目	归属于母公司股东权益															
	股本	优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	35,000,000.00				74,119,256.47				14,347,478.83		105,771,441.90		229,238,177.20	110,784.67	229,348,961.87	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年初余额	35,000,000.00				74,119,256.47				14,347,478.83		105,771,441.90		229,238,177.20	110,784.67	229,348,961.87	
三、本期增减变动金额（减少以“-”	6,500,000.00				73,750,397.68			793,899.72	3,108,887.24		24,322,468.06		108,475,852.70	-110,784.67	108,364,868.03	
（一）综合收益总额																
1. 股东投入和减少资本	6,500,000.00				73,750,397.68						50,256,355.30		50,256,355.30	-4,726.62	50,251,628.68	
2. 其他权益工具持有者投入资本	6,500,000.00				73,844,339.63								80,250,397.68	-106,058.05	80,144,339.63	
3. 股份支付计入股东权益的金额													80,344,339.63		80,344,339.63	
4. 其他																
（三）利润分配					-93,941.95								-93,941.95	-106,058.05	-200,000.00	
1. 提取盈余公积									3,108,887.24		-25,833,887.24		-22,825,000.00		-22,825,000.00	
2. 提取一般风险准备									3,108,887.24		-3,108,887.24					
3. 对股东的分配																
4. 其他											-22,825,000.00		-22,825,000.00		-22,825,000.00	
（四）股东权益内部结转																
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																
（五）专项储备																
1. 本期提取								793,899.72					793,899.72		793,899.72	
2. 本期使用								2,249,154.78					2,249,154.78		2,249,154.78	
（六）其他								1,455,255.06					1,455,255.06		1,455,255.06	
四、本年年末余额	41,500,000.00				147,869,654.15			793,899.72	17,456,366.07		130,093,908.96		337,713,829.90	0.00	337,713,829.90	

公司于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈 阳

陈 旭

陈 金 印

资产负债表

编制单位：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020.6.30	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动资产：							
货币资金		67,948,829.85	23,141,520.13	23,141,520.13	3,748,225.76	3,748,225.76	22,567,183.93
交易性金融资产		9,440.00				不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用		
衍生金融资产							
应收票据		57,235,551.43	26,281,171.90	26,281,171.90	56,260,211.35	93,667,639.39	40,794,826.79
应收账款	十五、1	16,452,182.87	12,960,684.80	12,960,684.80	18,560,590.34	18,560,590.34	35,280,943.75
应收款项融资		35,143,889.84	58,263,482.37	58,263,482.37	37,407,428.04	不适用	不适用
预付款项		1,208,634.36	1,547,248.01	1,547,248.01	796,415.16	796,415.16	854,043.87
其他应收款	十五、2	50,570,085.43	41,118,461.93	41,118,461.93	3,048,143.29	3,048,143.29	503,721.41
其中：应收利息	十五、2	37,421.92	25,687.62	25,687.62			
应收股利							
存货		57,773,648.73	63,312,593.69	63,312,593.69	65,262,050.69	65,262,050.69	33,500,739.43
合同资产				不适用	不适用	不适用	不适用
持有待售资产							
一年内到期的非流动资产							
其他流动资产		5,376,977.32	6,236,663.82	6,236,663.82	3,919,863.95	3,919,863.95	
流动资产合计		291,719,239.83	232,861,826.65	232,861,826.65	189,002,928.58	189,002,928.58	133,501,459.18
非流动资产：							
债权投资						不适用	不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用	不适用		
其他债权投资						不适用	不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用	不适用		
长期应收款							
长期股权投资	十五、3	89,356,853.20	89,392,643.65	89,392,643.65	98,559,016.99	98,559,016.99	69,101,461.76
其他权益工具投资						不适用	不适用
其他非流动金融资产						不适用	不适用
投资性房地产							
固定资产		199,972,180.24	199,480,461.07	199,480,461.07	205,879,079.03	205,879,079.03	194,062,681.41
在建工程		11,481,487.52	16,974,896.40	16,974,896.40	13,764,305.92	13,764,305.92	5,986,004.63
生产性生物资产							
油气资产							
使用权资产							
无形资产		27,729,872.94	27,602,455.39	27,602,455.39	26,479,969.30	26,479,969.30	28,736,476.70
开发支出							
商誉							
长期待摊费用		8,490.64	33,962.34	33,962.34	84,905.70	84,905.70	135,849.06
递延所得税资产		3,203,009.89	2,921,445.27	2,921,445.27	2,763,313.02	2,763,313.02	3,104,394.11
其他非流动资产		16,940,987.79	14,391,225.04	14,391,225.04	14,919,263.29	14,919,263.29	17,089,920.58
非流动资产合计		348,692,882.22	350,797,089.16	350,797,089.16	362,449,853.25	362,449,853.25	318,216,788.25
资产总计		640,412,122.05	583,658,915.81	583,658,915.81	551,452,781.83	551,452,781.83	451,718,247.43

(转下页)

资产负债表（续）

编制单位：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020.6.30	2020.1.1	2019.12.31	2019.1.1	2018.12.31	2017.12.31
流动负债：							
短期借款		5,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	15,500,000.00	15,500,000.00	60,000,000.00
交易性金融负债		2,480.00			1,026,840.00	不适用	不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用	不适用	1,026,840.00	
衍生金融负债							
应付票据		52,979,825.72	23,030,286.51	23,030,286.51	45,093,366.66	45,093,366.66	
应付账款		86,067,233.69	75,192,132.41	75,192,132.41	69,970,699.20	69,970,699.20	67,649,082.77
预收款项				10,866,785.62	5,423,627.57	5,423,627.57	7,125,221.24
合同负债		13,397,210.17	10,866,785.62	不适用	不适用	不适用	不适用
应付职工薪酬		5,662,567.63	8,952,135.07	8,952,135.07	8,827,095.39	8,827,095.39	6,502,311.93
应交税费		5,259,726.20	4,085,528.18	4,085,528.18	1,043,858.45	1,043,858.45	3,952,612.60
其他应付款		3,215,214.28	2,886,593.57	2,886,593.57	2,675,772.92	2,675,772.92	1,728,337.27
其中：应付利息		6,343.75	19,031.25	19,031.25	24,223.06	24,223.06	83,737.50
应付股利							
持有待售负债							
一年内到期的非流动负债							
其他流动负债							
流动负债合计		171,584,257.69	140,013,461.36	140,013,461.36	149,561,260.19	149,561,260.19	146,957,565.81
非流动负债：							
长期借款							
应付债券							
其中：优先股							
永续债							
租赁负债							
长期应付款							
长期应付职工薪酬							
预计负债							
递延收益		9,798,313.44	9,776,702.81	9,776,702.81	10,323,242.50	10,323,242.50	11,485,058.81
递延所得税负债		8,658,716.01	7,096,238.55	7,096,238.55	3,895,357.59	3,895,357.59	
其他非流动负债							
非流动负债合计		18,457,029.45	16,872,941.36	16,872,941.36	14,218,600.09	14,218,600.09	11,485,058.81
负债合计		190,041,287.14	156,886,402.72	156,886,402.72	163,779,860.28	163,779,860.28	158,442,624.62
股东权益：							
股本		45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00	41,500,000.00
其他权益工具							
其中：优先股							
永续债							
资本公积		190,968,507.40	190,968,507.40	190,968,507.40	192,357,883.32	192,357,883.32	147,925,995.87
减：库存股							
其他综合收益							
专项储备		1,777,283.77	2,198,154.86	2,198,154.86	1,725,523.31	1,725,523.31	793,899.72
盈余公积		22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00	22,500,000.00	17,456,366.07
未分配利润		190,125,043.74	166,105,850.83	166,105,850.83	126,089,514.92	126,089,514.92	85,599,361.15
股东权益合计		450,370,834.91	426,772,513.09	426,772,513.09	387,672,921.55	387,672,921.55	293,275,622.81
负债和股东权益总计		640,412,122.05	583,658,915.81	583,658,915.81	551,452,781.83	551,452,781.83	451,718,247.43

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：

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：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业收入	十五、4	323,147,857.03	606,375,754.72	556,799,910.59	517,512,332.41
减：营业成本	十五、4	245,872,619.94	485,322,524.04	433,502,830.44	407,632,620.45
税金及附加		1,798,800.09	2,967,854.41	2,738,589.38	2,848,378.81
销售费用		6,858,105.18	13,332,175.02	11,347,532.04	10,356,506.67
管理费用		13,926,324.27	30,731,544.32	32,897,880.04	32,050,415.20
研发费用		10,846,081.36	20,522,593.47	19,337,722.30	19,312,930.73
财务费用		198,661.91	1,027,019.67	1,557,229.53	3,875,651.52
其中：利息费用		249,339.59	1,184,526.89	2,349,655.47	3,120,288.49
利息收入		11,461.44	54,477.51	55,294.46	62,725.72
加：其他收益		2,807,952.37	4,682,644.16	2,796,302.81	2,137,414.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	116,425.86	14,155,799.14	16,306,116.55	-1,362,903.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十五、5	-35,790.45	-93,369.28	-457,353.47	-1,539,973.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	十五、5	179,590.45		不适用	不适用
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				不适用	不适用
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		6,960.00	986,940.00	-986,940.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,224,829.27	2,046,087.54	不适用	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-206,840.76		336,837.72	-4,170,312.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）			151,602.49	659,079.61	70,233.55
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,146,932.48	74,495,117.12	74,529,523.55	38,110,261.35
加：营业外收入		432,953.68	492,355.57	458,360.71	1,027,163.07
减：营业外支出		1,592,322.58	1,047,872.49	4,111,004.63	3,017,658.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,987,563.58	73,939,600.20	70,876,879.63	36,119,766.31
减：所得税费用		6,468,370.67	6,371,629.61	4,593,091.93	5,030,893.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,519,192.91	67,567,970.59	66,283,787.70	31,088,872.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		37,519,192.91	67,567,970.59	66,283,787.70	31,088,872.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益					
3、其他权益工具投资公允价值变动				不适用	不适用
4、企业自身信用风险公允价值变动				不适用	不适用
5、其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下可转损益的其他综合收益					
2、其他债权投资公允价值变动				不适用	不适用
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用		
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				不适用	不适用
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用		
6、其他债权投资信用减值准备				不适用	不适用
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部					
8、外币财务报表折算差额					
9、其他					
六、综合收益总额		37,519,192.91	67,567,970.59	66,283,787.70	31,088,872.35

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：

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：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-6月	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		277,207,208.35	505,908,620.53	370,366,913.76	271,483,695.30
收到的税费返还		2,581,003.43	3,950,020.19	514,786.50	83,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		5,276,251.45	13,543,478.11	5,293,937.18	3,237,249.22
经营活动现金流入小计		285,064,463.23	523,402,118.83	376,175,637.44	274,803,944.52
购买商品、接受劳务支付的现金		142,468,434.04	318,456,707.75	247,013,441.59	183,862,804.20
支付给职工以及为职工支付的现金		32,470,312.02	56,031,796.15	49,234,098.96	41,902,856.54
支付的各项税费		15,798,248.27	20,544,040.24	21,865,497.37	19,928,877.38
支付其他与经营活动有关的现金		19,723,925.75	75,978,804.22	37,619,747.35	35,083,071.69
经营活动现金流出小计		210,460,920.08	471,011,348.36	355,732,785.27	280,777,609.81
经营活动产生的现金流量净额		74,603,543.15	52,390,770.47	20,442,852.17	-5,973,665.29
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				6,259,400.00	
取得投资收益收到的现金		167,856.15	15,396,649.37	20,353,405.32	177,069.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		152,634.50	860,333.54	2,666,722.91	367,729.52
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		107,000,000.00	255,050,000.00	253,237,220.00	70,000,000.00
投资活动现金流入小计		107,320,490.65	271,306,982.91	282,516,748.23	70,544,799.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,569,723.74	20,242,507.94	13,418,874.90	18,446,272.02
投资支付的现金				38,000,000.00	1,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		107,367,374.14	256,263,068.57	254,961,564.00	50,000,000.00
投资活动现金流出小计		112,937,097.88	276,505,576.51	306,380,438.90	70,346,272.02
投资活动产生的现金流量净额		-5,616,607.23	-5,198,593.60	-23,863,690.67	198,527.35
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				51,924,528.31	80,344,339.63
取得借款收到的现金			45,000,000.00	28,000,000.00	94,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					2,946,300.00
筹资活动现金流入小计			45,000,000.00	79,924,528.31	177,890,639.63
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	45,500,000.00	72,500,000.00	126,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,762,027.09	23,613,219.39	22,760,844.31	25,905,280.22
支付其他与筹资活动有关的现金		660,377.36	3,655,660.39		4,579,760.34
筹资活动现金流出小计		24,422,404.45	72,768,879.78	95,260,844.31	157,085,040.56
筹资活动产生的现金流量净额		-24,422,404.45	-27,768,879.78	-15,336,316.00	20,805,599.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-97,448.42	-30,002.72	-61,803.67	-146,291.90
五、现金及现金等价物净增加额		44,467,083.05	19,393,294.37	-18,818,958.17	14,884,169.23
加：期初现金及现金等价物余额		23,141,520.13	3,748,225.76	22,567,183.93	7,683,014.70
六、期末现金及现金等价物余额		67,608,603.18	23,141,520.13	3,748,225.76	22,567,183.93

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈 旭

陈 旭

陈 旭

股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

2020年1-6月

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	45,000,000.00				190,968,507.40			2,198,154.86	22,500,000.00	166,105,850.83	426,772,513.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	45,000,000.00				190,968,507.40			2,198,154.86	22,500,000.00	166,105,850.83	426,772,513.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-420,871.09		24,019,192.91	23,598,321.82
（一）综合收益总额										37,519,192.91	37,519,192.91
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配										-13,500,000.00	-13,500,000.00
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配										-13,500,000.00	-13,500,000.00
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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、本期期末余额	45,000,000.00				190,968,507.40			1,777,283.77	22,500,000.00	190,125,043.74	450,370,834.91

