



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
Mazars Certified Public Accountants(SGP)

晨光生物科技集团喀什有限公司 审计报告

众环审字（2020）024337号

目 录

一、 审计报告

二、 已审财务报表

| | |
|------------------|---|
| 1、 资产负债表..... | 1 |
| 2、 利润表..... | 3 |
| 3、 现金流量表..... | 4 |
| 4、 所有者权益变动表..... | 5 |
| 5、 财务报表附注..... | 7 |

审 计 报 告

众环审字（2020）024337 号

晨光生物科技集团喀什有限公司：

一、审计意见

我们审计了晨光生物科技集团喀什有限公司（以下简称“晨光喀什”）的财务报表，包括 2020 年 7 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-7 月、2019 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，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，公允反映了晨光喀什 2020 年 7 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-7 月、2019 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晨光喀什，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估晨光喀什的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算晨光喀什、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督晨光喀什的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对晨光喀什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晨光喀什不能持续经营。

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

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。

五、其他说明

本审计报告仅为晨光生物科技集团股份有限公司下属蛋白业务板块整合目的出具，不得用于其他与本整合无关的用途。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李玉平

中国注册会计师：杜高强

中国·武汉

2020年9月12日

资产负债表

编制单位：晨光生物科技集团喀什有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 注 释 | 2020年7月31日 | 2020年1月1日 | 2019年12月31日 |
|------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | | |
| 货币资金 | 六、1 | 12,651,777.89 | 3,659,072.06 | 3,659,072.06 |
| 交易性金融资产 | | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | |
| 应收票据 | | | | |
| 应收账款 | 六、2 | 28,956,986.98 | 54,353,858.70 | 54,353,858.70 |
| 应收款项融资 | | | | |
| 预付款项 | 六、3 | 778,416.48 | 6,168,042.15 | 6,168,042.15 |
| 其他应收款 | 六、4 | 8,550.00 | 5,600.00 | 5,600.00 |
| 其中：应收利息 | | | | |
| 应收股利 | | | | |
| 存货 | 六、5 | 66,492,768.56 | 219,297,238.51 | 219,297,238.51 |
| 持有待售资产 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | |
| 其他流动资产 | 六、6 | | 1,867,854.16 | 1,867,854.16 |
| 流动资产合计 | | 108,888,499.91 | 285,351,665.58 | 285,351,665.58 |
| 非流动资产： | | | | |
| 债权投资 | | | | |
| 可供出售金融资产 | | | | |
| 其他债权投资 | | | | |
| 持有至到期投资 | | | | |
| 长期应收款 | | | | |
| 长期股权投资 | | | | |
| 其他权益工具投资 | | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | |
| 投资性房地产 | | | | |
| 固定资产 | 六、7 | 69,608,819.42 | 73,958,580.03 | 73,958,580.03 |
| 在建工程 | 六、8 | 695,768.70 | | |
| 生产性生物资产 | | | | |
| 油气资产 | | | | |
| 无形资产 | 六、9 | 17,491,460.95 | 17,737,995.17 | 17,737,995.17 |
| 开发支出 | | | | |
| 商誉 | | | | |
| 长期待摊费用 | | | | |
| 递延所得税资产 | 六、10 | 708,682.33 | 798,735.15 | 798,735.15 |
| 其他非流动资产 | 六、11 | 2,018,962.20 | | |
| 非流动资产合计 | | 90,523,693.60 | 92,495,310.35 | 92,495,310.35 |
| 资产总计 | | 199,412,193.51 | 377,846,975.93 | 377,846,975.93 |

法定代表人：韩文杰

主管会计工作负责人：郭永安

会计机构负责人：郭永安

资产负债表（续）

| 编制单位：晨光生物科技集团喀什有限公司 | | 金额单位：人民币元 | | |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 项 目 | 注释 | 2020年7月31日 | 2020年1月1日 | 2019年12月31日 |
| 流动负债： | | | | |
| 短期借款 | 六、12 | 20,034,791.67 | 160,000,000.00 | 160,000,000.00 |
| 交易性金融负债 | | | | |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | |
| 应付票据 | | | | |
| 应付账款 | 六、13 | 517,441.66 | 465,378.29 | 465,378.29 |
| 预收款项 | | | | 69,862,896.94 |
| 合同负债 | 六、14 | 29,783,192.04 | 63,412,319.65 | |
| 应付职工薪酬 | 六、15 | 1,854,030.60 | 1,074,070.26 | 1,074,070.26 |
| 应交税费 | 六、16 | 420,595.51 | 384,684.06 | 384,684.06 |
| 其他应付款 | 六、17 | 2,010,510.56 | 2,411,087.85 | 2,411,087.85 |
| 其中：应付利息 | 六、17 | | 213,995.83 | 213,995.83 |
| 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 | 六、18 | 2,702,295.52 | 6,450,577.29 | |
| 流动负债合计 | | 57,322,857.56 | 234,198,117.40 | 234,198,117.40 |
| 非流动负债： | | | | |
| 长期借款 | | | | |
| 应付债券 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 长期应付款 | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 预计负债 | | | | |
| 递延收益 | 六、19 | 5,904,635.15 | 6,647,089.35 | 6,647,089.35 |
| 递延所得税负债 | | | | |
| 其他非流动负债 | | | | |
| 非流动负债合计 | | 5,904,635.15 | 6,647,089.35 | 6,647,089.35 |
| 负债合计 | | 63,227,492.71 | 240,845,206.75 | 240,845,206.75 |
| 股东权益： | | | | |
| 实收资本 | 六、20 | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 | 70,000,000.00 |
| 其他权益工具 | | | | |
| 其中：优先股 | | | | |
| 永续债 | | | | |
| 资本公积 | | | | |
| 减：库存股 | | | | |
| 其他综合收益 | | | | |
| 专项储备 | | | | |
| 盈余公积 | 六、21 | 10,633,881.49 | 10,633,881.49 | 10,633,881.49 |
| 未分配利润 | 六、22 | 55,550,819.31 | 56,367,887.69 | 56,367,887.69 |
| 股东权益合计 | | 136,184,700.80 | 137,001,769.18 | 137,001,769.18 |
| 负债和股东权益总计 | | 199,412,193.51 | 377,846,975.93 | 377,846,975.93 |
| 法定代表人：韩文杰 主管会计工作负责人：郭永安 会计机构负责人：郭永安 | | | | |

