

保龄宝生物股份有限公司

2018 年度财务报表

审计报告

保龄宝生物股份有限公司

审计报告

和信审字(2019)第000365号

目 录	页 码
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	5-8
2、合并及公司利润表	9-10
3、合并及公司现金流量表	11-12
4、合并及公司股东权益变动表	13-16
5、财务报表附注	17-123



山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇一九年四月二十九日

审计报告

和信审字(2019)第 000365 号

保龄宝生物股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了保龄宝生物股份有限公司（以下简称保龄宝公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了保龄宝公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于保龄宝公司，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在审计报告中沟通的关键审计事项：

收入确认



1、事项描述

2018 年度，保龄宝公司营业收入 1,730,012,458.43 元，较 2017 年度营业收入 1,592,996,189.38 元，增加 137,016,269.05 元，增幅 8.60%。由于营业收入系公司关键业绩指标之一，管理层在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。关于营业收入见附注五、30。

2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要有：

- (1) 与公司管理层访谈了解营业收入增加的原因；
- (2) 了解、评估并测试了与营业收入确认相关的内部控制；
- (3) 执行分析性复核程序，判断营业收入和毛利变动的合理性；
- (4) 执行细节测试，抽样检查产品出库明细，客户确认的收货回执等外部证据，检查发货记录，对营业收入发生额进行函证；
- (5) 对于出口收入，取得海关出口数据统计，并于公司账面记录进行核对；
- (6) 检查资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、送货单、报关单、提单等，对收入确认进行截止性测试。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估保龄宝公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督保龄宝公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

（六）就保龄宝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，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：姜 峰
（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：邹国英

2019年4月29日



合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	416,275,899.05	231,174,762.46
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五、2	191,715,978.63	156,388,039.65
其中：应收票据			5,460,000.00
应收账款		191,715,978.63	150,928,039.65
预付款项	五、3	7,766,644.65	93,398,768.08
其他应收款	五、4	83,529,799.65	9,380,583.25
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	220,819,612.62	172,746,228.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	6,444,469.80	93,820,137.19
流动资产合计		926,552,404.40	756,908,519.33
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、7	23,220,067.84	6,000,000.00
持有至到期投资	五、8	215,600.00	294,000.00
长期应收款			
长期股权投资	五、9	232,766,546.25	80,853,288.56
投资性房地产			
固定资产	五、10	1,183,532,185.94	974,502,379.03
在建工程	五、11	17,077,085.78	141,715,428.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、12	137,677,103.44	140,364,467.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	10,506,828.23	2,443,762.73
递延所得税资产	五、14	2,924,670.95	1,857,954.84
其他非流动资产	五、15	44,780,550.00	1,979,976.00
非流动资产合计		1,652,700,638.43	1,350,011,257.56
资产总计		2,579,253,042.83	2,106,919,776.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、16	499,000,000.00	260,457,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五、17	291,573,810.81	245,452,319.75
预收款项	五、18	10,315,278.07	11,221,687.48
应付职工薪酬	五、19	17,659,414.02	16,279,300.88
应交税费	五、20	9,126,456.10	4,518,646.28
其他应付款	五、21	156,843,713.13	5,652,444.57
其中：应付利息		1,079,820.56	330,962.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、22		5,348,508.49
流动负债合计		984,518,672.13	548,929,907.45
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	五、23	10,792,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	41,958,001.27	32,864,191.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		52,750,001.27	32,864,191.93
负债合计		1,037,268,673.40	581,794,099.38
股东权益：			
股本	五、25	369,256,000.00	369,256,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	800,861,353.56	800,464,836.02
减：库存股			
其他综合收益	五、27	3,606,007.88	-3,447,369.67
专项储备			
盈余公积	五、28	48,404,710.98	44,439,857.46
一般风险准备			
未分配利润	五、29	317,891,796.15	312,136,694.64
归属于母公司股东权益合计		1,540,019,868.57	1,522,850,018.45
少数股东权益		1,964,500.86	2,275,659.06
股东权益合计		1,541,984,369.43	1,525,125,677.51
负债和股东权益总计		2,579,253,042.83	2,106,919,776.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2018年12月31日

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		314,649,731.34	111,250,623.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、1	178,645,728.36	147,274,856.51
其中：应收票据			5,460,000.00
应收账款		178,645,728.36	141,814,856.51
预付款项		4,611,513.61	15,304,503.55
其他应收款	十三、2	53,556,506.26	7,367,814.56
其中：应收利息			
应收股利			
存货		208,943,183.16	163,645,279.47
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,606,598.48	90,076,742.05
流动资产合计		764,013,261.21	534,919,819.87
非流动资产：			
可供出售金融资产		5,000,000.00	5,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	575,528,616.25	292,194,558.56
投资性房地产			
固定资产		1,167,076,309.38	957,804,556.12
在建工程		17,077,085.78	141,715,428.64
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		137,677,103.44	140,364,467.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		10,427,141.77	2,291,718.23
递延所得税资产		2,163,974.36	1,286,839.43
其他非流动资产		970,550.00	1,908,976.00
非流动资产合计		1,915,920,780.98	1,542,566,544.74
资产总计		2,679,934,042.19	2,077,486,364.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		499,000,000.00	260,457,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		283,981,213.91	242,640,249.64
预收款项		8,466,941.65	8,774,260.38
应付职工薪酬		15,789,499.59	14,696,212.06
应交税费		8,365,210.93	4,288,725.08
其他应付款		307,170,295.71	13,324,659.80
其中：应付利息		1,079,820.56	330,962.50
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			4,803,508.49
流动负债合计		1,122,773,161.79	548,984,615.45
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		10,792,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		39,478,001.27	30,384,191.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		50,270,001.27	30,384,191.93
负债合计		1,173,043,163.06	579,368,807.38
股东权益：			
股本		369,256,000.00	369,256,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		800,852,880.06	800,456,362.52
减：库存股			
其他综合收益		67,049.21	-1,894,259.92
专项储备			
盈余公积		48,404,710.98	44,439,857.46
未分配利润		288,310,238.88	285,859,597.17
股东权益合计		1,506,890,879.13	1,498,117,557.23
负债和股东权益总计		2,679,934,042.19	2,077,486,364.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2018年度

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		1,730,012,458.43	1,592,996,189.38
其中：营业收入	五、30	1,730,012,458.43	1,592,996,189.38
二、营业总成本		1,698,481,103.84	1,559,058,426.14
其中：营业成本	五、30	1,487,829,469.53	1,379,510,132.70
税金及附加	五、31	17,605,089.46	16,608,762.48
销售费用	五、32	111,856,075.50	102,269,858.79
管理费用	五、33	54,330,793.83	44,615,000.85
研发费用	五、34	4,539,311.59	5,026,115.06
财务费用	五、35	15,224,012.23	9,176,090.89
其中：利息费用		28,740,511.18	7,387,273.64
利息收入		2,537,768.61	1,553,825.18
资产减值损失	五、36	7,096,351.70	1,852,465.37
加：其他收益	五、37	17,656,896.66	11,646,936.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	5,814,079.95	12,099,111.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,713,229.82	6,307,671.52
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	-836,630.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-92,597.16	211,351.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		54,073,104.04	57,895,163.23
加：营业外收入	五、41	113,664.19	174,168.55
减：营业外支出	五、42	1,687,227.55	980,657.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		52,499,540.68	57,088,674.49
减：所得税费用	五、43	9,857,703.85	7,992,133.42
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,641,836.83	49,096,541.07
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,641,836.83	49,096,541.07
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. 少数股东损益		-311,158.20	-525,346.57
2. 归属于母公司股东的净利润		42,952,995.03	49,621,887.64
六、其他综合收益的税后净额		7,053,377.55	-3,128,080.36
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、44	7,053,377.55	-3,128,080.36
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		7,053,377.55	-3,128,080.36
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		1,961,309.13	-1,574,970.61
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		5,092,068.42	-1,553,109.75
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		49,695,214.38	45,968,460.71
归属于母公司股东的综合收益总额		50,006,372.58	46,493,807.28
归属于少数股东的综合收益总额		-311,158.20	-525,346.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十四、2	0.12	0.13
（二）稀释每股收益	十四、2	0.12	0.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2018年度

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十三、4	1,377,984,373.90	1,257,575,809.13
减：营业成本	十三、4	1,159,485,429.12	1,070,571,631.37
税金及附加		16,836,357.72	15,588,411.48
销售费用		96,839,110.33	86,182,616.34
管理费用		44,933,727.06	41,773,497.25
研发费用		4,104,091.36	4,314,120.92
财务费用		24,515,675.71	9,365,330.21
其中：利息费用		29,198,854.31	7,387,273.64
利息收入		2,200,006.71	1,255,838.37
资产减值损失		5,179,061.66	1,291,720.70
加：其他收益		16,994,596.66	10,581,936.66
投资收益（损失以“－”号填列）	十三、5	4,986,107.40	10,030,288.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,713,229.82	6,307,671.52
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-836,630.00	
资产处置收益（损失以“－”号填列）		-81,180.62	211,351.44
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		47,153,814.38	49,312,056.99
加：营业外收入		111,819.97	120,162.39
减：营业外支出		184,741.31	977,478.63
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		47,080,893.04	48,454,740.75
减：所得税费用		7,432,357.81	5,667,046.57
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		39,648,535.23	42,787,694.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		39,648,535.23	42,787,694.18
（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		1,961,309.13	-1,574,970.61
（一）以后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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		1,961,309.13	-1,574,970.61
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		1,961,309.13	-1,574,970.61
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		41,609,844.36	41,212,723.57
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,795,537,028.01	1,705,757,050.91
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收到的税费返还		40,508,113.93	47,857,669.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	32,323,134.31	11,132,569.24
经营活动现金流入小计		1,868,368,276.25	1,764,747,289.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,433,867,250.08	1,599,167,652.97
支付给职工以及为职工支付的现金		84,728,879.94	76,468,412.52
支付的各项税费		33,075,905.78	37,583,134.91
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	183,646,208.12	88,435,161.24
经营活动现金流出小计		1,735,318,243.92	1,801,654,361.64
经营活动产生的现金流量净额		133,050,032.33	-36,907,072.09
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		4,507,798.80	5,747,327.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		232,526.61	254,951.46
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	五、45	487,270,830.26	600,328,130.13
投资活动现金流入小计		492,011,155.67	606,330,409.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		173,707,569.91	98,957,088.42
投资支付的现金		212,380,067.84	
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	五、45	398,111,216.00	633,080,000.00
投资活动现金流出小计		784,198,853.75	732,037,088.42
投资活动产生的现金流量净额		-292,187,698.08	-125,706,678.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			8,473.50
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		550,200,000.00	273,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	157,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		707,700,000.00	273,808,473.50
偿还债务支付的现金		295,000,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,224,693.12	36,756,673.07
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	75,000,000.00	7,500,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
筹资活动现金流出小计		431,224,693.12	194,256,673.07
筹资活动产生的现金流量净额		276,475,306.88	79,551,800.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		263,495.46	-4,080,974.99
五、现金及现金等价物净增加额		117,601,136.59	-87,142,925.62
加：期初现金及现金等价物余额		155,674,762.46	242,817,688.08
六、期末现金及现金等价物余额		273,275,899.05	155,674,762.46

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

2018年度

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,426,112,895.26	1,344,214,347.43
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收到的税费返还		22,352,381.60	25,624,325.72
收到其他与经营活动有关的现金		166,693,502.04	9,310,887.90
经营活动现金流入小计		1,615,158,778.90	1,379,149,561.05
购买商品、接受劳务支付的现金		1,152,725,918.86	1,163,169,060.50
支付给职工以及为职工支付的现金		76,386,545.48	68,699,525.35
支付的各项税费		29,930,289.76	32,613,664.60
支付其他与经营活动有关的现金		134,633,972.86	72,813,144.70
经营活动现金流出小计		1,393,676,726.96	1,337,295,395.15
经营活动产生的现金流量净额		221,482,051.94	41,854,165.90
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		4,507,798.80	4,488,860.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		228,326.61	254,951.46
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		448,964,542.58	454,217,773.91
投资活动现金流入小计		453,700,667.99	458,961,585.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		172,552,717.48	98,137,518.51
投资支付的现金		282,770,800.00	108,781,270.00
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		360,111,216.00	538,080,000.00
投资活动现金流出小计		815,434,733.48	744,998,788.51
投资活动产生的现金流量净额		-361,734,065.49	-286,037,202.92
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		550,200,000.00	273,800,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		157,500,000.00	
筹资活动现金流入小计		707,700,000.00	273,800,000.00
偿还债务支付的现金		295,000,000.00	150,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,683,036.25	36,756,673.07
支付其他与筹资活动有关的现金		75,000,000.00	7,500,000.00
筹资活动现金流出小计		431,683,036.25	194,256,673.07
筹资活动产生的现金流量净额		276,016,963.75	79,543,326.93
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		134,157.41	-1,079,829.10
五、现金及现金等价物净增加额		135,899,107.61	-165,719,539.19
加：期初现金及现金等价物余额		35,750,623.73	201,470,162.92
六、期末现金及现金等价物余额		171,649,731.34	35,750,623.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期金额												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	369,256,000.00				800,464,836.02		-3,447,369.67		44,439,857.46		312,136,694.64	2,275,659.06	1,525,125,677.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	369,256,000.00				800,464,836.02		-3,447,369.67		44,439,857.46		312,136,694.64	2,275,659.06	1,525,125,677.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					396,517.54		7,053,377.55		3,964,853.52		5,755,101.51	-311,158.20	16,858,691.92
（一）综合收益总额					396,517.54		7,053,377.55				42,952,995.03	-311,158.20	50,091,731.92
（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									3,964,853.52		-37,197,893.52		-33,233,040.00
1. 提取盈余公积									3,964,853.52		-3,964,853.52		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-33,233,040.00		-33,233,040.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（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	369,256,000.00				800,861,353.56		3,606,007.88		48,404,710.98		317,891,796.15	1,964,500.86	1,541,984,369.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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
	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	一般风险准备	未分配利润		
优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	369,256,000.00				799,900,127.65		-319,289.31		40,161,088.04		296,334,056.42	2,801,005.63	1,508,132,988.43
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	369,256,000.00				799,900,127.65		-319,289.31		40,161,088.04		296,334,056.42	2,801,005.63	1,508,132,988.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					564,708.37		-3,128,080.36		4,278,769.42		15,802,638.22	-525,346.57	16,992,689.08
（一）综合收益总额					564,708.37		-3,128,080.36				49,621,887.64	-525,346.57	46,533,169.08
（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									4,278,769.42		-33,819,249.42		-29,540,480.00
1. 提取盈余公积									4,278,769.42		-4,278,769.42		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-29,540,480.00		-29,540,480.00
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（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	369,256,000.00				800,464,836.02		-3,447,369.67		44,439,857.46		312,136,694.64	2,275,659.06	1,525,125,677.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2018年度