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈旭

陈旭

陈旭

股东权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	45,000,000.00			192,357,883.32			1,725,523.31	22,500,000.00	126,089,514.92	387,672,921.55
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	45,000,000.00			192,357,883.32			1,725,523.31	22,500,000.00	126,089,514.92	387,672,921.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-1,389,375.92			472,631.55		40,016,335.91	39,099,591.54
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1、股东投入的普通股				-1,389,375.92						-1,389,375.92
2、其他权益工具持有者投入资本				-1,389,375.92						-1,389,375.92
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积									-22,500,000.00	-22,500,000.00
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配									-22,500,000.00	-22,500,000.00
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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							472,631.55			472,631.55
2、本期使用							2,271,221.16			2,271,221.16
（六）其他							1,798,589.61			1,798,589.61
四、本年年末余额	45,000,000.00			190,968,507.40			2,198,154.86	22,500,000.00	-5,051,634.68	426,772,513.09

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

巨潮资讯

陈旭

金印

股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：浙江大洋生物科技集团股份有限公司

2018年度

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	41,500,000.00				147,925,995.87			793,899.72	17,456,366.07	85,599,361.15	293,275,622.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	41,500,000.00				147,925,995.87			793,899.72	17,456,366.07	85,599,361.15	293,275,622.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,500,000.00				44,431,887.45			931,623.59	5,043,633.93	40,490,153.77	94,397,298.74
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	3,500,000.00				44,431,887.45						
1、股东投入的普通股	3,500,000.00				44,431,887.45						
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									5,043,633.93	-25,793,633.93	-20,750,000.00
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配									5,043,633.93	-5,043,633.93	
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
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											
（五）专项储备											
1、本期提取								931,623.59			931,623.59
2、本期使用								2,353,848.24			2,353,848.24
（六）其他								1,422,224.65			1,422,224.65
四、本年年末余额	45,000,000.00				192,357,883.32			1,725,523.31	22,500,000.00	126,089,514.92	387,672,921.55

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈旭

陈旭

陈旭

股东权益变动表

金额单位：人民币元

编制单位：浙江大洋生物科技股份有限公司

2017年度

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	35,000,000.00				74,160,624.87				14,347,478.83	80,444,376.04	203,952,479.74
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	35,000,000.00				74,160,624.87				14,347,478.83	80,444,376.04	203,952,479.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,500,000.00				73,765,371.00			793,899.72	3,108,887.24	5,154,985.11	89,323,143.07
（一）综合收益总额										31,088,872.35	31,088,872.35
（二）股东投入和减少资本	6,500,000.00				73,765,371.00						80,265,371.00
1、股东投入的普通股	6,500,000.00				73,844,339.63						80,344,339.63
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他					-78,968.63						-78,968.63
（三）利润分配										-25,933,887.24	-22,825,000.00
1、提取盈余公积									3,108,887.24	-3,108,887.24	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（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											
（五）专项储备								793,899.72			793,899.72
1、本期提取								2,249,154.78			2,249,154.78
2、本期使用								1,455,255.06			1,455,255.06
（六）其他											
四、本年年末余额	41,500,000.00				147,925,995.87			793,899.72	17,456,366.07	85,599,361.15	293,275,622.81

载于第22页至第112页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第21页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：_____
主管会计工作负责人：_____
会计机构负责人：_____

浙江大洋生物科技集团股份有限公司
财务报表附注

2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度及 2017 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

浙江大洋生物科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)的前身系建德县大洋化工厂, 于 1976 年成立。2003 年 10 月, 公司改制为有限责任公司。

2009 年 12 月, 公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司, 根据浙江天汇资产评估有限公司 2009 年 12 月 8 日出具的浙江天汇评字【2009】第 56 号评估报告, 截至 2009 年 8 月 31 日公司经评估后的净资产为人民币 10,524.08 万元, 全体股东同意以评估后的公司净资产中的 3,100 万元折合变更为公司的注册资本, 其余 7,424.08 万元计入公司的资本公积, 公司全部 31 位股东作为公司的发起人股东。此次改制业经浙江天惠会计师事务所验证, 并出具了浙天惠验字【2009】第 248 号验资报告。

2012 年 7 月, 公司召开股东大会, 同意新增注册资本 205.80 万元, 上述出资业经中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所出具的中瑞岳华浙分验字【2012】第 A0031 号验资报告验证。

2015 年 4 月, 公司召开股东大会, 同意将公司注册资本由 3,305.80 万元减少至 2,892.1754 万元, 减资总额为 413.6246 万元。2015 年 5 月, 杭州市工商行政管理局核准了本次减资的工商备案登记。本次减资业经建德信安会计师事务所出具的建信会业验字【2015】第 013 号验资报告验证。

2015 年 5 月, 公司召开股东大会, 同意增加注册资本至 3,305.80 万元, 新增注册资本 413.6246 万元由全体股东按照股权比例以现金方式同比例认缴。上述出资业经建德信安会计师事务所出具的建信会业验字【2015】第 014 号验资报告验证。

2016 年 9 月, 公司召开股东大会, 同意增加注册资本至 3,500.00 万元, 新增注册资本 194.20 万元由公司核心员工认缴。上述出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的瑞华验字【2016】33090032 号验资报告验证。

2017 年 5 月, 公司召开股东大会, 同意增加注册资本至 4,150.00 万元。上述出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的瑞华验字【2017】33090012 号验资报告验证。

2018 年 11 月, 公司召开股东大会, 同意增加注册资本至 4,500.00 万元。上述出资业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的瑞华验字【2018】33090005 号验资报告验证。

公司现注册地址: 建德市大洋镇朝阳路 22 号。目前持有杭州市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91330100143956405Y 的企业法人营业执照。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事：生产：工业级、食品添加剂级碳酸钾（工业级、食品添加剂级碳酸氢钾）、工业级、农业级氯化铵、2-氯-6-氟苯甲醛系列（副产：盐酸、工业氢氟酸、氟化钠）、异双醚（半缩醛）、盐酸氨丙啉（副产：工业硫酸、甲醇、亚磷酸、甲基硫酸钠、盐酸）、兽药预混剂、磷霉素钠（副产：右旋苯乙胺）等医药产品、热电；服务：生物技术的技术开发，医药中间体、兽药、饲料添加剂、生物科技产品的技术开发、技术咨询、成果转让；加工：药品、食品添加剂；批发、零售：化工产品（除危险化学品和易制毒化学品），食品添加剂，饲料添加剂，医药中间体；货物和技术进出口（法律、行政法规禁止经营的项目除外，法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营）；其他无需报经审批的一切合法项目。（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）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：危险化学品生产（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，具体经营项目以审批结果为准）。

本财务报表业经本公司董事会于2020年8月28日决议批准报出。

截至2020年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团2017年度、2018年度、2019年度、2020年1-6月内合并范围的变化情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年6月30日、2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日的财务状况及2020年1-6月、2019年度、2018年度、2017年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证

券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当年年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同

的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以

及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、金融工具

以下金融工具会计政策适用于 2019 年度及以后：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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。

（7）权益工具

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

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

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度和 2017 年度：

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 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。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.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。

交易性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以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

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

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本集团将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 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。本集团划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本集团将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）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，本集团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。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独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

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的

累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本集团（债务人）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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

(9) 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本集团不确认权益工具的公允价值变动额。

9、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：

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

组 合	计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，不计提坏账准备
商业承兑汇票	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为下列组合：

组 合	计提方法
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

③其他应收款

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

组 合	计提方法
应收往来款组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
应收押金保证金组合	
其他组合	

以下金融资产减值政策适用于 2018 年度和 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，本集团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。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独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

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期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，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，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坏账准备的确认标准

本集团在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：A、债务人发生严重的财务困难；B、债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；C、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；D、其他表明应收款项发生减值的客观依据。

②坏账准备的计提方法

A、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本集团将金额为人民币100万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B、按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

a、信用风险特征组合的确定依据

本集团对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	相同的账龄具有类似的风险特征

b、根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

C、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本集团对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，

有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

这些特征包括：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

③坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

10、应收款项融资

应收款项融资会计政策适用于 2019 年度及以后。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，在 2018 年度和 2017 年度作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，2019 年 1 月 1 日起作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单

位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

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

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取

得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

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

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此

以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的具体标准为：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修支出和展位租赁费等。长期待摊费用

在预计受益期间按直线法摊销。

19、长期资产减值

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

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

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。

20、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

22、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至

该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

以下收入会计政策适用于 2019 年度：

（1）商品销售收入

①直销和贸易商销售的收入确认政策

在直销模式下，本集团与终端客户直接签订购销合同，并直接进行货物配送和货款结算；在贸易商模式下，本集团与贸易商签订购销合同，再由贸易商向终端客户销售。本集团与贸易商进行货款结算，并按约定将货物配送给贸易商或者直接配送给终端客户。该种模式为买断式销售，贸易商购入本集团货物后，本集团即将商品所有权上的主要风险和报酬转移给贸易商，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制。

因此直销模式和贸易商模式有着相同的收入确认原则、时点、依据和方法。

②内销和外销的收入确认政策

本集团的碳酸钾以国内市场为主要销售区域，碳酸氢钾、盐酸氨丙啉等产品直接或者通过贸易商最终销往国内市场及欧洲、美国、东南亚、非洲等国际市场，含氟精细化学品销售区域主要在国内和印度等地区。

按销售市场划分的国内市场和国际市场（含港澳台地区）的收入确认时点、依据存在一定差异。收入确认的具体原则、时点、依据和方法如下：

业务类别		原则	时点	依据	方法
商品销售收入	内销	在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。	公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定。	签收单	根据《企业会计准则第 14 号——收入》，在满足收入确认条件时一次性全额确认收入。
	外销	在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。	公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定。	提单	

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量/已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

23、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管

理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差

异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、租赁

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

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

有租金于实际发生时计入当期损益。

26、执行新金融工具准则、新收入准则导致的会计政策变更

(1) 新金融工具准则

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

本集团于 2019 年 1 月 1 日起开始执行前述新金融工具准则。

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

在新金融工具准则下，本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产计提减值准备并确认信用减值损失。

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

(2) 新收入准则

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本集团于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

本集团在履行了合同的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

27、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无

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

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

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

（1）租赁的归类

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

（2）金融资产减值

以下为**2019**年度及以后与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：

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

以下为**2018**年度和**2017**年度与金融资产减值相关的重大会计判断和估计：

坏账准备计提

本集团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。

（3）存货跌价准备

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

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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。

自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

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

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

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

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

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按9%、10%、11%、13%、16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴。
企业所得税	详见下表。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

不同企业所得税税率纳税主体具体如下：

纳税主体名称	所得税税率
浙江大洋生物科技集团股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴。
建德市恒洋化工有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
浙江凯胜生物药业有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。（2018年6月转让）
浙江舜跃生物科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
浙江大化生物科技有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。（2019年3月吸收合并）
上海泰洋化工有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。
福建舜跃科技股份有限公司	按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

（1）2017年，公司取得浙江省科技厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号GR201733002207，有效期三年。公司2017-2019年度企业所得税税率为15%。2020年公司正积极准备高新技术企业复审，2020年1-6月继续按照15%的税率计缴企业所得税。

（2）根据财税[2019]13号规定对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，子公司浙江舜跃生物科技有限公司和上海泰洋化工有限公司符合财税[2019]13号规定情况下的小型微利企业。

（3）根据《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税[2009]70号），企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，

可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。

(4)建德市恒洋化工有限公司为社会福利企业,证书号为:福企证字33000112016号。根据《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》(财税[2016]52号)(2016年5月1日后适用),对安置残疾人的单位,实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数,限额即征即退增值税的办法。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2020年1月1日,“期末”指2020年6月30日,“上年年末”指2019年12月31日,“本期”指2020年1-6月,“上年”指2019年全年。

1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	8,508.07	11,912.72
银行存款	79,804,392.40	53,107,810.05
其他货币资金	791,464.17	
合 计	80,604,364.64	53,119,722.77

注:于2020年6月30日,本公司的使用权受限的货币资金为人民币791,464.17元,为远期结汇业务的保证金及利息。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	年初余额
远期结汇	28,265.80	
合 计	28,265.80	

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	57,235,551.43	26,281,171.90
小 计	57,235,551.43	26,281,171.90
减:坏账准备		
合 计	57,235,551.43	26,281,171.90

(2) 期末已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	57,235,551.43
合 计	57,235,551.43

(3) 期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,120,264.98	
合 计	41,120,264.98	

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	30,718,834.93
1 至 2 年	463,527.60
2 至 3 年	450,066.78
3 年以上	13,319,644.93
小 计	44,952,074.24
减：坏账准备	15,126,972.82
合 计	29,825,101.42

(2) 按坏账计提方法分类列示

(2) 按坏账计提方法分类列示					
类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	12,883,252.63	28.66	12,883,252.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,068,821.61	71.34	2,243,720.19	7.00	29,825,101.42
合 计	44,952,074.24	100.00	15,126,972.82	33.65	29,825,101.42

(续)

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	12,883,252.63	31.18	12,883,252.63	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	28,429,489.40	68.82	1,991,736.63	7.01	26,437,752.77
合 计	41,312,742.03	100.00	14,874,989.26	36.01	26,437,752.77

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
浙江凯胜科技有限公司	10,845,231.40	10,845,231.40	100.00	预计无法收回
MURPHY CHEMICALS(E.A.)LTD	2,038,021.23	2,038,021.23	100.00	预计无法收回
合 计	12,883,252.63	12,883,252.63	100.00	——

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	30,718,834.93	1,535,941.74	5.00
1 至 2 年	463,527.60	46,352.76	10.00
2 至 3 年	450,066.78	225,033.39	50.00
3 年以上	436,392.30	436,392.30	100.00
合 计	32,068,821.61	2,243,720.19	7.00