利润表

| 编制单位：晨光生物科技集团喀什有限公司 | | 金额单位：人民币元 | |
|----------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| 项 目 | 注释 | 2020年1-7月 | 2019年度 |
| 一、营业收入 | 六、23 | 215,020,591.36 | 434,589,676.78 |
| 减：营业成本 | 六、23 | 188,356,556.32 | 379,688,194.14 |
| 税金及附加 | 六、24 | 401,407.23 | 825,423.52 |
| 销售费用 | 六、25 | 2,223,888.94 | 5,727,251.39 |
| 管理费用 | 六、26 | 2,436,173.01 | 7,096,208.07 |
| 研发费用 | 六、27 | 228,641.86 | 376,434.06 |
| 财务费用 | 六、28 | 1,946,864.15 | 4,487,691.57 |
| 其中：利息费用 | 六、28 | 1,951,111.64 | 4,500,121.28 |
| 利息收入 | 六、28 | 7,435.30 | 21,529.92 |
| 加：其他收益 | 六、29 | 751,690.30 | 1,570,421.51 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 六、30 | 7,985.98 | -6,628.44 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | | | |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 20,186,736.13 | 37,952,267.10 |
| 加：营业外收入 | 六、31 | 55,917.00 | 85,646.00 |
| 减：营业外支出 | 六、32 | 53,841.33 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 20,188,811.80 | 38,037,913.10 |
| 减：所得税费用 | 六、33 | 1,305,880.18 | 1,329,090.25 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 18,882,931.62 | 36,708,822.85 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 18,882,931.62 | 36,708,822.85 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | | |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | | - |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | | - |
| 1、重新计量设定受益计划变动额 | | | |
| 2、权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | |
| 3、其他权益工具投资公允价值变动 | | | |
| 4、企业自身信用风险公允价值变动 | | | |
| 5、其他 | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | |
| 1、权益法下可转损益的其他综合收益 | | | |
| 2、其他债权投资公允价值变动 | | | |
| 3、可供出售金融资产公允价值变动损益 | | | |
| 4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | |
| 5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益 | | | |
| 6、其他债权投资信用减值准备 | | | |
| 7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） | | | |
| 8、外币财务报表折算差额 | | | |
| 9、其他 | | | |
| 六、综合收益总额 | | 18,882,931.62 | 36,708,822.85 |

法定代表人：韩文杰

主管会计工作负责人：郭永安

会计机构负责人：郭永安

现金流量表

| 编制单位：晨光生物科技集团喀什有限公司 | | 金额单位：人民币元 | |
|---------------------------|------|------------------------|-----------------------|
| 项 目 | 注释 | 本年金额 | 上年金额 |
| 一、经营活动产生的现金流量： | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 214,326,077.50 | 354,485,437.15 |
| 收到的税费返还 | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | | 241,588.40 | 65,304,869.87 |
| 经营活动现金流入小计 | | 214,567,665.90 | 419,790,307.02 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 32,918,900.49 | 424,516,157.96 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 4,810,605.71 | 10,590,193.35 |
| 支付的各项税费 | | 481,495.72 | 2,868,154.19 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 2,747,733.15 | 69,149,851.44 |
| 经营活动现金流出小计 | | 40,958,735.07 | 507,124,356.94 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | 173,608,930.83 | -87,334,049.92 |
| 二、投资活动产生的现金流量： | | | |
| 收回投资收到的现金 | | | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 29,673.00 | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 29,673.00 | |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 2,815,582.20 | 3,548,939.37 |
| 投资支付的现金 | | | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 2,815,582.20 | 3,548,939.37 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -2,785,909.20 | -3,548,939.37 |
| 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 | | 20,000,000.00 | 270,000,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 20,000,000.00 | 270,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 160,000,000.00 | 170,000,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 21,830,315.80 | 11,065,875.45 |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 181,830,315.80 | 181,065,875.45 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | -161,830,315.80 | 88,934,124.55 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | 六、34 | 8,992,705.83 | -1,948,864.74 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 六、34 | 3,659,072.06 | 5,607,936.80 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 六、34 | 12,651,777.89 | 3,659,072.06 |

法定代表人：韩文杰

主管会计工作负责人：郭永安

会计机构负责人：郭永安

所有者权益变动表

编制单位：晨光生物科技集团喀什有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 本年金额 | | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------------|--------|-----|----|------|-------|--------|------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 70,000,000.00 | | | | | | | | 10,633,881.49 | 56,367,887.69 | 137,001,769.18 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 70,000,000.00 | | | | | | | | 10,633,881.49 | 56,367,887.69 | 137,001,769.18 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | -817,068.38 | -817,068.38 | -817,068.38 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 18,882,931.62 | 18,882,931.62 |
| （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 | | | | | | | | | | -19,700,000.00 | -19,700,000.00 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3、对股东的分配 | | | | | | | | | | -19,700,000.00 | -19,700,000.00 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 70,000,000.00 | | | | | | | | 10,633,881.49 | 55,550,819.31 | 136,184,700.80 |

法定代表人：韩文杰

主管会计工作负责人：郭永安

会计机构负责人：郭永安

所有者权益变动表（续）

编制单位：晨光生物科技集团喀什有限公司

金额单位：人民币元

| 项 目 | 上年金额 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|------|-------|--------|------|---------------|----------------|----------------|
| | 实收资本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 70,000,000.00 | | | | | | | | 6,962,999.20 | 30,029,947.13 | 106,992,946.33 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年年初余额 | 70,000,000.00 | | | | | | | | 6,962,999.20 | 30,029,947.13 | 106,992,946.33 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | | | | | | | | | 3,670,882.29 | 26,337,940.56 | 30,008,822.85 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 36,708,822.85 | 36,708,822.85 |
| （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 | | | | | | | | | 3,670,882.29 | -10,370,882.29 | -6,700,000.00 |
| 1、提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,670,882.29 | -3,670,882.29 | |
| 2、提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3、对股东的分配 | | | | | | | | | | -6,700,000.00 | -6,700,000.00 |
| 4、其他 | | | | | | | | | | | |
| （四）股东权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1、资本公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 2、盈余公积转增资本（或股本） | | | | | | | | | | | |
| 3、盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4、设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5、其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6、其他 | | | | | | | | | | | |
| （五）专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1、本期提取 | | | | | | | | | | | |
| 2、本期使用 | | | | | | | | | | | |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 70,000,000.00 | | | | | | | | 10,633,881.49 | 56,367,887.69 | 137,001,769.18 |

