浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第318010号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-91

审计报告

中兴财光华审会字（2020）第318010号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了浙江大飞龙动物保健品股份有限公司（以下简称大飞龙公司）财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019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，公允反映了大飞龙公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

大飞龙公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大飞龙公司2019年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估大飞龙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飞龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大飞龙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:

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就大飞龙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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国•北京

2020 年 4 月 23 日

资产负债表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	37,482,433.50	29,551,983.62	32,199,485.48	20,969,796.67
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据		-			
应收账款	五、2	14,704,287.55	14,449,307.55	18,127,787.39	18,104,987.39
应收款项融资					
预付款项	五、3	1,569,111.61	745,583.97	1,641,834.90	1,021,073.09
其他应收款	五、4	118,966.45	50,511,173.95	89,943.19	47,651,136.79
存货	五、5	21,084,505.30	11,879,559.19	23,196,955.68	13,998,171.72
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	-	-	682,422.70	-
流动资产合计		74,959,304.41	107,137,608.28	75,938,429.34	101,745,165.66
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	7,487,122.00	87,487,122.00	7,487,122.00	87,487,122.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、8	61,865,705.02	26,688,003.25	68,422,956.28	29,892,483.07
在建工程		-	-		
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、9	23,443,115.82	5,195,743.89	22,282,754.31	5,356,087.65
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、10	2,968,325.27	2,968,325.27	3,740,707.71	3,740,707.71
递延所得税资产	五、11	17,223,584.61	999,486.35	21,439,164.01	1,133,326.76
其他非流动资产	五、12	5,704,000.00	1,704,000.00	4,000,000.00	-
非流动资产合计		118,691,852.72	125,042,680.76	127,372,704.31	127,609,727.19
资产总计		193,651,157.13	232,180,289.04	203,311,133.65	229,354,892.85

公司法定代表人：[illegible]　　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　　公司会计机构负责人：[illegible]　徐爱英

资产负债表（续）

编制单位：浙江大飞机动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、13	45,572,621.54	30,038,385.42	60,000,000.00	30,000,000.00
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					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、14	13,573,546.70	12,610,648.15	12,588,238.81	11,467,705.89
预收款项	五、15	20,447,480.64	2,743,776.64	11,099,922.31	3,165,816.31
应付职工薪酬	五、16	5,250,161.71	3,640,487.87	4,908,875.48	3,030,453.18
应交税费	五、17	1,297,909.18	1,122,311.47	2,875,044.64	2,830,678.10
其他应付款	五、18	1,383,711.23	1,069,741.54	12,082,389.08	11,456,621.12
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、19	-	-	120,000.00	-
其他流动负债					
流动负债合计		87,525,431.00	51,225,351.09	103,674,470.32	61,951,274.60
非流动负债：					
长期借款	五、20	14,522,152.78	-		
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、21	3,939,088.90	2,392,000.00	3,760,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债					
其他非流动负债	五、22	7,487,122.00	7,487,122.00	7,487,122.00	7,487,122.00
非流动负债合计		25,948,363.68	9,879,122.00	11,247,122.00	10,487,122.00
负债合计		113,473,794.68	61,104,473.09	114,921,592.32	72,438,396.60
股东权益：					
股本	五、23	100,731,708.00	100,731,708.00	100,731,708.00	100,731,708.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、24	6,602,568.11	6,602,568.11	6,602,568.11	6,602,568.11
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、25	6,374,153.98	6,374,153.98	4,958,222.01	4,958,222.01
未分配利润	五、26	-33,531,067.64	57,367,385.86	-23,902,956.79	44,623,998.13
归属于母公司股东权益合计		80,177,362.45	171,075,815.95	88,389,541.33	156,916,496.25
少数股东权益					
股东权益合计		80,177,362.45	171,075,815.95	88,389,541.33	156,916,496.25
负债和股东权益总计		193,651,157.13	232,180,289.04	203,311,133.65	229,354,892.85

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

利 润 表

编制单位：[illegible]　　单位：人民币元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、27	195,662,616.26	174,692,654.29	206,649,128.98	204,575,091.54
减：营业成本	五、27	133,245,866.77	125,380,216.12	154,931,755.26	150,716,934.87
税金及附加	五、28	1,174,389.76	1,099,842.64	838,195.94	818,478.94
销售费用	五、29	38,573,845.52	22,487,025.20	30,603,945.96	26,024,516.34
管理费用	五、30	17,233,206.68	9,041,117.64	15,695,495.94	9,021,962.64
研发费用	五、31	6,832,600.26	-	8,738,501.59	306,429.49
财务费用	五、32	3,232,549.20	1,667,154.72	1,773,597.06	198,793.00
其中：利息费用		3,258,858.11	1,697,294.65	1,780,413.71	208,394.41
利息收入		51,931.67	43,804.16	29,200.19	26,168.83
加：其他收益	五、33	5,069,382.47	3,536,471.37	2,081,206.46	2,076,927.26
投资收益（损失以“-”号填列）		-			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-89,022.28	-72,638.38		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-853,227.18		-1,663,926.34	-703,534.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	30,000.00	30,000.00	47,828.13	47,828.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-472,708.93	18,511,130.96	-5,467,254.52	18,909,197.20
加：营业外收入	五、37	1,318,777.39	624,487.09	1,314,561.20	969,001.20
减：营业外支出	五、38	797,587.98	797,377.98	415,851.35	383,996.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,480.48	18,338,240.07	-4,568,544.67	19,494,202.05
减：所得税费用	五、39	8,260,659.36	4,178,920.37	-5,113,782.38	4,262,168.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,212,178.88	14,159,319.70	545,237.71	15,232,033.84
（一）按经营持续性分类		-8,212,178.88	14,159,319.70	545,237.71	15,232,033.84
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,212,178.88	14,159,319.70	545,237.71	15,232,033.84
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		-8,212,178.88	-	545,237.71	
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,212,178.88		545,237.71	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
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					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额					
（7）可供出售金融资产公允价值变动损益					
（8）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
（9）现金流量套期损益的有效部分					
（10）归属于母公司的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-8,212,178.88	14,159,319.70	545,237.71	15,232,033.84
归属于母公司股东的综合收益总额		-8,212,178.88		545,237.71	
归属于少数股东的综合收益总额		-		-	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.08		0.01	
（二）稀释每股收益		-0.08		0.01	

公司法定代表人：[illegible]　　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　　公司会计机构负责人：徐爱英

现金流量表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
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		214,933,864.55	183,027,062.88	215,738,478.05	205,421,916.05
收到的税费返还		2,596,766.43	2,596,766.43	8,044,540.82	2,414,464.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	3,899,730.97	3,208,843.46	5,628,071.35	4,842,008.83
经营活动现金流入小计		221,430,361.95	188,832,672.77	229,411,090.22	212,678,389.34
购买商品、接受劳务支付的现金		118,748,580.00	115,153,336.69	150,263,294.39	142,271,668.09
支付给职工以及为职工支付的现金		31,865,390.59	19,125,788.58	25,409,088.17	19,734,678.58
支付的各项税费		10,056,159.26	9,648,668.50	7,992,250.06	7,987,231.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	33,518,634.20	19,534,366.64	27,355,999.02	21,097,916.77
经营活动现金流出小计		194,188,764.05	163,462,160.41	211,020,631.64	191,091,495.30
经营活动产生的现金流量净额		27,241,597.90	25,370,512.36	18,390,458.58	21,586,894.04
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,000.00	30,000.00	104,015.00	104,015.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金			41,500,000.00	-	43,500,000.00
投资活动现金流入小计		30,000.00	41,530,000.00	104,015.00	43,604,015.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,730,900.12	2,220,705.21	7,484,210.54	3,625,596.88
投资支付的现金				-	50,000,000.00
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			44,400,000.00	-	12,950,000.00
投资活动现金流出小计		8,730,900.12	46,620,705.21	7,484,210.54	65,575,596.88
投资活动产生的现金流量净额		-8,700,900.12	-5,090,705.21	-7,380,195.54	-22,971,581.88
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		60,000,000.00	30,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金				-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、40	-	-	8,000,000.00	8,000,000.00
筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	30,000,000.00	68,000,000.00	38,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	30,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,257,749.76	1,697,620.20	3,001,030.87	1,394,574.07
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	五、40	10,000,000.00	10,000,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
筹资活动现金流出小计		73,257,749.76	41,697,620.20	66,001,030.87	34,394,574.07
筹资活动产生的现金流量净额		-13,257,749.76	-11,697,620.20	1,998,969.13	3,605,425.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		5,282,948.02	8,582,186.95	13,009,232.17	2,220,738.09
加：期初现金及现金等价物余额		32,199,485.48	20,969,796.67	19,190,253.31	18,749,058.58
六、期末现金及现金等价物余额		37,482,433.50	29,551,983.62	32,199,485.48	20,969,796.67

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

合并股东权益变动表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	100,731,708.00				6,602,568.11				4,958,222.01	-23,902,956.79	88,389,541.33		88,389,541.33
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、本年期初余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	4,958,222.01	-23,902,956.79	88,389,541.33	-	88,389,541.33
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,415,931.97	-9,628,110.85	-8,212,178.88	-	-8,212,178.88
（一）综合收益总额										-8,212,178.88	-8,212,178.88		-8,212,178.88
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,415,931.97	-1,415,931.97	-	-	-
1. 提取盈余公积									1,415,931.97	-1,415,931.97	-		-
2. 对股东的分配											-		-
3. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损									-		-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他											-		-
（五）专项储备								-			-	-	-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年期末余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	6,374,153.98	-33,531,067.64	80,177,362.45	-	80,177,362.45

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

合并股东权益变动表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	14,390,244.00				92,944,032.11				3,435,018.63	-22,924,991.12	87,844,303.62		87,844,303.62
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、本年期初余额	14,390,244.00	-	-	-	92,944,032.11	-	-	-	3,435,018.63	-22,924,991.12	87,844,303.62	-	87,844,303.62
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	86,341,464.00	-	-	-	-86,341,464.00	-	-	-	1,523,203.38	-977,965.67	545,237.71	-	545,237.71
（一）综合收益总额										545,237.71	545,237.71		545,237.71
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,523,203.38	-1,523,203.38	-	-	-
1. 提取盈余公积									1,523,203.38	-1,523,203.38	-		-
2. 对股东的分配											-		-
3. 其他											-		-
（四）股东权益内部结转	86,341,464.00	-	-	-	-86,341,464.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	86,341,464.00				-86,341,464.00						-		-
2. 盈余公积转增股本											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他								-			-	-	-
（五）专项储备											-		-
1. 本期提取											-		-
2. 本期使用											-		-
（六）其他													
四、本年期末余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	4,958,222.01	-23,902,956.79	88,389,541.33	-	88,389,541.33

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

股东权益变动表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	100,731,708.00				6,602,568.11				4,958,222.01	44,623,998.13	156,916,496.25
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	4,958,222.01	44,623,998.13	156,916,496.25
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,415,931.97	12,743,387.73	14,159,319.70
（一）综合收益总额										14,159,319.70	14,159,319.70
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,415,931.97	-1,415,931.97	-
1. 提取盈余公积									1,415,931.97	-1,415,931.97	-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本											-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	6,374,153.98	57,367,385.86	171,075,815.95

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

股东权益变动表

编制单位：浙江大飞生动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2018年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	14,390,244.00				92,944,032.11				3,435,018.63	30,915,167.67	141,684,462.41
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	14,390,244.00	-	-	-	92,944,032.11	-	-	-	3,435,018.63	30,915,167.67	141,684,462.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	86,341,464.00	-	-	-	-86,341,464.00	-	-	-	1,523,203.38	13,708,830.46	15,232,033.84
（一）综合收益总额										15,232,033.84	15,232,033.84
（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. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,523,203.38	-1,523,203.38	-
1. 提取盈余公积									1,523,203.38	-1,523,203.38	-
2. 对股东的分配											-
3. 其他											-
（四）股东权益内部结转	86,341,464.00	-	-	-	-86,341,464.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	86,341,464.00				-86,341,464.00						-
2. 盈余公积转增股本											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											-
（五）专项储备								-			-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	4,958,222.01	44,623,998.13	156,916,496.25

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）基本情况

公司名称：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司（以下简称大飞龙公司）

统一社会信用代码：913307007045357832

注册地址：浙江省金华市婺城区宾虹西路 298 号

注册资本：人民币壹亿零柒拾叁万壹仟柒佰零捌元整

法定代表人：沈建军

设立时间：1998 年 09 月 02 日

挂牌时间：2016 年 07 月 26 日

股票代码：837931

实际控制人：沈建军、曹美群夫妇

经营期限：1998 年 09 月 02 日至长期

经营范围：配合饲料（畜禽）、浓缩饲料（畜禽）的生产。 配合饲料（畜禽）、浓缩饲料（畜禽）的销售；添加剂预混合饲料，饲料添加剂，兽药（凭有效许可证经营）的生产与销售（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）。

（二）历史沿革

1、股份公司成立

2016 年 2 月 13 日有限公司股东会审议通过，有限公司全体股东作为发起人，已业经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）审计的并于 2016 年 2 月 11 日出具的中兴财光华审会字[2016]第 326007 号《审计报告》所载的截至 2015 年 12 月 31 日账面净资产 104,744,032.11 元为基础，按 1:8.8766 的比例折成股份有限公司的股本 1180 万股，每股面值为人民币 1.00 元，净资产中多余的人民币 92,944,032.11 元列入股份有限公司的资本公

积金,有限公司整体变更为股份有限公司。2016 年 2 月 28 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴财光华审验字（2016）第 326006 号《验资报告》，审验确认公司股本 1180 万元已足额缴纳。

2016 年 3 月，公司召开股东会并作出决议：同意公司许可经营项目变更为配合饲料（畜禽）、浓缩饲料（畜禽）的生产；营业期限变更至长期；同时修改公司章程相关条款，通过了《浙江大飞龙动物保健品股份有限公司章程修正案》。

2016 年 3 月 7 日，金华市工商行政管理局核发了注册号为 913307007045357832 的《企业法人营业执照》，对本次变更予以确认。

股份公司设立及本次股权变更后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	出资方式	持股比例（%）
1	沈建军	1,043.70	净资产	88.45
2	曹美群	136.30	净资产	11.55
合计		**1,180.00**	-	**100.00**

2、第一次增资（2016 年 3 月）

2016 年 3 月，公司召开股东会并作出决议：同意公司增资至 14,390,244.00 元，其中宁波汇鑫聚盈投资合伙企业（有限合伙）、宁波广聚浩丰投资合伙企业（有限合伙）、宁波恒兴昌茂投资合伙企业（有限合伙）、宁波隆百福投资合伙企业（有限合伙）分别增资 647,561.00 元；同时修改公司章程相关条款，通过了《浙江大飞龙动物保健品股份有限公司章程》。

本次增资后的公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（元）	出资方式	持股比例(%)
1	沈建军	10,437,000.00	净资产	72.5283
2	曹美群	1,363,000.00	净资产	9.4717
3	宁波汇鑫聚盈投资合伙企业（有限合伙）	647,561.00	货币	4.5000

4	宁波广聚浩丰投资合伙企业（有限合伙）	647,561.00	货币	4.5000
5	宁波恒兴昌茂投资合伙企业（有限合伙）	647,561.00	货币	4.5000
6	宁波隆百福投资合伙企业（有限合伙）	647,561.00	货币	4.5000
合计		**14,390,244.00**		**100.00**

3、第二次增资（2018 年 6 月）

2018 年 4 月 12 日，股份公司第一届董事会第七次会议审议并通过了（2017 年年度权益分配预案）的决议，公司以截至 2017 年 12 月 31 日总股本 14,390,244.00 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 60 股，共计转增 86,341,464.00 股，资本公积转增股本后，公司总股本增加至 100,731,708.00 股，同时修改公司章程相关条款，通过了《浙江大飞龙动物保健品股份有限公司章程》。本次转增完成后，公司原股东的持股比例保持不变。并于 2018 年 6 月 1 日依法办理工商变更登记。

本次增资后的公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资额（元）	出资方式	持股比例（%）
1	沈建军	73,058,996.03	净资产、资本公积	72.5283
2	曹美群	9,541,004.45	净资产、资本公积	9.4717
3	宁波汇鑫聚盈投资合伙企业（有限合伙）	4,532,926.88	货币、资本公积	4.5000
4	宁波广聚浩丰投资合伙企业（有限合伙）	4,532,926.88	货币、资本公积	4.5000
5	宁波恒兴昌茂投资合伙企业（有限合伙）	4,532,926.88	货币、资本公积	4.5000
6	宁波隆百福投资合伙企业（有限合伙）	4,532,926.88	货币、资本公积	4.5000
合计		**100,731,708.00**		**100.00**

（三）子公司基本情况

1、美保龙生物基本情况

全资子公司浙江美保龙生物技术有限公司（以下简称美保龙生物公司）成立于 2011 年 11 月 28 日，注册号：91330701587750520J；住所：浙江省金华市婺城区宾虹西路 308 号；法定代表人：沈建军；注册资本：8000 万元人民币；公司类型：有限责任公司（法人独资）；经营范围：兽药生产（详见《兽药生产许可证》）（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）；经营期限：2011 年 11 月 28 日至长期。

（四）报告期内本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

（五）本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 23 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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，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“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）。

6、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。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

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

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

整。

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期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13"长期股权投资"或本附注三、10"金融工具"。

本公司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"（详见本附注三、13、（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②"权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项

目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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：①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，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工

具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作

为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金

流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收账款组合 1账龄组合

应收账款组合 2应收关联方款项

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

应收票据组合 1商业承兑汇票

应收票据组合 2银行承兑汇票

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 应收关联方款项

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

（8）金融工具的公允价值确定

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、包装物、项目成本等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在

当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下

本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10"金融工具"。

共同控制，是指本公司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，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

（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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司对被投资单位负

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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（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，在处置时将原计入所有者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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投

资性房地产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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50
运输设备	年限平均法	4.00	0.00-5.00	25.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

17、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。

18、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，

采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

19、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

20、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房

地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司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。本公司在

职工为本公司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及设定受益计划。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

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

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

25、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入的确认原则

（1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，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，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

公司确认收入的具体时点：公司按将商品所有权上的主要风险和报酬全部转移给购买方后确认收入。企业境内销售根据客户要求把商品发送至客户指定地点，客户签收后确认收入；

（2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，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）让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益很可能流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

28、递延所得税资产/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，如果本公司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，本公司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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

30、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金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。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、12"持有待售资产"相关描述。

（2）套期会计

公司报告期内不存在套期事项。

（3）回购股份

公司报告期内不存在回购股份事项。

（4）资产证券化

公司报告期内不存在资产证券化事项。

32、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019年5月9日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第7号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

②执行修订后的债务重组会计准则

2019年5月16日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第12号——债务重组>的通知》（财会【2019】9号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019年1月1日至该准则施行日2019年6月17日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019年1月1日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

③采用新的会计报表格式

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）。

2019 年 1 月 18 日，财政部发布了《关于修订印发 2018 年度合并财务报表格式的通知》（财会（2019）1 号）；2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）。本公司 2019 年属于执行新金融工具准则，但未执行新收入准则和新租赁准则情形，资产负债表、利润表、现金流量表及股东权益变动表列报项目的变化，主要是执新金融工具准则导致的变化，在以下执行新金融工具准则中反映。财会（2019）6 号中还将“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”、“应收账款”，将“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”及“应付账款”，分别列示。

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下:

序号	受影响的报表项目名称	影响金额 2018 年 12 月 31 日增加+/减少-
1	应收账款	+18,127,787.39
	应收票据	
	应收票据及应收账款	-18,127,787.39
2	应付账款	+12,588,238.81
	应付票据	
	应付票据及应付账款	-12,588,238.81

④执行新金融工具准则

本公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准”)。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将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，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为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、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，本公司不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

A. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本公司财务报表的影响：

报表项目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	2019 年 1 月 1 日 账面价值	调整数
流动资产：			
货币资金	32,199,485.48	32,199,485.48	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		—	
交易性金融资产			
衍生金融资产	—		
应收票据			
应收账款	18,127,787.39	18,127,787.39	
应收款项融资	—		
预付款项	1,641,834.90	1,641,834.90	
其他应收款	89,943.19	89,943.19	
存货	23,196,955.68	23,196,955.68	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	682,422.70	682,422.70	

流动资产合计	**75,938,429.34**	**75,938,429.34**	
非流动资产:			
可供出售金融资产		—	
持有至到期投资		—	
债权投资	—		
其他债权投资	—		
长期应收款			
长期股权投资	7,487,122.00	7,487,122.00	
其他权益工具投资	—		
其他非流动金融资产	—		
投资性房地产			
固定资产	68,422,956.28	68,422,956.28	
在建工程			
生物性生物资产			
油气资产			
无形资产	22,282,754.31	22,282,754.31	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	3,740,707.71	3,740,707.71	
递延所得税资产	21,439,164.01	21,439,164.01	
其他非流动资产	4,000,000.00	4,000,000.00	
非流动资产合计	**127,372,704.31**	**127,372,704.31**	
资产合计	**203,311,133.65**	**203,311,133.65**	
非流动负债:			
短期借款（a）	60,000,000.00	60,093,665.97	93,665.97
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	—		
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	12,588,238.81	12,588,238.81	
预收款项	11,099,922.31	11,099,922.31	
应付职工薪酬	4,908,875.48	4,908,875.48	
应交税费	2,875,044.64	2,875,044.64	
其他应付款（a）	12,082,389.08	11,988,723.11	-93,665.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	120,000.00	120,000.00	
其他流动负债			
流动负债合计	103,674,470.32	103,674,470.32	

非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	3,760,000.00	3,760,000.00	
递延所得税负债			
其它非流动负债	7,487,122.00	7,487,122.00	
非流动负债合计	**11,247,122.00**	**11,247,122.00**	
负债合计	**114,921,592.32**	**114,921,592.32**	
股东权益:			
股本	100,731,708.00	100,731,708.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6,602,568.11	6,602,568.11	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	4,958,222.01	4,958,222.01	
未分配利润	-23,902,956.79	-23,902,956.79	
股东权益合计	**88,389,541.33**	**88,389,541.33**	
负债和股东权益合计	**203,311,133.65**	**203,311,133.65**	

B. 新金融工具准则首次执行日，分类与计量改变对上述项目账面价值的影响:

（a）短期借款及其他应付款

2019 年 1 月 1 日首次采用新金融工具准则进行调整后，公司基于实际利率法计提的短期借款利息应包含在短期借款的账面余额中，调增短期借款期初金额 93,665.97 元，调减其他应付款-应付利息期初金额 93,665.97 元。

⑤其他会计政策变更

本期公司不存在其他会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

公司不存在会计估计变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	16.00、13.00、10.00、9.00、3.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税-母公司	应纳税所得额	25.00
企业所得税-子公司	应纳税所得额	15.00

注：《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号规定，2019 年 4 月 1 日起，公司生产加工饲料产品的增值税税率由原适用 10%税率改为 9%适用税率，公司生产兽药、疫苗产品的增值税税率由原适用 16%税率改为 13%适用税率。

2、税收优惠

（1）公司生产加工饲料产品，根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121 号）规定，符合免征增值税条件。

（2）公司生产兽药产品，增值税税率为 13%，公司属社会福利企业，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）规定，符合福利企业增值税即征即退税收优惠政策。

（3）根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局于 2019 年 12 月 4 日认定子公司浙江美保龙生物技术有限公司通过国家高新技术企业认定申请，并颁发了编号为 GR201933004880 的高新技术企业证书，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司

所得税税率自 2019 年起至 2021 年三年内享受减免 10%优惠，即按 15%的所得税税率征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2019 年 1 月 1 日，期末指 2019 年 12 月 31 日，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

1、货币资金

项　目	期末	期初
库存现金	34,728.41	16,612.91
银行存款	37,447,705.09	32,182,872.57
其他货币资金		
合　计	**37,482,433.50**	**32,199,485.48**
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截至 2019 年 12 月 31 日无使用受到限制的款项，无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款：

项目	期末			期初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	16,321,485.91	1,617,198.36	14,704,287.55	19,657,339.85	1,529,552.46	18,127,787.39
合计	**16,321,485.91**	**1,617,198.36**	**14,704,287.55**	**19,657,339.85**	**1,529,552.46**	**18,127,787.39**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合———账龄组合：

账龄	期末		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备

1 年以内	8,759,440.43	5.00	437,972.02
1 至 2 年	3,830,581.84	10.00	383,058.18
2 至 3 年	3,319,120.00	20.00	663,824.00
3 至 4 年	5,488.32	50.00	2,744.16
4 至 5 年	-	80.00	-
5 年以上	129,600.00	100.00	129,600.00
合计	**16,044,230.59**	**10.08**	**1,617,198.36**

组合二——应收账款关联方款项:

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	277,255.32	0.00	
合计	**277,255.32**	**0.00**	

② 2018 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备:

组合一——账龄组合:

账龄	期初		
	金额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	10,668,160.71	5.00	533,408.04
1 至 2 年	8,435,637.20	10.00	843,563.72
2 至 3 年	74,903.52	20.00	14,980.70
3 至 4 年	27,000.00	40.00	10,800.00
4 至 5 年	14,000.00	80.00	11,200.00
5 年以上	115,600.00	100.00	115,600.00
合计	**19,335,301.43**	**7.91**	**1,529,552.46**

组合二——应收账款关联方款项:

项目	账面余额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	322,038.42	0.00	
合计	**322,038.42**	**0.00**	

③坏账准备的变动

项目	期初	本期增加		本期减少			期末
		计提	其他	转回	合并减少	转销或核销	

应收账款坏账准备	**1,529,552.46**	**87,645.90**					**1,617,198.36**

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截至 2019 年 12 月 31 日期末余额前五名应收账款汇总金额 12,152,725.85 元，占应收账款期末余额合计数的比例 74.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,231,916.29 元。

单位名称	金　额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备年未余额
浙江加华种猪有限公司	6,636,880.00	说明 1	40.66	504,276.00
杭州天元农业开发有限公司	3,148,480.00	说明 2	19.29	609,272.00
邢台市桥东区飞龙兽药经销部	1,037,889.37	1 年以内	6.36	51,894.47
惠州市卓林农业发展有限公司	798,476.48	1 年以内	4.89	39,923.82
福建阳光生态农业集团有限公司	531,000.00	1 年以内	3.25	26,550.00
合　计	**12,152,725.85**		**74.45**	**1,231,916.29**

说明 1：截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收浙江加华种猪有限公司款项 6,636,880.00 元，其中 1 年以内款项金额 3,387,200.00 元，1 至 2 年款项金额 3,150,200.00 元，2 至 3 年 99,480.00 元；

说明 2：截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收杭州天元农业开发有限公司款项 3,148,480.00 元，1 至 2 年款项金额 204,240.00 元，2 至 3 年 2,944,240.00 元

3、预付账款

（1）账龄分析及百分比

账龄	期末		期初	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,471,864.77	93.80	1,481,302.83	90.22
1 至 2 年	7,246.84	0.46	53,160.00	3.24
2 至 3 年			5,819.35	0.35
3 年以上	90,000.00	5.74	101,552.72	6.19
合计	**1,569,111.61**	**100.00**	**1,641,834.90**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金　额	占预付账款总额的	账龄	未结算原因

			比例%		
华南农业大学	非关联方	500,000.00	31.87	1 年以内	未到结算期
中央储备粮金华直属库有限公司	非关联方	369,617.90	23.56	1 年以内	未到结算期
河北圣雪大成唐山制药有限责任公司	非关联方	222,000.00	14.15	1 年以内	未到结算期
河北鑫富达塑料制品有限公司	非关联方	90,000.00	5.74	说明 1	未到结算期
浙江宝莲塑胶有限公司	非关联方	61,019.80	3.89	1 年以内	未到结算期
合 计		**1,242,637.70**	79.21		

说明 1：截至 2019 年 12 月 31 日，公司预付河北鑫富达塑料制品有限公司款项 90,000.00 元，其中 4-5 年款项金额 53,077.93 元，5 年以上款项金额 36,922.07 元

4、其他应收款

项 目	期末	期初
其他应收款	118,966.45	89,943.19
应收利息		
应收股利		
合 计	**118,966.45**	**89,943.19**

（1）其他应收款情况

项目	期末			期初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	134,773.00	15,806.55	118,966.45	104,373.36	14,430.17	89,943.19
合计	**134,773.00**	**15,806.55**	**118,966.45**	**104,373.36**	**14,430.17**	**89,943.19**

① 2019 年坏账准备

A. 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1	134,773.00	11.73	15,806.55	
合计	134,773.00	**11.73**	15,806.55	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末数			
	金额	比例（%）	坏账准备	整个存续期预期信用损失率%
1 年以内	120,491.00	89.40	6,024.55	5.00
1 至 2 年	5,000.00	3.71	500.00	10.00
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上	9,282.00	6.89	9,282.00	100.00
合计	**134,773.00**	**100.00**	**15,806.55**	**11.73**

② 2018 年坏账准备

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	104,373.36	100.00	14,430.17	13.83	89,943.19
其中：1、关联方组合					
其中：2、账龄组合	104,373.36	100.00	14,430.17	13.83	89,943.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期初数			
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例%
1 年以内	82,091.36	78.65	4,104.57	5.00
1 至 2 年	9,000.00	8.62	900.00	10.00
2 至 3 年	2,000.00	1.92	400.00	20.00
3 至 4 年				
4 至 5 年	11,282.00	10.81	9,025.60	80.00
合计	**104,373.36**	**100.00**	**14,430.17**	

③ 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	14,430.17			14,430.17
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	1,376.38			1,376.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额	15,806.55			15,806.55

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末	期初
暂付款	37,041.00	77,091.36
押金	22,732.00	27,282.00
保证金	75,000.00	
合计	**134,773.00**	**104,373.36**

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况:

截止到 2019 年 12 月 31 日，其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
江西正邦养殖有限公司	否	保证金	50,000.00	1 年以内	37.10	2,500.00
金华市金城国际酒店有限公司	否	暂付款	37,041.00	1 年以内	27.48	1,852.05
江苏和佑瑞安农业发展有限公司保证金	否	保证金	20,000.00	1 年以内	14.84	1,000.00

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
金华市住房保障管理中心	否	押金	8,682.00	5 年以上	6.44	8,682.00
广东珠海粮油食品进出口有限公司	否	保证金	5,000.00	1 年以内	3.71	250.00
合　计			**120,723.00**		**89.57**	**14,284.05**

5、存货

（1）存货分类

项　目	期末		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,347,155.75		8,347,155.75
包装物	3,512,751.53		3,512,751.53
库存商品	4,990,902.21	853,227.18	4,137,675.03
在产品	5,086,922.99		5,086,922.99
合　计	**21,937,732.48**	**853,227.18**	**21,084,505.30**

（续）

项　目	期初		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,602,408.79		8,602,408.79
包装物	3,772,454.61		3,772,454.61
库存商品	4,361,141.89	1,534,491.98	2,826,649.91
在产品	7,747,790.80		7,747,790.80
项目成本	247,651.57		247,651.57
合　计	**24,731,447.66**	**1,534,491.98**	**23,196,955.68**

说明：项目成本系受浙江易健生物制品有限公司委托对“猪圆环病毒 2 型病毒样颗粒亚单位灭活疫苗”中间产品试制提供测试和技术服务发生的成本。

（2）存货跌价准备

项目	期初	本年增加金额	本年减少金额	期末

		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,534,491.98	853,227.18		1,534,491.98		853,227.18
合计	**1,534,491.98**	**853,227.18**		**1,534,491.98**		**853,227.18**

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	存货可变现净值小于账面价值		上年计提存货跌价准备的商品本期已正常销售

6、其他流动资产

（1）其他流动资产分类列示

种　类	期末	期初
待抵扣进项税		682,422.70
合　计		**682,422.70**

7、长期股权投资

（1）长期股权投资

被投资单位	期初余额	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
一、联营企业						
浙江美大华旗制药有限公司	7,487,122.00					
合计	**7,487,122.00**					

（续）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣发告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					

浙江美大华旗制药有限公司				7,487,122.00	
合计				**7,487,122.00**	

8、固定资产

项　　目	期末	期初
固定资产	61,865,705.02	68,422,956.28
固定资产清理		
合　　计	**61,865,705.02**	**68,422,956.28**

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合　计
一、账面原值					
1、2019年1月1日余额	63,212,623.95	40,977,321.06	3,035,682.09	9,271,496.23	116,497,123.33
2、本年增加金额	1,652,369.98	885,183.35	154,890.64	148,829.03	2,841,273.00
（1）购置	1,652,369.98	885,183.35	154,890.64	148,829.03	2,841,273.00
3、本年减少金额				120,920.60	120,920.60
（1）处置或报废				120,920.60	120,920.60
4、2019年12月31日余额	64,864,993.93	41,862,504.41	3,190,572.73	9,299,404.66	119,217,475.73
二、累计折旧					
1、2019年1月1日余额	20,751,075.29	17,775,517.46	1,788,203.50	7,759,370.80	48,074,167.05
2、本年增加金额	4,683,673.09	3,812,975.01	381,059.06	520,817.10	9,398,524.26
（1）计提	4,683,673.09	3,812,975.01	381,059.06	520,817.10	9,398,524.26
3、本年减少金额				120,920.60	120,920.60
（1）处置或报废				120,920.60	120,920.60
4、2019年12月31日余额	25,434,748.38	21,588,492.47	2,169,262.56	8,159,267.30	57,351,770.71
三、减值准备					
1、2019年1月1日余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、2019年12月31日余额					
四、账面价值					

项　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合　计
1、2019年12月31日账面价值	**39,430,245.55**	**20,274,011.94**	**1,021,310.17**	**1,140,137.36**	**61,865,705.02**
2、2019年1月1日账面价值	**42,461,548.66**	**23,201,803.60**	**1,247,478.59**	**1,512,125.43**	**68,422,956.28**

②公司无暂时闲置的固定资产。

③公司无通过融资租赁租入的固定资产。

④公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤无未办妥产权证书的固定资产。

⑥公司目前被抵押的固定资产情况说明

被抵押资产	资产类型	账面原值	账面价值
浙（2016）金华市不动产权第0016999号	房屋建筑物	32,048,739.09	17,208,760.51
合计		**32,048,739.09**	**17,208,760.51**

9、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、2019年1月1日余额	7,989,833.38	28,500,000.00	36,489,833.38
2、本年增加金额		4,129,327.10	4,129,327.10
（1）购置		4,129,327.10	4,129,327.10
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、2019年12月31日余额	7,989,833.38	32,629,327.10	40,619,160.48
二、累计摊销			
1、2019年1月1日余额	2,633,745.73	11,573,333.34	14,207,079.07
2、本年增加金额	160,343.76	2,808,621.83	2,968,965.59
（1）计提	160,343.76	2,808,621.83	2,968,965.59
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、2019年12月31日余额	2,794,089.49	14,381,955.17	17,176,044.66
三、减值准备			

项目	土地使用权	非专利技术	合计
1、2019年1月1日余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、2019年12月31日余额			
四、账面价值			
1、2019年12月31日账面价值	**5,195,743.89**	**18,247,371.93**	**23,443,115.82**
2、2019年1月1日账面价值	**5,356,087.65**	**16,926,666.66**	**22,282,754.31**

（2）截至 2019 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的无形资产。

（3）截至 2019 年 12 月 31 日，已抵押的无形资产情况说明

被抵押资产	资产类型	账面原值	账面价值
浙（2016）金华市不动产权第0016999号	土地使用权	5,281,188.12	3,339,820.50
合计		**5,281,188.12**	**3,339,820.50**

10、长期待摊费用

项目	期初	本期增加	本期摊销	其他减少	期末	其他减少的原因
装修支出	3,740,707.71		772,382.44		2,968,325.27	
合　计	**3,740,707.71**		**772,382.44**		**2,968,325.27**	

11、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末		期初	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	405,545.28	1,633,004.91		
资产减值准备			385,995.67	1,543,982.63
存货跌价准备	127,984.08	853,227.18	383,623.00	1,534,491.98
可抵扣亏损	15,859,991.91	105,733,279.39	19,699,545.34	78,798,181.34
递延收益	830,063.34	3,939,088.90	970,000.00	3,880,000.00

合计	17,223,584.61	112,158,600.38	21,439,164.01	85,756,655.95

（2）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	期初	备注
2026 年	12,283,644.07	12,283,644.07	
2027 年	29,851,126.84	29,851,126.84	
2028 年	36,663,410.43	36,663,410.43	
2029 年	26,935,098.05		
合　计	**105,733,279.39**	**78,798,181.34**	

12、其他非流动资产

（1）其他非流动资产分类列示

种类	期末	期初
预付购技术款	4,000,000.00	4,000,000.00
预付购设备款	1,704,000.00	
合　计	**5,704,000.00**	**4,000,000.00**

13、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	期末	期初
抵押借款	21,000,000.00	30,500,000.00
保证借款	15,000,000.00	15,000,000.00
抵押及保证借款		5,000,000.00
抵押质押保证借款	9,500,000.00	9,500,000.00
加：应付利息	72,621.54	93,665.97
合　计	**45,572,621.54**	**60,093,665.97**

说明：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三、32（1）会计政策变更说明。

（2）2019 年 12 月 31 日短期借款情况

A、保证借款

借款类别	借款本金	期限	保证人	抵押合同编号
保证借款	3,000,000.00	2019/3/7-2020/3/6	金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	33100620160028790
保证借款	6,000,000.00	2019/7/2-2020/7/1	金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	33100620160028790
保证借款	6,000,000.00	2019/7/3-2020/7/2	金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	33100620160028790
合计	**15,000,000.00**			

B、抵押借款

借款类别	借款本金	期限	抵押物权属人	抵押物	抵押合同编号
抵押借款	5,000,000.00	2019/4/1-2020/3/31	大飞龙动物保健品股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	33100620160045911
抵押借款	5,000,000.00	2019/4/8-2020/4/7	大飞龙动物保健品股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	33100620160045911
抵押借款	6,000,000.00	2019/12/13-2020/11/24	大飞龙动物保健品股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	33100620160045911
抵押借款	5,000,000.00	2019/11/19-2020/11/17	大飞龙动物保健品股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	33100620160045911
合计	**21,000,000.00**				

C、抵押质押保证借款

借款类别	借款本金	期限	抵押物权属人	抵押/质押物	质押合同编号
抵押及质押借款	9,500,000.00	2019/11/27-2020/11/26	大飞龙动物保健品股份有限公司、浙江美保龙生物技术有限公司	质押-知识专利权、抵押-房地产、担保-曹美群	33100620190058576、33100720190001800
合计	**9,500,000.00**				

（2）公司无已逾期未偿还的短期借款。

14、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末	期初
1 年以内	12,965,868.11	11,865,070.20
1 至 2 年	113,624.31	801.22
3 年以上	494,054.28	722,367.39
合　计	**13,573,546.70**	**12,588,238.81**

（2）按性质分类

项目	期末	期初
采购款	13,518,546.70	12,533,238.81
设备款	55,000.00	55,000.00
合计	**13,573,546.70**	**12,588,238.81**

（3）公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

15、预收款项

（1）预收款项列示

项目	期末	期初
1 年以内	20,150,916.68	10,973,162.31
1 至 2 年	296,563.96	126,760.00
合　计	**20,447,480.64**	**11,099,922.31**

（2）按性质分类

项目	期末	期初
货款	20,447,480.64	11,099,922.31
合　计	**20,447,480.64**	**11,099,922.31**

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
一、短期薪酬	4,775,640.78	30,784,327.58	30,464,715.95	5,095,252.41
二、离职后福利-设定提存计划	133,234.70	1,459,125.09	1,437,450.49	154,909.30
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
合　计	**4,908,875.48**	**32,243,452.67**	**31,902,166.44**	**5,250,161.71**

（2）短期薪酬列示

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,580,833.20	29,233,634.10	28,794,819.30	5,019,648.00
2、职工福利费		935,101.64	935,101.64	
3、社会保险费	181,775.21	480,438.19	598,592.12	63,621.28
其中：医疗保险费	45,943.00	504,951.70	497,477.70	53,417.00
工伤保险费	76,952.63	-27,115.21	45,400.29	4,437.13
生育保险费	58,879.58	2,601.70	55,714.13	5,767.15
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	13,032.37	135,153.65	136,202.89	11,983.13
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	**4,775,640.78**	**30,784,327.58**	**30,464,715.95**	**5,095,252.41**

（3）设定提存计划列示

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
1、基本养老保险	128,640.40	1,408,541.39	1,387,614.19	149,567.60
2、失业保险费	4,594.30	50,583.70	49,836.30	5,341.70
3、企业年金缴费				
合　计	**133,234.70**	**1,459,125.09**	**1,437,450.49**	**154,909.30**

17、应交税费

税　项	期末	期初
企业所得税	832,423.66	2,373,072.90
代扣代缴个人所得税	90,888.73	54,112.88
增值税	281,182.86	194,316.37
城市维护建设税	25,618.68	13,602.15
教育费附加	10,979.43	5,829.49
地方教育费附加	7,319.62	3,886.33
印花税	49,496.20	59,153.60

房产税		119,142.12
土地使用税		51,928.80
合计	**1,297,909.18**	**2,875,044.64**

18、其他应付款

项目	期末	期初
其他应付款	1,383,711.23	11,988,723.11
合　计	**1,383,711.23**	**11,988,723.11**

说明：期初数与上年年末数（2018 年 12 月 31 日）差异详见本财务报表附注三、32（1）会计政策变更说明。

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末	期初
暂借款		10,000,000.00
运输费	847,173.44	1,241,215.25
代付社保	451.25	20.00
报销款	454,690.54	717,987.86
租赁费	81,396.00	29,500.00
合计	**1,383,711.23**	**11,988,723.11**