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	369,256,000.00				800,456,362.52		-1,894,259.92		44,439,857.46		285,859,597.17	1,498,117,557.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	369,256,000.00				800,456,362.52		-1,894,259.92		44,439,857.46		285,859,597.17	1,498,117,557.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					396,517.54		1,961,309.13		3,964,853.52		2,450,641.71	8,773,321.90
（一）综合收益总额					396,517.54		1,961,309.13				39,648,535.23	42,006,361.90
（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									3,964,853.52		-37,197,893.52	-33,233,040.00
1. 提取盈余公积									3,964,853.52		-3,964,853.52	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-33,233,040.00	-33,233,040.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	369,256,000.00				800,852,880.06		67,049.21		48,404,710.98		288,310,238.88	1,506,890,879.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2018年度

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	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	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	369,256,000.00				799,900,127.65		-319,289.31		40,161,088.04		276,891,152.41	1,485,889,078.79
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	369,256,000.00				799,900,127.65		-319,289.31		40,161,088.04		276,891,152.41	1,485,889,078.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					556,234.87		-1,574,970.61		4,278,769.42		8,968,444.76	12,228,478.44
（一）综合收益总额					556,234.87		-1,574,970.61				42,787,694.18	41,768,958.44
（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									4,278,769.42		-33,819,249.42	-29,540,480.00
1. 提取盈余公积									4,278,769.42		-4,278,769.42	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-29,540,480.00	-29,540,480.00
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（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	369,256,000.00				800,456,362.52		-1,894,259.92		44,439,857.46		285,859,597.17	1,498,117,557.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

保龄宝生物股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

保龄宝生物股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于2007年10月25日，公司营业执照统一社会信用代码为91371400723870085E，注册资本、股本均为人民币36,925.60万元，公司住所为山东省德州（禹城）国家高新技术产业开发区东外环路1号，公司法定代表人为邓淑芬。

营业范围：淀粉糖、其他食品、食品添加剂、保健食品、药用辅料、饲料添加剂、饮料研发、生产、销售；预包装食品批发；仓储（不含危险品）；粮食收购销售、淀粉及淀粉制品生产、销售（有效期限以许可证为准）。本企业产品及技术的自营进出口业务。

公司所处行业：食品制造业。

公司主要产品：低聚糖、果葡糖浆、赤藓糖醇、结晶果糖等。

(二) 历史沿革

保龄宝生物股份有限公司成立于2007年10月25日，由山东保龄宝生物技术有限公司整体变更设立，设立时注册资本、股本为人民币6,000.00万元。

2009年8月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2009]738号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A股）2,000.00万股，股本由人民币6,000.00万元变更为人民币8,000.00万元。

2010年5月，根据公司2010年度股东大会决议，公司以总股本8,000.00万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增3股，共计2,400.00万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为人民币10,400.00万元。

2012年5月，根据公司2011年度股东大会决议，公司以总股本10,400.00万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，共计3,120.00万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为13,520.00万元。

2013年4月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2013]183号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司非公开发行股票的批复》，公司向特定对象非公开发行（A股）股票4,942.80万股（每股面值1元），增发后公司注册资本、股本变更为人民币18,462.80万元。

2014年5月，根据公司2013年度股东大会决议，公司以总股本18,462.80万股为基数，以资本公积金每10股转增10股，共计18,462.80万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为36,925.60万元。

（三）财务报表批准

本财务报表经公司董事会于2019年4月29日批准报出。

（四）合并报表范围

1、截至2018年12月31日，本公司合并财务报表范围内子公司：

（1）通过设立或投资等方式取得的子公司情况：

子公司全称	子公司类型	注册地址	注册资本(万人民币)	业务性质	期末实际出资额(万人民币)
山东维体元生物科技有限公司	有限公司(法人独资)	禹城高新技术开发区东外环路1号	8,000.00	检测服务	8,000.00
禹城国新检测有限公司	有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号(保龄宝公司院内)	50.00	食品、食品添加剂、药品、药用辅料、饲料、农副产品、水、土壤、气体检测、分析、评估服务；环境指标分析、评估服务；产品企业标准测定、验证服务。	50.00
山东中稷康特医食品有限公司	有限公司	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号	1,000.00	特医食品、保健食品研发、生产、销售；预包装食品销售。	600.00
禹城保立康生物饲料有限公司	有限公司(法人独资)	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号	1,000.00	单一饲料(玉米蛋白粉、喷浆玉米皮)、添加剂预混合饲料、饲料原料的生产、销售	1,000.00
禹城市保龄宝民间资本管理有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环	8,000.00	在德州市域内，以自有资金开展股权投资、债权投资、资本投资咨询、短期财务	8,000.00

		路1号		性投资、受托资产管理及其他经批准的业务	
青岛保龄宝进出口有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	山东省青岛市保税区北京路56号1229室	1,000.00	食品添加剂、饲料添加剂、初级农产品、化工产品(不含危险品)的国际贸易、转口贸易、区内企业之间贸易及贸易荐下加工整理;货物和技术的进出口;仓储(不含冷冻、冷藏、制冷及危险化学品储存);依据食药监部门核发的食品、药品经营许可证从事经营。(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)	1,000.00
保龄宝(北京)健康科技有限公司	有限责任公司(法人独资)	北京市朝阳区黑庄户乡苏家屯商贾街1号1层1122	5,000.00	销售食品;销售保健食品;技术推广服务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)	5,000.00
保龄宝国际有限公司	有限责任公司	中国香港特别行政区湾仔港湾道26号华润大厦18楼1808-10室	12,867.00万港元	国际市场合作开发、进出口贸易、技术引进和交流等	12,867.00万港元
宁波梅山保税港区智晖股权投资管理有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股)	浙江省宁波市北仑区梅山大道商务中心八号办公楼746室	500.00	股权投资管理及相关咨询服务	

山东保龄宝倍健食品有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	山东省德州市禹城市商贸港第二期D栋第D-52号	1,000.00	食品、食品添加剂、保健食品、特医食品研发、销售；货物及技术进出口业务（不含出版物进口）。（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）
山东康运物流有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号（保龄宝公司院内技术楼2楼201室）	5,000.00	物流服务、普通货运、货物专用运输（集装箱、罐式、冷藏保鲜）、公路及铁路货运代理、国际货运代理（不含危险化学品运输，不含快递业务）；代办报关、报检业务；货物（不含危险化学品）装卸、搬运服务；供应链管理服务；食品包装物、托盘租赁服务；机械设备、汽车租赁服务；商务信息（不含银行、证券、保险、投资、期货、担保等金融信息，不含征信信息）咨询服务；淀粉、食品、食品添加剂销售；货物及技术进出口业务（国家法律、法规禁止或限制经营的项目除外）。（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）
山东保龄宝食品科技有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号（保龄宝公司院内办公	1,000.00	食品、保健食品、特医食品、食品添加剂、化妆品、饲料及饲料添加剂研发、销售；农副产品销售；生物酶发酵技术研发、技术转让、技术咨询服

		楼3楼305室)		务；企业营销策划；企业管理咨询服务；市场调查；货物及技术进出口业务（国家法律法规禁止或限制经营的项目除外）。（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）	
北京保龄宝供应链管理有限公司	有限责任公司(法人独资)	北京市朝阳区立清路6号院3号楼21层3单元2505	1,000.00	供应链管理。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	
北京保龄宝贸易有限公司	有限责任公司(法人独资)	北京市朝阳区万通路201号院1号楼1层1001	1,000.00	销售日用品；销售食品。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；销售食品以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	
北京保龄宝人力资源有限公司	有限责任公司(法人独资)	北京市朝阳区立清路7号院1号楼6层2单元702	1,000.00	职业中介服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；职业中介服务以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	
保龄宝糖嫂健康食品有限公司	有限责任公	FLAT/RM	500万港币	甜品的开发及销售	

	司	3006-07 30/F CHINA RESOURCES BUILDING 26 HARBOUR ROAD WANCHAI HK			
保龄宝（香港）健康产品有限公司	有限责任公司	FLAT/RM 3006-07 30/F CHINA RESOURCES BUILDING 26 HARBOUR ROAD WANCHAI HK	500 万港币	快销品、巧克力、糖、 保健品、药品及食品 的开发及销	
华愿有限公司	BVI	Vistra Corporate Services Centre, Wick hams Cay II, Road Town, Tortol a, VG1110, Br itish Virgin Island	N/A	投资、控股	
祥誉有限公司	BVI	Vistra Corporate Services Centre, Wick hams Cay II, Road Town, Tortol a, VG1110, Br itish Virgin Island	N/A	投资、控股	
世勋企业有限公司	BVI	Vistra Corporate Services Centre, Wick hams Cay II, Road Town, Tortol a, VG1110, Br itish Virgin	N/A	投资、控股	

		Island			
晖恩控股有限公司	BVI	Vistra Corporate Services Centre, Wick hams Cay II, Road Town, Tortol a, VG1110, Br itish Virgin Island	N/A	投资、控股	

(续上表)

实质上构成对子 公司净投资的其 他项目余额	持股比 例 (%)	表决权 比例 (%)	是否 合并 报表	少数股东 权益 (万 人民币)	少数股东权益中 用于冲减少数股 东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东 分担的本期亏损超过少数股东在该子公司 期初所有者权益中所享有份额后的余额
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	51.00	51.00	是	196.45	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无

	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	70.00	70.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无
	100.00	100.00	是	无	无	无

(2) 本期无同一控制下企业合并取得的子公司情况。

2、本期合并财务报表合并范围的变化。

(1) 合并范围发生变更的说明

山东保龄宝倍健食品有限公司成立于 2018 年 04 月 12 日，注册资本为 1,000.00 万元人民币，为本公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自成立日起纳入公司合并范围。

山东康运物流有限公司成立于 2018 年 09 月 20 日，注册资本为 5,000.00 万元人民币，为本公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自成立日起纳入公司合并范围。

山东保龄宝食品科技有限公司成立于 2018 年 03 月 02 日，注册资本为 1,000.00 万元人民币，为本公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自成立日起纳入公司合并范围。

北京保龄宝供应链管理集团有限公司成立于 2018 年 05 月 22 日，注册资本为 1,000.00 万元人民币，为本公司全资子公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自成立日起纳入公司合并范围。

北京保龄宝贸易有限公司成立于 2018 年 05 月 22 日，注册资本为 1,000.00 万元人民币，为本公司全资子公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自成立日起纳入公司合并范围。

北京保龄宝人力资源有限公司成立于 2018 年 05 月 22 日，注册资本为 1,000.00 万元人民币，为本公司全资子公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自成立日起纳入公司合

并范围。

保龄宝糖嫂健康食品有限公司成立于 2018 年 6 月 22 日，注册资本为 500 万港元，为本公司全资子公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自成立日起纳入公司合并范围。

保龄宝（香港）健康产品有限公司成立于 2018 年 3 月 16 日，注册资本为 500 万港元，为本公司全资子公司的控股子公司，公司对其拥有 70.00%表决权，自成立日起纳入公司合并范围。

2018 年 2 月 13 日，保龄宝国际有限公司受让华愿有限公司 100%股权，为本公司全资子公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自受让之日起纳入公司合并范围。

2018 年 2 月 27 日，保龄宝国际有限公司受让祥誉有限公司 100%股权，为本公司全资子公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自受让之日起纳入公司合并范围。

2018 年 3 月 22 日，保龄宝国际有限公司受让世勋企业有限公司 100%股权，为本公司全资子公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自受让之日起纳入公司合并范围。

2018 年 3 月 22 日，保龄宝国际有限公司受让晖恩控股有限公司 100%股权，为本公司全资子公司的全资子公司，公司对其拥有 100.00%表决权，自受让之日起纳入公司合并范围。

2018 年 6 月 28 日，公司完成转让宁波梅山保税港区智晖股权投资管理有限公司 51%股权，转让完成后，公司不再持有宁波梅山保税港区智晖股权投资管理有限公司股权，自转让之日起不再纳入公司合并范围。

（2）报告期新纳入合并范围的主体

名称	期末净资产	本期净利润
山东保龄宝倍健食品有限公司	-2,787,029.21	-2,787,029.21
山东康运物流有限公司	-39,203.00	-39,203.00
保龄宝糖嫂健康食品有限公司	-83,000.24	-83,000.24

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本

财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况、2018年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

(四) 记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并

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、同一控制下的企业合并

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。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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，合并成本为购买方在购买日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之和。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，应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工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

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转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（六）合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控

制时已经发生，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；对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

(5) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

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，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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(6) 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成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

(7) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司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。

(七) 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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- 2、确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、

易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司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

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他

金融负债。

2、金融资产的确认依据和计量方法

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的和嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

本公司的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金融资产。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（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）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，本公司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。

③应收款项

应收款项是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等。本公司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。

④可供出售金融资产

本公司可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。本公司可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。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（或衍生金融负债），按照成本计量。

3、金融负债的确认依据和计量方法

本公司金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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。

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，本公司继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、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，本公司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，则本公司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，本公司计入当期损益。

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。

6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

7、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- 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本公司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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本公司可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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减值时，本公司将其账面价值减记至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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

公允价值发生“严重”下跌的具体量化标准	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%。
---------------------	-----------------------------

公允价值发生“非暂时性”下跌的具体量化标准	连续 12 个月出现下跌。
成本的计算方法	取得时按支付对价(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投资成本。
期末公允价值的确定方法	存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值;如不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。
持续下跌期间的确定依据	连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 20%,反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

8、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

9、金融负债与权益工具的区分

金融负债,是指符合下列条件之一的负债:

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下,与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同,且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同,但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具,是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是本公司的金融负债;如果是后者,该工具是本公司的权益工具。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项是指期末单项金额超过其相应科目期末余额的 5% 且期末余额在 500 万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明发生减值的, 根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复, 且客观上与确认该损失后发生的事项有关, 原确认的坏账准备予以转回, 计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的, 在确定相关减值损失时, 不对其预计未来现金流量进行折现。 单独测试未发生减值的应收款, 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项, 不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据

