

浙江花园生物高科股份有限公司

审计报告

大华审字[2019]003112号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙江花园生物高科股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年1月1日至2018年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-66

审计报告

大华审字[2019]003112号

浙江花园生物高科股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江花园生物高科股份有限公司(以下简称花园生物公司)财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了花园生物公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最

为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入确认；
2. 应收账款坏账准备。

（一）收入确认

1. 事项描述

如合并财务报表附注六、24所示，花园生物公司的2018年度主营业务收入金额 6.54亿元，主要为维生素D3、胆固醇、25-羟基维生素D3等系列产品销售收入。由于收入是花园生物公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括：

- （1）了解花园生物公司销售循环相关内部控制制度，分析其合理性，对其运行有效性进行测试；
- （2）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动；
- （3）取得主要客户的销售合同，检查合作模式、主要合同条款以及结算方式，与花园生物公司实际执行的收入确认政策进行比对；
- （4）检查交易过程中的单据，包括出库单、运单、销售发票、收款单据等资料，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；
- （5）针对出口货物，检查报关单、货运提单及出口销售单据与账

面记载的产品名称、数量、金额是否一致，并对部份海外客户与花园生物相关交易事项进行了访谈，以了解花园生物海外相关业务交易合理性；

(6) 分层抽样，向样本客户应收账款期末余额及当期销售额进行函证；

(7) 对客户回款情况，包括期后回款情况进行检查，以确认销售收入和应收账款期末余额的真实性；

(8) 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止性测试。

基于获取的审计证据，我们认为，花园生物公司管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

如合并财务报表附注六、2所示，截止2018年12月31日，花园生物公司应收账款余额10,311.07万元，同比增长54.84%，占资产总额6.26%，坏账准备余额309.33万元。由于应收账款余额重大且坏账准备的评估涉及管理层的重大会计估计及判断，因此我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对应收账款的减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 我们对与应收账款日常管理及可收回性评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。这些内部控制包括客户信用风险评估、应收账款收回流程、对触发应收账款减值事件的识别及对坏账准备金额的估计等。

(2) 我们复核管理层在评估应收账款的可收回性方面的判断及估计，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目，并考虑过往的回款模式、实际信用条款的遵守情况，以及我们对经营环境及行业基准的认知（特别是账龄及逾期应收账款）等。

(3) 我们将前期坏账准备的会计估计与本期实际发生的坏账损失及坏账准备转回情况、坏账准备计提情况进行对比，以评估管理层对应收账款可收回性的可靠性和历史准确性，并向管理层询问显著差异的原因。

(4) 我们获取应收账款坏账准备计提情况表，检查计提方法是否与会计政策一致；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

(5) 选取样本对金额重大的应收账款余额实施了函证程序，并将函证结果与公司账面记录的金额进行核对；同时结合期后回款情况检查，进一步验证应收账款的可收回性。

基于获取的审计证据，我们认为，花园生物公司管理层对应收账款减值的列报与披露是适当的。

四、其他信息

花园生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括花园生物公司2018年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情

况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，花园生物公司管理层负责评估花园生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算花园生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督花园生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证

据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就花园生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其

他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年三月二十五日

浙江花园生物高科股份有限公司

合并资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末金额	期初金额
流动资产			
货币资金	注释1.	184,808,905.68	440,675,594.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	注释2.	107,167,420.49	64,593,216.96
预付款项	注释3.	12,430,364.10	13,424,403.31
其他应收款	注释4.	624,113.85	335,041.85
存货	注释5.	252,223,301.70	202,988,558.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释6.	410,271,073.01	146,979,485.70
流动资产合计		967,525,178.83	868,996,300.88
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产	注释7.	31,047,990.85	
固定资产	注释8.	405,850,376.38	397,634,838.17
在建工程	注释9.	61,719,838.64	28,838,301.69
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释10.	168,019,771.58	92,489,745.03
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释11.	8,918,673.16	3,420,840.43
其他非流动资产	注释12.	3,214,725.82	3,454,045.56
非流动资产合计		678,771,376.43	525,837,770.88
资产合计		1,646,296,555.26	1,394,834,071.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

合并资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末金额	期初金额
流动负债			
短期借款	注释13.		45,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	注释14.	38,851,402.58	34,333,968.76
预收款项	注释15.	4,724,864.48	7,564,778.08
应付职工薪酬	注释16.	11,152,152.37	9,745,615.10
应交税费	注释17.	21,581,398.63	8,794,415.73
其他应付款	注释18.	5,450,586.57	3,941,964.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		81,760,404.63	109,380,742.07
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释19.	2,850,368.37	4,336,048.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,850,368.37	4,336,048.78
负债合计		84,610,773.00	113,716,790.85
股东权益:			
股本	注释20.	479,288,315.00	191,715,326.00
其他权益工具			
资本公积	注释21.	159,400,666.36	446,973,655.36
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释22.	83,831,255.48	55,960,129.05
未分配利润	注释23.	839,165,545.42	586,468,170.50
归属于母公司股东权益合计		1,561,685,782.26	1,281,117,280.91
少数股东权益			
股东权益合计		1,561,685,782.26	1,281,117,280.91
负债及股东权益总计		1,646,296,555.26	1,394,834,071.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江花园生物高科股份有限公司

合并利润表

2018年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释24.	660,216,835.24	419,868,699.41
减：营业成本	注释24.	212,922,430.20	178,999,975.30
税金及附加	注释25.	9,745,830.40	6,189,602.97
销售费用	注释26.	18,725,651.62	12,927,663.65
管理费用	注释27.	51,230,937.48	46,721,357.64
研发费用	注释28.	30,511,965.76	22,102,535.26
财务费用	注释29.	-2,157,808.98	7,912,021.08
其中：利息费用		1,889,793.26	1,979,250.00
利息收入		2,229,624.39	322,966.23
资产减值损失	注释30.	7,855,697.07	2,368,053.65
加：其他收益	注释31.	6,915,065.29	5,744,867.89
投资收益	注释33.	17,018,234.12	2,422,764.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益	注释34.	539,533.71	-279,854.80
二、营业利润		355,854,964.81	150,535,267.26
加：营业外收入	注释35.	917,239.64	988,102.22
减：营业外支出	注释36.	230,877.00	42,143.86
三、利润总额		356,541,327.45	151,481,225.62
减：所得税费用	注释37.	49,132,680.46	21,077,897.97
四、净利润		307,408,646.99	130,403,327.65
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		307,408,646.99	130,403,327.65
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		307,408,646.99	130,403,327.65
少数股东损益			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		307,408,646.99	130,403,327.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		307,408,646.99	130,403,327.65
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
基本每股收益		0.64	0.72
稀释每股收益		0.64	0.72

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

合并现金流量表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
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		635,268,963.67	357,212,515.55
收到的税费返还		30,535,338.39	20,050,035.67
收到其他与经营活动有关的现金	注释38.	15,542,609.05	10,397,493.10
经营活动现金流入小计		681,346,911.11	387,660,044.32
购买商品、接受劳务支付的现金		268,354,334.01	135,930,537.83
支付给职工以及为职工支付的现金		47,269,465.34	40,480,007.52
支付的各项税费		73,075,838.68	31,730,409.83
支付其他与经营活动有关的现金	注释38.	39,912,233.98	31,475,191.79
经营活动现金流出小计		428,611,872.01	239,616,146.97
经营活动产生的现金流量净额		252,735,039.10	148,043,897.35
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		2,290,632,693.10	748,900,000.00
取得投资收益收到的现金		17,018,234.12	2,422,764.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		28,104,984.29	318,369.28
收到其他与投资活动有关的现金		2,335,755,911.51	751,641,133.59
投资活动现金流入小计		2,290,632,693.10	748,900,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		217,685,014.20	71,630,520.06
投资支付的现金		2,549,690,025.00	839,900,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		2,767,375,039.20	911,530,520.06
投资活动现金流出小计		2,767,375,039.20	911,530,520.06
投资活动产生的现金流量净额		-431,619,127.69	-159,889,386.47
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			406,707,236.34
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		76,862,493.38	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		76,862,493.38	9,715,580.50
筹资活动现金流入小计		76,862,493.38	461,422,816.84
偿还债务支付的现金		123,464,848.41	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,789,751.40	11,049,249.99
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	注释38.	1,900,000.00	1,763,145.52
筹资活动现金流出小计		154,154,599.81	57,812,395.51
筹资活动产生的现金流量净额		-77,292,106.43	403,610,421.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		309,505.93	-2,420,307.87
五、现金及现金等价物净增加额		-255,866,689.09	389,344,624.34
加: 期初现金及现金等价物余额		440,675,594.77	51,330,970.43
六、期末现金及现金等价物余额		184,808,905.68	440,675,594.77

