

审 阅 报 告

众环阅字(2020)010008号

武汉回盛生物科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的武汉回盛生物科技股份有限公司(以下简称“回盛生物”)财务报表,包括2020年6月30日的合并及公司资产负债表,2020年1-6月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。上述财务报表的编制是回盛生物管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号--财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映回盛生物2020年6月30日的合并及公司财务状况、2020年1-6月合并及公司经营成果和现金流量。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



中国

武汉

2020年7月15日



合并资产负债表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	2020年6月30日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	155,702,090.65	104,456,231.99	104,456,231.99
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用
衍生金融资产				
应收票据	六、2	5,381,813.23	5,300,743.50	5,300,743.50
应收账款	六、3	125,663,825.41	98,163,199.78	98,163,199.78
应收款项融资	六、4	1,337,349.46	3,067,483.93	3,067,483.93
预付款项	六、5	11,258,470.54	6,651,795.11	6,651,795.11
其他应收款	六、6	975,832.18	991,166.25	991,166.25
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	99,002,731.29	72,415,573.01	72,415,573.01
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	六、9	66,692.55	66,692.55	66,692.55
其他流动资产	六、8	1,985,788.88	1,429,798.81	1,429,798.81
流动资产合计		401,374,594.19	292,542,684.93	292,542,684.93
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用
其他债权投资				
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用
长期应收款	六、9	1,410,093.86	1,376,747.60	1,376,747.60
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、10	145,775,982.36	150,235,614.79	150,235,614.79
在建工程	六、11	122,521,864.90	83,070,168.75	83,070,168.75
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	六、12	96,839,454.83	98,188,530.80	98,188,530.80
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、13	9,118,344.36	9,148,642.19	9,148,642.19
其他非流动资产	六、14	35,219,346.70	15,518,245.28	15,518,245.28
非流动资产合计		410,885,087.01	357,537,949.41	357,537,949.41
资产总计		812,259,681.20	650,080,634.34	650,080,634.34

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


2021年6月30日

主管会计工作负责人：


本报告书共109页第1页

会计机构负责人：



编制单位：武汉同盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

合并资产负债表（续）

项 目	注释	2020年6月30日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、15	83,000,000.00	29,000,000.00	29,000,000.00
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用
衍生金融负债				
应付票据	六、16	102,242,685.01	47,791,615.00	47,791,615.00
应付账款	六、17	61,757,888.78	73,258,866.04	73,258,866.04
预收款项				7,022,227.37
合同负债	六、18	11,446,638.71	9,040,248.84	不适用
应付职工薪酬	六、19	13,108,571.94	13,549,690.96	13,549,690.96
应交税费	六、20	5,550,945.84	11,490,979.29	11,490,979.29
其他应付款	六、21	6,323,670.29	5,978,697.68	8,777,401.50
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、22	22,732,070.86	12,876,427.81	12,876,427.81
其他流动负债	六、23	1,093,513.03	780,682.35	
流动负债合计		307,255,984.46	203,767,207.97	203,767,207.97
非流动负债：				
长期借款	六、24	43,600,000.00	33,700,000.00	33,700,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	六、25	6,718,532.84	10,034,568.26	10,034,568.26
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、26	23,088,465.28	23,547,372.52	23,547,372.52
递延所得税负债				
其他非流动负债	六、27	750,000.00	750,000.00	750,000.00
非流动负债合计		74,156,998.12	68,031,940.78	68,031,940.78
负债合计		381,412,982.58	271,799,148.75	271,799,148.75
股东权益：				
股本	六、28	82,807,018.00	82,807,018.00	82,807,018.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、29	103,874,303.08	103,874,303.08	103,874,303.08
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、30	18,890,509.70	18,890,509.70	18,890,509.70
未分配利润	六、31	225,274,867.84	172,709,654.81	172,709,654.81
归属于母公司股东权益合计		430,846,698.62	378,281,485.59	378,281,485.59
少数股东权益				
股东权益合计		430,846,698.62	378,281,485.59	378,281,485.59
负债和股东权益总计		812,259,681.20	650,080,634.34	650,080,634.34

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共109页第2页

合并利润表

编制单位：武汉恒盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入	六、32	286,823,409.71	181,387,968.33
其中：营业收入		286,823,409.71	181,387,968.33
二、营业总成本		224,029,108.11	154,778,553.85
其中：营业成本	六、32	177,009,949.77	110,315,501.92
税金及附加	六、33	2,141,623.00	1,854,575.52
销售费用	六、34	21,565,705.89	19,667,925.66
管理费用	六、35	12,938,638.77	11,674,462.94
研发费用	六、36	9,192,758.35	10,532,042.78
财务费用	六、37	1,180,432.33	734,045.03
其中：利息费用		1,493,532.60	767,670.88
利息收入		524,227.08	321,327.20
加：其他收益	六、38	784,533.57	3,407,887.84
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			
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）	六、39	-2,044,387.46	337,346.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-534,099.52	-371,670.10
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	-3,394.13	-11,078.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		60,996,954.06	29,971,899.61
加：营业外收入	六、42	8.65	311,817.58
减：营业外支出	六、43	92,114.00	245,803.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,904,848.71	30,037,913.23
减：所得税费用	六、44	8,339,635.68	3,740,222.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		52,565,213.03	26,297,690.34
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		52,565,213.03	26,297,690.34
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,565,213.03	26,297,690.34
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司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			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		52,565,213.03	26,297,690.34
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		52,565,213.03	26,297,690.34
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2	0.63	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）	十五、2	0.63	0.32

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共109页第3页

合并现金流量表

编制单位: 武汉回盛生物科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2020年1-6月	2019年1-6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		280,890,752.61	202,119,776.00
收到的税费返还		3,106,684.32	90,072.88
收到其他与经营活动有关的现金	六、45 (1)	4,428,515.80	7,131,427.50
经营活动现金流入小计		288,425,952.73	209,341,276.38
购买商品、接受劳务支付的现金		192,177,242.84	113,284,652.10
支付给职工以及为职工支付的现金		31,253,532.83	32,903,146.61
支付的各项税费		24,063,031.61	17,282,303.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、45 (2)	18,879,705.53	27,324,058.03
经营活动现金流出小计		266,373,512.81	190,794,160.16
经营活动产生的现金流量净额		22,052,439.92	18,547,116.22
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		554.56	67,302.14
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			
投资活动现金流入小计		554.56	67,302.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,390,399.04	40,238,210.33
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		66,390,399.04	40,238,210.33
投资活动产生的现金流量净额		-66,389,844.48	-40,170,908.19
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		94,000,000.00	61,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		94,000,000.00	61,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,200,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,176,199.28	1,072,054.22
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45 (3)	3,797,907.95	444,160.89
筹资活动现金流出小计		25,174,107.23	16,516,215.11
筹资活动产生的现金流量净额		68,825,892.77	44,483,784.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,123.03	-1,523.52
五、现金及现金等价物净增加额		24,484,365.18	22,858,469.40
加: 期初现金及现金等价物余额		81,910,316.93	77,725,285.50
六、期末现金及现金等价物余额		106,394,682.11	100,583,754.90

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

本报告书共109页第4页

合并股东权益变动表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项	2020年1-6月											少数股 东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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、上年年末余额	82,807,018.00			103,874,303.08				18,890,509.70	172,709,654.81	378,281,485.59		378,281,485.59	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	82,807,018.00			103,874,303.08				18,890,509.70	172,709,654.81	378,281,485.59		378,281,485.59	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									52,565,213.03	52,565,213.03		52,565,213.03	
（一）综合收益总额									52,565,213.03	52,565,213.03		52,565,213.03	
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	82,807,018.00			103,874,303.08				18,890,509.70	225,274,867.84	430,846,698.62		430,846,698.62	

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共109页第5页

合并股东权益变动表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

2019年1-6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	小计	少数股 东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	82,807,018.00				103,874,303.08				14,334,009.45	123,591,872.61	324,607,203.14		324,607,203.14
加：会计政策变更													
前期差错更正									-4,248.16	-87,823.28	-92,071.44		-92,071.44
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	82,807,018.00				103,874,303.08				14,329,761.29	123,504,049.33	324,515,131.70		324,515,131.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										26,297,690.34	26,297,690.34		26,297,690.34
（一）综合收益总额										26,297,690.34	26,297,690.34		26,297,690.34
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	82,807,018.00				103,874,303.08				14,329,761.29	149,801,739.67	350,812,822.04		350,812,822.04

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共109页第6页

7-8-2-7

资产负债表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年6月30日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		133,159,531.92	85,054,731.04	85,054,731.04
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	不适用
衍生金融资产				
应收票据		5,381,813.23	5,300,743.50	5,300,743.50
应收账款	十四、1	116,120,114.98	93,968,891.36	93,968,891.36
应收款项融资		963,314.31	351,940.80	351,940.80
预付款项		8,483,253.90	4,818,520.39	4,818,520.39
其他应收款	十四、2	4,668,344.27	2,689,037.90	2,689,037.90
其中：应收利息				
应收股利				
存货		64,045,351.82	48,082,442.68	48,082,442.68
合同资产				不适用
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,743,255.64	1,237,691.78	1,237,691.78
流动资产合计		334,564,980.07	241,503,999.45	241,503,999.45
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产		不适用	不适用	不适用
其他债权投资				
持有至到期投资		不适用	不适用	不适用
长期应收款				
长期股权投资	十四、3	105,367,988.94	105,367,988.94	105,367,988.94
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		24,956,111.47	25,185,703.47	25,185,703.47
在建工程		115,240,331.97	82,554,637.37	82,554,637.37
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		41,202,969.90	41,925,689.43	41,925,689.43
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		3,065,691.63	2,939,624.74	2,939,624.74
其他非流动资产		25,165,262.82	14,025,199.47	14,025,199.47
非流动资产合计		314,998,356.73	271,998,843.42	271,998,843.42
资产总计		649,563,336.80	513,502,842.87	513,502,842.87

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共109页第7页



资产负债表（续）

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年6月30日	2020年1月1日	2019年12月31日
流动负债：				
短期借款		30,000,000.00		
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	不适用
衍生金融负债				
应付票据		95,022,944.00	47,791,615.00	47,791,615.00
应付账款		67,328,886.64	73,481,389.13	73,481,389.13
预收款项				5,725,660.32
合同负债		13,075,665.97	7,824,007.98	不适用
应付职工薪酬		10,106,069.36	10,517,926.17	10,517,926.17
应交税费		3,790,002.23	3,734,562.52	3,734,562.52
其他应付款		5,507,922.21	5,235,809.37	7,956,728.06
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		16,100,000.00	6,200,000.00	6,200,000.00
其他流动负债		1,305,286.58	622,571.04	
流动负债合计		242,236,776.99	155,407,881.21	155,407,881.20
非流动负债：				
长期借款		43,600,000.00	33,700,000.00	33,700,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,921,915.53	2,145,572.67	2,145,572.67
递延所得税负债				
其他非流动负债		750,000.00	750,000.00	750,000.00
非流动负债合计		46,271,915.53	36,595,572.67	36,595,572.67
负债合计		288,508,692.52	192,003,453.88	192,003,453.87
股东权益：				
股本		82,807,018.00	82,807,018.00	82,807,018.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		103,946,835.88	103,946,835.88	103,946,835.88
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		18,890,509.70	18,890,509.70	18,890,509.70
未分配利润		155,410,280.70	115,855,025.42	115,855,025.42
股东权益合计		361,054,644.28	321,499,389.00	321,499,389.00
负债和股东权益总计		649,563,336.80	513,502,842.88	513,502,842.87

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共109页第8页

利润表

编制单位：武汉百盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业收入	十四、4	241,433,055.29	156,715,895.64
减：营业成本	十四、4	164,029,813.01	111,265,120.54
税金及附加		828,795.18	981,378.03
销售费用		18,662,813.78	14,861,950.78
管理费用		5,605,704.66	5,754,997.28
研发费用		4,503,956.29	6,030,688.79
财务费用		-115,850.54	-74,931.09
其中：利息费用		118,658.33	
利息收入		416,053.52	304,878.80
加：其他收益		263,971.24	851,983.11
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			
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）		-1,589,576.43	564,340.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-534,099.52	-226,883.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		46,058,118.20	19,086,132.25
加：营业外收入			24,538.44
减：营业外支出		2,395.83	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,055,722.37	19,110,670.69
减：所得税费用		6,500,467.09	2,410,697.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		39,555,255.28	16,699,973.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		39,555,255.28	16,699,973.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、可供出售金融资产公允价值变动损益		不适用	不适用
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		不适用	不适用
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		39,555,255.28	16,699,973.06