组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法

组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
一年以内 (含一年)	5	5
一年至二年 (含二年)	10	10
二年至三年 (含三年)	20	20
三年至五年 (含五年)	50	50
五年以上	100	100

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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

4、对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 公司单独进行减值测试, 若有客观证据表明其发生了减值的, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(十二) 存货

1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品采用五五摊销法进行核算。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果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。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此

类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和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和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

1、初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

①成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

②权益法核算

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。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，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

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的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：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，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《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。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否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。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物，采用直线法平均计算折旧，按估计的使用年限和估计净残值率（原值的 5%）确定其折旧率，明细列示如下：

类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	2.71-4.75

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- (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计量。

2、固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

3、固定资产折旧方法

固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的5%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

固定资产类别	残值率 (%)	使用年限 (年)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	5.00	20-35	2.71-4.75
机器设备	5.00	10-14	6.79-9.50
运输设备	5.00	8	11.88
电子设备及其他	5.00	5	19.00

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

4、固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

5、融资租入固定资产

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十七）在建工程

1、在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。

2、在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

3、所建造的固定资产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，并按有关计提固定资产折旧的规定计提折旧，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

4、在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

（十八）借款费用

1、借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

2、借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或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）为使资产达到预定可使用或者销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

3、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的金额。

4、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，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认。

5、符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

6、购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

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。

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

4、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

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。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：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- （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，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。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十一) 资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，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或资产组组合为基础确定其可收回金额。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

3、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资

产和商誉的分摊额)，确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

- 1、该项交换具有商业实质；
- 2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产的成本。

2、离职后福利

离职后福利，是指企业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，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，一次性计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

3、辞退福利

辞退福利，是指企业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。

对于辞退福利，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，

并即将实施；②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为预计负债，一次计入当期管理费用，不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

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、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工净负债或资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件的当期确认应付长期残疾福利义务。

（二十四）预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

（二十五）股份支付及权益工具

公司的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、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

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

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

2、以权益工具结算的股份支付会计处理

(1) 授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

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

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

3、以现金结算的股份支付的会计处理

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

（二十六）回购公司股份

1、减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2、回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)；公司于职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十七）收入确认

1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入：

- （1）公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

内销：公司以客户收到货物并验收合格后作为收入确认时点。

外销：公司出口产品在销售定价交易模式为 FOB 方式下，公司以货物装船，报关出口确认收入的实现；在销售定价交易模式为 CIF 方式下，公司以货物报关出口并交付提单后确认收入的实现。

3、提供劳务

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- （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。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按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完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

4、让渡资产使用权

(1) 在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入金额能够可靠地计量。

(2) 让渡资产使用权收入确认依据

- ①利息收入金额，按照他人使用本公司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。

(二十八) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，与资产相关的政府补助确认为递延收益的，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十九）递延所得税资产、递延所得税负债

1、公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，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。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- （1）企业合并；
- （2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十）融资租赁、经营租赁

1、融资租赁

（1）在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

（2）在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

2、经营租赁

（1）对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1、套期会计

①套期保值的分类：

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除外汇风险外）的公允价值变动风险进行的套期。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

②套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

B. 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

C. 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

③套期会计处理方法：

A. 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，应当按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调

整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

B. 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，企业应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述涉及的现金流量套期，企业应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，企业应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。

(三十二) 主要会计政策、会计估计的变更

(1) 企业会计准则的变化引起的会计政策变更

本公司编制 2018 年度报表执行财政部发布《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），将原“应收票据”及“应收账款”行项目归并至“应收票据及应收账款”；将原“应收利息”、“应收股利”及“其他应收款”行项目归并至“其他应收款”；将原“固定资产”及“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；将原“工程物资”及“在建工程”行项目归并至“在建工程”；将原“应付票据”及“应付账款”行项目归并至“应付票据及应付账款”；将原“应付利息”、“应付股利”及“其他应付款”行项目归并至“其他应付款”；将原“长期应付款”及“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”；利润表中“管理费用”项目分拆“管理费用”和“研发费用”明细项目列报；利润表中“财务费用”项目下增加“利息费用”和“利息收入”明细项目列报；所有者权益变动表新增“设定受益计划变动额结转留存收益”

项目。对 2017 年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下：

2017. 12. 31/2017 年度	调整前	调整后	变动额
应收票据及应收账款		156,388,039.65	156,388,039.65
应收票据	5,460,000.00		-5,460,000.00
应收账款	150,928,039.65		-150,928,039.65
其他应收款	9,380,583.25	9,380,583.25	
固定资产	974,502,379.03	974,502,379.03	
在建工程	141,715,428.64	141,715,428.64	
应付票据及应付账款		245,452,319.75	245,452,319.75
应付票据	74,050,000.00		-74,050,000.00
应付账款	171,402,319.75		-171,402,319.75
其他应付款	5,321,482.07	5,652,444.57	330,962.50
应付利息	330,962.50		-330,962.50
管理费用	49,641,115.91	44,615,000.85	-5,026,115.06
研发费用		5,026,115.06	5,026,115.06
合计	1,582,732,310.80	1,582,732,310.80	

(2) 本公司报告期内不存在会计估计变更事项。

(三十三) 前期会计差错更正

1、追溯重述法

本报告期内公司未发现采用追溯重述法更正前期会计差错。

2、未来适用法

本报告期内公司未发现采用未来适用法的前期会计差错。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入乘以增值税税率抵减准予扣除的增值税进项税额	5%、6%、10%、11%、16%、17%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%

教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
地方水利建设基金	应缴流转税额	0.5%

（二）税收优惠及批文

1、增值税：

①公司出口货物享受“免、抵、退”税政策。

②根据财税财税〔2018〕32号文《关于调整增值税税率的通知》的规定，自2018年5月1日起，原适用17%和11%税率的，税率分别调整为16%、10%。

2、企业所得税：依据2017年12月28日全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发《关于公示山东省2017年拟认定高新技术企业名单的通知》，公司取得高新技术企业证书编号GR201737001184，有效期为三年，2018年度按15%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司山东维体元生物科技有限公司、禹城保立康生物饲料有限公司、禹城市保龄宝民间资本管理有限公司、青岛保龄宝进出口有限公司、禹城国新检测有限公司、山东中稷康特医食品有限公司、保龄宝（北京）健康科技有限公司、山东保龄宝倍健食品有限公司、山东康运物流有限公司本期按25%税率缴纳企业所得税。保龄宝国际有限公司、保龄宝糖嫂健康食品有限公司本期按16.5%税率缴纳利得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指2017年12月31日，期末数系指2018年12月31日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

（1）明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金	100,438.91	75,860.95
银行存款	266,177,735.29	155,595,901.51
其他货币资金	149,997,724.85	75,503,000.00
合计	416,275,899.05	231,174,762.46

（2）其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
信用证保证金		7,500,000.00

银行承兑汇票保证金	68,000,000.00	68,000,000.00
票据贴现融资保证金	74,000,000.00	
期货保证金	6,851,496.00	3,000.00
第三方支付平台	146,228.85	
远期结汇保证金	1,000,000.00	
合计	149,997,724.85	75,503,000.00

(3) 期末公司无因抵押、冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据及应收账款

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收票据		5,460,000.00
应收账款(净额)	191,715,978.63	150,928,039.65
合计	191,715,978.63	156,388,039.65

应收票据部分:

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,960,000.00
商业承兑汇票		1,500,000.00
合计		5,460,000.00

(2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	28,129,502.35	
商业承兑汇票	371,200.00	
合计	28,500,702.35	

(3) 期末公司无已质押的应收票据。

(4) 期末应收票据中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

应收账款部分：

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	201,943,507.14	100.00	10,227,528.51	5.06	191,715,978.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	201,943,507.14	100.00	10,227,528.51	5.06	191,715,978.63

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	159,005,905.53	100.00	8,077,865.88	5.08	150,928,039.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	159,005,905.53	100.00	8,077,865.88	5.08	150,928,039.65

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	201,686,388.55	10,084,319.43	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	89,530.85	8,953.09	10.00

2至3年(含3年)	31,782.29	6,356.46	20.00
3至5年(含5年)	15,811.84	7,905.92	50.00
5年以上	119,993.61	119,993.61	100.00
合计	201,943,507.14	10,227,528.51	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	158,722,552.32	7,936,127.61	5.00
1至2年(含2年)	145,833.01	14,583.30	10.00
2至3年(含3年)	5,339.79	1,067.96	20.00
3至5年(含5年)	12,186.80	6,093.40	50.00
5年以上	119,993.61	119,993.61	100.00
合计	159,005,905.53	8,077,865.88	

(3) 报告期内已全额计提坏账准备, 或计提减值准备的比例较大, 但在本期又全额收回或转回, 或在本期收回或转回比例较大的应收账款: 无。

(4) 报告期内公司无实际核销的应收账款。

(5) 期末公司应收账款中无持公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
第一名	非关联方	12,708,429.32	6.29	635,421.47
第二名	非关联方	9,963,877.09	4.93	498,193.85
第三名	非关联方	7,037,880.72	3.49	351,894.04
第四名	非关联方	6,279,044.08	3.11	313,952.20
第五名	非关联方	5,062,071.49	2.51	253,103.57
合计		41,051,302.70	20.33	2,052,565.13

(7) 期末公司无应收关联方公司款项。

(8) 报告期内公司无终止确认的应收款项。

(9) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易。

3、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	7,753,778.45	99.83	93,396,837.92	99.99
1 至 2 年 (含 2 年)	11,378.00	0.15	1,930.16	0.01
2 至 3 年 (含 3 年)	1,488.20	0.02		
3 至 5 年 (含 5 年)				
5 年以上				
合计	7,766,644.65	100.00	93,398,768.08	100.00

(2) 期末预付款项中预付主要单位款项明细情况如下

单位名称	与本公司关系	金额	年限	款项性质
第一名	非关联方	1,800,000.00	1 年以内	预付材料款
第二名	非关联方	1,274,543.68	1 年以内	预付材料款
第三名	非关联方	1,013,410.12	1 年以内	预付天然气款
第四名	非关联方	647,921.08	1 年以内	预付材料款
第五名	非关联方	494,430.70	1 年以内	预付材料款
合计		5,230,305.58		

(3) 期末公司预付款项中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

4、其他应收款

总体情况列示:

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款 (净额)	83,529,799.65	9,380,583.25

项目	期末余额	期初余额
合计	83,529,799.65	9,380,583.25

其他应收款部分：

(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	88,548,471.36	100.00	5,018,671.71	5.67	83,529,799.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	88,548,471.36	100.00	5,018,671.71	5.67	83,529,799.65

(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	10,299,403.11	100.00	918,819.86	8.92	9,380,583.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,299,403.11	100.00	918,819.86	8.92	9,380,583.25

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	86,862,206.91	4,343,110.35	5.00
1至2年(含2年)	443,984.43	44,398.44	10.00

2至3年(含3年)	301,492.45	60,298.49	20.00
3至5年(含5年)	739,846.28	369,923.14	50.00
5年以上	200,941.29	200,941.29	100.00
合计	88,548,471.36	5,018,671.71	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	8,961,959.15	448,097.96	5.00
1至2年(含2年)	321,275.43	32,127.54	10.00
2至3年(含3年)	458,686.73	91,737.35	20.00
3至5年(含5年)	421,249.59	210,624.80	50.00
5年以上	136,232.21	136,232.21	100.00
合计	10,299,403.11	918,819.86	

(3) 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
职工备用金	668,913.07	929,430.44
保证金	3,118,450.42	1,179,155.14
往来及其他	84,761,107.87	8,190,817.53
合计	88,548,471.36	10,299,403.11

(4) 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	金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备
第一名	采购合同终止,将预付款项余额转入其他应收款	32,552,083.33	1年以内	36.76	1,627,604.17
第二名	增资扩股协议终止,将预付款项余额转入其他应收款	25,000,000.00	1年以内	28.23	1,250,000.00

第三名	采购合同终止, 将预付款项余额转入其他 应收款	20,016,666.67	1年以内	22.61	1,000,833.33
第四名	出口退税	3,336,308.42	1年以内	3.77	166,815.42
第五名	往来款	1,971,450.00	1年以内	2.23	98,572.50
合计		82,876,508.42		93.60	4,143,825.42

(5) 报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备, 本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

(6) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

(7) 期末公司其他应收款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 报告期内公司无终止确认的其他应收的款项。

(9) 报告期内公司无以其他应收款项为标的进行证券化的交易情况。

(10) 上述预付款项重分类至其他应收款部分, 截至审计报告日已全部收回。

5、存货

(1) 明细项目

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	80,049,052.42		80,049,052.42	39,506,371.13		39,506,371.13
库存商品	120,259,096.71	858,872.86	119,400,223.85	114,182,199.89	168,125.49	114,014,074.40
包装物	4,784,956.85		4,784,956.85	4,611,040.21		4,611,040.21
低值易耗品	3,612,433.26		3,612,433.26	3,388,688.67		3,388,688.67
在产品	12,972,946.24		12,972,946.24	11,226,054.29		11,226,054.29
合计	221,678,485.48	858,872.86	220,819,612.62	172,914,354.19	168,125.49	172,746,228.70

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	168,125.49	858,872.86		168,125.49		858,872.86
合计	168,125.49	858,872.86		168,125.49		858,872.86

(3) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

确定可变现净值的具体依据详见本财务报表附注三之(十二)“存货”之说明；本期存货跌价准备减少均系随存货的销售而转销。

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品		90,000,000.00
待抵扣增值税进项税额	3,329,363.76	3,742,131.17
期货保证金	3,111,216.00	
预交企业所得税	3,890.04	78,006.02
合计	6,444,469.80	93,820,137.19

7、可供出售金融资产

(1) 明细项目

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
可供出售债务工具:						
可供出售权益工具:	23,220,067.84		23,220,067.84	6,000,000.00		6,000,000.00
按成本计量	23,220,067.84		23,220,067.84	6,000,000.00		6,000,000.00
合计	23,220,067.84		23,220,067.84	6,000,000.00		6,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
德州银行股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00					0.61	
德州国新财汇基金管理	1,000,000.00			1,000,000.00					20.00	

有限公司									
梁济时药业有限公司		17,220,067.84		17,220,067.84					70.00
合计	6,000,000.00	17,220,067.84		23,220,067.84					

(3) 2018年，公司出资购买梁济时药业有限公司70%的股权，由于未能对其形成控制，且2019年2月，公司与鼎凰集团有限公司签订股权转让协议，将公司持有梁济时药业有限公司70%股权转让给鼎凰集团有限公司，因此公司将其计入可供出售金融资产列报