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	14,874,989.26	251,983.56				15,126,972.82
合 计	14,874,989.26	251,983.56				15,126,972.82

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款总额的 比例（%）	坏账准备
浙江凯胜科技有限公司	非关联方	10,845,231.40	3 年以上	24.13	10,845,231.40
南京电气绝缘子有限公司	非关联方	3,189,800.00	1 年以内	7.10	159,490.00
山东新和成氨基酸有限公司	非关联方	3,032,881.15	1 年以内	6.75	151,644.06
PENAM LABORATORIES LIMITED	非关联方	2,739,766.50	1 年以内	6.09	136,988.33
ROCHEM INTERNATIONAL INC	非关联方	2,707,997.24	1 年以内	6.02	135,399.86
合 计		22,515,676.29		50.09	11,428,753.65

注：山东新和成氨基酸有限公司的应收账款余额包含其关联公司山东新和成药业有限公司和上虞新和成生物化工有限公司的余额。

5、应收款项融资

项 目	期末余额	年初余额
应收票据-银行承兑汇票	42,234,580.72	60,952,840.97
小 计	42,234,580.72	60,952,840.97
减：坏账准备		
合 计	42,234,580.72	60,952,840.97

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	6,121,050.59	99.78	4,724,441.67	99.49
1至2年	7,438.92	0.12	200.00	0.01
2至3年	200.00			
3年以上	6,062.90	0.10	23,951.79	0.50
合 计	6,134,752.41	100.00	4,748,593.46	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占预付账款总额的比例（%）
浙江浙农爱普贸易有限公司	非关联方	3,802,177.01	1年以内	61.98
上海莫息生物科技有限公司	非关联方	866,987.00	1年以内	14.13
中化化肥有限公司	非关联方	798,080.60	1年以内	13.01
上海博华国际展览有限公司	非关联方	133,773.58	1年以内	2.18
北京外经联国际展览服务中心	非关联方	81,059.00	1年以内	1.32
合 计		5,682,077.19		92.62

注：中化化肥有限公司的预付账款余额包含中化化肥有限公司江苏分公司和中化化肥有限公司福建分公司的余额。

7、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	37,630.25	25,687.62
其他应收款	955,105.74	674,629.87
合 计	992,735.99	700,317.49

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	年初余额
理财产品	37,630.25	25,687.62
小 计	37,630.25	25,687.62
减：坏账准备		
合 计	37,630.25	25,687.62

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	651,561.84
1 至 2 年	230,801.02
2 至 3 年	256,802.13
3 年以上	1,078,650.62
小 计	2,217,815.61
减：坏账准备	1,262,709.87
合 计	955,105.74

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	480,000.00	480,000.00
押金、保证金	589,988.00	589,988.00
房屋租赁款	715,464.75	636,464.75
代扣代缴款项	310,879.71	
备用金	34,987.03	22,001.82
其他	86,496.12	74,531.45
小 计	2,217,815.61	1,802,986.02
减：坏账准备	1,262,709.87	1,128,356.15
合 计	955,105.74	674,629.87

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	1,128,356.15			1,128,356.15
2020 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	134,353.72			134,353.72
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2020 年 6 月 30 日余额	1,262,709.87			1,262,709.87

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,128,356.15	134,353.72				1,262,709.87
合 计	1,128,356.15	134,353.72				1,262,709.87

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
浙江丛晟食品科技股份有限公司	房屋租赁款	158,000.00	1 年以内	32.26	250,938.69
		230,000.00	1-2 年		
		214,852.13	2-3 年		
		112,612.62	3 年以上		
上海建成科技有限公司	往来款	480,000.00	3 年以上	21.64	480,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
建德市财政局财政专户	押金、保 证金	300,000.00	3年以上	13.53	300,000.00
杭州东杭房地产开发有限公司	押金、保 证金	186,000.00	3年以上	8.39	186,000.00
中国石化国际事业有限公司华南 招标中心	押金、保 证金	41,200.00	1年以内	3.71	22,585.00
		41,050.00	2-3年		
合 计	-	1,763,714.75	-	79.53	1,239,523.69

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	31,127,137.10		31,127,137.10
在产品	18,267,744.83		18,267,744.83
库存商品	22,960,138.87	242,904.38	22,717,234.49
合 计	72,355,020.80	242,904.38	72,112,116.42

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	39,879,163.26		39,879,163.26
在产品	15,974,055.63		15,974,055.63
库存商品	26,572,962.31	36,063.62	26,536,898.69
合 计	82,426,181.20	36,063.62	82,390,117.58

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	36,063.62	206,840.76				242,904.38
合 计	36,063.62	206,840.76				242,904.38

9、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
税金	8,551,758.48	6,898,231.82

项 目	期末余额	年初余额
IPO 申报费用	4,599,056.62	3,655,660.39
房屋租金	408,825.25	408,825.22
保险费	845,297.05	
合 计	14,404,937.40	10,962,717.43

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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	其他权益 变动
联营企业						
浙江丛晟食品科技 股份有限公司	5,335,280.10			-51,131.29		
浙江圣持新材料科 技有限公司	82,159.81			15,340.84		
合 计	5,417,439.91			-35,790.45		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
浙江丛晟食品科技 股份有限公司				5,284,148.81	2,961,786.64
浙江圣持新材料科 技有限公司				97,500.65	
合 计				5,381,649.46	2,961,786.64

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	6,532,071.77	6,532,071.77
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	6,532,071.77	6,532,071.77

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	2,281,954.37	2,281,954.37
2、本期增加金额	156,043.88	156,043.88
(1) 计提或摊销	156,043.88	156,043.88
3、本期减少金额		
4、期末余额	2,437,998.25	2,437,998.25
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	4,094,073.52	4,094,073.52
2、年初账面价值	4,250,117.40	4,250,117.40

注：所有权或使用权受限制的投资性房地产情况详见附注六、51。

12、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	220,813,696.62	221,069,305.45
合 计	220,813,696.62	221,069,305.45

固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	129,453,112.79	238,782,951.80	8,554,682.87	8,840,503.22	385,631,250.68
2、本期增加金额	1,319,301.72	14,027,168.37		213,353.88	15,559,823.97
(1) 购置	387,578.63	1,473,692.05		201,012.01	2,062,282.69
(2) 在建工程转入	931,723.09	12,553,476.32		12,341.87	13,497,541.28
3、本期减少金额	368,036.00	2,137,124.22		32,429.58	2,537,589.80
(1) 处置或报废	368,036.00	2,051,983.40		32,429.58	2,452,448.98
(2) 转入在建工程		85,140.82			85,140.82
4、期末余额	130,404,378.51	250,672,995.95	8,554,682.87	9,021,427.52	398,653,484.85
二、累计折旧					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
1、年初余额	39,365,946.24	112,274,735.54	7,046,958.29	5,687,829.15	164,375,469.22
2、本期增加金额	3,099,413.08	10,595,928.14	383,080.95	520,870.52	14,599,292.69
(1) 计提	3,099,413.08	10,595,928.14	383,080.95	520,870.52	14,599,292.69
3、本期减少金额	109,922.38	1,184,859.77		26,667.54	1,321,449.69
(1) 处置或报废	109,922.38	1,172,780.45		26,667.54	1,309,370.37
(2) 转入在建工程		12,079.32			12,079.32
4、期末余额	42,355,436.94	121,685,803.91	7,430,039.24	6,182,032.13	177,653,312.22
三、减值准备					
1、年初余额		186,476.01			186,476.01
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额		186,476.01			186,476.01
四、账面价值					
1、期末账面价值	88,048,941.57	128,800,716.03	1,124,643.63	2,839,395.39	220,813,696.62
2、年初账面价值	90,087,166.55	126,321,740.25	1,507,724.58	3,152,674.07	221,069,305.45

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	301,366.02	办理中

注：所有权或使用权受限制的固定资产情况详见附注六、51。

13、在建工程

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	92,570,658.51	47,429,630.11
工程物资	8,623,004.09	5,670,891.14
合 计	101,193,662.60	53,100,521.25

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 1500 吨 2-氯-6-氟苯甲醛等含氟芳香烃系列产品项目	80,963,715.78		80,963,715.78	30,145,809.85		30,145,809.85

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
800t/a 含氟精细化学品生产产物资源化综合利用	5,835,111.85		5,835,111.85	1,814,649.96		1,814,649.96
宿舍楼 3 号楼	2,261,275.36		2,261,275.36			
年产 2.5 万吨碳酸钾和 1.5 万吨碳酸氢钾项目（一期）	1,661,434.62		1,661,434.62	221,698.11		221,698.11
含氟精细化学品建设项目	621,176.04		621,176.04	621,176.04		621,176.04
液体危化品码头工程	602,508.33		602,508.33	602,508.33		602,508.33
2.2 万吨新型农药原料碳酸钾生产线“机器换人”自动化改造项目-新建成品仓库工程	269,802.34		269,802.34	183,075.84		183,075.84
苯甲醚车间产能补足改造	243,792.42		243,792.42			
盐酸氨丙啉工艺提升技术改造项目	111,841.77		111,841.77			
盐酸氨丙啉固废渣资源综合利用生产苯甲醚项目				9,460,880.80		9,460,880.80
锅炉给水提标减排改造项目				2,530,885.36		2,530,885.36
年产 600 吨盐酸氨丙啉技改项目				1,848,945.82		1,848,945.82
合 计	92,570,658.51		92,570,658.51	47,429,630.11		47,429,630.11

注：所有权或使用权受限制的在建工程情况详见附注六、51。

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
年产 1500 吨 2-氯-6-氟苯甲醛等含氟芳香烃系列产品项目	106,045,700.00	30,145,809.85	50,817,905.93			80,963,715.78
800t/a 含氟精细化学品生产产物资源化综合	8,000,000.00	1,814,649.96	4,020,461.89			5,835,111.85

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
利用						
宿舍楼 3 号楼	7,500,000.00		2,261,275.36			2,261,275.36
年产 2.5 万吨碳酸钾和 1.5 万吨碳酸氢钾项目（一期）	76,700,000.00	221,698.11	1,439,736.51			1,661,434.62
盐酸氨丙啉固废渣资源综合利用生产苯甲醚项目	8,500,000.00	9,460,880.80	208,081.82	8,753,033.41	915,929.21	
锅炉给水提标减排改造项目	2,350,000.00	2,530,885.36	18,813.47	2,549,698.83		
年产 600 吨盐酸氨丙啉技改项目	1,500,000.00	1,848,945.82	345,863.22	2,194,809.04		
合计	210,595,700.00	46,022,869.90	59,112,138.20	13,497,541.28	915,929.21	90,721,537.61

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产 1500 吨 2-氯-6-氟苯甲醛等含氟芳香烃系列产品项目	76.35	70.00	75,466.89	75,466.89	4.75	自有资金、银行借款
800t/a 含氟精细化学品生产产物资源化综合利用	72.94	60.00				自有资金
宿舍楼 3 号楼	30.15	30.00				自有资金
年产 2.5 万吨碳酸钾和 1.5 万吨碳酸氢钾项目（一期）	2.17	2.00				自有资金
盐酸氨丙啉固废渣资源综合利用生产苯甲醚项目	113.75	100.00				自有资金
锅炉给水提标减排改造项目	108.50	100.00				自有资金
年产 600 吨盐酸氨丙啉技改项目	146.32	100.00				自有资金

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
合计			75,466.89	75,466.89		

(2) 工程物资

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
材料及设备	8,623,004.09		8,623,004.09	5,670,891.14		5,670,891.14
合 计	8,623,004.09		8,623,004.09	5,670,891.14		5,670,891.14

14、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	财务软件及其它 计算机软件	排污权	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	61,175,665.77	1,275,604.42	4,991,532.00	67,442,802.19
2、本年增加金额		619,633.04		619,633.04
(1) 外购		619,633.04		619,633.04
3、本年减少金额		5,300.00		5,300.00
(1) 处置或报废		5,300.00		5,300.00
4、年末余额	61,175,665.77	1,889,937.46	4,991,532.00	68,057,135.23
二、累计摊销				
1、年初余额	7,752,085.80	380,855.01	1,143,892.75	9,276,833.56
2、本年增加金额	654,451.96	56,958.23	124,788.30	836,198.49
(1) 计提	654,451.96	56,958.23	124,788.30	836,198.49
3、本年减少金额		5,300.00		5,300.00
(1) 处置或报废		5,300.00		5,300.00
4、年末余额	8,406,537.76	432,513.24	1,268,681.05	10,107,732.05
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				

项 目	土地使用权	财务软件及其它 计算机软件	排污权	合 计
1、年末账面价值	52,769,128.01	1,457,424.22	3,722,850.95	57,949,403.18
2、年初账面价值	53,423,579.97	894,749.41	3,847,639.25	58,165,968.63

注：所有权或使用权受限制的无形资产情况详见附注六、51。

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
展位租赁费	37,358.51		27,735.86		9,622.65
合 计	37,358.51		27,735.86		9,622.65

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,307,338.70	3,471,133.71	18,795,485.12	3,385,174.08
递延收益	3,290,706.24	493,605.93	2,558,868.32	383,830.25
可抵扣亏损	479,136.47	71,870.47	729,466.50	109,419.98
固定资产折旧	548,303.25	82,245.49	586,863.75	88,029.56
交易性金融负债	75,690.00	18,674.50		
合 计	23,701,174.66	4,137,530.10	22,670,683.69	3,966,453.87

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	57,715,333.43	8,657,300.01	47,308,257.04	7,096,238.55
交易性金融资产	28,265.80	6,122.45		
合 计	57,743,599.23	8,663,422.46	47,308,257.04	7,096,238.55