19、一年内到期的其他流动负债

项目	期末	期初
一年内到期的递延收益		120,000.00
合计		**120,000.00**

20、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	期末	期初
抵押借款	14,500,000.00	
减：一年内到期的长期借款		
加：应付利息	22,152.78	
合　计	**14,522,152.78**	

（2）2019 年 12 月 31 日长期借款情况

A、抵押借款

借款类别	借款本金	期限	抵押物权属人	抵押物	抵押合同编号
抵押借款	5,000,000.00	2019/11/22-2022/11/20	大飞龙动物保健品股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	331006201600 45911
抵押借款	9,500,000.00	2019/11/25-2022/11/24	大飞龙动物保健品股份有限公司	房屋建筑物、土地使用权	331006201600 45911
合计	**14,500,000.00**				

21、递延收益

项目	期初	本期增加	本期减少	期末	形成原因
疫苗技改补助	880,000.00		120,000.00	760,000.00	政府补助
减：将于 1 年内结转的递延收益	120,000.00		120,000.00		
建设省级重点企业研究院	3,000,000.00	1,000,000.00	1,431,116.16	2,568,883.84	政府补助
科技局发展专项资金		900,000.00	289,794.94	610,205.06	政府补助
合计	**3,760,000.00**	**1,900,000.00**	**1,720,911.10**	**3,939,088.90**	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
疫苗技改补助	880,000.00			120,000.00			760,000.00	与资产相关
减：将于 1 年内结转的递延收益	120,000.00					120,000.00		
建设省级重点企业研究院	2,000,000.00						2,000,000.00	与资产相关
建设省级重点企业研究院	1,000,000.00	1,000,000.00		1,431,116.16			568,883.84	与收益相关
科技局发展专项资金		900,000.00		289,794.94			610,205.06	与收益相关

合计	3,760,000.00	1,900,000.00		1,840,911.10		-120,000.00	3,939,088.90	

22、其他非流动负债

项目	期末	期初
关联借款	7,487,122.00	7,487,122.00
合计	**7,487,122.00**	**7,487,122.00**

23、股本

项目	期初	本期增减					期末
		增资	转让	资本公积转增股本	其他	小计	
股份总数	100,731,708.00						100,731,708.00
合计	**100,731,708.00**						**100,731,708.00**

24、资本公积

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
股本溢价	6,602,568.11			6,602,568.11
合计	**6,602,568.11**			**6,602,568.11**

25、盈余公积

项目	期初	本期增加	本期减少	期末
法定盈余公积	4,958,222.01	1,415,931.97		6,374,153.98
合计	**4,958,222.01**	**1,415,931.97**		**6,374,153.98**

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

26、未分配利润

项　目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	- 23,902,956.79	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	- 23,902,956.79	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-8,212,178.88	
减：提取法定盈余公积	1,415,931.97	税后利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		

应付普通股股利		
净资产折股		
期末未分配利润	**-33,531,067.64**	

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入:	**195,351,609.01**	**132,975,090.62**	**206,646,059.23**	**154,931,755.26**
兽用制剂	37,989,443.07	26,264,110.27	41,920,720.36	28,162,300.62
饲料	136,702,392.64	99,116,105.85	162,653,418.59	122,554,634.25
动物疫苗	20,659,773.30	7,594,874.50	2,071,920.28	4,214,820.39
其他业务收入:	**311,007.25**	**270,776.15**	**3,069.75**	
废料销售	818.58		3,069.75	
技术服务转让	310,188.67	270,776.15		
合　计	**195,662,616.26**	**133,245,866.77**	**206,649,128.98**	**154,931,755.26**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下

行业名称	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
兽用药品制造	58,649,216.37	33,858,984.77	43,992,640.64	32,377,121.01
饲料加工	136,702,392.64	99,116,105.85	162,653,418.59	122,554,634.25
合计	**195,351,609.01**	**132,975,090.62**	**206,646,059.23**	**154,931,755.26**

28、税金及附加

项目	本期	上期
城建税	231,455.35	158,307.36
教育费附加	99,195.18	67,846.02
地方教育费附加	66,130.09	45,230.67
房产税	525,770.84	238,284.24
印花税	147,980.70	146,776.85
土地使用税	103,857.60	181,750.80
合计	**1,174,389.76**	**838,195.94**

29、销售费用

项　目	本期	上期
职工薪酬	15,082,765.21	10,808,432.03
运输费	9,201,258.70	11,013,972.77
会务费	3,187,504.78	2,839,729.16
差旅费	4,525,760.33	3,303,791.94
汽车费用	2,399,617.66	1,502,731.27
试销费	1,727,715.36	123,432.38
业务招待费	1,118,470.21	455,928.30
业务宣传费	863,944.68	423,087.60
技术咨询服务费	288,000.00	
其它	122,078.79	20,859.21
广告费	56,729.80	111,981.30
合计	**38,573,845.52**	**30,603,945.96**

30、管理费用

项　目	本期	上期
折旧、摊销	5,561,196.52	5,333,342.25
职工薪酬	5,521,977.04	5,316,280.19
存货报废	2,465,498.32	1,350,923.73
咨询服务费	985,875.89	604,107.62
人才引进费	503,398.06	
汽车费	529,936.22	607,771.68
其它	310,858.16	202,566.74
办公费	493,365.06	915,190.91
业务招待费	420,507.57	820,803.49
差旅费	145,985.27	176,044.33
保险费	109,090.95	116,918.52
检测费	85,783.80	111,247.54
商标、设计、专利费	45,236.80	102,751.97
物料消耗	29,953.87	11,544.10
劳动保护费	24,543.16	26,002.87
合计	**17,233,206.69**	**15,695,495.94**

31、研发费用

项　目	本期	上期
职工薪酬	1,905,203.32	1,272,829.16
折旧摊销费	1,490,169.18	1,259,466.90
材料	1,392,883.23	2,741,424.81
动力费用	731,877.62	607,050.93
委托开发费	600,000.00	2,600,000.00
试验费	345,350.00	
检测费	257,202.03	
差旅及其他费用等	109,914.88	153,229.79
劳务费		104,500.00
合计	**6,832,600.26**	**8,738,501.59**

32、财务费用

项目	本期	上期
利息支出	3,258,858.11	1,780,413.71
减：利息收入	51,931.67	29,200.19
承兑汇票贴息		
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	25,622.76	22,383.54
合计	**3,232,549.20**	**1,773,597.06**

33、其他收益

项目	本期	上期
增值税退税	2,596,766.43	2,076,927.26
地税返还个税手续费	6,000.00	4,279.20
社保费返还	625,704.94	
建设省级重点企业研究院	1,431,116.16	
科技局发展专项资金	289,794.94	
疫苗技改补助	120,000.00	
合　计	**5,069,382.47**	**2,081,206.46**

计入各期其他收益的政府补助

项目	期末	期初
与资产相关：		
疫苗技改补助	120,000.00	
与收益相关：		
增值税退税	2,596,766.43	2,076,927.26
地税返还个税手续费	6,000.00	4,279.20
社保费返还	625,704.94	
建设省级重点企业研究院	1,431,116.16	
科技局发展专项资金	289,794.94	
合计	**5,069,382.47**	**2,081,206.46**

34、信用减值损失

项目	本期	上期
应收账款信用减值损失	-87,645.90	
其他应收款信用减值损失	-1,376.38	
合计	**-89,022.28**	

35、资产减值损失

项目	本期	上期
坏账损失		-708,570.75
存货跌价损失	-853,227.18	-955,355.59
合计	**-853,227.18**	**-1,663,926.34**

36、资产处置收益

项　　目	本期	上期	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	30,000.00	47,828.13	30,000.00
其中：固定资产处置利得	30,000.00	47,828.13	30,000.00
无形资产处置利得			

债务重组中处置非流动资产产生的利得或损失			
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			
合　计	**30,000.00**	**47,828.13**	**30,000.00**

37、营业外收入

项　目	本期	上期	计入报告期间非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
非同一控制合并收益			
政府补助	1,273,344.00	1,308,937.20	1,273,344.00
其他	45,433.39	5,624.00	45,433.39
合计	**1,318,777.39**	**1,314,561.20**	**1,318,777.39**

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期	上期	与资产/收益相关
人才创业创新奖励	349,200.00		与收益相关
科技创新补助	331,400.00		与收益相关
省级农业科技奖励	190,000.00		与收益相关
技术改造补助	159,400.00		与收益相关
上期商标品牌奖励	142,500.00	300,000.00	与收益相关
疫苗技改补助		120,000.00	与资产相关
知识产权管理体系认证奖励	50,000.00		与收益相关
专利授权扶持资金	38,000.00	40,000.00	与收益相关
和谐企业工会经费补助	10,000.00		与收益相关
专利维护费资助	2,844.00	2,160.00	与收益相关
财政贡献奖		238,800.00	与收益相关
土地使用税返还		337,537.20	与收益相关
研发投入奖励		173,400.00	与收益相关
省农业科学院鸭新型呼肠孤病研究项目经费		50,000.00	与收益相关
失业保险金补贴款		30,540.00	与收益相关

人才奖励补助金		10,000.00	与收益相关
专利授权奖励		5,500.00	与收益相关
人才招聘会参展补贴		1,000.00	与收益相关
合　计	**1,273,344.00**	**1,308,937.20**	与收益相关

38、营业外支出

项目	本期	上期	计入报告期间非经常性损益
非流动资产毁损报废损失		281,016.93	
对外捐赠支出	7,285.00	30,000.00	7,285.00
存货报废		97,907.57	
税收滞纳金及罚款支出	203,435.98	6,926.85	203,435.98
其他	586,867.00		586,867.00
合　计	**797,587.98**	**415,851.35**	**797,587.98**

39、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期	上期
当期所得税	4,045,079.96	5,187,749.32
递延所得税	4,215,579.40	-10,301,531.70
合计	**8,260,659.36**	**-5,113,782.38**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

2019 年度

项目	本年发生额
利润总额	48,480.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,120.12
子公司适用不同税率的影响	1,828,975.96
调整以前期间所得税的影响	8,402.82
非应税收入的影响	-649,191.61
加计扣除费用	-1,335,111.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,462,965.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,189,836.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵	

扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	8,122,334.91
所得税费用	8,260,659.36

40、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期	上期
利息收入	51,931.67	29,200.19
除增值税外的其他补贴收入	3,805,048.94	5,045,679.20
经营性其它应收款减少、其他应付增加	42,750.36	553,191.96
合计	**3,899,730.97**	**5,628,071.35**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期	上期
销售费用及管理费用中的支付额	32,017,261.58	26,888,862.14
经营性其它应收款增加、其他应付减少	678,161.88	390,676.49
银行手续费	25,622.76	22,383.54
捐赠支出	7,285.00	30,000.00
税收滞纳金及罚款支出等	203,435.98	24,076.85
补交个人所得税	586,867.00	
合　计	**33,518,634.20**	**27,355,999.02**

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期	上期
关联方往来款项		8,000,000.00
合　计		**8,000,000.00**

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期	上期
关联方往来款项	10,000,000.00	3,000,000.00
合　计	**10,000,000.00**	**3,000,000.00**

41、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-8,212,178.88	545,237.71
加：信用减值损失	89,022.28	
资产减值损失	853,227.18	1,663,926.34
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,398,524.26	9,180,184.28
无形资产摊销	2,968,965.59	2,860,343.76
长期待摊费用摊销	772,382.44	774,327.31
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-30,000.00	-47,828.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		281,016.93
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,258,858.11	2,970,413.71
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,215,579.40	-10,301,531.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,259,223.20	378,112.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,060,600.29	-1,012,796.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	8,607,394.03	11,099,052.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,241,597.90	18,390,458.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	37,482,433.50	32,199,485.48
减：现金的期初余额	32,199,485.48	19,190,253.31
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,282,948.02	13,009,232.17

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	本期	上期
一、现金	37,482,433.50	32,199,485.48
其中：库存现金	34,728.41	16,612.91
可随时用于支付的银行存款	37,447,705.09	32,182,872.57
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	37,482,433.50	32,199,485.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房产建筑物	17,208,760.51	中国农业银行贷款抵押
无形资产-土地	3,339,820.50	中国农业银行贷款抵押
合计	**20,548,581.01**	

43、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
建设省级重点企业研究院	1,000,000.00			568,883.84	431,116.16			是
人才创业创新奖励	349,200.00					349,200.00		是
科技创新补助	331,400.00					331,400.00		是
科技局发展专项资金	900,000.00			610,205.06	289,794.94			是
省级农业科技奖励	190,000.00					190,000.00		是
技术改造补助	159,400.00					159,400.00		是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
上期商标品牌奖励	142,500.00					142,500.00		是
知识产权管理体系认证奖励	50,000.00					50,000.00		是
专利授权扶持资金	38,000.00					38,000.00		是
和谐企业工会经费补助	10,000.00					10,000.00		是
专利维护费资助	2,844.00					2,844.00		是
增值税退税	2,596,766.43				2,596,766.43			是
社保费返还	625,704.94				625,704.94			是
地税返还个税手续费	6,000.00				6,000.00			是
合　计	**6,401,815.37**			**1,179,088.90**	**3,949,382.47**	**1,273,344.00**		

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
建设省级重点企业研究院	与收益相关	1,431,116.16		
人才创业创新奖励	与收益相关		349,200.00	
科技创新补助	与收益相关		331,400.00	
科技局发展专项资金	与资产相关	289,794.94		
省级农业科技奖励	与收益相关		190,000.00	
技术改造补助	与收益相关		159,400.00	
上期商标品牌奖励	与收益相关		142,500.00	
疫苗技改补助	与收益相关	120,000.00		
知识产权管理体系认证奖励	与收益相关		50,000.00	
专利授权扶持资金	与收益相关		38,000.00	
和谐企业工会经费补助	与收益相关		10,000.00	
专利维护费资助	与收益相关		2,844.00	

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
增值税退税	与收益相关	2,596,766.43		
社保费返还	与收益相关	625,704.94		
地税返还个税手续费	与收益相关	6,000.00		
合　计		**5,069,382.47**	**1,273,344.00**	

六、合并范围的变更

公司报告期内不存在合并范围的变更事项。

七、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	
浙江美保龙生物技术有限公司	浙江	浙江	生物制药	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2019年末余额/本期发生额	2018年末余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	7,487,122.00	7,487,122.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

（2）合营企业或联营企业无发生的超额亏损

八、关联方及其交易

1、存在控制关系关联方

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）	与公司关系	职位
沈建军	7,305.90	72.5283	公司股东	董事长
曹美群	954.10	9.4717	公司股东	董事

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七"1、在子公司中的权益"。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江美大华旗制药有限公司	联营企业
浙江金华乌啦乌两头乌产业发展有限公司	公司股东沈建军持股90.00%的企业
金华市婺家土两头乌猪专业合作社	公司股东近亲持股33.60%的企业
金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	公司股东沈建军、曹美群各持股50.00%的企业
浙江美保龙种猪育种有限公司	公司股东曹美群持股95.00%的企业
金华市嘉禾塑料包装厂	公司股东近亲陈志新持股100.00%的企业
巅石（武汉）信息科技有限公司	公司副总经理舒鑫标持股20.00%的企业
舒鑫标	董事、公司副总经理
许维仙	董事、董事会秘书、公司副总经理
李振山	董事、公司副总经理
徐爱英	董事、财务总监
张增红	监事主席
吴淑君	监事
钱晓锋	监事
曹美聪	董事、与公司股东关系密切的家庭成员
傅俊	与公司股东关系密切的家庭成员
曹国忠	与公司股东关系密切的家庭成员
刘艳群	与公司股东关系密切的家庭成员
沈建英	与公司股东关系密切的家庭成员
陈志新	与公司股东关系密切的家庭成员
沈建玲	与公司股东关系密切的家庭成员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
曹艳军	与公司股东关系密切的家庭成员

4、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期金额（含税）	上期金额（含税）
浙江美保龙种猪育种有限公司	销售商品	33,557,616.90	34,106,596.16
浙江美保龙种猪育种有限公司	采购商品	309,600.00	
金华市嘉禾塑料包装厂	采购商品	719,141.80	839,155.87
合计		**34,586,358.70**	**34,945,752.03**

说明：关联交易价格根据市场价格制定。公司向关联方销售和采购的价格与无关联第三方的价格相当，不存在显失公允的情况。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	3,000,000.00	2019/3/7	2020/3/6	否
金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	6,000,000.00	2019/7/2	2020/7/1	否
金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	6,000,000.00	2019/7/3	2020/7/2	否
曹美群	9,500,000.00	2019/11/27	2020/11/26	否

5、关联往来

（1）应收账款

名称	期末	期初
	账面余额	账面余额
浙江美保龙种猪育种有限公司	277,255.32	322,038.42
合计	**277,255.32**	**322,038.42**

（2）应付账款

关联方名称	期末	期初
	账面余额	账面余额
金华市嘉禾塑料包装厂	34,593.42	146,630.87
合计	**34,593.42**	**146,630.87**

（3）其他应付款

关联方名称	期末	期初
	账面余额	账面余额
曹美群		10,000,000.00
合计		**10,000,000.00**

（4）其他非流动负债

关联方名称	期末	期初
	账面余额	账面余额
浙江美大华旗制药有限公司	7,487,122.00	7,487,122.00
合计	**7,487,122.00**	**7,487,122.00**

6、关联方资金拆借

关联方	期初金额	拆入金额	已偿还金额	期末余额
拆入:				
曹美群	10,000,000.00		10,000,000.00	

7、关键管理人员职工薪酬

项　　目	期末	期初
关键管理人员报酬	2,082,014.71	2,021,498.75

8、关联方承诺

公司报告期内不存在关联方承诺事项。

九、股份支付

公司报告期内不存在股份支付事项。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司报告期内不存在承诺事项。

2、或有事项

公司报告期内不存在或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，不存在资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2019年12月31日，不存在其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	期末			期初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	16,053,085.91	1,603,778.36	14,449,307.55	19,633,339.85	1,528,352.46	18,104,987.39
合计	**16,053,085.91**	**1,603,778.36**	**14,449,307.55**	**19,633,339.85**	**1,528,352.46**	**18,104,987.39**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一——账龄组合：

账龄	期末		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,491,040.43	5.00	424,552.02
1 至 2 年	3,830,581.84	10.00	383,058.18
2 至 3 年	3,319,120.00	20.00	663,824.00
3 至 4 年	5,488.32	50.00	2,744.16
4 至 5 年	-	80.00	-
5 年以上	129,600.00	100.00	129,600.00
合计	**15,775,830.59**	**10.17**	**1,603,778.36**

组合二——应收账款关联方款项：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	277,255.32		
合计	**277,255.32**		

②2018 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一——账龄组合：

账龄	期初		
	金额	计提比例%	坏账准备
1 年以内	10,644,160.71	5.00	532,208.04
1 至 2 年	8,435,637.20	10.00	843,563.72
2 至 3 年	74,903.52	20.00	14,980.70
3 至 4 年	27,000.00	40.00	10,800.00
4 至 5 年	14,000.00	80.00	11,200.00
5 年以上	115,600.00	100.00	115,600.00
合计	**19,311,301.43**		**1,528,352.46**

组合二——应收账款关联方款项：

项目	账面余额	计提比例%	坏账准备

1 年以内	322,038.42	0.00	
合计	**322,038.42**	**0.00**	

③坏账准备的变动

项目	期初	本期增加		本期减少			期末
		计提	其他	转回	合并减少	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,528,352.46	75,425.90					1,603,778.36

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截至 2019 年 12 月 31 日期末余额前五名应收账款汇总金额 12,152,725.85 元，占应收账款期末余额合计数的比例 75.70%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,231,916.29 元。

单位名称	金　额	账　龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备年未余额
浙江加华种猪有限公司	6,636,880.00	说明 1	41.34	504,276.00
杭州天元农业开发有限公司	3,148,480.00	说明 2	19.61	609,272.00
邢台市桥东区飞龙兽药经销部	1,037,889.37	1 年以内	6.47	51,894.47
惠州市卓林农业发展有限公司	798,476.48	1 年以内	4.97	39,923.82
福建阳光生态农业集团有限公司	531,000.00	1 年以内	3.31	26,550.00
合　计	**12,152,725.85**		**75.70**	**1,231,916.29**

说明 1：截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收浙江加华种猪有限公司款项 6,636,880.00 元，其中 1 年以内款项金额 3,387,200.00 元，1 至 2 年款项金额 3,150,200.00 元，2 至 3 年 99,480.00 元；

说明 2：截至 2019 年 12 月 31 日，公司应收杭州天元农业开发有限公司款项 3,148,480.00 元，1 至 2 年款项金额 204,240.00 元，2 至 3 年 2,944,240.00 元

2、其他应收款

项　目	期末	期初
其他应收款	50,511,173.95	47,651,136.79
应收利息		
应收股利		
合　计	**50,511,173.95**	**47,651,136.79**

（1）其他应收款情况

项目	期末			期初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	50,513,341.00	2,167.05	50,511,173.95	47,656,091.36	4,954.57	47,651,136.79
合计	**50,513,341.00**	**2,167.05**	**50,511,173.95**	**47,656,091.36**	**4,954.57**	**47,651,136.79**

① 2019 年坏账准备

A. 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1	43,341.00	5.00	2,167.05	
组合2	50,470,000.00	0.00		
合计	50,513,341.00	**0.43**	**2,167.05**	

② 2018 年坏账准备

类别	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	47,656,091.36	100.00	4,954.57	0.01	47,651,136.79
其中：1、关联方组合	47,570,000.00	99.82			47,570,000.00
其中：2、账龄组合	86,091.36	0.18	4,954.57	5.76	81,136.79
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期初数			
	金额	比例（%）	坏账准备	计提比例%
1 年以内	77,091.36	89.55	3,854.57	5.00

1 至 2 年	7,000.00	8.13	700.00	10.00
2 至 3 年	2,000.00	2.32	400.00	20.00
合计	**86,091.36**	**100.00**	**4,954.57**	

③ 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	4,954.57			4,954.57
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	2,787.52			2,787.52
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 余额	2,167.05			2,167.05

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末	期初
关联借款	50,470,000.00	47,570,000.00
押金	1,300.00	9,000.00
其他	37,041.00	77,091.36
保证金	5,000.00	
合计	**50,513,341.00**	**47,656,091.36**

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况:

截止到 2019 年 12 月 31 日，其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
浙江美保龙生物技术有限公司	是	关联借款	50,470,000.00	1 年以内	99.91	
金华市金城国际酒店有限公司	否	其他	37,041.00	1 年以内	0.07	1,852.05

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
广东珠海粮油食品进出口有限公司	否	保证金	5,000.00	1年以内	0.01	250.00
租房押金	否	押金	1,300.00	1年以内	0.01	65.00
合　计			**50,513,341.00**		100.00	**2,167.05**

3、长期股权投资

项　目	期末			期初		
	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	80,000,000.00		80,000,000.00	80,000,000.00		80,000,000.00
对联营、合营企业投资	7,487,122.00		7,487,122.00	7,487,122.00		7,487,122.00
合　计	**87,487,122.00**		**87,487,122.00**	**87,487,122.00**		**87,487,122.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
浙江美保龙生物技术有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合　计	**80,000,000.00**			**80,000,000.00**

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	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
一、联营企业						
浙江美大华旗制药有限公司	7,487,122.00					
合　计	**7,487,122.00**					

（续）

	本期增减变动	期末余额	减值准备期

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		末余额
一、联营企业					
浙江美大华旗制药有限公司				7,487,122.00	
合　计				**7,487,122.00**	

4、营业收入及成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入：	**174,691,835.71**	**125,380,216.12**	**204,574,138.95**	**150,716,934.87**
兽用制剂	37,989,443.07	26,264,110.27	41,920,720.36	28,162,300.62
饲料	136,702,392.64	99,116,105.85	162,653,418.59	122,554,634.25
其他业务收入：	**818.58**		**952.59**	
废料销售	818.58		952.59	
合　计	**174,692,654.29**	**125,380,216.12**	**204,575,091.54**	**150,716,934.87**

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	2019 年度	说明
非流动性资产处置损益	30,000.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、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	3,745,960.04	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

项　目	2019 年度	说明
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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	-752,154.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	3,023,805.45	
减：非经常性损益的所得税影响数	637,628.22	
非经常性损益净额	2,386,177.23	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,386,177.23	

2、 当期经常性损益的项目

项　目	涉及金额	原因
增值税退税	2,596,766.43	与经营活动经常性相关
合　计	**2,596,766.43**	

3、 净资产收益率及每股收益

2019 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.47	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-12.57	-0.11	-0.11

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

2020 年 4 月 23 日

统一社会信用代码

91110102083765691XD

营业执照

（副 本）(5-1)

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

名　　称　中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　姚庚春

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年11月13日

合伙期限　2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2019 年 12 月 12 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-97

证书序号：000360

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30　　发证时间：二〇一九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日

4-1-98

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致

证书序号：0000187

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

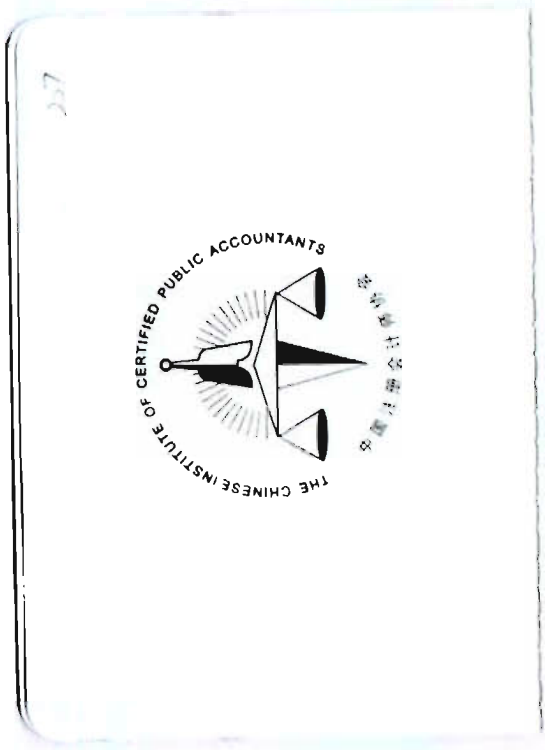
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

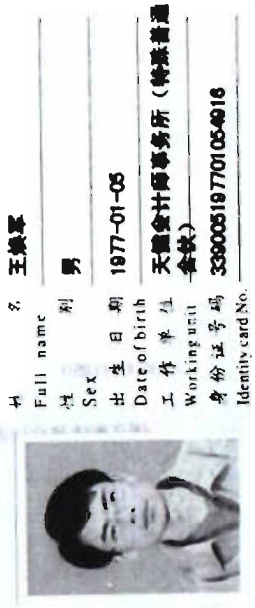
发证机关：北京市财政局

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制

4-1-99





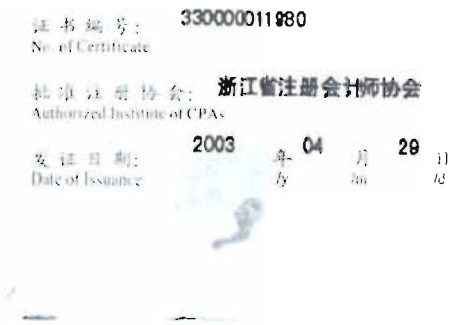




记
ration

、继续有效一年。
id for another year after





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

20170101

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

浙江正联 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 11 月 11 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

浙江正联 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11



姓名 Full name 俞汇

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1988-12-29

工作单位 Working unit 福清天鼎会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 330521198812290018



与原件一致

注册会计师任职资格检查

（浙注协[2019]35号）

2019 检

浙江省注册会计师协会

记

stration

格，继续有效一年。

lid for another year after

注册会计师任职资格检查

（浙注协[2018]28号）

2018 检

浙江省注册会计师协会

日

/d

证书编号：330000981131

No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2013 年 12 月 30 日

Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

7

与原件一致

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

与原件一致

11

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
重要前期差错更正的专项说明

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2022]2874号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称大飞龙公司或公司) 2021年度财务报表，并出具了中汇会审[2022]2873号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是大飞龙公司管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的要求，我们出具了本项说明。除了对大飞龙公司实施2021年度财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解大飞龙公司2021年度重要前期差错更正情况，本报告应当与2021年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

大飞龙公司2021年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

（一）收入调整事项

公司根据收入确认会计政策及销售返利会计处理方法，重新复核了公司2019年、2020年度收入和销售返利的确认时点及账务处理方式。调整了2019年度、2020年度主营业务收入、销售返利的跨期金额，相应的存货、应收账款、应交税费、合同负债、主营业务成本、未分配利润等相关科目。

www.zhcpa.cn

（二）成本费用调整事项

1、公司根据会计相关准则的要求，重新梳理了成本归集及分配方法。重新复核了2019年、2020年存货及成本结转的期间及金额，调整了存货、应付账款、主营业务成本、销售费用、管理费用、研发费用、未分配利润等相关科目。

2、公司重新复核职工薪酬的期后实际发放金额与计提金额的差异、费用的计提金额与期后结算金额的差异以及工资、费用的归集情况。按照所属期间调整了2019年、2020年应付职工薪酬、应付账款、其他应付款、销售费用、管理费用、研发费用、营业成本、未分配利润等相关科目。

（三）交易性金融资产调整事项

根据新金融工具准则的要求，将2020年末购买的大额可转让存单、结构性存款、理财产品从货币资金科目转列至交易性金融资产核算。

（四）无形资产摊销及减值准备调整事项

公司重新复核无形资产摊销时点、减值准备计提情况。测算调整了累计摊销、管理费用。公司对无形资产中的非专利技术的投产情况、市场开拓、销售状况进行综合性的分析复核，其中公司禽用疫苗类非专利技术2020年市场开拓及销售状况不及预期，且公司根据市场情况计划在2021年部分暂停投产。因此，公司根据禽用疫苗类非专利技术的投产及市场情况，于2020年末对禽用疫苗类非专利技术及专用设备计提资产减值准备。

（五）其他非流动资产调整事项

公司重新复核与合作方的研发项目、技术转让项目的合同约定情况、项目进度及账务处理情况。对列示在其他非流动资产科目的不满足资本化条件的项目开发费用，分别按研发项目进度情况调整计入对应期间的研发费用；对已支付的技术转让款满足资本化条件的调整至其他非流动资产。根据复核情况调整了对应期间的他非流动资产、管理费用、研发费用、未分配利润。

（六）政府补助调整事项

公司重新复核收到的政府补助情况，其中母子公司共建的大飞龙动物疫苗省级重点农业企业研究院项目收到的政府补助，根据项目的验收意见重新调整政府补助确认损益的金额及期间。同时判断政府补助与日常经营活动是否相关重分类调整了其他收益、营业外收入科目。

（七）往来款项重新分类调整

经公司重新复核后，根据上述调整对往来款的影响，进行重分类调整了应收账款、预付账款、应付账款、预收账款、合同负债等相关科目。

（八）坏账准备调整事项

公司重新复核应收账款的信用风险，重新测算补提坏账准备，调整了信用减值损失、应收账款坏账准备、递延所得税资产、所得税费用、未分配利润等科目。

（九）存货跌价准备调整事项

公司根据存货跌价准备的会计政策，重新复核存货跌价准备的计算，重新调整了资产减值损失、存货跌价准备、递延所得税资产、所得税费用、未分配利润等科目。

（十）所得税费用及递延所得税资产相关调整

经公司重新复核后，根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用、递延所得税资产、应交税费。

（十一）盈余公积调整

基于上述会计差错更正的影响，公司相应的调整了2019年度及期初、2020年度的合并及母公司财务报表中的盈余公积及未分配利润。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，公司对2019年度、2020年度差错采用追溯重述法进行调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

（一）上述重要前期差错更正事项对合并资产负债表及利润表项目的累计影响

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2020 年末/2020 年度	累计影响金额	重述后金额 2020 年末/2020 年度
货币资金	84,651,249.35	-30,000,000.00	54,651,249.35
交易性金融资产	-	40,000,000.00	40,000,000.00
应收账款	12,029,154.70	-539,925.23	11,489,229.47
预付款项	9,123,617.79	-2,808,844.56	6,314,773.23
存货	23,051,281.02	14,901,643.28	37,952,924.30
其他流动资产	10,000,000.00	-10,000,000.00	-
流动资产合计	138,927,799.06	11,552,873.49	150,480,672.55
固定资产	59,614,234.67	-466,830.82	59,147,403.85
无形资产	20,169,839.34	-3,360,000.40	16,809,838.94
递延所得税资产	12,925,409.38	2,916,945.88	15,842,355.26
其他非流动资产	7,741,700.00	-4,925,000.00	2,816,700.00
非流动资产合计	110,383,754.83	-5,834,885.34	104,548,869.49
资产总计	249,311,553.89	5,717,988.15	255,029,542.04
应付账款	12,157,822.71	6,777,948.89	18,935,771.60
合同负债	46,346,159.46	6,136,357.75	52,482,517.21
应付职工薪酬	11,553,892.33	3,199,858.00	14,753,750.33
应交税费	3,335,987.66	631,522.58	3,967,510.24
其他应付款	1,162,042.23	875,690.17	2,037,732.40
其他流动负债	1,254,211.49	-52,611.41	1,201,600.08
流动负债合计	105,833,032.55	17,568,765.98	123,401,798.53
递延收益	3,566,981.29	1,131,368.81	4,698,350.10
非流动负债合计	11,054,103.29	1,131,368.81	12,185,472.10

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2020 年末/2020 年度	累计影响金额	重述后金额 2020 年末/2020 年度
负债合计	116,887,135.84	18,700,134.79	135,587,270.63
盈余公积	8,230,203.63	-232,419.49	7,997,784.14
未分配利润	16,859,938.31	-12,749,727.15	4,110,211.16
归属于母公司股东权益合计	132,424,418.05	-12,982,146.64	119,442,271.41
股东权益合计	132,424,418.05	-12,982,146.64	119,442,271.41
负债和股东权益总计	249,311,553.89	5,717,988.15	255,029,542.04
营业收入	296,443,136.91	-5,014,774.61	291,428,362.30
营业成本	167,175,145.54	-4,667,421.10	162,507,724.44
销售费用	44,900,412.95	2,305,719.74	47,206,132.69
管理费用	18,122,897.57	-1,825,593.96	16,297,303.61
研发费用	5,512,335.08	1,030,232.72	6,542,567.80
资产减值损失	-	-4,063,295.26	-4,063,295.26
信用减值损失	-2,302,107.49	2,442,980.33	140,872.84
其他收益	4,736,698.84	627,867.98	5,364,566.82
营业利润	61,167,634.65	-2,850,158.96	58,317,475.69
营业外收入	871,132.38	-863,284.00	7,848.38
利润总额	61,961,157.71	-3,713,442.96	58,247,714.75
所得税费用	9,714,102.11	984,156.83	10,698,258.94
净利润	52,247,055.60	-4,697,599.79	47,549,455.81

(续)

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
应收账款	14,704,287.55	-2,960,202.41	11,744,085.14
预付款项	1,569,111.61	129,971.40	1,699,083.01
存货	21,084,505.30	5,653,388.46	26,737,893.76
流动资产合计	74,959,304.41	2,823,157.45	77,782,461.86

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
无形资产	23,443,115.82	-300,000.00	23,143,115.82
递延所得税资产	17,223,584.61	3,758,564.46	20,982,149.07
其他非流动资产	5,704,000.00	-4,000,000.00	1,704,000.00
非流动资产合计	118,691,852.72	-541,435.54	118,150,417.18
资产总计	193,651,157.13	2,281,721.91	195,932,879.04
应付账款	13,573,546.70	6,856,573.54	20,430,120.24
预收款项	20,447,480.64	1,096,590.86	21,544,071.50
应付职工薪酬	5,250,161.71	791,629.40	6,041,791.11
应交税费	1,297,909.18	349,054.76	1,646,963.94
其他应付款	1,383,711.23	576,467.41	1,960,178.64
流动负债合计	87,525,431.00	9,670,315.97	97,195,746.97
递延收益	3,939,088.90	895,952.79	4,835,041.69
非流动负债合计	25,948,363.68	895,952.79	26,844,316.47
负债合计	113,473,794.68	10,566,268.76	124,040,063.44
盈余公积	6,374,153.98	-367,824.36	6,006,329.62
未分配利润	-33,531,067.64	-7,916,722.49	-41,447,790.13
归属于母公司股东权益合计	80,177,362.45	-8,284,546.85	71,892,815.60
股东权益合计	80,177,362.45	-8,284,546.85	71,892,815.60
负债和股东权益总计	193,651,157.13	2,281,721.91	195,932,879.04
营业收入	195,662,616.26	660,978.70	196,323,594.96
营业成本	133,245,866.77	2,957,730.18	136,203,596.95
销售费用	38,573,845.52	766,967.73	39,340,813.25
管理费用	17,233,206.69	-2,011,254.51	15,221,952.18
研发费用	6,832,600.26	499,361.52	7,331,961.78
资产减值损失	-853,227.18	-989,503.51	-1,842,730.69
信用减值损失	-89,022.28	-2,777,308.47	-2,866,330.75

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
其他收益	5,069,382.47	377,391.21	5,446,773.68
营业利润	-472,708.93	-4,941,246.99	-5,413,955.92
营业外收入	1,318,777.39	-1,273,344.00	45,433.39
利润总额	48,480.48	-6,214,590.99	-6,166,110.51
所得税费用	8,260,659.36	-8,417,603.51	-156,944.15
净利润	-8,212,178.88	2,203,012.52	-6,009,166.36

（二）上述重要前期差错更正事项对母公司资产负债表及利润表项目的累计影响

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2020 年末/2020 年度	累计影响金额	重述后金额 2020 年末/2020 年度
交易性金融资产	-	10,000,000.00	10,000,000.00
应收账款	8,314,084.70	-665,325.23	7,648,759.47
预付款项	7,432,056.22	-1,537,812.84	5,894,243.38
其他应收款	43,500,066.75	2,740,162.00	46,240,228.75
存货	15,697,076.39	8,074,555.49	23,771,631.88
其他流动资产	10,000,000.00	-10,000,000.00	-
流动资产合计	126,926,362.03	8,611,579.42	135,537,941.45
递延所得税资产	1,475,707.53	447,693.27	1,923,400.80
非流动资产合计	125,702,279.15	447,693.27	126,149,972.42
资产总计	252,628,641.18	9,059,272.69	261,687,913.87
应付账款	11,282,835.31	6,618,290.29	17,901,125.60
合同负债	4,539,109.95	2,060,992.25	6,600,102.20
应付职工薪酬	4,456,252.03	72,000.00	4,528,252.03
应交税费	2,402,997.49	491,593.01	2,894,590.50
其他应付款	624,114.00	785,005.71	1,409,119.71

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2020 年末/2020 年度	累计影响金额	重述后金额 2020 年末/2020 年度
其他流动负债	-	24,217.52	24,217.52
流动负债合计	53,328,225.45	10,052,098.78	63,380,324.23
递延收益	2,176,981.29	1,331,368.81	3,508,350.10
非流动负债合计	9,664,103.29	1,331,368.81	10,995,472.10
负债合计	62,992,328.74	11,383,467.59	74,375,796.33
盈余公积	8,230,203.63	-232,419.49	7,997,784.14
未分配利润	74,071,832.70	-2,091,775.41	71,980,057.29
股东权益合计	189,636,312.44	-2,324,194.90	187,312,117.54
负债和股东权益总计	252,628,641.18	9,059,272.69	261,687,913.87
营业收入	200,893,135.52	-1,143,322.06	199,749,813.46
营业成本	151,107,175.82	-899,211.84	150,207,963.98
销售费用	17,550,295.41	138,023.65	17,688,319.06
管理费用	9,619,944.55	4,382.99	9,624,327.54
资产减值损失	-	-132,876.10	-132,876.10
信用减值损失	-2,119,903.44	2,449,580.33	329,676.89
其他收益	3,723,922.67	290,651.82	4,014,574.49
营业利润	23,426,981.51	2,220,839.19	25,647,820.70
营业外收入	150,620.00	-149,184.00	1,436.00
利润总额	23,500,202.19	2,071,655.19	25,571,857.38
所得税费用	4,939,705.70	717,606.49	5,657,312.19
净利润	18,560,496.49	1,354,048.70	19,914,545.19

(续)

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
应收账款	14,449,307.55	-2,960,202.41	11,489,105.14
预付款项	745,583.97	641,000.00	1,386,583.97

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
其他应收款	50,511,173.95	1,915,940.02	52,427,113.97
存货	11,879,559.19	5,020,888.74	16,900,447.93
流动资产合计	107,137,608.28	4,617,626.35	111,755,234.63
递延所得税资产	999,486.35	1,022,761.51	2,022,247.86
非流动资产合计	125,042,680.76	1,022,761.51	126,065,442.27
资产总计	232,180,289.04	5,640,387.86	237,820,676.90
应付账款	12,610,648.15	6,196,695.39	18,807,343.54
预收款项	2,743,776.64	1,096,590.86	3,840,367.50
应付职工薪酬	3,640,487.87	62,000.00	3,702,487.87
应交税费	1,122,311.47	349,054.76	1,471,366.23
其他应付款	1,069,741.54	441,453.82	1,511,195.36
流动负债合计	51,225,351.09	8,145,794.83	59,371,145.92
递延收益	2,392,000.00	1,172,836.63	3,564,836.63
非流动负债合计	9,879,122.00	1,172,836.63	11,051,958.63
负债合计	61,104,473.09	9,318,631.46	70,423,104.55
盈余公积	6,374,153.98	-367,824.36	6,006,329.62
未分配利润	57,367,385.86	-3,310,419.24	54,056,966.62
股东权益合计	171,075,815.95	-3,678,243.60	167,397,572.35
负债和股东权益总计	232,180,289.04	5,640,387.86	237,820,676.90
营业收入	174,692,654.29	-616,852.55	174,075,801.74
营业成本	125,380,216.12	2,203,674.59	127,583,890.71
销售费用	22,487,025.20	-311,830.91	22,175,194.29
管理费用	9,041,117.64	219,681.51	9,260,799.15
资产减值损失	-	-142,100.94	-142,100.94
信用减值损失	-72,638.38	-2,776,108.47	-2,848,746.85
其他收益	3,536,471.37	817,747.37	4,354,218.74