8、持有至到期投资

(1) 明细项目

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
短期财务性投资	220,000.00	4,400.00	215,600.00	300,000.00	6,000.00	294,000.00
合计	220,000.00	4,400.00	215,600.00	300,000.00	6,000.00	294,000.00

(2) 期末短期财务性投资情况

项目	金额	月利率	借款日	计提减值准备	担保方式
德州四季工坊食品科技有限公司	220,000.00	1.50%	2017/9/11	4,400.00	保证
合计	220,000.00			4,400.00	

9、长期股权投资

(1) 明细项目

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				其他
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	
山东禹城农村商业银行股份有限公司	43,126,159.94	80,853,288.56		4,064,338.58	1,961,309.13	396,517.54	
宁波执耳创业投资合伙企业(有限合伙)	150,000,000.00		150,000,000.00	-1,108.76			
上海灏硕投	1,350,000.00		1,350,000.00	-1,350,000.00			

资产管理有限 公司							
合计	194,476,159.94	80,853,288.56	151,350,000.00	2,713,229.82	1,961,309.13	396,517.54	

(续上表)

减少投资	本期减少				期末余额	本期计提 减值准备	其他
	权益法下确认 的投资损失	其他综合收 益调整	其他权益 变动	现金股利			
				4,507,798.80	82,767,655.01		
					149,998,891.24		
				4,507,798.80	232,766,546.25		

(2) 期末长期股权投资未发生减值情况，故未计提长期股权投资减值准备。

(3) 上海灏硕投资管理有限公司采用权益法核算，本期权益法下确认的投资损失以长期股权投资账面价值减至零为限，超过账面价值部分的投资损失 372,042.06 元待确认投资收益时予以弥补。

10、固定资产

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,183,532,185.94	974,502,379.03
固定资产清理		
合计	1,183,532,185.94	974,502,379.03

固定资产部分：

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其 其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	540,074,657.20	805,807,131.02	7,164,547.11	18,211,124.32	1,371,257,459.65
2. 本期增加金额	88,504,939.99	198,833,353.85	535,797.40	1,345,538.54	289,219,629.78
(1) 购置		16,395,250.61	535,797.40	1,345,538.54	18,276,586.55

(2) 在建工程转入	88,504,939.99	182,438,103.24			270,943,043.23
3. 本期减少金额		525,854.06	1,649,707.00	25,188.02	2,200,749.08
(1) 处置或报废		525,854.06	1,649,707.00	25,188.02	2,200,749.08
(2) 其他					
4. 期末余额	628,579,597.19	1,004,114,630.81	6,050,637.51	19,531,474.84	1,658,276,340.35
二、累计折旧					
1. 期初余额	93,293,280.82	286,257,935.28	5,306,615.27	11,897,249.25	396,755,080.62
2. 本期增加金额	18,208,486.03	58,061,468.09	785,988.22	2,808,756.76	79,864,699.10
(1) 计提	18,208,486.03	58,061,468.09	785,988.22	2,808,756.76	79,864,699.10
3. 本期减少金额		298,832.18	1,567,221.65	9,571.48	1,875,625.31
(1) 处置或报废		298,832.18	1,567,221.65	9,571.48	1,875,625.31
(2) 其他					
4. 期末余额	111,501,766.85	344,020,571.19	4,525,381.84	14,696,434.53	474,744,154.41
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	517,077,830.34	660,094,059.62	1,525,255.67	4,835,040.31	1,183,532,185.94
2. 期初账面价值	446,781,376.38	519,549,195.74	1,857,931.84	6,313,875.07	974,502,379.03

(2) 期末公司固定资产未发生减值情况,故未计提减值准备。

(3) 公司 2018 年度在建工程转入固定资产原值 270,943,043.23 元。

(4) 本期公司无暂时闲置的固定资产。

(5) 本期公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(6) 本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(7) 本期公司无持有待售的固定资产。

11、在建工程

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,077,085.78	141,715,428.64
工程物资		
合计	17,077,085.78	141,715,428.64

在建工程部分：

(1) 明细项目

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
年产 5000 吨结晶海藻糖项目				114,686,147.28		114,686,147.28
技术中心建设项目				12,159,355.55		12,159,355.55
粮食仓储项目				13,645,151.96		13,645,151.96
年产 5000 吨抗性糊精提升项目	16,147,085.78		16,147,085.78			
零星工程	930,000.00		930,000.00	1,224,773.85		1,224,773.85
合计	17,077,085.78		17,077,085.78	141,715,428.64		141,715,428.64

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
年产 5000 吨结晶海藻糖项目	165,650,000.00	114,686,147.28	19,597,576.49	134,283,723.77	
技术中心建设项目	52,120,000.00	12,159,355.55	300,936.08	12,460,291.63	
粮食仓储项目	70,280,000.00	13,645,151.96	10,952,414.13	24,597,566.09	
药用多糖项目	100,317,438.91		85,289,808.47	85,289,808.47	
年产 5000 吨抗性糊精提升项目	50,630,700.00		16,147,085.78		
车间改造			7,822,808.93	7,822,808.93	

零星工程		1,224,773.85	6,194,070.49	6,488,844.34	
合计		141,715,428.64	146,304,700.37	270,943,043.23	

(续上表)

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	期末余额
81.06	100.00				募集资金	
23.91	100.00				募集资金	
35.00	100.00				其他	
85.02	100.00				其他	
31.89	50.00				募集资金及其他	16,147,085.78
					其他	
					其他	930,000.00
						17,077,085.78

(3) 期末公司在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	特许使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	162,164,248.25	3,058,311.59	4,430,188.68	169,652,748.52
2. 本期增加金额			1,184,740.79	1,184,740.79
(1) 购置			1,184,740.79	1,184,740.79
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	162,164,248.25	3,058,311.59	5,614,929.47	170,837,489.31
二、累计摊销				
1. 期初余额	23,797,079.99	1,648,181.90	3,843,018.87	29,288,280.76
2. 本期增加金额	3,243,284.97	407,835.83	220,984.31	3,872,105.11

(1) 计提	3,243,284.97	407,835.83	220,984.31	3,872,105.11
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	27,040,364.96	2,056,017.73	4,064,003.18	33,160,385.87
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	135,123,883.29	1,002,293.86	1,550,926.29	137,677,103.44
2. 期初账面价值	138,367,168.26	1,410,129.69	587,169.81	140,364,467.76

(2) 期末公司无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

13、长期待摊费用

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	297,265.24		187,746.49		109,518.75
设备填充物	1,994,452.99	10,555,477.90	2,635,911.47		9,914,019.42
水池清理费		504,504.50	100,900.90		403,603.60
电脑维护支出	152,044.50		72,358.04		79,686.46
合计	2,443,762.73	11,059,982.40	2,996,916.90		10,506,828.23

(2) 公司将树脂填充物和膜过滤膜芯填充物按照预计受益期 2 年进行摊销，煤质活性炭填充物按照受益期 3 年进行摊销。

(3) 公司将水池清理费按照受益期 5 年进行摊销。

14、递延所得税资产\递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
1、坏账准备	12,310,258.57	2,072,031.17	8,987,275.79	1,411,518.54
2、存货跌价准备	858,872.86	153,294.51	168,125.49	25,218.82
3、待弥补亏损	2,291,003.08	572,750.77	1,678,869.92	419,717.48
4、短期财务性投资减值准备	4,400.00	1,100.00	6,000.00	1,500.00
5、公允价值变动损益	836,630.00	125,494.50		
合计	16,301,164.51	2,924,670.95	10,840,271.20	1,857,954.84

(2) 本期无未确认的递延所得税资产。

15、其他非流动资产

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
预付投资款项	43,810,000.00	
预付长期资产购置款项	970,550.00	1,979,976.00
合计	44,780,550.00	1,979,976.00

(2) 预付投资款项和长期资产购建款项期末余额主要明细如下

单位名称	与本公司关系	期末余额	预付款时间	款项性质
全辉控股有限公司	关联方	43,810,000.00	2018年	预付投资款
济南远景科技有限公司	非关联方	931,000.00	2018年	预付设备款
上海乐烁信息科技有限公司	非关联方	39,550.00	2018年	预付设备款
合计		44,780,550.00		

16、短期借款

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

信用借款	300,000,000.00	260,457,000.00
福费廷业务	50,000,000.00	
票据贴现融资	149,000,000.00	
合计	499,000,000.00	260,457,000.00

(2) 期末公司无到期未偿还的短期借款。

17、应付票据及应付账款

总体情况列示：

项目	期末余额	年初余额
应付票据	87,100,000.00	74,050,000.00
应付账款	204,473,810.81	171,402,319.75
合计	291,573,810.81	245,452,319.75

应付票据部分：

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	87,100,000.00	74,050,000.00
合计	87,100,000.00	74,050,000.00

(2) 应付票据期末余额全部于 2019 年到期。

应付账款部分：

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	171,190,835.53	83.72	119,365,634.10	69.64
1 至 2 年 (含 2 年)	9,770,291.19	4.78	28,167,838.94	16.43
2 至 3 年 (含 3 年)	7,711,824.19	3.77	15,327,019.28	8.94
3 至 5 年 (含 5 年)	9,930,823.02	4.86	4,178,913.52	2.44

5 年以上	5,870,036.88	2.87	4,362,913.91	2.55
合计	204,473,810.81	100.00	171,402,319.75	100.00

(2) 期末应付账款中无应付持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

18、预收款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	9,870,503.97	95.70	10,994,255.94	97.97
1 至 2 年 (含 2 年)	285,213.62	2.76	115,122.77	1.03
2 至 3 年 (含 3 年)	84,896.79	0.82	74,141.24	0.66
3 至 5 年 (含 5 年)	63,083.29	0.61	32,456.02	0.29
5 年以上	11,580.40	0.11	5,711.51	0.05
合计	10,315,278.07	100.00	11,221,687.48	100.00

(2) 期末预收款项中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方款项。

(3) 期末公司预收款项中无账龄超过 1 年的大额预收款项。

19、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	16,279,300.88	80,028,921.12	78,650,998.48	17,657,223.52
离职后福利—设定提存计划		6,867,481.26	6,865,290.76	2,190.50
合计	16,279,300.88	86,896,402.38	85,516,289.24	17,659,414.02

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

一、工资、奖金、津贴和补贴	11,721,230.25	65,455,655.01	65,545,452.10	11,631,433.16
二、职工福利费		7,302,416.29	7,302,416.29	
三、社会保险费		2,984,914.97	2,984,914.97	
其中：医疗保险费		2,550,062.52	2,550,062.52	
工伤保险费		251,880.85	251,880.85	
生育保险费		182,971.60	182,971.60	
残联基金				
四、住房公积金		1,417,930.00	1,417,930.00	
五、工会经费和职工教育经费	4,558,070.63	2,868,004.85	1,400,285.12	6,025,790.36
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、职工奖励及福利				
合计	16,279,300.88	80,028,921.12	78,650,998.48	17,657,223.52

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		6,618,537.62	6,616,347.12	2,190.50
失业保险费		248,943.64	248,943.64	
合计		6,867,481.26	6,865,290.76	2,190.50

(4) 本年度应付职工薪酬中无拖欠职工工资情况。

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,400,310.52	
水资源税	846,670.50	345,090.00
企业所得税	1,739,087.20	576,916.10
城市维护建设税	533,551.82	220,069.88
土地使用税	1,818,775.16	1,818,774.80
房产税	1,221,809.04	1,103,344.41

教育费附加	228,665.06	94,315.65
地方教育费附加	152,443.36	62,877.11
印花税	114,794.07	184,218.86
个人所得税	22,586.62	98,211.81
地方水利建设基金	38,192.05	14,827.66
环境保护税	9,570.70	
合计	9,126,456.10	4,518,646.28

21、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	年初余额
应付利息	1,079,820.56	330,962.50
应付股利		
其他应付款	155,763,892.57	5,321,482.07
合计	156,843,713.13	5,652,444.57

应付利息部分：

项目	期末余额	期初余额
应付短期借款利息	1,079,820.56	330,962.50
合计	1,079,820.56	330,962.50

其他应付款部分：

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	154,990,467.03	99.51	3,745,249.75	70.38
1年至2年 (含2年)	33,167.31	0.02	851,774.09	16.01
2年至3年 (含3年)	81,750.00	0.05	49,177.95	0.92
3年至5年 (含5年)	99,277.95	0.06	675,280.28	12.69

5 年以上	559,230.28	0.36		
合计	155,763,892.57	100.00	5,321,482.07	100.00

(2) 期末其他应付款中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,832,987.17	3,783,363.69
押金	940,169.52	385,648.77
往来及其他	152,990,735.88	1,152,469.61
合计	155,763,892.57	5,321,482.07

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预计一年内摊销的递延收益		5,348,508.49
合计		5,348,508.49

23、长期应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	10,792,000.00	
专项应付款		
合计	10,792,000.00	

长期应付款部分：

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项目	期末余额	期初余额
应付财政借款	10,792,000.00	
合计	10,792,000.00	

(2) 说明：将禹城市财政局周转资金按照借款期限重分类转至长期应付款列示。

24、递延收益

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	32,864,191.93	9,694,970.00	601,160.66	41,958,001.27	政府补助
合计	32,864,191.93	9,694,970.00	601,160.66	41,958,001.27	

(2) 政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关	注释
山东省功能糖产业集聚区行业技术中心	75,000.00				75,000.00	与资产相关	注 1
农林废弃物综合利用项目	1,225,000.00				1,225,000.00	与资产相关	注 2
实验室平台建设资金	130,000.00				130,000.00	与资产相关	注 3
出口糊精实验检测公共服务平台建设资金	141,666.67				141,666.67	与资产相关	注 4
水污染治理	1,025,000.00				1,025,000.00	与资产相关	注 5
废水深度治理项目	1,370,833.33				1,370,833.33	与资产相关	注 6
废水深度治理项目	810,344.83				810,344.83	与资产相关	注 6
年产 5000 吨结晶海藻糖产业化项目	3,500,000.00		175,000.00		3,325,000.00	与资产相关	注 7
年产 5000 吨结晶海藻糖产业化项目	500,000.00		25,000.00		475,000.00	与资产相关	注 7
重大生物化工产品产业化海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产(海藻糖)	3,703,028.00		185,151.40		3,517,876.60	与资产相关	注 8
重大生物化工产品产业化海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产(赤藓糖醇)	1,513,420.57				1,513,420.57	与资产相关	注 8
糖质资源高值化生物加工重大创新平台	1,275,000.00				1,275,000.00	与资产相关	注 9
重大生物化工产品产业化—海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产		588,552.00	173,103.53		415,448.47	与资产相关	注 10