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣亏损	3,684,532.70	1,977,797.59
可抵扣暂时性差异	473,511.02	205,710.55
合 计	4,158,043.72	2,183,508.14

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额	备注
2022 年	303.92	303.92	

年 份	期末余额	年初余额	备注
2023 年	567,825.97	567,825.97	
2024 年	1,409,667.70	1,409,667.70	
2025 年	1,706,735.11		
合 计	3,684,532.70	1,977,797.59	

17、其他非流动资产

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
代垫土地平整安置费	13,495,873.69		13,495,873.69	13,576,153.69		13,576,153.69
预付工程设备款	10,427,165.14		10,427,165.14	12,817,031.34		12,817,031.34
预付排污权和专利及工艺包设计款	12,668,602.47		12,668,602.47	10,568,602.47		10,568,602.47
合 计	36,591,641.30		36,591,641.30	36,961,787.50		36,961,787.50

18、短期借款

项 目	期末余额	年初余额
保证借款	11,000,000.00	8,000,000.00
抵押加保证借款	5,000,000.00	15,000,000.00
合 计	16,000,000.00	23,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额详见附注六、51；保证借款的保证人及金额详见附注十一、5、（3）。

19、交易性金融负债

项 目	期末余额	年初余额
交易性金融负债	75,690.00	
合 计	75,690.00	

20、应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	55,298,221.72	23,730,286.51
合 计	55,298,221.72	23,730,286.51

21、应付账款

项 目	期末余额	年初余额
货款及劳务	24,138,096.97	27,870,113.28
工程及设备款	29,063,183.82	25,133,742.86

项 目	期末余额	年初余额
运费	3,948,850.66	3,513,227.42
其他	39,353.26	82,562.96
合 计	57,189,484.71	56,599,646.52

22、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
货款		6,739,717.02
合 计		6,739,717.02

23、合同负债

项 目	期末余额	年初余额
预收货款	5,146,072.78	6,739,717.02
合 计	5,146,072.78	6,739,717.02

24、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,810,474.92	41,502,384.71	44,008,954.45	7,303,905.18
二、离职后福利-设定提存计划	885,547.67	612,441.09	908,229.23	589,759.53
合 计	10,696,022.59	42,114,825.80	44,917,183.68	7,893,664.71

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,728,524.46	35,237,423.16	37,677,975.43	6,287,972.19
2、职工福利费	37,715.82	2,804,891.97	2,804,891.97	37,715.82
3、社会保险费	953,633.49	1,532,429.61	1,541,839.71	944,223.39
其中：医疗保险费（含生育）	662,057.77	1,456,667.40	1,410,542.96	708,182.21
工伤保险费	291,575.72	75,762.21	131,296.75	236,041.18
4、住房公积金		1,681,246.00	1,681,246.00	
5、工会经费和职工教育经费	90,601.15	246,393.97	303,001.34	33,993.78
合 计	9,810,474.92	41,502,384.71	44,008,954.45	7,303,905.18

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	864,620.30	591,235.19	876,941.06	578,914.43
2、失业保险费	20,927.37	21,205.90	31,288.17	10,845.10
合 计	885,547.67	612,441.09	908,229.23	589,759.53

25、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	1,574,717.02	2,440,385.34
企业所得税	3,137,911.39	229,920.40
个人所得税	117,508.47	39,090.82
城市维护建设税	126,659.32	236,080.50
教育费附加	125,388.12	235,964.59
房产税	427,642.64	774,772.88
土地使用税	417,342.64	457,105.83
印花税	24,560.52	27,227.23
环境保护税	9,901.57	9,326.78
其他	240,100.95	240,100.95
合 计	6,201,732.64	4,689,975.32

26、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	47,617.86	28,833.47
其他应付款	5,405,336.95	5,156,577.61
合 计	5,452,954.81	5,185,411.08

(1) 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	20,263.18	28,833.47
长期借款应付利息	27,354.68	
合 计	47,617.86	28,833.47

(2) 其他应付款

按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
保证金押金	3,530,000.00	3,530,000.00
往来款	816,400.00	816,400.00
代扣代缴款项	341,608.98	486,468.40
其他	717,327.97	323,709.21
合 计	5,405,336.95	5,156,577.61

27、长期借款

项 目	期末余额	年初余额
抵押加保证借款	20,731,964.17	
合 计	20,731,964.17	

注：（1）抵押借款的抵押资产类别以及金额详见附注六、51。

（2）长期借款的保证是公司为其子公司福建舜跃科技股份有限公司银行借款的担保。

28、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,776,702.81	3,571,700.00	1,065,679.11	12,282,723.70	
合 计	9,776,702.81	3,571,700.00	1,065,679.11	12,282,723.70	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
杭州市节能减排补助	1,334,400.00			166,800.00		1,167,600.00	与资产相关
35 吨锅炉及发电机组节能改造项目	1,488,033.70			151,999.98		1,336,033.72	与资产相关
工业生产性投入财政资助	842,106.80			144,446.64		697,660.16	与资产相关
年产 2 万吨食品添加剂碳酸氢钾生产线节能工艺废水资源化利用改造	1,546,513.15			137,467.80		1,409,045.35	与资产相关
盐酸氨丙啉包装生产线节能改造	450,000.00			75,000.00		375,000.00	与资产相关
35 吨/时锅炉超低排放改造	1,146,083.41			80,899.98		1,065,183.43	与资产相关
能源管理中心建设	880,670.91			62,164.98		818,505.93	与资产相关
35t/h 锅炉烟气脱硝工程	372,133.32			37,500.00		334,633.32	与资产相关
建德市工业企业	935,561.52	61,500.00		65,210.04		931,851.48	与资产

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
业技术改造和“机器换人”资助							相关
盐酸氨丙啉废气提标(RTO)项目	781,200.00			43,399.98		737,800.02	与资产相关
邵武市工业发展基金奖励资金		2,510,200.00		25,789.74		2,484,410.26	与资产相关
有机化工产品安全生产系统(SIS)和企业ERP系统建设项目		1,000,000.00		74,999.97		925,000.03	与资产相关
合计	9,776,702.81	3,571,700.00		1,065,679.11		12,282,723.70	

29、股本

(1) 2020 年 1-6 月股本变动情况

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00					45,000,000.00

(2) 2019 年度股本变动情况

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00					45,000,000.00

(3) 2018 年度股本变动情况

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总数	41,500,000.00	3,500,000.00			3,500,000.00	45,000,000.00

注：变动情况详见附注六、30。

(4) 2017 年度股本变动情况

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				年末余额
		发行新股	送股	其他	小计	
股份总数	35,000,000.00	6,500,000.00			6,500,000.00	41,500,000.00

注：变动情况详见附注六、30。

30、资本公积

(1) 2020 年 1-6 月资本公积变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	196,294,182.46			196,294,182.46
合 计	196,294,182.46			196,294,182.46

(2) 2019 年度资本公积变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	196,294,182.46			196,294,182.46
合 计	196,294,182.46			196,294,182.46

(3) 2018 年度资本公积变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	147,869,654.15	48,424,528.31		196,294,182.46
合 计	147,869,654.15	48,424,528.31		196,294,182.46

注：2018 年 11 月 5 日，公司召开股东大会，同意以 15 元每股的发行价增加 3,500,000.00 股股本，增加溢价 49,000,000.00 元，扣除发行费用 575,471.69 元，本次增资共增加股本溢价 48,424,528.31 元。

(4) 2017 年度资本公积变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	74,119,256.47	73,844,339.63	93,941.95	147,869,654.15
合 计	74,119,256.47	73,844,339.63	93,941.95	147,869,654.15

注：2017 年 4 月 21 日，公司召开股东大会，同意以每股 12.50 元增加 6,500,000.00 股股本，增加股本溢价 74,750,000.00 元，扣除发行费 905,660.37 元，本次增资共增加股本溢价 73,844,339.63 元。

公司 2017 年 4 月收购子公司浙江凯胜生物药业有限公司少数股权减少资本公积 93,941.95 元。

31、专项储备

(1) 2020 年 1-6 月专项储备变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,198,154.86	1,218,159.72	1,639,030.81	1,777,283.77
合 计	2,198,154.86	1,218,159.72	1,639,030.81	1,777,283.77

(2) 2019 年专项储备变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	1,725,523.31	2,271,221.16	1,798,589.61	2,198,154.86
合 计	1,725,523.31	2,271,221.16	1,798,589.61	2,198,154.86

(3) 2018 年专项储备变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	793,899.72	2,353,848.24	1,422,224.65	1,725,523.31
合 计	793,899.72	2,353,848.24	1,422,224.65	1,725,523.31

(4) 2017 年专项储备变动情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费		2,249,154.78	1,455,255.06	793,899.72
合 计		2,249,154.78	1,455,255.06	793,899.72

32、盈余公积

(1) 2020 年 1-6 月盈余公积变动情况

项 目	上年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,500,000.00	22,500,000.00			22,500,000.00
合 计	22,500,000.00	22,500,000.00			22,500,000.00

(2) 2019 年度盈余公积变动情况

项 目	上年年末余额	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	22,500,000.00	22,500,000.00			22,500,000.00
合 计	22,500,000.00	22,500,000.00			22,500,000.00

(3) 2018 年度盈余公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	17,456,366.07	5,043,633.93		22,500,000.00
合 计	17,456,366.07	5,043,633.93		22,500,000.00

(4) 2017 年度盈余公积变动情况

项 目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	14,347,478.83	3,108,887.24		17,456,366.07
合 计	14,347,478.83	3,108,887.24		17,456,366.07

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

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

33、未分配利润

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
年初未分配利润	232,094,062.53	175,096,878.94	130,093,909.96	105,771,441.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	51,680,438.56	79,497,183.59	70,796,602.91	50,256,355.30

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
减：提取法定盈余公积			5,043,633.93	3,108,887.24
应付普通股股利	13,500,000.00	22,500,000.00	20,750,000.00	22,825,000.00
年（期）末未分配利润	270,274,501.09	232,094,062.53	175,096,878.94	130,093,909.96

34、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	321,388,923.03	227,812,282.78	619,772,486.72	465,180,121.44
其他业务	1,102,132.70	163,175.07	1,978,216.72	312,119.85
合 计	322,491,055.73	227,975,457.85	621,750,703.44	465,492,241.29

(续)

项 目	2018 年		2017 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	581,405,676.24	433,114,118.98	552,462,834.88	415,010,821.44
其他业务	2,753,442.69	649,029.01	2,256,643.56	1,075,897.02
合 计	584,159,118.93	433,763,147.99	554,719,478.44	416,086,718.46

35、税金及附加

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
城市维护建设税	874,919.54	1,636,106.94	1,513,799.79	1,504,988.72
教育费附加	868,690.61	1,618,464.24	1,499,124.44	1,485,950.49
土地使用税	499,226.74	705,086.93	1,002,917.15	881,728.95
房产税	489,757.97	811,450.56	684,357.04	771,180.52
印花税	141,492.09	241,205.45	294,679.50	242,017.01
环境保护税	17,929.11	35,503.66	46,618.33	
车船使用税	1,920.00	16,140.00	21,090.00	26,362.20
关税				11,299.05
合 计	2,893,936.06	5,063,957.78	5,062,586.25	4,923,526.94

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
运输费	7,699,250.55	14,728,657.53	14,991,482.77	15,168,347.39
职工薪酬	2,190,126.75	4,431,214.07	3,802,847.27	2,953,457.90

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
佣金	188,773.27	501,354.83	368,538.06	597,082.11
展览费		576,899.31	707,344.46	510,146.80
差旅费	94,641.93	765,190.66	503,056.80	421,562.81
业务招待费	75,039.64	283,494.61	244,114.04	230,341.60
保险费	63,695.62			
其他	81,593.49	380,022.69	316,846.78	446,251.60
合 计	10,393,121.25	21,666,833.70	20,934,230.18	20,327,190.21

37、管理费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
职工薪酬	11,386,288.39	20,267,130.87	18,833,938.38	17,892,561.14
折旧及摊销	2,172,033.60	4,593,362.47	4,287,139.78	4,085,805.69
业务招待费	1,560,844.22	3,577,795.99	3,562,018.17	2,102,661.77
办公及通讯费	663,331.13	1,600,222.54	1,617,671.16	1,319,513.93
中介及咨询费	614,740.90	1,396,694.08	2,870,585.82	3,774,137.42
保险费	568,811.10	1,137,698.16	1,032,453.48	1,362,209.33
房屋租金	436,620.54	903,149.93	789,769.73	756,630.04
汽车费	380,779.35	638,371.63	500,963.38	327,852.55
修理费	272,575.19	2,055,924.49	2,615,498.44	3,464,594.07
差旅费	263,262.65	1,407,063.81	2,300,188.46	1,250,177.31
水电费	203,139.20	451,987.30	484,611.58	376,959.63
其他	611,406.37	1,281,531.02	1,517,144.36	2,232,825.04
合 计	19,133,832.64	39,310,932.29	40,411,982.74	38,945,927.92

38、研发费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
人员人工费	4,878,030.55	9,266,066.01	7,771,882.64	6,696,626.80
直接投入	3,425,546.08	7,962,591.43	6,841,045.40	11,427,516.27
委托外部研究开发费用	1,715,094.33	2,109,763.74	2,396,547.01	
折旧费用与长期待摊费用	742,724.42	1,043,876.04	1,051,581.66	933,505.06
设计费用			75,943.40	47,169.81
装备调试费	65,524.82		64,458.48	236,360.02
其他	18,808.68	97,075.47	29,711.94	290,083.68
合 计	10,845,728.88	20,479,372.69	18,231,170.53	19,631,261.64

39、财务费用

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
利息支出	461,054.59	1,625,632.26	2,980,305.27	4,419,793.54
减：利息收入	27,369.01	89,798.75	87,263.21	130,971.77
汇兑损益	-305,380.67	-667,203.22	-1,353,996.30	1,980,857.42
银行手续费	209,428.64	367,026.34	339,354.53	482,708.50
合 计	337,733.55	1,235,656.63	1,878,400.29	6,752,387.69