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江花园生物高科股份有限公司

合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额									
		归属于母公司股东权益									
		股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		191,715,326.00		446,973,655.36				55,960,129.05	586,468,170.50		1,281,117,280.91
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、本年年初余额		191,715,326.00		446,973,655.36				55,960,129.05	586,468,170.50		1,281,117,280.91
三、本年增减变动金额		287,572,989.00		-287,572,989.00				27,871,126.43	252,697,374.92		280,568,501.35
(一) 综合收益总额									307,408,646.99		307,408,646.99
(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								27,871,126.43	-54,711,272.07		-26,840,145.64
1. 提取盈余公积	注释22.							27,871,126.43	-27,871,126.43		
2. 对股东的分配									-26,840,145.64		-26,840,145.64
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转		287,572,989.00		-287,572,989.00							
1. 资本公积转增股本		287,572,989.00		-287,572,989.00							
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额		479,288,315.00		159,400,666.36				83,831,255.48	839,165,545.42		1,561,685,782.26

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江花园生物高科股份有限公司

合并股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
附注六	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		
一、上年年末余额	181,400,000.00		50,581,745.02				45,427,506.52	475,667,465.37		753,076,716.91
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、本年年初余额	181,400,000.00		50,581,745.02				45,427,506.52	475,667,465.37		753,076,716.91
三、本年增减变动金额	10,315,326.00		396,391,910.34				10,532,622.53	110,800,705.13		528,040,564.00
(一) 综合收益总额								130,403,327.65		130,403,327.65
(二) 股东投入和减少资本	10,315,326.00		396,391,910.34							406,707,236.34
1. 股东投入的普通股	10,315,326.00		396,391,910.34							406,707,236.34
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							10,532,622.53	-19,602,622.52		-9,069,999.99
1. 提取盈余公积							10,532,622.53	-10,532,622.53		
2. 对股东的分配								-9,069,999.99		-9,069,999.99
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	191,715,326.00		446,973,655.36				55,960,129.05	586,468,170.50		1,281,117,280.91

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十四	期末金额	期初金额
流动资产			
货币资金		100,663,531.08	416,697,605.77
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	注释1.	88,558,294.55	59,336,890.03
预付款项		38,151,666.98	8,722,853.54
其他应收款	注释2.	142,281.74	146,918.63
存货		226,763,264.32	174,609,130.82
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		91,363,253.42	27,704,509.65
流动资产合计		545,642,292.09	687,217,908.44
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释3.	623,792,248.60	153,792,248.60
投资性房地产		31,047,990.85	
固定资产		289,338,966.30	274,256,350.22
在建工程		3,594,681.50	28,442,993.99
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		29,739,475.94	82,141,507.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,505,668.77	934,351.73
其他非流动资产		2,168,733.82	2,336,450.56
非流动资产合计		981,187,765.78	541,903,902.69
资产合计		1,526,830,057.87	1,229,121,811.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司资产负债表

2018年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十四	期末金额	期初金额
流动负债			
短期借款			45,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		110,727,493.33	29,887,453.85
预收款项		6,642,018.44	7,370,678.78
应付职工薪酬		5,554,196.73	5,374,118.71
应交税费		16,418,317.57	4,547,634.43
其他应付款		3,579,500.11	3,430,752.88
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		142,921,526.18	95,610,638.65
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,850,368.37	4,324,127.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,850,368.37	4,324,127.78
负债合计		145,771,894.55	99,934,766.43
股东权益:			
股本		479,288,315.00	191,715,326.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		148,936,183.40	436,509,172.40
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		83,991,887.48	56,120,761.05
未分配利润		668,841,777.44	444,841,785.25
股东权益合计		1,381,058,163.32	1,129,187,044.70
负债及股东权益总计		1,526,830,057.87	1,229,121,811.13

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司利润表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4.	658,895,789.19	424,893,895.57
减: 营业成本	注释4.	298,284,763.64	245,463,686.24
营业税金及附加		6,929,519.35	4,012,663.25
销售费用		14,685,402.91	9,583,157.23
管理费用		31,008,141.11	30,270,022.64
研发费用		20,941,600.76	14,366,416.74
财务费用		-1,884,658.33	7,533,735.08
其中: 利息支出		1,889,793.26	1,979,250.00
利息收入		2,011,379.03	290,559.10
资产减值损失		7,414,577.87	2,113,946.52
加: 其他收益		6,476,190.78	4,238,109.41
投资收益	注释5.	33,572,222.72	4,966,010.39
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置损益		515,023.75	-285,561.91
二、营业利润		<u>322,079,879.13</u>	<u>120,468,825.76</u>
加: 营业外收入		790,505.05	978,420.38
减: 营业外支出		188,049.66	6,901.03
三、利润总额		<u>322,682,334.52</u>	<u>121,440,345.11</u>
减: 所得税费用		43,971,070.26	16,114,119.84
四、净利润		<u>278,711,264.26</u>	<u>105,326,225.27</u>
持续经营净利润		278,711,264.26	105,326,225.27
终止经营净利润			
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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		<u>278,711,264.26</u>	<u>105,326,225.27</u>
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司现金流量表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	本期金额	上期金额
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		675,515,508.87	456,868,811.20
收到的税费返还		25,871,898.97	16,710,105.11
收到其他与经营活动有关的现金		10,726,909.24	5,885,993.33
经营活动现金流入小计		<u>712,114,317.08</u>	<u>479,464,909.64</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		343,106,189.78	401,563,926.89
支付给职工以及为职工支付的现金		30,040,199.69	24,027,608.71
支付的各项税费		50,786,395.42	18,805,122.90
支付其他与经营活动有关的现金		24,481,940.52	19,442,742.74
经营活动现金流出小计		<u>448,414,725.41</u>	<u>463,839,401.24</u>
经营活动产生的现金流量净额		<u>263,699,591.67</u>	<u>15,625,508.40</u>
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		1,888,792,693.10	293,900,000.00
取得投资收益收到的现金		33,572,222.72	4,966,010.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		29,836,607.71	302,819.29
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		<u>1,952,201,523.53</u>	<u>299,168,829.68</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,806,175.90	65,151,037.28
投资支付的现金		2,422,250,025.00	278,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		<u>2,455,056,200.90</u>	<u>344,051,037.28</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>-502,854,677.37</u>	<u>-44,882,207.60</u>
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			406,707,236.34
取得借款收到的现金		76,862,493.38	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			9,715,580.50
筹资活动现金流入小计		<u>76,862,493.38</u>	<u>461,422,816.84</u>
偿还债务支付的现金		123,464,848.41	45,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,789,751.40	11,049,249.99
支付其他与筹资活动有关的现金		1,900,000.00	1,763,145.52
筹资活动现金流出小计		<u>154,154,599.81</u>	<u>57,812,395.51</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>-77,292,106.43</u>	<u>403,610,421.33</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		413,117.44	-2,328,384.99
五、现金及现金等价物净增加额		-316,034,074.69	372,025,337.14
加: 期初现金及现金等价物余额		416,697,605.77	44,672,268.63
六、期末现金及现金等价物余额		<u>100,663,531.08</u>	<u>416,697,605.77</u>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	本期金额								
		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
一、上年年末余额		191,715,326.00		436,509,172.40				56,120,761.05	444,841,785.25	1,129,187,044.70
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		191,715,326.00		436,509,172.40				56,120,761.05	444,841,785.25	1,129,187,044.70
三、本年增减变动金额		287,572,989.00		-287,572,989.00				27,871,126.43	223,999,992.19	251,871,118.62
(一) 综合收益总额									278,711,264.26	278,711,264.26
(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								27,871,126.43	-54,711,272.07	-26,840,145.64
1. 提取盈余公积								27,871,126.43	-27,871,126.43	
2. 对股东的分配									-26,840,145.64	-26,840,145.64
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转		287,572,989.00		-287,572,989.00						
1. 资本公积转增股本		287,572,989.00		-287,572,989.00						
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额		479,288,315.00		148,936,183.40				83,991,887.48	668,841,777.44	1,381,058,163.32

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司股东权益变动表

2018年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十四	上期金额								
		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
一、上年年末余额		181,400,000.00		40,117,262.06				45,588,138.52	359,118,182.50	626,223,583.08
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额		181,400,000.00		40,117,262.06				45,588,138.52	359,118,182.50	626,223,583.08
三、本年增减变动金额		10,315,326.00		396,391,910.34				10,532,622.53	85,723,602.75	502,963,461.62
(一) 综合收益总额									105,326,225.27	105,326,225.27
(二) 股东投入和减少资本		10,315,326.00		396,391,910.34						406,707,236.34
1. 股东投入的普通股		10,315,326.00		396,391,910.34						406,707,236.34
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								10,532,622.53	-19,602,622.52	-9,069,999.99
1. 提取盈余公积								10,532,622.53	-10,532,622.53	
2. 对股东的分配									-9,069,999.99	-9,069,999.99
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额		191,715,326.00		436,509,172.40				56,120,761.05	444,841,785.25	1,129,187,044.70

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

浙江花园生物高科股份有限公司

2018年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江花园生物高科股份有限公司(以下简称本公司)系于2003年6月4日浙江省人民政府企业上市工作领导小组出具“浙上市[2003]42号”文,批准同意浙江花园生物高科有限公司在整体改制基础上,由全体股东作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司名称变更为“浙江花园生物高科股份有限公司”。本公司于2014年10月9日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为91330000725871364C的营业执照。