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共109页第9页

现金流量表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2020年1-6月	2019年1-6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		242,354,663.15	192,945,396.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		25,991,823.63	14,395,874.80
经营活动现金流入小计		268,346,486.78	207,341,271.50
购买商品、接受劳务支付的现金		180,037,398.58	135,847,481.47
支付给职工以及为职工支付的现金		21,039,088.79	21,915,266.84
支付的各项税费		12,235,154.87	11,558,558.25
支付其他与经营活动有关的现金		31,598,941.82	20,644,493.95
经营活动现金流出小计		244,910,584.06	189,965,800.51
经营活动产生的现金流量净额		23,435,902.72	17,375,470.99
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,151,536.99	20,103,293.27
投资支付的现金			30,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		48,151,536.99	50,103,293.27
投资活动产生的现金流量净额		-48,151,536.99	-50,103,293.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		50,000,000.00	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		50,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		200,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		118,658.33	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		318,658.33	
筹资活动产生的现金流量净额		49,681,341.67	30,000,000.00
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		24,965,707.40	-2,727,822.28
加：期初现金及现金等价物余额		62,508,815.98	65,503,581.34
六、期末现金及现金等价物余额		87,474,523.38	62,775,759.06

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本报告书共109页第10页

7-8-2-11

股东权益变动表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	82,807,018.00				103,946,835.88				18,890,509.70	115,855,025.42	321,499,389.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	82,807,018.00				103,946,835.88				18,890,509.70	115,855,025.42	321,499,389.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										39,555,255.28	39,555,255.28
（一）综合收益总额										39,555,255.28	39,555,255.28
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	82,807,018.00				103,946,835.88				18,890,509.70	155,410,280.70	361,054,644.28

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

印

主管会计工作负责人：

印

会计机构负责人：

印

本报告书共109页第11页

7-8-2-12

股东权益变动表

编制单位：武汉回盛生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	82,807,018.00				103,946,835.88				14,334,009.45	89,846,523.04	290,934,386.37
加：会计政策变更											
前期差错更正									-4,248.16	-38,233.34	-42,481.50
其他											
二、本年初余额	82,807,018.00				103,946,835.88				14,329,761.29	89,808,289.70	290,891,904.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										16,699,973.06	16,699,973.06
（一）综合收益总额										16,699,973.06	16,699,973.06
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	82,807,018.00				103,946,835.88				14,329,761.29	106,508,262.76	307,591,877.93

载于第13页至第109页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共109页第12页

7-8-2-13

武汉回盛生物科技股份有限公司

财务报表附注

(2020年6月30日)

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司的基本情况

武汉回盛生物科技股份有限公司（曾用名“武汉回盛生物科技有限公司”，以下简称“公司”、“本公司”或“回盛生物”）于2002年1月由台湾回盛化学制药股份有限公司（以下简称“台湾回盛”）、武汉康思饲料有限责任公司（以下简称“武汉康思”）共同出资设立，其中：武汉康思认缴出资额为980,000元（现金600,000元，机械设备折价380,000元），占注册资本的49%；台湾回盛认缴出资额为1,020,000元（现金700,000元，机械设备折价320,000元），占注册资本的51%。

2005年5月，武汉康思的出资方式变更为以980,000元人民币现金出资，占注册资本的49%；台湾回盛的出资方式变更为以折合人民币1,020,000元的外币出资，占注册资本51%。本次变更业经武汉大成会计师事务所有限责任公司出具的武汉大成验字【2005】013号验资报告验证。

2005年7月，公司的注册资本由人民币2,000,000元增至4,000,000元，新增2,000,000元出资全部由武汉康思认缴，台湾回盛将原持有的20,000元对应的股权原价转让给武汉康思。本次增资业经武汉大成会计师事务所有限责任公司出具的武汉大成验字【2005】023号验资报告验证。本次变更后，武汉康思累计出资3,000,000元，占注册资本的75%；台湾回盛累计出资1,000,000元，占注册资本的25%。

2008年3月，公司新增注册资本6,000,000元，注册资本变更为10,000,000元。其中：武汉康思以人民币增资4,500,000元，台湾回盛以折合人民币1,500,000元外汇增资。本次变更业经湖北永信会计师事务所有限公司出具鄂永会字【2008】第031号验资报告验证。本次变更后，武汉康思累计出资7,500,000元，占注册资本的75%，台湾回盛累计出资2,500,000元，占注册资本的25%。

2009年9月，武汉康思将其持有公司的75%的股权转让给武汉统盛投资有限公司（以下简称“武汉统盛”）。本次股权转让后，武汉统盛出资7,500,000元，占注册资本的75%；台湾回盛出资2,500,000元，占注册资本的25%。

2011年5月，台湾回盛将其持有公司的25%的股权转让给梁栋国。本次股权转让后，武汉统盛出资7,500,000元，占注册资本的75%；梁栋国出资2,500,000元，占注册资本的25%。

2012年1月，武汉统盛以人民币对公司增资14,000,000元，其中4,666,000元计入注册资本。变更后，公司的注册资本为人民币14,666,000元。本次变更业经众环海华会计师事务所有限公司（现已更名为“中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）”）出具众环验字（2011）142号验资报告验证。本次变更后，武汉统盛累计出资12,166,000元，占注册资本的82.95%，梁栋国累计出资2,500,000元，占注册资本的17.05%。

2013年11月，湖北红土创业投资有限公司及深圳市创新投资集团有限公司对本公司以人民币20,000,000元增资，其中2,390,364元计入注册资本。变更后公司注册资本为人民币17,056,364元。本次变更业经众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2013）010099号验资报告验证。本次变更后，武汉统盛、梁栋国、湖北红土创业投资有限公司、深圳市创新投资集团有限公司累计出资分别占注册资本的71.3282%、14.6573%、5.2554%、8.7591%。

2013年12月，武汉红土创新创业投资有限公司及深圳市红土生物创业投资有限公司以人民币16,500,000元增资，其中1,662,086元计入注册资本。变更后，公司注册资本为人民币18,718,450元。本次变更业经众环海华会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2013）010117号验资报告验证。本次变更后，武汉统盛、梁栋国、湖北红土创业投资有限公司、深圳市创新投资集团有限公司、武汉红土创新创业投资有限公司、深圳市红土生物创业投资有限公司的累计出资分别占注册资本的64.9947%、13.3558%、4.7888%、7.9813%、3.3298%、5.5496%。

2016年7月，武汉统盛以人民币对公司增资16,590,000元，其中1,543,800元计入注册资本。变更后，公司注册资本为20,262,250元。本次变更业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具众环验字（2016）010108号验资报告验证。本次变更后，武汉统盛、梁栋国、深圳市创新投资集团有限公司、深圳市红土生物创业投资有限公司、湖北红土创业投资

有限公司、武汉红土创新创业投资有限公司累计出资分别占注册资本的 67.6618%、12.3382%、7.3732%、5.1268%、4.4239%、3.0761%。

2016 年 12 月，公司整体变更为股份公司。变更后，股本为 80,000,000 元。公司全体股东以武汉回盛生物科技有限公司截至 2016 年 8 月 31 日的经审计的净资产 136,753,853.88 元折股出资，净资产超出折股部分的 56,753,853.88 元计入资本公积，原有股东持股比例不变。公司于 2016 年 12 月 23 日，取得湖北省工商行政管理局颁发的新营业执照。

2018 年 4 月，股东梁栋国与武汉统盛签署关于《武汉回盛生物科技股份有限公司之股权转让协议》，由梁栋国向武汉统盛转让其持有的公司 1.3382%股份，计 1,070,560.00 股。本次股权转让后，梁栋国及武汉统盛分别持有公司股份 11.00%及 69.00%。

2018 年 12 月，厦门中南弘远股权投资基金合伙企业（有限合伙）和湖北高长信新材料创业投资合伙企业（有限合伙）分别以人民币 40,000,000 元和 10,000,000 元对本公司增资，其中 2,807,018 元计入股本。本次变更后，武汉统盛、梁栋国、深圳市创新投资集团有限公司、深圳市红土生物创业投资有限公司、湖北红土创业投资有限公司、武汉红土创新创业投资有限公司、厦门中南弘远股权投资基金合伙企业（有限合伙）、湖北高长信新材料创业投资合伙企业（有限合伙）的累计出资分别占注册资本的 66.6610%、10.6271%、7.1233%、4.9530%、4.2739%、2.9718%、2.7119%、0.6780%。

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司注册资本为人民币 82,807,018 元，股本为人民币 82,807,018 元，公司的股东情况详见附注（六）28。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：武汉市东西湖区张柏路218号

本公司总部办公地址：武汉市东西湖区张柏路218号

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要从事饲料添加剂、动物药品的生产、销售；饲料的批发；兽药技术研发、兽药技术咨询与转让。

3、 母公司以及实际控制人的名称

本公司的母公司为武汉统盛投资有限公司，本公司实际控制人为张卫元、余姣娥，二者系夫妻关系。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

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

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2020年6月30日的财务状况及2020年度1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对研究开发支出、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、20“无形资产”、附注四、27“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、34“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以公历年度作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

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

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购

买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“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。

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。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。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。

集团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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公

司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

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

8、 外币业务和外币报表折算

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团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以及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。

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

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；期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股东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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

在处置本集团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，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其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。

9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法

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

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

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

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

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

③以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

④金融资产减值的会计处理方法

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

⑤各类金融资产信用损失的确定方法

A、应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据及应收款项融资的信用风险特征,将其划分为不同组合,组合的确定方法具体如下:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	账龄

B、应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合,组合的确定方法具体如下:

项 目	确定组合的依据
应收账款: 账龄组合	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
合并报表范围内往来	合并报表范围内公司之间的款项(包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的往来)

C、其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
备用金组	日常经营活动中应收取的备用金、代扣代缴款项
合并报表范围内往来	合并报表范围内往来公司之间的款项(包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的往来)

D、长期应收款

由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

由《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除上述情形之外的其他长期应收款，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合，组合的确定方法具体如下：

项 目	确定组合的依据
保证金组合	融资租赁合同的保证金

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：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；本集团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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值

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

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

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

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调

整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额

外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

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

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

值和相关税费后计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
装修及其他设施	5-10	0-5	9.50-20.00
机器设备	10	5	9.50
运输设备	4-8	5	11.88-23.75
电子及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法。

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

18、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、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。

20、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

各类无形资产的使用年限列示如下：

类别	使用年限（年）
土地使用权	尚可使用的权证年限
软件	5

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

本集团的研发工作流程分为：调研阶段、立项阶段、小试阶段、中试阶段、工业化开发阶段、试用阶段和项目验收阶段。

本集团研究阶段支出是指在中试阶段完成之前发生的所有支出，开发阶段支出是指在中试阶段之后的可直接归属的支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用的核算方法

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括房屋租金、租赁房屋装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利及其他长期福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况

下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

27、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后。

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团销售商品的业务通常包括转让商品的履约义务，本集团在商品的控制权转移时点确认收入实现。本集团给予客户的信用期通常为 30-180 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团具体的商品销售收入确认方式为：

公司的主要收入为内销收入。内销收入：直销业务的，于公司发货后并取得客户的签收凭据时，确认销售收入；经销业务的，于公司发货后并取得经销商的签收凭据时，确认销售收入。零售业务的，于商品交付给客户并收款或取得收款凭据时，确认销售收入。

本集团销售商品的合同中通常在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本集团具体的商品销售收入确认方式为：

内销收入：直销业务的，于公司发货后并取得客户的签收凭据时，确认销售收入；经销业务的，于公司发货后并取得经销商的签收凭据时，确认销售收入。零售业务的，于商品交付给客户并收款或取得收款凭据时，确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

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

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

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

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

28、合同成本

合同成本会计政策适用于 2020 年度及以后。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者

身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合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；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵消

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，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

31、租赁

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

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了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四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

33、重要会计政策、会计估计的变更

执行新收入准则导致的会计政策变更

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

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入，建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本集团重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数进行调整，以及对于最早可比期间期初之前或 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更予以简化处理，即根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即

2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下:

——本集团将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。

①对2020年1月1日财务报表的影响

报表项目	2020年1月1日(变更前)金额		2020年1月1日(变更后)金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
应收账款	98,163,199.78	93,968,891.36	98,163,199.78	93,968,891.36
合同资产				
存货	72,415,573.01	48,082,442.68	72,415,573.01	48,082,442.68
其他流动资产	1,429,798.81	1,237,691.78	1,429,798.81	1,237,691.78
其他非流动资产	15,518,245.28	14,025,199.47	15,518,245.28	14,025,199.47
预收账款	7,022,227.37	5,725,660.32		
合同负债			9,040,248.84	7,824,007.98
其他应付款	8,777,401.50	7,956,728.06	5,978,697.68	5,235,809.37
应交税金	11,490,979.29	3,734,562.52	11,490,979.29	3,734,562.52
其他流动负债			780,682.35	622,571.03
其他非流动负债	750,000.00	750,000.00	750,000.00	750,000.00
未分配利润	172,709,654.81	115,855,025.42	172,709,654.81	115,855,025.42
盈余公积	18,890,509.70	18,890,509.70	18,890,509.70	18,890,509.70