40、其他收益

项目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
杭州市节能减排补助	166,800.00	333,600.00	333,600.00	333,600.00
35 吨锅炉及发电机组节能改造项目	151,999.98	303,999.96	303,999.96	303,999.98
工业生产性投入财政资助	144,446.64	288,893.28	288,893.28	288,893.31
年产 2 万吨食品添加剂碳酸氢钾生产线节能工艺废水资源化利用改造	137,467.80	274,935.60	274,935.60	274,935.65
盐酸氨丙啉包装生产线节能改造	75,000.00	150,000.00	150,000.00	150,000.00
35 吨/时锅炉超低排放改造	80,899.98	161,799.96	161,799.96	148,316.67
能源管理中心建设	62,164.98	124,329.96	124,329.96	113,969.17
35t/h 锅炉烟气脱硝工程	37,500.00	75,000.00	75,000.00	75,000.00
建德市工业企业技术改造和“机器换人”资助	65,210.04	115,180.93	68,957.55	
盐酸氨丙啉废气提标(RTO)项目补助	43,399.98	86,800.00		
邵武市工业发展基金奖励资金	25,789.74			
有机化工产品安全生产系统(SIS)和企业 ERP 系统建设项目	74,999.97			
增值税即征即退	6,127,479.56	13,758,080.00	13,684,663.69	11,920,372.60
博士后科研工作站资助	720,000.00			

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
建德就业管理失业保险基金	660,660.00			
2018年度重大科技奖励	300,000.00			
科技孵化补助、2019数字经济奖励	300,000.00			
利用资本市场奖励资金		2,500,000.00	500,000.00	
困难企业返还失业金		201,366.08		
土地使用税退税	258,332.00	171,595.50	739,944.75	213,858.00
水利建设基金退回				118,637.06
工业有机废气治理补助资金				365,700.00
中央外经贸财政补贴				170,000.00
合计	9,432,150.67	18,545,581.27	16,706,124.75	14,477,282.44

41、投资收益

项目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
权益法核算的长期股权投资收益	-35,790.45	-93,369.28	-457,353.47	-1,539,973.16
处置长期股权投资产生的投资收益			2,457,575.56	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债取得的投资收益	—	—	-3,290,322.70	
处置交易性金融资产/负债取得的投资收益	-74,782.70	-2,018,246.57	—	—
理财产品	—	—	392,641.53	184,467.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（理财产品）	213,776.06	714,472.97	—	—
合计	103,202.91	-1,397,142.88	-897,459.08	-1,355,506.05

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		—	-1,643,517.40	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		—	-1,643,517.40	

产生公允价值变动收益的来源	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
交易性金融资产/负债	-47,424.20	1,643,517.40	—	—
合 计	-47,424.20	1,643,517.40	-1,643,517.40	

43、信用减值损失

项 目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
应收票据坏账损失		50,000.00	—	—
应收账款坏账损失	-251,983.56	-293,131.88	—	—
其他应收款坏账损失	-134,353.72	-98,100.81	—	—
合 计	-386,337.28	-341,232.69		

44、资产减值损失

项 目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
坏账损失	—	—	44,815.73	-587,925.63
存货跌价损失	-206,840.76			-211,369.54
长期股权投资减值损失				-2,961,786.64
合 计	-206,840.76		44,815.73	-3,761,081.81

45、资产处置收益

项 目	2020年1-6月		2019年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产	-65.63	-65.63	151,602.49	151,602.49
合 计	-65.63	-65.63	151,602.49	151,602.49

(续)

项 目	2018年		2017年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产	658,831.15	658,831.15	142,646.36	142,646.36
合 计	658,831.15	658,831.15	142,646.36	142,646.36

46、营业外收入

项 目	2020年1-6月		2019年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	531,205.00	531,205.00	660,468.95	660,468.95

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	17,053.68	17,053.68	91,956.08	91,956.08
合 计	548,258.68	548,258.68	752,425.03	752,425.03

(续)

项目	2018 年		2017 年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	604,385.40	604,385.40	725,400.00	725,400.00
其他	99,362.26	99,362.26	361,098.51	361,098.51
合 计	703,747.66	703,747.66	1,086,498.51	1,086,498.51

其中：政府补助明细如下：

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业创牌定标奖励	150,000.00		50,000.00		与收益相关
专利专项资金补助	120,000.00			10,000.00	与收益相关
政府扶持基金收入	87,000.00	103,000.00	78,000.00		与收益相关
财政局一季度工业总产值贡献奖	65,000.00				
131 培养人选资助经费(建德)	64,000.00	104,000.00	20,000.00	40,000.00	与收益相关
131 培养人选经费(杭州)		40,000.00		40,000.00	与收益相关
专业技术人才知识更新工程资助经费	20,000.00	40,000.00			与收益相关
2018 年科技创新奖励资金		100,000.00			与收益相关
2018 年工业经济奖励		53,000.00			与收益相关
杭财企(2017)99 号淘汰落后产能财政补贴		50,000.00			与收益相关
财政局境外展览会资金		41,100.00			与收益相关
光荣企业奖励款		30,000.00			与收益相关
浙财科教(2017)18 号授权专利资助补助款		26,000.00			与收益相关
技能大师工作室奖励		20,000.00			与收益相关

补助项目	2020 年 1-6 月	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
财政局创新奖励补助			157,863.00		与收益相关
补贴收入			88,900.00		与收益相关
上海市商务委员会中小企业补贴			45,000.00		与收益相关
工业经济奖励科研创新奖、项目建设奖			38,000.00		与收益相关
收入奖励费			30,000.00		与收益相关
财政局外贸出口奖励			16,798.00		与收益相关
2016 年度大洋镇工业经济发展补助				143,000.00	与收益相关
国家知识产权优势企业补助				130,000.00	与收益相关
标准制定补助款				100,000.00	与收益相关
省级科技型中小企业扶持资金				100,000.00	与收益相关
建科（2017）18 号专利专项资金				52,000.00	与收益相关
上海商务委员会补贴款				30,000.00	与收益相关
名牌奖励				25,000.00	与收益相关
出口货物奖励				18,400.00	与收益相关
建德市 282 人才培养工程			11,000.00	14,000.00	与收益相关
建德市级专业技术人才知识更新工程资助			20,000.00	10,000.00	与收益相关
2013 年度杭州市“131”培养人选配套资助				10,000.00	与收益相关
发明专利奖励				3,000.00	与收益相关
其他	25,205.00	53,368.95	48,824.40		与收益相关
合计	531,205.00	660,468.95	604,385.40	725,400.00	

47、营业外支出

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,080,982.01	1,080,982.01	931,658.44	931,658.44
对外捐赠支出	502,100.00	502,100.00	106,000.00	106,000.00

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
其他	15,548.45	15,548.45	90,937.80	90,937.80
合 计	1,598,630.46	1,598,630.46	1,128,596.24	1,128,596.24

(续)

项 目	2018 年		2017 年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,136,926.09	4,136,926.09	3,113,346.75	3,113,346.75
对外捐赠支出	160,000.00	160,000.00	3,600.00	3,600.00
其他	2,675.98	2,675.98	154,281.65	154,281.65
合 计	4,299,602.07	4,299,602.07	3,271,228.40	3,271,228.40

48、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
当期所得税费用	5,679,013.19	3,847,469.22	786,931.53	5,550,654.39
递延所得税费用	1,396,107.68	3,383,210.63	3,567,007.25	-431,206.44
合 计	7,075,120.87	7,230,679.85	4,353,938.78	5,119,447.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
利润总额	58,755,559.43	86,727,863.44	75,150,541.69	55,371,076.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,813,333.91	13,009,179.52	11,272,581.25	8,305,661.49
子公司适用不同税率的影响	-72,027.89	-124,962.11	154,509.28	123,886.46
调整以前期间所得税的影响				20,546.75
非应税收入的影响	-913,753.37	-2,049,706.61	-1,394,791.48	-1,557,059.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,713.13	358,699.96	398,444.69	500,448.39
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		-655,955.92	-238,064.38	-150,002.10
本年未确认递延所得税资产的可抵	243,811.60	198,967.59	555,785.88	230,029.30

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响				
研发经费、氯化铵农业级和残疾人工资加计扣除的影响	-935,825.85	-3,503,161.45	-3,642,529.59	-2,473,147.38
确认以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响			-94,125.14	
专项储备不确认递延所得税资产的影响	-63,130.66	70,894.73	156,030.33	119,084.96
专项设备抵免所得税的影响		-73,275.86	-1,955,331.23	
处置子公司合并层面上产生收益的影响			-858,570.83	
所得税费用	7,075,120.87	7,230,679.85	4,353,938.78	5,119,447.95

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
政府补助	6,083,565.00	4,729,835.03	1,724,085.40	1,261,100.00
保证金		5,160,240.00	800,000.00	
租金收入	122,500.00	245,000.00	240,000.00	176,754.29
利息收入	25,904.84	89,798.75	82,350.46	130,971.77
往来款			1,632,800.00	
其他	17,053.68	90,926.08	71,718.75	146,941.76
合 计	6,249,023.52	10,315,799.86	4,550,954.61	1,715,767.82

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
经营性费用	15,744,107.53	33,793,835.59	35,687,805.41	34,074,050.59
研发费用	5,224,973.91	10,169,430.64	9,651,172.50	11,638,738.97
保证金		3,422,240.00	345,000.00	300,000.00
银行手续费	209,428.64	367,026.34	339,354.53	482,708.50
往来款			358,351.86	
合 计	21,178,510.08	47,752,532.57	46,381,684.30	46,495,498.06

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
银行理财产品	123,500,000.00	318,446,494.52	280,137,920.00	82,000,000.00

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
远期结汇保证金及利息		1,446,912.75		
期权费用			99,300.00	
合 计	123,500,000.00	319,893,407.27	280,237,220.00	82,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
银行理财产品	123,500,000.00	318,446,494.52	268,137,920.00	74,000,000.00
远期结汇损失	74,782.70	2,058,146.57	3,349,722.70	
远期结汇保证金	790,000.00	550,000.00	892,000.00	
固定资产清理费用				140,000.00
合 计	124,364,782.70	321,054,641.09	272,379,642.70	74,140,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
与资产相关的政府补助				2,861,300.00
员工借款本金				85,000.00
合 计				2,946,300.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
IPO 费用	660,377.36	3,655,660.39		
员工借款本金及利息				4,579,760.34
收购子公司的少数股权				200,000.00
合 计	660,377.36	3,655,660.39		4,779,760.34

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	51,680,438.56	79,497,183.59	70,796,602.91	50,251,628.68
加：资产减值准备	206,840.76		-44,815.73	3,761,081.81
信用减值损失	386,337.28	341,232.69	—	—
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,755,336.57	28,408,009.98	24,508,887.25	23,114,417.03
使用权资产折旧		—	—	—

补充资料	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
无形资产摊销	836,198.49	1,580,599.69	1,291,638.39	1,251,327.99
长期待摊费用摊销	27,735.86	92,638.40	92,638.32	143,613.23
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）	65.63	-151,602.49	-658,831.15	-142,646.36
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,080,982.01	931,658.44	4,136,926.09	3,113,346.75
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	47,424.20	-1,643,517.40	1,643,517.40	
财务费用（收益以“—”号填列）	659,664.21	1,515,428.09	2,563,479.47	4,647,173.94
投资损失（收益以“—”号填列）	-103,202.91	1,397,142.88	897,459.08	1,355,506.05
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-171,076.23	182,329.67	-328,350.34	-431,206.44
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	1,567,183.91	3,200,880.96	3,895,357.59	
存货的减少（增加以“—”号填列）	10,071,160.40	-1,080,218.63	-24,101,912.00	-13,626,212.25
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-33,386,541.89	11,295,033.42	-71,101,859.45	-39,548,148.00
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	28,314,364.54	-12,473,841.43	25,183,665.13	14,748,433.24
其他				
经营活动产生的现金流量净额	75,972,911.39	113,092,957.86	38,774,402.96	48,638,315.67
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（年）期末余额	79,812,900.47	53,119,722.77	29,379,564.49	41,210,634.59

补充资料	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
减：现金的年初余额	53,119,722.77	29,379,564.49	41,210,634.59	32,495,878.24
加：现金等价物的（年）期末余额				
减：现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	26,693,177.70	23,740,158.28	-11,831,070.10	8,714,756.35

(2) 各年（期）收到的处置子公司的现金净额

项 目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
年度（期间）内处置子公司于本年（期）收到的现金或现金等价物			6,800,000.00	
其中：浙江凯胜生物药业有限公司			6,800,000.00	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物			819,095.45	
其中：浙江凯胜生物药业有限公司			819,095.45	
加：以前期间处置子公司于本年（期）收到的现金或现金等价物				
其中：浙江凯胜生物药业有限公司				
处置子公司收到的现金净额			5,980,904.55	

(3) 现金及现金等价物的构成

项 目	2020-6-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
一、现金	79,812,900.47	53,119,722.77	29,379,564.49	41,210,634.59
其中：库存现金	8,508.07	11,912.72	58,556.63	59,960.05
可随时用于支付的银行存款	79,804,392.40	53,107,810.05	29,321,007.86	41,150,674.54
可随时用于支付的其他货币资金				
二、现金等价物				
三、期末现金及现金等价物余额	79,812,900.47	53,119,722.77	29,379,564.49	41,210,634.59

51、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	791,464.17	远期结汇的保证金及利息
应收票据	57,235,551.43	应付票据的质押物
投资性房地产	3,575,207.91	银行借款的抵押物
固定资产	41,047,917.81	银行借款的抵押物
在建工程	20,352,667.13	银行借款的抵押物