(结转部分)							
重大生物化工产品产业化—海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产(结转部分)		411,448.00	20,572.40		390,875.60	与资产相关	注 10
2013 年自主创新和高新技术产业化项目(在海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产的项目上申报)	4,083,333.33				4,083,333.33	与资产相关	注 11
2013 年自主创新和高新技术产业化项目	816,666.67				816,666.67	与资产相关	注 11
2013 年自主创新和高新技术产业化项目	1,633,333.33				1,633,333.33	与资产相关	注 11
2013 年出口农产品质量安全示范项目	233,333.33				233,333.33	与资产相关	注 12
功能性生物配料国家地方联合工程实验室	240,000.00				240,000.00	与资产相关	注 13
促进外贸转型升级专项资金	413,636.36				413,636.36	与资产相关	注 14
S-433D 型氨基酸分析仪及品牌培育	242,083.33				242,083.33	与资产相关	注 15
工业绿动力、新能源集热系统	225,000.00				225,000.00	与资产相关	注 16
促进外贸转型升级专项资金	478,947.38				478,947.38	与资产相关	注 17
重大环境治理、节能环保经济和资源节约重大项目	2,692,083.33				2,692,083.33	与资产相关	注 18
出口农产品质量安全产业集群示范项目	268,333.33				268,333.33	与资产相关	注 19
粮食仓储设施项目	500,000.00				500,000.00	与资产相关	注 20
山东省糖产业科学技术重点实验室联盟建设	90,000.00		9,000.00		81,000.00	与资产相关	注 21
领军型创新创业团队	400,000.00				400,000.00	与资产相关	注 22
禹城市科技局省重点实验室专项资金	1,000,000.00				1,000,000.00	与资产相关	注 23
2014 年山东省功能性生物配料工业实验室创新项目	500,000.00				500,000.00	与资产相关	注 24

禹城市环保局废水深度处理项目资金	1,133,333.33				1,133,333.33	与资产相关	注 25
西部隆起带人才项目禹城市发展和改革局	164,814.81				164,814.81	与资产相关	注 26
江南大学生鲜乳项目(2017.7-2020.12)		249,995.00			249,995.00	与收益相关	注 27
2016 年泰山产业领军创新人才项目(2017-2020)		1,949,980.00			1,949,980.00	与资产相关	注 28
全营养特医食品活性稳态保持与缓释及产业化制备关键技术(2017-2019)		699,995.00			699,995.00	与资产相关	注 29
2017 年工业转型升级(中国制造)2017-2019		5,310,000.00			5,310,000.00	与资产相关	注 30
2018 年山东省重点研发计划(医用食品)拟立项项目---特医食品中功能糖高效精准检测技术和质量评价体系研究(2018.01-2020.12)		165,000.00			165,000.00	与收益相关	注 31
山东省重点研发计划(医用食品专项计划)-基于仿生酶解技术制备的玉米和蚕蛹活性肽在肿瘤全营养医用食品中的应用及产品开发		220,000.00			220,000.00	与收益相关	注 32
2016 年禹城市出口农产品质量安全产业集群示范建设项目		100,000.00	13,333.33		86,666.67	与资产相关	注 33
生物制品检测及评价公共服务平台项目	1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相关	注 34
食品安全检测能力建设	580,000.00				580,000.00	与资产相关	注 35
功能食品检测服务关键共性技术研究项目	300,000.00				300,000.00	与资产相关	注 36
合计	32,864,191.93	9,694,970.00	601,160.66		41,958,001.27		

注 1: 禹城市财政局根据德财建指[2010]41 号文《关于下达 2010 企业技术中心技术和工业设计专项资金预算指标的通知》的规定, 2010 年向保龄宝生物股份有限公司划拨 500,000.00 元

补助资金，按照资产使用期限（10年）分期转入当期损益。截至2018年12月31日，累计摊销425,000.00元。

注2：禹城市财政局根据德财建指[2010]61号文《关于下发国家补助2010年十大重点节能工程、循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程建设中央预算内基本建设支出预算指标的通知》的规定，2010年向保龄宝生物股份有限公司划拨7,000,000.00元补助资金，按照资产使用期限（10年）分期转入当期损益。截至2018年12月31日，累计摊销5,775,000.00元。

注3：禹城市发展改革局根据德发改投资[2010]436号文《德州市发展和改革委员会关于转发下达2010年省预算内高技术产业发展项目专项投资计划的通知》的规定，2011年向保龄宝生物股份有限公司划拨600,000.00元的补助资金，按照资产使用期限（10年）分期转入当期损益。截至2018年12月31日，累计摊销470,000.00元。

注4：禹城市财政局根据德财教指[2011]28号文《关于下达2011年度外贸公共服务平台建设资金预算指标的通知》的规定，2011年向保龄宝生物股份有限公司划拨500,000.00元的补助资金，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2018年12月31日，累计摊销358,333.33元。

注5：德州市财政局和德州市环境保护局根据德财建指[2011]83号文《关于下达2011年国家补助三河三湖及松花江流域水污染防治（水环境综合治理项目）考核奖金资金预算指标的通知》的规定，2012年向保龄宝生物股份有限公司划拨3,000,000.00元的补助资金，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2018年12月31日，累计摊销1,975,000.00元。

注6：德州市财政局根据德财建指[2012]110号文《关于下达国家补助2013年节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程（第四批）中央基建投资预算指标的通知》的规定，2012年向保龄宝生物股份有限公司划拨3,500,000.00元的补助资金，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益，2013年4月划拨剩余的2,000,000.00元的补助资金，按照资产剩余使用期限（116个月）分期计入当期损益。截至2018年12月31日，累计摊销3,318,821.84元。

注7：德州市财政局、德州市发展和改革委员会及德州市经济和信息化委员会根据德财预指[2012]134号文《关于下达2013年第一批省会城市群经济圈财政困难县经济发展专项资金预算指标的通知》的规定，2012年向保龄宝生物股份有限公司划拨3,500,000.00元的补助资金，2013年向公司划拨剩余500,000.00元的补助资金，2018年7月1日开始使用，按照资产使用期限（10

年)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销2000,000.00元。

注8:禹城市财政局根据鲁科专[2012]187号文《关于下达2012年山东省自主创新专项计划的通知》的规定,2013年向保龄宝生物股份有限公司划拨9,000,000.00元的补助资金,按照资产使用期限(7年/10年)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销3,968,702.83元。

注9:德州市财政局根据山东省财政厅鲁财建指[2012]121号文《关于下达2012年企业技术创新能力建设专项资金预算指标的通知》的规定,2013年向保龄宝生物股份有限公司划拨3,000,000.00元补助资金,按照资产使用期限(10年)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销1,725,000.00元。

注10:山东省科学技术厅、山东省财政厅根据鲁科字[2015]78号文《关于下达2015年山东省科技重大专项计划(结转部分)的通知》,2018年3月向保龄宝生物股份有限公司划拨1,000,000.00元,分别补助前期[2012]187号文《关于下达2012年山东省自主创新专项计划的通知》立项的编号为2012CX20506海藻糖和赤藓糖醇的产业化项目,按照资产使用期限(7年/10年)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销193,675.93元。

注11:禹城市财政局根据鲁财建指[2013]63号文《关于下达国家补助2013年自主创新和高技术产业化项目中央基本建设投资预算指标的通知》的规定,2014年向保龄宝生物股份有限公司划拨6,000,000.00元的补助资金,2016年向公司划拨补助款2,000,000.00元,按照资产使用期限(10年)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销1,466,666.67元。

注12:禹城市财政局根据鲁农外字[2013]14号文《关于2013年出口农产品质量安全示范项目实施方案的批复》的规定,2014年向保龄宝生物股份有限公司划拨400,000.00元的补助资金,按照资产使用期限(10年)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销166,666.67元。

注13:禹城市财政局根据德财建指[2014]15号文《关于下达省预算内基本建设支出预算指标的通知》的规定,2014年向保龄宝生物股份有限公司划拨400,000.00元的补助资金,按照资产使用期限(10年)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销160,000.00元。

注14:德州市财政局根据德财企指[2014]13号文《关于下达2014年度中央外经贸专项资金(促进外贸转型升级)预算指标的通知》的规定,2015年向保龄宝生物股份有限公司划拨700,000.00元的补助资金用于功能性生物制品检测公共平台项目,按照资产剩余使用期限(110个月)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销286,363.64元。

注 15: 山东省农业厅根据鲁农外字[2014]14 号文《关于 2014 年出口农产品质量安全产业集群示范创建项目实施方案的批复》的规定,2015 年向保龄宝生物股份有限公司划拨 350,000.00 元的补助资金,按照资产使用期限(10 年)分期计入当期损益。截至 2018 年 12 月 31 日,累计摊销 107,916.67 元。

注 16: 德州市财政局根据德财企指[2015]22 号文《关于下达 2015 年工业绿动力(新能源集热系统应用和合同能源管理推广)奖励资金预算指标的通知》,2016 年 7 月向公司划拨补助款 300,000.00 元,按照资产使用期限(10 年)分期计入当期损益。截至 2018 年 12 月 31 日,累计摊销 75,000.00 元。

注 17: 德州市财政局根据德财企指[2014]13 号文《关于下达 2014 年度中央外经贸专项资金(促进外贸转型升级)预算指标的通知》,2016 年 7 月向公司划拨补助款 700,000.00 元,按照资产剩余使用期限(95 个月)分期计入当期损益。截至 2018 年 12 月 31 日,累计摊销 221,052.63 元。

注 18: 德州市财政局根据德财建指[2015]35 号文《关于下达国家补助 2015 年重大环境治理工程、节能循环经济和资源节约重大项目等中央基建投资预算指标的通知》,2016 年 8 月向公司划拨补助款 3,550,000.00 元,按照资产使用期限(10 年)分期计入当期损益。截至 2018 年 12 月 31 日,累计摊销 857,916.67 元。

注 19: 德州市农业局、财政局根据德农字[2015]86 号文《关于 2015 年禹城市出口农产品质量安全产业集群示范创建项目实施方案的批复》,2016 年 9 月向公司划拨 350,000.00 元补助款,按照资产使用期限(10 年)分期计入当期损益。截至 2018 年 12 月 31 日,累计摊销 81,666.67 元。

注 20: 山东省发展和改革委员会、山东省粮食局根据鲁发改投资[2015]801 号文《关于分解下达国家粮食仓储设施项目 2015 年第二批中央预算内投资计划的通知》,2016 年 10 月向公司划拨补助款 500,000.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日,相关资产尚未投入使用,该项递延收益未进行摊销。

注 21: 山东省财政厅根据鲁科涵[2015]102 号文《糖物质资源和技术智源库建设项目》,2016 年 11 月向公司划拨补助款 300,000.00 元,其中 210,000.00 在上期计入其他收益,其余 90,000.00 元按照资产使用期限(10 年)分期计入当期损益。截至 2018 年 12 月 31 日,累计摊销 219,000.00 元。

注 22: 德州市委员会根据德发[2015]21 号文《德州市建设协同发展示范人才支撑计划》,

2016年12月向公司创新创业团队划拨400,000.00元奖励补助款。截至2018年12月31日,相关资产尚未投入使用,该项递延收益未进行摊销。

注23:山东省科学技术厅、山东省财政厅根据鲁科字[2017]9号文《关于下达2017年度山东省级重点实验室专项建设计划的通知》,2017年4月向保龄宝生物股份有限公司划拨补助款1,000,000.00元。截至2018年12月31日,相关资产尚未投入使用,该项递延收益未进行摊销。

注24:德州市财政局根据德财建指[2014]66号文《关于下达2014年省预算内基本建设支出预算指标的通知》,2017年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨500,000.00元。截至2018年12月31日,相关资产尚未投入使用,该项递延收益未进行摊销。

注25:德州市财政局、德州市环境保护局根据德财建指[2015]36号文《关于下达省级环保和大气污染防治专项资金预算指标的通知》,2017年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨1,700,000.00元,按照资产剩余使用期限(57个月)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销566,666.67元。

注26:德州市财政局、德州市发展和改革委员会根据德财建指[2016]46号《关于下达西部经济隆起带和省扶贫开发重点区域引进急需紧缺人才支持项目专项资金预算指标的通知》,2017年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨200,000.00元,按照资产剩余使用期限(9年)分期计入当期损益。截至2018年12月31日,累计摊销35,185.19元。

注27:中国农村技术中心根据国科农技字[2017]28号下达的《关于国家重点研发计划“现代食品加工及粮食收储运技术与装备”重点专项2017年度项目立项的通知》中包括江南大学与保龄宝生物股份有限公司合作课题“生鲜乳功能组分的高效分离及人乳替代功能配料的生物制造”,课题编号2017YFD0400603,2018年江南大学向保龄宝生物股份有限公司累计划拨249,995.00元。截至2018年12月31日,相关项目尚未开展,该项递延收益未进行摊销。

注28:德州市财政局根据鲁经信字[2018]19号文《关于对2016年泰山产业领军人才进行年度考核的通知》,2018年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨1,949,980.00元。截至2018年12月31日,相关资产尚未投入使用,该项递延收益未进行摊销。

注29:山东省科学技术厅、山东省财政厅根据鲁科字[2017]141号文《关于下达山东省2017年重点研发计划(第五批)的通知》,2018年累计向保龄宝生物股份有限公司划拨699,995.00元。截至2018年12月31日,相关资产尚未投入使用,该项递延收益未进行摊销。

注30:德州市财政局根据德财建指[2017]16号文《关于下达2017年工业转型升级(中国制造2025)资金预算指标的通知》,2018年4月向保龄宝生物股份有限公司划拨5,310,000.00

元。截至 2018 年 12 月 31 日，相关资产尚未投入使用，该项递延收益未进行摊销。

注 31：山东省科技厅根据《山东省重点研发计划管理办法》有关规定，对 2018 年省重点研发计划（医用食品）立项的项目中包括山东省分析测试中心项目《特医食品中功能糖高效精准检测技术和质量评价体系研究》，2018 年 9 月山东省分析测试中心向保龄宝生物股份有限公司划拨 165,000.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日，相关项目尚未开展，该项递延收益未进行摊销。