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
营业利润	18,511,130.96	-4,828,839.78	13,682,291.18
营业外收入	624,487.09	-590,584.00	33,903.09
利润总额	18,338,240.07	-5,419,423.78	12,918,816.29
所得税费用	4,178,920.37	-1,178,097.93	3,000,822.44
净利润	14,159,319.70	-4,241,325.85	9,917,993.85

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2022年4月24日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

仅供中汇会专[2022]2074号报告书使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日至长期

主要经营场所　浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关

2022年1月9日

4-1-117



会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会专[2022]2874号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54 号

批准执业日期：2013 年 12 月 4 日

证书序号：0001679

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

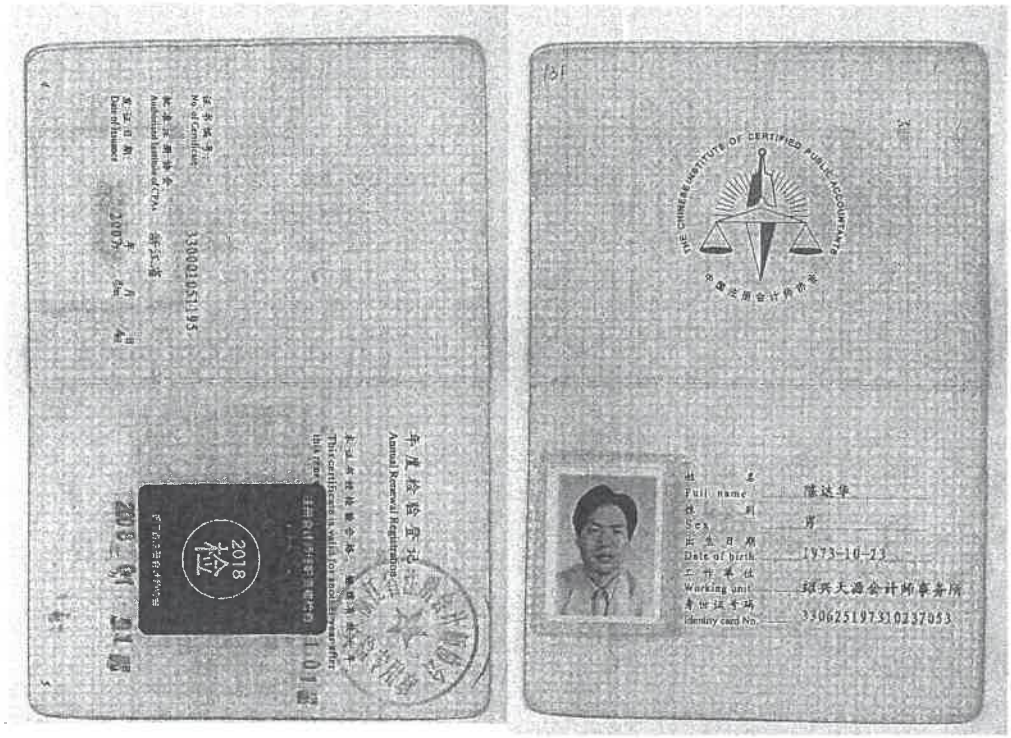
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙财会

2018 年 5 月 日

中华人民共和国财政部制

41-118





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 曾荣忠

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1992-11-26

工作单位 Working unit 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 362426199211268411



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
3301041008737B

证书编号：330000140404
No. of Certificate

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

发证日期：2021 年 04 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2021]50号）
2021
检
浙江省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

5

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2022]7850号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称大飞龙公司)管理层编制的《关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司2019年度、2020年度、2021年度前期差错更正情况的说明》(以下简称前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供大飞龙公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为大飞龙公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

大飞龙公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定编制前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对大飞龙公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Rooms 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879000 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，大飞龙公司管理层编制的前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定，如实反映了大飞龙公司2019年度、2020年度、2021年度前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2022年12月13日

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
2019年度、2020年度、2021年度前期差错更正情况的说明

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的相关规定，对本公司2019年度、2020年度、2021年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因及影响

（一）关于房屋建筑物折旧费用重分类调整事项

公司部分房屋建筑给予全资子公司生产使用，该部分房屋建筑物折旧费用计入了合并报表中的管理费用。根据成本受益配比原则，对合并报表中管理费用、主营业务成本进行重分类调整。2019年、2020年度、2021年度的合并报表管理费用各调减561,929.99元，主营业务成本各调增561,929.99元。

（二）关于2021年度末营业成本-运输费用计提差异的调整事项

公司2021年度末多计提营业成本-运输费用593,054.00元，根据所属期间追溯调整2021年度的主营业务成本、其他应付款，并相应调整应交税费、盈余公积、未分配利润、所得费用相关科目。

（三）其他报告附注调整事项

公司按照中国证监会、北京证券交易所、会计准则的相关规定，并基于实质重于形式原则，对2019年度、2020年度及2021年度期间的关联方及发生的关联交易事项进行补充确认，因此对公司2019年度、2020年度及2021年度的财务报表附注进行了更正，更正后2019年度、2020年度及2021年度的关联方及关联交易具体内容如下：

1、更正后2019年度、2020年度及2021年度的关联方关系

序号	关联方名称	关联关系
1	浙江美大华旗制药有限公司	联营企业

2	浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	实际控制人沈建军持股 98%并担任董事的企业
3	浙江美保龙种猪育种有限公司	实际控制人曹美群持股 95%并担任董事的企业
4	金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	实际控制人沈建军、曹美群持有 100%出资额的企业
5	金华市嘉禾塑料包装厂	实际控制人沈建军妹夫陈志新持股 100%的企业
6	西乡县维牧牧业服务中心	董事曹美聪配偶傅俊担任经营者的个体工商户
7	长沙金佳湖饲料有限公司	董事舒鑫标女儿舒依琳持股 100%并担任执行董事兼经理的企业
8	修文县金贵兽药店	董事舒鑫标女儿舒依琳担任经营者的个体工商户
9	贵阳观山湖金贵饲料销售部	董事舒鑫标女儿舒依琳担任经营者的个体工商户，已于 2019 年 6 月 28 日注销
10	绿园区万康饲料经销部	董事舒鑫标弟弟舒鑫勇担任经营者的个体工商户
11	沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	董事舒鑫标弟媳徐素芬担任经营者的个体工商户
12	宁波美龙生物科技有限公司	董事舒鑫标弟媳陈菊梅持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
13	宁波市海曙高桥欣龙饲料经营部	董事舒鑫标弟媳陈菊梅担任经营者的个体工商户
14	高安市金鑫饲料经营部	董事舒鑫标弟媳陈菊梅担任经营者的个体工商户
15	农安县农安镇鑫牧兽药经销处	董事舒鑫标弟弟儿子舒寅晨任经营者的个体工商户
16	宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部	董事舒鑫标侄子舒华杰担任经营者的个体工商户

2、更正后2019年度、2020年度及2021年度采购商品和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
浙江美保龙种猪育种有限公司	采购商品	502,900.00	424,300.00	309,600.00
金华市嘉禾塑料包装厂	采购商品	360,268.67	574,749.73	490,434.69
浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	采购商品	129,390.00	-	-
合计		992,558.67	999,049.73	800,034.69

3、更正后2019年度、2020年度及2021年度出售商品和提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
浙江美保龙种猪育种有限公司	销售商品	43,303,362.09	36,854,789.21	33,572,390.40

浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	销售商品	876,996.02	-	-
长沙金佳湖饲料有限公司	销售商品	2,413,524.21	1,929,721.16	328,899.51
贵阳观山湖金贵饲料销售部	销售商品	-	-	1,641,041.28
沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	销售商品	3,492,653.38	2,530,794.51	1,377,896.04
农安县农安镇鑫牧兽药经销处	销售商品	2,339,161.02	-	-
绿园区万康饲料经销部	销售商品	2,026,314.00	5,088,217.73	1,969,061.43
宁波美龙生物科技有限公司	销售商品	574,465.57	-	-
宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部	销售商品	2,574,885.27	1,675,239.31	3,369,376.73
修文县金贵兽药店	销售商品	573,420.41	-	-
高安市金鑫饲料经营部	销售商品	89,497.28	-	
合计		58,264,279.25	48,078,761.92	42,258,665.39

4、更正后2019年度末、2020年度末及2021年度末关联方往来款项余额

单位：元

款项性质	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
		账面余额	账面余额	账面余额
应收账款	浙江美保龙种猪育种有限公司	-	-	277,255.32
应付账款	金华市嘉禾塑料包装厂	43,520.15	128,781.45	52,708.00
合同负债	修文县金贵兽药店	52,985.84	-	-
合同负债	长沙金佳湖饲料有限公司	3,450.00	37,056.90	-
预收账款	绿园区万康饲料经销部	-	-	12,740.82
合同负债		38,247.12	27,318.32	-
应收账款	沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	-	-	40.00
合同负债		70,564.60	34,680.00	-
合同负债	宁波美龙生物科技有限公司	1,734,941.75	593,048.54	-
合同负债	农安县农安镇鑫牧兽药经销处	6,720.71	-	-
其他非流动负债	浙江美大华旗制药有限公司	-	7,487,122.00	7,487,122.00

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，公司对2019年度、2020年度、2021年度差错采用追溯重述法进行调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

（一）对2019年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对合并及母公司资产负债表项目及金额无影响

2、对合并利润表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	136,203,596.95	561,929.99	136,765,526.94
管理费用	15,221,952.18	-561,929.99	14,660,022.19
净利润	-6,009,166.36	-	-6,009,166.36

3、对母公司利润表项目及金额无影响

4、对合并及母公司现金流量表项目及金额无影响

（二）对2020年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对合并及母公司资产负债表项目及金额无影响

2、对合并利润表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	162,507,724.44	561,929.99	163,069,654.43
管理费用	16,297,303.61	-561,929.99	15,735,373.62
净利润	47,549,455.81	-	47,549,455.81

3、对母公司利润表项目及金额无影响

4、对合并及母公司现金流量表项目及金额无影响

（三）对2021年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对合并及母公司资产负债表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并资产负债表			
应交税费	2,241,668.79	148,263.50	2,389,932.29
其他应付款	2,439,967.53	-593,054.00	1,846,913.53
流动负债合计	86,302,461.31	-444,790.50	85,857,670.81
负债合计	90,103,883.36	-444,790.50	89,659,092.86
盈余公积	9,079,603.52	44,479.05	9,124,082.57
未分配利润	58,477,609.13	400,311.45	58,877,920.58
归属于母公司所有者权益合计	174,891,488.76	444,790.50	175,336,279.26
所有者权益合计	174,891,488.76	444,790.50	175,336,279.26
负债和所有者权益总计	264,995,372.12	-	264,995,372.12
母公司资产负债表			
应交税费	1,200,747.17	148,263.50	1,349,010.67
其他应付款	1,712,654.90	-593,054.00	1,119,600.90
流动负债合计	24,784,216.33	-444,790.50	24,339,425.83
负债合计	27,709,232.44	-444,790.50	27,264,441.94
盈余公积	9,079,603.52	44,479.05	9,124,082.57
未分配利润	81,716,431.71	400,311.45	82,116,743.16
所有者权益合计	198,130,311.34	444,790.50	198,575,101.84
负债和所有者权益总计	225,839,543.78	-	225,839,543.78

2、对合并及母公司利润表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并利润表			
营业总成本	292,786,177.77	-593,054.00	292,193,123.77
其中：营业成本	196,744,138.87	-31,124.01	196,713,014.86
管理费用	19,108,479.78	-561,929.99	18,546,549.79
营业利润	64,497,959.13	593,054.00	65,091,013.13
利润总额	64,421,699.87	593,054.00	65,014,753.87

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	8,972,482.52	148,263.50	9,120,746.02
净利润	55,449,217.35	444,790.50	55,894,007.85
母公司利润表			
营业成本	184,626,653.37	-593,054.00	184,033,599.37
管理费用	12,044,661.88	-	12,044,661.88
营业利润	13,166,458.53	593,054.00	13,759,512.53
利润总额	13,098,588.81	593,054.00	13,691,642.81
所得税费用	2,280,395.01	148,263.50	2,428,658.51
净利润	10,818,193.80	444,790.50	11,262,984.30

4、对合并及母公司现金流量表项目及金额无影响

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

2022年12月13日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副 本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

仅供中汇会鉴[2022]789号报告书使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日 至 长期

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关　浙江省市场监督管理局

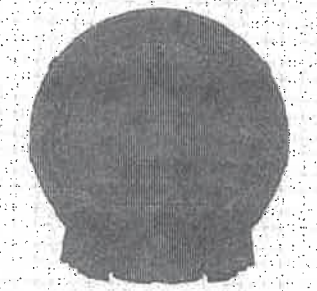
2022 年 06 月 24 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-130



会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会鉴[2022]7850号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：浙江省财政厅

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2019
检
2020
检
2021
检
年 月 日
2010 01 01


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 月 日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
2018
检
证书编号：
No. of Certificate
33000310051195
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
发证日期：
Date of Issuance


中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
姓名 Full name 陈汉章
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-10-23
工作单位 Working unit 纳税天道会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 330621197310217053

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name	曾宪忠
性　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1992-11-26
工作单位 Working unit	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	362426199211268411



证书编号：330000140404
No. of Certificate

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

发证日期：2021 年 04 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
（浙注协〔2021〕50号）
2021
检
浙江省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

中兴财光华审会字（2021）第318021号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-85

中兴财光华
* 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
地址：北京市西城区阜成门外大街2号万通金融中心写字楼A座24层
邮编：100037
电话：010-52805600
传真：010-52805601
* Zhongxingcai Guanghua Certified Public Accountants LLP
ADD:A-24F, Vanton Financial Center,No.2 Fuchengmenwai Avenue,Xicheng District,Beijing,China
PC:100037
TEL:010-52805600
FAX:010-52805601

审计报告

中兴财光华审会字（2021）第318021号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江大飞龙动物保健品股份有限公司（以下简称大飞龙公司）财务报表，包括2020年12月31日的合并及公司资产负债表，2020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，公允反映了大飞龙公司2020年12月31日的合并及公司财务状况以及2020年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

大飞龙公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括大飞龙公司2020年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估大飞龙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飞龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大飞龙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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就大飞龙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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2021 年 4 月 22 日

资产负债表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	84,651,249.35	41,983,077.97	37,482,433.50	29,551,983.62
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	12,029,154.70	8,314,084.70	14,704,287.55	14,449,307.55
应收款项融资					
预付款项	五、3	9,123,617.79	7,432,056.22	1,569,111.61	745,583.97
其他应收款	五、4	72,496.20	43,500,066.75	118,966.45	50,511,173.95
存货	五、5	23,051,281.02	15,697,076.39	21,084,505.30	11,879,559.19
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	10,000,000.00	10,000,000.00	-	-
流动资产合计		138,927,799.06	126,926,362.03	74,959,304.41	107,137,608.28
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、7	7,487,122.00	87,487,122.00	7,487,122.00	87,487,122.00
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、8	59,614,234.67	29,279,600.05	61,865,705.02	26,688,003.25
在建工程	五、9	60,000.00	-	-	-
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、10	20,169,839.34	5,035,400.13	23,443,115.82	5,195,743.89
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、11	2,385,449.44	2,385,449.44	2,968,325.27	2,968,325.27
递延所得税资产	五、12	12,925,409.38	1,475,707.53	17,223,584.61	999,486.35
其他非流动资产	五、13	7,741,700.00	39,000.00	5,704,000.00	1,704,000.00
非流动资产合计		110,383,754.83	125,702,279.15	118,691,852.72	125,042,680.76
资产总计		249,311,553.89	252,628,641.18	193,651,157.13	232,180,289.04

公司法定代表人：　主管会计工作的公司负责人：　公司会计机构负责人：徐爱英

资产负债表（续）

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年12月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、14	30,022,916.67	30,022,916.67	45,572,621.54	30,038,385.42
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、15	12,157,822.71	11,282,835.31	13,573,546.70	12,610,648.15
预收款项	五、16			20,447,480.64	2,743,776.64
合同负债	五、17	46,346,159.46	4,539,109.95		
应付职工薪酬	五、18	11,553,892.33	4,456,252.03	5,250,161.71	3,640,487.87
应交税费	五、19	3,335,987.66	2,402,997.49	1,297,909.18	1,122,311.47
其他应付款	五、20	1,162,042.23	624,114.00	1,383,711.23	1,069,741.54
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、21	1,254,211.49	-		
流动负债合计		105,833,032.55	53,328,225.45	87,525,431.00	51,225,351.09
非流动负债：					
长期借款	五、22			14,522,152.78	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、23	3,566,981.29	2,176,981.29	3,939,088.90	2,392,000.00
递延所得税负债					
其他非流动负债	五、24	7,487,122.00	7,487,122.00	7,487,122.00	7,487,122.00
非流动负债合计		11,054,103.29	9,664,103.29	25,948,363.68	9,879,122.00
负债合计		116,887,135.84	62,992,328.74	113,473,794.68	61,104,473.09
股东权益：					
股本	五、25	100,731,708.00	100,731,708.00	100,731,708.00	100,731,708.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、26	6,602,568.11	6,602,568.11	6,602,568.11	6,602,568.11
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、27	8,230,203.63	8,230,203.63	6,374,153.98	6,374,153.98
未分配利润	五、28	16,859,938.31	74,071,832.70	-33,531,067.64	57,367,385.86
归属于母公司股东权益合计		132,424,418.05		80,177,362.45	
少数股东权益					
股东权益合计		132,424,418.05	189,636,312.44	80,177,362.45	171,075,815.95
负债和股东权益总计		249,311,553.89	252,628,641.18	193,651,157.13	232,180,289.04

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

利 润 表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、29	296,449,549.29	200,893,135.52	195,662,616.26	174,692,654.29
减：营业成本	五、29	167,175,145.54	151,107,175.82	133,245,866.77	125,380,216.12
税金及附加	五、30	1,218,670.64	818,493.68	1,174,389.76	1,099,842.64
销售费用	五、31	44,900,412.95	17,550,295.41	38,573,845.52	22,487,025.20
管理费用	五、32	17,622,897.57	9,619,944.55	17,233,206.69	9,041,117.64
研发费用	五、33	6,012,335.08	-	6,832,600.26	-
财务费用	五、34	1,128,573.15	322,205.10	3,232,549.20	1,667,154.72
其中：利息费用	五、34	1,235,236.42	409,169.19	3,258,858.11	1,697,294.65
利息收入	五、34	138,165.47	104,166.80	51,931.67	43,804.16
加：其他收益	五、35	4,736,698.84	3,723,922.67	5,069,382.47	3,536,471.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	287,145.20	287,145.20	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,302,107.49	-2,119,903.44	-89,022.28	-72,638.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、38			-853,227.18	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39	60,796.12	60,796.12	30,000.00	30,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		61,174,047.03	23,426,981.51	-472,708.93	18,511,130.96
加：营业外收入	五、40	864,720.00	150,620.00	1,318,777.39	624,487.09
减：营业外支出	五、41	77,609.32	77,399.32	797,587.98	797,377.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		61,961,157.71	23,500,202.19	48,480.48	18,338,240.07
减：所得税费用	五、42	9,714,102.11	4,939,705.70	8,260,659.36	4,178,920.37
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,247,055.60	18,560,496.49	-8,212,178.88	14,159,319.70
（一）按经营持续性分类		52,247,055.60	18,560,496.49	-8,212,178.88	14,159,319.70
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,247,055.60	18,560,496.49	-8,212,178.88	14,159,319.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		52,247,055.60		-8,212,178.88	
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,247,055.60		-8,212,178.88	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-		-	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
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					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		52,247,055.60	18,560,496.49	-8,212,178.88	14,159,319.70
归属于母公司股东的综合收益总额		52,247,055.60		-8,212,178.88	
归属于少数股东的综合收益总额		-		-	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.52		-0.08	
（二）稀释每股收益		0.52		-0.08	

公司法定代表人：沈耕　　主管会计工作的公司负责人：沈耕　　公司会计机构负责人：徐爱英

现金流量表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2020年度		2019年度	
		合并	公司	合并	公司
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		334,490,875.79	214,175,177.48	214,933,864.55	183,027,062.88
收到的税费返还		3,173,446.91	3,173,446.91	2,596,766.43	2,596,766.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	3,355,834.15	2,134,012.90	3,899,730.97	3,208,843.46
经营活动现金流入小计		341,020,156.85	219,482,637.29	221,430,361.95	188,832,672.77
购买商品、接受劳务支付的现金		166,340,652.38	157,315,085.67	118,748,580.00	115,153,336.69
支付给职工以及为职工支付的现金		36,518,296.67	20,333,167.82	31,865,390.59	19,125,788.58
支付的各项税费		11,442,817.98	8,451,568.67	10,056,159.26	9,648,668.50
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	27,882,993.40	11,967,371.11	33,518,634.20	19,534,366.64
经营活动现金流出小计		242,184,760.43	198,067,193.27	194,188,764.05	163,462,160.41
经营活动产生的现金流量净额		98,835,396.42	21,415,444.02	27,241,597.90	25,370,512.36
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		62,000,000.00	62,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		287,145.20	287,145.20		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,230.00	63,230.00	30,000.00	30,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-		
收到其他与投资活动有关的现金		-	12,000,000.00		41,500,000.00
投资活动现金流入小计		62,350,375.20	74,350,375.20	30,000.00	41,530,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,059,483.93	5,318,516.93	8,730,900.12	2,220,705.21
投资支付的现金		72,000,000.00	72,000,000.00		
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		-	5,000,000.00		44,400,000.00
投资活动现金流出小计		82,059,483.93	82,318,516.93	8,730,900.12	46,620,705.21
投资活动产生的现金流量净额		-19,709,108.73	-7,968,141.73	-8,700,900.12	-5,090,705.21
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		30,000,000.00	30,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-		
筹资活动现金流入小计		30,000,000.00	30,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	30,000,000.00	60,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,200,901.84	1,259,637.94	3,257,749.76	1,697,620.20
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	五、43	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流出小计		62,200,901.84	31,259,637.94	73,257,749.76	41,697,620.20
筹资活动产生的现金流量净额		-32,200,901.84	-1,259,637.94	-13,257,749.76	-11,697,620.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		46,925,385.85	12,187,664.35	5,282,948.02	8,582,186.95
加：期初现金及现金等价物余额		37,482,433.50	29,551,983.62	32,199,485.48	20,969,796.67
六、期末现金及现金等价物余额		84,407,819.35	41,739,647.97	37,482,433.50	29,551,983.62

公司法定代表人：[illegible]　主管会计工作的公司负责人：[illegible]　公司会计机构负责人：徐爱英 徐爱英

合并股东权益变动表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2020 年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	100,731,708.00				6,602,568.11				6,374,153.98	-33,531,067.64	80,177,362.45		80,177,362.45
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、本年期初余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	6,374,153.98	-33,531,067.64	80,177,362.45	-	80,177,362.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,856,049.65	50,391,005.95	52,247,055.60	-	52,247,055.60
（一）综合收益总额										52,247,055.60	52,247,055.60		52,247,055.60
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-		-
2．其他权益工具持有者投入资本											-		-
3．股份支付计入股东权益的金额											-		-
4．其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,856,049.65	-1,856,049.65	-	-	-
1．提取盈余公积									1,856,049.65	-1,856,049.65	-		-
2．对股东的分配											-		-
3．其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-		-
2．盈余公积转增股本											-		-
3．盈余公积弥补亏损											-		-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5．其他综合收益结转留存收益											-		-
6．其他											-		-
（五）专项储备								-			-	-	-
1．本期提取											-		-
2．本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年期末余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	8,230,203.63	16,859,938.31	132,424,418.05	-	132,424,418.05

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

合并股东权益变动表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2019年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	100,731,708.00				6,602,568.11				4,958,222.01	-23,902,956.79	88,389,541.33		88,389,541.33
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、本年期初余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	4,958,222.01	-23,902,956.79	88,389,541.33	-	88,389,541.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,415,931.97	-9,628,110.85	-8,212,178.88	-	-8,212,178.88
（一）综合收益总额										-8,212,178.88	-8,212,178.88		-8,212,178.88
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-		-
2．其他权益工具持有者投入资本											-		-
3．股份支付计入股东权益的金额											-		-
4．其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,415,931.97	-1,415,931.97	-	-	-
1．提取盈余公积									1,415,931.97	-1,415,931.97	-		-
2．对股东的分配											-		-
3．其他											-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-		-
2．盈余公积转增股本											-		-
3．盈余公积弥补亏损											-		-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他											-		-
（五）专项储备								-			-	-	-
1．本期提取											-		-
2．本期使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年期末余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	6,374,153.98	-33,531,067.64	80,177,362.45	-	80,177,362.45

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

股东权益变动表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2020年度										
	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、上年期末余额	100,731,708.00				6,602,568.11				6,374,153.98	57,367,385.86	171,075,815.95
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	6,374,153.98	57,367,385.86	171,075,815.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,856,049.65	16,704,446.84	18,560,496.49
（一）综合收益总额										18,560,496.49	18,560,496.49
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入股东权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,856,049.65	-1,856,049.65	-
1．提取盈余公积									1,856,049.65	-1,856,049.65	-
2．对股东的分配											-
3．其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-
2．盈余公积转增股本											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											-
6．其他											-
（五）专项储备								-			-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	8,230,203.63	74,071,832.70	189,636,312.44

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

股东权益变动表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2019年度										
	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、上年期末余额	100,731,708.00				6,602,568.11				4,958,222.01	44,623,998.13	156,916,496.25
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	4,958,222.01	44,623,998.13	156,916,496.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	1,415,931.97	12,743,387.73	14,159,319.70
（一）综合收益总额										14,159,319.70	14,159,319.70
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．股东投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入股东权益的金额											-
4．其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,415,931.97	-1,415,931.97	-
1．提取盈余公积									1,415,931.97	-1,415,931.97	-
2．对股东的分配											-
3．其他											-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．资本公积转增股本											-
2．盈余公积转增股本											-
3．盈余公积弥补亏损											-
4．设定受益计划变动额结转留存收益											-
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											-
（五）专项储备								-			-
1．本期提取											-
2．本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	6,374,153.98	57,367,385.86	171,075,815.95

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：徐爱英

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

（一）基本情况

公司名称：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司（以下简称大飞龙公司）

统一社会信用代码：913307007045357832

注册地址：浙江省金华市婺城区宾虹西路298号

注册资本：人民币壹亿零柒拾叁万壹仟柒佰零捌元整

法定代表人：沈建军

设立时间：1998年09月02日

挂牌时间：2016年07月26日

股票代码：837931

实际控制人：沈建军、曹美群夫妇

经营期限：1998年09月02日至长期

经营范围：配合饲料（畜禽）、浓缩饲料（畜禽）的生产。 配合饲料（畜禽）、浓缩饲料（畜禽）的销售；添加剂预混合饲料，饲料添加剂，兽药（凭有效许可证经营）的生产与销售（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）。

（二）子公司基本情况

1、美保龙生物基本情况

全资子公司浙江美保龙生物技术有限公司（以下简称美保龙生物公司）成立于2011年11月28日，注册号：91330701587750520J；住所：浙江省金华市婺城区宾虹西路308号；法定代表人：沈建军；注册资本：8000万元人民币；公司类型：有限责任公司（法人独资）；经营范围：兽药生产（详见《兽药生产许可证》）（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）；经营期限：2011 年 11 月 28 日至长期。

（三）报告期内本公司纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

（四）本财务报表业经本公司董事会于 2021 年 4 月 22 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期

间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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，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“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）。

6、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。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按

照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

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期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14"长期股权投资"或本附注三、10"金融工具"。

本公司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"（详见本附注三、14、（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②"权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司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公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的

即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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：①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，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属

于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易

性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付

债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第 14 号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量

之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

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

应收账款组合 1账龄组合

应收账款组合 2应收关联方款项

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

应收票据组合 1商业承兑汇票

应收票据组合 2银行承兑汇票

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 账龄组合

其他应收款组合 2 应收关联方款项

长期应收款组合 1 应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

（8）金融工具的公允价值确定

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动

资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10"金融工具"。

共同控制，是指本公司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，是指本公司对被投

资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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。

（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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（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，在处置时将原计入所有者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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50
运输设备	年限平均法	4.00	0.00-5.00	25.00-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（4）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

18、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支

出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、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，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司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。本公司在职工为本公司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及设定受益计划。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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

A、该义务是本公司承担的现时义务；

B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

① 商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

29、递延所得税资产/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，如果本公司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，本公司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，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认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。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接

计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很

可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

31、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

（2）套期会计

公司报告期内不存在套期事项。

（3）回购股份

公司报告期内不存在回购股份事项。

（4）资产证券化

公司报告期内不存在资产证券化事项。

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则

财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》（以下简称“新收入准则），本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对 2020 年期初合并报表项目影响如下：

报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
负债		
合同负债		19,931,838.78
预收款项	20,447,480.64	
其他流动负债		515,641.86

执行新收入准则对 2020 年期初母公司报表项目影响如下：

报表项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
负债		
合同负债		2,743,776.64
预收款项	2,743,776.64	

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

对合并资产负债表的影响：

报表项目	新准则下	原准则下
负债		

合同负债	46,346,159.46	
预收款项		47,600,370.95
其他流动负债	1,254,211.49	

对母公司资产负债表的影响：

报表项目	新准则下	原准则下
负债		
合同负债	4,539,109.95	
预收款项		4,539,109.95
其他流动负债	0.00	

对合并利润表的影响：

报表项目	新准则下 本期发生额	原准则下 本期发生额
营业成本	167,175,145.54	157,368,749.45
销售费用	44,900,412.95	54,706,809.04

对母公司利润表的影响：

报表项目	新准则下 本期发生额	原准则下 本期发生额
营业成本	151,107,175.82	142,092,072.58
销售费用	17,550,295.41	26,565,398.65

②其他会计政策变更

本期公司不存在其他会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

公司不存在会计估计变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00、9.00、3.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税-母公司	应纳税所得额	25.00
企业所得税-子公司	应纳税所得额	15.00

2、税收优惠

（1）公司生产加工饲料产品，根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121 号）规定，符合免征增值税条件。

（2）公司生产兽药产品，增值税税率为 13%，公司属社会福利企业，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）规定，符合福利企业增值税即征即退税收优惠政策。

（3）根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局于 2019 年 12 月 4 日认定子公司浙江美保龙生物技术有限公司通过国家高新技术企业认定申请，并颁发了编号为 GR201933004880 的高新技术企业证书，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司所得税税率自 2019 年起至 2021 年三年内享受减免 10%优惠，即按 15%的所得税税率征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2020 年 1 月 1 日，期末指 2020 年 12 月 31 日，本期指 2020 年度，上期指 2019 年度。

1、货币资金

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金	24,820.41	34,728.41

银行存款	84,382,998.94	37,447,705.09
其他货币资金	243,430.00	
合　计	**84,651,249.35**	**37,482,433.50**
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截至 2020 年 12 月 31 日，货币资金余额存在使用受限其他货币资金金额 243,430.00 元，其中履约保证金 221,300.00 元，交易保证金 22,130.00 元，无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款：

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	15,947,464.35	3,918,309.65	12,029,154.70	16,321,485.91	1,617,198.36	14,704,287.55
合计	**15,947,464.35**	**3,918,309.65**	**12,029,154.70**	**16,321,485.91**	**1,617,198.36**	**14,704,287.55**

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
杭州天元农业开发有限公司	3,148,480.00	90.05	2,835,315.00	预计无法收回
湖州东新养殖有限公司	280,600.00	90.05	252,690.00	预计无法收回
德清北景养殖有限公司	24,060.00	90.05	21,667.00	预计无法收回
合计	**3,453,140.00**	**90.05**	**3,109,672.00**	

② 2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一——账龄组合：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	11,148,695.75	5.00	557,434.79
1 至 2 年	1,216,028.60	10.00	121,602.86

2 至 3 年		20.00	
3 至 4 年		50.00	
4 至 5 年	-	80.00	-
5 年以上	129,600.00	100.00	129,600.00
合计	**12,494,324.35**	**6.47**	**808,637.65**

③ 2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一——账龄组合：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,759,440.43	5.00	437,972.02
1 至 2 年	3,830,581.84	10.00	383,058.18
2 至 3 年	3,319,120.00	20.00	663,824.00
3 至 4 年	5,488.32	50.00	2,744.16
4 至 5 年	-	80.00	-
5 年以上	129,600.00	100.00	129,600.00
合计	**16,044,230.59**	**10.08**	**1,617,198.36**

组合二——应收账款关联方款项：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	277,255.32	0.00	
合计	**277,255.32**	**0.00**	

④坏账准备的变动

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	合并减少	转销或核销	
应收账款坏账准备	**1,617,198.36**	**2,301,111.29**					**3,918,309.65**

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至 2020 年 12 月 31 日期末余额前五名应收账款汇总金额 10,287,696.51 元，占应收账款期末余额合计数的比例 64.51%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,245,109.83 元。

单位名称	金　额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备年末余额
浙江加华种猪有限公司	4,860,880.00	说明 1	30.48	295,878.00
杭州天元农业开发有限公司	3,148,480.00	说明 2	19.74	2,835,315.00
临沂市兰山区大金龙饲料经营部	1,051,136.51	1 年以内	6.59	52,556.83
铁力市金新农生态农牧有限公司	739,200.00	1 年以内	4.64	36,960.00
内蒙古正大食品有限公司	488,000.00	1 年以内	3.06	24,400.00
合　计	**10,287,696.51**		**64.51**	**3,245,109.83**

说明 1：截至 2020 年 12 月 31 日，公司应收浙江加华种猪有限公司款项 4,860,880.00 元，其中 1 年以内款项金额 3,804,200.00 元，1 至 2 年款项金额 1,056,680.00 元；

说明 2：截至 2020 年 12 月 31 日，公司应收杭州天元农业开发有限公司款项 3,148,480.00 元，其中 2 至 3 年款项金额 204,240.00 元，3 至 4 年 2,944,240.00 元。

3、预付账款

（1）账龄分析及百分比

账龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	9,102,356.67	99.77	1,471,864.77	93.80
1 至 2 年	21,261.12	0.23	7,246.84	0.46
2 至 3 年				
3 年以上			90,000.00	5.74
合计	**9,123,617.79**	**100.00**	**1,569,111.61**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金　额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
中央储备粮金华直属库有限公司	非关联方	4,805,052.97	52.67	1 年以内	未到结算期
赛德奥生物科技（北京）有限公司	非关联方	1,248,000.00	13.68	1 年以内	未到结算期
浙江康牧药业有限公司	非关联方	1,066,075.00	11.68	1 年以内	未到结算期
山东凯华药业有限公司	非关联方	329,000.00	3.61	1 年以内	未到结算期
烟台恒源生物股份有限公司	非关联方	275,200.00	3.02	1 年以内	未到结算期

合　计		7,723,327.97	84.66		

4、其他应收款

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	72,496.20	118,966.45
应收利息		
应收股利		
合　计	**72,496.20**	**118,966.45**

（1）其他应收款情况

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	89,298.95	16,802.75	72,496.20	134,773.00	15,806.55	118,966.45
合计	**89,298.95**	**16,802.75**	**72,496.20**	**134,773.00**	**15,806.55**	**118,966.45**

① 2020 年坏账准备

A．2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1	89,298.95	18.82	16,802.75	可收回性
合计	**89,298.95**	**18.82**	16,802.75	

② 2019 年坏账准备

A．2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1	134,773.00	11.73	15,806.55	可收回性
合计	134,773.00	**11.73**	15,806.55	

③ 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	15,806.55			15,806.55
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	996.20			996.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	16,802.75			16,802.75

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
暂付款	29,522.95	37,041.00
押金	23,432.00	22,732.00
保证金	35,000.00	75,000.00
代扣代缴社保	1,344.00	
合计	**89,298.95**	**134,773.00**

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

截止到 2020 年 12 月 31 日，其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
金华市金城国际酒店有限公司	否	暂付款	23,248.00	1-2 年	26.03	2,324.80
江苏和佑瑞安农业发展有限公司	否	保证金	20,000.00	1-2 年	22.40	2,000.00
广州越秀风行农牧有限公司	否	保证金	10,000.00	1 年以内	11.20	500.00

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
金华市住房保障管理中心	否	押金	8,682.00	5 年以上	9.72	8,682.00
广东珠海粮油食品进出口有限公司	否	保证金	5,000.00	1-2 年	5.60	500.00
合　计			**66,930.00**		**74.95**	**14,006.80**

5、存货

（1）存货分类

项　目	2020年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,378,712.79		13,378,712.79
包装物	3,340,116.83		3,340,116.83
库存商品	4,732,502.22		4,732,502.22
在产品	1,599,949.18		1,599,949.18
合　计	**23,051,281.02**		**23,051,281.02**

（续）

项　目	2019年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,347,155.75		8,347,155.75
包装物	3,512,751.53		3,512,751.53
库存商品	4,990,902.21	853,227.18	4,137,675.03
在产品	5,086,922.99		5,086,922.99
合　计	**21,937,732.48**	**853,227.18**	**21,084,505.30**

（2）存货跌价准备

项目	2019 年 12 月 31 日	本年增加金额		本年减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	853,227.18			853,227.18		
合计	**853,227.18**			**853,227.18**		

（3）存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品			上年计提存货跌价准备的商品本期已正常销售或报废处置

6、其他流动资产

（1）其他流动资产分类列示

种　类	2020年12月31日	2019年12月31日
银行理财产品	10,000,000.00	
合　计	**10,000,000.00**	

7、长期股权投资

（1）长期股权投资

被投资单位	2020 年 1 月 1 日余额	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
一、联营企业						
浙江美大华旗制药有限公司	7,487,122.00					
合计	**7,487,122.00**					

（续）

被投资单位	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日余额	减值准备 2020 年 12 月 31 日余额
	宣发告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
浙江美大华旗制药有限公司				7,487,122.00	
合计				**7,487,122.00**	

8、固定资产

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

固定资产	59,614,234.67	61,865,705.02
固定资产清理		
合　　计	**59,614,234.67**	**61,865,705.02**

（1）固定资产及累计折旧

①固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他	运输设备	合　计
一、账面原值					
1、2020年1月1日余额	64,864,993.93	41,862,504.41	3,190,572.73	9,299,404.66	119,217,475.73
2、本年增加金额	459,000.00	5,954,541.82	194,081.52	1,060,575.23	7,668,198.57
（1）购置	459,000.00	5,954,541.82	194,081.52	1,060,575.23	7,668,198.57
3、本年减少金额		507,657.12	322,702.06	1,428,059.00	2,258,418.18
（1）处置或报废		507,657.12	322,702.06	1,428,059.00	2,258,418.18
4、2020年12月31日余额	65,323,993.93	47,309,389.11	3,061,952.19	8,931,920.89	124,627,256.12
二、累计折旧					
1、2020年1月1日余额	25,434,748.38	21,588,492.47	2,169,262.56	8,159,267.30	57,351,770.71
2、本年增加金额	4,833,557.61	4,088,475.05	341,023.83	615,725.83	9,878,782.32
（1）计提	4,833,557.61	4,088,475.05	341,023.83	615,725.83	9,878,782.32
3、本年减少金额		475,263.32	314,209.26	1,428,059.00	2,217,531.58
（1）处置或报废		475,263.32	314,209.26	1,428,059.00	2,217,531.58
4、2020年12月31日余额	30,268,305.99	25,201,704.20	2,196,077.13	7,346,934.13	65,013,021.45
三、减值准备					
1、2020年1月1日余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、2020年12月31日余额					
四、账面价值					
1、2020年12月31日账面价值	**35,055,687.94**	**22,107,684.91**	**865,875.06**	**1,584,986.76**	**59,614,234.67**
2、2020年1月1日账面价值	**39,430,245.55**	**20,274,011.94**	**1,021,310.17**	**1,140,137.36**	**61,865,705.02**

②公司无暂时闲置的固定资产。

③公司无通过融资租赁租入的固定资产。

④公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤无未办妥产权证书的固定资产。

⑥无抵押的固定资产。

9、在建工程

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程	60,000.00	
工程物资		
合计	**60,000.00**	

（1）在建工程情况

项目	2020年12月31日			2019年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间改造	60,000.00		60,000.00			
合计	**60,000.00**		**60,000.00**			

（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例	工程进度
车间改造	10,900,000.00	自有资金	0.55%	0.55%
合计	**10,900,000.00**			

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、2020年1月1日余额	7,989,833.38	32,629,327.10	40,619,160.48
2、本年增加金额			
（1）购置			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、2020年12月31日余额	7,989,833.38	32,629,327.10	40,619,160.48

项目	土地使用权	非专利技术	合计
二、累计摊销			
1、2020年1月1日余额	2,794,089.49	14,381,955.17	17,176,044.66
2、本年增加金额	160,343.76	3,112,932.72	3,273,276.48
（1）计提	160,343.76	3,112,932.72	3,273,276.48
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、2020年12月31日余额	2,954,433.25	17,494,887.89	20,449,321.14
三、减值准备			
1、2020年1月1日余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、2020年12月31日余额			
四、账面价值			
1、2020年12月31日账面价值	**5,035,400.13**	**15,134,439.21**	**20,169,839.34**
2、2020年1月1日账面价值	**5,195,743.89**	**18,247,371.93**	**23,443,115.82**