2014年9月15日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]952号文《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准,同意花园生物公司向社会公众公开发行人民币普通股(A股)2,270万股。花园生物公司于2014年9月29日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A股)2,270万股,每股面值人民币1.00元,每股发行认购价格为人民币7.01元,共计募集人民币15,912.70万元。经此次发行,公司注册资本由人民币6,800.00万元变更为人民币9,070.00万元,已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

2015年4月21日,本公司2014年年度股东大会审议通过《公司2014年度利润分配方案》,以公司2014年12月31日总股本9,070万股为基数,向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利1元(含税),同时以资本公积金每10股转增10股,共计转增9,070万股,转增后公司总股本为18,140万股。其中:有限售条件股份8,607.074万股,无限售条件股份9,532.926万股。2015年6月2日,在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续,公司注册资本由人民币9,070万元变更为人民币18,140万元。

2017年12月25日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1749号《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司非公开发行股票批复》的核准同意花园生物公司非公开发行人民币普通股,经向特定投资者发行人民币普通股(A股)10,315,326股,每股面值人民币1.00元,每股发行认购价格为人民币40.91元,共计募集人民币421,999,986.66元。经此发行,公司注册资本由人民币18,140万元变更为人民币19,171.5326万元,已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。2017年12月25日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1749号《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司非公开发行股票批复》的核准同意花园生物公司非公开发行人民币普通股,经向特定投资者发行人民币普通股(A股)10,315,326股,每股面值人民币1.00元,每股发行认购价格为人民币40.91元,共计募集人民币421,999,986.66元。经此发行,公司注册资本由人民币18,140万元

变更为人民币19,171.5326万元，已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

2018年4月23日，本公司2018年年度股东大会审议通过《公司2017年度利润分配方案》，以公司2017年12月31日总股本19,171.5326万股为基数，向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利1.4元（含税），同时以资本公积金每10股转增15股，共计转增28,757.2989万股，转增后公司总股本为47,928.8315万股。2018年9月19日，在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续，公司注册资本由人民币19,171.5326万元变更为人民币47,928.8315万元。

截止2018年12月31日，本公司累计发行股本总数47,928.8315万股，注册资本为47,928.8315万元，注册及总部地址：浙江东阳市南马镇花园村，公司法定代表人：邵君芳，本企业的母公司为浙江祥云科技股份有限公司，集团最终实际控制人为邵钦祥。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属维生素行业，主要产品维生素D3系列、羊毛脂衍生品等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于2019年3月25日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共四户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
杭州下沙生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杭州朋茂进出口有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杭州洛神科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
浙江花园营养科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期新纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加1户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
浙江花园营养科技有限公司(以下简称营养科技)	新设子公司

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会

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)的规定,编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期本公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项

取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益

性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持

有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（八）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有

至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本公司持有的其他企业的债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(3) 可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他

综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（4）其他金融负债

其他金融负债按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括

转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债,以活跃市场的报价确定其公允价值;活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价,且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债,以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可观察输入值。

6. 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查,如有客观证据表明该金融资产发生减值的,计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据,包括但不限于:

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难;
- (2) 债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑对发生财务困难的债务人作出让步;
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- (5) 因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

(6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

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

- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

- (1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过50%（含50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过20%（含20%）但尚未达到50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（九）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额100万元以上（含

100万元)的应收账款及其他应收款。。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	鉴于相同账龄的应收账款及其他应收款具有类似信用风险特征，对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项会同单项金额

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法：

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	3.00	3.00
1—2年	8.00	8.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

4. 其他计提方法说明

对应收票据、预付款项、应收利息等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在

产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十一）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始

投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十二) 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，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。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	依据
----	-----------	----

类别	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	50	产权证书确认的使用年限

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以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的金额计入当期损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估

计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	3	6.47-2.77
机器设备	年限平均法	10	3	9.7
电子设备	年限平均法	5	3	19.4
运输设备	年限平均法	6	3	16.17

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

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

（十四）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十六）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、发明专利权、生产许可技术、特许权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利

息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	产权证书确认的使用年限
生产许可技术	8-10年	签订的《转让协议书》
财务软件	5年	按最低的可使用年限
专利权	20年	发明专利证书
特许权	5年	按最低的可使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是为进一步开发项目活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十七）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

（十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利包括设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基

本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

(1) 内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已确认收货，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，交付提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可

能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- (1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- (2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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

4. 附回购条件的资产转让

本公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回

购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十）政府补助

1. 政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、注释19. 递延收益/注释31. 其他收益/注释35. 营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政策补助类别	计入其他收益与递延收益的政府补助

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）本公司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；

（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十二）租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，

该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 经营租出资产

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、（十三）固定资产。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十三) 主要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

(二十四) 财务报表列报项目变更说明

财政部于2018年6月15日发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15号），对一般企业财务报表格式进行了修订，归并部分资产负债表项目，拆分部分利润表项目；并于2018年9月7日发布了《关于2018年度一般企业财务报表格式有关问题的解读》，明确要求代扣个人所得税手续费返还在“其他收益”列报，实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报等。

本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2017年12月31日 之前列报金额	影响金额	2018年1月1日 经重列后金额	备注
应收账款	64,593,216.96	-64,593,216.96		
应收票据及应收账款		64,593,216.96	64,593,216.96	
在建工程	22,044,064.73	6,794,236.96	28,838,301.69	
工程物资	6,794,236.96	-6,794,236.96		
应付账款	34,333,968.76	-34,333,968.76		
应付票据及应付账款		34,333,968.76	34,333,968.76	
应付利息	59,812.50	-59,812.50		
其他应付款	3,882,151.90	59,812.50	3,941,964.40	
管理费用	68,823,892.90	-22,102,535.26	46,721,357.64	
研发费用		22,102,535.26	22,102,535.26	
其他收益	5,737,872.17	6,995.72	5,744,867.89	
营业外收入	995,097.94	-6,995.72	988,102.22	
收到其他与经营活动有关的现金	9,097,493.10	1,300,000.00	10,397,493.10	
收到其他与筹资活动有关的现金	11,015,580.50	-1,300,000.00	9,715,580.50	

五、税项

（一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	16%、10%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	母公司：5% 子公司：7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、（或12%）

注1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32号）

的规定，本公司自2018年5月1日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司-浙江花园生物高科股份有限公司	15%
子公司-杭州下沙生物科技有限公司	15%
子公司-杭州朋茂进出口有限公司	25%
子公司-杭州洛神科技有限公司	25%
子公司-浙江花园营养科技有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

本公司及全资子公司杭州下沙生物科技有限公司根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组文件浙高企认[2017]4号《关于申请浙江省2017年第一批拟认定高新技术企业备案的函》，经审核同意并由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局批准分别颁发编号为GR201733000765、GR201733000727的《高新技术企业证书》，发证时间2017年11月13日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，在资格认定有效期三年内享受所得税优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	3,542.63	4,555.51
银行存款	184,805,362.91	440,670,946.64
其他货币资金	0.14	92.62
合计	184,808,905.68	440,675,594.77

本期期末货币资金余额较上期下降58.06%，主要系公司本期募集资金的余额用于购买了理财产品所致。

截止2018年12月31日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,150,000.00	
应收账款	100,017,420.49	64,593,216.96
合计	107,167,420.49	64,593,216.96

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,150,000.00	
合计	7,150,000.00	

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	700,000.00	
合计	700,000.00	

3. 应收票据其他说明

应收票据增加主要系本期收到客户银行承兑汇票增加所致。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	103,110,742.78	100.00	3,093,322.29	3.00	100,017,420.49
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	103,110,742.78	100.00	3,093,322.29		100,017,420.49

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	66,590,945.32	100.00	1,997,728.36	3.00	64,593,216.96
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	66,590,945.32	100.00	1,997,728.36		64,593,216.96

2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	103,110,742.78	3,093,322.29	3.00
合计	103,110,742.78	3,093,322.29	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,095,593.93元；本年度无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	95,891,832.72	93.00	2,876,754.98
合计	95,891,832.72	93.00	2,876,754.98

6. 应收账款其他说明

应收账款期末余额较期初增加54.84%，主要系一是本期营业收入增长57.24%；其二是高附加值维生素D3销量高于上年同期，共同影响应收账款上升。

注释3. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,218,912.87	98.30	13,393,417.32	99.77
1至2年	181,810.20	1.46	30,840.69	0.23
2至3年	29,641.03	0.24	145.30	
合计	12,430,364.10	100.00	13,424,403.31	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
期末余额前五名预付账款汇总	9,619,891.03	77.39	一年以内	正常结算期内
合计	9,619,891.03	77.39		

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	624,113.85	335,041.85
合计	624,113.85	335,041.85

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	672,412.84	100.00	48,298.99	7.18	624,113.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	672,412.84	100.00	48,298.99		624,113.85

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	354,744.51	100.00	19,702.66	5.55	335,041.85
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	354,744.51	100.00	19,702.66		335,041.85

2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	518,312.84	15,549.39	3.00
1-2年	400.00	32.00	8.00
2-3年	150,354.00	30,070.80	20.00
3-4年	100.00	50.00	50.00
4-5年	3,246.00	2,596.80	80.00
合计	672,412.84	48,298.99	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额28,596.33元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
出口退税	304,452.30	
保证金、押金	247,013.33	244,840.89
个人社保、住房公积金	108,662.00	108,184.10
代扣代缴款	12,285.21	1,719.52
合计	672,412.84	354,744.51