注 32：山东省科技厅根据《山东省重点研发计划管理办法》有关规定，对 2018 年省重点研发计划（医用食品）立项的项目中包括山东禹泽医药科技有限公司与保龄宝生物股份有限公司以及山东中医药大学合作项目《基于仿生酶解技术制备的玉米和蚕蛹活性肽在肿瘤全营养医用食品中的应用及产品开发》，2018 年 12 月山东禹泽医药科技有限公司向保龄宝生物股份有限公司划拨 220,000.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日，相关项目尚未开展，该项递延收益未进行摊销。

注 33：德州市农业局和财政局根据德农字[2016]124 号关于 2016 年禹城市出口农产品质量安全产业集群示范建设项目实施方案的批复，向保龄宝生物股份有限公司划拨 100,000.00 元设备专用款，相关设备已投入使用，按照资产使用期限（5 年）分期转入当期损益。截至 2018 年 12 月 31 日，累计摊销 13,333.33 元。

注 34：山东省发展和改革委员会、山东省财政厅根据鲁发改投资[2010]1328 号文《关于下达国家安排我省中央预算内投资服务业建设项目省级配套资金 2010 年投资计划的通知》的规定，2011 年向山东维体元生物科技有限公司划拨 4,000,000.00 元专项补助资金，按照资产使用期限（10 年）分期转入当期损益。截至 2018 年 12 月 31 日，累计摊销 2,400,000.00 元。

注 35：德州市发展和改革委员会根据德发改投资[2011]242 号文《关于转发工业中小企业技术改造项目 2011 年中央预算内投资计划的通知》的规定，2012 年向山东维体元生物科技有限公司划拨 1,450,000.00 元专项补助资金，按照资产使用期限（10 年）分期转入当期损益。截至 2018 年 12 月 31 日，累计摊销 870,000.00 元。

注 36：德州市财政局根据德财建指[2014]68 号文《关于下达 2014 年第二批省级服务业发展引导资金预算指标的通知》，2017 年 6 月向山东维体元生物科技有限公司划拨 300,000.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日，相关资产尚未投入使用，该项递延收益未进行摊销。

25、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+，-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新 股	送股	公积金转股	其他	小计	
(一) 有 限 售 条 件 股 份	1、国家持股						
	2、国有法人持股						
	3、其他内资持股	40,619,979.00			-40,619,154.00	-40,619,154.00	825.00
	其中：						
	境内法人持股						
	境内自然人持股	40,619,979.00			-40,619,154.00	-40,619,154.00	825.00
	4、外资持股						
	其中：						
	境外法人持股						
	境外自然人持股						
	有限售条件股份 合计	40,619,979.00				-40,619,154.00	-40,619,154.00
(二) 无 限 售 条 件 股 份	1、人民币普通股	328,636,021.00			40,619,154.00	40,619,154.00	369,255,175.00
	2、境内上市的外 资股						
	3、境外上市的外 资股						
	4、其他						
	已流通股份合计	328,636,021.00				40,619,154.00	40,619,154.00
(三) 股份总数	369,256,000.00						369,256,000.00

26、资本公积

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	796,368,168.97			796,368,168.97
其他资本公积	4,088,193.55	396,517.54		4,484,711.09
股东现金捐赠	8,473.50			8,473.50
合计	800,464,836.02	396,517.54		800,861,353.56

(2) 资本公积中的其他资本公积为长期股权投资山东禹城农村商业银行股份有限公司本期

其他权益变动影响数。

27、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额
		本期所得税前发生额	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计量设定受益计划变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-3,447,369.67	7,053,377.55	3,606,007.88
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-1,894,259.92	1,961,309.13	67,049.21
可供出售金融资产公允价值变动损益			
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额	-1,553,109.75	5,092,068.42	3,538,958.67
其他综合收益合计	-3,447,369.67	7,053,377.55	3,606,007.88

28、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	44,439,857.46	3,964,853.52		48,404,710.98
合计	44,439,857.46	3,964,853.52		48,404,710.98

29、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	312,136,694.64	296,334,056.42
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后年初未分配利润	312,136,694.64	296,334,056.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,952,995.03	49,621,887.64

减：提取法定盈余公积	3,964,853.52	4,278,769.42
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	33,233,040.00	29,540,480.00
股本的普通股股利		
期末未分配利润	317,891,796.15	312,136,694.64

30、营业收入及营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,720,967,844.13	1,483,919,161.20	1,581,970,179.99	1,371,480,826.66
其他业务收入	9,044,614.30	3,910,308.33	11,026,009.39	8,029,306.04
合计	1,730,012,458.43	1,487,829,469.53	1,592,996,189.38	1,379,510,132.70

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
食品制造业	1,720,967,844.13	1,483,919,161.20	1,581,970,179.99	1,371,480,826.66
合计	1,720,967,844.13	1,483,919,161.20	1,581,970,179.99	1,371,480,826.66

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
低聚糖	297,815,918.68	212,212,244.22	269,915,244.13	197,294,408.84
糖醇类	196,708,922.82	158,030,710.63	133,585,148.64	110,284,093.76
其他淀粉糖	352,716,127.53	323,166,507.77	271,937,036.39	240,059,060.12
果葡糖浆	333,767,506.55	291,658,476.97	323,185,063.02	284,403,255.54
副产品及其他	247,632,769.17	227,407,521.85	234,955,238.46	214,721,477.06

饲料	292,326,599.38	271,443,699.76	348,392,449.35	324,718,531.34
合计	1,720,967,844.13	1,483,919,161.20	1,581,970,179.99	1,371,480,826.66

(4) 按地区分部列示主营业务收入情况

时间	国内	国外	合计
本期发生额	1,091,866,333.71	629,101,510.42	1,720,967,844.13
上期发生额	1,056,034,306.16	525,935,873.83	1,581,970,179.99

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占营业收入的比例(%)
第一名	86,630,729.44	5.01
第二名	75,288,821.66	4.35
第三名	37,768,482.73	2.18
第四名	31,440,777.49	1.82
第五名	24,933,637.09	1.44
合计	256,062,448.41	14.80

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,714,625.82	2,153,081.00
教育费附加	1,163,411.10	922,649.00
地方教育费附加	775,607.40	615,099.33
地方水利建设基金	194,831.01	218,631.64
土地使用税	7,275,098.76	7,453,975.57
房产税	4,737,412.19	4,412,108.67
印花税	744,103.18	833,217.27
合计	17,605,089.46	16,608,762.48

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

运输费	68,492,202.74	65,788,039.82
包装费	14,305,000.68	10,418,334.70
职工薪酬	12,476,494.86	12,126,008.10
业务招待费	1,069,806.80	904,261.00
广告宣传费	3,120,755.09	2,896,938.35
办公及差旅费	6,369,219.69	5,641,229.80
租赁费	4,546,115.88	3,622,966.88
其他	1,476,479.76	872,080.14
合计	111,856,075.50	102,269,858.79

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,041,631.43	16,491,710.60
折旧费	14,347,173.52	14,994,446.44
业务招待费	806,453.24	779,623.10
无形资产摊销	3,651,494.40	3,673,589.63
租赁费	1,623,095.24	114,285.09
咨询服务费用	4,703,635.90	1,232,054.73
办公及差旅费	8,791,753.34	7,261,731.38
其他	1,365,556.76	67,559.88
合计	54,330,793.83	44,615,000.85

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,705,216.13	1,680,057.45
折旧费	721,488.05	716,255.02
材料消耗	306,434.19	334,043.06
检测认证费	916,043.77	851,083.69
其他	890,129.45	1,444,675.84
合计	4,539,311.59	5,026,115.06

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	28,740,511.18	7,387,273.64
减：利息收入	2,537,768.61	1,553,825.18
手续费	888,937.98	617,866.95
汇兑损益	-3,746,794.01	3,669,955.53
资金使用费	-8,120,874.31	-945,180.05
合计	15,224,012.23	9,176,090.89

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	6,239,078.84	1,686,339.88
存货跌价准备	858,872.86	168,125.49
短期财务性投资减值准备	-1,600.00	-2,000.00
合计	7,096,351.70	1,852,465.37

37、其他收益

(1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,656,896.66	11,646,936.66
合计	17,656,896.66	11,646,936.66

(2) 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
新型节热技术生产淀粉糖示范工程	100,000.00	100,000.00	与资产相关
农产品质量认证和区域性检测中心建设	50,000.00	50,000.00	与资产相关
山东省功能糖产业聚集区行业技术中心	50,000.00	50,000.00	与资产相关
农林废弃物综合利用项目	700,000.00	700,000.00	与资产相关
实验室平台建设资金	60,000.00	60,000.00	与资产相关

出口糊精实验检测公共服务平台建设资金	50,000.00	50,000.00	与资产相关
水污染治理	300,000.00	300,000.00	与资产相关
废水深度治理项目	350,000.00	350,000.00	与资产相关
年产5000吨结晶海藻糖产业化项目	175,000.00		与资产相关
重大生物化工产品产业化海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产(海藻糖)	185,151.40		与资产相关
废水深度治理项目	206,896.55		与资产相关
糖质资源高值化生物加工重大创新平台	300,000.00	300,000.00	与资产相关
年产5000吨结晶海藻糖产业化项目	25,000.00		与资产相关
重大生物化工产品产业化海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产(赤藓糖醇)	756,710.29	756,710.29	与资产相关
重大生物化工产品产业化—海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产(结转部分)	173,103.53		与资产相关
重大生物化工产品产业化—海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产(结转部分)	20,572.40		与资产相关
2013年自主创新和高新技术产业化项目(在海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产的项目上申报)	500,000.00	500,000.00	与资产相关
2013年出口农产品质量安全示范项目	40,000.00	40,000.00	与资产相关
2013年自主创新和高新技术产业化项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
功能性生物配料国家地方联合工程实验室	40,000.00	40,000.00	与资产相关
促进外贸转型升级专项资金	76,363.64	76,363.64	与资产相关
S-433D型氨基酸分析仪及品牌培育	35,000.00	35,000.00	与资产相关
工业绿动力、新能源集热系统	30,000.00	30,000.00	与资产相关
促进外贸转型升级专项资金	88,421.05	88,421.05	与资产相关
重大环境治理、节能循环经济和资源节约重大项目	355,000.00	355,000.00	与资产相关
出口农产品质量安全产业集群示范项目	35,000.00	35,000.00	与资产相关
山东省糖产业科学技术重点实验室联盟建设	9,000.00		与资产相关
2013年自主创新和高新技术产业化项目	200,000.00	733,563.22	与资产相关
禹城市环保局废水深度处理项目资金	357,894.74	208,771.92	与资产相关
西部隆起带人才项目禹城市发展和改革局	22,222.22	12,962.96	与资产相关
2016年禹城市出口农产品质量安全产业集群示范建设项目	13,333.33		与资产相关
污染防治财政专项补助资金		800,000.00	与资产相关

山东省糖产业科学技术重点实验室联盟建设		210,000.00	与资产相关
禹城商务局外经贸发展专项扶持资金	398,680.00		与收益相关
2015年太阳能集热项目(清算资金)	2,400.00		与收益相关
2016年禹城市出口农产品质量安全产业集群示范建设项目	100,000.00		与收益相关
2017年前三季度市级外经贸发展专项资金	40,006.00		与收益相关
2017年省级服务业发展专项资金	29,219.55		与收益相关
服务业发展(外经贸和商贸流通)专项资金	119,700.00		与收益相关
节水扶持资金	1,575,512.43	1,292,123.58	与收益相关
2017年度推进动能转换暨科技人才工作补助金	466,800.00		与收益相关
2016年省级旅游发展补助厕所建设补助资金	10,370.00		与收益相关
2017年省级旅游发展补助厕所建设补助资金	28,550.00		与收益相关
2016年农产品品牌创建奖	100,000.00		与收益相关
“大禹英才”补助金	200,000.00		与收益相关
生鲜乳功能组分的高效分离及人乳替代功能配料的生物制造	150,010.00		与收益相关
新型功能糖高效制备关键技术与产业	650,020.00		与收益相关
山东省商务厅2018省纪国际市场开拓资金费用补贴	49,000.00		与收益相关
2017年天然气补贴	86,100.00		与收益相关
2017年度稳岗补贴	88,700.00		与收益相关
2016-2017年污水处理费返还	1,629,859.53		与收益相关
兴业投资奖励奖金	5,865,000.00		与收益相关
生物制品检测及评价公共服务平台项目	400,000.00	400,000.00	与资产相关
食品安全检测能力建设项目	145,000.00	145,000.00	与资产相关
2017年外贸发展专项扶持资金国际市场开拓资金补贴	12,300.00		与收益相关
2016年外经贸扶持发展专项资金(扩大出口规模补贴)	35,000.00		与收益相关
创新类“大禹英才”补助	70,000.00		与收益相关
江南大学研究费用		110,000.00	与收益相关
专利创造资助基金		16,000.00	与收益相关
国合麦麸项目补助经费		268,400.00	与收益相关

2016 年度欧洲展补贴		34,447.00	与收益相关
科技创新奖奖金		960,000.00	与收益相关
科技创新人才奖金		390,000.00	与收益相关
2017 年度人才专项奖金		770,000.00	与收益相关
上级旅游发展基金补助		37,878.00	与收益相关
展会补贴		160,295.00	与收益相关
劳模创新工作室项目补助金		10,000.00	与收益相关
品牌建设补助资金		321,000.00	与收益相关
现代产业首席专家科研项目补助金		750,000.00	与收益相关
合计	17,656,896.66	11,646,936.66	

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,713,229.82	6,307,671.52
购买理财产品产生的投资收益	2,270,830.26	3,548,130.13
期货平仓投资收益	308,335.00	984,842.60
短期财务性投资利息收益	521,684.87	1,258,467.64
合计	5,814,079.95	12,099,111.89

39、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
玉米期货持仓公允价值变动	-836,630.00	
合计	-836,630.00	

40、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产	-92,597.16	211,351.44	-92,597.16
合计	-92,597.16	211,351.44	-92,597.16

41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废利得		
其他	113,664.19	174,168.55
合计	113,664.19	174,168.55

42、营业外支出

(1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失		
捐赠支出	135,000.00	39,211.00
政府补助退回		890,000.00
其他	52,139.11	51,446.29
房租违约赔偿金	1,500,088.44	
合计	1,687,227.55	980,657.29

(2) 2018 年度的营业外支出均计入 2018 年度非经常性损益。

43、所得税费用

(1) 明细项目

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税	10,924,419.96	8,110,956.07
加：递延所得税费用	-1,066,716.11	-118,822.65
合计	9,857,703.85	7,992,133.42