（2）截至 2020 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的无形资产。

（3）截至 2020 年 12 月 31 日，无抵押的无形资产情况说明

11、长期待摊费用

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	其他减少	2020 年 12 月 31 日	其他减少的原因
装修支出	2,968,325.27		582,875.83		2,385,449.44	
合　计	**2,968,325.27**		**582,875.83**		**2,385,449.44**	

12、递延所得税资产

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	962,851.74	3,935,112.40	405,545.28	1,633,004.91

资产减值准备				
存货跌价准备			127,984.08	853,227.18
可抵扣亏损	11,209,812.32	74,732,082.24	15,859,991.91	105,733,279.39
递延收益	752,745.32	3,566,981.29	830,063.34	3,939,088.90
合计	**12,925,409.38**	**82,234,175.93**	**17,223,584.61**	**112,158,600.38**

13、其他非流动资产

（1）其他非流动资产分类列示

种类	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预付购技术款	5,500,000.00	4,000,000.00
预付购设备款	2,241,700.00	1,704,000.00
合　计	**7,741,700.00**	**5,704,000.00**

14、短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款		21,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	15,000,000.00
抵押及保证借款		
抵押质押保证借款		9,500,000.00
加：应付利息	22,916.67	72,621.54
合　计	**30,022,916.67**	**45,572,621.54**

（2）2020 年 12 月 31 日短期借款情况

A、保证借款

借款类别	借款本金	期限	保证人	担保合同编号
保证借款	30,000,000.00	2020/3/2-2021/3/1	浙江美保龙种猪育种有限公司	33010120200004068
合计	**30,000,000.00**			

（3）公司无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

（1）应付账款列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	11,844,205.63	12,965,868.11
1 至 2 年	69,562.80	113,624.31
3 年以上	244,054.28	494,054.28
合　计	**12,157,822.71**	**13,573,546.70**

（2）按性质分类

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款	11,978,822.71	13,518,546.70
设备款	179,000.00	55,000.00
合计	**12,157,822.71**	**13,573,546.70**

（3）公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

16、预收款项

（1）预收款项列示

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		20,150,916.68
1 至 2 年		296,563.96
合　计		**20,447,480.64**

（2）按性质分类

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款		20,447,480.64
合　计		**20,447,480.64**

17、合同负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合同负债	46,346,159.46	
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	**46,346,159.46**	

（1）分类

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收售货款	46,346,159.46	
合计	**46,346,159.46**	

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,095,252.41	42,982,034.62	36,523,394.70	11,553,892.33
二、离职后福利-设定提存计划	154,909.30	153,494.10	308,403.40	-
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	**5,250,161.71**	**43,135,528.72**	**36,831,798.10**	**11,553,892.33**

（2）短期薪酬列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,019,648.00	41,461,781.60	34,983,145.30	11,498,284.30
2、职工福利费		774,178.89	774,178.89	-
3、社会保险费	63,621.28	557,421.21	577,929.89	43,112.60
其中：医疗保险费	53,417.00	533,675.84	543,980.24	43,112.60
工伤保险费	4,437.13	6,967.87	11,405.00	-
生育保险费	5,767.15	16,777.50	22,544.65	-
4、住房公积金				-
5、工会经费和职工教育经费	11,983.13	188,652.92	188,140.62	12,495.43
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	**5,095,252.41**	**42,982,034.62**	**36,523,394.70**	**11,553,892.33**

（3）设定提存计划列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	149,567.60	148,201.20	297,768.80	-
2、失业保险费	5,341.70	5,292.90	10,634.60	-

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
3、企业年金缴费				
合　计	**154,909.30**	**153,494.10**	**308,403.40**	**-**

19、应交税费

税　项	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
企业所得税	1,434,187.71	832,423.66
代扣代缴个人所得税	404,390.16	90,888.73
增值税	996,321.36	281,182.86
城市维护建设税	75,621.09	25,618.68
教育费附加	32,409.04	10,979.43
地方教育费附加	21,606.03	7,319.62
印花税	61,296.40	49,496.20
房产税	310,155.87	
合计	**3,335,987.66**	**1,297,909.18**

20、其他应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	1,162,042.23	1,383,711.23
合　计	**1,162,042.23**	**1,383,711.23**

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
运输费		847,173.44
代付社保	3,784.94	451.25
报销款	1,158,257.29	454,690.54
租赁费		81,396.00
合计	**1,162,042.23**	**1,383,711.23**

21、其他流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待转销项税	1,254,211.49	
合计	**1,254,211.49**	

22、长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
抵押借款		14,500,000.00
减：一年内到期的长期借款		
加：应付利息		22,152.78
合　计		**14,522,152.78**

注：①公司向中国农业银行股份有限公司金华开发区支行借款 5,000,000.00 元，借款期限自 2019 年 11 月 22 日至 2022 年 11 月 20 日，因本期公司资金充足，提前归还借款。

②公司向中国农业银行股份有限公司金华开发区支行借款 9,500,000.00 元，借款期限自 2019 年 11 月 25 日至 2022 年 11 月 24 日，因本期公司资金充足，提前归还借款。

23、递延收益

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
疫苗技改补助	760,000.00		120,000.00	640,000.00	政府补助
建设省级重点企业研究院	2,568,883.84		491,902.55	2,076,981.29	政府补助
科技局发展专项资金	610,205.06	600,000.00	360,205.06	850,000.00	政府补助
合计	**3,939,088.90**	**600,000.00**	**972,107.61**	**3,566,981.29**	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	2020 年 1 月 1 日余额	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	本期冲减成本费用金额	其他变动	2020 年 12 月 31 日余额	与资产相关/与收益相关
疫苗技改补助	760,000.00			120,000.00			640,000.00	与资产相关
建设省级重点企业研究院	2,000,000.00			123,018.71			1,876,981.29	与资产相关
建设省级重点企业研究院	568,883.84			368,883.84			200,000.00	与收益相关

科技局发展专项资金	610,205.06	600,000.00		360,205.06			850,000.00	与收益相关
合计	**3,939,088.90**	**600,000.00**		**972,107.61**			**3,566,981.29**	

24、其他非流动负债

项目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
关联借款	7,487,122.00	7,487,122.00
合计	**7,487,122.00**	**7,487,122.00**

25、股本

项目	2019年12月31日	本期增减					2020 年 12 月 31 日
		增资	转让	资本公积转增股本	其他	小计	
股份总数	100,731,708.00						100,731,708.00
合计	**100,731,708.00**						**100,731,708.00**

26、资本公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	6,602,568.11			6,602,568.11
合计	**6,602,568.11**			**6,602,568.11**

27、盈余公积

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,374,153.98	1,856,049.65		8,230,203.63
合计	**6,374,153.98**	**1,856,049.65**		**8,230,203.63**

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

28、未分配利润

项　目	金额	提取或分配比例
调整前 2019 年 12 月 31 日未分配利润	-33,531,067.64	
调整 2019 年 12 月 31 日未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 2019 年 12 月 31 日未分配利润	-33,531,067.64	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,247,055.60	
减：提取法定盈余公积	1,856,049.65	税后利润的 10%

提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
净资产折股		
2020 年 12 月 31 日未分配利润	**16,859,938.31**	

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入：	**296,441,297.08**	**167,175,145.54**	**195,351,609.01**	**132,975,090.62**
兽用制剂	57,452,387.66	40,278,186.33	37,989,443.07	26,264,110.27
饲料	143,438,908.03	110,828,989.49	136,702,392.64	99,116,105.85
动物疫苗	95,550,001.39	16,067,969.72	20,659,773.30	7,594,874.50
其他业务收入：	**8,252.21**		**311,007.25**	**270,776.15**
废料销售	8,252.21		818.58	
技术服务转让			310,188.67	270,776.15
合　计	**296,449,549.29**	**167,175,145.54**	**195,662,616.26**	**133,245,866.77**

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下

行业名称	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
兽用药品制造	153,002,389.05	56,346,156.05	58,649,216.37	33,858,984.77
饲料加工	143,438,908.03	110,828,989.49	136,702,392.64	99,116,105.85
合计	**296,441,297.08**	**167,175,145.54**	**195,351,609.01**	**132,975,090.62**

（3）2020 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项　目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	296,441,297.08			8,252.21	296,449,549.29
合　计	**296,441,297.08**			**8,252.21**	**296,449,549.29**

（4）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

30、税金及附加

项目	2020 年度	2019 年度
城建税	457,238.52	231,455.35
教育费附加	195,959.36	99,195.18
地方教育费附加	130,639.59	66,130.09
房产税	310,155.87	525,770.84
印花税	124,677.30	147,980.70
土地使用税		103,857.60
合计	**1,218,670.64**	**1,174,389.76**

31、销售费用

项　目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	24,953,531.33	15,082,765.21
运输费		9,201,258.70
会务费	7,613,857.30	3,187,504.78
差旅费	4,920,316.88	4,525,760.33
汽车费用	2,467,965.95	2,399,617.66
试销费	1,523,196.13	1,727,715.36
业务招待费	1,287,797.94	1,118,470.21
业务宣传费	859,382.77	863,944.68
技术咨询服务费	854,220.00	288,000.00
其它	294,271.59	122,078.79
广告费	125,873.06	56,729.80
合计	**44,900,412.95**	**38,573,845.52**

32、管理费用

项　目	2020 年度	2019 年度
折旧、摊销	6,182,483.81	5,561,196.52
职工薪酬	6,478,687.59	5,521,977.04

存货报废	902,973.85	2,465,498.32
咨询服务费	1,365,231.79	985,875.89
人才引进费	300,000.00	503,398.06
汽车费	688,602.25	529,936.22
其它	257,233.01	310,858.16
办公费	709,587.88	493,365.06
业务招待费	286,882.61	420,507.57
差旅费	160,619.54	145,985.27
保险费	91,940.85	109,090.95
检测费	65,255.68	85,783.80
商标、设计、专利费	116,479.01	45,236.80
物料消耗	11,485.89	29,953.87
劳动保护费	5,433.81	24,543.16
合计	**17,622,897.57**	**17,233,206.69**

33、研发费用

项　目	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	2,059,759.42	1,905,203.32
折旧摊销费	1,503,497.30	1,490,169.18
材料	1,000,182.48	1,392,883.23
动力费用	607,591.88	731,877.62
委托开发费	500,000.00	600,000.00
试验费	340,000.00	345,350.00
检测费		257,202.03
差旅及其他费用等	1,304.00	109,914.88
合计	**6,012,335.08**	**6,832,600.26**

34、财务费用

项目	2020 年度	2019 年度
利息支出	1,235,236.42	3,258,858.11
减：利息收入	138,165.47	51,931.67
承兑汇票贴息		
汇兑损失		

减：汇兑收益		
手续费	31,502.20	25,622.76
合计	**1,128,573.15**	**3,232,549.20**

35、其他收益

项目	2020 年度	2019 年度
增值税退税	3,173,446.91	2,596,766.43
地税返还个税手续费	8,884.32	6,000.00
社保费返还	496,060.00	625,704.94
建设省级重点企业研究院	491,902.55	1,431,116.16
科技局发展专项资金	360,205.06	289,794.94
疫苗技改补助	120,000.00	120,000.00
饲料质量安全管理规范示范企业创建补助	35,900.00	
蒸汽补助	50,300.00	
合　计	**4,736,698.84**	**5,069,382.47**

计入各期其他收益的政府补助

项目	2020 年度	2019 年度
与资产相关：		
疫苗技改补助	120,000.00	120,000.00
建设省级重点企业研究院	123,018.71	
与收益相关：		
增值税退税	3,173,446.91	2,596,766.43
社保费返还	496,060.00	625,704.94
建设省级重点企业研究院	368,883.84	1,431,116.16
科技局发展专项资金	360,205.06	289,794.94
饲料质量安全管理规范示范企业创建补助	35,900.00	
蒸汽补助	50,300.00	
合计	**4,727,814.52**	**5,063,382.47**

36、投资收益

（1）明细情况

项目	2020 年度	2019 年度
其他投资收益	287,145.20	
合计	**287,145.20**	

说明：其他投资收益系银行理财产品及开放式货币基金的投资收益。

（2）本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

37、信用减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
应收账款信用减值损失	-2,301,111.29	-87,645.90
其他应收款信用减值损失	-996.20	-1,376.38
合计	**-2,302,107.49**	**-89,022.28**

38、资产减值损失

项目	2020 年度	2019 年度
坏账损失		
存货跌价损失		-853,227.18
合计		**-853,227.18**

39、资产处置收益

项　目	2020 年度	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得或损失			
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	60,796.12	30,000.00	60,796.12
其中：固定资产处置利得	60,796.12	30,000.00	60,796.12
无形资产处置利得			
债务重组中处置非流动资产产生的利得或损失			
非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失			

合　计	60,796.12	30,000.00	60,796.12

40、营业外收入

项　目	2020 年度	2019 年度	计入报告期间非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得			
非同一控制合并收益			
政府补助	863,284.00	1,273,344.00	863,284.00
其他	1,436.00	45,433.39	1,436.00
合计	864,720.00	1,318,777.39	864,720.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	2020 年度	2019 年度	与资产/收益相关
科技创新补助	320,000.00	331,400.00	与收益相关
医药生产企业综合贡献奖励资金	170,400.00		与收益相关
商标品牌奖励	142,500.00	142,500.00	与收益相关
技术创新资助奖励	80,000.00		与收益相关
高新技术企业奖励	80,000.00		与收益相关
复产补助	46,200.00		与收益相关
2019年度市中小企业财政补助资金	14,800.00		与收益相关
专利资助	9,384.00	2,844.00	与收益相关
人才创业创新奖励		349,200.00	与收益相关
省级农业科技奖励		190,000.00	与收益相关
技术改造补助		159,400.00	与收益相关
知识产权管理体系认证奖励		50,000.00	与收益相关
专利授权扶持资金		38,000.00	与收益相关
和谐企业工会经费补助		10,000.00	与收益相关
合　计	863,284.00	1,273,344.00	与收益相关

41、营业外支出

项目	2020 年度	2019 年度	计入报告期间非经常性损益
非流动资产毁损报废损失	39,798.10		39,798.10
对外捐赠支出		7,285.00	

税收滞纳金及罚款支出	2,280.00	203,435.98	2,280.00
其他	35,531.22	586,867.00	35,531.22
合　计	**77,609.32**	**797,587.98**	**77,609.32**

42、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2020 年度	2019 年度
当期所得税	5,415,926.88	4,045,079.96
递延所得税	4,298,175.23	4,215,579.40
合计	**9,714,102.11**	**8,260,659.36**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

2020 年度

项目	本年发生额
利润总额	61,961,157.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,490,289.43
子公司适用不同税率的影响	-3,846,095.55
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-793,361.73
加计扣除费用	-1,228,026.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,281,132.85
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,189,836.04
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致 2019 年 12 月 31 日递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	9,714,102.11

43、现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020年度	2019年度
利息收入	138,165.47	51,931.67

除增值税外的其他补贴收入	2,939,351.77	3,799,048.94
经营性其它应收款减少、其他应付增加	269,432.59	42,750.36
地税返还个税手续费	8,884.32	6,000.00
合计	**3,355,834.15**	**3,899,730.97**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2020年度	2019年度
销售费用及管理费用中的支付额	27,368,052.44	32,017,261.58
经营性其它应收款增加、其他应付减少	445,627.54	678,161.88
银行手续费	31,502.20	25,622.76
捐赠支出		7,285.00
税收滞纳金及罚款支出等	2,280.00	203,435.98
补交个人所得税	35,531.22	586,867.00
合　计	**27,882,993.40**	**33,518,634.20**

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年度	2019年度
关联方往来款项		10,000,000.00
合　计		**10,000,000.00**

44、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2020年度	2019年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	52,247,055.60	-8,212,178.88
加：信用减值损失	2,302,107.49	89,022.28
资产减值损失		853,227.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,878,782.32	9,398,524.26
无形资产摊销	3,273,276.48	2,968,965.59
长期待摊费用摊销	582,875.83	772,382.44
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-60,796.12	-30,000.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	39,798.10	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	2020年度	2019年度
财务费用（收益以“-”号填列）	2,129,044.19	3,258,858.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-287,145.20	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	4,298,175.23	4,215,579.40
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,966,775.72	1,259,223.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,378,440.57	4,060,600.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	33,777,438.79	8,607,394.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	98,835,396.42	27,241,597.90
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	84,407,819.35	37,482,433.50
减：现金的期初余额	37,482,433.50	32,199,485.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	46,925,385.85	5,282,948.02

（2）现金和现金等价物的构成

项　目	2020年度	2019年度
一、现金	84,407,819.35	37,482,433.50
其中：库存现金	24,820.41	34,728.41
可随时用于支付的银行存款	84,382,998.94	37,447,705.09
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、2020年12月31日现金及现金等价物余额	84,407,819.35	37,482,433.50

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年12月31日账面价值	受限原因
其他货币资金	243,430.00	履约保证金221,300.00；交易保证金22,130.00
合计	**243,430.00**	

46、政府补助

（1）本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
增值税退税	3,173,446.91				3,173,446.91			是
社保费返还	496,060.00				496,060.00			是
饲料质量安全管理规范示范企业创建补助	35,900.00				35,900.00			是
科技局发展专项资金	600,000.00			239,794.94	360,205.06			是
蒸汽补助	50,300.00				50,300.00			是
科技创新补助	320,000.00					320,000.00		是
医药生产企业综合贡献奖励资金	170,400.00					170,400.00		是
商标品牌奖励	142,500.00					142,500.00		是
技术创新资助奖励	80,000.00					80,000.00		是
高新技术企业奖励	80,000.00					80,000.00		是
复产补助	46,200.00					46,200.00		是
2019 年度市中小企业财政补助资金	14,800.00					14,800.00		是
专利资助	9,384.00					9,384.00		是
贷款贴息	893,807.77						893,807.77	是
合　计	**6,112,798.68**			**239,794.94**	**4,115,911.97**	**863,284.00**	**893,807.77**	

（2）计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
疫苗技改补助	与资产相关	120,000.00		
建设省级重点企业研究院	与资产相关	123,018.71		
增值税退税	与收益相关	3,173,446.91		
社保费返还	与收益相关	496,060.00		
建设省级重点企业研究院	与收益相关	368,883.84		
科技局发展专项资金	与收益相关	360,205.06		
饲料质量安全管理规范示范企业创建补助	与收益相关	35,900.00		
蒸汽补助	与收益相关	50,300.00		
科技创新补助	与收益相关		320,000.00	
医药生产企业综合贡献奖励资金	与收益相关		170,400.00	
商标品牌奖励	与收益相关		142,500.00	
技术创新资助奖励	与收益相关		80,000.00	
高新技术企业奖励	与收益相关		80,000.00	
复产补助	与收益相关		46,200.00	
2019 年度市中小企业财政补助资金	与收益相关		14,800.00	
专利资助	与收益相关		9,384.00	
贷款贴息	与收益相关			893,807.77
合　计		**4,727,814.52**	**863,284.00**	**893,807.77**

六、合并范围的变更

公司报告期内不存在合并范围的变更事项。

七、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	
浙江美保龙生物技术有限公司	浙江	浙江	生物制药	100.00		设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2020年末余额/本期发生额	2019年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	7,487,122.00	7,487,122.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

（2）合营企业或联营企业无发生的超额亏损

八、关联方及其交易

1、存在控制关系关联方

股东名称	出资额（万元）	持股比例（%）	与公司关系	职位
沈建军	7,305.90	72.5283	公司股东	董事长
曹美群	954.10	9.4717	公司股东	董事

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七“1、在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
浙江美大华旗制药有限公司	联营企业
浙江金华乌啦乌两头乌产业发展有限公司	公司股东沈建军持股98.00%的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
金华市婺家土两头乌猪专业合作社	公司股东近亲持股33.60%的企业
金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	公司股东沈建军、曹美群各持股50.00%的企业
浙江美保龙种猪育种有限公司	公司股东曹美群持股95.00%的企业
金华市嘉禾塑料包装厂	公司股东近亲陈志新持股100.00%的企业
赢石（武汉）信息科技有限公司	公司副总经理舒鑫标持股20.00%的企业
舒鑫标	董事、公司副总经理
许维仙	董事、董事会秘书、公司副总经理
李振山	董事、公司副总经理
徐爱英	董事、财务总监
张增红	监事主席
吴淑君	监事
钱晓锋	监事
曹美聪	董事、与公司股东关系密切的家庭成员
傅俊	与公司股东关系密切的家庭成员
曹国忠	与公司股东关系密切的家庭成员
刘艳群	与公司股东关系密切的家庭成员
沈建英	与公司股东关系密切的家庭成员
陈志新	与公司股东关系密切的家庭成员
沈建玲	与公司股东关系密切的家庭成员
曹艳军	与公司股东关系密切的家庭成员

4、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期金额（含税）	上期金额（含税）
浙江美保龙种猪育种有限公司	销售商品	36,928,281.00	33,557,616.90
浙江美保龙种猪育种有限公司	采购商品	424,300.00	309,600.00
金华市嘉禾塑料包装厂	采购商品	562,394.00	719,141.80
合计		**37,914,975.00**	**34,586,358.70**

说明：关联交易价格根据市场价格制定。公司向关联方销售和采购的价格与无关联第三方的价格相当，不存在显失公允的情况。

（2）关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保对应借款金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	6,000,000.00	2019/7/2	2020/7/1	是
金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	6,000,000.00	2019/7/3	2020/7/2	是
曹美群	9,500,000.00	2019/11/27	2020/9/15	是
浙江美保龙种猪育种有限公司	30,000,000.00	2020/3/2	2023/2/28	否

5、关联往来

（1）应收账款

名称	2020年度	2019年度
	账面余额	账面余额
浙江美保龙种猪育种有限公司		277,255.32
合计		**277,255.32**

（2）应付账款

关联方名称	2020 年度	2019 年度
	账面余额	账面余额
金华市嘉禾塑料包装厂	90,821.00	34,593.42
合计	**90,821.00**	**34,593.42**

（3）其他非流动负债

关联方名称	2020 年度	2019 年度
	账面余额	账面余额
浙江美大华旗制药有限公司	7,487,122.00	7,487,122.00
合计	**7,487,122.00**	**7,487,122.00**

6、关键管理人员职工薪酬

项　目	2020 年度	2019 年度

关键管理人员报酬	2,337,411.87	2,082,014.71

7、关联方承诺

公司报告期内不存在关联方承诺事项。

九、股份支付

公司报告期内不存在股份支付事项。

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司报告期内不存在承诺事项。

2、或有事项

公司报告期内不存在或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，不存在资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2020 年 12 月 31 日，不存在其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	12,036,864.35	3,722,779.65	8,314,084.70	16,053,085.91	1,603,778.36	14,449,307.55

合计	12,036,864.35	3,722,779.65	8,314,084.70	16,053,085.91	1,603,778.36	14,449,307.55

（2）坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
杭州天元农业开发有限公司	3,148,480.00	90.05	2,835,315.00	预计无法收回
湖州东新养殖有限公司	280,600.00	90.05	252,690.00	预计无法收回
德清北景养殖有限公司	24,060.00	90.05	21,667.00	预计无法收回
合计	**3,148,480.00**	**90.05**	**3,109,672.00**	

②2020 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一——账龄组合：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	7,238,095.75	5.00	361,904.79
1 至 2 年	1,216,028.60	10.00	121,602.86
2 至 3 年		20.00	
3 至 4 年		50.00	
4 至 5 年		80.00	
5 年以上	129,600.00	100.00	129,600.00
合计	**8,583,724.35**	**7.14**	**613,107.65**

③2019 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一——账龄组合：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	8,491,040.43	5.00	424,552.02

1 至 2 年	3,830,581.84	10.00	383,058.18
2 至 3 年	3,319,120.00	20.00	663,824.00
3 至 4 年	5,488.32	50.00	2,744.16
4 至 5 年	-	80.00	-
5 年以上	129,600.00	100.00	129,600.00
合计	**15,775,830.59**	**10.17**	**1,603,778.36**

组合二——应收账款关联方款项：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	277,255.32		
合计	**277,255.32**		

④坏账准备的变动

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	合并减少	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,603,778.36	2,119,001.29					3,722,779.65

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

截至 2020 年 12 月 31 日期末余额前五名应收账款汇总金额 9,837,144.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 81.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,222,582.22 元。

单位名称	金　额	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备年末余额
浙江加华种猪有限公司	4,860,880.00	说明 1	40.38	295,878.00
杭州天元农业开发有限公司	3,148,480.00	说明 2	26.16	2,835,315.00
临沂市兰山区大金龙饲料经营部	1,051,136.51	1 年以内	8.73	52,556.83
肇庆市端州区南华兽药有限公司	420,368.80	1 年以内	3.49	21,018.44
惠州市卓林农业发展有限公司	356,279.01	1 年以内	2.96	17,813.95
合　计	**9,837,144.32**		**81.73**	**3,222,582.22**

说明 1：截至 2020 年 12 月 31 日，公司应收浙江加华种猪有限公司款项 4,860,880.00 元，其中 1 年以内款项金额 3,804,200.00 元，1 至 2 年款项金额 1,056,680.00 元

说明 2：截至 2020 年 12 月 31 日，公司应收杭州天元农业开发有限公司款项 3,148,480.00 元，2 至 3 年款项金额 204,240.00 元，3 至 4 年 2,944,240.00 元

2、其他应收款

项　目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	43,500,066.75	50,511,173.95
应收利息		
应收股利		
合　计	**43,500,066.75**	**50,511,173.95**

（1）其他应收款情况

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	43,503,135.95	3,069.20	43,500,066.75	50,513,341.00	2,167.05	50,511,173.95
合计	**43,503,135.95**	**3,069.20**	**43,500,066.75**	**50,513,341.00**	**2,167.05**	**50,511,173.95**

① 2020 年坏账准备

A．2020 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合1	33,135.95	9.26	3,069.20	
组合2	43,470,000.00	0.00		
合计	**43,503,135.95**	**0.71**	**3,069.20**	

② 2019 年坏账准备

A．2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合1	43,341.00	5.00	2,167.05	
组合2	50,470,000.00	0.00		
合计	50,513,341.00	**0.43**	**2,167.05**	

③ 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	2,167.05			2,167.05
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	902.15			902.15
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	3,069.20			3,069.20

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020年12月31日	2019年12月31日
关联借款	43,470,000.00	50,470,000.00
押金	2,000.00	1,300.00
其他	26,135.95	37,041.00
保证金	5,000.00	5,000.00
合计	**43,503,135.95**	**50,513,341.00**

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况：

截止到 2020 年 12 月 31 日，其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
浙江美保龙生物技术有限公司	是	暂借款	43,470,000.00	说明 1	99.92	
金华市金城国际酒店有限公司	否	其他	23,248.00	1-2 年	0.05	2,324.80
广东珠海粮油食品进出口有限公司	否	保证金	5,000.00	1-2 年	0.01	500.00
租房押金	否	押金	2,000.00	1 年以内	0.01	100.00
李振山	否	其他	1,743.00	1 年以内	0.00	87.15
合　计			**43,501,991.00**		99.99	**3,011.95**

说明 1：截至 2020 年 12 月 31 日，公司应收浙江美保龙生物技术有限公司款项 43,470,000.00

元，其中 1 年以内款项金额 5,000,000.00 元，1 至 2 年款项金额 38,470,000.00 元

3、长期股权投资

项　目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	80,000,000.00		80,000,000.00	80,000,000.00		80,000,000.00
对联营、合营企业投资	7,487,122.00		7,487,122.00	7,487,122.00		7,487,122.00
合　计	**87,487,122.00**		**87,487,122.00**	**87,487,122.00**		**87,487,122.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	2020 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日余额
浙江美保龙生物技术有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合　计	**80,000,000.00**			**80,000,000.00**

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	2020 年 1 月 1 日余额	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
一、联营企业						
浙江美大华旗制药有限公司	7,487,122.00					
合　计	**7,487,122.00**					

（续）

	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日余额	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		
一、联营企业					
浙江美大华旗制药有限公司				7,487,122.00	

	本期增减变动			2020 年 12 月 31 日余额	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		
合　计				**7,487,122.00**	

4、营业收入及成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入：	**200,891,295.69**	**151,107,175.82**	**174,691,835.71**	**125,380,216.12**
兽用制剂	57,452,387.66	40,278,186.33	37,989,443.07	26,264,110.27
饲料	143,438,908.03	110,828,989.49	136,702,392.64	99,116,105.85
其他业务收入：	**1,839.83**		**818.58**	
废料销售	1,839.83		818.58	
合　计	**200,893,135.52**	**151,107,175.82**	**174,692,654.29**	**125,380,216.12**

（2）2020 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项　目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时段内确认收入					
在某一时点确认收入	200,891,295.69			1,839.83	200,893,135.52
合　计	**200,891,295.69**			**1,839.83**	**200,893,135.52**

（3）履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、27。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，于本公司将商品交于客户或承运商时完成履约义务,客户取得相关商品的控制权；对于中国境外销售合同，于商品发出并在装运港装船离港时完成履约义务，客户取得相关商品的控制权。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

十四、补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

项 目	2020 年度	说明
非流动性资产处置损益	60,796.12	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、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	3,311,459.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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	287,145.20	
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期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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	-67,289.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项　目	2020 年度	说明
非经常性损益总额	3,592,111.70	
减：非经常性损益的所得税影响数	617,094.32	
非经常性损益净额	2,975,017.38	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,975,017.38	

2、 当期经常性损益的项目

项　目	涉及金额	原因
增值税退税	3,173,446.91	与经营活动经常性相关
合　计		

3、 净资产收益率及每股收益

2020 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	49.15	0.52	0.52
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	46.35	0.49	0.49

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

2021 年 4 月 22 日

统一社会信用代码

91110102083765691XD

营业执照

（副 本）(5-1)

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

名　　称　中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　姚庚春

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2013年11月13日

合伙期限　2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2020 年 11 月 03 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

证书序号：0000187

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇一八　四　四

年　月　日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000360

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30　　发证时间：二〇一九年十二月九日

证书有效期至：二〇二一年十二月八日

4-1-226





记
ration

格，继续有效一年。
d for another year after



证书编号：330000011980
No. of Certificate

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

发证日期：2003 年 04 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d



续有效一年。
another year after

年 月 日
/y /m /d

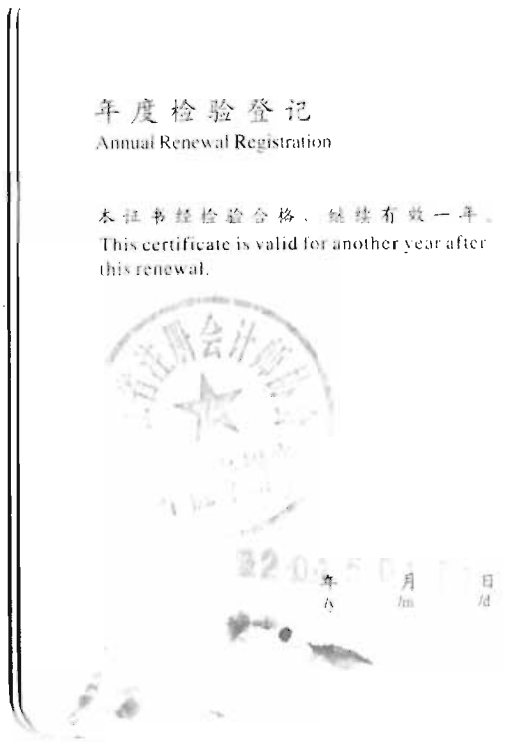


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

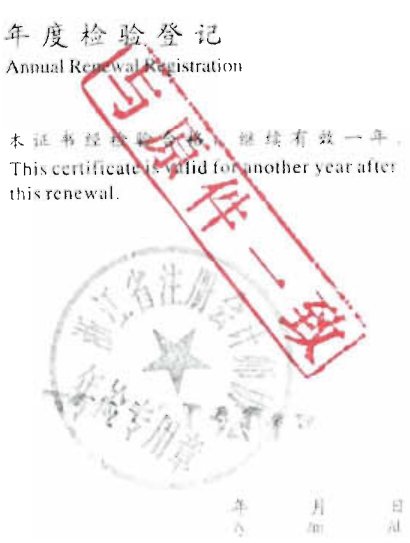
—



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

与原件一致

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

9

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

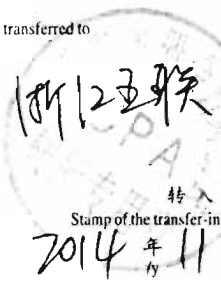
同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014 年 11 月 11 日
/y /m /d

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

11

姓名 祝丽萍
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1991-02-14
Date of birth

工作单位 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所
Working unit

身份证号码 421022199102145121X
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：110102050182
No. of Certificate

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

发证日期：2018 年 07 月 04 日
Date of Issuance



记
ation

，继续有效一年。
l for another year after

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
重要前期差错更正的专项说明

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2022]2874号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称大飞龙公司或公司) 2021年度财务报表，并出具了中汇会审[2022]2873号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是大飞龙公司管理层的责任。

按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的要求，我们出具了本项说明。除了对大飞龙公司实施2021年度财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解大飞龙公司2021年度重要前期差错更正情况，本报告应当与2021年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

大飞龙公司2021年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

（一）收入调整事项

公司根据收入确认会计政策及销售返利会计处理方法，重新复核了公司2019年、2020年度收入和销售返利的确认时点及账务处理方式。调整了2019年度、2020年度主营业务收入、销售返利的跨期金额，相应的存货、应收账款、应交税费、合同负债、主营业务成本、未分配利润等相关科目。

www.zhcpa.cn

（二）成本费用调整事项

1、公司根据会计相关准则的要求，重新梳理了成本归集及分配方法。重新复核了2019年、2020年存货及成本结转的期间及金额，调整了存货、应付账款、主营业务成本、销售费用、管理费用、研发费用、未分配利润等相关科目。

2、公司重新复核职工薪酬的期后实际发放金额与计提金额的差异、费用的计提金额与期后结算金额的差异以及工资、费用的归集情况。按照所属期间调整了2019年、2020年应付职工薪酬、应付账款、其他应付款、销售费用、管理费用、研发费用、营业成本、未分配利润等相关科目。

（三）交易性金融资产调整事项

根据新金融工具准则的要求，将2020年末购买的大额可转让存单、结构性存款、理财产品从货币资金科目转列至交易性金融资产核算。

（四）无形资产摊销及减值准备调整事项

公司重新复核无形资产摊销时点、减值准备计提情况。测算调整了累计摊销、管理费用。公司对无形资产中的非专利技术的投产情况、市场开拓、销售状况进行综合性的分析复核，其中公司禽用疫苗类非专利技术2020年市场开拓及销售状况不及预期，且公司根据市场情况计划在2021年部分暂停投产。因此，公司根据禽用疫苗类非专利技术的投产及市场情况，于2020年末对禽用疫苗类非专利技术及专用设备计提资产减值准备。

（五）其他非流动资产调整事项

公司重新复核与合作方的研发项目、技术转让项目的合同约定情况、项目进度及账务处理情况。对列示在其他非流动资产科目的不满足资本化条件的项目开发费用，分别按研发项目进度情况调整计入对应期间的研发费用；对已支付的技术转让款满足资本化条件的调整至其他非流动资产。根据复核情况调整了对应期间的他非流动资产、管理费用、研发费用、未分配利润。

（六）政府补助调整事项

公司重新复核收到的政府补助情况，其中母子公司共建的大飞龙动物疫苗省级重点农业企业研究院项目收到的政府补助，根据项目的验收意见重新调整政府补助确认损益的金额及期间。同时判断政府补助与日常经营活动是否相关重分类调整了其他收益、营业外收入科目。

（七）往来款项重新分类调整

经公司重新复核后，根据上述调整对往来款的影响，进行重分类调整了应收账款、预付账款、应付账款、预收账款、合同负债等相关科目。

（八）坏账准备调整事项

公司重新复核应收账款的信用风险，重新测算补提坏账准备，调整了信用减值损失、应收账款坏账准备、递延所得税资产、所得税费用、未分配利润等科目。

（九）存货跌价准备调整事项

公司根据存货跌价准备的会计政策，重新复核存货跌价准备的计算，重新调整了资产减值损失、存货跌价准备、递延所得税资产、所得税费用、未分配利润等科目。

（十）所得税费用及递延所得税资产相关调整

经公司重新复核后，根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用、递延所得税资产、应交税费。

（十一）盈余公积调整

基于上述会计差错更正的影响，公司相应的调整了2019年度及期初、2020年度的合并及母公司财务报表中的盈余公积及未分配利润。

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，公司对2019年度、2020年度差错采用追溯重述法进行调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

（一）上述重要前期差错更正事项对合并资产负债表及利润表项目的累计影响

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2020 年末/2020 年度	累计影响金额	重述后金额 2020 年末/2020 年度
货币资金	84,651,249.35	-30,000,000.00	54,651,249.35
交易性金融资产	-	40,000,000.00	40,000,000.00
应收账款	12,029,154.70	-539,925.23	11,489,229.47
预付款项	9,123,617.79	-2,808,844.56	6,314,773.23
存货	23,051,281.02	14,901,643.28	37,952,924.30
其他流动资产	10,000,000.00	-10,000,000.00	-
流动资产合计	138,927,799.06	11,552,873.49	150,480,672.55
固定资产	59,614,234.67	-466,830.82	59,147,403.85
无形资产	20,169,839.34	-3,360,000.40	16,809,838.94
递延所得税资产	12,925,409.38	2,916,945.88	15,842,355.26
其他非流动资产	7,741,700.00	-4,925,000.00	2,816,700.00
非流动资产合计	110,383,754.83	-5,834,885.34	104,548,869.49
资产总计	249,311,553.89	5,717,988.15	255,029,542.04
应付账款	12,157,822.71	6,777,948.89	18,935,771.60
合同负债	46,346,159.46	6,136,357.75	52,482,517.21
应付职工薪酬	11,553,892.33	3,199,858.00	14,753,750.33
应交税费	3,335,987.66	631,522.58	3,967,510.24
其他应付款	1,162,042.23	875,690.17	2,037,732.40
其他流动负债	1,254,211.49	-52,611.41	1,201,600.08
流动负债合计	105,833,032.55	17,568,765.98	123,401,798.53
递延收益	3,566,981.29	1,131,368.81	4,698,350.10
非流动负债合计	11,054,103.29	1,131,368.81	12,185,472.10

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2020 年末/2020 年度	累计影响金额	重述后金额 2020 年末/2020 年度
负债合计	116,887,135.84	18,700,134.79	135,587,270.63
盈余公积	8,230,203.63	-232,419.49	7,997,784.14
未分配利润	16,859,938.31	-12,749,727.15	4,110,211.16
归属于母公司股东权益合计	132,424,418.05	-12,982,146.64	119,442,271.41
股东权益合计	132,424,418.05	-12,982,146.64	119,442,271.41
负债和股东权益总计	249,311,553.89	5,717,988.15	255,029,542.04
营业收入	296,443,136.91	-5,014,774.61	291,428,362.30
营业成本	167,175,145.54	-4,667,421.10	162,507,724.44
销售费用	44,900,412.95	2,305,719.74	47,206,132.69
管理费用	18,122,897.57	-1,825,593.96	16,297,303.61
研发费用	5,512,335.08	1,030,232.72	6,542,567.80
资产减值损失	-	-4,063,295.26	-4,063,295.26
信用减值损失	-2,302,107.49	2,442,980.33	140,872.84
其他收益	4,736,698.84	627,867.98	5,364,566.82
营业利润	61,167,634.65	-2,850,158.96	58,317,475.69
营业外收入	871,132.38	-863,284.00	7,848.38
利润总额	61,961,157.71	-3,713,442.96	58,247,714.75
所得税费用	9,714,102.11	984,156.83	10,698,258.94
净利润	52,247,055.60	-4,697,599.79	47,549,455.81

(续)

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
应收账款	14,704,287.55	-2,960,202.41	11,744,085.14
预付款项	1,569,111.61	129,971.40	1,699,083.01
存货	21,084,505.30	5,653,388.46	26,737,893.76
流动资产合计	74,959,304.41	2,823,157.45	77,782,461.86

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
无形资产	23,443,115.82	-300,000.00	23,143,115.82
递延所得税资产	17,223,584.61	3,758,564.46	20,982,149.07
其他非流动资产	5,704,000.00	-4,000,000.00	1,704,000.00
非流动资产合计	118,691,852.72	-541,435.54	118,150,417.18
资产总计	193,651,157.13	2,281,721.91	195,932,879.04
应付账款	13,573,546.70	6,856,573.54	20,430,120.24
预收款项	20,447,480.64	1,096,590.86	21,544,071.50
应付职工薪酬	5,250,161.71	791,629.40	6,041,791.11
应交税费	1,297,909.18	349,054.76	1,646,963.94
其他应付款	1,383,711.23	576,467.41	1,960,178.64
流动负债合计	87,525,431.00	9,670,315.97	97,195,746.97
递延收益	3,939,088.90	895,952.79	4,835,041.69
非流动负债合计	25,948,363.68	895,952.79	26,844,316.47
负债合计	113,473,794.68	10,566,268.76	124,040,063.44
盈余公积	6,374,153.98	-367,824.36	6,006,329.62
未分配利润	-33,531,067.64	-7,916,722.49	-41,447,790.13
归属于母公司股东权益合计	80,177,362.45	-8,284,546.85	71,892,815.60
股东权益合计	80,177,362.45	-8,284,546.85	71,892,815.60
负债和股东权益总计	193,651,157.13	2,281,721.91	195,932,879.04
营业收入	195,662,616.26	660,978.70	196,323,594.96
营业成本	133,245,866.77	2,957,730.18	136,203,596.95
销售费用	38,573,845.52	766,967.73	39,340,813.25
管理费用	17,233,206.69	-2,011,254.51	15,221,952.18
研发费用	6,832,600.26	499,361.52	7,331,961.78
资产减值损失	-853,227.18	-989,503.51	-1,842,730.69
信用减值损失	-89,022.28	-2,777,308.47	-2,866,330.75