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
出口退税	出口退税	304,452.30	1年以内	45.28	9,133.57
杭州杭联热电有限公司	保证金	150,000.00	2-3年	22.31	30,000.00
员工承担的社保、住房公积金	个人社保、住房公积金	115,517.00	1年以内	17.18	3,465.51
上海博华国际展览有限公司	保证金	72,000.00	1年以内	10.71	2,160.00
浙江省高速公路不停车收费用户服务中心	预付ETC费用	8,540.63	1年以内	1.27	256.22
合计		650,509.93		96.75	45,015.30

7. 其他应收款其他说明

其他应收款期末余额较期初增加86.28%，主要系期末增加应收出口退税款所致。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,302,836.71		20,302,836.71	27,844,411.63		27,844,411.63
在产品	32,926,376.81		32,926,376.81	19,447,492.75		19,447,492.75
库存商品	192,641,445.84	7,515,609.00	185,125,836.84	146,995,951.66	4,628,102.86	142,367,848.80
发出商品	8,767,619.12		8,767,619.12	7,276,347.01	7,919.59	7,268,427.42
周转材料	5,100,632.22		5,100,632.22	6,060,377.69		6,060,377.69
合计	259,738,910.70	7,515,609.00	252,223,301.70	207,624,580.74	4,636,022.45	202,988,558.29

期末存货较上年末增加49,234,743.41元，增加比例为24.25%。主要原因：一是随着公司新建胆固醇车间落成，其产量增加的同时扩产了高附加值的25羟基维生素D3产品的半成品原料；二是期末投料生产的25羟基维生素D3产品尚未完工入库，导致期末在产品较期初增加。

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	4,628,102.86	6,732,100.52		593.71	3,844,000.67		7,515,609.00
发出商品	7,919.59				7,919.59		
合计	4,636,022.45	6,732,100.52		593.71	3,851,920.26		7,515,609.00

本期计提羊毛脂衍生品的存货跌价准备系期末按成本与可变现净值孰低原则进行减值测算。可直接用于出售的衍生品，以该衍生品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的衍生品，以其可生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。根据计提原则公司对该等存货本期末确认存货跌价准备7,515,609.00元。

上年计提了跌价准备的羊毛脂衍生品已销售或已领用，公司对该等存货本期转销了存货跌价准备3,851,920.26元。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	398,057,331.90	139,000,000.00
增值税留抵税额	12,213,741.11	7,979,485.70
合计	410,271,073.01	146,979,485.70

其他流动资产期末余额较期初增加179.13%，主要系公司购买银行理财产品增加所致。

注释7. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额		32,272,001.51		32,272,001.51
无形资产转入		32,272,001.51		32,272,001.51
3. 本期减少金额		--		--
4. 期末余额		32,272,001.51		32,272,001.51
二、累计折旧（摊销）				
1. 期初余额		--		--
2. 本期增加金额		1,224,010.66		1,224,010.66
本期计提		673,134.12		673,134.12

项目	房屋建筑物	土地使用权	在建工程	合计
无形资产转入		550,876.54		550,876.54
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 期末余额	--	1,224,010.66	--	1,224,010.66
三、减值准备				
1. 期初余额	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--
四、账面价值				
1. 期末账面价值	--	31,047,990.85	--	31,047,990.85
2. 期初账面价值	--	--	--	--

2. 投资性房地产其他说明

投资性房地产期末余额较期初增加 100.00%，主要系公司将闲置土地对外出租，由无形资产土地使用权转换为投资性房地产所致。

注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	405,850,376.38	397,634,838.17
固定资产清理		
合计	405,850,376.38	397,634,838.17

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	292,240,487.92	226,446,783.41	8,300,089.68	7,576,620.59	534,563,981.60
2. 本期增加金额	21,807,578.80	20,868,379.77	198,828.91	971,345.45	43,846,132.93
购置	319,724.00	46,391.90	198,828.91	459,736.14	1,024,680.95
在建工程转入	21,487,854.80	20,821,987.87		511,609.31	42,821,451.98
3. 本期减少金额	--	3,324,618.62	464,500.73	115,211.10	3,904,330.45
处置或报废		2,234,890.09	464,500.73	115,211.10	2,814,601.92
其他减少		1,089,728.53			1,089,728.53
4. 期末余额	314,048,066.72	243,990,544.56	8,034,417.86	8,432,754.94	574,505,784.08
二、累计折旧					
1. 期初余额	49,629,176.20	76,658,590.97	6,289,798.51	4,351,577.75	136,929,143.43

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额	9,572,738.28	22,299,715.20	405,923.04	927,314.79	33,205,691.31
本期计提	9,572,738.28	22,299,715.20	405,923.04	927,314.79	33,205,691.31
3. 本期减少金额	--	917,330.51	450,565.70	111,530.83	1,479,427.04
处置或报废	--	917,330.51	450,565.70	111,530.83	1,479,427.04
4. 期末余额	59,201,914.48	98,040,975.66	6,245,155.85	5,167,361.71	168,655,407.70
三、减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四、账面价值					
1. 期末账面价值	254,846,152.24	145,949,568.90	1,789,262.01	3,265,393.23	405,850,376.38
2. 期初账面价值	242,611,311.72	149,788,192.44	2,010,291.17	3,225,042.84	397,634,838.17

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	124,615,011.27	尚在办理中
合 计	124,615,011.27	

3. 固定资产其他说明

(1) 本期直接购入固定资产原值1,024,680.95元。

(2) 在建工程转入固定资产原价为42,821,451.98元。

1) 主要系本期将募投项目原实施地点花园生物公司已完工的固定资产全部结转：A) 花园生物年产50吨环保杀鼠剂原料药项目完工部分转入固定资产18,021,009.68元；B) 花园生物25-羟基维生素D3项目完工部分转入固定资产5,279,293.84元；C) 花园生物研发中心项目完工部分转入固定资产1,269,042.55元；

2) 办公楼装修改造项目完工转入固定资产9,836,164.40元；

3) 本年度零星技改项目完工由在建工程转入固定资产8,415,941.51元。

(3) 本期固定资产原值减少3,904,330.45元，累计折旧减少1,479,427.04元，其中：处置或报废导致固定资产原值减少2,814,601.92元，累计折旧减少1,479,427.04元；其他减少导致固定资产原值减少1,089,728.53元，为暂估入库与实际结算差异。

注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	58,360,022.40	22,044,064.73
工程物资	3,359,816.24	6,794,236.96

项目	期末余额	期初余额
合计	61,719,838.64	28,838,301.69

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
核心预混料项目				166,666.66		166,666.66
零星技改项目	509,433.95		509,433.95	677,841.78		677,841.78
年产50吨环保杀鼠剂原料药项目				8,405,241.64		8,405,241.64
25-羟基维生素D3项目				7,530,622.47		7,530,622.47
花园生物研发中心项目				39,692.00		39,692.00
办公楼装修改造				5,224,000.18		5,224,000.18
年产180吨7-去氢胆固醇项目	1,902,116.03		1,902,116.03			
年产18吨胆钙化醇等系列原料药项目	2,881,605.30		2,881,605.30			
年产1200吨羊毛脂胆固醇等项目	10,782,532.32		10,782,532.32			
核心预混料项目（新）	325,434.41		325,434.41			
年产4000吨环保杀鼠剂项目（新）	937,153.35		937,153.35			
花园生物研发中心项目（新）	10,245,074.31		10,245,074.31			
后勤配套设施项目（一期）	30,776,672.73		30,776,672.73			
合计	58,360,022.40		58,360,022.40	22,044,064.73		22,044,064.73

2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
核心预混料项目	166,666.66			166,666.66	
零星技改项目	677,841.78	8,390,727.36	8,415,941.51	143,193.68	509,433.95
年产50吨环保杀鼠剂原料药项目	8,405,241.64	9,615,768.04	18,021,009.68		
25-羟基维生素D3项目	7,530,622.47	146,144.86	5,279,293.84	2,397,473.49	
花园生物研发中心项目	39,692.00	1,229,350.55	1,269,042.55		
办公楼装修改造	5,224,000.18	4,612,164.22	9,836,164.40		
年产180吨7-去氢胆固醇项目		1,902,116.03			1,902,116.03
年产18吨胆钙化醇等系列原料药项目		2,881,605.30			2,881,605.30
年产1200吨羊毛脂胆固醇等项目		10,782,532.32			10,782,532.32
核心预混料项目（新）		325,434.41			325,434.41
年产4000吨环保杀鼠剂项目（新）		937,153.35			937,153.35

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
花园生物研发中心项目(新)		10,245,074.31			10,245,074.31
后勤配套设施项目(一期)		30,776,672.73			30,776,672.73
合计	22,044,064.73	81,844,743.48	42,821,451.98	2,707,333.83	58,360,022.40