(2) 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	52,499,540.68
按法定税率计算的所得税费用	7,874,931.11
子公司适用不同税率的影响	545,566.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,844,190.93

非应税收入的影响	-406,984.47
所得税费用	9,857,703.85

44、其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
1. 可供出售金融资产产生的利得（损失）金额		
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	1,961,309.13	-1,574,970.61
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计	1,961,309.13	-1,574,970.61
3. 现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		
4. 外币财务报表折算差额	5,092,068.42	-1,553,109.75
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计	5,092,068.42	-1,553,109.75
5. 其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
合计	7,053,377.55	-3,128,080.36

45、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	本期发生额	上期发生额
政府补助	21,402,197.51	5,580,143.58
利息收入	2,537,768.61	1,553,825.18
往来款项	1,428,969.50	2,878,321.18
资金使用费	6,840,534.50	945,180.05
其他	113,664.19	175,099.25
合计	32,323,134.31	11,132,569.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	68,492,202.74	65,136,627.17
行政费用	8,398,462.21	4,875,649.74
差旅费	3,555,651.44	3,296,514.06
广告费	3,079,993.40	2,726,436.37
往来款项	83,475,308.16	2,246,125.43
其他	16,644,590.17	10,153,808.47
合计	183,646,208.12	88,435,161.24

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的与资产相关的政府补助		3,700,000.00
银行理财产品	485,000,000.00	593,080,000.00
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产投资收益	2,270,830.26	3,548,130.13
合计	487,270,830.26	600,328,130.13

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	395,000,000.00	633,080,000.00
期货保证金	3,111,216.00	

合计	398,111,216.00	633,080,000.00
----	----------------	----------------

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金	7,500,000.00	
非金融机构借款	150,000,000.00	
合计	157,500,000.00	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
信用证保证金		7,500,000.00
票据融资保证金	74,000,000.00	
远期结汇保证金	1,000,000.00	
合计	75,000,000.00	7,500,000.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,641,836.83	49,096,541.07
加：资产减值准备	7,096,351.70	1,852,465.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	79,864,699.10	73,623,410.32
无形资产摊销	3,872,105.11	3,716,608.50
长期待摊费用摊销	2,996,916.90	447,509.39
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）	92,597.16	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-211,351.44
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	836,630.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	24,993,717.17	11,057,229.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,814,079.95	-12,099,111.89

递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,066,716.11	-118,822.65
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）	-48,764,131.29	-19,707,229.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-37,613,662.34	-109,343,759.72
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	60,168,467.20	-30,850,967.32
其他	3,745,300.85	-4,369,593.49
经营活动产生的现金流量净额	133,050,032.33	-36,907,072.09
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	273,275,899.05	155,674,762.46
减：现金的期初余额	155,674,762.46	242,817,688.08
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	117,601,136.59	-87,142,925.62

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	273,275,899.05	155,674,762.46
其中：库存现金	100,438.91	75,860.95
可随时用于支付的银行存款	266,177,735.29	155,595,901.51
可随时用于支付的其他货币资金	6,997,724.85	3,000.00
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	273,275,899.05	155,674,762.46

(3) 现金及现金等价物余额与财务报表货币资金余额的差异 143,000,000.00 元，明细如下：

①办理银行承兑汇票保证金余额 68,000,000.00 元；

②票据贴现融资保证金余额 74,000,000.00 元；

③远期结汇保证金余额 1,000,000.00 元。

(4) 本期公司以销售商品收到的应收票据用于购买商品、接受劳务支付票据金额 65,188,168.76 元，用于购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的票据金额 8,086,000.00 元。

47、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,021,106.81	6.8632	13,871,260.26
欧元	940.64	7.8473	7,381.48
港币	52,039,060.10	0.8762	45,596,624.46
应收账款			
其中：美元	12,168,921.24	6.8632	83,517,740.25
欧元	217,163.57	7.8473	1,704,147.68
港币	188,000.00	0.8762	164,725.60
其他应收款			
其中：港币	6,745,488.55	0.8762	5,910,397.07
应付账款			
其中：美元	74,111.43	6.8632	508,641.57
其他应付款			
其中：港币	2,500.00	0.8762	2,190.50

48、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	143,000,000.00	承兑、信用证、远期结汇保证金
合计	143,000,000.00	

49、政府补助

政府补助基本明细

种类	本期收到金额	列报项目	计入当期损益的金额
资产性补助	9,059,975.00	递延收益	5,949,669.15
收益性补助	12,342,222.51	其他收益	11,707,227.51
合计	21,402,197.51		17,656,896.66

六、合并范围的变更

合并范围的变更见附注一、（四）合并报表范围。

七、在其他主体中的权益、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(%)		表决比例(%)	取得方式
				直接	间接		
山东维体元生物科技有限公司	禹城高新技术开发区东外环路1号	禹城高新技术开发区东外环路1号	接受委托提供低聚糖、淀粉糖、高果糖浆、糖醇的检测服务	100.00		100.00	设立
禹城国新检测有限公司	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号(保龄宝公司院内)	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号(保龄宝公司院内)	食品、食品添加剂、药品、药用辅料、饲料、农副产品、水、土壤、气体检测、分析、评估服务；环境指标分析、评估服务；产品企业标准测定、验证服务。	100.00		100.00	设立
山东中稷康特医食品有限公司	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号	特医食品、保健食品研发、生产、销售；预包装食品销售。	51.00		51.00	设立
禹城保立康生物饲料有限公司	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号	单一饲料(玉米蛋白粉、喷浆玉米皮)、添加剂预混合饲料、饲料原料的生产、销售	100.00		100.00	设立
禹城市保龄宝民间资本管理有限公司	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号	在德州市域内，以自有资金开展股权投资、债权投资、资本投资咨询、短期财务性投资、受托资产管理及其他经批准的业务	100.00		100.00	设立
青岛保龄宝进出	山东省青岛市	山东省青岛市	食品添加剂、饲料添加	100.00		100.00	设立

口有限公司	保税区北京路 56号1229室	保税区北京路 56号1229室	剂、初级农产品、化工产品（不含危险品）的国际贸易、转口贸易、区内企业之间贸易及贸易荐下加工整理；货物和技术的进出口；仓储（不含冷冻、冷藏、制冷及危险化学品储存）；依据食药监部门核发的食品、药品经营许可证从事经营。（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）				
保龄宝（北京） 健康科技有限公司	北京市朝阳区 黑庄户乡苏家 屯商贸街1号1 层1122	北京市朝阳区 黑庄户乡苏家 屯商贸街1号1 层1122	销售食品；销售保健食品；技术推广服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）	100.00		100.00	设立
保龄宝国际有限 公司	中国香港特别 行政区湾仔港 湾道26号华润 大厦18楼 1808-10室	中国香港特别 行政区湾仔港 湾道26号华润 大厦18楼 1808-10室	国际市场合作开发、进出口贸易、技术引进和交流等	100.00		100.00	设立
宁波梅山保税港 区智晖股权投资 管理有限公司	浙江省宁波市 北仑区梅山大 道商务中心八 号办公楼746 室	浙江省宁波市 北仑区梅山大 道商务中心八 号办公楼746 室	股权投资管理及相关咨询服务	51.00		51.00	设立
山东保龄宝倍健 食品有限公司	山东省德州市 禹城市商贸港 第二期D栋第 D-52号	山东省德州市 禹城市商贸港 第二期D栋第 D-52号	食品、食品添加剂、保健食品、特医食品研发、销售；货物及技术进出口业务（不含出版物进口）。	100.00		100.00	设立
山东康运物流有 限公司	山东省德州市 禹城市国家高 新技术产业开 发区东外环路1 号（保龄宝公司	山东省德州市 禹城市国家高 新技术产业开 发区东外环路1 号（保龄宝公司	物流服务、普通货运、货物专用运输（集装箱、罐式、冷藏保鲜）、公路及铁路货运代理、国际货运代理（不含危险化	100.00		100.00	设立

	院内技术楼 2 楼 201 室)	院内技术楼 2 楼 201 室)	学品运输, 不含快递业务); 代办报关、报检业务; 货物 (不含危险化学品) 装卸、搬运服务; 供应链管理服务; 食品包装物、托盘租赁服务; 机械设备、汽车租赁服务; 商务信息 (不含银行、证券、保险、投资、期货、担保等金融信息, 不含征信信息) 咨询服务; 淀粉、食品、食品添加剂销售; 货物及技术进出口业务 (国家法律、法规禁止或限制经营的项目除外)。				
山东保龄宝食品科技有限公司	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路 1 号 (保龄宝公司院内办公楼 3 楼 305 室)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路 1 号 (保龄宝公司院内办公楼 3 楼 305 室)	食品、保健食品、特医食品、食品添加剂、化妆品、饲料及饲料添加剂研发、销售; 农副产品销售; 生物酶发酵技术研发、技术转让、技术咨询服务; 企业营销策划; 企业管理咨询服务; 市场调查; 货物及技术进出口业务 (国家法律法规禁止或限制经营的项目除外)。	100.00		100.00	设立
北京保龄宝供应链管理有限公司	北京市朝阳区立清路 6 号院 3 号楼 21 层 3 单元 2505	北京市朝阳区立清路 6 号院 3 号楼 21 层 3 单元 2505	供应链管理。	100.00		100.00	设立
北京保龄宝贸易有限公司	北京市朝阳区万通路 201 号院 1 号楼 1 层 1001	北京市朝阳区万通路 201 号院 1 号楼 1 层 1001	销售日用品; 销售食品。	100.00		100.00	设立
北京保龄宝人力资源有限公司	北京市朝阳区立清路 7 号院 1 号楼 6 层 2 单元 702	北京市朝阳区立清路 7 号院 1 号楼 6 层 2 单元 702	职业中介服务。	100.00		100.00	设立
保龄宝糖嫂健康食品有限公司	FLAT/RM 3006-07 30/F CHINA RESOURCES	FLAT/RM 3006-07 30/F CHINA RESOURCES	甜品的开发及销售	100.00		100.00	设立

	BUILDING 26 HARBOUR ROAD WANCHAI HK	BUILDING 26 HARBOUR ROAD WANCHAI HK					
保龄宝(香港) 健康产品有限公司	FLAT/RM 3006-07 30/F CHINA RESOURCES BUILDING 26 HARBOUR ROAD WANCHAI HK	FLAT/RM 3006-07 30/F CHINA RESOURCES BUILDING 26 HARBOUR ROAD WANCHAI HK	快销品、巧克力、糖、 保健品、药品及食品的 开发及销	70.00		70.00	设立
华愿有限公司	Vistra Corporate Services Centre, Wickha ms Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, Britis h Virgin Island	Vistra Corporate Services Centre, Wickha ms Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, Britis h Virgin Island	投资、控股	100.00		100.00	
祥誉有限公司	Vistra Corporate Services Centre, Wickha ms Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, Britis h Virgin Island	Vistra Corporate Services Centre, Wickha ms Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, Britis h Virgin Island	投资、控股	100.00		100.00	
世勋企业有限公 司	Vistra Corporate Services Centre, Wickha ms Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, Britis h Virgin Island	Vistra Corporate Services Centre, Wickha ms Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, Britis h Virgin Island	投资、控股	100.00		100.00	
晖恩控股有限公 司	Vistra Corporate Services Centre, Wickha	Vistra Corporate Services Centre, Wickha	投资、控股	100.00		100.00	

	ms Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, Britis h Virgin Island	ms Cay II, Road Town, Tortola, VG1110, Britis h Virgin Island					
--	--	--	--	--	--	--	--

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业 或联营企 业名称	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		
山东禹城 农村商业 银行股份 有限公司	山东省禹 城市汉槐 街 181 号	山东省禹 城市汉槐 街 181 号	吸收公众存款；发放短期、中期和长期贷款；办理国内结算；办理票据承兑与贴现；代理发行、代理兑付、承销政府债券；买卖政府债券、金融债券；从事同业拆借；代理收付款项及代理保险业务；提供保管箱服务；从事银行卡业务（借记卡）	7.01		7.01	投资
上海灏硕 投资管理 有限公司	上海市奉 贤区星火 开发区莲 塘路 251 号 14 幢 10090 室	上海市奉 贤区星火 开发区莲 塘路 251 号 14 幢 10090 室	投资管理，资产管理	45.00		45.00	投资
宁波执耳 创业投资 合伙企业 （有限合 伙）	浙江省宁 波市北仑 区梅山大 道商务中 心八号办 公楼 148 室	浙江省宁 波市北仑 区梅山大 道商务中 心八号办 公楼 148 室	创业投资及相关咨询服务。	47.35		47.35	投资

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	山东禹城农村商业银 行股份有限公司	宁波执耳创业投资合 伙企业（有限合伙）	上海灏硕投资管理 有限公司
	期末余额/2018 年度	期末余额/2018 年度	期末余额/2018 年 度
流动资产	8,075,614,386.96	316,807,738.38	158,362.65
其中：现金和现金等价物	1,219,476,971.39	316,807,738.38	158,362.65
非流动资产	4,560,201,845.34		1,800,000.00

资产合计	12,635,816,232.30	316,807,738.38	1,958,362.65
流动负债	11,228,254,037.22	5,080.00	2,965,122.79
非流动负债	305,610,010.37		
负债合计	11,533,864,047.59	5,080.00	2,965,122.79
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	1,101,952,184.71	316,802,658.38	-1,006,760.14
按持股比例计算的净资产份额	77,277,991.46	149,998,891.24	
调整事项			
--商誉	5,489,663.54		
--内部交易未实现利润			
--其他			
对联营企业权益投资的账面价值	82,767,655.01	149,998,891.24	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值			
营业收入	334,214,275.82		
财务费用		-7,540.59	-4,419.51
所得税费用	26,635,991.27		
净利润	57,933,484.31	2,738.09	-3,611,829.29
其他综合收益	27,967,456.68		
综合收益总额	85,900,940.99		
本年度收到的来自联营企业的股利	4,507,798.80		

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

1、应收账款

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

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2018 年 12 月 31 日，本公司应收账款 20.33%（2017 年 12 月 31 日：20.54%）源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2、其他应收款

本公司的其他应收款主要系备用金、往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3、持有至到期投资

本公司的持有至到期投资主要系短期财务投资，公司对被投资单位的信用和偿还能力进行审核，并对短期财务投资余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期全部为短期借款，借款期限较短，故利率风险较低。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释五、46“外币货币性项目”说明。