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
其他收益	5,069,382.47	377,391.21	5,446,773.68
营业利润	-472,708.93	-4,941,246.99	-5,413,955.92
营业外收入	1,318,777.39	-1,273,344.00	45,433.39
利润总额	48,480.48	-6,214,590.99	-6,166,110.51
所得税费用	8,260,659.36	-8,417,603.51	-156,944.15
净利润	-8,212,178.88	2,203,012.52	-6,009,166.36

（二）上述重要前期差错更正事项对母公司资产负债表及利润表项目的累计影响

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2020 年末/2020 年度	累计影响金额	重述后金额 2020 年末/2020 年度
交易性金融资产	-	10,000,000.00	10,000,000.00
应收账款	8,314,084.70	-665,325.23	7,648,759.47
预付款项	7,432,056.22	-1,537,812.84	5,894,243.38
其他应收款	43,500,066.75	2,740,162.00	46,240,228.75
存货	15,697,076.39	8,074,555.49	23,771,631.88
其他流动资产	10,000,000.00	-10,000,000.00	-
流动资产合计	126,926,362.03	8,611,579.42	135,537,941.45
递延所得税资产	1,475,707.53	447,693.27	1,923,400.80
非流动资产合计	125,702,279.15	447,693.27	126,149,972.42
资产总计	252,628,641.18	9,059,272.69	261,687,913.87
应付账款	11,282,835.31	6,618,290.29	17,901,125.60
合同负债	4,539,109.95	2,060,992.25	6,600,102.20
应付职工薪酬	4,456,252.03	72,000.00	4,528,252.03
应交税费	2,402,997.49	491,593.01	2,894,590.50
其他应付款	624,114.00	785,005.71	1,409,119.71

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2020 年末/2020 年度	累计影响金额	重述后金额 2020 年末/2020 年度
其他流动负债	-	24,217.52	24,217.52
流动负债合计	53,328,225.45	10,052,098.78	63,380,324.23
递延收益	2,176,981.29	1,331,368.81	3,508,350.10
非流动负债合计	9,664,103.29	1,331,368.81	10,995,472.10
负债合计	62,992,328.74	11,383,467.59	74,375,796.33
盈余公积	8,230,203.63	-232,419.49	7,997,784.14
未分配利润	74,071,832.70	-2,091,775.41	71,980,057.29
股东权益合计	189,636,312.44	-2,324,194.90	187,312,117.54
负债和股东权益总计	252,628,641.18	9,059,272.69	261,687,913.87
营业收入	200,893,135.52	-1,143,322.06	199,749,813.46
营业成本	151,107,175.82	-899,211.84	150,207,963.98
销售费用	17,550,295.41	138,023.65	17,688,319.06
管理费用	9,619,944.55	4,382.99	9,624,327.54
资产减值损失	-	-132,876.10	-132,876.10
信用减值损失	-2,119,903.44	2,449,580.33	329,676.89
其他收益	3,723,922.67	290,651.82	4,014,574.49
营业利润	23,426,981.51	2,220,839.19	25,647,820.70
营业外收入	150,620.00	-149,184.00	1,436.00
利润总额	23,500,202.19	2,071,655.19	25,571,857.38
所得税费用	4,939,705.70	717,606.49	5,657,312.19
净利润	18,560,496.49	1,354,048.70	19,914,545.19

(续)

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
应收账款	14,449,307.55	-2,960,202.41	11,489,105.14
预付款项	745,583.97	641,000.00	1,386,583.97

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
其他应收款	50,511,173.95	1,915,940.02	52,427,113.97
存货	11,879,559.19	5,020,888.74	16,900,447.93
流动资产合计	107,137,608.28	4,617,626.35	111,755,234.63
递延所得税资产	999,486.35	1,022,761.51	2,022,247.86
非流动资产合计	125,042,680.76	1,022,761.51	126,065,442.27
资产总计	232,180,289.04	5,640,387.86	237,820,676.90
应付账款	12,610,648.15	6,196,695.39	18,807,343.54
预收款项	2,743,776.64	1,096,590.86	3,840,367.50
应付职工薪酬	3,640,487.87	62,000.00	3,702,487.87
应交税费	1,122,311.47	349,054.76	1,471,366.23
其他应付款	1,069,741.54	441,453.82	1,511,195.36
流动负债合计	51,225,351.09	8,145,794.83	59,371,145.92
递延收益	2,392,000.00	1,172,836.63	3,564,836.63
非流动负债合计	9,879,122.00	1,172,836.63	11,051,958.63
负债合计	61,104,473.09	9,318,631.46	70,423,104.55
盈余公积	6,374,153.98	-367,824.36	6,006,329.62
未分配利润	57,367,385.86	-3,310,419.24	54,056,966.62
股东权益合计	171,075,815.95	-3,678,243.60	167,397,572.35
负债和股东权益总计	232,180,289.04	5,640,387.86	237,820,676.90
营业收入	174,692,654.29	-616,852.55	174,075,801.74
营业成本	125,380,216.12	2,203,674.59	127,583,890.71
销售费用	22,487,025.20	-311,830.91	22,175,194.29
管理费用	9,041,117.64	219,681.51	9,260,799.15
资产减值损失	-	-142,100.94	-142,100.94
信用减值损失	-72,638.38	-2,776,108.47	-2,848,746.85
其他收益	3,536,471.37	817,747.37	4,354,218.74

受影响的比较期间报表项目	重述前金额 2019 年末/2019 年度	累计影响金额	重述后金额 2019 年末/2019 年度
营业利润	18,511,130.96	-4,828,839.78	13,682,291.18
营业外收入	624,487.09	-590,584.00	33,903.09
利润总额	18,338,240.07	-5,419,423.78	12,918,816.29
所得税费用	4,178,920.37	-1,178,097.93	3,000,822.44
净利润	14,159,319.70	-4,241,325.85	9,917,993.85

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2022年4月24日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

仅供中汇会专[2022]274号报告书使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日至长期

主要经营场所　浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2022年1月9日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-243



会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会专[2022]2874号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54 号

批准执业日期：2013 年 12 月 4 日

证书序号：0001679

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

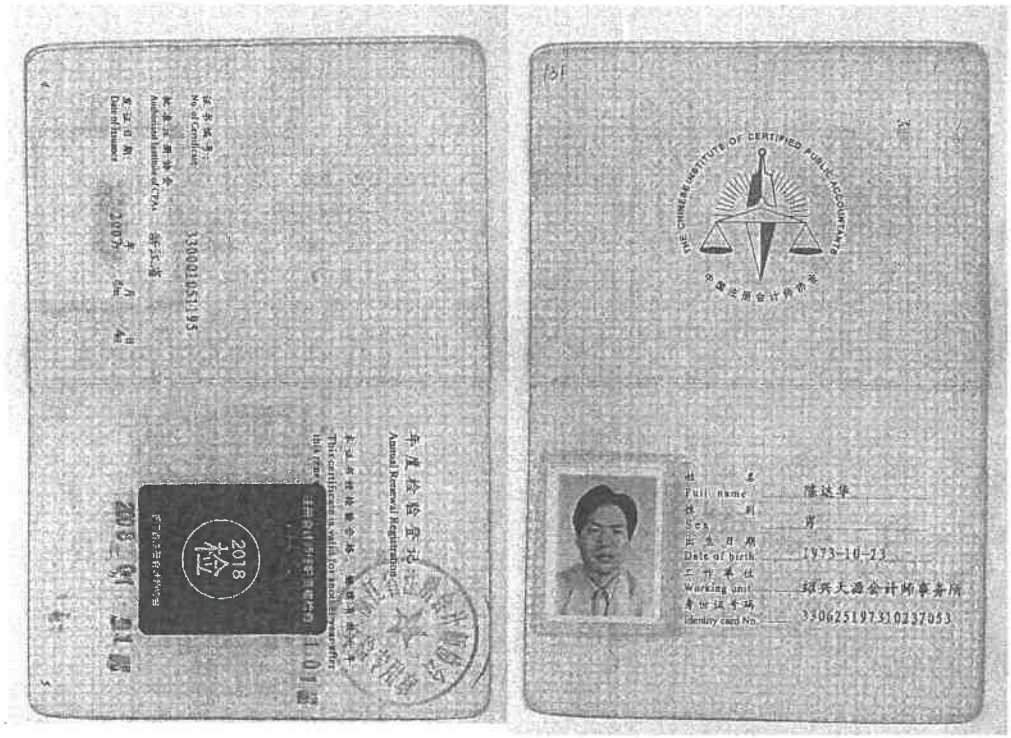
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙财会

2018 年 5 月 日

中华人民共和国财政部制

4-1-244





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名　曾荣忠
Full name

性　别　男
Sex

出生日期　1992-11-26
Date of birth

工作单位　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
Working unit

身份证号码　362426199211268411
Identity card No.



中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
3301041008737B

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2021]50号）
2021
检
浙江省注册会计师协会

年 /y　月 /m　日 /d

证书编号：330000140404
No. of Certificate

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

发证日期：2021 年 /y 04 月 /m 06 日 /d
Date of Issuance

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2022]7850号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称大飞龙公司)管理层编制的《关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司2019年度、2020年度、2021年度前期差错更正情况的说明》(以下简称前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供大飞龙公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为大飞龙公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

大飞龙公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定编制前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对大飞龙公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Rooms 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879000 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，大飞龙公司管理层编制的前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定，如实反映了大飞龙公司2019年度、2020年度、2021年度前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2022年12月13日

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
2019年度、2020年度、2021年度前期差错更正情况的说明

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的相关规定，对本公司2019年度、2020年度、2021年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因及影响

（一）关于房屋建筑物折旧费用重分类调整事项

公司部分房屋建筑给予全资子公司生产使用，该部分房屋建筑物折旧费用计入了合并报表中的管理费用。根据成本受益配比原则，对合并报表中管理费用、主营业务成本进行重分类调整。2019年、2020年度、2021年度的合并报表管理费用各调减561,929.99元，主营业务成本各调增561,929.99元。

（二）关于2021年度末营业成本-运输费用计提差异的调整事项

公司2021年度末多计提营业成本-运输费用593,054.00元，根据所属期间追溯调整2021年度的主营业务成本、其他应付款，并相应调整应交税费、盈余公积、未分配利润、所得费用相关科目。

（三）其他报告附注调整事项

公司按照中国证监会、北京证券交易所、会计准则的相关规定，并基于实质重于形式原则，对2019年度、2020年度及2021年度期间的关联方及发生的关联交易事项进行补充确认，因此对公司2019年度、2020年度及2021年度的财务报表附注进行了更正，更正后2019年度、2020年度及2021年度的关联方及关联交易具体内容如下：

1、更正后2019年度、2020年度及2021年度的关联方关系

序号	关联方名称	关联关系
1	浙江美大华旗制药有限公司	联营企业

2	浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	实际控制人沈建军持股 98%并担任董事的企业
3	浙江美保龙种猪育种有限公司	实际控制人曹美群持股 95%并担任董事的企业
4	金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	实际控制人沈建军、曹美群持有 100%出资额的企业
5	金华市嘉禾塑料包装厂	实际控制人沈建军妹夫陈志新持股 100%的企业
6	西乡县维牧牧业服务中心	董事曹美聪配偶傅俊担任经营者的个体工商户
7	长沙金佳湖饲料有限公司	董事舒鑫标女儿舒依琳持股 100%并担任执行董事兼经理的企业
8	修文县金贵兽药店	董事舒鑫标女儿舒依琳担任经营者的个体工商户
9	贵阳观山湖金贵饲料销售部	董事舒鑫标女儿舒依琳担任经营者的个体工商户，已于 2019 年 6 月 28 日注销
10	绿园区万康饲料经销部	董事舒鑫标弟弟舒鑫勇担任经营者的个体工商户
11	沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	董事舒鑫标弟媳徐素芬担任经营者的个体工商户
12	宁波美龙生物科技有限公司	董事舒鑫标弟媳陈菊梅持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
13	宁波市海曙高桥欣龙饲料经营部	董事舒鑫标弟媳陈菊梅担任经营者的个体工商户
14	高安市金鑫饲料经营部	董事舒鑫标弟媳陈菊梅担任经营者的个体工商户
15	农安县农安镇鑫牧兽药经销处	董事舒鑫标弟弟儿子舒寅晨任经营者的个体工商户
16	宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部	董事舒鑫标侄子舒华杰担任经营者的个体工商户

2、更正后2019年度、2020年度及2021年度采购商品和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
浙江美保龙种猪育种有限公司	采购商品	502,900.00	424,300.00	309,600.00
金华市嘉禾塑料包装厂	采购商品	360,268.67	574,749.73	490,434.69
浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	采购商品	129,390.00	-	-
合计		992,558.67	999,049.73	800,034.69

3、更正后2019年度、2020年度及2021年度出售商品和提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
浙江美保龙种猪育种有限公司	销售商品	43,303,362.09	36,854,789.21	33,572,390.40

浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	销售商品	876,996.02	-	-
长沙金佳湖饲料有限公司	销售商品	2,413,524.21	1,929,721.16	328,899.51
贵阳观山湖金贵饲料销售部	销售商品	-	-	1,641,041.28
沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	销售商品	3,492,653.38	2,530,794.51	1,377,896.04
农安县农安镇鑫牧兽药经销处	销售商品	2,339,161.02	-	-
绿园区万康饲料经销部	销售商品	2,026,314.00	5,088,217.73	1,969,061.43
宁波美龙生物科技有限公司	销售商品	574,465.57	-	-
宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部	销售商品	2,574,885.27	1,675,239.31	3,369,376.73
修文县金贵兽药店	销售商品	573,420.41	-	-
高安市金鑫饲料经营部	销售商品	89,497.28	-	
合计		58,264,279.25	48,078,761.92	42,258,665.39

4、更正后2019年度末、2020年度末及2021年度末关联方往来款项余额

单位：元

款项性质	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
		账面余额	账面余额	账面余额
应收账款	浙江美保龙种猪育种有限公司	-	-	277,255.32
应付账款	金华市嘉禾塑料包装厂	43,520.15	128,781.45	52,708.00
合同负债	修文县金贵兽药店	52,985.84	-	-
合同负债	长沙金佳湖饲料有限公司	3,450.00	37,056.90	-
预收账款	绿园区万康饲料经销部	-	-	12,740.82
合同负债		38,247.12	27,318.32	-
应收账款	沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	-	-	40.00
合同负债		70,564.60	34,680.00	-
合同负债	宁波美龙生物科技有限公司	1,734,941.75	593,048.54	-
合同负债	农安县农安镇鑫牧兽药经销处	6,720.71	-	-
其他非流动负债	浙江美大华旗制药有限公司	-	7,487,122.00	7,487,122.00

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，公司对2019年度、2020年度、2021年度差错采用追溯重述法进行调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

（一）对2019年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对合并及母公司资产负债表项目及金额无影响

2、对合并利润表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	136,203,596.95	561,929.99	136,765,526.94
管理费用	15,221,952.18	-561,929.99	14,660,022.19
净利润	-6,009,166.36	-	-6,009,166.36

3、对母公司利润表项目及金额无影响

4、对合并及母公司现金流量表项目及金额无影响

（二）对2020年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对合并及母公司资产负债表项目及金额无影响

2、对合并利润表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	162,507,724.44	561,929.99	163,069,654.43
管理费用	16,297,303.61	-561,929.99	15,735,373.62
净利润	47,549,455.81	-	47,549,455.81

3、对母公司利润表项目及金额无影响

4、对合并及母公司现金流量表项目及金额无影响

（三）对2021年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对合并及母公司资产负债表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并资产负债表			
应交税费	2,241,668.79	148,263.50	2,389,932.29
其他应付款	2,439,967.53	-593,054.00	1,846,913.53
流动负债合计	86,302,461.31	-444,790.50	85,857,670.81
负债合计	90,103,883.36	-444,790.50	89,659,092.86
盈余公积	9,079,603.52	44,479.05	9,124,082.57
未分配利润	58,477,609.13	400,311.45	58,877,920.58
归属于母公司所有者权益合计	174,891,488.76	444,790.50	175,336,279.26
所有者权益合计	174,891,488.76	444,790.50	175,336,279.26
负债和所有者权益总计	264,995,372.12	-	264,995,372.12
母公司资产负债表			
应交税费	1,200,747.17	148,263.50	1,349,010.67
其他应付款	1,712,654.90	-593,054.00	1,119,600.90
流动负债合计	24,784,216.33	-444,790.50	24,339,425.83
负债合计	27,709,232.44	-444,790.50	27,264,441.94
盈余公积	9,079,603.52	44,479.05	9,124,082.57
未分配利润	81,716,431.71	400,311.45	82,116,743.16
所有者权益合计	198,130,311.34	444,790.50	198,575,101.84
负债和所有者权益总计	225,839,543.78	-	225,839,543.78

2、对合并及母公司利润表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并利润表			
营业总成本	292,786,177.77	-593,054.00	292,193,123.77
其中：营业成本	196,744,138.87	-31,124.01	196,713,014.86
管理费用	19,108,479.78	-561,929.99	18,546,549.79
营业利润	64,497,959.13	593,054.00	65,091,013.13
利润总额	64,421,699.87	593,054.00	65,014,753.87

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	8,972,482.52	148,263.50	9,120,746.02
净利润	55,449,217.35	444,790.50	55,894,007.85
母公司利润表			
营业成本	184,626,653.37	-593,054.00	184,033,599.37
管理费用	12,044,661.88	-	12,044,661.88
营业利润	13,166,458.53	593,054.00	13,759,512.53
利润总额	13,098,588.81	593,054.00	13,691,642.81
所得税费用	2,280,395.01	148,263.50	2,428,658.51
净利润	10,818,193.80	444,790.50	11,262,984.30

4、对合并及母公司现金流量表项目及金额无影响

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

2022年12月13日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副 本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

仅供中汇会鉴[2022]789号报告书使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日 至 长期

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关　浙江省市场监督管理局

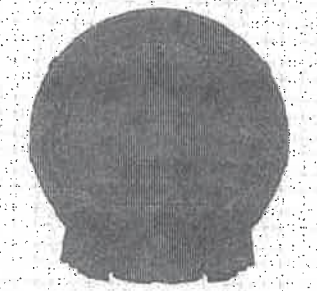
2022 年 06 月 24 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-256



会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会鉴[2022]7850号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：浙江省财政厅

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal
2019
检
年 月 日
2020
检
2021
检
2010 01 01


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal
年 月 日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal
2018
检
证书编号：
No. of Certificate
33000310051195
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
发证日期：
Date of Issuance
年 月 日


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 陈汉华
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-10-23
工作单位 Working unit 绍兴天源会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 330621197310271053

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name	曾宪忠
性　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1992-11-26
工作单位 Working unit	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	362426199211268411



证书编号：330000140404
No. of Certificate

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

发证日期：2021 年 04 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
（浙注协〔2021〕50号）
2021
检
浙江省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

2021 年度审计报告

中汇
ZHONGHUI

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层，12层，23层
Floors 5-8, 12 and 23, [illegible] 8 Xinye Road [illegible] Hangzhou
Tel. [illegible] Fax. [illegible]
www.zhcpa.cn

财务报表审计报告

报告防伪编码：	268586326118
被审计单位名称：	浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
报 告 属 期：	2021年01月01日－2021年12月31日
报 告 文 号：	中汇会审[2022]2873号
签字注册会计师：	陈达华
注 师 编 号：	330001051195
签字注册会计师：	曾宪忠
注 师 编 号：	330000140404
事 务 所 名 称：	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
事 务 所 电 话：	0571-88879999
事 务 所 地 址：	杭州市上城区新业路8 号华联时代大厦A 幢

业务报告使用防伪二维码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，
业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询浙江省注册会计师协会官方网址： http://www.zicpa.org.cn/
请使用支付宝或浙里办扫码查验，咨询电话：4000002512

www.zhcpa.cn

目　录

	页次
一、审计报告	1-3
二、财务报表	4-15
（一）合并资产负债表	4-5
（二）合并利润表	6
（三）合并现金流量表	7
（四）合并所有者权益动表	8-9
（五）母公司资产负债表	10-11
（六）母公司利润表	12
（七）母公司现金流量表	13
（八）母公司所有者权益变动表	14-15
三、财务报表附注	16-94

www.zhcpa.cn

Tel. Fax. 0571-88879000

审 计 报 告

中汇会审[2022]2873号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称大飞龙公司)财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大飞龙公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

大飞龙公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表

www.zhcpa.cn

任何形式的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估大飞龙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飞龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

大飞龙公司治理层(以下简称治理层)负责监督大飞龙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，就可能导致对大飞龙公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大飞龙公司不能持续经营。

（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）就大飞龙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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2022 年 4 月 24 日

合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表-1

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	46,494,327.26	54,651,249.35
交易性金融资产	五(二)	2	72,085,983.33	40,000,000.00
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(三)	4	4,500,587.41	-
应收账款	五(四)	5	8,689,620.24	11,489,229.47
应收款项融资		6	-	-
预付款项	五(五)	7	2,887,867.21	6,314,773.23
其他应收款	五(六)	8	154,092.85	72,496.20
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	34,071,176.84	37,952,924.30
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	-	-
流动资产合计		16	168,883,655.14	150,480,672.55
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	五(八)	20	-	7,487,122.00
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(九)	24	67,816,554.82	59,147,403.85
在建工程	五(十)	25	-	60,000.00
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产	五(十一)	29	15,473,229.04	16,809,838.94
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十二)	32	2,185,106.56	2,385,449.44
递延所得税资产	五(十三)	33	9,327,006.56	15,842,355.26
其他非流动资产	五(十四)	34	1,309,820.00	2,816,700.00
非流动资产合计		35	96,111,716.98	104,548,869.49
资产总计		36	264,995,372.12	255,029,542.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

合并资产负债表(续)

2021年12月31日

会合01表-2

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债：				
短期借款	五(十五)	37	-	30,022,916.67
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十六)	41	14,391,972.88	18,935,771.60
预收款项		42	-	-
合同负债	五(十七)	43	50,907,245.87	52,482,517.21
应付职工薪酬	五(十八)	44	15,226,495.60	14,753,750.33
应交税费	五(十九)	45	2,241,668.79	3,967,510.24
其他应付款	五(二十)	46	2,439,967.53	2,037,732.40
其中：应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	-	-
其他流动负债	五(二十一)	51	1,095,110.64	1,201,600.08
流动负债合计		52	86,302,461.31	123,401,798.53
非流动负债：				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60	-	-
递延收益	五(二十二)	61	3,445,016.11	4,698,350.10
递延所得税负债	五(十三)	62	356,405.94	-
其他非流动负债	五(二十三)	63	-	7,487,122.00
非流动负债合计		64	3,801,422.05	12,185,472.10
负债合计		65	90,103,883.36	135,587,270.63
所有者权益：				
股本	五(二十四)	66	100,731,708.00	100,731,708.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十五)	70	6,602,568.11	6,602,568.11
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(二十六)	74	9,079,603.52	7,997,784.14
未分配利润	五(二十七)	75	58,477,609.13	4,110,211.16
归属于母公司所有者权益合计		76	174,891,488.76	119,442,271.41
少数股东权益		77	-	-
所有者权益合计		78	174,891,488.76	119,442,271.41
负债和所有者权益总计		79	264,995,372.12	255,029,542.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

合并利润表

2021年度

会合02表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	五(二十八)	1	351,659,308.88	291,428,362.30
二、营业总成本		2	292,786,177.77	234,900,972.33
其中：营业成本	五(二十八)	3	196,744,138.87	162,507,724.44
税金及附加	五(二十九)	4	1,328,525.63	1,218,670.64
销售费用	五(三十)	5	60,700,720.08	47,206,132.69
管理费用	五(三十一)	6	19,108,479.78	16,297,303.61
研发费用	五(三十二)	7	15,176,612.47	6,542,567.80
财务费用	五(三十三)	8	-272,299.06	1,128,573.15
其中：利息费用		9	26,533.32	1,235,236.42
利息收入		10	325,810.55	138,165.47
加：其他收益	五(三十四)	11	6,988,959.44	5,364,566.82
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十五)	12	1,207,747.12	287,145.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十六)	17	387,570.79	140,872.84
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十七)	18	-3,127,421.76	-4,063,295.26
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十八)	19	167,972.43	60,796.12
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	64,497,959.13	58,317,475.69
加：营业外收入	五(三十九)	21	19,261.64	7,848.38
减：营业外支出	五(四十)	22	95,520.90	77,609.32
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	64,421,699.87	58,247,714.75
减：所得税费用	五(四十一)	24	8,972,482.52	10,698,258.94
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	55,449,217.35	47,549,455.81
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	55,449,217.35	47,549,455.81
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	55,449,217.35	47,549,455.81
2. 少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	55,449,217.35	47,549,455.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	55,449,217.35	47,549,455.81
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.55	0.47
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.55	0.47

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2021年度	2020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		1	360,100,407.65	334,310,116.60
收到的税费返还		2	2,920,332.62	3,173,446.91
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十二)1	3	3,247,821.87	3,222,252.00
经营活动现金流入小计		4	366,268,562.14	340,705,815.51
购买商品、接受劳务支付的现金		5	187,588,085.29	170,753,993.47
支付给职工以及为职工支付的现金		6	58,832,915.05	36,518,296.67
支付的各项税费		7	12,289,174.30	11,442,817.98
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十二)2	8	36,732,739.62	25,060,204.49
经营活动现金流出小计		9	295,442,914.26	243,775,312.61
经营活动产生的现金流量净额		10	70,825,647.88	96,930,502.90
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	63,000,000.00	62,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	1,207,747.12	287,145.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	301,400.00	63,230.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	64,509,147.12	62,350,375.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	18,210,553.77	8,154,590.41
投资支付的现金		18	95,085,983.33	102,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	113,296,537.10	110,154,590.41
投资活动产生的现金流量净额		22	-48,787,389.98	-47,804,215.21
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	-	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	-	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		28	30,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	143,749.99	2,200,901.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		31	-	-
筹资活动现金流出小计		32	30,143,749.99	62,200,901.84
筹资活动产生的现金流量净额		33	-30,143,749.99	-32,200,901.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	-8,105,492.09	16,925,385.85
加：期初现金及现金等价物余额		36	54,407,819.35	37,482,433.50
六、期末现金及现金等价物余额		37	46,302,327.26	54,407,819.35

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

合并所有者权益变动表

2021年度

会合04表-1

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2021年度											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	8,230,203.63	16,859,938.31	-	132,424,418.05
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-232,419.49	-12,749,727.15	-	-12,982,146.64
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	7,997,784.14	4,110,211.16	-	119,442,271.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-	-	1,081,819.38	54,367,397.97	-	55,449,217.35
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55,449,217.35	-	55,449,217.35
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	1,081,819.38	-1,081,819.38	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	1,081,819.38	-1,081,819.38	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,079,603.52	58,477,609.13	-	174,891,488.76

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

合并所有者权益变动表(续)

2021年度

会合04表-2

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2020年度											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	100,731,708.00				6,602,568.11				6,374,153.98	-33,531,067.64	-	80,177,362.45
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-367,824.36	-7,916,722.49	-	-8,284,546.85
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	6,006,329.62	-41,447,790.13	-	71,892,815.60
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-	-	1,991,454.52	45,558,001.29	-	47,549,455.81
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	47,549,455.81	-	47,549,455.81
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	1,991,454.52	-1,991,454.52	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	1,991,454.52	-1,991,454.52	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	7,997,784.14	4,110,211.16	-	119,442,271.41

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表-1

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	32,188,569.83	41,983,077.97
交易性金融资产		2	50,000,000.00	10,000,000.00
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十四(一)	5	5,302,361.99	7,648,759.47
应收款项融资		6	-	-
预付款项		7	2,497,761.03	5,894,243.38
其他应收款	十四(二)	8	2,759,845.43	46,240,228.75
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	17,743,715.24	23,771,631.88
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	-	-
流动资产合计		16	110,492,253.52	135,537,941.45
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四(三)	20	80,000,000.00	87,487,122.00
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	25,773,573.66	29,279,600.05
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产		29	4,875,056.37	5,035,400.13
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	2,185,106.56	2,385,449.44
递延所得税资产		33	1,743,733.67	1,923,400.80
其他非流动资产		34	769,820.00	39,000.00
非流动资产合计		35	115,347,290.26	126,149,972.42
资产总计		36	225,839,543.78	261,687,913.87

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

母公司资产负债表(续)

2021年12月31日

会企01表-2

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2021年12月31日	2021年1月1日
流动负债：				
短期借款		37	-	30,022,916.67
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	12,137,582.65	17,901,125.60
预收款项		42	-	-
合同负债		43	3,987,263.38	6,600,102.20
应付职工薪酬		43	5,725,372.52	4,528,252.03
应交税费		44	1,200,747.17	2,894,590.50
其他应付款		45	1,712,654.90	1,409,119.71
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债		50	20,595.71	24,217.52
流动负债合计		51	24,784,216.33	63,380,324.23
非流动负债：				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	2,925,016.11	3,508,350.10
递延所得税负债		61	-	-
其他非流动负债		62	-	7,487,122.00
非流动负债合计		63	2,925,016.11	10,995,472.10
负债合计		64	27,709,232.44	74,375,796.33
所有者权益：				
股本		65	100,731,708.00	100,731,708.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	6,602,568.11	6,602,568.11
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	9,079,603.52	7,997,784.14
未分配利润		74	81,716,431.71	71,980,057.29
所有者权益合计		75	198,130,311.34	187,312,117.54
负债和所有者权益总计		76	225,839,543.78	261,687,913.87

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

母公司利润表

2021年度

会企02表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四(四)	1	227,733,797.90	199,749,813.46
减：营业成本	十四(四)	2	184,626,653.37	150,207,963.98
税金及附加		3	773,998.79	818,493.68
销售费用		4	21,722,672.32	17,688,319.06
管理费用		5	12,044,661.88	9,624,327.54
研发费用		6	-	-
财务费用		7	-282,080.79	322,205.10
其中：利息费用		8	26,533.32	409,169.19
利息收入		9	323,763.31	104,166.80
加：其他收益		10	3,625,006.94	4,014,574.49
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	11	523,128.39	287,145.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	578,554.88	329,676.89
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-576,096.44	-132,876.10
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	167,972.43	60,796.12
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	13,166,458.53	25,647,820.70
加：营业外收入		20	19,259.70	1,436.00
减：营业外支出		21	87,129.42	77,399.32
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	13,098,588.81	25,571,857.38
减：所得税费用		23	2,280,395.01	5,657,312.19
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	10,818,193.80	19,914,545.19
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	10,818,193.80	19,914,545.19
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
9. 其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	10,818,193.80	19,914,545.19
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

4-1-274

母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2021年度	2020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	×(×)	1	235,632,969.21	214,175,177.48
收到的税费返还		2	2,920,332.62	3,173,446.91
收到其他与经营活动有关的现金		3	551,820.19	2,134,012.90
经营活动现金流入小计		4	239,105,122.02	219,482,637.29
购买商品、接受劳务支付的现金		5	173,520,555.22	157,167,707.79
支付给职工以及为职工支付的现金		6	27,731,933.56	20,333,167.82
支付的各项税费		7	7,731,449.43	8,451,568.67
支付其他与经营活动有关的现金		8	11,368,377.99	12,114,748.99
经营活动现金流出小计		9	220,352,316.20	198,067,193.27
经营活动产生的现金流量净额		10	18,752,805.82	21,415,444.02
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	10,000,000.00	62,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	523,128.39	287,145.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	301,400.00	63,230.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	49,470,000.00	12,000,000.00
投资活动现金流入小计		16	60,294,528.39	74,350,375.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	2,646,662.36	5,318,516.93
投资支付的现金		18	50,000,000.00	72,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	6,000,000.00	5,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	58,646,662.36	82,318,516.93
投资活动产生的现金流量净额		22	1,647,866.03	-7,968,141.73
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	-	-
取得借款收到的现金		24	-	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	-	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		27	30,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	143,749.99	1,259,637.94
支付其他与筹资活动有关的现金		29	-	-
筹资活动现金流出小计		30	30,143,749.99	31,259,637.94
筹资活动产生的现金流量净额		31	-30,143,749.99	-1,259,637.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	-9,743,078.14	12,187,664.35
加：期初现金及现金等价物余额		34	41,739,647.97	29,551,983.62
六、期末现金及现金等价物余额		35	31,996,569.83	41,739,647.97

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

母公司所有者权益变动表

2021年度

会企04表-1

编制单位：浙江大飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2021年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	8,230,203.63	74,071,832.70	189,636,312.44
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-232,419.49	-2,091,775.41	-2,324,194.90
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	7,997,784.14	71,980,057.29	187,312,117.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	1,081,819.38	9,736,374.42	10,818,193.80
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,818,193.80	10,818,193.80
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	1,081,819.38	-1,081,819.38	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	1,081,819.38	-1,081,819.38	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,079,603.52	81,716,431.71	198,130,311.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

母公司所有者权益变动表(续)

2021年度

会企04表-2

编制单位：浙江太飞龙动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2020年度										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	100,731,708.00				6,602,568.11				6,374,153.98	57,367,385.86	171,075,815.95
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-367,824.36	-3,310,419.24	-3,678,243.60
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	6,006,329.62	54,056,966.62	167,397,572.35
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	1,991,454.52	17,923,090.67	19,914,545.19
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,914,545.19	19,914,545.19
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	1,991,454.52	-1,991,454.52	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	1,991,454.52	-1,991,454.52	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	7,997,784.14	71,980,057.29	187,312,117.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

财务报表附注

2021 年度

一、公司基本情况

（一）公司概况

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司（以下简称公司或本公司）系在浙江大飞龙动物保健品有限公司的基础上以 2015 年 12 月 31 日为基准日整体变更设立，于 2016 年 3 月 7 日经金华市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 913307007045357832 的《企业法人营业执照》。公司注册地：浙江省金华市婺城区宾虹西路 298 号，法定代表人：沈建军。公司现有注册资本为人民币 100,731,708.00 元，总股本为 100,731,708.00 股，每股面值人民币 1 元。公司于 2016 年 07 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属兽用药品制造、食品及饲料添加剂制造行业。经营范围为：配合饲料（畜禽）、浓缩饲料（畜禽）的生产。 配合饲料（畜禽）、浓缩饲料（畜禽）的销售；添加剂预混合饲料，饲料添加剂，兽药（凭有效许可证经营）的生产与销售（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）。主要产品为猪用疫苗、猪用预混料、猪用兽药水针和粉针。

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 4 月 24 日经公司董事会批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 1 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧和无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(二十四)、附注三(十六)和附注三(十九)等相关说明。

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1．合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合

并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。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，详见本附注三(十五)“长期

股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(八) 外币业务折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。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．外币货币性项目和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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益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，计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

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当期损益，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。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十四)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十四)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止

确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

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

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,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,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负

债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6．金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入

值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票组合	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高

（十二）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

（十三）其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

（十四）存货

1．存货包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料和在产品。

2．企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3．企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销；包装物按照一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程

中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

6.存货的盘存制度为永续盘存制。

(十五)长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行

权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确

凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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。本公司向合营企业或者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。本公司自联营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。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司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。

（十六）固定资产

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动

资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20.00	5.00	4.75-9.50%
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50
运输工具	年限平均法	4.00	0.00-5.00	25.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

(十七) 在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1．借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十九)无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定

用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
非专利技术	按预计使用年限	3-10
软件使用权	按预计使用年限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能

给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十二）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，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。本公司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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 收入

1．收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司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；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入

交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

本公司主要销售产品为猪用疫苗、猪用预混料、猪用兽药水针和粉针，属于在某一时点履行的履约义务。本公司按照合同或订单约定将商品发出到达客户指定交货地点并经客户签收后确认收入。

（二十五）政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2．政府补助的确认时点

本公司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)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)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；

(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；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十六)递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

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

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

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2．出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 其他主要会计政策和会计估计

本公司本期无其他重要的会计政策和会计估计。

(二十九) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1．金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信

息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2．存货跌价准备

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

3．折旧和摊销

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

4．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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（三十）主要会计政策和会计估计变更说明

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2018 年 12 月 7 日发布《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 修订)》(财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。	[注]

[注]新租赁准则完善了租赁的定义，本公司在新租赁准则下根据租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。对于首次执行日(即 2021 年 1 月 1 日)前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(1)本公司作为承租人

原租赁准则下，本公司根据租赁是否实质上将与资产所有权有关的全部风险和报酬转移给本公司，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

新租赁准则下，本公司不再区分融资租赁与经营租赁，对所有租赁(选择简化处理方法的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产和租赁负债。

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要调整。本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1)对将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2)计量租赁负债时，对具有相似特征的租赁采用同一折现率；

3)使用权资产的计量不包含初始直接费用；

4)存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

5)作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

6)对首次执行新租赁准则当年年初之前发生的租赁变更，不进行追溯调整，根据租赁变更的最终安排，按照新租赁准则进行会计处理。

(2)本公司作为出租人

在新租赁准则下，本公司作为转租出租人应基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。本公司无租赁事项，租赁准则的会计政策变更对本公司无影响。除此之外，无其他重要会计政策变更事项。

2．会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%、3%税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴	1.2%
土地使用税	使用权面积	8、12元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

（续）

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
浙江美保龙生物技术有限公司	15%

（二）税收优惠及批文

1.公司生产加工饲料产品，根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）规定，符合免征增值税条件。

2.公司生产兽药产品，增值税税率为13%，本公司属社会福利企业，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）规定，符合福利企业增值税即征即退税收优惠政策。

3. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火〔2016〕195号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局于2019年12月4日认定子公司浙江美保龙生物技术有限公司通过国家高新技术企业认定申请，并颁发了编号为GR201933004880的高新技术企业证书，认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司所得税税率自2019年起至2021年三年内享受减免10%优惠，即按15%的所得税税率征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	19,772.43	24,820.41
银行存款	46,282,554.83	54,382,998.94
其他货币资金	192,000.00	243,430.00
合　计	46,494,327.26	54,651,249.35
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：期末受限资金为其他货币资金中的交易保证金 192,000.00 元。

(二) 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	72,085,983.33	40,000,000.00
其中：大额可转让存单	72,085,983.33	20,000,000.00
结构性存款	-	10,000,000.00
银行理财产品	-	10,000,000.00

(三) 应收票据

1. 明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	400,000.00	-
商业承兑汇票	4,316,407.80	-
账面余额小计	4,716,407.80	-
减：坏账准备	215,820.39	-
账面价值合计	4,500,587.41	-

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,716,407.80	100.00	215,820.39	4.58	4,500,587.41
合 计	4,716,407.80	100.00	215,820.39	4.58	4,500,587.41

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	400,000.00	-	-
商业承兑汇票	4,316,407.80	215,820.39	5.00
小 计	4,716,407.80	215,820.39	4.58

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	215,820.39	-	-	-	215,820.39
小 计	-	215,820.39	-	-	-	215,820.39

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末数
1年以内	8,182,345.52
1-2年	876,880.00
2-3年	159,000.00
3-4年	230,389.00
4-5年	2,776,242.60
5年以上	115,826.01
账面余额小计	12,340,683.13

账　龄	期末数
减：坏账准备	3,651,062.89
账面价值合计	8,689,620.24

2．按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,006,631.60	24.36	3,006,631.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	9,334,051.53	75.64	644,431.29	6.90	8,689,620.24
合　计	12,340,683.13	100.00	3,651,062.89	29.59	8,689,620.24

续上表：

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,453,140.00	21.94	3,453,140.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	12,287,527.26	78.06	798,297.79	6.50	11,489,229.47
合　计	15,740,667.26	100.00	4,251,437.79	27.01	11,489,229.47

3．坏账准备计提情况

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
杭州天元农业开发有限公司	2,741,365.60	2,741,365.60	100.00	破产清算
湖州东新养殖有限公司	244,317.00	244,317.00	100.00	破产清算
德清北景养殖有限公司	20,949.00	20,949.00	100.00	破产清算
小　计	3,006,631.60	3,006,631.60	100.00	-

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	9,334,051.53	644,431.29	6.90

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,182,345.52	409,117.28	5.00
1-2年	876,880.00	87,688.00	10.00
2-3年	159,000.00	31,800.00	20.00
5年以上	115,826.01	115,826.01	100.00
小　计	9,334,051.53	644,431.29	6.90

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,453,140.00	-	446,508.40	-	-	3,006,631.60
按组合计提坏账准备	798,297.79	-153,866.50	-	-	-	644,431.29
小　计	4,251,437.79	-153,866.50	446,508.40	-	-	3,651,062.89

5．期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江加华种猪有限公司	1,984,000.00	1年以内	16.08	99,200.00
	876,880.00	1-2年	7.11	87,688.00
杭州天元农业开发有限公司	204,240.00	3-4年	1.66	204,240.00
	2,537,125.60	4-5年	20.56	2,537,125.60
河南硕成生物科技有限公司	1,320,000.00	1年以内	10.70	66,000.00
临沂久龙生物科技有限公司	554,660.19	1年以内	4.49	27,733.01
福建阳光生态农业集团有限公司	534,600.00	1年以内	4.33	26,730.00
小计	8,011,505.79	-	64.93	3,048,716.61

(五) 预付款项

1．账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,865,667.21	99.23	6,293,512.11	99.66

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1-2年	22,200.00	0.77	21,261.12	0.34
合计	2,887,867.21	100.00	6,314,773.23	100.00

2．预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
中央储备粮金华直属库有限公司	1,855,008.70	1年以内	64.23	货物未到
西安市临泽科技有限公司	221,586.00	1年以内	7.67	货物未到
浙江宝莲塑胶有限公司	143,000.00	1年以内	4.95	货物未到
烟台恒源生物股份有限公司	101,200.00	1年以内	3.50	货物未到
郑州美森商贸有限公司	100,000.00	1年以内	3.46	货物未到
小计	2,420,794.70		83.83	