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中:本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
核心预混料项目	13,411.00	0.12					募股资金
零星技改项目							自有资金
年产50吨环保杀鼠剂原料药项目	5,000.00	42.69					自有资金
25-羟基维生素D3项目	17,981.06	60.25					自有资金
花园生物研发中心项目	14,543.10	23.28					募股资金
办公楼装修改造	535.00	111.00	100.00				自有资金
年产180吨7-去氢胆固醇项目	8,866.00	2.15	3.00				自有资金
年产18吨胆钙化醇等系列原料药项目	20,647.00	1.40	2.00				自有资金
年产1200吨羊毛脂胆固醇等项目	90,414.00	1.19	2.00				自有资金
核心预混料项目(新)	8,270.22	0.39					募投资金
年产4000吨环保杀鼠剂项目(新)	8,418.40	1.11	2.00				募投资金
花园生物研发中心项目(新)	25,077.51	4.09	5.00				募投资金
后勤配套设施项目(一期)	10,000.00	30.78	33.00				自有资金
合计							

3. 在建工程其他说明

为实现资源整合,提升管理效率、降低运营成本,提高公司的盈利能力和核心竞争力,经公司于2018年8月15日召开2018年第一次临时股东大会决议通过,将募投项目及部分储备建设项目实施地点调整至新设子公司浙江花园营养科技有限公司实施。主要在建工程情况如下:

- 1)为了降低生产成本,增加新的盈利点,营养科技公司投资年产180吨7-去氢胆固醇项目,该项目为维生素D3产业链必备的生产环节,预计总投入自有资金8,866万元。本期投入1,902,116.03元,工程进度为3%。
- 2)为了推进公司产品向生物医药领域方向发展,完善维生素D3产业链,营养科技公司投资年产18吨胆钙化醇、15.6吨25-羟基维生素D3结晶等系列原料药项目,预计总投入自有资金20,647万元。本期投入2,881,605.30元,工程进度为2%。
- 3)为顺利承接生产基地迁移主体项目,强化在维生素D3领域的核心竞争优势,不断拓展市场,在新的生产基地营养科技公司投资年产1200吨羊毛脂胆固醇、年产1200吨

25-羟基维生素D3粉、年产8000吨精制羊毛脂和年产750吨饲料级VD3油剂等维生素D3主产品项目，预计总投入自有资金90,414万元。本期投入10,782,532.32元，工程进度为2%。

4)根据股东大会决议花园生物公司将募投项目---核心预混料项目调整至新的生产基地营养科技公司，预计投入募投资金8,270.22万元，本期投入325,434.41元，为项目设计勘察费，主体工程尚未开始建设。

5)根据股东大会决议花园生物公司将募投项目---年产4000吨环保杀鼠剂项目调整至新的生产基地营养科技公司，预计投入募投资金8,418.40万元，本期投入937,153.35元，工程进度为2%。

6)根据股东大会决议花园生物公司将募投项目---花园生物研发中心项目调整至新的生产基地营养科技公司，预计投入募投资金25,077.51万元，本期投入10,245,074.31元，工程进度为5%。

7)为了保障生产基地营养科技公司主体工程项目的顺利实施，基地的后勤配套设施项目(一期)同时进行，预计总投入自有资金10,000万元。本期投入30,776,672.73元，工程进度为33%。

(二) 工程物资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尚未安装的设备	3,359,816.24		3,359,816.24	6,794,236.96		6,794,236.96
合 计	3,359,816.24		3,359,816.24	6,794,236.96		6,794,236.96

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	95,053,281.32	21,485,386.10	73,000.00	1,620,000.00	118,231,667.42
2. 本期增加金额	133,428,127.74	--	33,551.72	--	133,461,679.46
外购	133,428,127.74	--	33,551.72	--	133,461,679.46
3. 本期减少金额	56,695,065.84	--	--	--	56,695,065.84
处置	24,423,064.33	--	--	--	24,423,064.33
其他减少	32,272,001.51	--	--	--	32,272,001.51
4. 期末余额	171,786,343.22	21,485,386.10	106,551.72	1,620,000.00	194,998,281.04
二、累计摊销					
1. 期初余额	8,157,347.07	16,971,575.35	73,000.00	539,999.97	25,741,922.39
2. 本期增加金额	2,191,482.85	290,523.72	559.20	341,052.60	2,823,618.37
本期计提	2,191,482.85	290,523.72	559.20	341,052.60	2,823,618.37
3. 本期减少金额	1,587,031.30	--	--	--	1,587,031.30

项 目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	合计
处置	1,036,154.76				1,036,154.76
其他减少	550,876.54				550,876.54
4. 期末余额	8,761,798.62	17,262,099.07	73,559.20	881,052.57	26,978,509.46
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	163,024,544.60	4,223,287.03	32,992.52	738,947.43	168,019,771.58
2. 期初账面价值	86,895,934.25	4,513,810.75		1,080,000.03	92,489,745.03

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
金西白汤下线以南经四路以东地块（340444平方米）	84,790,982.64	土地使用权证办理中
金西经四路以东纬四路以北地块（134948平方米）	33,780,183.36	土地使用权证办理中
金西经四路以西纬三路以北地块（38597平方米）	9,661,601.04	土地使用权证办理中
合 计	128,232,767.04	

1. 本期增加无形资产—土地使用权133,428,127.74元，其中：

1) 花园生物新增土地金额3,902,899.74元，系公司的6宗土地使用权年限延长至2067年1月19日，补缴延长期限的土地出让金所致；

2) 新设子公司浙江花园营养科技有限公司为了满足公司生产基地的需要，经公司第五届董事会第六次会议审议通过，其子公司通过竞拍方式购得三块国有建设用地使用权，分别为340,444平方米、134,948平方米、38,597平方米，总成交金额129,525,228.00元，其产权证正在办理之中。

2. 本期转让减少无形资产—土地使用权，原值24,423,064.33元、净值23,386,909.57元。公司2018年1月19日与浙江花园新能源有限公司签订了土地使用权转让合同，将三块闲置的土地共计38,776.00平方米土地使用权转让给浙江花园新能源有限公司，三宗土地转让款已全部收到。详见附注十、注释（四）关联方交易3。

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,566,279.47	1,584,954.64	6,247,344.53	937,101.68

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	48,891,456.77	7,333,718.52	16,558,258.33	2,483,738.75
合 计	59,457,736.24	8,918,673.16	22,805,602.86	3,420,840.43

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	90,950.82	406,108.82
可抵扣亏损	7,821,423.85	18,647,313.93
合 计	7,912,374.67	19,053,422.75

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	期末余额	期初余额	备注
2019年度	253,947.30	13,290,961.55	
2020年度	2,439,339.46	2,439,339.46	
2021年度	736,617.63	736,617.63	
2022年度	2,173,654.52	2,180,395.29	
2023年度	2,217,864.94		
合 计	7,821,423.85	18,647,313.93	

4. 递延所得税资产和递延所得税负债其他说明

递延所得税资产期末余额较期初增加160.72%，主要系本期计提资产减值准备及合并时未实现利润可抵扣暂时性差异增加确认递延所得税资产所致。

注释12. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备工程款	3,214,725.82	3,454,045.56
合 计	3,214,725.82	3,454,045.56

注释13. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		45,000,000.00
合 计		45,000,000.00

2. 短期借款其他说明

本期抵押借款已全部归还。

注释14. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付账款	38,851,402.58	34,333,968.76
合计	38,851,402.58	34,333,968.76

应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	17,754,087.09	15,727,996.67
应付工程款	14,709,611.50	10,135,479.12
应付设备款	6,387,703.99	8,470,492.97
合计	38,851,402.58	34,333,968.76

注释15. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	4,724,864.48	7,564,778.08
合计	4,724,864.48	7,564,778.08

2. 预收账款其他说明

预收账款期末余额较期初减少37.54%，主要系本期末预收货款减少所致。

注释16. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,966,970.29	45,350,817.84	43,714,194.29	10,603,593.84
离职后福利—设定提存计划	778,644.81	3,325,184.77	3,555,271.05	548,558.53
合计	9,745,615.10	48,676,002.61	47,269,465.34	11,152,152.37

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,103,851.24	39,278,074.22	37,156,292.52	10,225,632.94
职工福利费		2,201,247.21	2,201,247.21	
社会保险费	707,315.78	2,413,383.50	2,743,181.65	377,517.63
其中：基本医疗保险费	583,631.06	2,052,082.40	2,312,509.93	323,203.53
补充医疗保险费	1,132.12	2,077.40	2,297.35	912.17
工伤保险费	78,752.91	178,317.49	235,878.04	21,192.36
生育保险费	43,799.69	180,906.21	192,496.33	32,209.57

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金		1,296,751.00	1,296,751.00	
工会经费和职工教育经费	155,803.27	161,361.91	316,721.91	443.27
合计	8,966,970.29	45,350,817.84	43,714,194.29	10,603,593.84

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	751,794.98	3,210,306.63	3,432,458.89	529,642.72
失业保险费	26,849.83	114,878.14	122,812.16	18,915.81
合计	778,644.81	3,325,184.77	3,555,271.05	548,558.53

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬预计发放时间安排：公司于2019年1月末之前发放计提的工资、奖金、津贴和补贴。