法定代表人：韩文杰

主管会计工作负责人：郭永安

会计机构负责人：郭永安

晨光生物科技集团喀什有限公司

2020年1-7月、2019年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

晨光生物科技集团喀什有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由晨光生物科技集团股份有限公司于2011年8月30日发起设立的有限责任公司(法人独资),注册地为新疆维吾尔自治区喀什地区岳普湖县泰岳工业园区纬三路。企业法定代表人:韩文杰,营业执照注册号:91653128580224704C,注册资本:柒仟万元人民币。营业期限:2011年8月30日至2031年8月29日。

本公司经营范围为:食用植物油,脱酚棉籽蛋白、精制棉籽蛋白粉加工及销售;辣椒红天然色素原料,植物提取物、棉籽、棉籽粕、棉短绒、棉壳,万寿菊、菊花颗粒、叶黄素及农副产品收购、加工、销售;房屋、土地租赁业务;农作物种植;自营和代理各种技术的进出口(但国家限定或禁止进出口的商品和技术除外)(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)。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2020年7月31日、2019年12月31日的财务状况及2020年1-7月、2019年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

4、现金及现金等价物的确定标准

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

5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益

的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

6、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

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

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

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

(2) 对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|--------|-----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行 |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同 |

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|-------------|--------------------------|
| 账龄组合 | 本组合为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。 |
| 晨光集团内应收账款组合 | 本组合为晨光集团合并范围内部应收款项。 |

③ 其他应收款

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

| 项 目 | 确定组合的依据 |
|----------|--|
| 备用金等款项组合 | 本组合为对应收关联方、国内出口退税及职工备用金等形成的应收款项具有不同的信用风险特征 |
| 账龄组合 | 本组合为相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。 |

7、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为

其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、自制半成品、包装物、低值易耗品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、合同资产

合同资产会计政策适用于2020年度及以后。

1、合同资产的确认方法及标准

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

10、合同成本

合同资产会计政策适用于2020年度及以后。

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费

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

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

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

12、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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

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

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法及年数总和法在使用寿命内计提折旧。其中：生产过程中受腐蚀的机器设备，折旧采用年数总和法计提；生产过程中不受腐蚀的机器设备，折旧按照平均年限法计提；其他类别固定资产折旧均按照平均年限法计提。。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别 | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|--------|---------|--------|------------|
| 房屋及建筑物 | 30.00 | 5.00 | 3.17 |
| 机器设备 | 10.00 | 5.00 | 1.73~17.27 |
| 运输设备 | 5.00 | 5.00 | 19.00 |
| 电子设备 | 3.00 | 5.00 | 31.67 |
| 其他 | 5.00 | 5.00 | 19.00 |

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

（5）其他说明

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

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

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

(1) 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。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、合同负债

合同负债会计政策适用于 2020 年度及以后。

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

19、长期资产减值

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

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

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

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

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

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

21、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

22、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

（1）销售商品收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的约义务，即客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。本公司在履行了合同中的履约义务，即客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在开始日按照各单所承诺合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在开始日按照各单所承诺合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在开始日按照各单所承诺商品或服务的单独售价相对比例，将交易价格分摊至各项履约义务按照商品或服务的单独售价相对比例，将交易价格分摊至各项履约义务按照商品或服务的单独售价相对比例，将交易价格分摊至各项履约义务按照单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，本公司属于在某段内履行约义务；否则点满足下列条件之一时，本公司属于在某段内履行约义务；否则点满足下列条件之一时，本公司属于在某段内履行约义务；否则点满足下列条件之一时，本公司属于在某段内履行约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗所带来经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且在整个合同期间内权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该期间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确认为止。

对于在某一时点履行的约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即取得已取得该商品所有权的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体原则

常规销售收入确认标准：公司在将产品运送至双方约定地点，按照合同要求验收合格并取得客户签收单时确认收入，此时与商品所有权有关的控制权已经转移。

出口产品收入确认标准：公司在按照约定办妥出口报关手续且货物离岸后确认收入，此时与商品控制权已经转移。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前：

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。即：对于出口商品以报关手续完结作为销售的实现，对于内销商品以发货手续完结并经对方确认产品质量作为销售的实现。

（2）提供劳务收入

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

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

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

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

商品处理。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

23、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

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

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，应当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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在退回的当期按照以下原则进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

25、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入

值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

26、租赁

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

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

27、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、9“持有待售资产和处置组”相关描述。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策变更

2017年7月5日，财政部发布了《关于修订印发<企业会计准则第14号——收入>的通知》（财会[2017]22号）（以下简称“新收入准则”），新准则规定境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自2018年1月1日起施行新收入准则，其他境内上市企业自2020年1月1日起施行新收入准则，非上市企业自2021年1月1日起施行新收入准则。公司自2020年1月1日起执行新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定，选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即2020年1月1日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

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

对2020年1月1日财务报表的影响

| 报表项目 | 2019年12月31日（变更前）金额 | 2020年1月1日（变更后）金额 |
|------|--------------------|------------------|
| 预收账款 | 69,862,896.94 | |

| 报表项目 | 2019年12月31日（变更前）金额 | 2020年1月1日（变更后）金额 |
|--------|--------------------|------------------|
| 合同负债 | | 63,412,319.65 |
| 其他流动负债 | | 6,450,577.29 |

②其他会计政策变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无重大会计估计变更事项。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）金融资产减值