②对2020年6月30日/2020年1-6月的影响

采用变更后会计政策编制的2020年6月30日合并及公司资产负债表各项目、2020年1-6月合并及公司利润表各项目,与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比,对合并及公司报表影响很小。

34、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中,由于经营活动内在的不确定性,需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验,并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、

费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1）租赁的分类

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

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

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

（4）长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

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

（6）递延所得税资产

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

（7）所得税

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

（8）与收入确认相关的重大会计判断和估计

如本附注四、27、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；

确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。本集团主要依靠过去的经验和作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	①除下述②中列示的子公司外，公司及其他子公司为增值税一般纳税人，增值税按扣除进项税后的余额缴纳。根据财政部、税务总局、海关总署联合发布的《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），自 2019 年 4 月 1 日起 增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 税率的，税率调整为 13%。 ②报告期内，子公司江门市兆星兽药有限公司所属全部分公司、子公司驻马店市新华星兽用药品有限公司所属部分分公司为增值税小规模纳税人，征收率为 3%。
城市维护建设税	为应纳流转税额的 7%、5%。
企业所得税	本公司、子公司湖北回盛生物科技有限公司、子公司长沙施比龙动物药业有限公司为高新技术企业，2020 年 1-6 月企业所得税按 15% 的优惠税率缴纳；其他子公司企业所得税按 25% 的税率缴纳。
教育费附加	为应纳流转税额的 3%。
地方教育附加	湖北省内公司按应纳流转税额的 1.5% 执行，湖北省外子公司仍按应纳流转税额的 2% 计缴。
水利建设基金	子公司长沙施比龙动物药业有限公司按营业收入的 0.06% 计缴。

2、 税收优惠及批文

(1) 根据财税【2001】121 号文件，公司及子公司销售饲料类产品享受增值税税收减免；根据财税【2001】113 号文件，子公司武汉新华星动物保健连锁服务有限公司武昌分公司销售外购农资产品护瑞（通用名“呋虫胺”）享受增值税税收减免；根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》（财税【2013】106 号）附件 3 以及《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36 号）规定，集团提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，农业机耕、

排灌、病虫害防治、植物保护、农牧保险以及相关技术培训业务，家禽、牲畜、水生动物的配种和疾病防治免征增值税。

(2) 公司于 2017 年 11 月 28 日取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201742001414，有效期三年。公司 2020 年 1-6 月企业所得税按 15% 的优惠税率缴纳。

(3) 子公司湖北回盛生物科技有限公司取得由湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局于 2019 年 11 月 28 日颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201942003012，有效期三年。湖北回盛生物科技有限公司 2020 年 1-6 月的企业所得税按 15% 的优惠税率缴纳。

(4) 子公司长沙施比龙动物药业有限公司取得由湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局于 2019 年 9 月 5 日批准颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR201943000379，有效期三年。长沙施比龙动物药业有限公司 2020 年 1-6 月企业所得税按 15% 的优惠税率缴纳。

(5) 根据财政部税务总局 2019 年 1 月 17 日发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）相关规定“二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”子公司武汉新华星动物保健连锁服务有限公司 2020 年上半年享受了该税收减免优惠。

(6) 土地使用税及房产税税收减免：根据《湖北省人民政府办公厅关于印发应对新型冠状病毒肺炎疫情支持中小微企业共渡难关有关政策措施的通知》（鄂政办发〔2020〕5 号）相关规定“三、加大财税支持：13. 减免相关税费：因疫情影响遭受重大损失，纳税人缴纳城镇土地使用税、房产税确有困难的，经税务机关核准，依法减征或者免征城镇土地使用税、房产税。”公司已取得武东税通〔2020〕31652 号、武东税通〔2020〕31651 号通知，2020 年 1 季度按规定享受了土地使用税及房产税税收减免优惠。

六、合并会计报表项目附注

1、货币资金

项目	2020年6月30日	2020年1月1日
库存现金	20,035.44	23,285.61
银行存款	106,374,646.67	81,887,031.32
其他货币资金	49,307,408.54	22,545,915.06
合计	155,702,090.65	104,456,231.99

注：其他货币资金为应付票据保证金。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	2020年6月30日	2020年1月1日
商业承兑汇票	5,665,066.56	5,579,730.00
减：坏账准备	283,253.33	278,986.50
合 计	5,381,813.23	5,300,743.50

(2) 截至 2020 年 6 月 30 日止，本集团无已质押的应收票据。

(3) 截至 2020 年 6 月 30 日止，本集团无已背书或贴现且尚未到期的商业承兑汇票。

(4) 截至 2020 年 6 月 30 日止，本集团无出票人无力履约而将票据转为应收账款的商业承兑汇票。

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	5,665,066.56	100.00	283,253.33	5.00	5,381,813.23
商业承兑汇票	5,665,066.56	100.00	283,253.33	5.00	5,381,813.23
合 计	5,665,066.56	——	283,253.33	——	5,381,813.23

类 别	2020 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	5,579,730.00	100.00	278,986.50	5.00	5,300,743.50
商业承兑汇票	5,579,730.00	100.00	278,986.50	5.00	5,300,743.50
合 计	5,579,730.00	——	278,986.50	——	5,300,743.50

组合中，按账龄组合计提坏账准备的商业承兑票据情况

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,665,066.56	283,253.33	5.00
合 计	5,665,066.56	283,253.33	5.00

账 龄	2020 年 1 月 1 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5,579,730.00	278,986.50	5.00
合 计	5,579,730.00	278,986.50	5.00

(6) 坏账准备的情况

类 别	2020 年 1 月 1 日	本期计提	本期收回或转回	2020 年 6 月 30 日
商业承兑汇票坏账准备	278,986.50	4,266.83		283,253.33

3、 应收账款

(1) 按账龄列示

账 龄	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
1 年以内（含 1 年）	129,636,239.90	100,537,277.17
1 至 2 年（含 2 年）	2,310,893.68	12,978,374.37
2 至 3 年（含 3 年）	10,974,355.71	199,948.00
3 至 4 年（含 4 年）	27,514.00	65,362.00
小 计	142,949,003.29	113,780,961.54
减：坏账准备	17,285,177.88	15,617,761.76
合 计	125,663,825.41	98,163,199.78

(2) 按坏账计提方法列示

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项评估信用风险计提坏账准备的应收账款	11,369,953.66	7.95	10,429,786.48	91.73	940,167.18
按组合计提坏账准备的应收账款	131,579,049.63	92.05	6,855,391.40	5.21	124,723,658.23
账龄组合	131,579,049.63	92.05	6,855,391.40	5.21	124,723,658.23
合计	142,949,003.29	100.00	17,285,177.88	12.09	125,663,825.41

类 别	2020 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项评估信用风险计提坏账准备的应收账款	10,945,702.66	9.62	10,294,965.33	94.05	650,737.33
按组合计提坏账准备的应收账款	102,835,258.88	90.38	5,322,796.43	5.18	97,512,462.45
其中：账龄组合	102,835,258.88	90.38	5,322,796.43	5.18	97,512,462.45
合计	113,780,961.54	100.00	15,617,761.76	13.73	98,163,199.78

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

单位名称	2020 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
郑州市合之生商贸有限公司	11,369,953.66	10,429,786.48	91.73	存在坏账风险
合 计	11,369,953.66	10,429,786.48	91.73	

②按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2020 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	128,646,590.24	6,432,329.52	5.00
1年至2年（含2年）	2,310,893.68	231,089.37	10.00
2年至3年（含3年）	594,051.71	178,215.51	30.00
3年至4年（含4年）	27,514.00	13,757.00	50.00
合计	131,579,049.63	6,855,391.40	5.21

账 龄	2020 年 1 月 1 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	100,537,277.17	5,026,863.86	5.00
1年至2年（含2年）	2,032,671.71	203,267.17	10.00
2年至3年（含3年）	199,948.00	59,984.40	30.00
3年至4年（含4年）	65,362.00	32,681.00	50.00
合计	102,835,258.88	5,322,796.43	5.18

(3) 坏账准备的情况

类 别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额		2020年6月30日
		计提	核销	
单项评估信用风险计提	10,294,965.33	134,821.15		10,429,786.48
账龄组合计提	5,322,796.43	1,869,734.97	337,140.00	6,855,391.40
合 计	15,617,761.76	2,004,556.12	337,140.00	17,285,177.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年6月30日	年限	占应收账款 期末余额的 比例(%)	计提的坏账 准备期末 余额
广西扬翔股份有限公司	27,799,464.00	1年以内	19.45	1,389,973.20
新希望六和股份有限公司	16,945,563.00	2年以内	11.85	847,740.65
天邦食品股份有限公司	14,780,811.00	2年以内	10.34	756,231.35
江西正邦科技股份有限公司	14,173,991.52	1年以内	9.92	708,699.58
郑州市合之生商贸有限公司	11,369,953.66	3年以内	7.95	10,429,786.48
合计	85,069,783.18		59.51	14,132,431.26

注：应收账款前五名系按客户实际控制人合并口径汇总披露。

4、应收款项融资

项 目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
银行承兑汇票	1,337,349.46	3,067,483.93
合 计	1,337,349.46	3,067,483.93

(1) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	2020 年 1 月 1 日		本期变动		2020 年 6 月 30 日	
	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动
应收票据	3,067,483.93		-1,730,134.47		1,337,349.46	
合 计	3,067,483.93		-1,730,134.47		1,337,349.46	

(2) 截至 2020 年 6 月 30 日止，本集团已背书或贴现且尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,920,011.60	
合 计	17,920,011.60	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄结构列示

账龄结构	2020 年 6 月 30 日		2020 年 1 月 1 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内(含 1 年)	8,712,752.40	77.39	6,630,103.59	99.67
1-2 年(含 2 年)	2,545,718.14	22.61	21,691.52	0.33
合计	11,258,470.54	100.00	6,651,795.11	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020年6月30日	年限	占预付账款期末余额的 比例(%)
南京朗博特动物药业有限公司	2,535,000.00	2年以内	22.52
扬州联博药业有限公司	1,934,292.02	1年以内	17.18
中国农业大学	1,198,600.00	1年以内	10.65

单位名称	2020年6月30日	年限	占预付账款期末余额的比例(%)
石家庄轻渺医药化工有限公司	990,000.00	1年以内	8.79
应城中燃城市燃气发展有限公司	796,546.49	1年以内	7.08
合计	7,454,438.51		66.21

6、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年6月30日	2020年1月1日
1年以内（含1年）	498,184.33	823,013.78
1至2年（含2年）	399,118.35	107,158.46
2至3年（含3年）	180,500.80	160,800.80
3至4年（含4年）	34,000.00	600.00
小 计	1,111,803.48	1,091,573.04
减：坏账准备	135,971.30	100,406.79
合 计	975,832.18	991,166.25

(2) 按照款项性质分类列示

款项性质	2020年6月30日	2020年1月1日
往来款	207,434.27	207,434.27
备用金	5,000.00	
押金及保证金	674,500.80	674,500.80
代扣代缴款	224,868.41	209,637.97
小计	1,111,803.48	1,091,573.04
减：坏账准备	135,971.30	100,406.79
合计	975,832.18	991,166.25

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	100,406.79			100,406.79
本期计提	35,564.51			35,564.51
本期核销				
2020 年 6 月 30 日余额	135,971.30			135,971.30

(4) 坏账准备的情况

类 别	2020年1月1日	本期变动金额		2020年6月30日
		计提	核销	
账龄组合	89,924.89	34,552.99		124,477.88
备用金组合	10,481.90	1,011.52		11,493.42
合 计	100,406.79	35,564.51		135,971.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前八名的其他应收款情况

单位名称	款项 性质	与本公 司关系	2020 年 6 月 30 日余额	年限	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
内蒙古圣牧高科牧 业有限公司	保证 金	非关 联方	100,000.00	1 年以内	8.99	5,000.00
内蒙古爱养牛科技 有限公司	保证 金	非关联 方	100,000.00	1 至 2 年	8.99	10,000.00
内蒙古优然牧业有 限责任公司	保证 金	非关 联方	100,000.00	1 至 2 年	8.99	10,000.00
双胞胎(集团)股份 有限公司	保证 金	非关 联方	70,000.00	3 年以内	6.30	6,500.00
江西山下投资有限 公司	保证 金	非关 联方	50,000.00	1 年以内	4.50	2,500.00

单位名称	款项性质	与本公司关系	2020年6月30日余额	年限	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河北双鸽食品股份有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	2至3年	4.50	15,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	2至3年	4.50	15,000.00
河南粤禽农牧有限公司	保证金	非关联方	50,000.00	2至3年	4.50	15,000.00
合计			570,000.00		51.27	79,000.00

7、 存货

(1) 存货分类

项目	2020年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	44,830,355.82	212,109.30	44,618,246.52
在产品	5,291,450.01		5,291,450.01
库存商品	45,127,791.52	525,605.70	44,602,185.82
发出商品	4,594,355.74	103,506.80	4,490,848.94
合 计	99,843,953.09	841,221.80	99,002,731.29