注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,556,200.35	2,096,579.69
企业所得税	17,542,435.49	4,215,810.70
个人所得税	131,943.65	147,312.15
城市维护建设税	639,091.10	146,760.58
房产税	607,147.84	1,200,704.16
土地使用税	198,187.12	653,707.88
教育费附加	364,780.26	62,897.39
地方教育费附加	243,186.84	41,931.59
印花税	85,552.10	204,202.60
残疾人就业保障金	60,715.26	24,508.99
环境保护税	152,158.62	
合计	21,581,398.63	8,794,415.73

应交税费期末余额较期初增加145.40%，其原因：（1）主要系本期随着外销收入的增加，出口抵减内销产品应纳税额增加，计提的城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加增加所致。（2）期末计提的企业所得税于期后缴纳共同所致。

注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		59,812.50
应付股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	5,450,586.57	3,882,151.90
合计	5,450,586.57	3,941,964.40

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		59,812.50
合计		59,812.50

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	1,855,958.29	1,244,680.77
佣金	2,291,311.50	
预提蒸汽费	242,486.40	
应付经营费用	1,060,830.38	845,018.29
应付发行费用		1,792,452.84
合计	5,450,586.57	3,882,151.90

2. 其他应付款其他说明

其他应付款期末余额较期初增加40.40%，主要原因：一是本期新设子公司浙江花园营农科技有限公司的工程押金及保证金增加；二是本期应付未付佣金增加共同所致。

注释19. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	4,336,048.78	250,000.00	1,735,680.41	2,850,368.37	
合计	4,336,048.78			2,850,368.37	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
羊毛脂综合利用工程项目中央预算内基建补助资金	1,382,127.83		1,382,127.83			与资产相关
25-羟基维生素D3项目专项资金	1,671,999.95		209,000.04		1,462,999.91	与资产相关
VOCs整治持续提升项目专项资金	270,000.00		30,000.00		240,000.00	与资产相关
年产50吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目设备投资预拨资金	1,000,000.00	250,000.00	102,631.54		1,147,368.46	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额	其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
工业色谱装备研发和 相关产品中试研究项 目	11,921.00		11,921.00			与资产相关
合计	4,336,048.78	250,000.00	1,735,680.41		2,850,368.37	

2. 递延收益说明

说明1：根据国家发改委发改办环资[2010]26号、浙江省财政厅浙财建[2010]116号、东阳市财政局东财建[2010]523号文件，公司于2010年收到羊毛脂综合利用工程项目中央预算内基建补助资金9,800,000.00元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2018年度分摊中央预算内基建补助资金1,382,127.83元列入当期损益。

说明2：据东阳市财政局和东阳市经济和信息化局文件东财企[2015]747号《东阳市财政局东阳市经济和信息化局关于拨付（预拨）2015年省级工业和信息化发展专项资金（技术改造、技术创新和战略性新兴产业部分）补助的通知》，公司于2015年收到25-羟基维生素D3项目预拨技术创新专项资金奖励金额130万元，于2016年07月26日收到25-羟基维生素D3项目预拨技术创新专项资金奖励金额79万元，共计209万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2018年度分摊政府补助创新专项资金209,000.04元列入当期损益。

说明3：根据东阳市财政局和东阳市环境保护局联合发文《关于下达2017年省环境保护专项资金（提前批）的通知》（东财建[2017]255号），公司于2017年4月13日、2017年7月19日共收到东阳市财政局拨付VOCs整治持续提升项目专项资金300,000.00元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2018年度分摊政府补助创新专项资金30,000.00元列入当期损益。

说明4：根据东阳市财政局及东阳市经济和信息化局文件《东阳市财政局 东阳市经济和信息化局关于预拨2017年东阳市振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金的通知》（东财企[2017]916号），公司于2017年12月22日收到年产50吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目设备投资预拨资金1,000,000.00元。根据东阳市财政局东阳市经济和信息化局文件《东阳市财政局 东阳市经济和信息化局关于下达2017年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企[2018]555号），公司于2018年8月20日收到年产50吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目技改奖励款250,000.00元；该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益；2018年度分摊政府补助专项激励资金102,631.54元列入当期损益。

注释20. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			

项 目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	191,715,326			287,572,989		287,572,989	479,288,315

2018年4月23日, 本公司2018年年度股东大会审议通过《公司2017年度利润分配方案》, 以公司2017年12月31日总股本19,171.5326万股为基数, 向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利1.4元(含税), 同时以资本公积金每10股转增15股, 共计转增28,757.2989万股, 转增后公司总股本为47,928.8315万股。2018年9月19日, 在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续, 公司注册资本由人民币19,171.5326万元变更为人民币47,928.8315万元。经大华会计师事务所验证并出具了大华验字[2018]000300号验资报告。

注释21. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	445,725,875.50		287,572,989.00	158,152,886.50
其他资本公积	1,247,779.86			1,247,779.86
合 计	446,973,655.36		287,572,989.00	159,400,666.36

2018年度公司以2017年12月31日总股本19,171.5326万股为基数, 向全体股东以资本公积金每10股转增15股, 共计转增28,757.2989万股, 致使资本公积金减少28,757.2989万元。

注释22. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	55,960,129.05	27,871,126.43		83,831,255.48
合 计	55,960,129.05	27,871,126.43		83,831,255.48

本期增加系根据公司章程规定, 按净利润的10%计提法定盈余公积27,871,126.43元。

注释23. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
期初未分配利润	586,468,170.50	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	307,408,646.99	
减: 提取法定盈余公积	27,871,126.43	10
应付普通股股利	26,840,145.64	
加: 盈余公积弥补亏损		
期末未分配利润	839,165,545.42	

2018年4月23日, 本公司2018年年度股东大会审议通过《公司2017年度利润分配方案》, 以公司2017年12月31日总股本19,171.5326万股为基数, 向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利1.4元(含税), 共派发现金股利26,840,145.64元(含税)。

注释24. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	654,488,132.41	209,471,974.22	417,992,383.67	178,020,530.87
其他业务	5,728,702.83	3,450,455.98	1,876,315.74	979,444.43
合计	660,216,835.24	212,922,430.20	419,868,699.41	178,999,975.30

2. 主营业务收入前五名

项 目	本期发生额	上期发生额
单位一	116,849,403.58	114,975,002.55
单位二	113,645,339.31	46,366,961.16
单位三	78,019,968.88	12,368,923.20
单位四	52,259,349.09	16,292,564.07
单位五	33,779,183.29	30,879,631.19
合计	394,553,244.15	220,883,082.17

3. 营业收入其他说明

营业收入本期发生额较上期增加 57.24%, 主要系本期胆固醇销量增加和维生素D3价格上升共同影响所致。

注释25. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,806,032.73	1,536,929.08
教育费附加	2,125,314.30	804,133.30
房产税	1,221,604.10	1,878,501.47
土地使用税	501,292.02	1,054,938.78
车船使用税	16,537.10	13,869.00
印花税	343,848.20	365,142.50
地方教育费附加	1,416,876.18	536,088.84
环境保护税	314,325.77	
合计	9,745,830.40	6,189,602.97

税金及附加本期发生额较上期发生额增加57.45%, 主要系本期随着外销收入的增

加，出口抵减内销产品应纳税额增加，计提的城市维护建设税、教育费附加及地方教育费附加增加所致。

注释26. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	2,021,330.47	1,615,403.12
产品保险费	3,257,693.42	2,333,649.52
包装费	34,821.11	35,816.97
业务招待费	1,558,163.85	679,146.16
展会费与广告宣传费	851,498.12	627,105.89
运输费	2,220,998.80	1,903,520.97
经营经费	8,781,145.85	5,733,021.02
合 计	18,725,651.62	12,927,663.65

销售费用本期较上期增加5,797,987.97元，增加比例为44.85%，主要是经营经费列支的佣金费用占该项经费的54%，上升100%；以及产品保险费增加所致。

注释27. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及保险费	20,201,097.83	16,793,117.42
业务招待费	2,278,271.22	2,462,351.33
聘请中介机构费及咨询费	950,990.67	1,385,433.00
折旧费	7,122,884.71	7,598,966.51
无形资产摊销	2,823,618.37	2,312,595.98
公司经费	11,250,661.38	7,284,204.78
修理费	3,545,476.18	5,823,228.83
安全环保费	3,057,937.12	3,061,459.79
合 计	51,230,937.48	46,721,357.64

注释28. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利费	9,188,826.62	8,716,117.39
折旧费	2,874,043.82	2,258,259.81
材料水电燃动费	18,061,186.34	10,938,345.46
科研办公经费	387,908.98	189,812.60
合 计	30,511,965.76	22,102,535.26

主要系公司本期加大了研发投入，为生产基地—浙江花园营养科技有限公司的花园

生物（金西）科技园项目的实施推进以及公司未来发展做好技术储备。

注释29. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,889,793.26	1,979,250.00
减：利息收入	2,229,624.39	322,966.23
汇兑损益	-2,101,770.43	6,158,481.35
其他	283,792.58	97,255.96
合 计	-2,157,808.98	7,912,021.08

本期财务费用较上期减少127.27%，主要系本期为汇兑收益2,101,770.43元，而上期为汇兑支出6,158,481.35元，及利息收入较上期增加共同所致。

注释30. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,124,190.26	-826,370.66
存货跌价损失	6,731,506.81	3,194,424.31
合 计	7,855,697.07	2,368,053.65