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

（2）存货跌价准备

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

（3）递延所得税资产

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

（4）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

| 税种 | 计税依据 | 具体税率情况 |
|---------|---|-----------------|
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 12% |
| 增值税 | 应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算) | 13%、9%、6%、3%、1% |
| 城市维护建设税 | 缴纳的增值税额 | 1% |
| 教育费附加 | 缴纳的增值税额 | 2%、3% |
| 房产税 | 按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准 | 1.2%、12% |

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于豆粕等粕类产品征免增值税政策的通知》财税(2001)30号的有关规定，经国家税务局德州市陵城区税务局税收减免登记备案，本公司销售的饲料产品（除豆粕以外粕类），自2019年1月1日至2050年12月31日免征增值税。

（2）所得税

根据国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号）、《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（2012年12号）以及新疆维吾尔自治区人民政府《关于促进中小企业发展的实施意见》（新政发[2010]92号）对南疆三地州新办的鼓励类中小企业，再享受企业所得税地方分享部分五

年减半征收的有关规定，晨光生物科技有限公司喀什有限公司2019年度、2020年1-7月企业所得税适用税率为12%；其中晨光生物科技有限公司喀什有限公司短绒、棉籽蛋白、棉壳等农产品初加工业务免征企业所得税。

3、其他说明

员工个人所得税、股东分红个人所得税由本公司代扣代缴。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2020年1月1日，“期末”指2020年7月31日，“上年年末”指2019年12月31日，“本期”指2020年1-7月，“上期”指2019年度。

1、货币资金

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------------|---------------|--------------|
| 库存现金 | 10,724.85 | 6,583.25 |
| 银行存款 | 12,641,053.04 | 3,652,488.81 |
| 其他货币资金 | | |
| 合 计 | 12,651,777.89 | 3,659,072.06 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | | |

2、应收账款

(1) 按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 |
|--------|---------------|
| 1年以内 | 28,958,037.88 |
| 小 计 | 28,958,037.88 |
| 减：坏账准备 | 1,050.90 |
| 合 计 | 28,956,986.98 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类 别 | 期末余额 | | |
|-----|------|------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| | | | |

| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
|----------------|---------------|-----------|----------|-------------|---------------|
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 28,958,037.88 | 100.00 | 1,050.90 | | 28,956,986.98 |
| 其中：账龄组合 | 210,180.00 | 0.73 | 1,050.90 | 0.50 | 209,129.10 |
| 晨光集团内应收账款组合 | 28,747,857.88 | 99.27 | | | 28,747,857.88 |
| 合 计 | 28,958,037.88 | — | 1,050.90 | — | 28,956,986.98 |

(续)

| 类 别 | 期初余额 | | | | |
|----------------|---------------|-----------|----------|-------------|---------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 54,362,895.58 | 100.00 | 9,036.88 | | 54,353,858.70 |
| 其中：账龄组合 | 1,807,375.20 | 3.32 | 9,036.88 | 0.50 | 1,798,338.32 |
| 晨光集团内应收账款组合 | 52,555,520.38 | 96.68 | | | 52,555,520.38 |
| 合 计 | 54,362,895.58 | — | 9,036.88 | — | 54,353,858.70 |

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 | | |
|------|------------|----------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 210,180.00 | 1,050.90 | 0.50 |
| 合 计 | 210,180.00 | 1,050.90 | — |

(续)

| 账龄 | 期初余额 | | |
|------|--------------|----------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 1,807,375.20 | 9,036.88 | 0.50 |
| 合 计 | 1,807,375.20 | 9,036.88 | — |

确定该组合的依据详见附注（四）、5。

（3）坏账准备的情况

| 类 别 | 期初余额 | 本年变动金额 | | | | 期末余额 |
|----------|----------|-----------|-----------|-----------|------|----------|
| | | 计提 | 收回或 转回 | 转销或 核销 | 其他变动 | |
| 应收账款坏账准备 | 9,036.88 | -7,985.98 | | | | 1,050.90 |
| 合 计 | 9,036.88 | -7,985.98 | | | | 1,050.90 |

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 28,958,037.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 1,050.90 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|------------|--------|--------------|--------|
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 比例 (%) |
| 1年以内 | 778,416.48 | 100.00 | 6,168,042.15 | 100.00 |
| 合 计 | 778,416.48 | — | 6,168,042.15 | — |

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 606,500.92 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 77.91%。

4、其他应收款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|----------|----------|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 8,550.00 | 5,600.00 |

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|----------|----------|
| 合 计 | 8,550.00 | 5,600.00 |

(1) 其他应收款

①按账龄披露

| 账 龄 | 期末余额 |
|--------|----------|
| 1年以内 | 8,550.00 |
| 小 计 | 8,550.00 |
| 减：坏账准备 | |
| 合 计 | 8,550.00 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 年末账面余额 | 年初账面余额 |
|--------|----------|----------|
| 保证金及押金 | 8,550.00 | 5,600.00 |
| 小 计 | 8,550.00 | 5,600.00 |
| 减：坏账准备 | | |
| 合 计 | 8,550.00 | 5,600.00 |

③本年无实际核销的其他应收款情况。

5、存货

(1) 存货分类

| 项 目 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------|---------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 44,258,397.55 | | 44,258,397.55 |
| 库存商品 | 21,868,214.56 | | 21,868,214.56 |
| 生产成本 | 235,000.00 | | 235,000.00 |
| 制造费用 | 131,156.45 | | 131,156.45 |
| 合 计 | 66,492,768.56 | | 66,492,768.56 |

(续)

| 项 目 | 期初余额 | | |
|-----|----------------|--------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 204,215,832.76 | | 204,215,832.76 |

| 项 目 | 期初余额 | | |
|------|----------------|--------|----------------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 15,081,405.75 | | 15,081,405.75 |
| 生产成本 | | | |
| 制造费用 | | | |
| 合 计 | 219,297,238.51 | | 219,297,238.51 |

注：本期期末生产成本 235,000.00 元、制造费用 131,156.45 元分别为季节性停工期间的人工检修费用和领用的材料费用。

6、其他流动资产

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|------|--------------|
| 留抵进项税重分类 | | 1,513,075.78 |
| 预缴企业所得税 | | 354,778.38 |
| 合 计 | | 1,867,854.16 |