3．期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	167,879.32	13,786.47	154,092.85	89,298.95	16,802.75	72,496.20
合计	167,879.32	13,786.47	154,092.85	89,298.95	16,802.75	72,496.20

2．其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	131,129.32
1-2年	10,000.00
2-3年	24,150.00
3-4年	2,000.00

账龄	期末数
5年以上	600.00
账面余额小计	167,879.32
减：坏账准备	13,786.47
账面价值小计	154,092.85

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金	20,000.00	-
保证金及押金	120,250.00	53,432.00
其他	27,629.32	35,866.95
账面余额小计	167,879.32	89,298.95
减：坏账准备	13,786.47	16,802.75
账面价值小计	154,092.85	72,496.20

(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	小计
	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)	
2021年1月1日余额	16,802.75	-	-	16,802.75
2021年1月1日余额在本期	16,802.75	-	-	16,802.75
--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	-3,016.28	-	-	-3,016.28
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	13,786.47	-	-	13,786.47

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显

著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	167,879.32	13,786.47	8.21

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	131,129.32	6,556.47	5.00
1-2年	10,000.00	1,000.00	10.00
2-3年	24,150.00	4,830.00	20.00
3-4年	2,000.00	800.00	40.00
5年以上	600.00	600.00	100.00
小计	167,879.32	13,786.47	8.21

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,802.75	-3,016.28	-	-	-	13,786.47
小计	16,802.75	-3,016.28	-	-	-	13,786.47

(七) 存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,765,314.41	-	11,765,314.41	19,316,681.99	-	19,316,681.99
库存商品	13,881,713.14	2,167,238.87	11,714,474.27	8,718,064.92	237,972.68	8,480,092.24
半产品	5,056,647.03	-	5,056,647.03	4,125,416.68	-	4,125,416.68
发出商品	1,318,033.06	-	1,318,033.06	1,746,458.90	-	1,746,458.90
包装物	4,216,708.07	-	4,216,708.07	4,284,274.49	-	4,284,274.49

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
合计	36,238,415.71	2,167,238.87	34,071,176.84	38,190,896.98	237,972.68	37,952,924.30

2．存货跌价准备和合同履约成本减值准备

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	报废	
原材料	-	31,348.37	-	-	31,348.37	-
库存商品	237,972.68	3,096,073.39	-	236,655.04	930,152.16	2,167,238.87
小计	237,972.68	3,127,421.76	-	236,655.04	961,500.53	2,167,238.87

（八）长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	-	-	-	7,487,122.00	-	7,487,122.00

2．对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	本期变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益变动
浙江美大华旗制药有限公司	7,487,122.00	7,487,122.00	-	7,487,122.00	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江美大华旗制药有限公司	-	-	-	-	-	-

（九）固定资产

1．明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	67,816,554.82	59,147,403.85

项目	期末数	期初数
固定资产清理	-	-
合计	67,816,554.82	59,147,403.85

2. 固定资产

(1)明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	65,323,993.93	42,288.00	-	-	-	-	65,366,281.93
机器设备	47,309,389.11	9,856,275.86	8,709,253.00	-	-	_	65,874,917.97
运输工具	8,931,920.89	743,624.77	-	-	474,077.31	_	9,201,468.35
电子及其他设备	3,061,952.19	427,306.56	-	-	149,479.37	_	3,339,779.38
小计	124,627,256.12	11,069,495.19	8,709,253.00	-	623,556.68	_	143,782,447.63
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	30,268,306.18	4,875,949.08	-	-	-	-	35,144,255.26
机器设备	25,201,704.16	5,088,921.81	-	-	-	-	30,290,625.97
运输工具	7,346,934.13	695,739.65	-	-	374,999.48	-	7,667,674.30
电子及其他设备	2,196,076.98	346,859.90	-	-	146,430.42	-	2,396,506.46
小计	65,013,021.45	11,007,470.44	-	-	521,429.90	-	75,499,061.99
(3)减值准备							
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-	-
机器设备	466,830.82	-	-	-	-	-	466,830.82
运输工具	-	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-	-
小计	466,830.82	-	-	-	-	-	466,830.82
(4)账面价值							
房屋及建筑物	35,055,687.75	-	-	-	-	-	30,222,026.67
机器设备	21,640,854.13	-	-	-	-	-	35,117,461.18
运输工具	1,584,986.76	-	-	-	-	-	1,533,794.05

项目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	其他	处置或报废	其他	
电子及其他设备	865,875.21	-	-	-	-	-	943,272.92
小计	59,147,403.85	-	-	-	-	-	67,816,554.82

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 12,330,231.82 元。

(2)固定资产减值准备计提原因和依据说明

本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等，表明资产发生了减值，并测算计提相应的减值准备。

(3)期末无暂时闲置的固定资产

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	-	-	-	60,000.00	-	60,000.00
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	-	-	-	60,000.00	-	60,000.00

2. 在建工程

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
车间改造	60,000.00	8,649,253.00	8,709,253.00	-	-

(十一) 无形资产

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		购置	内部研发	处置	
(1)账面原值					
土地使用权	7,989,833.38	-	-	-	7,989,833.38

非专利技术	32,500,000.00	875,000.00	_	_	33,375,000.00
软件使用权	129,327.10	50,000.00	_	_	179,327.10
合计	40,619,160.48	925,000.00	-	-	41,544,160.48
(2)累计摊销		计提	其他	处置	
土地使用权	2,954,433.25	160,343.76	-	-	3,114,777.01
非专利技术	17,773,333.29	2,087,500.04	_	_	19,860,833.33
软件使用权	21,554.60	13,766.10	_	_	35,320.70
合计	20,749,321.14	2,261,609.90	-	-	23,010,931.04
(3)减值准备					
土地使用权	_	_	_	_	_
非专利技术	3,060,000.40	_	_	_	3,060,000.40
软件使用权	_	_	_	_	_
合计	3,060,000.40	_	_	_	3,060,000.40
(4)账面价值					
土地使用权	5,035,400.13	-	-	-	4,875,056.37
非专利技术	11,666,666.31	_	_	_	10,454,166.27
软件使用权	107,772.50	_	_	_	144,006.40
合计	16,809,838.94	-	-	-	15,473,229.04

2．无形资产减值准备计提原因和依据说明

本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等，表明资产发生了减值，并测算计提相应的减值准备。

(十二) 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修支出	2,385,449.44	-	200,342.88	-	2,185,106.56	-

（十三）递延所得税资产

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	39,510,696.65	5,926,604.50	81,059,652.97	12,158,947.95
坏账准备	3,880,669.75	929,482.68	4,268,240.54	1,045,473.78
计提的商业返利	6,227,270.53	934,090.58	6,695,585.35	1,004,337.80
递延收益	3,445,016.11	809,254.03	4,698,350.10	1,055,587.53
存货跌价准备	2,167,238.87	382,695.47	237,972.68	48,983.52
无形资产减值准备	1,960,000.48	294,000.07	3,060,000.40	459,000.06
固定资产减值准备	339,194.86	50,879.23	466,830.82	70,024.62
合计	57,530,087.25	9,327,006.56	100,486,632.86	15,842,355.26

2. 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
固定资产账面价值高于计税基础的金额	2,376,039.58	356,405.94	-	-

（十四）其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,309,820.00	-	1,309,820.00	2,816,700.00	-	2,816,700.00

（十五）短期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	-	30,000,000.00
应付未到期利息	-	22,916.67
合计	-	30,022,916.67

（十六）应付账款

1．明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	14,306,348.08	18,610,864.52
1-2年	-	80,852.80
2-3年	45,124.80	-
3年以上	40,500.00	244,054.28
合计	14,391,972.88	18,935,771.60

2．期末无账龄超过1年的大额应付账款。

（十七）合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	44,679,975.34	45,786,931.86
计提的商业返利	6,227,270.53	6,695,585.35
合计	50,907,245.87	52,482,517.21

（十八）应付职工薪酬

1．明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	14,753,750.33	56,915,853.67	56,661,071.80	15,008,532.20
(2)离职后福利—设定提存计划	-	2,320,203.51	2,102,240.11	217,963.40
(3)辞退福利	-	34,375.00	34,375.00	-
合计	14,753,750.33	59,270,432.18	58,797,686.91	15,226,495.60

2．短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	14,698,142.30	54,715,760.91	54,508,196.71	14,905,706.50
(2)职工福利费	-	1,068,404.84	1,068,404.84	-
(3)社会保险费	43,112.60	986,657.85	940,535.36	89,235.09
其中：医疗保险费	43,112.60	885,165.61	848,497.65	79,780.56

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工伤保险费	-	66,959.96	60,678.04	6,281.92
生育保险费	-	34,532.28	31,359.67	3,172.61
(4)住房公积金	-	-	-	-
(5)工会经费和职工教育经费	12,495.43	145,030.07	143,934.89	13,590.61
小计	14,753,750.33	56,915,853.67	56,661,071.80	15,008,532.20

3. 设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	-	2,240,211.00	2,029,764.40	210,446.60
(2)失业保险费	-	79,992.51	72,475.71	7,516.80
小计	-	2,320,203.51	2,102,240.11	217,963.40

(十九)应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,209,381.30	1,136,250.93
企业所得税	143,836.17	1,925,780.72
代扣代缴个人所得税	369,162.02	404,390.16
房产税	297,912.85	310,155.87
城市维护建设税	90,507.17	75,621.09
印花税	66,221.30	61,296.40
教育费附加	38,788.78	32,409.04
地方教育附加	25,859.20	21,606.03
合计	2,241,668.79	3,967,510.24

(二十)其他应付款

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-

项目	期末数	期初数
其他应付款	2,439,967.53	2,037,732.40
合计	2,439,967.53	2,037,732.40

2．其他应付款

(1)明细情况

项目	期末数	期初数
应付费用款	2,439,967.53	2,037,732.40

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

(二十一)其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	1,095,110.64	1,201,600.08

(二十二)递延收益

1.明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,698,350.10	514,800.00	1,768,133.99	3,445,016.11	政府补助

2.涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
疫苗技改补助	640,000.00	-	其他收益	120,000.00	-	520,000.00	与资产相关
疫苗研发专项补助1	850,000.00	-	其他收益	550,000.00	-	300,000.00	与收益相关
建设省级重点企业研究院	3,208,350.10	-	其他收益	583,333.99	-	2,625,016.11	与收益相关
疫苗研发专项补助2	-	514,800.00	其他收益	514,800.00	-	-	与收益相关
小计	4,698,350.10	514,800.00		1,768,133.99	-	3,445,016.11	-

[注]涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十五)“政府补助”之说明。

（二十三）其他非流动负债

项目	期末数	期初数
关联借款	-	7,487,122.00

（二十四）股本

项目	期初数	本次变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,731,708.00	-	-	-	-	-	100,731,708.00

（二十五）资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	6,602,568.11	-	-	6,602,568.11

（二十六）盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	7,997,784.14	1,081,819.38	-	9,079,603.52

本公司按母公司净利润的10%计提法定盈余公积。

（二十七）未分配利润

项目	本期数	上年数
上年年末余额	16,859,938.31	-33,531,067.64
加：年初未分配利润调整	-12,749,727.15	-7,916,722.49
调整后本年年初余额	4,110,211.16	-41,447,790.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,449,217.35	47,549,455.81
减：提取法定盈余公积	1,081,819.38	1,991,454.52
期末未分配利润	58,477,609.13	4,110,211.16

本公司2021年度利润分配情况详见本附注十二“资产负债表日后利润分配情况说明”。

（二十八）营业收入/营业成本

1．明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	351,653,016.84	196,744,138.87	291,426,522.47	162,507,724.44
其他业务	6,292.04	-	1,839.83	-
合计	351,659,308.88	196,744,138.87	291,428,362.30	162,507,724.44

2．主营业务收入/主营业务成本情况(按按产品分类列示)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
兽用药剂	43,158,102.87	32,292,375.99	43,253,691.56	30,141,599.09
饲料	184,572,494.14	152,334,277.38	156,494,282.07	120,066,364.89
动物疫苗	123,922,419.83	12,117,485.50	91,678,548.84	12,299,760.46
小计	351,653,016.84	196,744,138.87	291,426,522.47	162,507,724.44

（二十九）税金及附加

项目	本期数	上年数
城市维护建设税	510,894.29	457,238.52
房产税	297,912.85	310,155.87
教育费附加	218,954.71	195,959.36
地方教育附加	145,969.78	130,639.59
印花税	154,794.00	124,677.30
合计	1,328,525.63	1,218,670.64

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（三十）销售费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	32,520,146.96	27,296,746.16
会务费	11,015,647.70	7,613,857.30

项目	本期数	上年数
差旅费	8,253,455.36	5,530,345.47
市场推广费	3,340,459.55	2,262,807.74
业务招待费	2,162,672.01	1,287,797.94
汽车费用	1,818,167.46	1,857,937.36
物料消耗	835,501.70	132,348.91
广告宣传费	559,172.92	1,152,617.18
办公费	195,496.42	71,674.63
合计	60,700,720.08	47,206,132.69

（三十一）管理费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	9,220,144.75	6,432,262.73
折旧与摊销费用	6,158,863.71	6,182,483.81
中介机构服务费	870,584.84	878,631.79
办公费	705,858.50	836,368.78
汽车费用	564,982.35	688,602.25
业务招待费	517,874.25	286,882.61
检测试验费	389,941.05	125,255.68
物料消耗	215,404.55	29,588.13
差旅费	151,677.13	160,619.54
培训费	28,389.72	40,750.00
人才引进费	-	300,000.00
其他费用	284,758.93	335,858.29
合计	19,108,479.78	16,297,303.61

（三十二）研发费用

项目	本期数	上年数
职工薪酬	4,262,554.30	2,059,759.42

项目	本期数	上年数
技术服务费	5,773,989.00	1,030,000.00
材料费	2,380,734.00	1,000,415.20
折旧费用	1,513,786.25	1,503,497.30
动力费	711,852.48	607,591.88
试验及检测费	420,000.00	340,000.00
其他费用	113,696.44	1,304.00
合计	15,176,612.47	6,542,567.80

（三十三）财务费用

项目	本期数	上年数
利息费用	26,533.32	1,235,236.42
减：利息收入	325,810.55	138,165.47
手续费支出	26,978.17	31,502.20
合计	-272,299.06	1,128,573.15

（三十四）其他收益

项目	本期数	上年数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	3,905,191.40	1,566,175.59	与收益相关	3,905,191.40
与资产相关的政府补助	120,000.00	120,000.00	与资产相关	120,000.00
增值税即征即退	2,920,332.62	3,173,446.91	-	-
个税手续费返还	30,529.42	8,884.32	-	30,529.42
社保返还	12,906.00	496,060.00	-	12,906.00
合计	6,988,959.44	5,364,566.82	-	4,068,626.82

[注1]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十五)“政府补助”之说明。

（三十五）投资收益

项目	本期数	上年数
理财产品的投资收益	1,207,747.12	287,145.20

（三十六）信用减值损失

项目	本期数	上年数
坏账损失	387,570.79	140,872.84

（三十七）资产减值损失

项目	本期数	上年数
存货跌价损失	-3,127,421.76	-536,464.04
固定资产减值损失	-	-466,830.82
无形资产减值损失	-	-3,060,000.40
合计	-3,127,421.76	-4,063,295.26

（三十八）资产处置收益

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-	-	-
其中：固定资产	167,972.43	60,796.12	167,972.43
合计	167,972.43	60,796.12	167,972.43

（三十九）营业外收入

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的应付款	19,259.70	1,436.00	19,259.70
其他	1.94	6,412.38	1.94
合计	19,261.64	7,848.38	19,261.64

（四十）营业外支出

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
资产报废、毁损损失	-	39,798.10	-
滞纳金及罚款支出	10,116.48	2,280.00	10,116.48
补缴税款	75,404.42	35,531.22	75,404.42

项目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	10,000.00	-	10,000.00
合计	95,520.90	77,609.32	95,520.90

（四十一）所得税费用

1．明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	2,100,727.88	5,558,465.13
递延所得税费用	6,871,754.64	5,139,793.81
合计	8,972,482.52	10,698,258.94

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	64,421,699.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,105,424.98
子公司适用不同税率的影响	-5,132,311.11
非应税收入的影响	-730,083.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	460,648.82
研发加计扣除及其他税法规定的额外可扣除费用	-2,689,442.05
视同销售的影响	958,245.04
所得税费用	8,972,482.52

（四十二）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
政府补助	2,879,063.41	2,939,351.77
利息收入	325,810.55	138,165.47
其他往来款	12,416.55	129,438.06
其他	30,531.36	15,296.70
合计	3,247,821.87	3,222,252.00

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
支付的期间费用	36,519,243.63	24,990,891.07
其他往来款	90,996.92	-
税收滞纳金及罚款支出	85,520.90	37,811.22
银行手续费	26,978.17	31,502.20
捐赠支出	10,000.00	-
合计	36,732,739.62	25,060,204.49

（四十三）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期数	上年数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	55,449,217.35	47,549,455.81
加：资产减值准备	3,127,421.76	4,063,295.26
信用减值损失	-387,570.79	-140,872.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,007,470.44	9,748,888.72
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	2,261,609.90	2,173,276.56
长期待摊费用摊销	200,342.88	582,875.83
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）	-167,972.43	-60,796.12
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	-	39,798.10
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-	-
财务费用(收益以“－”号填列)	26,533.32	1,235,236.42
投资损失(收益以“－”号填列)	-1,207,747.12	-287,145.20
净敞口套期损失(收益以“－”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	6,515,348.70	5,139,793.81
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	356,405.94	-
存货的减少(增加以“－”号填列)	754,325.70	-11,751,494.58

项目	本期数	上年数
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	2,083,331.98	-5,241,143.44
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-9,193,069.75	43,879,334.57
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“－”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	70,825,647.88	96,930,502.90
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	
债务转为资本	-	
一年内到期的可转换公司债券	-	
融资租入固定资产	-	
(3)现金及现金等价物净变动情况：	-	
现金的期末余额	46,302,327.26	54,407,819.35
减：现金的期初余额	54,407,819.35	37,482,433.50
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-8,105,492.09	16,925,385.85

2．现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1)现金		
其中：库存现金	19,772.43	24,820.41
可随时用于支付的银行存款	46,282,554.83	54,382,998.94
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	46,302,327.26	54,407,819.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2021年度现金流量表中现金期末数为46,302,327.26元，2021年12月31日资产负债表中货币资金期末数为46,494,327.26元，差额192,000.00元，系现金流量表现金期末数

扣除了不符合现金及现金等价物标准的交易保证金 192,000.00 元。

2020 年度现金流量表中现金期末数为 54,407,819.35 元，2020 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 54,651,249.35 元，差额 243,430.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的交易保证金 243,430.00 元。

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	192,000.00	交易保证金

（四十五）政府补助

1．明细情况

补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
				损益项目	金额
建设省级重点企业研究院	2018/2019 年	4,000,000.00	递延收益	其他收益	583,333.99
疫苗研发专项补助 1	2019/2020 年	1,200,000.00	递延收益	其他收益	550,000.00
疫苗技改补助	2014 年	1,200,000.00	递延收益	其他收益	120,000.00
疫苗研发专项补助 2	2021 年	514,800.00	递延收益	其他收益	514,800.00
清洁生产奖励	2021 年	47,500.00	其他收益	其他收益	47,500.00
知识产权贯标补助	2021 年	23,000.00	其他收益	其他收益	23,000.00
稳岗就业补帖	2021 年	28,980.00	其他收益	其他收益	28,980.00
知识产权质押融资贴息费用	2021 年	28,155.53	其他收益	其他收益	28,155.53
企业提产补助	2021 年	61,160.00	其他收益	其他收益	61,160.00
生物医药企业奖励资金	2021 年	1,796,800.00	其他收益	其他收益	1,796,800.00
发明专利授权补助	2021 年	149,281.88	其他收益	其他收益	149,281.88
专利质押融资奖励	2021 年	97,100.00	其他收益	其他收益	97,100.00
货款贴息	2021 年	94,300.00	财务费用	财务费用	94,300.00
小额补助	2021 年	25,080.00	其他收益	其他收益	25,080.00
合计	-	-	-	-	4,119,491.40

2. 补助说明

序号	内容	金额	列报项目	文件依据
1	建设省级重点企业研究院	583,333.99	递延收益	浙财科教【2018】19号-关于下达2018年第二批省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金的通知；2018年第五批创新资金金市科【2018】123号
2	疫苗研发专项补助1	550,000.00	递延收益	浙江省财政厅关于提前下达2019年省科技发展专项资金的通知
3	疫苗技改补助	120,000.00	递延收益	金华市经济和信息化委员会和金华市财政局联合发文金经信技投【2014】253号《关于下达金华市本级2014年浙江省工业转型升级财政专项技术改造切块补助资金的通知》
4	疫苗研发专项补助2	514,800.00	递延收益	浙江省科学技术厅《浙江省科技计划项目合同书》
5	清洁生产奖励	47,500.00	其他收益	金华经济技术开发区管理委员会党政综合办公室关于下达2019年度开发区扶持企业政策奖励资金（第一批）的通知
6	知识产权贯标补助	23,000.00	其他收益	金市监便签（2021）215号文件《关于拨付2020年度金华市区知识产权奖补资金的通知》
7	稳岗就业补帖	28,980.00	其他收益	浙人社发（2021）39号文件《延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》
8	知识产权质押融资贴息费用	28,155.53	其他收益	金市监开发[2020]21号金华市市场监督管理局经济技术开发区分局关于组织申报2019年度知识产权补助资金的通知
9	企业提产补助	61,160.00	其他收益	金华经济技术开发区经济发展局《关于组织申报关于稳企惠企和帮扶企业渡过难关的十条意见补助资金的通知》
10	生物医药企业奖励资金	1,796,800.00	其他收益	金华市经济和信息化局下发的金经信材料[2021]52号《金华市经济和信息化局关于下达2020年度金华市区生物医药企业奖励资金的通知》
11	发明专利授权补助	149,281.88	其他收益	金华市市场监督管理局下发的金市监便签【2021】215号《金华市市场监督管理局关于拨付2020年度金华市区知识产权奖补资金的通知》
12	专利质押融资奖励	97,100.00	其他收益	金华市市场监督管理局经济技术开发区分局下达的（金市监开发〔2021〕11号）《关于组织申报2020年度知识产权补助资金的通知》和2020年度开发区知识产权补助资金分配公示
13	货款贴息	94,300.00	财务费用	金华经济技术开发区管理委员会党政综合办公室下发的金开办（2020）153号文件《关于下达2019年度开发区扶持企业政策奖励资金（第二批）的通知》 金华市市场监督管理局下发的金市监便签（2021）215号文件《关于拨付2020年度金华市区知识产权奖补资金的通知》，
14	小额补助	25,080.00	其他收益	-
	合　计	4,119,491.40	-	-

六、合并范围的变更

本期不存在合并范围的变更事项，未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江美保龙生物技术有限公司	一级	浙江	浙江	兽用药品制造	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由董事会按照批准的政策开展，与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 市场风险

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

1．利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受

到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2．其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1．信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1)合同付款已逾期超过 30 天。

(2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2．已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难。

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3．预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4．预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

（三）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付账款	14,391,972.88	-	-	-	14,391,972.88
其他应付款	2,439,967.53	-	-	-	2,439,967.53
金融负债和或有负债合计	16,831,940.41	-	-	-	16,831,940.41

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
银行借款	30,022,916.67	-	-	-	30,022,916.67
应付账款	18,935,771.60	-	-	-	18,935,771.60
其他应付款	2,037,732.40	-	-	-	2,037,732.40
金融负债和或有负债合计	50,996,420.67	-	-	-	50,996,420.67

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2021 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 34.00%(2020 年 12 月 31 日：53.17%)。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
1. 持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	72,085,983.33	-	-	72,085,983.33
1)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
①债务工具投资	-	-	-	-
②权益工具投资	-	-	-	-
③其他	72,085,983.33		-	72,085,983.33
持续以公允价值计量的资产总额	72,085,983.33	-	-	72,085,983.33

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

（一）关联方关系

1．本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为沈建军、曹美群夫妇，二人合计持有本公司100%的股份。

2．本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3．本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
浙江金华雄猫猪猪两头乌产业发展有限公司	公司股东沈建军持股98.00%的企业
金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	公司股东沈建军、曹美群各持股50.00%的企业
浙江美保龙种猪育种有限公司	公司股东曹美群持股95.00%的企业
金华市嘉禾塑料包装厂	公司股东近亲陈志新持股100.00%的企业

（二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务情况

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
浙江美保龙种猪育种有限公司	采购商品	市场价格	502,900.00	424,300.00
金华市嘉禾塑料包装厂	采购商品	市场价格	360,268.67	498,676.28
浙江金华雄猫猪猪两头乌产业发展有限公司	采购服务	市场价格	129,390.00	-
合计			992,558.67	922,976.28

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
浙江美保龙种猪育种有限公司	销售商品	市场价格	43,303,362.09	36,854,789.21
浙江金华雄猫猪猪两头乌产业发展有限公司	销售商品	市场价格	876,996.02	-
合计			44,180,358.11	36,854,789.21

（三）关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	金华市嘉禾塑料包装厂	43,520.15	128,781.45
(2)其他非流动负债			
	浙江美大华旗制药有限公司	-	7,487,122.00

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后股权变动情况说明

公司于 2022 年 1 月 26 日召开第二届董事会第九次会议和第二届监事会第十次会议，审议通过“拟向曹美群（系公司实际控制人之一、董事、前十大股东之一）以 4.00 元/股，发行股票 2,500,000 股，预计募集资金总额 10,000,000 元”的议案。公司于 2022 年 2 月 18 日召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了上述议案。

公司已于 2022 年 4 月 8 日完成上述股份发行，此次发行完成后公司总股本为 103,231,708 股。

（二）资产负债表日后利润分配情况说明

2022 年 4 月 24 日公司第三届董事会第二次会议审议通过 2021 年度利润分配预案，以总股本 103,231,708 股为基数（如存在回购股份的则以总股本减去回购股份后的股份数为基数），向全体股东每 10 股派发现金股利 3.88 元（含税），共计 40,053,902.72 元。以上股利分配预案尚须提交 2021 年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

前期差错更正说明

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，公司对 2019 年度、2020 年度差错采用追溯重述法进行调整。

（一）重要前期差错更正的原因

1、收入调整事项

公司根据收入确认会计政策及销售返利会计处理方法，重新复核了公司 2019 年、2020 年度收入和销售返利的确认时点及账务处理方式。调整了 2019 年度、2020 年度主营业务收入、销售返利的跨期金额，相应的存货、应收账款、应交税费、合同负债、主营业务成本、未分配利润等相关科目。

2、成本费用调整事项

公司根据会计相关准则的要求，重新梳理了成本归集及分配方法。重新复核了 2019 年、2020 年存货及成本结转的期间及金额，调整了存货、应付账款、主营业务成本、销售费用、管理费用、研发费用、未分配利润等相关科目。

公司重新复核职工薪酬的期后实际发放金额与计提金额的差异、费用的计提金额与期后

结算金额的差异以及工资、费用的归集情况。按照所属期间调整了2019年、2020年应付职工薪酬、应付账款、其他应付款、销售费用、管理费用、研发费用、营业成本、未分配利润等相关科目。

3、交易性金融资产调整事项

根据新金融工具准则的要求，将2020年末购买的大额可转让存单、结构性存款、理财产品从货币资金科目转列至交易性金融资产核算。

4、无形资产摊销及减值准备调整事项

公司重新复核无形资产摊销时点、减值准备计提情况。测算调整了累计摊销、管理费用。公司对无形资产中的非专利技术的投产情况、市场开拓、销售状况进行综合性的分析复核，其中公司禽用疫苗类非专利技术2020年市场开拓及销售状况不及预期，且公司根据市场情况计划在2021年部分暂停投产。因此，公司根据禽用疫苗类非专利技术的投产及市场情况，于2020年末对禽用疫苗类非专利技术及专用设备计提资产减值准备。

5、其他非流动资产调整事项

公司重新复核与合作方的研发项目、技术转让项目的合同约定情况、项目进度及账务处理情况。对列示在其他非流动资产科目的不满足资本化条件的项目开发费用，分别按研发项目进度情况调整计入对应期间的研发费用；对已支付的技术转让款满足资本化条件的调整至其他非流动资产。根据复核情况调整了对应期间的他非流动资产、管理费用、研发费用、未分配利润。

6、政府补助调整事项

公司重新复核收到的政府补助情况，其中母子公司共建的大飞龙动物疫苗省级重点农业企业研究院项目收到的政府补助，根据项目的验收意见重新调整政府补助确认损益的金额及期间。同时判断政府补助与日常经营活动是否相关重分类调整了其他收益、营业外收入科目。

7、往来款项重新分类调整

经公司重新复核后，根据上述调整对往来款的影响，进行重分类调整了应收账款、预付账款、应付账款、预收账款、合同负债等相关科目。

8、坏账准备调整事项

公司重新复核应收账款的信用风险，重新测算补提坏账准备，调整了信用减值损失、应收账款坏账准备、递延所得税资产、所得税费用、未分配利润等科目。

9、存货跌价准备调整事项

公司根据存货跌价准备的会计政策，重新复核存货跌价准备的计算，重新调整了资产减

值损失、存货跌价准备、递延所得税资产、所得税费用、未分配利润等科目。

10、所得税费用及递延所得税资产相关调整

经公司重新复核后，根据上述调整的影响，重新测算了所得税费用、递延所得税资产、应交税费。

11、盈余公积调整

基于上述会计差错更正的影响，公司相应的调整了 2019 年度及期初、2020 年度的合并及母公司财务报表中的盈余公积及未分配利润。

（二） 对比较期间财务状况和经营成果的影响

报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	差异③=②-①
货币资金	84,651,249.35	54,651,249.35	-30,000,000.00
交易性金融资产	-	40,000,000.00	40,000,000.00
应收账款	12,029,154.70	11,489,229.47	-539,925.23
预付款项	9,123,617.79	6,314,773.23	-2,808,844.56
存货	23,051,281.02	37,952,924.30	14,901,643.28
其他流动资产	10,000,000.00	-	-10,000,000.00
流动资产合计	138,927,799.06	150,480,672.55	11,552,873.49
固定资产	59,614,234.67	59,147,403.85	-466,830.82
无形资产	20,169,839.34	16,809,838.94	-3,360,000.40
递延所得税资产	12,925,409.38	15,842,355.26	2,916,945.88
其他非流动资产	7,741,700.00	2,816,700.00	-4,925,000.00
非流动资产合计	110,383,754.83	104,548,869.49	-5,834,885.34
资产总计	249,311,553.89	255,029,542.04	5,717,988.15
应付账款	12,157,822.71	18,935,771.60	6,777,948.89
合同负债	46,346,159.46	52,482,517.21	6,136,357.75
应付职工薪酬	11,553,892.33	14,753,750.33	3,199,858.00
应交税费	3,335,987.66	3,967,510.24	631,522.58
其他应付款	1,162,042.23	2,037,732.40	875,690.17

报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	差异③=②-①
其他流动负债	1,254,211.49	1,201,600.08	-52,611.41
流动负债合计	105,833,032.55	123,401,798.53	17,568,765.98
递延收益	3,566,981.29	4,698,350.10	1,131,368.81
非流动负债合计	11,054,103.29	12,185,472.10	1,131,368.81
负债合计	116,887,135.84	135,587,270.63	18,700,134.79
盈余公积	8,230,203.63	7,997,784.14	-232,419.49
未分配利润	16,859,938.31	4,110,211.16	-12,749,727.15
归属于母公司股东权益合计	132,424,418.05	119,442,271.41	-12,982,146.64
股东权益合计	132,424,418.05	119,442,271.41	-12,982,146.64
负债和股东权益总计	249,311,553.89	255,029,542.04	5,717,988.15
一、营业收入	296,443,136.91	291,428,362.30	-5,014,774.61
减：营业成本	167,175,145.54	162,507,724.44	-4,667,421.10
销售费用	44,900,412.95	47,206,132.69	2,305,719.74
管理费用	18,122,897.57	16,297,303.61	-1,825,593.96
研发费用	5,512,335.08	6,542,567.80	1,030,232.72
加：资产减值损失	-	-4,063,295.26	-4,063,295.26
信用减值损失	-2,302,107.49	140,872.84	2,442,980.33
其他收益	4,736,698.84	5,364,566.82	627,867.98
二、营业利润	61,167,634.65	58,317,475.69	-2,850,158.96
加：营业外收入	871,132.38	7,848.38	-863,284.00
三、利润总额	61,961,157.71	58,247,714.75	-3,713,442.96
减：所得税费用	9,714,102.11	10,698,258.94	984,156.83
四、净利润	52,247,055.60	47,549,455.81	-4,697,599.79
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	52,247,055.60	47,549,455.81	-4,697,599.79
归属于母公司所有者的净利润	52,247,055.60	47,549,455.81	-4,697,599.79
五、综合收益总额	52,247,055.60	47,549,455.81	-4,697,599.79
归属于母公司所有者的综合收益总额	52,247,055.60	47,549,455.81	-4,697,599.79

报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前数据①	更正后数据②	差异③=②-①
非经常性损益	2,975,017.38	2,654,399.49	-320,617.89
（一）基本每股收益（元/股）	0.52	0.47	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）	0.52	0.47	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股 东的净利润计算的基本每股收益（元/股）	0.49	0.45	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股 东的净利润计算的稀释每股收益（元/股）	0.49	0.45	-0.04
加权平均净资产收益率（%）	49.15%	49.70%	0.55%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算的加权平均净资产收益率（%）	46.35%	46.93%	0.58%

本项差错更正经公司第三届董事会第二次会议审议通过。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2021 年 1 月 1 日，期末系指 2021 年 12 月 31 日；本期系指 2021 年度，上年系指 2020 年度。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1．按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	4,616,810.52
1-2 年	876,880.00
2-3 年	159,000.00
3-4 年	230,389.00
4-5 年	2,776,242.60
5 年以上	115,826.01
账面余额小计	8,775,148.13
减：坏账准备	3,472,786.14
账面价值合计	5,302,361.99

2．按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,006,631.60	34.26	3,006,631.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,768,516.53	65.74	466,154.54	8.08	5,302,361.99
合计	8,775,148.13	100.00	3,472,786.14	39.58	5,302,361.99

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,453,140.00	29.52	3,453,140.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,244,927.26	70.48	596,167.79	7.23	7,648,759.47
合计	11,698,067.26	100.00	4,049,307.79	34.62	7,648,759.47

3．坏账准备计提情况

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
杭州天元农业开发有限公司	2,741,365.60	2,741,365.60	100.00	破产清算
湖州东新养殖有限公司	244,317.00	244,317.00	100.00	破产清算
德清北景养殖有限公司	20,949.00	20,949.00	100.00	破产清算
小计	3,006,631.60	3,006,631.60	100.00	-

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,768,516.53	466,154.54	8.08

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,616,810.52	230,840.53	5.00
1-2年	876,880.00	87,688.00	10.00
2-3年	159,000.00	31,800.00	20.00
5年以上	115,826.01	115,826.01	100.00
小计	5,768,516.53	466,154.54	8.08

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,453,140.00	-446,508.40	-	-	-	3,006,631.60
按组合计提坏账准备	596,167.79	-130,013.25	-	-	-	466,154.54
小计	4,049,307.79	-576,521.65	-	-	-	3,472,786.14

5．期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江加华种猪有限公司	1,984,000.00	1 年以内	22.61	99,200.00
	876,880.00	1-2 年	9.99	87,688.00
杭州天元农业开发有限公司	204,240.00	3-4 年	2.33	204,240.00
	2,537,125.60	4-5 年	28.91	2,537,125.60
临沂久龙生物科技有限公司	554,660.19	1 年以内	6.32	27,733.01
福建阳光生态农业集团有限公司	534,600.00	1 年以内	6.09	26,730.00
稷山县化峪守金兽药店	348,725.64	1 年以内	3.97	17,436.28
小计	7,040,231.43		80.22	3,000,152.89

(二) 其他应收款

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	2,760,881.40	1,035.97	2,759,845.43	46,243,297.95	3,069.20	46,240,228.75
合计	2,760,881.40	1,035.97	2,759,845.43	46,243,297.95	3,069.20	46,240,228.75

2．其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	149,856.96

账龄	期末数
1-2 年	824,221.98
2-3 年	1,786,802.46
账面余额小计	2,760,881.40
减：坏账准备	1,035.97
账面价值小计	2,759,845.43

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
子公司往来款	2,740,162.00	46,210,162.00
保证金及押金	-	2,000.00
备用金	20,000.00	-
其他	719.40	31,135.95
账面余额小计	2,760,881.40	46,243,297.95
减：坏账准备	1,035.97	3,069.20
账面价值小计	2,759,845.43	46,240,228.75

(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	小计
	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)	
2021 年 1 月 1 日余额	3,069.20			3,069.20
2021 年 1 月 1 日余额在本期	3,069.20			3,069.20
--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	-2,033.23			-2,033.23
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	1,035.97			1,035.97

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	20,719.40	1,035.97	5.00
关联方组合	2,740,162.00	-	-
小计	2,760,881.40	1,035.97	0.04

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	20,719.40	1,035.97	5.00

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,069.20	-2,033.23	-	-	-	1,035.97
小计	3,069.20	-2,033.23	-	-	-	1,035.97

(6)期末重要的其他应收款情况

单位名称	款项的性质或内容	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
浙江美保龙生物技术有限公司	往来款	129,137.56	1年以内	4.68	-
		824,221.98	1-2年	29.85	-
		1,786,802.46	2-3年	64.72	-
小计		2,740,162.00	-	99.25	-

(三)长期股权投资

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	80,000,000.00		80,000,000.00	80,000,000.00		80,000,000.00
对联营企业投资	-		-	7,487,122.00		7,487,122.00
小计	80,000,000.00	-	80,000,000.00	87,487,122.00	-	87,487,122.00

2．子公司情况

被投资单位名称	期初余额	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
浙江美保龙生物技术有限公司	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-

3．对联营企业投资

被投资单位名称	初始投资成本	期初数	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
浙江美大华旗制药有限公司	7,487,122.00	7,487,122.00	-	7,487,122.00	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
浙江美大华旗制药有限公司	-	-	-	-	-	-

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项目	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	227,730,597.01	184,626,653.37	199,747,973.63	150,207,963.98
其他业务	3,200.89	-	1,839.83	-
合计	227,733,797.90	184,626,653.37	199,749,813.46	150,207,963.98

2．主营业务收入/主营业务成本情况(按按产品分类列示)

产品名称	本期数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
兽用药剂	43,158,102.87	32,292,375.99	43,253,691.56	30,141,599.09
饲料	184,572,494.14	152,334,277.38	156,494,282.07	120,066,364.89
小计	227,730,597.01	184,626,653.37	199,747,973.63	150,207,963.98

（五）投资收益

项目	本期数	上年数
理财产品的投资收益	523,128.39	287,145.20

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	167,972.43	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	4,132,397.40	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、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期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司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	1,207,747.12	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	446,508.40	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
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	-45,729.84	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	5,908,895.51	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,096,246.79	-
非经常性损益净额	4,812,648.72	-

项目	金　额	说　明
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	4,812,648.72	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

（二）净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	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	37.68	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	34.41	0.50	0.50

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	55,449,217.35
非经常性损益	2	4,812,648.72
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	50,636,568.63
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	119,442,271.41
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	-
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	-
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	12.00
加权平均净资产	12[注]	147,166,880.09
加权平均净资产收益率	13=1/12	37.68%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	34.41%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	55,449,217.35
非经常性损益	2	4,812,648.72
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	50,636,568.63
期初股份总数	4	100,731,708.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	-
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	-
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	100,731,708.00
基本每股收益	13=1/12	0.55
扣除非经常性损益基本每股收益	14=3/12	0.50

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

2022年4月24日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

（副本）

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

仅供中汇会师[2022]283号报告使用

成立日期　2013 年 12 月 19 日

合伙期限　2013 年 12 月 19 日 至 长期

主要经营场所　浙江省杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2022 年 1 月 9 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-357



会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会审[2018]1828号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会（2013）54 号

批准执业日期：2013 年 12 月 4 日

4-1-358

证书序号：0001679

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

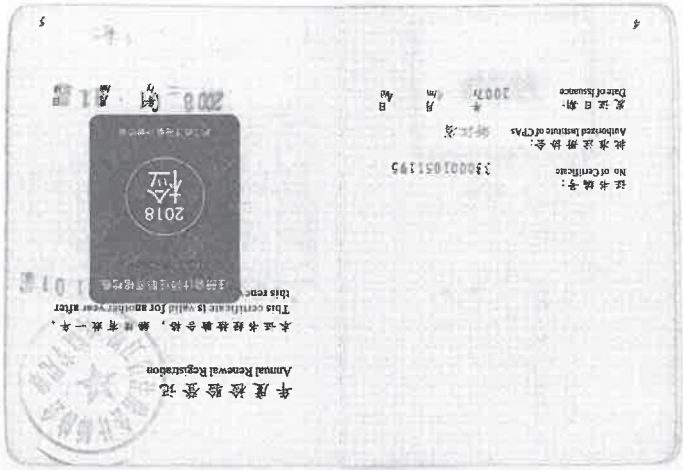
4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2018 年 5 月 日

中华人民共和国财政部制


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2019
检
年 月 日
y m d
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2020
检
2021
检
年 月 日
y m d
2010 01 01


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2018
检
证书编号：
No. of Certificate
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
发证日期：
Date of Issuance
年 月 日
y m d


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
年 月 日
y m d
年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
2017 01 01
年 月 日
y m d


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
姓 名 Full name
性 别 Sex
出生日期 Date of birth 1975-10-23
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.
339625197310137053

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　名 Full name	曾宪忠
性　别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1992-11-26
工作单位 Working unit	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	362426199211268411