项 目	期末账面价值	受限原因
无形资产	33,517,131.00	银行借款的抵押物
合 计	156,519,939.45	

52、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,771,698.75	7.0795	12,542,741.30
欧元	0.10	7.9610	0.80
应收账款			
其中：美元	1,688,973.44	7.0795	11,957,087.47
应付账款			
其中：美元	11,099.95	7.0795	78,582.10

53、政府补助**(1) 2020 年 1-6 月政府补助基本情况**

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	6,127,479.56	其他收益	6,127,479.56
博士后科研工作站资助	720,000.00	其他收益	720,000.00
建德就业管理失业保险基金	660,660.00	其他收益	660,660.00
2018 年度重大科技奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
科技孵化补助、2019 数字经济奖励	300,000.00	其他收益	300,000.00
收到 2018 年土地税退库	258,332.00	其他收益	258,332.00
邵武市工业发展基金奖励资金	2,510,200.00	递延收益、其他收益	25,789.74
有机化工产品安全生产系统（SIS）和企业 ERP 系统建设项目	1,000,000.00	递延收益、其他收益	74,999.97
建德市工业企业技术改造和“机器换人”资助	61,500.00	递延收益、其他收益	9,225.00
企业创牌定标奖励	150,000.00	营业外收入	150,000.00
专利专项资金补助	120,000.00	营业外收入	120,000.00
政府扶持基金收入	87,000.00	营业外收入	87,000.00
财政局一季度工业总产值贡献奖	65,000.00	营业外收入	65,000.00
131 培养人选资助经费（建德）	64,000.00	营业外收入	64,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
专业技术人才知识更新工程资助经费	20,000.00	营业外收入	20,000.00
其他	25,205.00	营业外收入	25,205.00
合 计	12,469,376.56		9,007,691.27

(2) 2019 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	13,758,080.00	其他收益	13,758,080.00
利用资本市场奖励资金	2,500,000.00	其他收益	2,500,000.00
困难企业返还失业金	201,366.08	其他收益	201,366.08
土地使用税退税	171,595.50	其他收益	171,595.50
盐酸氨丙啉废气提标 (RTO)项目补助	868,000.00	递延收益、其他收益	86,800.00
2018 年工业技改项目	500,000.00	递延收益、其他收益	53,210.89
131 培养人选资助经费 (建德)	104,000.00	营业外收入	104,000.00
131 培养人选资助经费 (杭州)	40,000.00	营业外收入	40,000.00
政府扶持基金收入	103,000.00	营业外收入	103,000.00
2018 年科技创新奖励资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
2018 年工业经济奖励	53,000.00	营业外收入	53,000.00
杭财企 (2017) 99 号淘汰落后产能财政补贴	50,000.00	营业外收入	50,000.00
财政局境外展览会资金	41,100.00	营业外收入	41,100.00
专业技术人才知识更新工程资助经费	40,000.00	营业外收入	40,000.00
光荣企业奖励款	30,000.00	营业外收入	30,000.00
浙财科教 (2017) 18 号授权专利资助补助款	26,000.00	营业外收入	26,000.00
技能大师工作室奖励	20,000.00	营业外收入	20,000.00
其他	53,368.95	营业外收入	53,368.95
合计	18,659,510.53		17,431,521.42

(3) 2018 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	13,684,663.69	其他收益	13,684,663.69
建德市工业企业技术改造和“机器换人”资助	619,700.00	递延收益、其他收益	68,957.55
土地使用税退税	739,944.75	其他收益	739,944.75
杭财企（2017）77号企业利用资本市场扶持资金及建德市配套资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
财政局创新奖励补助	157,863.00	营业外收入	157,863.00
政府扶持基金收入	78,000.00	营业外收入	78,000.00
企业创牌定标奖励	50,000.00	营业外收入	50,000.00
补贴收入	88,900.00	营业外收入	88,900.00
上海市商务委员会中小企业补贴	45,000.00	营业外收入	45,000.00
工业经济奖励科研创新奖、项目建设奖	38,000.00	营业外收入	38,000.00
收入奖励费	30,000.00	营业外收入	30,000.00
财政局外贸出口奖励	16,798.00	营业外收入	16,798.00
131 培养人选资助经费（建德）	20,000.00	营业外收入	20,000.00
建德市 282 人才培养工程资助	11,000.00	营业外收入	11,000.00
建德市级专业技术人才知识更新工程资助	20,000.00	营业外收入	20,000.00
其他	48,824.40	营业外收入	48,824.40
合计	16,148,693.84		15,597,951.39

(4) 2017 年政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税即征即退	11,920,372.60	其他收益	11,920,372.60
35 吨/时锅炉超低排放改造	1,618,000.00	递延收益、其他收益	148,316.67
能源管理中心建设	1,243,300.00	递延收益、其他收益	113,969.17
工业有机废气治理补助资金	365,700.00	其他收益	365,700.00
土地使用税退税	213,858.00	其他收益	213,858.00
水利建设基金退回	118,637.06	其他收益	118,637.06
中央外经贸财政补贴	170,000.00	其他收益	170,000.00
2016 年度大洋镇工业经济发展补助	143,000.00	营业外收入	143,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
国家知识产权优势企业补助	130,000.00	营业外收入	130,000.00
标准制定补助款	100,000.00	营业外收入	100,000.00
省级科技型中小企业扶持资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
建科（2017）18号专利专项资金	52,000.00	营业外收入	52,000.00
131 培养人选经费（杭州）	40,000.00	营业外收入	40,000.00
131 培养人选资助经费（建德）	40,000.00	营业外收入	40,000.00
上海商务委员会补贴款	30,000.00	营业外收入	30,000.00
名牌奖励	25,000.00	营业外收入	25,000.00
出口货物奖励	18,400.00	营业外收入	18,400.00
2016 年度建德市 282 人才培养工程资助	14,000.00	营业外收入	14,000.00
专利专项资金补助	10,000.00	营业外收入	10,000.00
2016 年度建德市级专业技术人员知识更新工程资助	10,000.00	营业外收入	10,000.00
2013 年度杭州市“131”培养人选配套资助	10,000.00	营业外收入	10,000.00
发明专利奖励	3,000.00	营业外收入	3,000.00
合 计	16,375,267.66		13,776,253.50

七、合并范围的变更

1、处置子公司

（1）2019 年度发生的处置子公司

子公司浙江大化生物科技有限公司于 2019 年 3 月 20 日完成注销，公司对其进行吸收合并。

（2）2018 年发生的处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
浙江凯胜生物药业有限公司	6,800,000.00	100.00	转让	2018 年 6 月 21 日	不再控制财务和经营决策权	2,457,575.56

（续）

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
浙江凯胜生物药业有限公司						

2、其他原因的合并范围变动

2017年11月24日，公司第三届董事会第十八次会议审议通过《关于浙江大洋生物科技集团股份有限公司对外投资的议案》，设立子公司福建舜跃科技股份有限公司，认缴出资额为人民币2000万元，纳入合并范围内。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海泰洋化工有限公司	上海	上海	化工原料及产品的销售	100.00		设立
建德市恒洋化工有限公司	建德	建德	碳酸氢钾、氯化铵制造	100.00		设立
浙江舜跃生物科技有限公司	杭州	杭州	批发零售医药中间体，化工原料	100.00		设立
浙江大化生物科技有限公司 (2019年3月公司吸收合并)	建德	建德	生物科技产品技术开发及技术转让；批发、零售化工产品	100.00		设立
福建舜跃科技股份有限公司	邵武	邵武	有机化学原料制造，化学药品制造；化工产品批发零售	95.00	5.00	设立

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浙江丛晟食品科技股份有限公司	建德市	建德市	食品添加剂的生产与开发	49.00		权益法

联营企业名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资
浙江圣持新材料科技有限公司	建德市	建德市	锂电池及其相关材料、锂电池功能电解液、电池级二氟草酸硼酸锂研发、生产及销售	35.00		权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项 目	2020.6.30 余额/2020 1-6 月发生额		2019.12.31 余额/2019 年度发生额	
	浙江丛晟食品科技股份有限公司	浙江圣持新材料科技有限公司	浙江丛晟食品科技股份有限公司	浙江圣持新材料科技有限公司
流动资产	1,014,881.13	291,396.03	1,062,791.50	245,934.51
其中：现金和现金等价物	378,288.69	287,396.03	432,722.00	241,934.51
非流动资产	5,759,744.00	8,761.16	5,759,744.00	10,391.72
资产合计	6,774,625.13	300,157.19	6,822,535.50	256,326.23
流动负债	1,372,996.50	21,584.19	1,316,557.30	21,584.19
非流动负债				
负债合计	1,372,996.50	21,584.19	1,316,557.30	21,584.19
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	5,401,628.63	278,573.00	5,505,978.20	234,742.04
按持股比例计算的净资产份额	2,646,798.03	97,500.55	2,697,929.32	82,159.81
净利润	-104,349.57	43,830.96	-317,091.14	177,157.93

(续)

项 目	2018.12.31 余额/2018 年度发生额		2017.12.31 余额/2017 年度发生额	
	浙江丛晟食品科技股份有限公司	浙江圣持新材料科技有限公司	浙江丛晟食品科技股份有限公司	浙江圣持新材料科技有限公司
流动资产	3,526,811.02	79,026.99	3,671,411.46	988,986.12
其中：现金和现金等价物	1,630,388.57	75,026.99	132,224.92	986,486.12
非流动资产	5,759,744.00	13,659.71	11,142,092.54	16,927.67
资产合计	9,286,555.02	92,686.70	14,813,504.00	1,005,913.79
流动负债	3,463,485.68	35,102.59	3,248,060.81	145,640.92

项 目	2018.12.31 余额/2018 年度发生额		2017.12.31 余额/2017 年发生额	
	浙江丛晟食品科技 股份有限公司	浙江圣持新材料 科技有限公司	浙江丛晟食品科技股 份有限公司	浙江圣持新材料科 技有限公司
非流动负债				
负债合计	3,463,485.68	35,102.59	3,248,060.81	145,640.92
少数股东权益				
归属于母公司股东 权益	5,823,069.34	57,584.11	11,565,443.19	860,272.87
按持股比例计算的 净资产份额	2,853,303.98	20,154.43	5,667,067.16	301,095.50
净利润	-5,742,373.85	-802,688.76	-2,328,711.55	-1,139,727.13

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收账款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、欧元等有关，除下表所述资产或负债为美元和欧元等余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	2020.6.30	2019.12.31	2018.12.31	2017.12.31
货币资金				
其中：美元	1,771,698.75	910,129.37	540,989.24	2,311,402.82
欧元	0.10	0.11	1,089.10	201.11
泰铢				3,070.00
俄罗斯卢布			2,700.00	
白俄罗斯卢布			110.00	
印度卢比			4,920.00	
英镑			60.00	
应收账款				
其中：美元	1,688,973.44	1,963,704.00	1,927,467.10	2,631,238.69
其他应付款				
其中：美元				54,842.50
应付账款				
其中：美元	11,099.95	10,008.25	10,126.10	15,812.34

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响，银行每个工作日将外汇浮动情况通知本集团，公司定期对外汇汇率变动进行分析，也安排邀请银行外汇专家进行业务辅导，对外汇风险进行监管，运用锁定汇率和避险工具等手段规避外汇风险，但外汇汇率变动的不确定因素也将会影响本集团的业绩。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本集团管理层认为与金融资产、金融负债相关的利率风险—现金流量变动风险对本集团无重大影响。

（3）其他价格风险

本集团管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本集团无重大影响。

2、信用风险

2020年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监

控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

本期金融资产转移为应收票据背书，期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况参见附注六、3“应收票据”。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

十、公允价值的披露

本集团金融资产主要包括交易性金融资产和应收款项（应收账款、其他应收款、其他流动资产等）等，金融负债主要包括借款、交易性金融负债、应付款项（应付账款、其他应付款及其他流动负债等）等，本集团管理层认为上述金融资产、金融负债的摊余价值与账面价值无重大差异。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
陈阳贵	11.82	11.82
陈荣芳	3.51	3.51
陈旭君	0.73	0.73
曾邵平	0.38	0.38
汪贤玉	6.40	6.40
仇永生	5.02	5.02
涂永福	3.91	3.91
关卫军	2.22	2.22
郝炳炎	1.78	1.78

注：陈阳贵直接持有公司 11.82% 的股份，同时其配偶陈荣芳持有公司 3.51% 的股份、其女儿陈旭君持有公司 0.73% 的股份，陈阳贵及其直系亲属合计持有公司 16.06% 的股份。基于股权结构来说，其余股东与陈阳贵持股比例差距较大。陈阳贵作为公司创始人之一，自公司设立以来一直担任公司董事长、总经理，对公司日常经营决策和财务决策具有较强控制力，为公司控股股东和实际控制人，公司股东陈旭君为陈阳贵的直系亲属，并担任公司高级管理人员，在公司生产经营决策中发挥了重要作用，根据相关法律法规和规范性文件的规定，为公司的共同实际控制人。

同时，为了保证公司控制权的稳定性与持续性，陈阳贵与公司董事汪贤玉（持有公司 6.40% 股权）、仇永生（持有公司 5.02% 股权）、涂永福（持有公司 3.91% 股权）、关卫军（持有公司 2.22% 股权）、郝炳炎（持有公司 1.78% 股权）签订了《一致行动协议》，约定在任一方拟就相关事项向公司董事会、股东大会提出议案前，或在董事会、股东大会就该事项表决前，各方应当就相关事项进行沟通协商先行统一表决意见；如果不能形成统一意见时，按照陈阳贵的意见为最终的表决意见。

根据陈荣芳、陈旭君、曾邵平、汪贤玉、仇永生、涂永福、关卫军、郝炳炎与陈阳贵签署的《一致行动协议》，陈阳贵、陈旭君合计控制公司 35.77% 的股份。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
张雪芳	仇永生配偶
仇卸松	股东及监事
朱纪陆	股东及董事（2017 年离任）
钱冬英	朱纪陆配偶
建德市成阳精细化工厂	股东为陈阳贵弟弟
建德市宏飞货物运输有限公司	股东为仇永生弟弟