7、固定资产

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|---------------|
| 固定资产 | 69,608,819.42 | 73,958,580.03 |

固定资产情况

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 电子工具 | 运输设备 | 其他 | 合 计 |
|------------|---------------|---------------|--------------|------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 61,616,045.08 | 56,430,608.78 | 1,560,635.91 | 788,943.50 | 1,051,889.41 | 121,448,122.68 |
| 2、本年增加金额 | | 37,238.93 | 100,119.86 | | 4,650.00 | 142,008.79 |
| (1) 购置 | | 37,238.93 | 100,119.86 | | 4,650.00 | 142,008.79 |
| (2) 在建工程转入 | | | | | | |
| (3) 企业合并增加 | | | | | | |
| 3、本年减少金额 | | 88,888.89 | 30,978.29 | | 13,048.00 | 132,915.18 |
| (1) 处置或报废 | | 88,888.89 | 30,978.29 | | 13,048.00 | 132,915.18 |
| 4、年末余额 | 61,616,045.08 | 56,378,958.82 | 1,629,777.48 | 788,943.50 | 1,043,491.41 | 121,457,216.29 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1、年初余额 | 14,673,561.35 | 29,837,970.03 | 1,417,308.74 | 622,561.03 | 938,141.50 | 47,489,542.65 |
| 2、本年增加金额 | | | | | | |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 电子工具 | 运输设备 | 其他 | 合 计 |
|-----------|---------------|---------------|--------------|------------|------------|---------------|
| (1) 计提 | 1,141,505.31 | 3,211,107.29 | 31,192.95 | 32,534.65 | 46,968.58 | 4,463,308.78 |
| 3、本年减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | 62,629.60 | 29,429.36 | | 12,395.60 | 104,454.56 |
| 4、年末余额 | 15,815,066.66 | 32,986,447.72 | 1,419,072.33 | 655,095.68 | 972,714.48 | 51,848,396.87 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1、年初余额 | | | | | | |
| 2、本年增加金额 | | | | | | |
| (1) 计提 | | | | | | |
| 3、本年减少金额 | | | | | | |
| (1) 处置或报废 | | | | | | |
| 4、年末余额 | | | | | | |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1、年末账面价值 | 45,800,978.42 | 23,392,511.10 | 210,705.15 | 133,847.82 | 70,776.93 | 69,608,819.42 |
| 2、年初账面价值 | 46,942,483.73 | 26,592,638.75 | 143,327.17 | 166,382.47 | 113,747.91 | 73,958,580.03 |

8、在建工程

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|------------|------|
| 在建工程 | 695,768.70 | |

①在建工程情况

| 项 目 | 年末余额 | | | 年初余额 | | |
|-----------------------|------------|------|------------|------|------|------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 喀什晨光公司污水筹建项目 | 540,471.33 | | 540,471.33 | | | |
| 喀什晨光公司车间 2020 年年度改造项目 | 155,297.37 | | 155,297.37 | | | |
| 合 计 | 695,768.70 | | 695,768.70 | | | |

②重要在建工程项目本年变动情况

| 项目名称 | 预算数 | 年初余额 | 本年增加金额 | 工程累计投入占预算比例 (%) | 年末余额 | 资金来源 |
|-----------------------|--------------|------|------------|-----------------|------------|------|
| 喀什晨光公司污水筹建项目 | 900,000.00 | | 540,471.33 | 60.05 | 540,471.33 | 自有资金 |
| 喀什晨光公司车间 2020 年年度改造项目 | 490,000.00 | | 155,297.37 | 31.69 | 155,297.37 | 自有资金 |
| 合 计 | 1,390,000.00 | | 695,768.70 | — | 695,768.70 | — |

9、无形资产

(1) 无形资产情况

| 项 目 | 土地使用权 | 合 计 |
|----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1、年初余额 | 20,717,569.26 | 20,717,569.26 |
| 2、本年增加金额 | | |
| (1) 购置 | | |
| 3、本年减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4、年末余额 | 20,717,569.26 | 20,717,569.26 |
| 二、累计摊销 | | |
| 1、年初余额 | 2,979,574.09 | 2,979,574.09 |
| 2、本年增加金额 | | |
| (1) 计提 | 246,534.22 | 246,534.22 |
| 3、本年减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4、年末余额 | 3,226,108.31 | 3,226,108.31 |
| 三、减值准备 | | |
| 1、年初余额 | | |
| 2、本年增加金额 | | |
| (1) 计提 | | |
| 3、本年减少金额 | | |
| (1) 处置 | | |
| 4、年末余额 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1、年末账面价值 | 17,491,460.95 | 17,491,460.95 |
| 2、年初账面价值 | 17,737,995.17 | 17,737,995.17 |

10、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产明细

| 项 目 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|--------|--------------|------------|--------------|------------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 资产减值准备 | 1,050.90 | 126.11 | 9,036.88 | 1,084.43 |
| 递延收益 | 5,904,635.15 | 708,556.22 | 6,647,089.35 | 797,650.72 |
| 合 计 | 5,905,686.05 | 708,682.33 | 6,656,126.23 | 798,735.15 |

11、其他非流动资产

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|------|
| 预付设备、工程款 | 2,018,962.20 | |
| 合 计 | 2,018,962.20 | |

12、短期借款

(1) 短期借款分类

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|------|---------------|----------------|
| 质押借款 | | |
| 抵押借款 | | 150,000,000.00 |
| 保证借款 | 20,034,791.67 | 10,000,000.00 |
| 信用借款 | | |
| 合 计 | 20,034,791.67 | 160,000,000.00 |

注 1: 本公司 2020 年 6 月 29 日向中国光大银行股份有限公司邯郸分行借款 10,000,000.00 元, 由母公司晨光生物科技集团股份有限公司董事长卢庆国担保; 2020 年 7 月 31 日向中国农业银行股份有限公司岳普湖县支行借款 10,000,000.00 元, 由母公司晨光生物科技集团股份有限公司为担保。

注 2: 本期期末余额中借款本金为 20,000,000.00 元, 计提的利息 34,791.67 元。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|------------|------------|
| 材料款 | 432,641.66 | 330,228.29 |
| 服务费 | 84,800.00 | 135,150.00 |