注释31. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,888,633.61	5,737,872.17
代扣个人所得税手续费返还	26,431.68	6,995.72
合 计	6,915,065.29	5,744,867.89

1. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
羊毛脂综合利用工程项目中央预算内基建补助资金	1,382,127.83	1,467,761.40	与资产相关
25-羟基维生素D3项目专项资金	209,000.04	209,000.04	与资产相关
VOCs整治持续提升项目专项资金	30,000.00	30,000.00	与资产相关
工业色谱装备研发和相关产品中试研究项目	11,921.00	11,010.00	与资产相关
年产50吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目设备投资预拨资金	102,631.54		与资产相关
贡献奖励	400,000.00		与收益相关
融资企业奖励	500,000.00		与收益相关
信保奖励	788,500.00		与收益相关
税收减免	1,409,315.33	1,264,453.02	与收益相关
专项奖励	358,903.00	276,311.00	与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
项目补助经费	1,696,234.87	2,479,336.71	与收益相关
合计	6,888,633.61	5,737,872.17	

注释32. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	250,000.00	1,735,680.41	详见附注六、注释19. 递延收益
计入其他收益的政府补助	5,152,953.20	5,152,953.20	详见附注六、注释31. 其他收益
合计	5,402,953.20	6,888,633.61	

注释33. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	17,018,234.12	2,422,764.31
合计	17,018,234.12	2,422,764.31

本期投资收益较上期增加602.43%，系本期理财产品收益增加所致。

注释34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-783,916.75	-183,566.38
在建工程处置利得或损失		-96,288.42
无形资产处置利得或损失	1,323,450.46	
合计	539,533.71	-279,854.80

本期资产处置收益较上期增加292.79%，主要系公司为了盘活公司资产将三块闲置土地转让出售，产生收益1,323,450.46元，详见附注十、注释（四）关联方交易3。

注释35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	1.08	0.84	1.08
罚款、违约及赔款等收入	278,206.39	529,650.00	278,206.39
无法支付的应付款	627,713.93	388,941.04	627,713.93
其他	11,318.24	69,510.34	11,318.24
合计	917,239.64	988,102.22	917,239.64

注释36. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	208,403.27	39,243.84	208,403.27
其他	22,473.73	2,900.02	22,473.73
合 计	230,877.00	42,143.86	230,877.00

注释37. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	54,630,513.19	21,392,718.33
递延所得税费用	-5,497,832.73	-314,820.36
合 计	49,132,680.46	21,077,897.97

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	356,541,327.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	53,481,199.12
子公司适用不同税率的影响	1,344,037.63
调整以前期间所得税的影响	638,070.28
非应税收入的影响	-2,701,788.15
不可抵扣的成本、费用和损失影响	-513,976.38
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	475,676.74
研发费加计扣除的影响	-3,590,538.78
所得税费用	49,132,680.46

注释38. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
收到政府补助	3,993,637.87	4,055,647.71
赔款等收入	315,952.26	606,154.65
利息收入	2,229,624.39	322,966.23
暂收款及暂付款收回	9,003,394.53	5,412,724.51
合 计	15,542,609.05	10,397,493.10

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
销售费用付现	12,637,155.35	7,398,787.28
管理费用付现	22,739,919.13	22,546,646.45
营业外支出等	196,138.36	100,155.98

项目	本期金额	上期发生额
暂付款及归还暂收款	4,339,021.14	1,429,602.08
合计	39,912,233.98	31,475,191.79

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
募集资金专户收到需支付发行费用		2,745,580.50
银行承兑保证金收回		6,970,000.00
合计		9,715,580.50

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期发生额
股票发行费用	1,900,000.00	1,763,145.52
合计	1,900,000.00	1,763,145.52

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	307,408,646.99	130,403,327.65
加：资产减值准备	7,855,697.07	2,368,053.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,878,825.43	32,001,313.19
无形资产摊销	2,823,618.37	2,312,595.98
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-539,533.71	279,854.80
固定资产报废损失	208,403.27	39,243.84
公允价值变动损失		
财务费用	3,182,642.36	4,399,557.87
投资损失	-17,018,234.12	-2,422,764.31
递延所得税资产减少	-5,497,832.73	-314,820.36
递延所得税负债增加		
存货的减少	-52,114,329.96	-34,185,795.79
经营性应收项目的减少	-47,227,681.99	22,584,668.71
经营性应付项目的增加	21,510,498.53	-9,003,566.44
其他	-1,735,680.41	-417,771.44
经营活动产生的现金流量净额	252,735,039.10	148,043,897.35
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		

项 目	本期金额	上期金额
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增加情况		
现金的期末余额	184,808,905.68	440,675,594.77
减：现金的期初余额	440,675,594.77	51,330,970.43
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-255,866,689.09	389,344,624.34

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	184,808,905.68	440,675,594.77
其中：库存现金	3,542.63	4,555.51
可随时用于支付的银行存款	184,805,362.91	440,670,946.64
可随时用于支付的其他货币资金	0.14	92.62
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	184,808,905.68	440,675,594.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释40. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			22,774,787.42
美元	3,318,390.97	6.8632	22,774,780.91
英镑	0.75	8.6800	6.51
应收账款			101,430,742.78
美元	14,778,928.60	6.8632	101,430,742.78
其他应付款			2,398,755.97
美元	349,509.85	6.8632	2,398,755.97
合 计			126,604,286.17

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并。

(三) 其他原因的合并范围变动

本期新纳入合并范围的子公司：

名称	变更原因
浙江花园营养科技有限公司（以下简称花园营养）	新设子公司

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 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(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州下沙生物科技有限公司（简称“下沙生物”）	杭州	杭州经济技术开发区	经营医药中间体的制造、销售	100.00		同一控制下企业合并
杭州朋茂进出口有限公司（简称“朋茂公司”）	杭州	杭州经济技术开发区	商业	100.00		设立
杭州洛神科技有限公司（简称“洛神公司”）	杭州	杭州经济技术开发区	化工产品生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
浙江花园营养科技有限公司（以下简称营养科技）	金华	浙江省金华市婺城区永康街697号亚泰孵化基地1#581室	饲料添加剂、食品添加剂研发、生产、销售	100.00		设立

注：2018年3月12日，公司第五届董事会第四次会议审议通过《关于拟对外投资设立公司的议案》、和同意公司在浙江省金华市投资设立全资子公司浙江花园营养科技有限公司。该子公司已完成工商注册登记手续，并取得了金华市市场监督管理局颁发的营业执照。2018年12月11日，第五届董事会第九次会议审议通过了《关于对全资子公司增资的议案》，同意公司对全资子公司浙江花园营养科技有限公司（以下简称“花园营养”）增资40,000万元，（其中：募集资金36,000万元，自有资金4,000万元），增资的资金将用于募投项目的实施。增资完成后花园营养的注册资本由20,000万元增至60,000万元。花园营养完成了工商变更登记手续，并取得了工商行政管理局换发的营业执照。统一社会信用代码：91330701MA29RX2Y7G；住所：浙江省金华市婺城区永康街697号亚泰孵化基地1#581室；法定代表人：邵君芳；注册资本：陆亿元整；经营范围：饲料添加剂、食品添加剂研发、生产，医药中间体、化工产品研发、销售。截止2018年12月31日，浙江花园营养科技有限公司实收投资额47,000万元。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和其他流动资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于和应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止2018年12月31日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额93.00%（2017年：70.08%）。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2018年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	184,808,905.68	184,808,905.68	184,808,905.68
应收账款	100,017,420.49	103,110,742.78	103,110,742.78
金融资产小计	284,826,326.17	287,919,648.46	287,919,648.46
应付账款	38,851,402.58	38,851,402.58	38,851,402.58
金融负债小计	38,851,402.58	38,851,402.58	38,851,402.58

续：

项目	期初余额		
	账面净值	账面原值	1年以内
货币资金	440,675,594.77	440,675,594.77	440,675,594.77
应收账款	64,593,216.96	66,590,945.32	66,590,945.32
金融资产小计	505,268,811.73	507,266,540.09	507,266,540.09
短期借款	45,000,000.00	45,000,000.00	45,000,000.00
应付账款	34,333,968.76	34,333,968.76	34,333,968.76
金融负债小计	79,333,968.76	79,333,968.76	79,333,968.76

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元和英镑）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止2018年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额	
	美元	英镑
外币金融资产：		
货币资金	22,774,780.91	6.51
应收账款	101,430,742.78	
小计	124,205,523.69	6.51
外币金融负债：		
其他应付款	2,398,755.97	
小计	2,398,755.97	--

续：

项目	期初余额		
	美元	欧元	英镑
外币金融资产：			
货币资金	2,323,888.17	8.19	14,207.64
应收账款	51,959,945.32		

项目	期初余额		
	美元	欧元	英镑
小计	54,283,833.49	8.19	14,207.64
外币金融负债：			
其他应付款	42,149.05		
小计	42,149.05	-	--

(3) 敏感性分析

截止2018年12月31日，对于本公司各类美元、欧元及英镑金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元、欧元及英镑升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约10,353,575.81元（2017年度约4,558,662.60元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境决定选用固定利率。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本公司的财务业绩不会产生重大的不利影响。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