证书编号：
No. of Certificate 330000140404

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

发证日期：
Date of Issuance 2021 年 /y 04 月 /m 06 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2021]50号）
2021
检
浙江省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

5

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2022]7850号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称大飞龙公司)管理层编制的《关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司2019年度、2020年度、2021年度前期差错更正情况的说明》(以下简称前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供大飞龙公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用，不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为大飞龙公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件，随同其他申报材料一起上报。

二、管理层的责任

大飞龙公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定编制前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对大飞龙公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Rooms 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. (0571-88879000) Fax. (0571-88879000)
www.zhcpa.cn

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，大飞龙公司管理层编制的前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的规定，如实反映了大飞龙公司2019年度、2020年度、2021年度前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2022年12月13日

关于浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
2019年度、2020年度、2021年度前期差错更正情况的说明

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称本公司)根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露(2020年修订)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第1号》(北证公告[2021]60号)的相关规定，对本公司2019年度、2020年度、2021年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因及影响

（一）关于房屋建筑物折旧费用重分类调整事项

公司部分房屋建筑给予全资子公司生产使用，该部分房屋建筑物折旧费用计入了合并报表中的管理费用。根据成本受益配比原则，对合并报表中管理费用、主营业务成本进行重分类调整。2019年、2020年度、2021年度的合并报表管理费用各调减561,929.99元，主营业务成本各调增561,929.99元。

（二）关于2021年度末营业成本-运输费用计提差异的调整事项

公司2021年度末多计提营业成本-运输费用593,054.00元，根据所属期间追溯调整2021年度的主营业务成本、其他应付款，并相应调整应交税费、盈余公积、未分配利润、所得费用相关科目。

（三）其他报告附注调整事项

公司按照中国证监会、北京证券交易所、会计准则的相关规定，并基于实质重于形式原则，对2019年度、2020年度及2021年度期间的关联方及发生的关联交易事项进行补充确认，因此对公司2019年度、2020年度及2021年度的财务报表附注进行了更正，更正后2019年度、2020年度及2021年度的关联方及关联交易具体内容如下：

1、更正后2019年度、2020年度及2021年度的关联方关系

序号	关联方名称	关联关系
1	浙江美大华旗制药有限公司	联营企业

2	浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	实际控制人沈建军持股 98%并担任董事的企业
3	浙江美保龙种猪育种有限公司	实际控制人曹美群持股 95%并担任董事的企业
4	金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	实际控制人沈建军、曹美群持有 100%出资额的企业
5	金华市嘉禾塑料包装厂	实际控制人沈建军妹夫陈志新持股 100%的企业
6	西乡县维牧牧业服务中心	董事曹美聪配偶傅俊担任经营者的个体工商户
7	长沙金佳湖饲料有限公司	董事舒鑫标女儿舒依琳持股 100%并担任执行董事兼经理的企业
8	修文县金贵兽药店	董事舒鑫标女儿舒依琳担任经营者的个体工商户
9	贵阳观山湖金贵饲料销售部	董事舒鑫标女儿舒依琳担任经营者的个体工商户，已于 2019 年 6 月 28 日注销
10	绿园区万康饲料经销部	董事舒鑫标弟弟舒鑫勇担任经营者的个体工商户
11	沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	董事舒鑫标弟媳徐素芬担任经营者的个体工商户
12	宁波美龙生物科技有限公司	董事舒鑫标弟媳陈菊梅持股 100%并担任执行董事兼总经理的企业
13	宁波市海曙高桥欣龙饲料经营部	董事舒鑫标弟媳陈菊梅担任经营者的个体工商户
14	高安市金鑫饲料经营部	董事舒鑫标弟媳陈菊梅担任经营者的个体工商户
15	农安县农安镇鑫牧兽药经销处	董事舒鑫标弟弟儿子舒寅晨任经营者的个体工商户
16	宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部	董事舒鑫标侄子舒华杰担任经营者的个体工商户

2、更正后2019年度、2020年度及2021年度采购商品和接受劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
浙江美保龙种猪育种有限公司	采购商品	502,900.00	424,300.00	309,600.00
金华市嘉禾塑料包装厂	采购商品	360,268.67	574,749.73	490,434.69
浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	采购商品	129,390.00	-	-
合计		992,558.67	999,049.73	800,034.69

3、更正后2019年度、2020年度及2021年度出售商品和提供劳务的关联交易

单位：元

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
浙江美保龙种猪育种有限公司	销售商品	43,303,362.09	36,854,789.21	33,572,390.40

浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	销售商品	876,996.02	-	-
长沙金佳湖饲料有限公司	销售商品	2,413,524.21	1,929,721.16	328,899.51
贵阳观山湖金贵饲料销售部	销售商品	-	-	1,641,041.28
沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	销售商品	3,492,653.38	2,530,794.51	1,377,896.04
农安县农安镇鑫牧兽药经销处	销售商品	2,339,161.02	-	-
绿园区万康饲料经销部	销售商品	2,026,314.00	5,088,217.73	1,969,061.43
宁波美龙生物科技有限公司	销售商品	574,465.57	-	-
宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部	销售商品	2,574,885.27	1,675,239.31	3,369,376.73
修文县金贵兽药店	销售商品	573,420.41	-	-
高安市金鑫饲料经营部	销售商品	89,497.28	-	
合计		58,264,279.25	48,078,761.92	42,258,665.39

4、更正后2019年度末、2020年度末及2021年度末关联方往来款项余额

单位：元

款项性质	关联方	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
		账面余额	账面余额	账面余额
应收账款	浙江美保龙种猪育种有限公司	-	-	277,255.32
应付账款	金华市嘉禾塑料包装厂	43,520.15	128,781.45	52,708.00
合同负债	修文县金贵兽药店	52,985.84	-	-
合同负债	长沙金佳湖饲料有限公司	3,450.00	37,056.90	-
预收账款	绿园区万康饲料经销部	-	-	12,740.82
合同负债		38,247.12	27,318.32	-
应收账款	沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	-	-	40.00
合同负债		70,564.60	34,680.00	-
合同负债	宁波美龙生物科技有限公司	1,734,941.75	593,048.54	-
合同负债	农安县农安镇鑫牧兽药经销处	6,720.71	-	-
其他非流动负债	浙江美大华旗制药有限公司	-	7,487,122.00	7,487,122.00

二、具体的会计处理方法

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，公司对2019年度、2020年度、2021年度差错采用追溯重述法进行调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

（一）对2019年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对合并及母公司资产负债表项目及金额无影响

2、对合并利润表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	136,203,596.95	561,929.99	136,765,526.94
管理费用	15,221,952.18	-561,929.99	14,660,022.19
净利润	-6,009,166.36	-	-6,009,166.36

3、对母公司利润表项目及金额无影响

4、对合并及母公司现金流量表项目及金额无影响

（二）对2020年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对合并及母公司资产负债表项目及金额无影响

2、对合并利润表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	162,507,724.44	561,929.99	163,069,654.43
管理费用	16,297,303.61	-561,929.99	15,735,373.62
净利润	47,549,455.81	-	47,549,455.81

3、对母公司利润表项目及金额无影响

4、对合并及母公司现金流量表项目及金额无影响

（三）对2021年度财务报表项目及金额的具体影响

1、对合并及母公司资产负债表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并资产负债表			
应交税费	2,241,668.79	148,263.50	2,389,932.29
其他应付款	2,439,967.53	-593,054.00	1,846,913.53
流动负债合计	86,302,461.31	-444,790.50	85,857,670.81
负债合计	90,103,883.36	-444,790.50	89,659,092.86
盈余公积	9,079,603.52	44,479.05	9,124,082.57
未分配利润	58,477,609.13	400,311.45	58,877,920.58
归属于母公司所有者权益合计	174,891,488.76	444,790.50	175,336,279.26
所有者权益合计	174,891,488.76	444,790.50	175,336,279.26
负债和所有者权益总计	264,995,372.12	-	264,995,372.12
母公司资产负债表			
应交税费	1,200,747.17	148,263.50	1,349,010.67
其他应付款	1,712,654.90	-593,054.00	1,119,600.90
流动负债合计	24,784,216.33	-444,790.50	24,339,425.83
负债合计	27,709,232.44	-444,790.50	27,264,441.94
盈余公积	9,079,603.52	44,479.05	9,124,082.57
未分配利润	81,716,431.71	400,311.45	82,116,743.16
所有者权益合计	198,130,311.34	444,790.50	198,575,101.84
负债和所有者权益总计	225,839,543.78	-	225,839,543.78

2、对合并及母公司利润表项目及金额的具体影响

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合并利润表			
营业总成本	292,786,177.77	-593,054.00	292,193,123.77
其中：营业成本	196,744,138.87	-31,124.01	196,713,014.86
管理费用	19,108,479.78	-561,929.99	18,546,549.79
营业利润	64,497,959.13	593,054.00	65,091,013.13
利润总额	64,421,699.87	593,054.00	65,014,753.87

受影响的财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	8,972,482.52	148,263.50	9,120,746.02
净利润	55,449,217.35	444,790.50	55,894,007.85
母公司利润表			
营业成本	184,626,653.37	-593,054.00	184,033,599.37
管理费用	12,044,661.88	-	12,044,661.88
营业利润	13,166,458.53	593,054.00	13,759,512.53
利润总额	13,098,588.81	593,054.00	13,691,642.81
所得税费用	2,280,395.01	148,263.50	2,428,658.51
净利润	10,818,193.80	444,790.50	11,262,984.30

4、对合并及母公司现金流量表项目及金额无影响

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

2022年12月13日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副 本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

中汇会[2022]789号报告书使用

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日 至 长期

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关　浙江省市场监督管理局

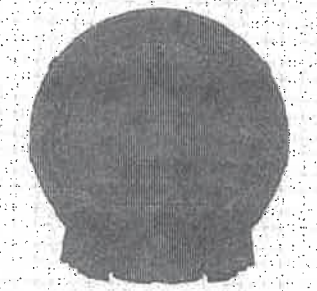
2022 年 06 月 24 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-370



会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会鉴[2022]7850号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：浙江省财政厅

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal
2019
检
年 月 日
2020
检
2021
检
2010 01 01


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal
年 月 日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal
2018
检
证书编号：
No. of Certificate
33000310051195
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
发证日期：
Date of Issuance
年 月 日


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name 陈汉华
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-10-23
工作单位 Working unit 纽约天源会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 330623197310277053

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　名 Full name　曾宪忠

性　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1992-11-26

工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No.　362426199211268411



证书编号：No. of Certificate　330000140404

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

发证日期：Date of Issuance　2021 年/y 04 月/m 06 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
（浙注协〔2021〕50号）
2021
检
浙江省注册会计师协会

年/y　月/m　日/d

5

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

审 计 报 告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

目　　录

	页 次
一、审计报告	1-5
二、财务报表	6-17
（一）合并资产负债表	6-7
（二）合并利润表	8
（三）合并现金流量表	9
（四）合并所有者权益变动表	10-11
（五）母公司资产负债表	12-13
（六）母公司利润表	14
（七）母公司现金流量表	15
（八）母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-96

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999　Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

审 计 报 告

中汇会审[2022]7847号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称大飞龙公司)财务报表，包括2022年9月30日的合并及母公司资产负债表，2022年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大飞龙公司2022年9月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于大飞龙公司，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2022年1-9月期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

通的关键审计事项。

营业收入

1.事项描述

如后附合并财务报表所示，2022年1-9月大飞龙公司营业收入（合并财务报表口径）为25,547.79万元，营业收入为大飞龙公司的关键业绩指标，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或操控以达到目标或预期的固有风险。因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

关于收入的会计政策见附注三（二十四）；关于收入的披露见附注五（二十六）。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括但不限于：

（1）通过审阅销售合同、销售政策，并与管理层访谈等，了解和评估大飞龙公司收入确认政策恰当性；

（2）了解、评估并测试大飞龙公司与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（3）对营业收入执行细节性测试，检查与收入确认相关的支持性证据，包括销售合同或销售订单、销售返利政策及返利计算表、销售出库单、客户确认的送货单、物流记录、销售发票、银行回单等；

（4）针对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，评估营业收入是否确认在恰当的会计期间；

（5）对收入和成本执行分析程序，包括分析主要产品年度及月度收入、成本、毛利率等的变动情况，检查是否存在异常波动；

（6）比较分析大飞龙公司主要客户的变动情况，核查变动的合理性，并通过国家企业信用信息公示系统、企查查等网站搜索该等公司的工商资料，核查大飞龙公司与客户是否存在关联关系；

（7）对大飞龙公司重要客户的收入金额及往来款项余额执行函证、访谈程序；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

大飞龙公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2022年1-6月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估大飞龙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飞龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

大飞龙公司治理层(以下简称治理层)负责监督大飞龙公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就大飞龙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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审

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。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·杭州

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

报告日期：2022 年 12 月 13 日

合并资产负债表

2022年9月30日

会合01表-1

编制单位：浙江大飞动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年9月30日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金	五(一)	1	61,346,904.71	46,494,327.26
交易性金融资产	五(二)	2	20,145,168.67	72,085,983.33
衍生金融资产		3	-	-
应收票据	五(三)	4	9,000.00	4,500,587.41
应收账款	五(四)	5	15,729,798.45	8,689,620.24
应收款项融资		6	-	-
预付款项	五(五)	7	1,700,416.70	2,887,867.21
其他应收款	五(六)	8	275,396.32	154,092.85
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货	五(七)	11	32,060,542.51	34,071,176.84
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产	五(八)	15	500,000.00	-
流动资产合计		16	131,767,225.36	168,883,655.14
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资		20	-	-
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产	五(九)	24	63,822,224.54	67,816,554.82
在建工程	五(十)	25	4,666,800.00	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产	五(十一)	29	35,599,064.80	15,473,229.04
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用	五(十二)	32	3,494,148.92	2,185,106.56
递延所得税资产	五(十三)	33	3,566,743.99	9,327,006.56
其他非流动资产	五(十四)	34	643,611.00	1,309,820.00
非流动资产合计		35	111,792,593.25	96,111,716.98
资产总计		36	243,559,818.61	264,995,372.12

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表(续)

2022年9月30日

会合01表-2

编制单位：浙江天洋生物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年9月30日	2022年1月1日
流动负债：				
短期借款		37	-	-
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款	五(十五)	41	13,482,591.26	14,391,972.88
预收款项		42		-
合同负债	五(十六)	43	24,334,740.91	50,907,245.87
应付职工薪酬	五(十七)	44	11,114,830.49	16,226,495.60
应交税费	五(十八)	45	3,508,062.75	2,389,932.29
其他应付款	五(十九)	46	3,139,375.50	1,846,913.53
其中：应付利息		47	-	-
应付股利		48	-	-
持有待售负债		49	-	-
一年内到期的非流动负债		50	-	-
其他流动负债	五(二十)	51	449,288.53	1,095,110.64
流动负债合计		52	56,428,889.44	85,857,670.81
非流动负债：				
长期借款		53	-	-
应付债券		54	-	-
其中：优先股		55	-	-
永续债		56	-	-
租赁负债		57	-	-
长期应付款		58	-	-
长期应付职工薪酬		59	-	-
预计负债		60		-
递延收益	五(二十一)	61	3,075,440.77	3,445,016.11
递延所得税负债	五(十三)	62	330,809.37	356,405.94
其他非流动负债		63	-	-
非流动负债合计		64	3,406,250.14	3,801,422.05
负债合计		65	59,835,139.58	89,659,092.86
所有者权益：				
股本	五(二十二)	66	103,231,708.00	100,731,708.00
其他权益工具		67	-	-
其中：优先股		68	-	-
永续债		69	-	-
资本公积	五(二十三)	70	14,102,568.11	6,602,568.11
减：库存股		71	-	-
其他综合收益		72	-	-
专项储备		73	-	-
盈余公积	五(二十四)	74	9,124,082.57	9,124,082.57
未分配利润	五(二十五)	75	57,265,320.35	58,877,920.59
归属于母公司所有者权益合计		76	183,724,679.03	175,336,279.26
少数股东权益		77	-	-
所有者权益合计		78	183,724,679.03	175,336,279.26
负债和所有者权益总计		79	243,559,818.61	264,995,372.12

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

合并利润表

2022年1-9月

会合02表

编制单位：[illegible]　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-9月	2021年1-9月
一、营业收入	五(二十六)	1	255,477,928.83	252,690,800.46
二、营业总成本		2	212,299,627.78	207,092,612.98
其中：营业成本	五(二十六)	3	139,131,827.17	139,573,713.55
税金及附加	五(二十七)	4	853,311.32	950,785.49
销售费用	五(二十八)	5	48,466,932.70	42,052,485.02
管理费用	五(二十九)	6	15,975,466.32	13,637,145.09
研发费用	五(三十)	7	8,273,271.53	11,032,406.16
财务费用	五(三十一)	8	-401,181.26	-150,922.33
其中：利息费用		9	-	57,333.32
利息收入		10	423,489.01	231,557.11
加：其他收益	五(三十二)	11	3,472,206.28	5,225,512.87
投资收益(损失以“-”号填列)	五(三十三)	12	1,332,636.11	875,710.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		13	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		14	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		16	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十四)	17	-444,342.68	-12,095.58
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十五)	18	-2,918,398.44	-984,310.46
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(三十六)	19	38,443.30	171,021.38
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		20	44,658,845.62	50,874,025.96
加：营业外收入	五(三十七)	21	14,750.03	-
减：营业外支出	五(三十八)	22	312,661.13	94,190.07
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		23	44,360,934.52	50,779,835.89
减：所得税费用	五(三十九)	24	5,918,632.07	6,774,315.56
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		25	38,442,302.45	44,005,520.33
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	38,442,302.45	44,005,520.33
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		27	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润		28	38,442,302.45	44,005,520.33
2. 少数股东损益		29	-	-
六、其他综合收益的税后净额		30	-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		31	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		32	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		33	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		34	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		35	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		36	-	-
5. 其他		37	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		38	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		39	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		40	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		41	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		42	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		43	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		44	-	-
7. 现金流量套期储备		45	-	-
8. 外币财务报表折算差额		46	-	-
9. 其他		47	-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		48	-	-
七、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		49	38,442,302.45	44,005,520.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		50	38,442,302.45	44,005,520.33
归属于少数股东的综合收益总额		51	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		52	0.38	0.44
(二) 稀释每股收益(元/股)		53	0.38	0.44

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

合并现金流量表

2022年1-9月

会合03表

编制单位：[illegible]生物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-9月	2021年1-9月
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		1	231,434,397.30	233,632,692.75
收到的税费返还		2	881,364.77	2,308,908.92
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十)1	3	2,740,297.30	2,934,675.25
经营活动现金流入小计		4	235,056,059.37	238,876,276.92
购买商品、接受劳务支付的现金		5	128,031,461.85	132,837,931.70
支付给职工以及为职工支付的现金		6	54,138,660.06	49,949,242.02
支付的各项税费		7	4,345,562.54	10,383,855.21
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十)2	8	24,102,130.27	23,785,315.18
经营活动现金流出小计		9	210,617,814.72	216,956,344.11
经营活动产生的现金流量净额		10	24,438,244.65	21,919,932.81
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	72,085,983.33	53,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	1,332,636.11	875,710.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	39,220.00	301,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	-
投资活动现金流入小计		16	73,457,839.44	54,177,110.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	32,362,437.29	17,170,223.64
投资支付的现金		18	20,145,166.67	45,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	-
投资活动现金流出小计		21	52,507,603.96	60,170,223.64
投资活动产生的现金流量净额		22	20,950,235.48	-5,993,113.37
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	10,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24	-	-
取得借款收到的现金		25	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		26	-	-
筹资活动现金流入小计		27	10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		28	-	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	40,053,902.68	143,749.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十)3	31	500,000.00	-
筹资活动现金流出小计		32	40,553,902.68	30,143,749.99
筹资活动产生的现金流量净额		33	-30,553,902.68	-30,143,749.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		35	14,834,577.45	-14,216,930.55
加：期初现金及现金等价物余额		36	46,302,327.26	54,407,819.35
六、期末现金及现金等价物余额		37	61,136,904.71	40,190,888.80

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]徐爱英

合并所有者权益变动表

2022年1-9月

会合04表-1

编制单位：[illegible]　　金额单位：人民币元

项目	行次	2022年1-9月											
		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,079,600.52	58,477,609.13	-	174,891,488.76
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	44,479.05	400,311.45	-	444,790.50
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,124,082.57	58,877,920.58	-	175,336,279.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	2,500,000.00	-	-	-	7,500,000.00	-	-	-	-	-1,611,600.23	-	8,388,399.77
（一）综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,442,302.45	-	28,442,302.45
（二）所有者投入和减少资本	9	2,500,000.00	-	-	-	7,500,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00
1. 股东投入的普通股	10	2,500,000.00	-	-	-	7,500,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,053,902.68	-	-40,053,902.68
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,053,902.68	-	-40,053,902.68
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
（四）所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	103,231,708.00	-	-	-	14,102,568.11	-	-	-	9,124,082.57	57,266,320.35	-	183,724,679.03

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：徐爱英

合并所有者权益变动表(续)

2022年1-9月

会合04表-2

编制单位：[illegible]有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	2021年1-9月 归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	8,230,203.63	16,859,936.31	-	132,424,418.05
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-232,419.49	-12,749,727.15	-	-12,982,146.64
同一控制下企业合并	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	6	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	7,997,784.14	4,110,211.16	-	119,442,271.41
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,005,520.33	-	44,005,520.33
(一) 综合收益总额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44,005,520.33	-	44,005,520.33
(二) 所有者投入和减少资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	29	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	7,997,784.14	48,115,731.49	-	163,447,791.74

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：徐爱英

母公司资产负债表

2022年9月30日

会企01表-1

编制单位：浙江大飞动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年9月30日	2022年1月1日
流动资产：				
货币资金		1	21,849,319.78	32,188,569.83
交易性金融资产		2	10,000,000.00	50,000,000.00
衍生金融资产		3	-	-
应收票据		4	-	-
应收账款	十四(一)	5	5,728,957.89	5,302,361.99
应收款项融资		6	-	-
预付款项		7	1,357,627.11	2,497,761.03
其他应收款	十四(二)	8	942,591.00	2,759,845.43
其中：应收利息		9	-	-
应收股利		10	-	-
存货		11	17,717,109.53	17,743,715.24
合同资产		12	-	-
持有待售资产		13	-	-
一年内到期的非流动资产		14	-	-
其他流动资产		15	500,000.00	-
流动资产合计		16	58,095,605.31	110,492,253.52
非流动资产：				
债权投资		17	-	-
其他债权投资		18	-	-
长期应收款		19	-	-
长期股权投资	十四(三)	20	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具投资		21	-	-
其他非流动金融资产		22	-	-
投资性房地产		23	-	-
固定资产		24	23,558,654.06	25,773,573.66
在建工程		25	-	-
生产性生物资产		26	-	-
油气资产		27	-	-
使用权资产		28	-	-
无形资产		29	27,264,275.04	4,875,056.37
开发支出		30	-	-
商誉		31	-	-
长期待摊费用		32	3,494,148.92	2,185,106.56
递延所得税资产		33	1,713,300.50	1,743,733.67
其他非流动资产		34	74,400.00	769,820.00
非流动资产合计		35	136,104,778.52	115,347,290.26
资产总计		36	194,200,383.83	225,839,543.78

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表(续)

2022年9月30日

会企01表-2

编制单位：浙江[illegible]生物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年9月30日	2022年1月1日
流动负债：				
短期借款		37	-	-
交易性金融负债		38	-	-
衍生金融负债		39	-	-
应付票据		40	-	-
应付账款		41	10,641,459.74	12,137,582.65
预收款项		42	-	-
合同负债		43	3,677,530.29	3,987,263.38
应付职工薪酬		43	4,401,718.52	5,725,372.52
应交税费		44	594,835.61	1,349,010.67
其他应付款		45	2,053,729.80	1,119,600.90
其中：应付利息		46	-	-
应付股利		47	-	-
持有待售负债		48	-	-
一年内到期的非流动负债		49	-	-
其他流动负债		50	106,820.94	20,595.71
流动负债合计		51	21,476,094.90	24,339,425.83
非流动负债：				
长期借款		52	-	-
应付债券		53	-	-
其中：优先股		54	-	-
永续债		55	-	-
租赁负债		56	-	-
长期应付款		57	-	-
长期应付职工薪酬		58	-	-
预计负债		59	-	-
递延收益		60	2,372,718.13	2,925,016.11
递延所得税负债		61	-	-
其他非流动负债		62	-	-
非流动负债合计		63	2,372,718.13	2,925,016.11
负债合计		64	23,848,813.03	27,264,441.94
所有者权益：				
股本		65	103,231,708.00	100,731,708.00
其他权益工具		66	-	-
其中：优先股		67	-	-
永续债		68	-	-
资本公积		69	14,102,568.11	6,602,568.11
减：库存股		70	-	-
其他综合收益		71	-	-
专项储备		72	-	-
盈余公积		73	9,124,082.57	9,124,082.57
未分配利润		74	43,893,212.12	82,116,743.16
所有者权益合计		75	170,351,570.80	198,575,101.84
负债和所有者权益总计		76	194,200,383.83	225,839,543.78

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：徐爱英

母公司利润表

2022年1-9月

会企02表

编制单位：浙江大[illegible]动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	2022年1-9月	2021年1-9月
一、营业收入	十四(四)	1	148,835,514.47	163,022,757.34
减：营业成本	十四(四)	2	123,888,656.91	130,304,941.42
税金及附加		3	419,158.71	533,439.73
销售费用		4	14,051,366.61	17,179,730.74
管理费用		5	10,719,641.40	8,749,449.22
研发费用		6	-	-
财务费用		7	-187,371.38	-160,928.19
其中：利息费用		8	-	57,333.32
利息收入		9	199,051.68	229,509.87
加：其他收益		10	2,061,040.65	2,687,942.25
投资收益(损失以“-”号填列)	十四(五)	11	1,088,805.55	366,839.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		13	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		14	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		15	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)		16	-295,631.66	11,083.92
资产减值损失(损失以“-”号填列)		17	-709,943.60	-934,818.46
资产处置收益(损失以“-”号填列)		18	38,443.30	171,021.38
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		19	2,121,786.46	8,718,193.00
加：营业外收入		20	-	-
减：营业外支出		21	312,521.13	86,269.42
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		22	1,809,265.33	8,631,923.58
减：所得税费用		23	-21,106.31	1,358,295.74
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		24	1,830,371.64	7,273,627.84
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		25	1,830,371.64	7,273,627.84
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		26	-	-
五、其他综合收益的税后净额		27	-	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		28	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		29	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		30	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		31	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		32	-	-
5. 其他		33	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		34	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		35	-	-
2. 应收款项融资公允价值变动		36	-	-
3. 其他债权投资公允价值变动		37	-	-
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		38	-	-
5. 应收款项融资信用减值准备		39	-	-
6. 其他债权投资信用减值准备		40	-	-
7. 现金流量套期储备		41	-	-
8. 外币财务报表折算差额		42	-	-
9. 其他		43	-	-
六、综合收益总额(综合亏损总额以“-”号填列)		44	1,830,371.64	7,273,627.84
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益(元/股)		45	-	-
(二) 稀释每股收益(元/股)		46	-	-

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible] 徐爱英

母公司现金流量表

2022年1-9月

会企03表

编制单位：浙江大丰实业股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	2022年1-9月	2021年1-9月
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		1	150,878,421.50	159,745,068.09
收到的税费返还		2	797,822.68	2,308,608.92
收到其他与经营活动有关的现金		3	2,609,971.67	367,488.19
经营活动现金流入小计		4	154,286,215.85	162,421,455.20
购买商品、接受劳务支付的现金		5	119,161,860.27	123,554,877.17
支付给职工以及为职工支付的现金		6	22,818,533.43	21,787,904.14
支付的各项税费		7	2,090,950.55	6,585,816.14
支付其他与经营活动有关的现金		8	6,825,249.41	8,471,355.49
经营活动现金流出小计		9	150,896,587.66	160,399,952.94
经营活动产生的现金流量净额		10	3,389,628.19	2,021,503.26
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	50,000,000.00	10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	1,083,805.55	366,839.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	39,220.00	301,400.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		15	-	37,000,000.00
投资活动现金流入小计		16	51,123,025.55	47,668,239.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	24,316,001.11	1,675,028.36
投资支付的现金		18	10,000,000.00	30,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		20	-	6,000,000.00
投资活动现金流出小计		21	34,316,001.11	37,675,028.36
投资活动产生的现金流量净额		22	16,807,024.44	19,993,211.13
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23	10,000,000.00	-
取得借款收到的现金		24	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		25	-	-
筹资活动现金流入小计		26	10,000,000.00	-
偿还债务支付的现金		27	-	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	40,053,902.68	143,749.99
支付其他与筹资活动有关的现金		29	500,000.00	-
筹资活动现金流出小计		30	40,553,902.68	30,143,749.99
筹资活动产生的现金流量净额		31	-30,553,902.68	-30,143,749.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		33	-10,357,250.05	-8,129,026.60
加：期初现金及现金等价物余额		34	31,996,569.83	41,739,647.97
六、期末现金及现金等价物余额		35	21,639,319.78	33,610,611.37

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：徐爱英

母公司所有者权益变动表

2022年1-9月

会企04表-1

编制单位：[illegible]飞龙动物保健品股份有限公司　　2022年1-9月　　金额单位：人民币元

项目	行次	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,079,603.52	81,716,431.71	198,130,311.34
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	44,479.05	400,311.45	444,790.50
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,124,082.57	82,116,743.16	198,575,101.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	2,500,000.00	-	-	-	7,500,000.00	-	-	-	-	-38,223,531.04	-28,223,531.04
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-		-	-	-		1,830,371.64	1,830,371.64
（二）所有者投入和减少资本	8	2,500,000.00	-	-	-	7,500,000.00	-	-		-	-	10,000,000.00
1．股东投入的普通股	9	2,500,000.00	-		-	7,500,000.00	-	-	-	-	-	10,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
4．其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,053,902.68	-40,053,902.68
1．提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2．对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,053,902.68	-40,053,902.68
3．其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	17		-	-	-	-		-	-	-	-	
1．资本公积转增资本	18	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-
2．盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3．盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4．设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-		-	-	-
5．其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6．其他	23	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-
（五）专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2．本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
（六）其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	103,231,708.00	-	-	-	14,102,568.11	-	-	-	9,124,082.57	43,893,212.12	170,351,570.80

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：徐爱英

母公司所有者权益变动表(续)

2022年1-9月

会企04表-2

编制单位：浙江[illegible]飞动物保健品股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	2021年1-9月										
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	8,230,203.63	74,071,832.70	189,636,312.44
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-232,419.49	-2,091,775.41	-2,324,194.90
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	5	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	7,997,784.14	71,980,057.29	187,312,117.54
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,273,627.84	7,273,627.84
(一) 综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,273,627.84	7,273,627.84
(二) 所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	28	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	7,997,784.14	79,253,685.13	194,585,745.38

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：徐爱英

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

财务报表附注

2022 年 1-9 月

一、公司基本情况

（一）公司概况

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司（以下简称公司或本公司）系在浙江大飞龙动物保健品有限公司的基础上以 2015 年 12 月 31 日为基准日整体变更设立，于 2016 年 3 月 7 日经金华市工商行政管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 913307007045357832 的《企业法人营业执照》。公司注册地：浙江省金华市婺城区宾虹西路 298 号，法定代表人：沈建军。公司现有注册资本为人民币 103,231,708.00 元，总股本为 103,231,708.00 股，每股面值人民币 1 元。公司于 2016 年 07 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属兽用药品制造、食品及饲料添加剂制造行业。经营范围为：配合饲料（畜禽）、浓缩饲料（畜禽）的生产；配合饲料（畜禽）、浓缩饲料（畜禽）的销售；添加剂预混合饲料，饲料添加剂，，兽药（凭有效许可证经营）的生产与销售。主要产品为饲料、兽用疫苗、兽用制剂。

本财务报表及财务报表附注已于 2022 年 12 月 13 日经公司董事会批准对外报出。

（二）合并范围

本公司 2022 年 1-9 月纳入合并范围的子公司共 1 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上年度相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧和无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(二十四)、附注三(十六)和附注三(十九)等相关说明。

（一）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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

本财务报表的实际编制期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 9 月 30 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经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。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，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，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1．合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司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，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合

并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；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。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

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

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成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被购买方直接处置相关资产和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外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。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，详见本附注三(十五)“长期

股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司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。

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”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。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 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。

(八) 外币业务折算

1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)折合记账本位币记账。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. 外币货币性项目和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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益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，计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1．金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1)金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

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当期损益，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。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十四)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2)金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1)以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②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；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

(3)金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、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、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2)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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

3)财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十四)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4)以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止

确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4)权益工具

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

2、金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(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,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,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,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

3、金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负

债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。

5．金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3)所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照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，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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。

（十）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入

值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（十一）应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票组合	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高

（十二）应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

（十三）其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

（十四）存货

1．存货包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料和半成品。

2．企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。(5)固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品形成的存货以直接材料及直接人工等直接成本确定其入账价值，不包含与之相关的燃料费用及相关固定资产的折旧费用等其他成本的分摊金额。

3．企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销；包装物按照一次转销法进行摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则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。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1．共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、

股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。购买方为企业合并而发生的审计、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；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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。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；原持有股权投资为其他权益工具投资的，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直接转入留存收益。

(3)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：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按

照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。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，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入

所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与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。本公司向合营企业或者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。本公司自联营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。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

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者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者负债相同的基础进行处理，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、其他综合收益和净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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司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。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；(2)该固定资产的成本能够可靠地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品形成的固定资产以直接材料及直接人工等直接成本确定其入账价值，不包含与之相关的燃料费用及相关固定资产的折旧费用等其他成本的分摊金额。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20.00	5.00	9.50-4.75
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50
运输工具	年限平均法	4.00	0.00-5.00	25.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少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。

(十七) 在建工程

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十八) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇

兑差额等。

1．借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（十九）无形资产

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
非专利技术	按预计使用年限	3-10

项　目	预计使用寿命依据	期限(年)
软件使用权	按预计使用年限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

2．企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

3．市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

4．有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

5．资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

6．企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

7．其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；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，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其

中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十二）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1)设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，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。本公司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)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，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。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）收入

1．收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1)客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3)公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1)公司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；(2)公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2．本公司收入的具体确认原则

本公司主要销售产品为饲料、兽用疫苗、兽用制剂，属于在某一时点履行的履约义务。本公司按照合同或订单约定将商品发出到达客户指定交货地点并经客户签收后确认收入。

（二十五）政府补助

1．政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1)政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2)根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

(3)若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：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。

2．政府补助的确认时点

本公司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)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2)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；

(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；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3．政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及

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

（二十七）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1．承租人

(1)使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2)租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反

映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3)短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4)租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2．出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

(1)经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2)融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 其他主要会计政策和会计估计

本公司本期无其他重要的会计政策和会计估计。

(二十九) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

2．存货跌价准备

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

3．折旧和摊销

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

4．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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（三十）主要会计政策和会计估计变更说明

1．重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》(财会[2021]35 号，以下简称“解释 15 号”)，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”的规定。	注

注：(1)关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的会计处理，解释 15 号规定应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和

成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。(2)关于亏损合同的判断，解释 15 号规定“履行合同义务不可避免会发生的成本”为履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

上述会计政策变更对本公司无影响。

2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%、3%税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴	1.2%
土地使用税	使用权面积	8、12元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

（续）

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
浙江美保龙生物技术有限公司	15%

(二) 税收优惠及批文

1. 公司生产加工饲料产品，根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121 号）规定，符合免征增值税条件。

2. 公司生产兽药产品，增值税税率为 13%，本公司属社会福利企业，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）规定，符合福利企业增值税即征即退税收优惠政策。

3. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2019 年 12 月 4 日认定子公司浙江美保龙生物技术有限公司通过国家高新技术企业认定申请，并颁发了编号为 GR201933004880 的高新技术企业证书，认定有效期 3 年。2022 年 10 月 9 日浙江美保龙生物技术有限公司通过了国家高新技术企业认定的复审，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司所得税税率自 2019 年起至 2024 年三年内享受减免 10%优惠，即按 15%的所得税税率征收。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 9 月 30 日；本期系指 2022 年 1-9 月，上年同期系指 2021 年 1-9 月。金额单位为人民币元。

（一）货币资金

1. 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	21,374.43	19,772.43
银行存款	61,115,530.28	46,282,554.83
其他货币资金	210,000.00	192,000.00
合　计	61,346,904.71	46,494,327.26
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2. 期末受限资金为其他货币资金中的交易保证金 210,000.00 元

（二）交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,145,166.67	72,085,983.33
其中：大额可转让存单	20,145,166.67	72,085,983.33

（三）应收票据

1. 明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	-	400,000.00
商业承兑汇票	10,000.00	4,316,407.80
账面余额小计	10,000.00	4,716,407.80
减：坏账准备	1,000.00	215,820.39
账面价值合计	9,000.00	4,500,587.41

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	10,000.00	100.00	1,000.00	10.00	9,000.00
合　计	10,000.00	100.00	1,000.00	10.00	9,000.00

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	-	-	-
商业承兑汇票	10,000.00	1,000.00	10.00%
小　计	10,000.00	1,000.00	10.00%

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	215,820.39	-214,820.39	-	-	-	1,000.00
小　计	215,820.39	-214,820.39	-	-	-	1,000.00

（四）应收账款

1．按账龄披露

账　龄	期末数
1年以内	14,941,139.78
1-2年	1,819,668.95
2-3年	-
3-4年	139,000.00
4-5年	230,389.00
5年以上	2,892,068.61
账面余额小计	20,022,266.34
减：坏账准备	4,292,467.89
账面价值合计	15,729,798.45

2．按坏账计提方法分类披露

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,219,283.15	16.08	3,219,283.15	100.00	-
按组合计提坏账准备	16,802,983.19	83.92	1,073,184.74	6.39	15,729,798.45
合　计	20,022,266.34	100.00	4,292,467.89	21.44	15,729,798.45

续上表：

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,006,631.60	24.36	3,006,631.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	9,334,051.53	75.64	644,431.29	6.90	8,689,620.24
合　计	12,340,683.13	100.00	3,651,062.89	29.59	8,689,620.24

3．坏账准备计提情况

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
杭州天元农业开发有限公司	2,741,365.60	2,741,365.60	100.00	破产清算
湖州东新养殖有限公司	244,317.00	244,317.00	100.00	破产清算
日照市畜牧开发服务站	192,651.55	192,651.55	100.00	注销清算
德清北景养殖有限公司	20,949.00	20,949.00	100.00	破产清算
哈尔滨市呼兰区石人镇宝文兽药店	20,000.00	20,000.00	100.00	注销清算
小　计	3,219,283.15	3,219,283.15	100.00	-

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	16,802,983.19	1,073,184.74	6.39

其中：账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,941,139.78	747,056.99	5.00
1-2年	1,627,017.40	162,701.74	10.00
3-4年	119,000.00	47,600.00	40.00
5年以上	115,826.01	115,826.01	100.00
小　计	16,802,983.19	1,073,184.74	6.39

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,006,631.60	212,651.55	-	-	-	3,219,283.15
按组合计提坏账准备	644,431.29	428,753.45	-	-	-	1,073,184.74
小　计	3,651,062.89	641,405.00	-	-	-	4,292,467.89

5．期末应收账款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江加华种猪有限公司	1,269,600.00	1年以内	6.34	63,480.00
	1,591,280.00	1-2年	7.95	159,128.00
杭州天元农业开发有限公司	204,240.00	4-5年	1.02	204,240.00

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
	2,537,125.60	5年以上	12.67	2,537,125.60
河南硕成生物科技有限公司	1,925,000.00	1年以内	9.61	96,250.00
罗牛山股份有限公司兽医服务分公司	1,865,856.00	1年以内	9.32	93,292.80
贵州农友科技开发有限公司	855,800.00	1年以内	4.27	42,790.00
小计	10,248,901.60	-	51.18	3,196,306.40

(五) 预付款项

1. 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,673,878.69	98.44	2,865,667.21	99.23
1-2年	26,538.01	1.56	22,200.00	0.77
合计	1,700,416.70	100.00	2,887,867.21	100.00

2. 预付款项金额前5名情况

单位名称	期末数	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
中央储备粮金华直属库有限公司	632,494.80	1年以内	37.20	未结算
浙江康牧药业有限公司	178,997.25	1年以内	10.53	未结算
常州市伟强化工有限公司	144,200.00	1年以内	8.48	未结算
浙江宝莲塑胶有限公司	134,360.00	1年以内	7.90	未结算
浙江德博生物科技有限公司	120,150.00	1年以内	7.07	未结算
小计	1,210,202.05	-	71.18	

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(六) 其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	306,940.86	31,544.54	275,396.32	167,879.32	13,786.47	154,092.85
合计	306,940.86	31,544.54	275,396.32	167,879.32	13,786.47	154,092.85

2. 其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	186,690.86
1-2年	83,500.00
2-3年	10,000.00
3-4年	24,150.00
4-5年	2,000.00
5年以上	600.00
账面余额小计	306,940.86
减：坏账准备	31,544.54
账面价值小计	275,396.32

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
备用金	30,000.00	20,000.00
保证金及押金	220,250.00	120,250.00
其他	56,690.86	27,629.32
账面余额小计	306,940.86	167,879.32
减：坏账准备	31,544.54	13,786.47
账面价值小计	275,396.32	154,092.85

(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	小计
	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)	
2022年1月1日余额	13,786.47	-	-	13,786.47

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
2022年1月1日余额在本期	13,786.47	-	-	13,786.47
—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	17,758.07	-	-	17,758.07
本期收回或转回	-	-	-	-
本期转销或核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年9月30日余额	31,544.54	-	-	31,544.54