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|------------|------------|
| 合 计 | 517,441.66 | 465,378.29 |

14、合同负债

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----|---------------|---------------|
| 货款 | 29,783,192.04 | 63,412,319.65 |
| 合 计 | 29,783,192.04 | 63,412,319.65 |

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 1,074,070.26 | 5,353,023.04 | 4,573,062.70 | 1,854,030.60 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | | 74,431.44 | 74,431.44 | |
| 合 计 | 1,074,070.26 | 5,427,454.48 | 4,647,494.14 | 1,854,030.60 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目 | 期初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 788,616.85 | 5,083,500.00 | 4,379,684.16 | 1,492,432.69 |
| 2、职工福利费 | | 75,762.86 | 75,762.86 | |
| 3、社会保险费 | | 73,820.18 | 73,820.18 | |
| 其中：医疗保险费 | | 67,036.20 | 67,036.20 | |
| 工伤保险费 | | 6,783.98 | 6,783.98 | |
| 生育保险费 | | | | |
| 4、住房公积金 | | 43,687.50 | 43,687.50 | |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 285,453.41 | 76,252.50 | 108.00 | 361,597.91 |
| 6、短期带薪缺勤 | | | | |
| 7、短期利润分享计划 | | | | |
| 8、其他 | | | | |
| 合 计 | 1,074,070.26 | 5,353,023.04 | 4,573,062.70 | 1,854,030.60 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 期初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|----------|------|-----------|-----------|------|
| 1、基本养老保险 | | 71,317.76 | 71,317.76 | |

| 项 目 | 期初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|----------|------|-----------|-----------|------|
| 2、失业保险费 | | 3,113.68 | 3,113.68 | |
| 3、企业年金缴费 | | | | |
| 合 计 | | 74,431.44 | 74,431.44 | |

16、应交税费

| 税费项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---------|------------|------------|
| 增值税 | 230,626.20 | |
| 企业所得税 | 96,673.44 | |
| 城市维护建设税 | 2,306.26 | |
| 房产税 | 27,226.31 | |
| 土地使用税 | 21,649.56 | |
| 个人所得税 | 19,856.83 | 375,691.66 |
| 教育费附加 | 6,918.79 | |
| 地方教育费附加 | 4,612.52 | |
| 应交印花税 | 10,725.60 | 8,992.40 |
| 合 计 | 420,595.51 | 384,684.06 |

17、其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-------|--------------|--------------|
| 应付利息 | | 213,995.83 |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 2,010,510.56 | 2,197,092.02 |
| 合 计 | 2,010,510.56 | 2,411,087.85 |

(1) 应付利息

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|----------|------|------------|
| 短期借款应付利息 | | 213,995.83 |
| 合 计 | | 213,995.83 |

(2) 其他应付款

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|------------|------------|------------|
| 应付质保金、保证金款 | 180,540.00 | 278,810.00 |

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------|--------------|--------------|
| 往来款 | 257,500.00 | 122,670.00 |
| 运费、装修费暂估 | 1,000,186.00 | 1,490,672.06 |
| 押金 | 137,010.00 | 82,010.00 |
| 其他 | 435,274.56 | 222,929.96 |
| 合 计 | 2,010,510.56 | 2,197,092.02 |

18、其他流动负债

| 项 目 | 年末余额 | 年初余额 |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 2,702,295.52 | 6,450,577.29 |
| 合 计 | 2,702,295.52 | 6,450,577.29 |

19、递延收益

| 项 目 | 年初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 年末余额 | 形成原因 |
|------|--------------|------|------------|--------------|-----------|
| 政府补助 | 6,647,089.35 | | 742,454.20 | 5,904,635.15 | 与资产相关政府补助 |
| 合 计 | 6,647,089.35 | | 742,454.20 | 5,904,635.15 | — |

其中，涉及政府补助的项目：

| 负债项目 | 年初余额 | 本年新增 补助金额 | 本年计入其 他收益金额 | 年末余额 | 与资产/收益相关 |
|---------------|--------------|--------------|----------------|--------------|----------|
| 土地返还资金 | 1,450,189.31 | | 20,022.31 | 1,430,167.00 | 与资产相关 |
| 厂房配建资金 | 2,726,473.03 | | 72,826.46 | 2,653,646.57 | 与资产相关 |
| 棉蛋白项目扶 持资金 | 2,194,666.85 | | 548,666.65 | 1,646,000.20 | 与资产相关 |
| 战略性新兴产业 资金 | 42,222.25 | | 42,222.25 | | 与资产相关 |
| 产业发展扶贫 资金 | 91,071.40 | | 6,250.02 | 84,821.38 | 与资产相关 |
| 专利实施项目 资金 | 90,000.00 | | | 90,000.00 | 与资产相关 |
| 战略新型产业 拨款 | 52,466.51 | | 52,466.51 | | 与资产相关 |
| 合 计 | 6,647,089.35 | | 742,454.20 | 5,904,635.15 | — |

20、实收资本

| 投资者名称 | 期初余额 | | 本年 增加 | 本年 减少 | 期末余额 | |
|--------------|---------------|-------------|----------|----------|---------------|-------------|
| | 投资金额 | 所占比 例(%) | | | 投资金额 | 所占比 例(%) |
| 晨光生物科技集团有限公司 | 70,000,000.00 | 100.00 | | | 70,000,000.00 | 100.00 |

21、盈余公积

| 项 目 | 期初余额 | 本年增加 | 本年减少 | 期末余额 |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 10,633,881.49 | | | 10,633,881.49 |
| 合 计 | 10,633,881.49 | | | 10,633,881.49 |

22、未分配利润

| 项 目 | 本 年 | 上 年 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上年年末未分配利润 | 56,367,887.69 | 30,029,947.13 |
| 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 | 56,367,887.69 | 30,029,947.13 |
| 加：本年归属于母公司股东的净利润 | 18,882,931.62 | 36,708,822.85 |
| 减：提取法定盈余公积 | | 3,670,882.29 |
| 提取任意盈余公积 | | |
| 提取一般风险准备 | | |
| 应付普通股股利 | 19,700,000.00 | 6,700,000.00 |
| 转作股本的普通股股利 | | |
| 其他 | | |
| 年末未分配利润 | 55,550,819.31 | 56,367,887.69 |