项目	2020年1月1日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,667,818.58	363,791.67	40,304,026.91
在产品	3,576,678.43		3,576,678.43
库存商品	26,250,582.09	562,248.58	25,688,333.51
发出商品	2,952,363.42	105,829.26	2,846,534.16
合 计	73,447,442.52	1,031,869.51	72,415,573.01

(2) 存货跌价准备

存货种类	2020年1月1日	本期增加金额	本期减少金额	2020年6月30日
		计提	转销	
原材料	363,791.67	10,660.44	162,342.81	212,109.30
库存商品	562,248.58	419,932.28	456,575.16	525,605.70
发出商品	105,829.26	103,506.80	105,829.26	103,506.80
合 计	1,031,869.51	534,099.52	724,747.23	841,221.80

8、其他流动资产

项目	2020年6月30日	2020年1月1日
留抵增值税进项税	797,084.09	257,200.24
预缴企业所得税	88,704.79	72,598.57
中介机构服务费	1,100,000.00	1,100,000.00
合 计	1,985,788.88	1,429,798.81

9、长期应收款

项 目	2020 年 6 月 30 日			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁保证金	1,614,000.00		1,614,000.00	4.35%-4.75%
减：未实现融资收益	137,213.59		137,213.59	
一年内到期-未实现融资收益	66,692.55		66,692.55	
合 计	1,410,093.86		1,410,093.86	——

项 目	2020 年 1 月 1 日			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
融资租赁保证金	1,614,000.00		1,614,000.00	4.35%-4.75%
减：未实现融资收益	170,559.85		170,559.85	
一年内到期-未实现融资收益	66,692.55		66,692.55	

项 目	2020 年 6 月 30 日			折现率区间
	账面余额	减值准备	账面价值	
合 计	1,376,747.60		1,376,747.60	——

注： 一年内到期-未实现融资收益重分类为一年内到期的非流动资产。

10、固定资产

(1) 本期固定资产情况

项目	房屋及建筑物	装修及其他设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值						
1. 2020 年 1 月 1 日余额	78,363,213.95	27,001,110.64	86,114,717.68	4,160,343.73	11,708,424.97	207,347,810.97
2. 本期增加金额		936,538.83	700,380.54		1,929,548.25	3,566,467.62
1) 购置			56,132.75		1,486,983.88	1,543,116.63
2) 在建工程转入		936,538.83	644,247.79		442,564.37	2,023,350.99
3. 本期减少金额				78,973.87	47,916.35	126,890.22
1) 处置或报废				78,973.87	47,916.35	126,890.22
4. 2020 年 6 月 30 日余额	78,363,213.95	27,937,649.47	86,815,098.22	4,081,369.86	13,590,056.87	210,787,388.37
二、累计折旧						
1. 2020 年 1 月 1 日余额	19,755,485.40	6,878,669.41	20,250,979.72	3,143,996.41	7,083,065.24	57,112,196.18

项目	房屋及建筑物	装修及其他设施	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2. 本期增加金额	1,861,126.32	1,628,551.93	3,672,712.39	222,806.16	634,558.73	8,019,755.53
1) 计提	1,861,126.32	1,628,551.93	3,672,712.39	222,806.16	634,558.73	8,019,755.53
3. 本期减少金额				75,025.18	45,520.52	120,545.70
1) 处置或报废				75,025.18	45,520.52	120,545.70
4. 2020年6月30日余额	21,616,611.72	8,507,221.34	23,923,692.11	3,291,777.39	7,672,103.45	65,011,406.01
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 2020年6月30日账面价值	56,746,602.23	19,430,428.13	62,891,406.11	789,592.47	5,917,953.42	145,775,982.36
2. 2020年1月1日账面价值	58,607,728.55	20,122,441.23	65,863,737.96	1,016,347.32	4,625,359.73	150,235,614.79

(2) 截至2020年6月30日，通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
泰万菌素发酵生产基地-发酵提取设备	15,761,619.59	829,558.93		14,932,060.66
泰万菌素发酵生产基地-污水处理工程	5,836,688.10	277,242.68		5,559,445.42

(3) 截至2020年6月30日，未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
泰万菌素发酵生产基地-发酵车间	10,312,270.19	权证办理中
泰万菌素发酵生产基地-配电房等	4,394,866.45	权证办理中

(4) 所有权或使用权受限资产详见附注六、47。

11、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	2020年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面净值
新沟基地建造工程	115,240,331.97		115,240,331.97
中药提取及制剂生产线项目	4,101,104.45		4,101,104.45
其他	3,180,428.48		3,180,428.48
合计	122,521,864.90		122,521,864.90

项目	2020年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面净值
新沟基地建造工程	82,554,637.37		82,554,637.37
其他	515,531.38		515,531.38
合计	83,070,168.75		83,070,168.75

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	2020年1月1日	本期增加额	本期转入固定资产额	其他减少额	2020年6月30日	本期利息资本化率(%)
新沟基地建造工程	82,554,637.37	32,685,694.60			115,240,331.97	5.60%
中药提取及制剂生产线项目		4,101,104.45			4,101,104.45	
其他	515,531.38	4,688,248.09	2,023,350.99		3,180,428.48	
合计	83,070,168.75	41,475,047.14	2,023,350.99		122,521,864.90	

(续表)

项目名称	预算数	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	利息资本化率(%)	资金来源
------	-----	--------------	------	-----------	--------------	-----------	------

项目名称	预算数	工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	利息资本化率（%）	资金来源
新沟基地 建设工程	390,000,000.00	29.55%	29.55%	2,647,211.83	1,646,729.05	5.60%	自筹
合计	390,000,000.00	——	——	2,647,211.83	1,646,729.05	——	——

12、无形资产

(1) 本期无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2020年1月1日余额	103,472,070.66	3,122,867.35	106,594,938.01
2. 本期增加金额			
其中：外购			
3. 本期减少金额			
4. 2020年6月30日余额	103,472,070.66	3,122,867.35	106,594,938.01
二、累计摊销			
1. 2020年1月1日余额	7,045,437.30	1,360,969.91	8,406,407.21
2. 本期增加金额			
其中：摊销	1,068,081.18	280,994.79	1,349,075.97
3. 本期减少金额			
4. 2020年6月30日余额	8,113,518.48	1,641,964.70	9,755,483.18
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2020年6月30日账面价值	95,358,552.18	1,480,902.65	96,839,454.83
2. 2020年1月1日账面价值	96,426,633.36	1,761,897.44	98,188,530.80

注：所有权或使用权受限资产详见附注六、47。

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产明细

本报告书共 109 页第67页

7-8-2-68

项 目	2020 年 6 月 30 日		2020 年 1 月 1 日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	18,545,423.65	2,821,711.89	16,418,449.45	2,462,767.42
内部交易未实现利润	3,873,685.79	581,052.88	5,289,138.06	793,370.71
递延收益	23,088,465.27	5,545,734.79	23,547,372.52	5,635,605.88
销售折扣引起的暂时 性差异	1,132,298.70	169,844.80	1,712,654.55	256,898.18
合 计	46,639,873.41	9,118,344.36	46,967,614.58	9,148,642.19

(2) 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明细

项 目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
资产减值准备	200.66	610,575.11
可抵扣亏损	2,716,863.21	2,114,607.16
合 计	2,717,063.87	2,725,182.27

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日	备注
2024年	1,412,446.17	2,114,607.16	
2025年	1,304,417.04		
合 计	2,716,863.21	2,114,607.16	

14、其他非流动资产

项目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
预付设备款	35,219,346.70	15,518,245.28
合 计	35,219,346.70	15,518,245.28

15、短期借款

借款条件	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
抵押借款	44,000,000.00	29,000,000.00
保证借款	39,000,000.00	

借款条件	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
合计	83,000,000.00	29,000,000.00

注：短期借款抵押、保证详细情况参见附注六、47及附注十、4（2）。

16、应付票据

种类	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
银行承兑汇票	102,242,685.01	47,791,615.00
合计	102,242,685.01	47,791,615.00

注 1：本期末无已到期未支付的应付票据。

注 2：应付票据由公司的应收账款质押、自有不动产权及子公司施比龙持有的不动产权进行抵押担保，详见附注六、47 注，并由公司实际控制人张卫元提供保证担保。

17、应付账款

（1）应付账款按账龄列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
1年以内（含1年）	54,638,028.08	71,939,690.26
1-2年（含2年）	6,151,361.03	296,460.99
2-3年（含3年）	416,742.75	469,303.92
3年以上	551,756.92	553,410.87
合计	61,757,888.78	73,258,866.04

（2）应付账款按款项性质列示

项目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
原材料款	31,630,526.45	40,031,642.68
工程设备款	26,697,326.84	30,564,838.90
运费	1,130,600.05	1,066,730.83
其他	2,299,435.44	1,595,653.63
合计	61,757,888.78	73,258,866.04

（3）应付账款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	年限	占总额的比例 (%)
武汉龙鑫建设集团有限公司	非关联方	工程设备款	17,961,359.76	1 年以内	29.08
山东鲁抗舍里乐药业有限公司	非关联方	材料款	4,094,601.76	1 年以内	6.63
北京诚益通科技有限公司	非关联方	工程设备款	3,645,000.00	1 年以内	5.90
新昌县九信药业有限公司	非关联方	材料款	2,530,000.00	1 年以内	4.10
浙江康牧药业有限公司	非关联方	材料款	2,491,800.00	1 年以内	4.03
合计			30,722,761.52		49.75

18、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2020年6月30日	2020年1月1日
预收货款	9,505,151.74	6,785,931.19
预收技术研发及转让款	3,035,000.00	3,035,000.00
减：计入其他流动负债（附注六、23）	1,093,513.03	780,682.35
合 计	11,446,638.71	9,040,248.84

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	13,549,690.96	30,729,160.43	31,170,279.45	13,108,571.94
二、离职后福利—设定提存计划		273,671.58	273,671.58	

项目	2020年1月 1日	本期增加	本期减少	2020年6月 30日
合计	13,549,690.96	31,002,832.01	31,443,951.03	13,108,571.94

(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6月 30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,548,358.98	28,767,362.29	29,208,081.31	13,107,639.96
2、职工福利费		991,289.90	991,289.90	
3、社会保险费		678,939.04	678,939.04	
其中：医疗保险费		666,924.06	666,924.06	
工伤保险费		3,625.40	3,625.40	
生育保险费		8,389.58	8,389.58	
4、住房公积金		291,569.20	291,569.20	
5、工会经费和职工教育经费	1,331.98		400.00	931.98
合计	13,549,690.96	30,729,160.43	31,170,279.45	13,108,571.94

(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6月30日
1、基本养老保险费		262,004.16	262,004.16	
2、失业保险费		11,667.42	11,667.42	
合计		273,671.58	273,671.58	

20、应交税费

税费项目	2020年6月30日	2020年1月1日
增值税	995,377.06	325,746.28
企业所得税	3,575,986.35	9,083,927.00
个人所得税	44,507.70	76,425.50
城市维护建设税	73,031.94	33,454.72
教育费附加及地方教育附加	49,470.10	21,532.01
房产税	102,409.09	202,846.93

税费项目	2020年6月30日	2020年1月1日
土地使用税	331,121.62	152,731.80
印花税	32,709.41	47,059.78
契税		1,202,000.00
其他	346,332.57	345,255.27
合计	5,550,945.84	11,490,979.29

21、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	2020年6月30日	2020年1月1日
保证金	4,582,181.00	4,953,661.00
资金往来及其他	1,741,489.29	1,025,036.68
合计	6,323,670.29	5,978,697.68

(2) 其他应付款按账龄列示

项 目	2020年6月30日	2020年1月1日
1年以内（含1年）	3,836,229.49	3,718,526.68
1-2年（含2年）	1,333,749.80	2,246,480.00
2-3年（含3年）	1,145,200.00	5,200.00
3年以上	8,491.00	8,491.00
合 计	6,323,670.29	5,978,697.68

注：截至期末，集团不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

(3) 其他应付款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	年限	占总额的比例（%）
济南灵坤生物科技有限公司	非关联方	保证金	200,000.00	1年以内	3.16
安阳市顺益动保服务有限公司	非关联方	保证金	185,763.45	2年以内	2.94
长沙炬创科技有限公司	非关联方	保证金	100,000.00	1年以内	1.58
大同市平城区惠诚动保	非关联方	保证金	100,000.00	1-2年	1.58
茂名市恒大生物制品有限公司	非关联方	保证金	100,000.00	1-2年	1.58

单位名称	与本公司关系	款项性质	金额	年限	占总额的比例 (%)
合 计			685,763.45		10.84

注：其他应付款前五名系按客户实际控制人合并口径汇总披露。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
一年内到期的长期借款	16,100,000.00	6,200,000.00
一年内到期的长期应付款	6,632,070.86	6,676,427.81
合 计	22,732,070.86	12,876,427.81