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
建德市成阳精细化工厂	采购包装袋	903,548.69	1,807,707.60	1,678,783.89	1,504,634.20
浙江丛晟食品科技股份有限公司	采购氯化钾				1,304,581.46

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
浙江丛晟食品科技股份有限公司	蒸汽、水电				211,601.27

（2）关联租赁情况

本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2020年1-6月确认的租赁收入	2019年确认的租赁收入	2018年确认的租赁收入	2017年确认的租赁收入
浙江丛晟食品科技股份有限公司	厂房、仓库	72,477.06	172,935.78	200,000.00	216,216.22
浙江圣持新材料科技有限公司	办公楼	2,293.58	4,587.16	4,545.46	4,504.50

(3) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	最高担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈阳贵、陈荣芳	50,000,000.00	2020年3月27日	2023年3月26日	否
仇永生、张雪芳	50,000,000.00	2020年3月27日	2023年3月26日	否
陈阳贵、陈荣芳	8,000,000.00	2020年3月19日	2021年3月19日	否
仇永生、张雪芳	8,000,000.00	2020年3月19日	2021年3月19日	否
陈阳贵	91,000,000.00	2019年1月1日	2021年12月31日	否
陈阳贵	91,000,000.00	2018年1月29日	2018年12月31日	是
陈阳贵	91,000,000.00	2017年1月3日	2017年12月31日	是
陈阳贵	92,000,000.00	2015年1月5日	2017年12月4日	是
陈阳贵、陈荣芳	8,000,000.00	2019年3月22日	2020年3月22日	是
仇永生、张雪芳	8,000,000.00	2019年3月22日	2020年3月22日	是
陈阳贵、陈荣芳	8,000,000.00	2018年3月8日	2019年3月8日	是
陈阳贵、陈荣芳	8,000,000.00	2017年2月13日	2018年2月13日	是
陈阳贵、陈荣芳	5,000,000.00	2016年2月26日	2017年2月26日	是
仇永生、张雪芳	8,000,000.00	2018年3月8日	2019年3月8日	是
仇永生、张雪芳	8,000,000.00	2017年2月13日	2018年2月13日	是
仇永生、张雪芳	5,000,000.00	2016年2月26日	2017年2月26日	是
朱纪陆	1,000,000.00	2016年9月30日	2017年9月20日	是
建德市成阳精细化工厂	6,000,000.00	2015年1月29日	2017年1月20日	是
建德市成阳精细化工厂	5,000,000.00	2015年1月29日	2017年1月20日	是
建德市成阳精细化工厂	10,000,000.00	2015年4月9日	2017年3月20日	是
建德市成阳精细化工厂	10,000,000.00	2015年4月9日	2017年3月20日	是

(4) 关联方资金拆借

2017年拆入

关联方	2016年12月 31日余额	2017年拆入金额	2017年支付金额	2017年12月 31日余额	2017年结算利 息
仇卸松	600,000.00		600,000.00		2,640.54
张雪芳	40,000.00		40,000.00		779.35
钱冬英	39,662.70		39,662.70		1,205.25

(5) 关键管理人员报酬

项 目	2020年1-6月	2019年	2018年	2017年
关键管理人员报酬	1,692,579.66	3,326,554.89	3,115,858.30	2,849,048.86

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2020-6-30		2019-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
浙江丛晟食品科技股份有限公司	247,573.48	123,786.74	247,573.48	123,786.74
合 计	247,573.48	123,786.74	247,573.48	123,786.74
其他应收款：			636,464.75	150,196.48
浙江丛晟食品科技股份有限公司	715,464.75	250,938.69	636,464.75	150,196.48
合 计	715,464.75	250,938.69	636,464.75	150,196.48

(续)

项目名称	2018-12-31		2017-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
浙江丛晟食品科技股份有限公司	247,573.48	24,757.35	247,573.48	12,378.67
合 计	247,573.48	24,757.35	247,573.48	12,378.67
预付款项：				
建德市宏飞货物运输有限公司			2,064.00	
合 计			2,064.00	
其他应收款：				
浙江丛晟食品科技股份有限公司	447,464.75	34,373.24	240,000.00	12,000.00
合 计	447,464.75	34,373.24	240,000.00	12,000.00

(2) 应付项目

项目名称	2020-6-30	2019-12-31	2018-12-31	2017-12-31
应付账款:				
浙江丛晟食品科技股份有限公司	319,377.80	319,377.80	319,377.80	331,913.05
建德市成阳精细化工厂	160,451.41	266,297.37	192,090.26	226,138.37
合 计	479,829.21	585,675.17	511,468.06	558,051.42
其他应付款:				
陈旭君				358,351.86
合 计				358,351.86

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

分部信息

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务只有一个经营分部——化工产品的生产和销售，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本集团不需呈报分部信息。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	17,186,998.03
1 至 2 年	
2 至 3 年	249,069.48
3 年以上	8,548,447.07
小 计	25,984,514.58

账 龄	期末余额
减：坏账准备	9,532,331.71
合 计	16,452,182.87

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	8,154,420.07	31.38	8,154,420.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	17,830,094.51	68.62	1,377,911.64	7.73	16,452,182.87
合 计	25,984,514.58	100.00	9,532,331.71	36.68	16,452,182.87

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	8,154,420.07	36.55	8,154,420.07	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,154,203.49	63.45	1,193,518.69	8.43	12,960,684.80
合 计	22,308,623.56	100.00	9,347,938.76	41.90	12,960,684.80

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
浙江凯胜科技有限公司	8,154,420.07	8,154,420.07	100.00	预计无法收回
合 计	8,154,420.07	8,154,420.07	100.00	—

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,186,998.03	859,349.90	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	249,069.48	124,534.74	50.00
3 年以上	394,027.00	394,027.00	100.00
合 计	17,830,094.51	1,377,911.64	7.73

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	9,347,938.76	184,392.95				9,532,331.71
合 计	9,347,938.76	184,392.95				9,532,331.71

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本集团关系	金额	年限	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备
浙江凯胜科技有限公司	非关联方	8,154,420.07	3 年以上	31.38	8,154,420.07
山东新和成氨基酸有限公司	非关联方	3,032,881.15	1 年以内	11.67	151,644.06
PENAMLABORATORIESLIMITED	非关联方	2,739,766.50	1 年以内	10.54	136,988.33
ROCHEMINTERNATIONALINC	非关联方	2,707,997.24	1 年以内	10.42	135,399.86
中国农业生产资料上海公司	非关联方	840,950.00	1 年以内	3.24	42,047.50
合计		17,476,014.96		67.25	8,620,499.82

注：山东新和成氨基酸有限公司的应收账款余额包含其关联公司山东新和成药业有限公司和上虞新和成生物化工有限公司的余额。

2、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	37,421.92	25,687.62
其他应收款	50,532,663.51	41,092,774.31
合 计	50,570,085.43	41,118,461.93

(1) 应收利息

项 目	期末余额	年初余额
以摊余成本计量的金融资产(理财产品)	37,421.92	25,687.62
小 计	37,421.92	25,687.62
减：坏账准备		
合 计	37,421.92	25,687.62

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内	40,854,881.67
1 至 2 年	13,000,001.02

账 龄	期末余额
2 至 3 年	41,050.00
3 年以上	780,000.00
小 计	54,675,932.69
减：坏账准备	4,143,269.18
合 计	50,532,663.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	53,945,644.06	43,713,000.00
押金、保证金	402,250.00	402,250.00
代扣代缴款项	230,284.41	
备用金	34,987.03	22,001.82
其他	62,767.19	58,355.35
小 计	54,675,932.69	44,195,607.17
减：坏账准备	4,143,269.18	3,102,832.86
合 计	50,532,663.51	41,092,774.31

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2020 年 1 月 1 日余额	3,102,832.86			3,102,832.86
2020 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,040,436.32			1,040,436.32
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 6 月 30 日余额	4,143,269.18			4,143,269.18

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	3,102,832.86	1,040,436.32				4,143,269.18
合 计	3,102,832.86	1,040,436.32				4,143,269.18

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
福建舜跃科技股份有限公司	往来款	40,465,644.06	1 年以内	97.79	3,323,282.20
		13,000,000.00	1-2 年		
上海建成科技有限公司	往来款	480,000.00	3 年以上	0.88	480,000.00
建德市财政局财政专户	押金、保证金	300,000.00	3 年以上	0.55	300,000.00
中国石化国际事业有限公司华南招标中心	押金、保证金	41,200.00	1 年以内	0.15	22,585.00
		41,050.00	2-3 年		
山西潞宝兴海新材料有限公司	押金、保证金	20,000.00	1 年以内	0.04	1,000.00
合 计	—	54,347,894.06	—	99.41	4,126,867.20

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	86,936,990.38		86,936,990.38	86,936,990.38		86,936,990.38
对联营企业投资	5,381,649.46	2,961,786.64	2,419,862.82	5,417,439.91	2,961,786.64	2,455,653.27
合 计	92,318,639.84	2,961,786.64	89,356,853.20	92,354,430.29	2,961,786.64	89,392,643.65

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海泰洋化工有限公司	10,432,469.04			10,432,469.04		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浙江舜跃生物科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
建德市恒洋化工有限公司	28,504,521.34			28,504,521.34		
福建舜跃科技股份有限公司	38,000,000.00			38,000,000.00		
合 计	86,936,990.38			86,936,990.38		

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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	其他权益变动
联营企业						
浙江丛晟食品科技股份有限公司	5,335,280.10			-51,131.29		
浙江圣持新材料科技有限公司	82,159.81			15,340.84		
合 计	5,417,439.91			-35,790.45		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
浙江丛晟食品科技股份有限公司				5,284,148.81	2,961,786.64
浙江圣持新材料科技有限公司				97,500.65	
合 计				5,381,649.46	2,961,786.64

4、营业收入、营业成本

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	320,173,742.52	243,703,827.35	599,819,504.13	480,322,316.25

项 目	2020 年 1-6 月		2019 年	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,974,114.51	2,168,792.59	6,556,250.59	5,000,207.79
合 计	323,147,857.03	245,872,619.94	606,375,754.72	485,322,524.04

(续)

项 目	2018 年		2017 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	550,733,942.32	428,289,244.56	513,059,865.25	404,709,029.62
其他业务	6,065,968.27	5,213,585.88	4,452,467.16	2,923,590.83
合 计	556,799,910.59	433,502,830.44	517,512,332.41	407,632,620.45

5、投资收益

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
对子公司长期股权投资的股利收益		15,000,000.00	20,000,000.00	
处置对子公司的长期股权投资产生的投资收益			-1,825,691.30	
权益法核算的长期股权投资收益	-35,790.45	-93,369.28	-457,353.47	-1,539,973.16
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债取得的投资收益	—	—	-1,764,244.00	
处置交易性金融资产/负债取得的投资收益	-27,374.14	-1,173,168.57	—	—
理财产品	—	—	353,405.32	177,069.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（理财产品）	179,590.45	422,336.99		
合 计	116,425.86	14,155,799.14	16,306,116.55	-1,362,903.31

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
非流动性资产处置损益	-1,081,047.64	-780,055.95	-1,020,519.38	-2,970,700.39
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,835,876.11	5,447,970.22	3,625,846.46	3,282,309.84
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益				
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同本集团正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	91,569.16	339,743.80	-4,541,198.57	184,467.11
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				

项 目	2020 年 1-6 月	2019 年	2018 年	2017 年
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500,594.77	-104,981.72	-63,313.72	203,216.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小 计	2,345,802.86	4,902,676.35	-1,999,185.21	699,293.42
所得税影响额	390,471.76	694,294.56	-1,147,956.15	119,554.21
少数股东权益影响额（税后）				
合 计	1,955,331.10	4,208,381.79	-851,229.06	579,739.21

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

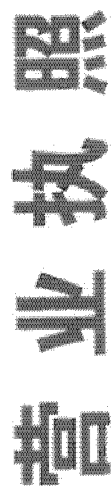
本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

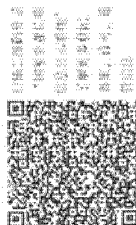
报告期利润	报告期间	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股 股东的净利润	2020 年 1-6 月	9.95	1.15	1.15
	2019 年	16.54	1.77	1.77
	2018 年	19.26	1.69	1.69
	2017 年	17.09	1.30	1.30
扣除非经常损益后 归属于普通股股东 的净利润	2020 年 1-6 月	9.58	1.11	1.11
	2019 年	15.67	1.67	1.67
	2018 年	19.49	1.71	1.71
	2017 年	16.89	1.28	1.28

浙江大洋生物科技集团股份有限公司

2020年8月28日



9111010856949923XD



(圖本)(5-2)