23、营业收入和营业成本

| 项 目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 165,414,749.05 | 141,418,243.96 | 312,762,658.68 | 264,073,155.20 |
| 其他业务 | 49,605,842.31 | 46,938,312.36 | 121,827,018.10 | 115,615,038.94 |
| 合 计 | 215,020,591.36 | 188,356,556.32 | 434,589,676.78 | 379,688,194.14 |

24、税金及附加

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | -3,887.01 | 9,264.31 |
| 教育费附加 | -19,435.02 | 46,321.53 |
| 印花税 | 67,084.30 | 162,033.40 |
| 房产税 | 190,584.15 | 326,715.68 |

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-------|------------|------------|
| 土地使用税 | 151,546.91 | 259,794.70 |
| 车船使用税 | 513.90 | 1,293.90 |
| 环保税 | 15,000.00 | 20,000.00 |
| 合 计 | 401,407.23 | 825,423.52 |

注：本期城市维护建设税、教育费附加为负数，原因为本期退回上期预缴税费所导致。

25、销售费用

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|------|--------------|--------------|
| 发货费 | 1,557,138.47 | 4,310,715.21 |
| 邮电费 | | 1,716.80 |
| 职工薪酬 | 565,000.00 | 985,881.23 |
| 装卸费 | 82,823.91 | 350,114.93 |
| 水电费 | 18,926.56 | 18,097.20 |
| 办公费 | | 3,044.78 |
| 其他 | | 57,681.24 |
| 合 计 | 2,223,888.94 | 5,727,251.39 |

26、管理费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|------------|--------------|
| 办公费 | 121,404.17 | 223,587.55 |
| 差旅费 | 16,318.41 | 66,090.75 |
| 检测费 | | 18,000.00 |
| 其他 | 30,004.46 | 132,074.92 |
| 汽车费 | 15,656.93 | 38,792.01 |
| 水电费 | 20,928.27 | 14,851.21 |
| 维修费 | 1,748.00 | 25,893.73 |
| 无形资产摊销 | 246,534.22 | 422,630.09 |
| 邮电费 | 4,938.44 | 6,416.12 |
| 招待费 | 1,388.00 | 4,417.00 |
| 折旧费 | 853,588.94 | 1,449,690.45 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 1,095,671.68 | 4,127,218.52 |
| 专利费 | 1,320.00 | 11,525.00 |
| 服务费 | 3,190.00 | 546,098.67 |
| 绿化费用 | 10,500.00 | 8,623.40 |
| 财产保险费 | 12,981.49 | 298.65 |
| 合 计 | 2,436,173.01 | 7,096,208.07 |

注：本期计入管理费用的职工薪酬同比上期大幅减少，原因是本年新冠疫情导致公司员工放假时间较长，发放薪酬减少。

27、研发费用

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|------------|------------|
| 材料费 | 20,795.92 | 30,123.00 |
| 差旅费 | | 461.00 |
| 水电费 | 1,258.98 | 457.20 |
| 折旧费 | 26,224.71 | 35,019.51 |
| 职工薪酬 | 151,906.15 | 291,347.01 |
| 服务费 | 27,656.10 | 19,026.34 |
| 会议费 | 800.00 | |
| 合 计 | 228,641.86 | 376,434.06 |

28、财务费用

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|--------|--------------|--------------|
| 利息支出 | 1,951,111.64 | 4,500,121.28 |
| 减：利息收入 | 7,435.30 | 21,529.92 |
| 汇兑损益 | | |
| 其他 | 3,187.81 | 9,100.21 |
| 合 计 | 1,946,864.15 | 4,487,691.57 |

29、其他收益

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----|-------|-------|---------------|
| | | | |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|--------------|------------|--------------|---------------|
| 与资产相关的政府补助摊销 | 742,454.20 | 1,556,058.36 | 742,454.20 |
| 与收益相关的政府补助摊销 | 4,400.00 | | 4,400.00 |
| 代扣个人所得税返还手续费 | 4,836.10 | 14,363.15 | 4,836.10 |
| 合 计 | 751,690.30 | 1,570,421.51 | 751,690.30 |

30、信用减值损失

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|----------|----------|-----------|
| 应收账款减值损失 | 7,985.98 | -6,628.44 |
| 合 计 | 7,985.98 | -6,628.44 |

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

31、营业外收入

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|----------------|-----------|-----------|---------------|
| 与企业日常活动无关的政府补助 | 50,600.00 | 59,330.00 | 50,600.00 |
| 其他 | 5,317.00 | 26,316.00 | 5,317.00 |
| 合 计 | 55,917.00 | 85,646.00 | 55,917.00 |

计入当期损益的政府补助：

| 补助项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------|-----------|-----------|-------------|
| 技术改造、创新资金 | | 57,000.00 | 与收益相关 |
| 项目资金 | 30,600.00 | 2,330.00 | 与收益相关 |
| 脱贫奖励资金 | 20,000.00 | | 与收益相关 |
| 合 计 | 50,600.00 | 59,330.00 | — |

32、营业外支出

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-------------|-----------|-------|---------------|
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,201.33 | | 2,201.33 |
| 其中：固定资产 | 2,201.33 | | 2,201.33 |
| 无形资产 | | | |
| 对外捐赠支出 | 48,300.00 | | 48,300.00 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 | 计入本年非经常性损益的金额 |
|-----|-----------|-------|---------------|
| 其他 | 3,340.00 | | 3,340.00 |
| 合 计 | 53,841.33 | | 53,841.33 |

33、所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项 目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 1,215,827.36 | 969,317.26 |
| 递延所得税费用 | 90,052.82 | 359,772.99 |
| 合 计 | 1,305,880.18 | 1,329,090.25 |

(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 | 20,188,811.80 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 2,422,657.42 |
| 子公司适用不同税率的影响 | |
| 调整以前期间所得税的影响 | 131,404.94 |
| 非应税收入的影响 | -1,257,386.14 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 66.62 |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | |
| 本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 9,137.34 |
| 税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化 | |
| 研发加计扣除 | |
| 其他 | |
| 所得税费用 | 1,305,880.18 |