23、其他流动负债

项 目	2020 年 6 月 30 日	2020 年 1 月 1 日
待转销项税额	1,093,513.03	780,682.35
合 计	1,093,513.03	780,682.35

24、长期借款

借款条件	2020年6月30日	2020年1月1日
抵押借款	59,700,000.00	39,900,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	16,100,000.00	6,200,000.00
合 计	43,600,000.00	33,700,000.00

注 1：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、47。

注 2：长期借款利率区间：5.40%至 6.02%。

25、长期应付款

项 目	2020年6月30日	2020年1月1日
工程设备融资租赁款	13,350,603.70	16,710,996.07
减：一年内到期部分（附注六、22）	6,632,070.86	6,676,427.81
合 计	6,718,532.84	10,034,568.26

26、递延收益

（1）递延收益分类：

项目	2020 年 1 月 1 日	本期 增加	本期减少	2020 年 6 月 30 日	形成 原因
收到政府补助形成的递延收益	23,547,372.52		458,907.24	23,088,465.28	与资产相关
合 计	23,547,372.52		458,907.24	23,088,465.28	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	2020 年 1 月 1 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2020 年 6 月 30 日	与资产 /收益 相关
一、与资产相关的政府补助						
1、泰地罗新新型兽药研究与开发项目补助	305,084.58		25,423.74		279,660.84	与资产相关
2、创新能力建设专项补贴	574,944.92		62,203.20		512,741.72	与资产相关
3、替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化补助	286,057.83		32,852.52		253,205.31	与资产相关
4、兽用药品现代综合储运中心建设项目补助	750,318.69		78,177.66		672,141.03	与资产相关
5、软胶囊及非终端灭菌器注射剂车间改造升级项目补助	366,799.85		24,900.12		341,899.73	与资产相关
6、国家三类新兽药茯苓多糖散的新适应证开发	229,166.65		25,000.02		204,166.63	与资产相关

项目	2020年1月 1日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2020年6月 30日	与资产 /收益 相关
7、泰乐菌素及 泰万菌素项目 补助款	21,035,000.00		210,349.98		20,824,650.02	与资产 相关
合 计	23,547,372.52		458,907.24		23,088,465.28	

27、其他非流动负债

项 目	2020年6月30日	2020年1月1日
项目合作款	750,000.00	750,000.00
合 计	750,000.00	750,000.00

28、股本

股东名称	2020年1月 1日	本期增加	本期减少	2020年6月 30日	持股比 例%
武汉统盛投资有限 公司	55,200,000.00			55,200,000.00	66.6610
梁栋国	8,800,000.00			8,800,000.00	10.6271
深圳市创新投资集 团有限公司	5,898,560.00			5,898,560.00	7.1233
深圳市红土生物创 业投资有限公司	4,101,440.00			4,101,440.00	4.9530
湖北红土创业投资 有限公司	3,539,120.00			3,539,120.00	4.2739
武汉红土创新创业 投资有限公司	2,460,880.00			2,460,880.00	2.9718
厦门中南弘远股权 投资基金合伙企业 (有限合伙)	2,245,614.00			2,245,614.00	2.7119

股东名称	2020年1月 1日	本期增加	本期减少	2020年6月 30日	持股比 例%
湖北高长信新材料 创业投资合伙企业 (有限合伙)	561,404.00			561,404.00	0.6780
合计	82,807,018.00			82,807,018.00	100.0000

注：股本变动情况详见附注（一）。

29、资本公积

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
资本溢价	103,874,303.08			103,874,303.08
合计	103,874,303.08			103,874,303.08

30、盈余公积

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年6月30日
法定盈余公积	18,890,509.70			18,890,509.70
合计	18,890,509.70			18,890,509.70

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

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

31、未分配利润

项目	金额	提取或 分配比例
调整前2020年1月1日未分配利润	172,709,654.81	
加：2020年1月1日未分配利润调整合计数（调减为负数）		
调整后2020年1月1日未分配利润	172,709,654.81	
加：2020年1-6月归属于母公司所有者的净利润	52,565,213.03	

项目	金额	提取或 分配比例
减：提取法定盈余公积		10%
减：应付普通股股利		
2020年6月30日未分配利润	225,274,867.84	

32、营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月		2019年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	275,666,930.77	166,469,854.13	170,391,447.60	100,330,952.52
其他业务	11,156,478.94	10,540,095.64	10,996,520.73	9,984,549.40
合计	286,823,409.71	177,009,949.77	181,387,968.33	110,315,501.92

33、税金及附加

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
城市维护建设税	609,432.38	510,778.13
教育费附加及地方教育附加	399,232.82	326,854.48
房产税	337,106.54	437,545.64
土地使用税	535,831.92	204,158.96
印花税	207,522.42	123,895.46
残保金及其他税种	2,700.00	199,647.17
环保税	49,796.92	51,695.68
合 计	2,141,623.00	1,854,575.52

34、销售费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	13,340,673.91	9,424,480.50
差旅费	1,744,537.44	3,280,502.50
技术推广会议费	389,384.71	676,188.54

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
运输费	3,627,860.38	1,991,833.36
广告宣传费	1,082,078.87	1,267,540.08
促销费	321,677.70	141,703.09
业务招待费	839,601.95	1,443,163.11
租赁及装修费	42,425.82	434,178.44
培训费	42,136.40	796,080.83
办公费	39,799.41	67,639.79
折旧费	10,062.78	33,697.77
其他	85,466.52	110,917.65
合计	21,565,705.89	19,667,925.66

35、管理费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	4,845,964.10	4,904,632.87
折旧费	2,048,280.85	1,356,769.50
办公费	622,468.49	515,471.29
业务招待费	192,234.66	575,904.37
无形资产摊销	1,313,248.68	913,816.26
中介机构费	576,792.45	375,245.13
差旅费	90,953.71	635,782.50
环保费	1,973,208.62	1,103,670.01
物料摊销及盈亏	82,846.90	396,224.74
水电费	240,798.79	305,291.64
修理及修缮费	489,253.86	157,125.98
其他费用	462,587.66	434,528.65
合计	12,938,638.77	11,674,462.94

36、研发费用

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
职工薪酬	4,708,433.81	5,672,952.06
材料费用	737,269.65	1,439,090.92
折旧费	919,137.65	790,479.15
能源费	1,040,650.34	681,599.15
其他费用	1,787,266.90	1,947,921.50
合计	9,192,758.35	10,532,042.78

注：其他费用为委外研发、差旅费、办公费等。

37、财务费用

类 别	2020年1-6月	2019年1-6月
利息支出	1,493,532.60	767,670.88
减：利息收入	524,227.08	321,327.20
利息净支出	969,305.52	446,343.68
汇兑损失	4,123.03	1,523.52
减：汇兑收益		
汇兑净损失	4,123.03	1,523.52
手续费	207,003.78	286,177.83
合 计	1,180,432.33	734,045.03

38、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项目	2020年1-6月	计入2020年1-6月非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	737,301.44	737,301.44
代扣个人所得税手续费返回	47,232.13	47,232.13
合计	784,533.57	784,533.57

项目	2019年1-6月	计入2019年1-6月非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	3,407,436.94	3,407,436.94
代扣个人所得税手续费返回	450.90	450.90

项目	2019年1-6月	计入2019年1-6月非经常性损益的金额
合计	3,407,887.84	3,407,887.84

(2) 与日常活动相关的政府补助

A、2020年1-6月情况

补助项目	2020年1-6月	与资产相关/与收益相关
2019 年省传统产业改造升级资金	110,000.00	与收益相关
疫情期间开工生产资金	80,000.00	与收益相关
稳岗补贴	58,394.20	与收益相关
创新奖励	30,000.00	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	278,394.20	
创新能力建设专项补贴	62,203.20	与资产相关
泰地罗新新型兽药研发与开发项目	25,423.74	与资产相关
替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化	32,852.52	与资产相关
兽用药品现代综合储运中心建设项目	78,177.66	与资产相关
国家三类新兽药茯苓多糖散的新适应症开发	25,000.02	与资产相关
软胶囊及非终端灭菌器注射剂车间改造升级资金	24,900.12	与资产相关
泰乐菌素及泰万菌素项目补助款	210,349.98	与资产相关
与资产相关的政府补助小计	458,907.24	
合计	737,301.44	

B、2019年1-6月情况

补助项目	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
2017 年优秀企业奖励	60,000.00	与收益相关
武汉市“黄鹤英才计划”奖励	500,000.00	与收益相关
大学生实习实训示范基地奖励	20,000.00	与收益相关
应城市科技成果转化优秀团队奖励	50,000.00	与收益相关
应城市经济开发区奖励基金	1,875,153.80	与收益相关
党建工作经费	2,000.00	与收益相关
2018 年度财政科技研发资金	600,000.00	与收益相关

补助项目	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
与收益相关的政府补助小计	3,107,153.80	
创新能力建设专项补贴	62,203.30	与资产相关
泰地罗新新型兽药研发与开发项目	25,423.64	与资产相关
替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化	32,852.52	与资产相关
兽用药品现代综合储运中心建设项目	171,503.65	与资产相关
软胶囊及非终端灭菌器注射剂车间改造升级资金	8,300.03	与资产相关
与资产相关的政府补助小计	300,283.14	
合计	3,407,436.94	

39、信用减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
应收票据坏账损失	-4,266.83	243,315.15
应收账款坏账损失	-2,004,556.12	196,901.61
其他应收款坏账损失	-35,564.51	-102,870.51
合计	-2,044,387.46	337,346.25

注：损失以“-”号填列。

40、资产减值损失

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
存货跌价损失	-534,099.52	-371,670.10
合计	-534,099.52	-371,670.10

注：损失以“-”号填列。

41、资产处置收益

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-3,394.13	-11,078.86
合 计	-3,394.13	-11,078.86

42、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项目	2020年1-6月	计入2020年1-6月非经常性损益的金额
其他	8.65	8.65
合计	8.65	8.65

项目	2019年1-6月	计入2019年1-6月非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	2,000.00	2,000.00
其他	309,817.58	309,817.58
合计	311,817.58	311,817.58

(2) 计入当期损益的政府补助

A、2020年1-6月情况

无

B、2019年1-6月情况

补助项目	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
2018年农家书专项资金	2,000.00	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	2,000.00	
合计	2,000.00	

43、营业外支出

项目	2020年1-6月	计入2020年1-6月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,395.83	2,395.83
其他	1,222.22	1,222.22
捐赠	88,495.95	88,495.95
合计	92,114.00	92,114.00

项目	2019年1-6月	计入2019年1-6月非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	22,801.34	22,801.34
其他	223,002.62	223,002.62

项目	2019年1-6月	计入2019年1-6月非经常性损益的金额
合计	245,803.96	245,803.96

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,309,337.85	5,177,723.72
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	30,297.83	-1,437,500.83
合计	8,339,635.68	3,740,222.89

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-6月
利润总额	60,904,848.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,135,727.31
子公司适用不同税率的影响	-101,706.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	87,766.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-174,321.42
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	326,120.08
加计扣除费用的影响	-933,950.66
所得税费用	8,339,635.68

45、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
收到的其他与经营活动有关的现金	4,428,515.80	7,131,427.50
其中：价值较大的项目		
收到政府补助款	325,626.33	3,509,153.80
收到银行活期存款利息	490,880.82	321,327.20
收到非关联方单位的押金、保证金	3,612,000.00	3,265,880.00
收到的其他款项	8.65	35,066.50

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2020年1-6月	2019年1-6月
支付的其他与经营活动有关的现金	18,879,705.53	27,324,058.03
其中：价值较大的项目		
支付的各项费用	15,264,483.31	21,599,330.78
支付的非关联方单位的押金、保证金	3,614,000.00	5,721,280.00
支付的其他款项	1,222.22	3,447.25

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
支付的其他与筹资活动有关的现金	3,797,907.95	444,160.89
其中：融资租赁所支付的（租赁费）	3,797,907.95	444,160.89

46、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	52,565,213.03	26,297,690.34
加：资产减值准备	2,578,486.98	34,323.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,019,755.53	5,229,153.53
无形资产摊销	1,349,075.97	921,765.00
长期待摊费用摊销		104,706.39
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）	3,394.13	11,078.86
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,395.83	22,801.34
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,464,309.37	769,194.40
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）	30,297.83	-1,437,500.83

项目	2020年1-6月	2019年1-6月
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）	-27,121,257.80	-14,111,340.35
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,360,613.10	656,763.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,980,289.39	-51,236.91
其他	-458,907.24	99,716.86
经营活动产生的现金流量净额	22,052,439.92	18,547,116.22
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	106,394,682.11	100,583,754.90
减：现金的年初余额	81,910,316.93	77,725,285.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	24,484,365.18	22,858,469.40