名 称	类 型
拆 迁 费	合 伙 人
经 营 范 围	

称 谓 华 企 中 心

型

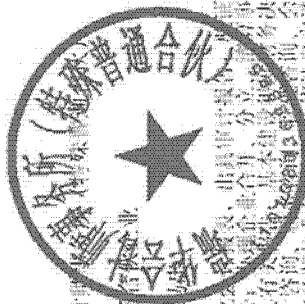
以刘贵彬。



成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

主要经营场所 北京市海淀区中关村大街65号2314号



19年11月28日

2019年11月29日

机关

1. *Chlorophyll a* (Chl *a*)
 2. *Chlorophyll b* (Chl *b*)
 3. *Chlorophyll c* (Chl *c*)
 4. *Chlorophyll d* (Chl *d*)
 5. *Chlorophyll e* (Chl *e*)
 6. *Chlorophyll f* (Chl *f*)
 7. *Chlorophyll g* (Chl *g*)
 8. *Chlorophyll h* (Chl *h*)
 9. *Chlorophyll i* (Chl *i*)
 10. *Chlorophyll j* (Chl *j*)
 11. *Chlorophyll k* (Chl *k*)
 12. *Chlorophyll l* (Chl *l*)
 13. *Chlorophyll m* (Chl *m*)
 14. *Chlorophyll n* (Chl *n*)
 15. *Chlorophyll o* (Chl *o*)
 16. *Chlorophyll p* (Chl *p*)
 17. *Chlorophyll q* (Chl *q*)
 18. *Chlorophyll r* (Chl *r*)
 19. *Chlorophyll s* (Chl *s*)
 20. *Chlorophyll t* (Chl *t*)
 21. *Chlorophyll u* (Chl *u*)
 22. *Chlorophyll v* (Chl *v*)
 23. *Chlorophyll w* (Chl *w*)
 24. *Chlorophyll x* (Chl *x*)
 25. *Chlorophyll y* (Chl *y*)
 26. *Chlorophyll z* (Chl *z*)
 27. *Chlorophyll aa* (Chl *aa*)
 28. *Chlorophyll ab* (Chl *ab*)
 29. *Chlorophyll ac* (Chl *ac*)
 30. *Chlorophyll ad* (Chl *ad*)
 31. *Chlorophyll ae* (Chl *ae*)
 32. *Chlorophyll af* (Chl *af*)
 33. *Chlorophyll ag* (Chl *ag*)
 34. *Chlorophyll ah* (Chl *ah*)
 35. *Chlorophyll ai* (Chl *ai*)
 36. *Chlorophyll aj* (Chl *aj*)
 37. *Chlorophyll ak* (Chl *ak*)
 38. *Chlorophyll al* (Chl *al*)
 39. *Chlorophyll am* (Chl *am*)
 40. *Chlorophyll an* (Chl *an*)
 41. *Chlorophyll ao* (Chl *ao*)
 42. *Chlorophyll ap* (Chl *ap*)
 43. *Chlorophyll aq* (Chl *aq*)
 44. *Chlorophyll ar* (Chl *ar*)
 45. *Chlorophyll as* (Chl *as*)
 46. *Chlorophyll at* (Chl *at*)
 47. *Chlorophyll au* (Chl *au*)
 48. *Chlorophyll av* (Chl *av*)
 49. *Chlorophyll aw* (Chl *aw*)
 50. *Chlorophyll ax* (Chl *ax*)
 51. *Chlorophyll ay* (Chl *ay*)
 52. *Chlorophyll az* (Chl *az*)
 53. *Chlorophyll aza* (Chl *aza*)
 54. *Chlorophyll abz* (Chl *abz*)
 55. *Chlorophyll acz* (Chl *acz*)
 56. *Chlorophyll adz* (Chl *adz*)
 57. *Chlorophyll aez* (Chl *aez*)
 58. *Chlorophyll afz* (Chl *afz*)
 59. *Chlorophyll agz* (Chl *agz*)
 60. *Chlorophyll ahz* (Chl *ahz*)
 61. *Chlorophyll aiz* (Chl *aiz*)
 62. *Chlorophyll ajz* (Chl *ajz*)
 63. *Chlorophyll akz* (Chl *akz*)
 64. *Chlorophyll alz* (Chl *alz*)
 65. *Chlorophyll amz* (Chl *amz*)
 66. *Chlorophyll anz* (Chl *anz*)
 67. *Chlorophyll aoz* (Chl *aoz*)
 68. *Chlorophyll apz* (Chl *apz*)
 69. *Chlorophyll aqz* (Chl *aqz*)
 70. *Chlorophyll arz* (Chl *arz*)
 71. *Chlorophyll asz* (Chl *asz*)
 72. *Chlorophyll atz* (Chl *atz*)
 73. *Chlorophyll auz* (Chl *auz*)
 74. *Chlorophyll avz* (Chl *avz*)
 75. *Chlorophyll awz* (Chl *awz*)
 76. *Chlorophyll axz* (Chl *axz*)
 77. *Chlorophyll ayz* (Chl *ayz*)
 78. *Chlorophyll azz* (Chl *azz*)
 79. *Chlorophyll azaa* (Chl *aza*
 80. *Chlorophyll abz* (Chl *abz*)
 81. *Chlorophyll acz* (Chl *acz*)
 82. *Chlorophyll adz* (Chl *adz*)
 83. *Chlorophyll aez* (Chl *aez*)
 84. *Chlorophyll afz* (Chl *afz*)
 85. *Chlorophyll agz* (Chl *agz*)
 86. *Chlorophyll ahz* (Chl *ahz*)
 87. *Chlorophyll aiz* (Chl *aiz*)
 88. *Chlorophyll ajz* (Chl *ajz*)
 89. *Chlorophyll akz* (Chl *akz*)
 90. *Chlorophyll alz* (Chl *alz*)
 91. *Chlorophyll amz* (Chl *amz*)
 92. *Chlorophyll anz* (Chl *anz*)
 93. *Chlorophyll aoz* (Chl *aoz*)
 94. *Chlorophyll apz* (Chl *apz*)
 95. *Chlorophyll aqz* (Chl *aqz*)
 96. *Chlorophyll arz* (Chl *arz*)
 97. *Chlorophyll asz* (Chl *asz*)
 98. *Chlorophyll atz* (Chl *atz*)
 99. *Chlorophyll auz* (Chl *auz*)
 100. *Chlorophyll avz* (Chl *avz*)
 101. *Chlorophyll awz* (Chl *awz*)
 102. *Chlorophyll axz* (Chl *axz*)
 103. *Chlorophyll ayz* (Chl *ayz*)
 104. *Chlorophyll azz* (Chl *azz*)
 105. *Chlorophyll azaa* (Chl *aza*
 106. *Chlorophyll abz* (Chl *abz*)
 107. *Chlorophyll acz* (Chl *acz*)
 108. *Chlorophyll adz* (Chl *adz*)
 109. *Chlorophyll aez* (Chl *aez*)
 110. *Chlorophyll afz* (Chl *afz*)
 111. *Chlorophyll agz* (Chl *agz*)
 112. *Chlorophyll ahz* (Chl *ahz*)
 113. *Chlorophyll aiz* (Chl *aiz*)
 114. *Chlorophyll ajz* (Chl *ajz*)
 115. *Chlorophyll akz* (Chl *akz*)
 116. *Chlorophyll alz* (Chl *alz*)
 117. *Chlorophyll amz* (Chl *amz*)
 118. *Chlorophyll anz* (Chl *anz*)
 119. *Chlorophyll aoz* (Chl *aoz*)
 120. *Chlorophyll apz* (Chl *apz*)
 121. *Chlorophyll aqz* (Chl *aqz*)
 122. *Chlorophyll arz* (Chl *arz*)
 123. *Chlorophyll asz* (Chl *asz*)
 124. *Chlorophyll atz* (Chl *atz*)
 125. *Chlorophyll auz* (Chl *auz*)
 126. *Chlorophyll avz* (Chl *avz*)
 127. *Chlorophyll awz* (Chl *awz*)
 128. *Chlorophyll axz* (Chl *axz*)
 129. *Chlorophyll ayz* (Chl *ayz*)
 130. *Chlorophyll azz* (Chl *azz*)
 131. *Chlorophyll azaa* (Chl *aza*
 132. *Chlorophyll abz* (Chl *abz*)
 133. *Chlor*

品名	単位	数量	金額
小麦	kg	1000	10000
大豆	kg	500	5000
米	kg	2000	20000
雑穀	kg	1000	10000
野菜	kg	1000	10000
果物	kg	1000	10000
肉類	kg	1000	10000
魚類	kg	1000	10000
卵	kg	1000	10000
乳類	kg	1000	10000
油脂	kg	1000	10000
調味料	kg	1000	10000
飲料	kg	1000	10000
菓子	kg	1000	10000
その他	kg	1000	10000
合計			

1. The first step is to identify the problem. In this case, the problem is that the system is not working properly.

2. The next step is to gather information about the problem. This includes checking the logs, looking at the error messages, and talking to the users who are reporting the problem.

3. Once you have gathered information, you need to analyze it. This means looking for patterns, identifying the root cause of the problem, and determining what needs to be done to fix it.

4. The next step is to develop a plan of action. This involves deciding on the steps that need to be taken to resolve the problem, and assigning tasks to the appropriate team members.

5. Once you have a plan, you need to implement it. This means making the necessary changes to the system, testing the changes, and monitoring the system to ensure that the problem has been resolved.

6. Finally, you need to document the solution. This means writing up a report that describes the problem, the steps that were taken to resolve it, and the results of the solution.

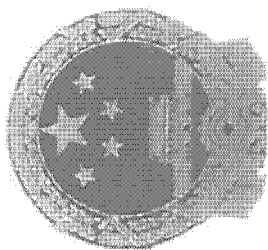
说明

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》记载事项发生变更的，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：北京市财政局

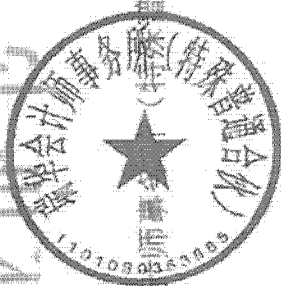
二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部



会计师事务所

执业证书



名称：瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：刘贵彬

主任会计师：

经营场所：

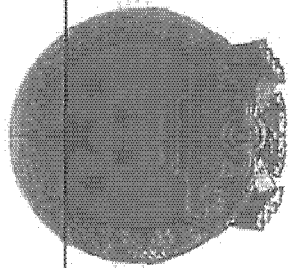
北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010130

批准执业文号：京财会许可[2011]0022号

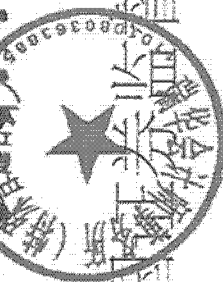
批准执业日期：2011年02月14日



证书序号: 000417

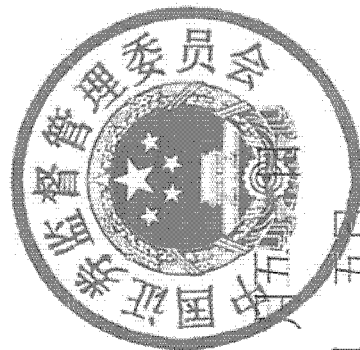
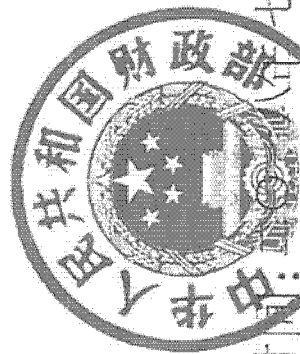
会计师事务所

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
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

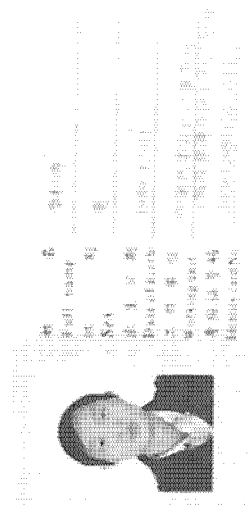
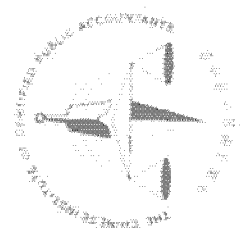
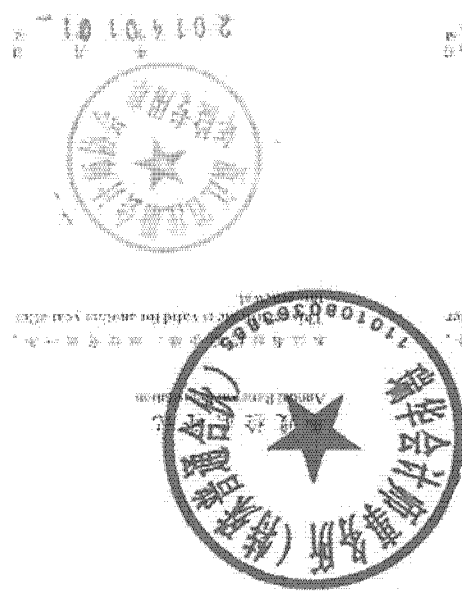
首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17

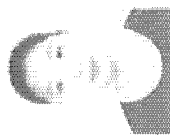
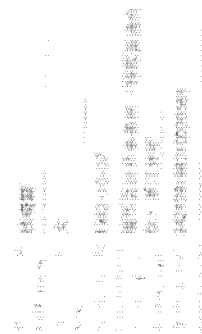
发证时间: 二〇一〇年七月 五日

证书有效期至: 二〇二〇年七月 五日





~~(S) [REDACTED]~~

[illegible][illegible][illegible]

The figure is a flowchart illustrating the experimental design. It starts with a box labeled 'Stimulus' (containing a word and a picture). An arrow points to a box labeled 'Response' (containing a word and a picture). From 'Response', an arrow points to a box labeled 'Feedback' (containing a word and a picture). Below 'Feedback', there are two paths: one labeled 'Correct' leading to a box labeled 'Correct' (containing a word and a picture), and another labeled 'Incorrect' leading to a box labeled 'Incorrect' (containing a word and a picture). Both 'Correct' and 'Incorrect' boxes have arrows pointing back to the 'Response' box, indicating a feedback loop. The entire process is shown within a larger box labeled 'Trial', which is repeated for multiple trials.

$$\frac{\partial \mathcal{L}}{\partial \mathbf{W}_1} = \frac{\partial \mathcal{L}}{\partial \mathbf{Z}_1} \frac{\partial \mathbf{Z}_1}{\partial \mathbf{W}_1} = \frac{\partial \mathcal{L}}{\partial \mathbf{Z}_1} \mathbf{X}^T$$
[illegible][illegible]