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------------|------|------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量： | | |

| 补充资料 | 本年金额 | 上年金额 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| 净利润 | 18,900,807.67 | 36,708,822.85 |
| 加：资产减值准备 | | |
| 信用减值损失 | -7,985.98 | 6,628.44 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 4,463,308.78 | 7,436,559.74 |
| 无形资产摊销 | 246,534.22 | 422,630.09 |
| 长期待摊费用摊销 | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列） | | |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | 2,201.33 | |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | | |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | 1,951,111.64 | 4,500,121.28 |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | | |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | 92,629.76 | 359,772.99 |
| 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） | 152,895,238.65 | -32,187,249.15 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | 65,926,678.04 | -27,188,709.85 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | -70,861,593.28 | -77,392,626.31 |
| 其他 | | |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 173,608,930.83 | -87,334,049.92 |
| 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 | 12,651,777.89 | 3,659,072.06 |
| 减：现金的期初余额 | 3,659,072.06 | 5,607,936.80 |
| 加：现金等价物的期末余额 | | |
| 减：现金等价物的期初余额 | | |
| 现金及现金等价物净增加额 | 8,992,705.83 | -1,948,864.74 |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目 | 期末余额 | 期初余额 |
|-----------------------------|---------------|--------------|
| 一、现金 | 12,662,502.74 | 3,659,072.06 |
| 其中：库存现金 | 10,724.85 | 6,583.25 |
| 可随时用于支付的银行存款 | 12,651,777.89 | 3,652,488.81 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | | |
| 可用于支付的存放中央银行款项 | | |
| 存放同业款项 | | |
| 拆放同业款项 | | |
| 二、现金等价物 | | |
| 其中：三个月内到期的债券投资 | | |
| 三、年末现金及现金等价物余额 | 12,662,502.74 | 3,659,072.06 |
| 其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | | |

注：现金和现金等价物不含母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

35、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目 | 年末账面价值 | 受限原因 |
|-----|--------------|--------|
| 存货 | 7,779,266.00 | 诉讼案件冻结 |
| 合 计 | 7,779,266.00 | |

七、关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 母公司对本公司的持股比例(%) | 母公司对本公司的表决权比例(%) |
|----------------|-------------|--------|--------------|-----------------|------------------|
| 晨光生物科技集团股份有限公司 | 河北省曲周县晨光路1号 | 农副产品加工 | 51,370.70 万元 | 100.00 | 100.00 |

2、 其他关联方

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业的关系 |
|------------|--------------|
| 新疆晨曦椒业有限公司 | 受同一最终控制方控制 |

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本企业的关系 |
|--------------------|--------------|
| 北京晨光同创医药研究院有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物集团（印度）有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技（香港）有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技（赞比亚）有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技集团邯郸有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技集团克拉玛依有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技集团莎车有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技集团莎车植物蛋白有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技集团腾冲有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技集团天津有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技集团焉耆有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技赞比亚农业发展有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光天然提取物（印度）有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 邯郸晨光珍品油脂有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 和田晨光生物科技有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 河北晨光检测技术服务有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 河北晨光药业有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 腾冲晨光云麻生物科技有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 天津市晨之光天然科技发展有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 新疆晨光天然色素有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 营口晨光植物提取设备有限公司 | 受同一最终控制方控制 |
| 晨光生物科技集团图木舒克有限公司 | 受同一最终控制方控制 |

3、关联方交易

本购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期交易额 | 上期交易额 |
|------------------|--------|-----------|--------------|
| 晨光生物科技集团股份有限公司 | 采购商品 | | 11,868.56 |
| 晨光生物科技集团克拉玛依有限公司 | 采购商品 | | 3,944,580.60 |
| 河北晨光检测技术服务有限公司 | 接受服务 | 24,210.66 | 41,902.00 |

| | | | |
|----------------|------|--------------|--------------|
| 晨光生物科技集团邯郸有限公司 | 采购商品 | 41,858.40 | |
| 晨光生物科技集团莎车有限公司 | 加工费 | 1,000,186.00 | 2,952,380.00 |
| 晨光生物科技集团莎车有限公司 | 采购商品 | | 110,394.16 |
| 合计 | | 1,066,255.06 | 7,061,125.32 |

②出售商品/提供劳务的关联交易

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期交易额 | 上期交易额 |
|------------------|--------|------------|---------------|
| 晨光生物科技集团克拉玛依有限公司 | 销售商品 | | 6,130,675.61 |
| 晨光生物科技集团股份有限公司 | 销售商品 | | 8,425,713.08 |
| 晨光生物科技集团蛋白分公司 | 销售商品 | 645,132.75 | 13,310,987.77 |
| 合计 | | 645,132.75 | 27,867,376.46 |

③关联交易内容的说明

关联方交易定价按照市场价格。

4、关联方应收应付款项

(1) 关联方应收、预付款项

| 项目名称及关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|----------------|---------------|------|---------------|------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款： | | | | |
| 晨光生物科技集团股份有限公司 | 28,747,857.88 | | 52,555,520.38 | |
| 合计 | 28,747,857.88 | | 52,555,520.38 | |
| 其他非流动资产 | | | | |
| 营口晨光植物提取设备有限公司 | 1,255,780.20 | | | |
| 合计 | 1,255,780.20 | | | |

注：对于期末营口晨光植物提取设备有限公司的其他非流动资产 1,255,780.20 元为预付的投资性设备类款项。

(2) 关联方应付、预收款项

| 项目名称及关联方 | 期末余额 | 期初余额 |
|----------------|------|---------------|
| 合同负债： | | |
| 晨光生物集团植物蛋白分公司 | | 21,590,936.80 |
| 晨光生物科技（德州）有限公司 | | 224,900.00 |
| 合计 | | 21,815,836.80 |
| 其他应付款： | | |
| 营口晨光植物提取设备有限公司 | | 122,670.00 |
| 合计 | | 122,670.00 |

八、承诺及或有事项

截至 2020 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2020 年 9 月 12 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。