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2020年6月30日	2019年6月30日
一、现金	106,394,682.11	100,583,754.90
其中：库存现金	20,035.44	49,546.07
可随时用于支付的银行存款	106,374,646.67	100,534,208.83
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	106,394,682.11	100,583,754.90

47、所有权或使用权受限的资产

项目	2020年6月30日账面净值	受限原因
货币资金	49,307,408.54	票据保证金
固定资产	45,064,915.85	银行授信、融资租赁设备

项目	2020年6月30日账面净值	受限原因
无形资产	31,597,248.13	银行授信
应收账款	56,849,503.64	银行授信
合 计	182,819,076.16	

注1：2018年7月4日，子公司长沙施比龙动物药业有限公司（以下简称“施比龙”）与中信银行股份有限公司武汉分行（以下简称“中信银行武汉分行”）签订2018鄂银最抵第0059号最高额抵押合同，为中信银行武汉分行对本公司于2018年7月9日至2021年7月9日之间连续发生的多笔债权，提供抵押担保，上述债权包含中信银行武汉分行对本公司办理票据、信用证、保函、商业承兑汇票贴现或其他或有负债业务以及保理等业务所产生的债权，最高担保额为16,000,000.00元。为此，施比龙提供抵押担保的财产为：浏房权证字第00053150号的房产所有权及浏国用（2006）第2570号的土地使用权，截至2020年6月30日，上述抵押物账面净值为：固定资产净值1,992,913.23元，无形资产净值539,264.73元。

注2：公司与中信银行武汉分行签订2017鄂银最抵第149号《最高额抵押合同》及第二次抵押2018鄂银最抵第0058号《最高额抵押合同》，为中信银行武汉分行对本公司于2017年7月24日至2020年7月24日之间连续发生的多笔债权提供抵押担保，上述债权包含中信银行武汉分行对本公司办理票据、信用证、保函、商业承兑汇票贴现或其他或有负债业务以及保理等业务所产生的债权。最高担保额为17,000,000.00元，为此，本公司将持有的鄂（2017）武汉市东西湖不动产权第0027785号（房屋建筑面积1250.78平方米）、鄂（2017）武汉市东西湖不动产权第0027786号（房屋建筑面积760.54平方米）、鄂（2017）武汉市东西湖不动产权第0027784号（房屋建筑面积6,041.95平方米）、上述权证含土地使用面积共计13,534平方米作为抵押。截至2020年6月30日，上述抵押物账面净值为：固定资产净值4,319,652.81元，无形资产净值1,244,356.95元。

注3：2019年12月，子公司湖北回盛生物科技有限公司（以下简称“湖北回盛”）与中国农业银行签订合同编号为42010120190004635的3,000万元的流动资金借款合同，湖北回盛与中国农业银行签订合同号42100620190006338号最高额抵押合同，为双方于2019年12月5日至2022年12月4日之间签订的借款合同债权提供最高额50,368,000.00元的担保。抵押合同约定，湖北回盛以其所属的不动产（产权证编号为：鄂（2016）应城市不动产权第0000001-0000007号、鄂（2018）应城市不动产权第0001296-0001298号）提供抵押担保。截至2020年6月30日，上述抵押物账面净值为：固定资产净值18,260,843.73元，无形资产净值7,602,346.34元。

注4：2019年2月28日，公司与招商银行股份有限公司武汉分行签订127XY201900437603

号《最高额抵押合同》，为招商银行股份有限公司武汉分行对本公司于2019年2月21日至2022年2月20日之间连续发生的多笔债权提供抵押担保，上述债权包含招商银行股份有限公司武汉分行对本公司办理贷款/订单贷、贸易融资、票据、信用证、保函、商业承兑汇票贴现或海关税费支付担保、法人账户透支、衍生业务等业务所产生的债权。最高担保额为22,320,000.00元，为此，本公司将持有的鄂（2017）武汉市东西湖不动产权第0046042号（土地使用面积57,230.68平方米）作为抵押。截至2020年6月30日，上述抵押物账面净值为：无形资产净值22,211,280.11元。

注5：2019年2月28日，公司与招商银行股份有限公司武汉分行签订127XY201900437604号《最高额质押合同》，为招商银行股份有限公司武汉分行对本公司的8000万元授信项下的债权提供质押，上述债权为2019年2月21日至2022年2月20日之间连续发生的多笔债权，包含招商银行股份有限公司武汉分行对本公司办理贷款/订单贷、贸易融资、票据、信用证、保函、商业承兑汇票贴现或海关税费支付担保、法人账户透支、衍生业务等业务所产生的债权。为此，本公司将持有的对公司客户“郑州市合之生商贸有限公司”、“汉世伟食品集团有限公司”、“江西正邦养殖有限公司”、“中粮肉食投资有限公司”、“广西扬翔股份有限公司”“江苏和佑瑞安农业发展有限公司”因销售药品产生的全部应收账款作为质押。截至2020年6月30日，上述质押物账面净值为：应收账款净值56,849,503.64元。

注6：2018年11月，子公司湖北回盛与平安国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，约定合同有效期届满前（共3年），相关融资租赁设备（不含税原值15,761,619.59元，期末净值14,932,060.66元）的所有权归平安国际融资租赁公司所有。

注7：2019年8月，子公司湖北回盛与平安点创国际融资租赁有限公司签订融资租赁合同，约定合同有效期届满前（共3年），相关融资租赁设备（不含税原值5,836,688.10元，期末净值5,559,445.42元）的所有权归平安点创国际融资租赁有限公司所有。

48、政府补助

（1）2020年度1-6月新增政府补助基本情况

补助项目	2020年1-6月	与资产相关/与收益相关
2019年省传统产业改造升级资金	110,000.00	与收益相关
疫情期间开工生产资金	80,000.00	与收益相关
稳岗补贴	58,394.20	与收益相关
创新奖励	30,000.00	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	278,394.20	

补助项目	2020年1-6月	与资产相关/与收益相关
创新能力建设专项补贴	62,203.20	与资产相关
泰地罗新新型兽药研发与开发项目	25,423.74	与资产相关
替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化	32,852.52	与资产相关
兽用药品现代综合储运中心建设项目	78,177.66	与资产相关
国家三类新兽药茯苓多糖散的新适应症开发	25,000.02	与资产相关
软胶囊及非终端灭菌器注射剂车间改造升级资金	24,900.12	与资产相关
泰乐菌素及泰万菌素项目补助款	210,349.98	与资产相关
与资产相关的政府补助小计	458,907.24	
合计	737,301.44	

(2) 2019 年度 1-6 月新增政府补助基本情况

补助项目	2019年1-6月	与资产相关/与收益相关
2017 年优秀企业奖励	60,000.00	与收益相关
武汉市“黄鹤英才计划”奖励	500,000.00	与收益相关
大学生实习实训示范基地奖励	20,000.00	与收益相关
应城市科技成果转化优秀团队奖励	50,000.00	与收益相关
应城市经济开发区奖励基金	1,875,153.80	与收益相关
党建工作经费	2,000.00	与收益相关
2018 年度财政科技研发资金	600,000.00	与收益相关
2018 年农家书专项资金	2,000.00	与收益相关
与收益相关的政府补助小计	3,109,153.80	
创新能力建设专项补贴	62,203.30	与资产相关
泰地罗新新型兽药研发与开发项目	25,423.64	与资产相关
替米考星肠溶颗粒剂工程化研究及成果转化	32,852.52	与资产相关
兽用药品现代综合储运中心建设项目	171,503.65	与资产相关
软胶囊及非终端灭菌器注射剂车间改造升级资金	8,300.03	与资产相关
与资产相关的政府补助小计	300,283.14	
合计	3,409,436.94	

七、 合并范围的变更

1、 其他合并范围的变更

(1) 新设主体

无

(2) 清算主体

无

八、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
湖北回盛生物科技有限公司	湖北省应城市	应城市城南经济开发区横一路	饲料及饲料添加剂、兽药制造、销售；水生动物疾病的预防、治疗	100.00		100.00	同一控制下企业合并
长沙施比龙动物药业有限公司	湖南省长沙市	浏阳经济技术开发区康天路107号	兽药及饲料添加剂的生产、销售	100.00		100.00	同一控制下企业合并
应城回盛生物科技有限公司	湖北省应城市	应城市城南经济开发区横一路	兽药及饲料添加剂制造、销售；从事生产经营许可证范围内的兽药制造、销售及研发；添加剂预混合饲料的生产、销售	100.00		100.00	设立
武汉新华星动物保健连锁服务有限公司	湖北省武汉市	武汉市东西湖区张柏路218号	兽药销售；动物疾病的预防、诊断、治疗和绝育手术；医疗器械批发兼零售	100.00		100.00	同一控制下企业合并

九、 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附

注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

1、风险管理目标和政策

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

（1）市场风险

①外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元货币有关，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。截至 2020 年 6 月 30 日止，本集团无美元货币资产或负债。

②利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益

和股东权益的税后影响如下（负数为减少）：

项目	利率变动	2020年1-6月		2019年1-6月	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
短期借款	增加50个基点	-352,750.00	-352,750.00	-174,250.00	-174,250.00
	减少50个基点	352,750.00	352,750.00	174,250.00	174,250.00

③其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本集团目前未面临其他价格风险。

（2）信用风险

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

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团无已逾期未减值的金融资产。

已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收郑州市合之生商贸有限公司款项，由于该公司存在坏账风险，本集团已按余额的 91.73%计提坏账准备。

（3）流动风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以

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

本集团将银行借款作为主要资金来源。2020年6月30日，本集团尚未使用的银行借款额度为145,309,200元（2019年12月31日：104,768,300元）。

截至2020年6月30日止，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1年以内 (含1年)	1-2年 (含2年)	2-3年 (含3年)	3年 以 上	合计
短期借款	83,000,000.00				83,000,000.00
应付票据	102,242,685.01				102,242,685.01
应付账款	61,757,888.78				61,757,888.78
其他应付款	6,323,670.29				6,323,670.29
一年内到期的 非流动负债	22,732,070.86				22,732,070.86
长期借款		43,600,000.00			43,600,000.00
长期应付款		6,414,656.28	483,639.10		6,898,295.38
合计	276,056,314.94	50,014,656.28	483,639.10		326,554,610.32

年初余额：

项 目	1年以内 (含1年)	1-2年 (含2年)	2-3年 (含3年)	3年 以 上	合计
短期借款	29,000,000.00				29,000,000.00
应付票据	47,791,615.00				47,791,615.00
应付账款	73,258,866.04				73,258,866.04
其他应付款	5,978,697.68				5,978,697.68
一年内到期的 非流动负债	12,876,427.81				12,876,427.81
长期借款		19,850,000.00	13,850,000.00		33,700,000.00
长期应付款		6,961,547.55	3,456,022.18		10,417,569.73

项 目	1年以内 (含1年)	1-2年 (含2年)	2-3年 (含3年)	3年 以上	合 计
合 计	168,905,606.53	26,811,547.55	17,306,022.18		213,023,176.26

十、 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司及实际控制人

母公司 名称	注册地	业务 性质	注册资本	母公司对本企业的 持股比例（%）	母公司对本企业的 表决权比例（%）
武汉统盛 投资有限 公司	武汉市东西 湖区柏泉农 场	投资 管理	22,079,300.00	66.6610	66.6610

本公司的母公司情况的说明：

武汉统盛投资有限公司是由张卫元、余姣娥、操继跃等20名自然人共同组建的有限责任公司，于2009年3月31日取得武汉市工商行政管理局东西湖分局核发的《企业法人营业执照》，注册号/统一社会信用代码为91420112688819646L，注册资本为人民币22,079,300元，实收资本为人民币22,079,300元，经营范围包括对兽用药品业投资和企业管理咨询（国家有专项规定的项目经审批后方可经营）。本公司实际控制人是张卫元、余姣娥。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（八）1。

3、 其他关联方

其他关联方包括控股股东、实际控制人控制的其他企业；持有发行人5%以上股份的其他股东；实际控制人关系密切的家庭成员控制或施加重大影响的其他企业；关联自然人；关联自然人控制或施加重大影响的企业，具体如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
湖北启达药业有限公司	控股股东持股 77.79%的企业
武汉猪猪产业科技服务有限公司	控股股东武汉统盛持有该公司 10%的股权，已于 2017 年 6 月 28 日转让持有的全部股权。