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	306,940.86	31,544.54	10.28

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	186,690.86	9,334.54	5.00
1-2年	83,500.00	8,350.00	10.00
2-3年	10,000.00	2,000.00	20.00
3-4年	24,150.00	9,660.00	40.00
4-5年	2,000.00	1,600.00	80.00
5年以上	600.00	600.00	100.00
小计	306,940.86	31,544.54	10.28

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,786.47	17,758.07	-	-	-	31,544.54
小计	13,786.47	17,758.07	-	-	-	31,544.54

(6)期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项的性质或内容	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
江西正邦千亿龙生物科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2年	16.29	5,000.00
河南双汇发展股份有限公司	保证金及押金	50,000.00	1年以内	16.29	2,500.00
上海天乾食品有限公司	保证金及押金	50,000.00	1年以内	16.29	2,500.00
世信朗普国际展览有限公司	保证金及押金	39,600.00	1年以内	12.90	1,980.00
方颖妍	备用金	20,000.00	1年以内	6.52	1,000.00
小　计	-	209,600.00		68.29	12,980.00

(七)存货

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	12,458,727.83	335,182.11	12,123,545.72	11,765,314.41	-	11,765,314.41
库存商品	11,380,783.49	1,206,831.14	10,173,952.35	13,881,713.14	2,167,238.87	11,714,474.27
半成品	4,174,057.26	-	4,174,057.26	5,056,647.03	-	5,056,647.03
发出商品	1,807,764.04	-	1,807,764.04	1,318,033.06	-	1,318,033.06
包装物	3,781,223.14	-	3,781,223.14	4,216,708.07	-	4,216,708.07
合计	33,602,555.76	1,542,013.25	32,060,542.51	36,238,415.71	2,167,238.87	34,071,176.84

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	报废	
原材料	-	335,182.11	-	-	-	335,182.11
库存商品	2,167,238.87	1,861,341.34	-	626,530.45	2,195,218.62	1,206,831.14

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	报废	
小计	2,167,238.87	2,196,523.45	-	626,530.45	2,195,218.62	1,542,013.25

（八）其他流动资产

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
发行中介费	500,000.00	-	500,000.00	-	-	-

2. 期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备

（九）固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	63,822,224.54	67,816,554.82
固定资产清理	-	
合计	63,822,224.54	67,816,554.82

2. 固定资产

(1)明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		购置	其他	处置或报废	其他	
(1)账面原值						
房屋及建筑物	65,366,281.93	114,778.18	-	-	-	65,481,060.11
机器设备	65,874,917.97	5,064,653.90	-	-	-	70,939,571.87
运输工具	9,201,468.35	-	-	761,044.00	-	8,440,424.35
电子及其他设备	3,339,779.38	174,830.71	-	-	-	3,514,610.09
小计	143,782,447.63	5,354,262.79	-	761,044.00	-	148,375,666.42
(2)累计折旧		计提				
房屋及建筑物	35,144,255.26	3,667,244.11	-	-	-	38,811,499.37

机器设备	30,290,625.97	5,064,262.63	-	-	-	35,354,888.60
运输工具	7,667,674.30	380,724.76	-	761,044.00	-	7,287,355.06
电子及其他设备	2,396,506.46	236,361.57	-	-	-	2,632,868.03
小计	75,499,061.99	9,348,593.07	-	761,044.00	-	84,086,611.06
(3)减值准备						
房屋及建筑物	-	-	-	-	-	-
机器设备	466,830.82	-	-	-	-	466,830.82
运输工具	-	-	-	-	-	-
电子及其他设备	-	-	-	-	-	-
小计	466,830.82	-	-	-	-	466,830.82
(4)账面价值						
房屋及建筑物	30,222,026.67	-	-	-	-	26,669,560.74
机器设备	35,117,461.18	-	-	-	-	35,117,852.45
运输工具	1,533,794.05	-	-	-	-	1,153,069.29
电子及其他设备	943,272.92	-	-	-	-	881,742.06
小计	67,816,554.82	-	-	-	-	63,822,224.54

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 12,344,793.77 元。

(2)固定资产减值准备计提原因和依据说明

本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等，表明资产发生了减值，并测算计提相应的减值准备。

(3)期末无暂时闲置的固定资产

(4)期末无经营租赁租出的固定资产。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	4,666,800.00	-	4,666,800.00	-	-	-

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	-	-	-	-	-	-
合　计	4,666,800.00	-	4,666,800.00	-	-	-

2．在建工程

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
车间改造	-	1,676,800.00	-	-	1,676,800.00
设备安装	-	2,990,000.00	-	-	2,990,000.00
合　计	-	4,666,800.00	-	-	4,666,800.00

（十一）无形资产

1．明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少	期末数
		购置	内部研发	处置	
(1)账面原值					
土地使用权	7,989,833.38	22,614,966.40	-	-	30,604,799.78
非专利技术	33,375,000.00	-	-	-	33,375,000.00
软件使用权	179,327.10	40,250.00	-	-	219,577.10
合计	41,544,160.48	22,655,216.40	-	-	64,199,376.88
(2)累计摊销		计提	其他	处置	
土地使用权	3,114,777.01	225,747.73	-	-	3,340,524.74
非专利技术	19,860,833.33	1,565,625.04	-	-	21,426,458.37
软件使用权	35,320.70	16,132.88	-	-	51,453.58
合计	23,010,931.04	1,807,505.65	-	-	24,818,436.69
(3)减值准备					
土地使用权	-	-	-	-	-
非专利技术	3,060,000.40	721,874.99	-	-	3,781,875.39
软件使用权	-	-	-	-	-

合计	3,060,000.40	721,874.99	-	-	3,781,875.39
(4)账面价值					
土地使用权	4,875,056.37	-	-	-	27,264,275.04
非专利技术	10,451,166.27	-	-	-	8,166,666.24
软件使用权	144,006.40	-	-	-	168,123.52
合计	15,473,229.04	-	-	-	35,599,064.80

2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等，表明资产发生了减值，并测算计提相应的减值准备。

(十二) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修支出	2,185,106.56	-	150,257.16	-	2,034,849.40	-
车间维修	-	1,591,963.12	132,663.60	-	1,459,299.52	-
合计	2,185,106.56	1,591,963.12	282,920.76	-	3,494,148.92	-

(十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	-	-	39,510,696.65	5,926,604.50
坏账准备	4,325,012.43	1,025,697.24	3,880,669.75	929,482.68
计提的商业折扣	8,166,681.93	1,225,002.29	6,227,270.53	934,090.58
递延收益	3,075,440.77	698,587.93	3,445,016.11	809,254.03
存货跌价准备	1,542,013.25	302,405.00	2,167,238.87	382,695.47
无形资产减值准备	1,856,875.53	278,531.33	1,960,000.48	294,000.07
固定资产减值准备	243,467.97	36,520.20	339,194.86	50,879.23
合计	19,209,491.88	3,566,743.99	57,530,087.25	9,327,006.56

2. 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
固定资产账面价值高于计税基础的金额	2,205,395.80	330,809.37	2,376,039.58	356,405.94

（十四）其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	643,611.00	-	643,611.00	1,309,820.00	-	1,309,820.00

（十五）应付账款

1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	13,416,591.26	14,306,348.08
1-2年	25,500.00	-
2-3年	-	45,124.80
3年以上	40,500.00	40,500.00
合计	13,482,591.26	14,391,972.88

2. 期末无账龄超过1年的大额应付账款。

（十六）合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	16,168,058.98	44,679,975.34
计提的商业折扣	8,166,681.93	6,227,270.53
合计	24,334,740.91	50,907,245.87

（十七）应付职工薪酬

1．明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	15,008,532.20	48,464,641.41	52,583,152.14	10,890,021.47
(2)离职后福利—设定提存计划	217,963.40	2,010,201.88	2,003,356.26	224,809.02
(3)辞退福利	-	17,000.00	17,000.00	-
合计	15,226,495.60	50,491,843.29	54,603,508.40	11,114,830.49

2．短期薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	14,905,706.50	46,145,702.30	50,545,291.38	10,506,117.42
(2)职工福利费	-	933,793.31	933,793.31	-
(3)社会保险费	89,235.09	1,187,249.32	1,047,727.10	228,757.31
其中：医疗保险费	79,780.56	1,041,447.53	908,722.25	212,505.84
工伤保险费	6,281.92	145,801.79	135,832.24	16,251.47
生育保险费	3,172.61	-	3,172.61	-
(4)住房公积金	-	78,039.00	-	78,039.00
(5)工会经费和职工教育经费	13,590.61	119,857.48	56,340.35	77,107.74
小计	15,008,532.20	48,464,641.41	52,583,152.14	10,890,021.47

3．设定提存计划

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	210,446.60	1,940,883.70	1,934,273.32	217,056.98
(2)失业保险费	7,516.80	69,318.18	69,082.94	7,752.04
小计	217,963.40	2,010,201.88	2,003,356.26	224,809.02

（十八）应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	2,260,507.35	1,209,381.30
企业所得税	251,603.19	292,099.67
代扣代缴个人所得税	834,010.36	369,162.02

项目	期末数	期初数
房产税	223,434.63	297,912.85
城市维护建设税	158,238.05	90,507.17
印花税	67,241.96	66,221.30
教育费附加	67,816.31	38,788.78
地方教育附加	45,210.90	25,859.20
合计	3,908,062.75	2,389,932.29

（十九）其他应付款

1．明细情况

项目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	3,139,375.50	1,846,913.53
合计	3,139,375.50	1,846,913.53

2．其他应付款

(1)明细情况

项目	期末数	期初数
押金保证金	8,000.00	-
应付费用款	3,131,375.50	1,846,913.53
合计	3,139,375.50	1,846,913.53

(2)期末无账龄超过1年的大额其他应付款。

（二十）其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	449,288.53	1,095,110.64

（二十一）递延收益

1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,445,016.11	343,200.00	712,775.34	3,075,440.77	政府补助

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初数	本期新增补助金额	本期分摊		其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
			转入项目	金额			
疫苗技改补助	520,000.00	-	其他收益	90,000.00	-	430,000.00	与资产相关
疫苗研发专项补助1	300,000.00	-	其他收益	64,053.34	-	235,946.66	与收益相关
建设省级重点企业研究院	2,625,016.11	-	其他收益	488,244.64	-	2,136,771.47	与收益相关
疫苗研发专项补助2	-	343,200.00	其他收益	70,477.36	-	272,722.64	与收益相关
小计	3,445,016.11	343,200.00	-	712,775.34	-	3,075,440.77	-

注：涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十三)“政府补助”之说明。

（二十二）股本

项目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,731,708.00	2,500,000.00	-	-	-	2,500,000.00	103,231,708.00

注：2022 年第一次临时股东大会决议并通过，公司采用定向增发方式发行人民币普通股 250.00 万股，每股发行价格为 4 元，共计募集资金 1,000.00 万元，其中新增注册资本 250.00 万元，其余 750.00 万元计入资本公积。2022 年 3 月 28 日，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了中兴财光华审验字（2022）第 318004 号《验资报告》，审验确认公司收到股东认缴股款 1,000.00 万元，增资后公司的注册资本（股本）为 103,231,708.00 元。

（二十三）资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	6,602,568.11	7,500,000.00	-	14,102,568.11

注：本期变动见本附注五（二十二）股本之说明

（二十四）盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,124,082.57	-	-	9,124,082.57

（二十五）未分配利润

项目	本期数	上年数
上年年末余额	58,477,609.13	16,859,938.31
加：年初未分配利润调整	400,311.45	-12,749,727.15
调整后本年年初余额	58,877,920.58	4,110,211.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,442,302.45	55,894,007.85
减：提取法定盈余公积	-	1,126,298.43
应付普通股股利	40,053,902.68	-
期末未分配利润	57,266,320.35	58,877,920.58

注：根据2022年5月16日公司召开的2021年年度股东大会，审议通过了《公司2021年度权益分派预案》，公司以总股本103,231,708股为基数，向全体股东每10股派发现金股利3.88元（含税），共计40,053,902.68元。

（二十六）营业收入/营业成本

1．明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	255,475,933.25	139,131,827.17	252,685,247.36	139,573,713.55
其他业务	1,995.58	-	5,553.10	-
合计	255,477,928.83	139,131,827.17	252,690,800.46	139,573,713.55

2．主营业务收入/主营业务成本情况(按按产品分类列示)

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
兽用制剂	17,142,167.61	12,825,908.53	30,629,588.99	21,287,919.54
饲料	131,691,351.28	111,062,748.38	132,390,706.40	109,017,021.88

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
兽用疫苗	106,642,414.36	15,243,170.26	89,664,951.97	9,268,772.13
小计	255,475,933.25	139,131,827.17	252,685,247.36	139,573,713.55

3．公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	销售金额	占公司全部营业收入的比例(%)
1	浙江美保龙种猪育种有限公司	40,351,582.66	15.79
	浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	2,182,267.67	0.85
	小计	42,533,850.33	16.65
2	广州艾可瑞生物技术有限公司	9,491,623.53	3.72
3	临沂久龙生物科技有限公司	2,688,266.34	1.05
	兰山区诸达兽药饲料经营部	2,682,159.29	1.05
	临沂市兰山区大金龙饲料经营部	2,644,815.89	1.04
	小计	8,015,241.52	3.14
4	金华市婺城区齐力饲料经营部	3,669,080.39	1.44
	金华市婺城区蓝腾饲料经营部	1,622,871.73	0.64
	金华市大美龙生物技术有限公司	1,301,509.76	0.51
	小计	6,593,461.88	2.58
5	河南硕成生物科技有限公司	6,070,388.44	2.38
合计		72,704,565.70	28.46

注：浙江美保龙种猪育种有限公司、浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司为同一实际控制人；临沂久龙生物科技有限公司、兰山区诸达兽药饲料经营部、临沂市兰山区大金龙饲料经营部为同一实际控制人；金华市婺城区齐力饲料经营部、金华市婺城区蓝腾饲料经营部、金华市大美龙生物技术有限公司为同一实际控制人；

（二十七）税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	299,461.75	378,767.42
房产税	223,434.63	226,495.40

项目	本期数	上年同期数
教育费附加	128,340.76	162,328.92
地方教育附加	85,560.52	108,219.25
印花税	116,213.66	74,974.50
车船税	300.00	-
合计	853,311.32	950,785.49

注：计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

（二十八）销售费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	29,080,773.46	20,969,939.02
差旅费	6,604,302.64	6,252,822.88
会务费	5,538,427.88	8,950,465.47
业务招待费	2,509,892.97	1,386,987.63
市场推广费	1,891,794.41	1,958,474.85
汽车费用	1,776,237.00	1,371,413.46
物料消耗	404,137.74	524,831.34
广告宣传费	477,370.24	489,033.80
办公费	183,996.36	148,516.57
合计	48,466,932.70	42,052,485.02

（二十九）管理费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,847,058.67	6,825,235.93
折旧与摊销费用	4,190,336.09	4,172,187.40
中介机构服务费	1,665,757.02	531,596.32
办公费	463,446.26	549,929.68
其他费用	381,385.36	241,689.62
停工损失费	362,373.24	-
汽车费用	328,053.70	397,438.51

项目	本期数	上年同期数
差旅费	292,610.99	103,468.79
业务招待费	276,622.84	398,188.27
物料消耗	153,612.77	149,429.02
培训费	7,599.00	9,759.00
检测试验费	6,610.38	258,222.55
合计	15,975,466.32	13,637,145.09

（三十）研发费用

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,605,756.43	2,586,033.03
技术服务费	800,000.00	4,773,989.00
材料费	1,024,346.27	2,017,453.28
折旧费用	1,563,020.31	1,101,882.77
动力费	380,032.86	485,191.02
试验及检测费	759,843.00	-
其他费用	140,272.66	67,857.06
合计	8,273,271.53	11,032,406.16

（三十一）财务费用

项目	本期数	上年同期数
利息费用	-	57,333.32
减：利息收入	423,489.01	231,557.11
手续费支出	22,307.75	20,301.46
合计	-401,181.26	-153,922.33

（三十二）其他收益

项目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	2,499,302.34	2,802,117.62	与收益相关	2,499,302.34
与资产相关的政府补助	90,000.00	90,000.00	与资产相关	90,000.00

项目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退	797,822.68	2,308,908.92	与收益相关	-
个税手续费返还	85,081.26	11,580.33	与收益相关	85,081.26
社保返还	-	12,906.00	与收益相关	-
合计	3,472,206.28	5,225,512.87	-	2,674,383.60

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注五(四十三)“政府补助”之说明。

(三十三) 投资收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品的投资收益	1,332,636.11	875,710.27

(三十四) 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-444,342.68	-12,095.58

(三十五) 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,196,523.45	-984,310.46
无形资产减值损失	-721,874.99	-
合计	-2,918,398.44	-984,310.46

(三十六) 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	38,443.30	171,021.38	38,443.30
其中：固定资产	38,443.30	171,021.38	38,443.30
合计	38,443.30	171,021.38	38,443.30

(三十七) 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	12,000.00	-	12,000.00
无法支付的应付款	2,750.00	-	2,750.00

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	12,000.00	-	12,000.00
其他	0.03	-	0.03
合计	14,750.03	-	14,750.03

（三十八）营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款支出	302,661.13	8,785.65	302,661.13
补缴税款	-	75,404.42	-
捐赠支出	10,000.00	10,000.00	10,000.00
合计	312,661.13	94,190.07	312,661.13

（三十九）所得税费用

1．明细情况

项目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	183,966.07	1,476,592.11
递延所得税费用	5,734,666.00	5,297,723.45
合计	5,918,632.07	6,774,315.56

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	44,360,934.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,090,233.63
子公司适用不同税率的影响	-4,255,166.92
非应税收入的影响	-199,455.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	284,043.68
研发加计扣除及其他税法规定的额外可扣除费用	-1,617,918.90
视同销售的影响	616,896.25
所得税费用	5,918,632.07

（四十）合并现金流量表主要项目注释

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
政府补助	2,219,727.00	2,560,850.62
利息收入	423,489.01	231,557.11
其他往来款	-	130,687.19
其他	97,081.29	11,580.33
合计	2,740,297.30	2,934,675.25

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
支付的期间费用	23,614,751.93	23,389,736.30
其他往来款	152,409.46	281,087.35
税收滞纳金及罚款支出	302,661.13	84,190.07
银行手续费	22,307.75	20,301.46
捐赠支出	10,000.00	10,000.00
合计	24,102,130.27	23,785,315.18

3．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
发行费用	500,000.00	-

（四十一）现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期数	上年同期数
(1)将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	38,442,302.45	44,005,520.33
加：资产减值准备	2,918,398.44	984,310.46
信用减值损失	444,342.68	12,095.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,348,593.07	8,111,265.46
使用权资产折旧	-	-

项目	本期数	上年同期数
无形资产摊销	1,807,505.65	1,695,582.42
长期待摊费用摊销	282,920.76	150,257.16
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）	-38,443.30	-171,021.38
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	-	57,333.32
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,332,636.11	-875,710.27
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	5,760,262.57	5,297,723.45
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-25,596.57	-
存货的减少（增加以“－”号填列）	-185,889.12	-6,149,687.42
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,777,743.02	-2,405,836.15
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-31,205,772.85	-28,791,900.15
处置划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的损失（收益以“－”号填列）	-	-
其他		
经营活动产生的现金流量净额	24,438,244.65	21,919,932.81
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	61,136,904.71	40,190,888.80
减：现金的期初余额	46,302,327.26	54,407,819.35
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	14,834,577.45	-14,216,930.55

2．现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
(1)现金	61,136,904.71	46,302,327.26
其中：库存现金	21,374.43	19,772.43
可随时用于支付的银行存款	61,115,530.28	46,282,554.83
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2)现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3)期末现金及现金等价物余额	61,136,904.71	46,302,327.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

[注]现金流量表补充资料的说明：

2022 年 1-9 月现金流量表中现金期末数为 61,136,904.71 元，2022 年 9 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 61,346,904.71 元，差额 210,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的交易保证金 210,000.00 元。

2021 年度现金流量表中现金期末数为 46,302,327.26 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 46,494,327.26 元，差额 192,000.00 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的交易保证金 192,000.00 元。

(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	210,000.00	交易保证金

(四十三) 政府补助

1. 明细情况

序号	补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
					损益项目	金额
1	建设省级重点企业研究院	2018/2019 年	4,000,000.00	递延收益	其他收益	488,244.64
2	疫苗技改补助	2014 年	1,200,000.00	递延收益	其他收益	90,000.00
3	增值税即征即退	2022 年	797,822.68	其他收益	其他收益	797,822.68
4	疫苗研发专项补助 1	2019/2020 年	1,200,000.00	递延收益	其他收益	64,053.34
5	疫苗研发专项补助 2	2022 年	343,200.00	递延收益	其他收益	70,477.36

序号	补助项目	初始确认年度	初始确认金额	列报项目	计入当期损益	
					损益项目	金额
6	2021年一季度工业企业产值补助	2022年	300,000.00	其他收益	其他收益	300,000.00
7	国内发明专利授权补助	2022年	14,032.00	其他收益	其他收益	14,032.00
8	中小企业纾困帮扶补助	2022年	20,000.00	其他收益	其他收益	20,000.00
9	科技计划项目补助	2022年	275,000.00	其他收益	其他收益	275,000.00
10	2021年第六批科技创新资金	2022年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
11	2022年第六批科技创新资金	2022年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
12	2021年工业企业技术创新补助资金	2022年	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
13	2022年第二批一次性扩岗补助补贴发放	2022年	3,000.00	其他收益	其他收益	3,000.00
14	稳岗补贴	2022年	364,495.00	其他收益	其他收益	364,495.00
合计		-	-	-	-	3,387,125.02

2.补助说明

序号	内容	金额	列报项目	文件依据
1	建设省级重点企业研究院	488,244.64	递延收益	浙财科教【2018】19号-关于下达2018年第二批省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金的通知；2018年第五批创新资金金市科【2018】123号
2	疫苗技改补助	90,000.00	递延收益	金华市经济和信息化委员会和金华市财政局联合发文金经信技投【2014】253号《关于下达金华市本级2014年浙江省工业转型升级财政专项技术改造切块补助资金的通知》
3	增值税即征即退	797,822.68	其他收益	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）规定，公司符合福利企业增值税即征即退税收优惠政策
4	疫苗研发专项补助1	64,053.34	其他收益	浙江省财政厅关于提前下达2019年省科技发展专项资金的通知
5	疫苗研发专项补助2	70,477.36	递延收益	浙江省科学技术厅《浙江省科技计划项目合同书》
6	2021年一季度工业企业产值补助	300,000.00	其他收益	金华经济技术开发区管理委员会党政综合办公室下发的《关于下达2021年第一季度、二季度支持企业发展政策奖励资金的通知》
7	国内发明专利授权补助	14,032.00	其他收益	浙江省财政厅下发的浙财行【2021】35号文件《浙江省财政厅关于下达2021年市场监管和知识产权专项资金的通知》
8	中小企业纾困帮扶补助	20,000.00	其他收益	金华市经济和信息化局下发的金经信企业【2022】77号文件《关于下达2022年度省级中小企业纾困帮扶资金的通知》
9	科技计划项目	275,000.00	其他收益	金华市科学技术局下发的金市科【2022】62号文件《关于下达2022年度市区市级重大（重点）科技计划项目资金的通知》
10	2021年第六批科技创新资金	200,000.00	其他收益	金华市科学技术局下发的金市科【2021】70号《关于下达2021年第六批科技创新资金的通知》
11	2022年第六批科技创新资金	200,000.00	其他收益	金华市科学技术局下发的金市科【2021】36号《关于下达2021年度第二批金华市重大（重点）科学技术研究计划项目的通知》

12	2021年工业企业技术创新补助资金	500,000.00	其他收益	金华市经济和信息化局下发的金经信投资【2022】68号《关于下达金华市区工业企业2021年度技术创新财政专项资金的通知》
13	2022年第二批一次性扩岗补助补贴发放	3,000.00	其他收益	《人力资源社会保障部办公厅 教育部办公厅 财政部办公厅关于加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》（人社厅发〔2022〕41号）文件
14	稳岗补贴	364,495.00	其他收益	根据浙江省人力资源和社会保障等6部门下发的浙人社发【2021】39号文件《关于延续实施部分减负稳岗就业政策措施的通知》收到稳岗补贴20,300.00元；浙江省人力资源和社会保障等6部门下发的浙人社发【2021】39号文件《关于延续实施部分减负稳岗就业政策措施的通知》收到稳岗补贴247,197.00元；浙江省人力资源和社会保障厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局下发的浙人社发【2022】37号文件《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》收到稳岗补贴96,998.00元；
合 计		3,387,125.02	-	-

六、合并范围的变更

本期不存在合并范围的变更事项，未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一)在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江美保龙生物技术有限公司	一级	浙江	浙江	兽用药品制造	100.00	-	设立

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由董事会按照批准的政策开展，与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）市场风险

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

1．利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2022 年 9 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

2．其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承但的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1．信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

(1)合同付款已逾期超过 30 天。

(2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。

(3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。

(4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。

(5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。

(6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2．已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

(1)发行方或债务人发生重大财务困难。

(2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

(3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。

(5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3．预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

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

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项　目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付账款	13,482,591.26	-	-	-	13,482,591.26
其他应付款	3,139,375.50	-	-	-	3,139,375.50
金融负债和或有负债合计	16,621,966.76	-	-	-	16,621,966.76

续上表：

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
应付账款	14,391,972.88	-	-	-	14,391,972.88
其他应付款	1,846,913.53	-	-	-	2,439,967.53

项　目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合　计
金融负债和或有负债合计	16,238,886.41	-	-	-	16,831,940.41

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 9 月 30 日，本公司的资产负债率为 24.57%。

九、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
1. 持续的公允价值计量				
(1)交易性金融资产	-	-	-	-
1)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
①债务工具投资	-	-	-	-
②权益工具投资	-	-	-	-
③其他	20,145,166.67		-	20,145,166.67
持续以公允价值计量的资产总额	20,145,166.67	-	-	20,145,166.67

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的交易性金融资产，其公允价值按资产负债表日收盘价格或利息率测算确定。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账

款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的最终控制方为沈建军、曹美群夫妇，截止 2022 年 9 月 30 日至二人合计持有本公司 100%的股份。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	实际控制人沈建军持股 98%并担任董事的企业
金华美保龙生物新技术研究所（普通合伙）	实际控制人沈建军、曹美群持有 100%出资额的企业
浙江美保龙种猪育种有限公司	实际控制人曹美群持股 95%并担任董事的企业
金华市嘉禾塑料包装厂	公司股东近亲陈志新持股 100.00%的企业
西乡县维牧牧业服务中心	公司董事曹美聪配偶傅俊担任经营者的个体工商户
西乡县牧野饲料经营部	
修文县金贵兽药店	公司董事兼副总经理舒鑫标子女舒依琳担任经营者的个体工商户
长沙金佳湖饲料有限公司	公司董事兼副总经理舒鑫标子女舒依琳持股 100%并担任执行董事兼经理
绿园区万康饲料经销部	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫勇担任经营者的个体工商户
宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部	公司董事兼副总经理舒鑫标哥哥舒鑫洪之子舒华杰担任经营者的个体工商户
沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫勇之配偶徐素芬担任经营者的个体工商户
宁波美龙生物科技有限公司	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫旺之配偶陈菊梅持股 100%并担任执行董事兼总经理
高安市金鑫饲料经营部	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫旺之配偶陈菊梅担任经营者
宁波市海曙高桥欣龙饲料经营部	
农安县农安镇鑫牧兽药经销处	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟儿子舒寅晨任经营者的个体工商户
金华市婺城区群丰君生鲜店	公司股东沈建军、曹美群关系密切的家庭成员刘艳群担任经营者的个体工商户

（二）关联交易情况

1．购销商品、接受和提供劳务情况

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
浙江美保龙种猪育种有限公司	采购商品	市场价格	453,600.00	339,300.00
金华市嘉禾塑料包装厂	采购商品	市场价格	238,591.64	212,414.23
浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	采购商品	市场价格	140,170.00	-
金华市婺城区群丰君生鲜店	采购商品	市场价格	245,825.00	-
合计			1,078,186.64	551,714.23

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年同期数
浙江美保龙种猪育种有限公司	销售商品	市场价格	40,351,582.66	30,856,970.49
浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	销售商品	市场价格	2,182,267.67	370,466.02
宁波市海曙高桥欣龙饲料经营部	销售商品	市场价格	1,478,324.18	-
高安市金鑫饲料经营部	销售商品	市场价格	1,157,205.31	-
长沙金佳湖饲料有限公司	销售商品	市场价格	1,091,469.22	1,826,118.19
沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	销售商品	市场价格	1,063,282.97	2,622,393.03
农安县农安镇鑫牧兽药经销处	销售商品	市场价格	901,755.68	1,463,854.61
绿园区万康饲料经销部	销售商品	市场价格	887,836.63	1,516,328.61
宁波美龙生物科技有限公司	销售商品	市场价格	794,764.45	442,596.63
宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部	销售商品	市场价格	703,060.88	1,690,496.95
西乡县维牧牧业服务中心	销售商品	市场价格	642,873.22	-
修文县金贵兽药店	销售商品	市场价格	462,324.91	377,620.01
西乡县牧野饲料经营部	销售商品	市场价格	291,529.00	-
合计			52,008,276.78	41,166,844.54

2．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	12	10

报告期间	本期数	上年数
在本公司领取报酬人数	11	9
报酬总额(万元)	561.10	429.51

(三) 关联方应收应付款项

应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1)应付账款			
	金华市嘉禾塑料包装厂	-	43,520.15
(2)其他应付款			
	金华市婺城区群丰君生鲜店	41,503.00	-
(3)合同负债			
	宁波美龙生物科技有限公司	1,000,467.48	1,734,941.75
	农安县农安镇鑫牧兽药经销处	79,734.51	6,720.71
	绿园区万康饲料经销部	34,112.50	38,247.12
	长沙金佳湖饲料有限公司	25,920.00	3,450.00
	沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	14,400.00	70,564.60
	高安市金鑫饲料经营部	11,449.56	-
	修文县金贵兽药店	4,424.78	52,985.84
	西乡县维牧牧业服务中心	2,093.63	-

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

资产负债表日后股权变动情况说明

公司于 2022 年 8 月 26 日召开第三届董事会第六次会议和第三届监事会第四次会议，审议通过“拟向舒鑫标、曹美聪、许维仙、李振山、徐爱英、欧伟业六名特定对象以 4.00 元/股，发行股票 2,100,000 股，预计募集资金总额 8,400,000 元”的议案。并经 2022 年 9 月 15 日召开的 2022 年第四次临时股东大会审议通过。

公司已于 2022 年 10 月 20 日完成上述股份发行，此次发行完成后公司总股本变更为 105,331,708 股。

十三、其他重要事项

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一)前期差错更正说明

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，公司对 2021 年度差错采用追溯重述法进行调整。

对比较期间财务状况和经营成果的影响如下：

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
本年度发现公司 2021 年度末多计提营业成本-运输费用 593,054.00 元，根据所属期间追溯调整 2021 年度的主营业务成本、其他应付款，并相应调整应交税费、盈余公积、未分配利润、所得费用相关科目	本项差错更正经公司第三届董事会第十一次会议审议通过	合并资产负债表			
		应交税费	2,241,668.79	148,263.50	2,389,932.29
		其他应付款	2,439,967.53	-593,054.00	1,846,913.53
		流动负债合计	86,302,461.31	-444,790.50	85,857,670.81
		负债合计	90,103,883.36	-444,790.50	89,659,092.86
		盈余公积	9,079,603.52	44,479.05	9,124,082.57
		未分配利润	58,477,609.13	400,311.45	58,877,920.58
		归属于母公司所有者权益合计	174,891,488.76	444,790.50	175,336,279.26
		所有者权益合计	174,891,488.76	444,790.50	175,336,279.26
		负债和所有者权益总计	264,995,372.12	-	264,995,372.12
		母公司资产负债表			
		应交税费	1,200,747.17	148,263.50	1,349,010.67
		其他应付款	1,712,654.90	-593,054.00	1,119,600.90
		流动负债合计	24,784,216.33	-444,790.50	24,339,425.83

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
		负债合计	27,709,232.44	-444,790.50	27,264,441.94
		盈余公积	9,079,603.52	44,479.05	9,124,082.57
		未分配利润	81,716,431.71	400,311.45	82,116,743.16
		所有者权益合计	198,130,311.34	444,790.50	198,575,101.84
		负债和所有者权益总计	225,839,543.78	-	225,839,543.78

(二)申请公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导备案及其进展

2022 年 8 月 2 日，公司向中国证券监督管理委员会浙江监管局报送了向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导备案申请材料，浙江证监局对公司报送的向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市辅导备案申请材料予以受理，备案日期为 2022 年 8 月 17 日。

十四、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2022 年 1 月 1 日，期末系指 2022 年 9 月 30 日；本期系指 2022 年 1-9 月，上年同期系指 2021 年 1-9 月。金额单位为人民币元。

(一) 应收账款

1．按账龄披露

账龄	期末数
1 年以内	4,419,528.66
1-2 年	1,813,768.95
2-3 年	-
3-4 年	139,000.00
4-5 年	230,389.00
5 年以上	2,892,068.61
账面余额小计	9,494,755.22
减：坏账准备	3,765,797.33
账面价值合计	5,728,957.89

2．按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,219,283.15	33.91	3,219,283.15	100.00	-
按组合计提坏账准备	6,275,472.07	66.09	546,514.18	8.71	5,728,957.89
合计	9,494,755.22	100.00	3,765,797.33	39.66	5,728,957.89

续上表：

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,006,631.60	34.26	3,006,631.60	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,768,516.53	65.74	466,154.54	8.08	5,302,361.99
合计	8,775,148.13	100.00	3,472,786.14	39.58	5,302,361.99

3．坏账准备计提情况

(1)期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	理由
杭州天元农业开发有限公司	2,741,365.60	2,741,365.60	100.00	破产清算
湖州东新养殖有限公司	244,317.00	244,317.00	100.00	破产清算
日照市畜牧开发服务站	192,651.55	192,651.55	100.00	注销清算
德清北景养殖有限公司	20,949.00	20,949.00	100.00	破产清算
哈尔滨市呼兰区石人镇宝文兽药店	20,000.00	20,000.00	100.00	注销清算
小　计	3,219,283.15	3,219,283.15	100.00	-

(2)期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	6,275,472.07	546,514.18	8.71

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,419,528.66	220,976.43	5.00
1-2年	1,621,117.40	162,111.74	10.00

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4 年	119,000.00	47,600.00	40.00
5 年以上	115,826.01	115,826.01	100.00
小计	6,275,472.07	546,514.18	8.71

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1)本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,006,631.60	212,651.55	-	-	-	3,219,283.15
按组合计提坏账准备	466,154.54	80,359.64	-	-	-	546,514.18
小计	3,472,786.14	293,011.19	-	-	-	3,765,797.33

5．期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江加华种猪有限公司	1,269,600.00	1 年以内	13.37	63,480.00
	1,591,280.00	1-2 年	16.76	159,128.00
杭州天元农业开发有限公司	204,240.00	4-5 年	2.15	204,240.00
	2,537,125.60	5 年以上	26.72	2,537,125.60
兰山区诸达兽药饲料经营部	619,315.13	1 年以内	6.52	30,965.76
临沂久龙生物科技有限公司	558,203.39	1 年以内	5.88	27,910.17
稷山县化峪守金兽药店	442,621.71	1 年以内	4.66	22,131.09
小计	7,222,385.83		76.07	3,044,980.62

（二）其他应收款

1．明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	946,247.44	3,656.44	942,591.00	2,760,881.40	1,035.97	2,759,845.43

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	946,247.44	3,656.44	942,591.00	2,760,881.40	1,035.97	2,759,845.43

2．其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	73,128.86
1-2年	129,137.56
2-3年	524,221.98
3-4年	219,759.04
账面余额小计	946,247.44
减：坏账准备	3,656.44
账面价值小计	942,591.00

(2)按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
子公司往来款	873,118.58	2,740,162.00
备用金	20,000.00	20,000.00
其他	53,128.86	719.40
账面余额小计	946,247.44	2,760,881.40
减：坏账准备	3,656.44	1,035.97
账面价值小计	942,591.00	2,759,845.43

(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	小计
	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)	
2022年1月1日余额	1,035.97	-	-	1,035.97
2022年1月1日余额在本期	1,035.97	-	-	1,035.97
--转入第二阶段	-	-	-	
--转入第三阶段	-	-	-	
--转回第二阶段	-	-	-	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
--转回第一阶段	-	-	-	
本期计提	2,620.47			2,620.47
本期收回或转回	-	-	-	
本期转销或核销	-	-	-	
其他变动	-	-	-	
2022年9月30日余额	3,656.44			3,656.44

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	73,128.86	3,656.44	5.00
关联方组合	873,118.58	-	-
小计	946,247.44	3,656.44	0.39

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	73,128.86	3,656.44	5.00

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,035.97	2,620.47	-	-	-	3,656.44
小计	1,035.97	2,620.47	-	-	-	3,656.44

(6)期末重要的其他应收款金额

单位名称	款项的性质或内容	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
浙江美保龙生物技术有限公司	关联方往来款	873,118.58	4年以内	92.27	-

单位名称	款项的性质或内容	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
世信朗普国际展览有限公司	其他	39,600.00	1年以内	4.18	1,980.00
方颖研	备用金	20,000.00	1年以内	2.11	1,000.00
小　计	-	932,718.58		98.57	2,980.00

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	80,000,000.00		80,000,000.00	80,000,000.00		80,000,000.00

2. 子公司情况

被投资单位名称	期初余额	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
浙江美保龙生物技术有限公司	80,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-

(四) 营业收入/营业成本

1. 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,833,518.89	123,888,656.91	163,020,295.39	130,304,941.42
其他业务	1,995.58	-	2,461.95	-
合计	148,835,514.47	123,888,656.91	163,022,757.34	130,304,941.42

2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按按产品分类列示)

产品名称	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
兽用制剂	17,142,167.61	12,825,908.53	30,629,588.99	21,287,919.54
饲料	131,691,351.28	111,062,748.38	132,390,706.40	109,017,021.88
小计	148,833,518.89	123,888,656.91	163,020,295.39	130,304,941.42

3. 公司前五名客户的营业收入情况

序号	客户名称	销售金额	占公司全部营业收入的比例(%)
1	浙江美保龙种猪育种有限公司	40,055,174.87	26.91
	浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	2,121,199.71	1.43
	小计	42,176,374.58	28.34
2	临沂久龙生物科技有限公司	2,688,266.34	1.81
	兰山区诸达兽药饲料经营部	2,682,159.29	1.80
	临沂市兰山区大金龙饲料经营部	2,644,815.89	1.78
	小计	8,015,241.52	5.39
3	金华市婺城区齐力饲料经营部	3,669,080.39	2.47
	金华市婺城区蓝腾饲料经营部	1,622,871.73	1.09
	金华市大美龙生物技术有限公司	711,189.35	0.48
	小计	6,003,141.47	4.03
4	稷山县化峪守金兽药店	5,274,743.60	3.54
5	郸县兴隆饲料经营部	4,284,385.32	2.88
合计		65,753,886.49	44.18

注：浙江美保龙种猪育种有限公司、浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司为同一实际控制人；临沂久龙生物科技有限公司、兰山区诸达兽药饲料经营部、临沂市兰山区大金龙饲料经营部为同一实际控制人；金华市婺城区齐力饲料经营部、金华市婺城区蓝腾饲料经营部、金华市大美龙生物技术有限公司为同一实际控制人；

(五) 投资收益

项目	本期数	上年同期数
理财产品的投资收益	1,083,805.55	366,839.49

十五、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项目	金　额	说　明
非流动资产处置损益	38,443.30	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,589,302.34	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、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期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司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	1,332,636.11	-
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	-	-
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	-212,829.84	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	3,747,551.91	-
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	845,078.64	-

项目	金　额	说　明
非经常性损益净额	2,902,473.27	-
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	2,902,473.27	-
归属于少数股东的非经常性损益	-	-

（二）净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	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	20.96	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.38	0.35	0.35

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	38,442,302.45
非经常性损益	2	2,902,473.27
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	35,539,829.18
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	175,336,279.26
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	10,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	6.00
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	40,053,902.68
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	4.00
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	-
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	-
报告期月份数	11	9.00
加权平均净资产	12[注]	183,422,362.63

项目	序号	本期数
加权平均净资产收益率	13=1/12	20.96%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	19.38%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	38,442,302.45
非经常性损益	2	2,902,473.27
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	35,539,829.18
期初股份总数	4	100,731,708.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	2,500,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	6.00
报告期因回购等减少股份数	8	-
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	-
报告期缩股数	10	-
报告期月份数	11	9.00
发行在外的普通股加权平均数	12	102,398,374.67
基本每股收益	13=1/12	0.38
扣除非经常性损益基本每股收益	14=3/12	0.35

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

2022年12月13日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)

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

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

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

成立日期　2013 年 12 月 19 日

合伙期限　2013 年 12 月 19 日 至 长期

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关　浙江省市场监督管理局

2022 年 06 月 24 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-472

会计师事务所

执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会审[2022]7847号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：浙江省财政厅

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制


年度检验登记
Annual Renewal Registration
2019
检
年 月 日
2010 01 01
年度检验登记
Annual Renewal Registration
2020
检
2021
检
年 月 日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal
年 月 日
年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal
2017 01 01
年 月 日


年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal
2018
检
证书编号:
No. of Certificate
132000057195
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance
年 月 日


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
1977-10-23
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.
330625197710273933

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 Full name	曾宪忠
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1992-11-26
工作单位 Working unit	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.	362426199211268411



证书编号：330000140404
No. of Certificate

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

发证日期：2021 年 04 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)
2021
检
浙江省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d

5