3. 价格风险

目前市场竞争日趋激烈，公司产品也会面临市场价格上升销量下降的风险。公司管理层为了避免维生素D3价格上升销量下降而导致的盈利下降的风险，采取的应对措施主要有：一方面持续进行生产工艺改进，加强生产现场成本管控，以提高产品产量和出产率，从而降低生产成本，2018年主要产品成本均有一定程度下降；另一方面积极开拓新产品市场，优化产品销售结构，2018年胆固醇产品销量较上年大幅度增长。公司通过综合利用上述措施来规避该等风险。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股 比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
浙江祥云科技股份有限公司 (简称“祥云科技”)	杭州市西湖铭楼 三层	各类产品的销售、自营和代理 各类货物、技术的 进出口业务， 信息咨询服务	30,000.00	36.10	36.10

1. 母公司情况说明

浙江祥云科技股份有限公司（简称“祥云科技”）成立于1999年10月22日，在浙江

省工商行政管理局注册登记，统一社会信用代码为913300007200824702；注册资本为30,000.00万元，实收资本为30,000.00万元；住所为杭州市西湖铭楼三层；法人代表邵燕青，经营范围：生物科技产品、医药中间体（国家有专项规定除外），电子材料，机电产品（不含汽车）的销售；贵金属、金属材料、建材、钢材、化工原料及产品（除危险品及易制毒化学品）、木材、矿产品、五金交电、塑料原料及产品、初级食用农产品、饲料、机械设备、针纺织品、日用品的销售，自营和代理各类货物、技术的进出口业务，信息咨询服务。

2. 本公司最终控制方是花园集团有限公司，实际控制人邵钦祥。

（二）本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
花园集团有限公司	最终控制方
浙江花园建设集团有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园大厦有限公司	最终控制方控制的公司
花园新材料股份有限公司	最终控制方控制的公司
花园金波科技股份有限公司	最终控制方控制的公司
浙江花园新能源有限公司	最终控制方控制的公司
花园药业股份有限公司	母公司的控股子公司
浙江花园铜业有限公司	母公司的控股子公司

（四）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江花园铜业有限公司	购买土地		29,303,279.00
东阳市花园大厦有限公司	餐饮、住宿及商务接待	351,500.62	277,466.90
浙江花园建设有限公司	土建工程建设	59,776,039.94	7,338,881.47
花园新材料股份有限公司	工程建设、采购材料	510,408.93	255,971.69
合计		60,637,949.49	37,175,599.06

为保证本公司与浙江花园建设有限公司发生的土建工程关联交易价格的公允性，公司聘请了无关联关系第三方具有工程造价咨询及审核甲级资质的江西万隆中审工程咨询有限公司，对浙江花园建设有限公司为本公司提供的土建工程年产50吨环保杀鼠剂原料药技术改造等项目工程造价进行审核，并出具了赣隆审咨字（2019）第001号工程造价咨

询报告书，确认已完工土建项目竣工结算在合理范围内。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
花园药业股份有限公司	销售材料		200,792.57
花园金波科技股份有限公司	销售商品		270.27
浙江花园新能源有限公司	让售土地	24,730,171.35	
合计		24,730,171.35	201,062.84

公司因部分储备建设项目拟迁至金华经济技术开发区已投资建设的子公司，为了盘活公司资产将项目闲置的建设用地转让出售。公司2018年1月19日与浙江花园新能源有限公司签订了土地使用权转让合同，将三块闲置的土地共计38,776.00平方米土地使用权转让给浙江花园新能源有限公司，转让价根据杭州中立房地产土地评估规划咨询有限公司出具的杭中立（2018）（估）字第0101号评估报告书确认的评估价，三宗土地转让款已全部收到。土地使用权证编号分别为：东阳国用（2015）第17-07683号，东阳国用（2015）第17-07685号，浙（2018）东阳市不动产权第0000358号。

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产类型	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
花园药业股份有限公司	职工宿舍		18,018.02
合计			18,018.02

5. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邵钦祥、邵剑芳、邵燕芳	60,000,000.00	2016年6月28日	2019年6月27日	否
合计	60,000,000.00			

6. 关键管理人员薪酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,333,975.85	2,512,833.46

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
诚意金	邵君芳	200,364.00		
合计		200,364.00		

8. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
应付账款	13,614,364.42	7,403,262.56
浙江花园建设集团有限公司	13,498,447.15	7,403,262.56
花园新材料股份有限公司	115,917.27	
合计	13,614,364.42	7,403,262.56

9. 关联方承诺情况

本公司不存在需要披露的承诺事项。

十一、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2019年1月4日，公司第五届董事会第十次会议审议通过了《关于全资子公司使用部分闲置募集资金购买理财产品的议案》，公司全资子公司浙江花园营养科技有限公司拟使用不超过人民币30,000万元的闲置募集资金购买低风险、保本型理财产品，上述资金使用期限不得超过12个月，全资子公司可在使用期限及额度范围内滚动投资。公司已用闲置募集资金购买低风险、保本型理财产品12,000万元，其中2019年1月31日购买5,000万元，期限为2019年1月31日至2019年5月6日；2019年2月20日购买7,000万元，期限为2019年2月20日至2019年8月23日，及2019年1月24日用自有资金购买10,000万元，期限2019年1月24日至2019年4月24日。

(二) 利润分配情况

2019年3月25日，公司第五届董事会第十一次会议审议通过了《关于2018年度利润分配方案的议案》：以总股本479,288,315股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.3元（含税），合计派发现金股利人民币62,307,480.95元（含税）。此分配方案尚需公司2018年年度股东大会批准。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	7,150,000.00	
应收账款	81,408,294.55	59,336,890.03
合计	88,558,294.55	59,336,890.03

(一) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,150,000.00	
合计	7,150,000.00	

2. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	700,000.00	
合计	700,000.00	

3. 应收票据其他说明

应收票据增加主要系本期收到客户银行承兑汇票增加所致。

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	83,926,076.86	100.00	2,517,782.31	3.00	81,408,294.55
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	83,926,076.86	100.00	2,517,782.31		81,408,294.55

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	61,172,051.58	100.00	1,835,161.55	3.00	59,336,890.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	61,172,051.58	100.00	1,835,161.55		59,336,890.03

2. 应收账款账龄披露

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	83,926,076.86	2,517,782.31	3.00
合计	83,926,076.86	2,517,782.31	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额682,620.76元；本年度无收回或转回的坏账准备。

4. 本报告期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	79,420,152.72	94.63	2,382,604.58
合计	79,420,152.72	94.63	2,382,604.58

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	142,281.74	146,918.63
合计	142,281.74	146,918.63

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	146,682.21	100.00	4,400.47	3.00	142,281.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	146,682.21	100.00	4,400.47		142,281.74

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	151,462.51	100.00	4,543.88	3.00	146,918.63
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	151,462.51	100.00	4,543.88		146,918.63

2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	146,682.21	4,400.47	3.00
合计	146,682.21	4,400.47	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额143.41元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款

5. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	79,452.00	90,740.89
个人社保、住房公积金	65,183.00	59,002.10
代扣代缴款	2,047.21	1,719.52
合计	146,682.21	151,462.51

6. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海博华国际展览有限公司	保证金	72,000.00	1年以内	49.09	2,160.00
个人承担公积金	代扣代缴款	65,183.00	1年以内	44.44	1,955.49
罗娟娟	押金	4,000.00	1年以内	2.73	120.00
中国电信股份有限公司东阳分公司	其他	2,805.00	1年以内	1.91	84.15
员工承担房租水电费	代扣代缴款	1,967.21	1年以内	1.34	59.02
合计		145,955.21		99.51	4,378.66

注释3. 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	623,792,248.60		623,792,248.60	153,792,248.60		153,792,248.60
合计	623,792,248.60		623,792,248.60	153,792,248.60		153,792,248.60

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州下沙生物科技有限公司	78,588,451.41	78,588,451.41			78,588,451.41		
杭州朋茂进出口有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
杭州洛神科技有限公司	65,203,797.19	65,203,797.19			65,203,797.19		
浙江花园营养科技有限公司	470,000,000.00		470,000,000.00		470,000,000.00		
合计	623,792,248.60	153,792,248.60	470,000,000.00		623,792,248.60		

注释4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	644,571,599.66	286,410,665.67	415,739,391.50	236,865,712.20
其他业务	14,324,189.53	11,874,097.97	9,154,504.07	8,597,974.04
合计	658,895,789.19	298,284,763.64	424,893,895.57	245,463,686.24

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	15,572,222.72	466,010.39
成本法核算的长期股权投资收益	18,000,000.00	4,500,000.00
合计	33,572,222.72	4,966,010.39

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	331,130.44	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	6,888,633.61	
委托他人投资或管理资产的损益	17,018,234.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	894,765.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	26,431.68	
减: 少数股东权益影响额(减少以“-”表示)		
所得税影响额	3,814,663.99	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	21,344,531.77	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润(I)	21.70	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(II)	20.19	0.60	0.60

浙江花园生物高科股份有限公司

(公章)

二〇一九年三月二十五日