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市创新投资集团有限公司	股东，持有发行人 7.1233%的股份
深圳市红土生物创业投资有限公司	股东，持有发行人 4.9530%的股份
湖北红土创业投资有限公司	股东，持有发行人 4.2739%的股份
武汉红土创新创业投资有限公司	股东，持有发行人 2.9718%的股份
梁栋国	股东，持有发行人 10.6271%的股份
台湾回盛化学制药股份有限公司	持股 5%以上自然人股东梁栋国父亲梁逸源（已故）和母亲梁陈春凤实际控制的企业，已于 2017 年 5 月 9 日办理歇业登记，目前正在办理注销手续。
黄联明	实际控制人张卫元的弟弟，于 2014 年 7 月 3 日至 2018 年 1 月 2 日期间担任新华星武昌分公司总经理。
陈红波、姚先学	董事
曾振灵、谢获宝	独立董事
陈沛风	监事会主席
王小龙、李红霞	监事
刘洁	副总经理
王天慧	董事会秘书、副总经理
杨凯杰	财务总监
刘国庆	审计总监
周健	人力资源总监
唐万勇	技术服务总监
李硕	研发总监
武汉锐科光纤激光技术股份有限公司	独立董事谢获宝担任独立董事的上市企业
武汉洪山电工科技有限公司	董事陈红波担任董事的企业
湖北迅达药业股份有限公司	董事陈红波担任董事的企业
深圳光华伟业股份有限公司	董事陈红波担任董事的企业
湖北匡通电子股份有限公司	董事陈红波担任董事的企业
合肥永转机械科技有限公司	董事陈红波持股 50%并担任监事的企业
武汉格瑞林建材科技股份有限公司	董事陈红波担任监事的企业
宏祥新材料股份有限公司	董事姚先学担任董事的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳新阳蓝光能源科技股份有限公司	董事姚先学担任董事的企业
上海翰彰商务信息咨询有限公司	副总经理、董事会秘书王天慧持股 90%并担任执行董事的企业
武汉兴牧生化科技有限责任公司	审计总监刘国庆担任董事的企业，处于吊销状态
科圣鹏环境科技有限公司	人力资源总监周健的哥哥周晓担任财务总监的企业
武汉市小灵天商贸有限公司	人力资源总监周健的嫂子王丹玲持股 80%且担任执行董事、总经理兼法定代表人的企业

4、关联方交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无

②出售商品/提供劳务情况

无

（2）关联方担保

报告期内，关联方为本集团担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	截至 2020 年 6 月 30 日担 保余额	主债权 起始日	主债权 到期日	担保是 否已经 履行完 毕	注
张卫元	湖北回盛生物科 技有限公司	2,200.00		2018-1-16	2019-7-30	是	注 1
张卫元	武汉回盛生物科 技股份有限公司	4,000.00		2018-8-6	2019-2-28	是	注 2
张卫元	武汉回盛生物科 技股份有限公司	1,500.00		2018-8-8	2019-2-28	是	注 3
张卫元	武汉回盛生物科 技股份有限公司	5,000.00		2019-2-28	2022-4-30	是	注 4
张卫元、余 姣娥	武汉回盛生物科 技股份有限公司	8,000.00	5,970.00	2019-2-28	2022-2-27	否	注 5

担保方	被担保方	担保金额	截至 2020 年 6 月 30 日担 保余额	主债权 起始日	主债权 到期日	担保是 否已经 履行完 毕	注
张卫元、武汉统盛	湖北回盛生物科技有限公司	1,768.00	903.64	2018-11-19	2021-11-18	否	注 6
张卫元	湖北回盛生物科技有限公司	1,100.00		2019-1-10	2019-11-29	是	注 7
张卫元	武汉回盛生物科技股份有限公司	3,000.00		2019-1-23	2020-1-23	是	注 8
张卫元	武汉回盛生物科技股份有限公司	3,300.00	2,985.72	2019-7-15	2022-6-21	否	注 9
张卫元	湖北回盛生物科技有限公司	4,100.00	3,000.00	2019-12-5	2022-12-4	否	注 10
张卫元、余姣娥、武汉统盛	湖北回盛生物科技有限公司	650.00	431.42	2019-8-30	2022-8-29	否	注 11
张卫元、余姣娥、武汉统盛	武汉回盛生物科技股份有限公司	1,246.00	应付设备租赁款尚未入账	2019-12-20	2022-12-19	否	注 12
张卫元、余姣娥	武汉回盛生物科技股份有限公司	5,000.00	1,731.75	2020-2-21	2023-2-20	否	注 13
张卫元	武汉回盛生物科技股份有限公司	7,000.00	2,341.82	2020-4-30	2022-4-30	否	注 14
张卫元、余姣娥	武汉回盛生物科技股份有限公司	10,000.00	885.80	2019-11-20	2025-11-20	否	注 15

注 1：本公司实际控制人张卫元与中国农业银行股份有限公司应城市支行于 2018 年 1 月 16 日签订应农最高额保证（2018）001 号保证合同，为湖北回盛与中国农业银行股份有限公司应城市支行于 2018 年 1 月 16 日签订的合同编号 42010120180000237 的 1,300 万元流动资金借款合同及 2018 年 7 月 26 日签订的合同编号 42010120180002316 的 1,000 万元流动资金借款合同进行保证担保，担保的债权最高余额折合人民币 2,200 万元，担保债权的期间为 2018 年 1 月 16 日至 2021 年 1 月 15 日止，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之

日起二年，该借款合同下的借款已 2019 年 7 月 30 日全部归还。

注 2：本公司实际控制人张卫元与中信银行武汉分行于 2018 年 8 月 3 日签订（2018）鄂银最保字第 1650 号最高额保证合同，为中信银行武汉分行与本公司在 2018 年 8 月 6 日至 2021 年 7 月 9 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保，担保的债权最高额度为 4,000 万元，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起二年。2019 年 2 月 28 日，张卫元与中信银行武汉分行重新签订保证合同，具体见本项注 4。

注 3：公司实际控制人张卫元与招商银行股份有限公司签订编号 127XY201802372901 的最高额不可撤销担保书，为招商银行股份有限公司向本公司提供的授信协议编号为 127XY2018023729（授信额度为人民币 1,500 万元）项下所有的债权承担连带保证责任，保证期间为本担保书生效之日起至授信协议项下的每笔贷款或其他融资或受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。2019 年 2 月 28 日，张卫元与招商银行股份有限公司重新签订保证合同，具体见本项注 5。

注 4：本公司实际控制人张卫元与中信银行武汉分行于 2019 年 2 月 28 日签订（2019）鄂银最保字第 203 号最高额保证合同，为中信银行武汉分行与本公司在 2019 年 2 月 28 日至 2022 年 2 月 28 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保，担保的债权最高额度为 5,000 万元，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。张卫元与中信银行武汉分行重新签订保证合同，具体见本项注 14。

注 5：2019 年 2 月 28 日，回盛生物与招商银行股份有限公司武汉签订了编号为 127XY2019004376 的授信协议，招商银行股份有限公司向回盛生物授信额度 8,000 万元，授信期为 2019 年 2 月 21 日到 2022 年 2 月 20 日止，为此，张卫元、余姣娥提供最高额 8,000 万元的保证（保证合同号为 127XY201900437601），湖北回盛亦提供最高额 8,000 万元的保证（保证合同号为 127XY201900437602），保证期间均为担保书生效之日起至该授信协议项下的每笔贷款、融资或债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。

注 6：2018 年 11 月，平安国际融资租赁有限公司（买方）、上海沃迪智能装备股份有限公司（卖方）、湖北回盛（使用方）三方签订了合同编号 2018PAZL0104109-GM-01 的设备购买合同，设备总价款 1,768 万元；平安国际融资租赁有限公司与湖北回盛签订了合同编号 2018PAZL0104109-ZL-01 的融资租赁合同，为此，武汉统盛、张卫元分别与平安国际融资租赁有限公司签订了合同号为 2018PAZL0104109-BZ-02、2018PAZL0104109-BZH-01 的保证合同（保证函），为设备总价款提供连带责任保证，担保期间为自本保证函生效之日起至租赁合同项下债务履行期届满之日后两年止。

注 7：2019 年 1 月 3 日，湖北回盛与湖北应城农村商业银行股份高限公司陈河支行签订流动资金借款合同（合同号：应农商陈河 2019010301），合同约定借款金额 1,100 万元，借款期限 36 个月，抵押合同号为应农商陈河 2016111601-1。为此回盛生物、张卫元与应城农商行陈河支行分别签订保证合同（合同号为应农商陈河 2019010301-1、应农商陈河 2019010301-2），为该借款提供连带责任保证，保证期限为自主合同项下的借款期限届满之次日起三年，该借款合同下的借款已 2019 年 11 月 29 日全部归还。

注 8：本公司实际控制人张卫元于 2019 年 1 月 30 日与华夏银行股份有限公司武汉临空港支行签订编号为 WH35（个高保）20190001 的保证合同，为华夏银行股份有限公司武汉临空港支行对本公司的合同编号为 WH35（融资）20190001 号最高额融资 3,000 万元提供保证担保，承担保证责任的保证期间为两年。

注 9：本公司实际控制人张卫元于 2019 年 7 月 15 日与汉口银行股份有限公司武昌支行签订编号为 D01600190005 的最高额保证合同，为汉口银行武昌支行与本公司在 2019 年 7 月 15 日至 2022 年 6 月 21 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保，担保的债权最高额限度为 3,300 万元，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年。

注 10：本公司实际控制人张卫元于 2019 年 12 月 5 日与中国农业银行股份有限公司应城市支行签订编号为应农最高额保证（2019）001 号的最高额保证合同，为中国农业银行应城分行与湖北回盛在 2019 年 12 月 5 日至 2022 年 12 月 4 日期间所签署的主合同而享有的人民币与外币贷款和商业汇票承兑债权提供担保，担保的债权最高额限度为 4,100 万元，保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年。

2020 年 3 月 3 日，湖北回盛与中国农业银行股份有限公司应城支行签订流动资金借款合同（合同号 42010120200000675），借款金额 2,000 万元，借款合同约定：疫情结束后及时追加公司实际控制人张卫元及武汉回盛生物科技股份有限公司提供连带责任保证担保，至报告日实际控制人张卫元与农城应城支行还未签订担保合同。

注 11：2019 年 8 月平安点创国际融资租赁有限公司(买方)、武汉施普瑞环保工程有限公司（卖方）、湖北回盛（使用者）三方签订了合同编号 2019PAZL（DC）0100428-GM-01 的设备购买合同，设备总价款 650 万元；平安点创国际融资租赁有限公司与湖北回盛签订了合同编号 2019PAZL（DZ）0100428-ZL-01 的融资租赁合同，为此武汉统盛、张卫元、余姣娥分别与平安国际融资租赁有限公司签订了合同号为 2019PAZL（DC）0100428-BZ-02、2019PAZL（DC）0100428-BZH-01 的保证合同（保证函），为设备总价款提供连带责任保证，担保期间为自本保证函生效之日起至租赁合同项下债务履行期届满之日后两年止。

注 12: 2019 年 12 月平安点创国际融资租赁有限公司(买方)、湖北普罗劳格科技股份有限公司(卖方)、武汉回盛(使用者)三方签订了合同编号 2019PAZL(DC)0100806-GM-01 的设备购买合同,设备总价款 1,246 万元;平安点创国际融资租赁有限公司与武汉回盛签订了合同编号 2019PAZL(DC)0100806-ZL-01 的融资租赁合同,为此张卫元、余姣娥、武汉统盛与平安国际融资租赁有限公司签订了合同号为 2019PAZL(DC)0100806-BZ-02 的保证合同,为设备总价款提供连带责任保证,担保期间为自本保证函生效之日起至租赁合同项下债务履行期届满之日后两年止。

注 13: 2020 年 2 月 21 日,回盛生物与招商银行股份有限公司武汉签订编号为 127XY2020003161 的授信协议,招商银行股份有限公司向回盛生物授信额度 5,000 万元,授信期为 2020 年 2 月 21 日到 2023 年 2 月 20 日止,为止,张卫元提供最高额 5,000 万元的保证(保证合同号为 127XY202000316105),余姣娥提供综合授信 5,000 万元的担保(担保函),湖北回盛亦提供最高额 5,000 万元的保证(保证合同号为 127XY202000316104),保证期间均为担保书生效之日起至该授信协议项下的每笔贷款、融资或债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。

注 14: 本公司实际控制人张卫元与中信银行武汉分行于 2020 年 4 月 22 日签订 2020 鄂银最保第 436 号最高额保证合同,为中信银行武汉分行与本公司在 2020 年 4 月 30 日至 2022 年 4 月 30 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保,担保的债权最高额限度为 7,000 万元,保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

注 15: 本公司实际控制人张卫元与兴业银行武汉分行于 2019 年 11 月 29 日签订兴银鄂保证字 1911 第 N006 号最高额保证合同,余姣娥签订兴银鄂保证字 1911 第 N007 号最高额保证合同,为兴业银行武汉分行与本公司在 2019 年 11 月 20 日至 2025 年 11 月 30 日期间所签署的主合同而享有的一系列债权提供担保,担保的债权最高额限度为 10,000 万元,保证期间为主合同项下债务履行期限届满之日起两年。

(3) 关键管理人员报酬

项目	2020年1-6月发生额	2019年1-6月发生额
关键管理人员报酬	1,678,372.75	1,619,691.03

十一、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

本集团租赁合同涉及的承诺事项详见本附注 十三、2。

除上述事项外，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）担保事项

本集团无对外担保情况。

除上述事项外，本集团无需要披露的其他重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的重要的资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