九、关联方关系及其交易

1、本公司控股股东及实际控制人情况

控股股东名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本企业的持股比例(%)	控股股东对本企业的表决权比例(%)
北京永裕投资管理 有限公司	有 限 公 司	北京市朝阳区北四 环中路27号院5号 楼1101内1111	投资管理； 资产管理	150,000.00 万人民币	12.80	25.59

本公司实际控制人为戴斯觉。

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
全辉控股有限公司及其附属企业	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
邦强木业有限公司及其附属企业	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
Honour Top Holdings Limited	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
中国再生医学国际有限公司及其附属企业	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
Sino Merchant Car Rental Limited	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
弘达金融控股有限公司及其附属企业	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
华商集团有限公司及其附属企业	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
上海昀朴投资管理有限公司及其附属企业	公司持股5%以上股东的执行事务合伙人
宁波昀朴富通资产管理中心（有限合伙）	公司持股5%以上的股东
刘宗利	公司持股5%以上的股东

3、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

4、本公司重要的合营和联营企业情况

本企业重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

5、关联交易情况

(1) 购买商品、接受劳务的关联交易。

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生购买商品、接受劳务的关联交易。

(2) 销售商品、提供劳务的关联交易。

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生销售商品、提供劳务的关联交易。

(3) 利息收入、利息支出情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山东禹城农村商业银行股份有限公司	利息收入	市场价格	341,086.37	13.36	486,961.29	31.34

(4) 银行理财投资收益情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山东禹城农村商业银行股份有限公司	理财投资收益	市场价格	452,589.04	19.93	2,657,931.52	74.91

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他非流动资产	全辉控股有限公司	43,810,000.00	

7、关联方存款及银行理财产品

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	山东禹城农村商业银行股份有限公司	34,740,472.57	56,631,443.55

其他流动资产	山东禹城农村商业银行股份有限公司		20,000,000.00
--------	------------------	--	---------------

十、承诺及或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，已开具未支付的信用证人民币余额 50,000,000.00 元，除此以外，无需要披露的其他重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

2019年4月29日，根据公司第四届董事会第十七次会议决议，公司拟以2018年12月31日总股本369,256,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.30元（含税）。上述利润分配方案需经股东大会审议通过后实施。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至审计报告日，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）分部信息

公司为功能糖及相关产品食品制造业，主要产品：低聚糖、果葡糖浆、赤藓糖醇及其他淀粉糖等，生产经营主体主要在国内，不需要编制分部报告。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初数系指 2017 年 12 月 31 日，期末数系指 2018 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、应收票据及应收账款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收票据		5,460,000.00
应收账款（净额）	178,645,728.36	141,814,856.51
合计	178,645,728.36	147,274,856.51

应收票据部分：

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		3,960,000.00
商业承兑汇票		1,500,000.00
合计		5,460,000.00

应收账款部分：

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	188,185,348.96	100.00	9,539,620.60	5.07	178,645,728.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	188,185,348.96	100.00	9,539,620.60	5.07	178,645,728.36

(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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	149,413,081.18	100.00	7,598,224.67	5.09	141,814,856.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	149,413,081.18	100.00	7,598,224.67	5.09	141,814,856.51

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	187,928,230.37	9,396,411.52	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	89,530.85	8,953.09	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	31,782.29	6,356.46	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	15,811.84	7,905.92	50.00
5 年以上	119,993.61	119,993.61	100.00
合计	188,185,348.96	9,539,620.60	

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	149,129,727.97	7,456,486.40	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	145,833.01	14,583.30	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	5,339.79	1,067.96	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	12,186.80	6,093.40	50.00
5 年以上	119,993.61	119,993.61	100.00
合计	149,413,081.18	7,598,224.67	

(3) 报告期内已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无。

(4) 报告期内公司无实际核销的应收账款。

(5) 期末公司应收账款中无持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 期末应收账款金额前五名单位明细

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
第一名	非关联方	12,708,429.32	6.75	635,421.47
第二名	非关联方	7,037,880.72	3.74	351,894.04

第三名	非关联方	6,279,044.08	3.34	313,952.20
第四名	非关联方	5,062,071.49	2.69	253,103.57
第五名	非关联方	4,918,340.70	2.61	245,917.04
合计		36,005,766.31	19.13	1,800,288.32

(7) 期末公司无应收关联方公司款项。

(8) 报告期内公司无终止确认的应收款项。

(9) 报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易。

2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款（净额）	53,556,506.26	7,367,814.56
合计	53,556,506.26	7,367,814.56

其他应收款部分：

(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	56,992,514.38	100.00	3,436,008.12	6.03	53,556,506.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	56,992,514.38	100.00	3,436,008.12	6.03	53,556,506.26

(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	8,180,393.96	100.00	812,579.40	9.93	7,367,814.56
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,180,393.96	100.00	812,579.40	9.93	7,367,814.56

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	55,403,564.73	2,770,178.24	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	346,669.63	34,666.96	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	301,492.45	60,298.49	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	739,846.28	369,923.14	50.00
5 年以上	200,941.29	200,941.29	100.00
合计	56,992,514.38	3,436,008.12	

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	6,848,750.00	342,437.50	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	315,475.43	31,547.54	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	458,686.73	91,737.35	20.00
3 至 5 年 (含 5 年)	421,249.59	210,624.80	50.00
5 年以上	136,232.21	136,232.21	100.00
合计	8,180,393.96	812,579.40	

(3) 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
职工备用金	638,912.88	917,860.54
保证金	1,183,015.63	1,134,016.00
往来及其他	55,170,585.87	6,128,517.42
合计	56,992,514.38	8,180,393.96

(4) 按欠款方归集的期末余额主要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	30,194,372.91	1年以内	52.98	1,509,718.65
第二名	往来款	22,978,884.00	1年以内	40.23	1,148,944.20
第三名	出口退税	1,522,592.14	1年以内	2.67	76,129.61
第四名	往来款	406,860.80	1年以内	0.71	20,343.04
第五名	保证金	300,000.00	2-3年、3-4年	0.53	124,008.00
合计		55,402,709.85		97.12	2,879,143.50

(5) 报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

(6) 报告期内公司无实际核销的其他应收款。

(7) 期末公司其他应收款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(8) 报告期内公司无终止确认的其他应收的款项。

(9) 报告期内公司无以其他应收款项为标的进行证券化的交易情况。

3、长期股权投资

(1) 明细项目

被投资单位名称	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
山东维体元生物科技有限公司	成本法	8,000,000.00	8,000,000.00	72,000,000.00	80,000,000.00
山东禹城农村商业银行	权益法	43,126,159.94	80,853,288.56	1,914,366.45	82,767,655.01

股份有限公司					
禹城保立康生物饲料有限公司	成本法	1,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
禹城市保龄宝民间资本管理有限公司	成本法	80,000,000.00	80,000,000.00		80,000,000.00
青岛保龄宝进出口有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
禹城国新检测有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00		500,000.00
山东中稷康特医食品有限公司	成本法	3,060,000.00	3,060,000.00		3,060,000.00
保龄宝(北京)健康科技有限公司	成本法	10,000,000.00	10,000,000.00	40,000,000.00	50,000,000.00
保龄宝国际有限公司	成本法	89,781,270.00	89,781,270.00	19,420,800.00	109,202,070.00
宁波执耳创业投资合伙企业(有限合伙)	权益法	150,000,000.00		149,998,891.24	149,998,891.24
上海灏硕投资管理有限公司	权益法	1,350,000.00			
合计		396,817,429.94	292,194,558.56	283,334,057.69	575,528,616.25

(续上表)

被投资单位名称	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利	其他
山东维体元生物科技有限公司	100.00	100.00					
山东禹城农村商业银行股份有限公司	7.01	7.01				4,507,798.80	
禹城保立康生物饲料有限公司	100.00	100.00					
禹城市保龄宝民间资本管理有限公司	100.00	100.00					
青岛保龄宝进出口有限公司	100.00	100.00					
禹城国新检测有限公司	100.00	100.00					
山东中稷康特医食品有限公司	51.00	51.00					
保龄宝(北京)健康科技有限公司	100.00	100.00					
保龄宝国际有限公司	100.00	100.00					
宁波执耳创业投资合伙企业(有限合伙)	47.35	47.35					

上海灏硕投资管理有限 公司	45.00	45.00				
合计						4,507,798.80

(2) 期末长期股权投资未发生减值情况，故未计提减值准备。

4、营业收入及营业成本

(1) 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,366,520,946.08	1,153,013,862.09	1,243,473,175.63	1,061,325,200.40
其他业务收入	11,463,427.82	6,471,567.03	14,102,633.50	9,246,430.97
合计	1,377,984,373.90	1,159,485,429.12	1,257,575,809.13	1,070,571,631.37

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
食品制造业	1,366,520,946.08	1,153,013,862.09	1,243,473,175.63	1,061,325,200.40
合计	1,366,520,946.08	1,153,013,862.09	1,243,473,175.63	1,061,325,200.40

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
低聚糖	298,193,520.56	212,643,838.94	271,358,108.74	198,348,453.50
糖醇类	196,625,446.02	157,981,534.08	131,774,248.67	108,638,616.89
其他淀粉糖	261,812,936.20	234,412,271.87	271,475,127.49	239,910,596.79
果葡糖浆	333,767,506.55	291,658,476.97	323,185,063.02	286,339,387.52
副产品及其他	276,121,536.75	256,317,740.23	245,680,627.71	228,088,145.70
合计	1,366,520,946.08	1,153,013,862.09	1,243,473,175.63	1,061,325,200.40

(4) 按地区分部列示主营业务收入情况

时间	国内	国外	合计
本期发生额	959,110,284.36	407,410,661.72	1,366,520,946.08
上期发生额	932,787,724.17	310,685,451.46	1,243,473,175.63

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期发生额	占营业收入的比例(%)
第一名	37,768,482.73	2.74
第二名	24,933,637.09	1.81
第三名	20,776,555.27	1.51
第四名	21,377,634.00	1.55
第五名	20,535,342.47	1.49
合计	125,391,651.56	9.10

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,713,229.82	6,307,671.52
购买理财产品产生的投资收益	1,964,542.58	2,737,773.91
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	308,335.00	984,842.60
合计	4,986,107.40	10,030,288.03

十四、补充资料

1、非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43号），本公司非经常性损益如下：

项目	金额	说明
1、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	-92,597.16	
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
3、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	17,656,896.66	

4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	8,120,874.31	
5、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托他人投资或管理资产的损益	2,270,830.26	
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
9、债务重组损益		
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
14、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-528,295.00	
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
16、对外委托贷款取得的损益		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
18、根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
19、受托经营取得的托管费收入		
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,573,563.36	
21、其他符合非经常性损益定义的损益科目		
22、所得税影响额	3,000,916.66	
23、少数股东权益影响额		
合计	22,853,229.05	

2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的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）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下

(1) 计算结果

项目	本期发生额		
	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
归属于普通股股东的净利润	2.82	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	1.32	0.05	0.05

项目	上期发生额		
	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
归属于普通股股东的净利润	3.27	0.13	0.13
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	2.45	0.10	0.10

3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 资产负债表

项目	期末余额	期初余额	变动金额	变动幅度%	注释
货币资金	416,275,899.05	231,174,762.46	185,101,136.59	80.07	注1
应收票据及应收账款	191,715,978.63	156,388,039.65	35,327,938.98	22.59	注2
预付款项	7,766,644.65	93,398,768.08	-85,632,123.43	-91.68	注3
其他应收款	83,529,799.65	9,380,583.25	74,149,216.40	790.45	注4
存货	220,819,612.62	172,746,228.70	48,073,383.92	27.83	注5
其他流动资产	6,444,469.80	93,820,137.19	-87,375,667.39	-93.13	注6
长期股权投资	232,766,546.25	80,853,288.56	151,913,257.69	187.89	注7
固定资产	1,183,532,185.94	974,502,379.03	209,029,806.91	21.45	注8
在建工程	17,077,085.78	141,715,428.64	-124,638,342.86	-87.95	注9
其他非流动资产	44,780,550.00	1,979,976.00	42,800,574.00	2,161.67	注10
短期借款	499,000,000.00	260,457,000.00	238,543,000.00	91.59	注11
应付票据及应付账款	291,573,810.81	245,452,319.75	46,121,491.06	18.79	注12
其他应付款	156,843,713.13	5,652,444.57	151,191,268.56	2,674.79	注13

注 1：货币资金 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 80.07%，主要原因系经营活动现金流量增加所致。

注 2：应收票据及应收账款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 22.59%，主要原因系本期销售收入增加所致。

注 3：预付款项 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 91.68%，主要原因系前期预付款项结算所致。

注 4：其他应收款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 74,149,216.40 元，主要原因系本期采购合同、增资扩股协议合同终止将预付款项重分类至其他应收款所致。

注 5：存货 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 27.83%，主要原因系生产销售规模扩大、新项目备货增加所致。

注 6：其他流动资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 93.13%，主要原因系购买理财产品减少所致。

注 7：长期股权投资 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 187.89%，主要原因系产业基金投资增加所致。

注 8：固定资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 21.45%，主要原因系工程完工转资增加所致。

注 9：在建工程 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日减少 87.95%，主要原因系在建工程转资所致。

注 10：其他非流动资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 42,800,574.00 元，主要原因系预付对外投资款增加所致。

注 11：短期借款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 91.59%，主要原因系本期经营借款增加所致。

注 12：应付票据及应付账款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 18.79%，主要原因系经营规模扩大，材料采购增加所致。

注 13：其他应付款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增加 151,191,268.56 元，主要原因系非金融机构融资增加所致。

(2) 利润表

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动幅度%	注释
营业收入	1,730,012,458.43	1,592,996,189.38	137,016,269.05	8.60	注 1

营业成本	1,487,829,469.53	1,379,510,132.70	108,319,336.83	7.85	注2
管理费用	54,330,793.83	44,615,000.85	9,715,792.98	21.78	注3
财务费用	15,224,012.23	9,176,090.89	6,047,921.34	65.91	注4

注1：营业收入 2018 年度较 2017 年度增加 8.60%，主要原因系国外市场销售增加所致。

注2：营业成本 2018 年度较 2017 年度增加 7.85%，主要原因系销售规模增加所致。

注3：管理费用 2018 年度较 2017 年度增加 21.78%，主要原因系职工薪酬及咨询服务费增加所致。

注4：财务费用 2018 年度较 2017 年度增加 65.91%，主要原因系借款利息增加所致。

保龄宝生物股份有限公司

2019 年 4 月 29 日