1、分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2、租赁

（1）融资租赁事项

①2018年11月，平安国际融资租赁有限公司（买方）、上海沃迪智能装备股份有限公司（卖方）、湖北回盛（使用方）三方签订了合同编号2018PAZL0104109-GM-01的设备购买合同，设备总价款1768万元，该设备主要用于湖北回盛160T泰万菌素项目；平安国际融资租赁有限公司与湖北回盛为此签订了合同编号2018PAZL0104109-ZL-01的融资租赁合同，租赁期为36个月。目前该设备已验收并投入使用。

②2019年8月，平安点创国际融资租赁有限公司、武汉施普瑞环保工程有限公司与子公司湖北回盛三方签订了合同编号2019PAZL（DC）0100428-GM-01的设备购买合同，设备总价款650万元，平安点创国际融资租赁有限公司与湖北回盛为此签订了合同编号2019PAZL（DC）0100428-ZL-01的融资租赁合同，租赁期为36个月。目前该设备已验收并投入使用。

③2019年12月平安点创国际融资租赁有限公司(买方)、湖北普罗劳格科技股份有限公司（卖方）、武汉回盛（使用者）三方签订了合同编号2019PAZL（DC）0100806-GM-01的设备购买合同，设备总价款1246万元；平安点创国际融资租赁有限公司与武汉回盛为此签订了合同编号2019PAZL（DC）0100806-ZL-01的融资租赁合同，租赁期为36个月。目前设备未

交货。

(2) 本集团作为融资租赁承租人，相关信息如下：

截止报告期末，未确认融资费用的余额为663,241.57元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

以后年度将支付的最低租赁付款额：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	7,115,549.88
1年以上2年以内（含2年）	6,414,656.28
2年以上3年以内（含3年）	483,639.10
合计	14,013,845.26

3、前期差错更正

(1) 追溯重述法

公司以前年度部分研发费用跨期确认，根据权责发生制对报告期跨期的研发费用进行追溯重述。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，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整，对报告期财务报表影响如下：

①对 2019 年 1 月 1 日/2019 年 1-6 月合并财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
递延所得税资产	2,988,380.60	32,771.18	3,021,151.78
应付账款	26,863,047.80	124,842.62	26,987,890.42
盈余公积	14,334,009.45	-4,248.16	14,329,761.29
未分配利润	123,591,872.61	-87,823.28	123,504,049.33
归属于母公司所有者权益合计	324,607,203.14	-92,071.44	324,515,131.70
股东权益合计	324,607,203.14	-92,071.44	324,515,131.70
研发费用	10,656,885.40	-124,842.62	10,532,042.78
所得税费用	3,707,451.71	32,771.18	3,740,222.89
归属于母公司所有者的净利润	26,205,618.90	92,071.44	26,297,690.34

②对 2019 年 1 月 1 日/2019 年 1-6 月公司财务报表的影响（金额单位：元）

项目	更正前	调整金额	更正后
递延所得税资产	2,354,078.17	15,120.53	2,369,198.70
应付账款	36,732,265.17	57,602.03	36,789,867.20
盈余公积	14,334,009.45	-4,248.16	14,329,761.29
未分配利润	89,846,523.04	-38,233.34	89,808,289.70
股东权益合计	290,934,386.37	-42,481.50	290,891,904.87
研发费用	6,088,290.82	-57,602.03	6,030,688.79
所得税费用	2,395,577.10	15,120.53	2,410,697.63
净利润	16,657,491.56	42,481.50	16,699,973.06

十四、 母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年6月30日	2020年1月1日
1年以内（含1年）	119,607,286.01	96,474,764.30
1至2年（含2年）	2,217,293.68	12,346,352.37
2至3年（含3年）	10,747,185.71	69,594.00
3至4年（含4年）	27,514.00	
小 计	132,599,279.40	108,890,710.67
减：坏账准备	16,479,164.42	14,921,819.31
合 计	116,120,114.98	93,968,891.36

(2) 按账龄计提方法分类列示

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
单项评估信用风 险计提坏账准备	11,369,953.66	8.57	10,429,786.48	91.73	940,167.18

类 别	2020 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
的应收账					
按组合计提坏账 准备的应收账款	121,229,325.74	91.43	6,049,377.94	4.99	115,179,947.80
其中：					
合并报表范围内 往来	4,541,095.24	3.43			4,541,095.24
账龄组合	116,688,230.50	88.00	6,049,377.94	5.18	111,579,019.74
合 计	132,599,279.40	100.00	16,479,164.42	12.43	116,120,114.98

类 别	2020 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
单项评估信用风 险计提坏账准备 的应收账	10,945,702.66	10.05	10,294,965.33	94.05	650,737.33
按组合计提坏账 准备的应收账款	97,945,008.01	89.95	4,626,853.98	4.72	93,318,154.03
其中：					
合并报表范围内 往来	7,156,548.10	7.31			7,156,548.10
账龄组合	90,788,459.91	92.69	4,626,853.98	5.10	86,161,605.93
合 计	108,890,710.67	——	14,921,819.31	——	93,968,891.36

①期末单项计提坏账准备的应收账款：

本报告书共 109 页第103页

7-8-2-104

单位名称	2020年6月30日			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
郑州市合之生商贸有限公司	11,369,953.66	10,429,786.48	91.73	存在坏账风险
合 计	11,369,953.66	10,429,786.48	91.73	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2020年6月30日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内（含1年）	114,076,541.11	5,703,827.06	5.00
1年至2年（含2年）	2,217,293.68	221,729.37	10.00
2年至3年（含3年）	366,881.71	110,064.51	30.00
3年至4年（含4年）	27,514.00	13,757.00	50.00
合 计	116,688,230.50	6,049,377.94	5.18

账龄	2020年1月1日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内(含1年)	89,318,216.20	4,465,910.81	5.00
1至2年(含2年)	1,400,649.71	140,064.97	10.00
2至3年(含3年)	69,594.00	20,878.20	30.00
合 计	90,788,459.91	4,626,853.98	5.10

(3) 坏账准备的情况

①2020 年度 1-6 月

类 别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额		2020 年 6 月 30 日
		计提	核销	
单项评估信用风险计提	10,294,965.33	134,821.15		10,429,786.48
账龄组合	4,626,853.98	1,422,523.96		6,049,377.94

类 别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额		2020 年 6 月 30 日
		计提	核销	
合 计	14,921,819.31	1,557,345.11		16,479,164.42

(4) 2020年1-6月无实际核销的重要的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的2020年6月30日余额前五名的应收账款情况

单位名称	2020年6月30日	年限	占应收账款 期末余额的 比例(%)	计提的坏账 准备期末 余额
广西扬翔股份有限公司	27,799,464.00	1年以内	20.97	1,389,973.20
新希望六和股份有限公司	16,945,563.00	2年以内	12.78	847,740.65
天邦食品股份有限公司	14,780,811.00	2年以内	11.15	756,231.35
江西正邦科技股份有限公司	14,173,991.52	1年以内	10.69	708,699.58
郑州市合之生商贸有限公司	11,369,953.66	3年以内	8.57	10,429,786.48
合计	85,069,783.18		64.16	14,132,431.26

注：应收账款前五名系按客户实际控制人合并口径汇总披露。

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2020年6月30日	2020年1月1日
1年以内(含1年)	4,340,257.13	2,552,986.27
1至2年(含2年)	240,000.00	73,000.00
2至3年(含3年)	163,000.00	140,000.00
3年以上	30,000.00	
小 计	4,773,257.13	2,765,986.27
减：坏账准备	104,912.86	76,948.37
合 计	4,668,344.27	2,689,037.90

(2) 按照款项性质分类列示

款项性质	2020年6月30日	2020年1月1日
保证金	653,000.00	653,000.00
备用金	5,000.00	
对子公司的应收款项	4,000,000.00	2,000,018.95
代扣代缴款项	115,257.13	112,967.32
小计	4,773,257.13	2,765,986.27
减：坏账准备	104,912.86	76,948.37
合 计	4,668,344.27	2,689,037.90

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用 损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	76,948.37			76,948.37
本年计提	27,964.49			27,964.49
本年核销				
2020 年 6 月 30 日余额	104,912.86			104,912.86

(4) 按组合计提坏账准备的情况

2020 年度 1-6 月

类 别	2020年1月1日	本期变动金额		2020年6月30日
		计提	核销	
账龄组合	5,648.37	93,251.63		98,900.00
备用金组合	71,300.00	-65,287.14		6,012.86
合 计	76,948.37	27,964.49		104,912.86

(5) 按欠款方归集的2020年6月30日余额前八名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额 比例%	坏账准备 期末余额
内蒙古圣牧高科牧业有 限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	2.10	5,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例%	坏账准备期末余额
内蒙古爱养牛科技有限公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	2.10	10,000.00
内蒙古优然牧业有限责任公司	保证金	100,000.00	1 至 2 年	2.10	10,000.00
双胞胎（集团）股份有限公司	保证金	70,000.00	3 年以内	1.47	6,500.00
江西山下投资有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	1.05	2,500.00
河北双鸽食品股份有限公司	保证金	50,000.00	2 至 3 年	1.05	15,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	50,000.00	2 至 3 年	1.05	15,000.00
河南粤禽农牧有限公司	保证金	50,000.00	2 至 3 年	1.05	15,000.00
合计		570,000.00		11.97	79,000.00

3、长期股权投资

（1）对子公司投资明细

项目	2020年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	105,367,988.94		105,367,988.94
合计	105,367,988.94		105,367,988.94

项目	2020年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	105,367,988.94		105,367,988.94
合计	105,367,988.94		105,367,988.94

（2）对子公司投资明细

被投资单位	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年6月30日	本期计提减值准备	期末减值准备余额
湖北回盛生物科技股份有限公司	53,748,112.51			53,748,112.51		
长沙施比龙动物药业有限公司	8,485,458.13			8,485,458.13		
武汉新华星动物保健连锁服务有限公司	13,134,418.30			13,134,418.30		
应城回盛生物科技股份有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	105,367,988.94			105,367,988.94		

4、营业收入和营业成本

项目	2020年1-6月发生额		2019年1-6月发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	230,941,648.45	153,614,809.84	139,751,040.20	94,476,105.66
其他业务	10,491,406.84	10,415,003.17	16,964,855.44	16,789,014.88
合计	241,433,055.29	164,029,813.01	156,715,895.64	111,265,120.54

十五、 补充资料

1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告【2008】43号《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】》规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项目	2020年1-6月发生额	2019年1-6月发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,789.96	-33,880.20
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家	737,301.44	3,409,436.94

项目	2020年1-6月 发生额	2019年1-6月 发生额
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,477.39	87,265.86
小计	689,034.09	3,462,822.60
减：非经常性损益的所得税影响数	125,081.81	489,465.55
少数股东损益的影响数		
合计	563,952.28	2,973,357.05

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的要求计算净资产收益率、每股收益：

2020年1-6月	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	12.99	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.85	0.63	0.63

2019年1-6月	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	7.79	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.91	0.28	0.28

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





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。



统一社会信用代码
91420106081978608B

1-5



名称 中审众环会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙(有限合伙)

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

经营范围

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

登记机关



2020 01 19

国家企业信用信息公示系统网址:

tp://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do

国家市场监督管理总局监制 2020/1/19



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

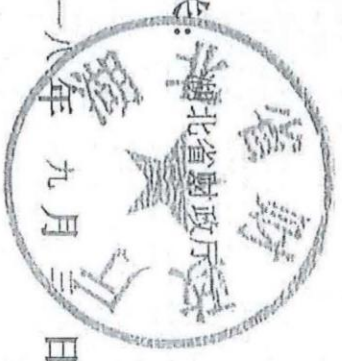


说明

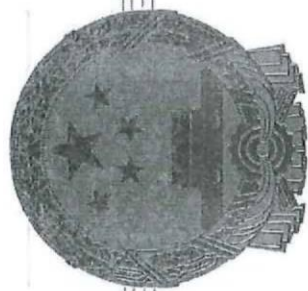
证书序号：0002385

- 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：



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

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
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一二年十一月十八日
证书有效期至: 二〇一三年十一月十八日



姓名 Full name 罗明国
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1988-07-08
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所
 身份证号码 Identity card No. 420111198807084151



证书编号: 420100054471
 No. of Certificate

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

发证日期: 2000 年 09 月 24 日
 Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

罗明国 (420100054471)

2020年已通过





姓名: 周勇
 性别: 男
 出生日期: 1970-08-13
 工作单位: 武汉众环会计师事务所有限责任公司
 身份证号: 42010000000000000000
 身份证书编号: 42010000000000000000



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 one year after this renewal.



证书编号: 420100053996
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999年4月28日
 Date of Issuance

2009年5月30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.



2009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.



2009年 月 日
/y /m /d