



三元生物

NEEQ : 834971

山东三元生物科技股份有限公司

Shandong Sanyuan Biotechnology Co.,Ltd



半年度报告

— 2020 —

公司半年度大事记



- ◆ 2020年2月，公司及全体员工向滨州市滨城区慈善总会捐助抗疫款34.6万余元用于购买医用口罩、酒精等抗疫物资；
- ◆ 2020年3月，公司取得预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售的食物经营许可证；
- ◆ 2020年4月，公司取得排污许可证。



- ◆ 2020年5月，公司取得赤藓糖醇及淀粉和淀粉制品的美国有机认证；
- ◆ 2020年5月，公司取得赤藓糖醇及淀粉和淀粉制品的欧洲有机认证；
- ◆ 2020年5月，完成SQF（食品安全品质标准）认证的更新；
- ◆ 2020年6月，完成KOSHER（犹太洁食）认证的更新。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义.....	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	15
第五节	股份变动和融资	19
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	22
第七节	财务会计报告	26
第八节	备查文件目录	87

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人聂在建、主管会计工作负责人于俊玲及会计机构负责人（会计主管人员）李慧慧保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、原材料价格波动的风险	公司生产所用原材料主要为葡萄糖，如其价格出现一定波动，将对公司产品的价格以及生产成本带来一定影响。
二、供应商集中的风险	报告期内，公司向前五大供应商采购金额占当期采购总额的85.52%。其中，公司向原材料葡萄糖供应商采购金额占当期采购金额的71.99%，一旦葡萄糖的价格发生较大波动，将会对公司经营生产成本造成一定影响。
三、汇率波动风险	公司出口贸易主要以美元和澳元进行结算，结算货币与人民币之间的汇率波动，具有较大的不确定性。公司可能因汇兑导致财务费用增加，对本公司的经营业绩产生一定影响。
四、出口地区政治、经贸、关税政策变动风险	公司出口地主要为欧美、东南亚、日韩、澳新等地，目前来看多数属于开放型的发达国家和地区，且政治稳定，经济平稳发展，具有稳定的对外贸易政策。一旦出口地区发生政治、经贸、关税政策等变动，将会对公司的出口产生一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	否
本期重大风险因素分析：	<p>一、原材料价格波动的风险</p> <p>应对措施：</p> <p>（1）与部分下游客户的长期供货合同采取“加工费+葡萄糖成本”的定价方案，或约定价格协商机制，以稳定公司利润；</p> <p>（2）通过技术革新、工艺改进、降低物耗水平，提高原材料利用率，缓解原材料价格波动带来的成本压力；</p>

	<p>(3) 加强采购环节管理,合理保持原材料库存,适时适量购买,降低采购成本。</p> <p>二、供应商集中的风险</p> <p>应对措施:</p> <p>公司对原材料葡萄糖设有 3 名后备供应商,公司会根据这些供应商产品的质量、产量、价格变化,主动调整对个别供应商的采购政策,以争取更优的性价比,从而化解供应商相对集中的风险。</p> <p>三、汇率波动的风险</p> <p>应对措施:</p> <p>(1) 公司注重对外汇市场的跟踪研究,尽可能及时、全面、准确地把握汇率变动趋势,同时,利用出口区域分布广泛的特点,尽量使结算币种多元化;</p> <p>(2) 公司努力争取客户的理解,根据汇率变动对出口产品报价进行适应性调整,汇率波动风险由双方共同承担;</p> <p>(3) 公司通过逐步提高出口产品预收货款的比例,缩短收款期,加快结汇速度,以降低汇率变动风险。</p> <p>四、出口地区政治、经贸、关税政策变动风险</p> <p>应对措施:</p> <p>(1) 重点关注行业动态,及时了解国内外政治、经济、贸易政策动向,根据市场行情及时调整公司战略规划;</p> <p>(2) 通过价格调整、购买出口信用保险等措施,降低或转嫁部分因出口地区政治、经贸、关税政策变动带来的风险;</p> <p>(3) 重点加强队伍建设,提升公司管理团队的能力和水平,增强行业风险抵御能力。</p>
--	--

释义

释义项目	指	释义
三元生物、公司、本公司	指	山东三元生物科技股份有限公司
股东大会	指	山东三元生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	山东三元生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	山东三元生物科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《山东三元生物科技股份有限公司章程》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
功能食品配料	指	功能食品配料是指能够作为具有营养功能、感觉功能和调节生理活动的食品提供主要功能成分的原料。这些配料能够增强人体体质(增强免疫能力,激活淋巴系统等);防止疾病(高血压、糖尿病、冠心病、便秘和肿瘤等);帮助恢复健康(控制胆固醇、防止血小板凝集、调节造血功能等);调节身体节律(神经中枢、神经末梢、摄

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

		取与吸收功能等) 和延缓衰老的食品配料。
功能糖	指	功能性低聚糖、功能性膳食纤维、功能性糖醇等几种具有特殊生理功效的物质的统称。普遍具有低甜度、低热量、不为肠道消化酶所降解, 为人体提供营养、可促进改善人体生理机能等作用
赤藓糖醇	指	功能性糖醇的一种, 是 1, 2, 3, 4-丁四醇的俗称, 是一种新型天然无热量的甜味剂。食用后不被肠道消化酶分解, 不会引起血糖变化, 宜糖尿病、肥胖症、高血糖、血脂及心脑血管患者食用。肠道中不发酵, 可避免代谢, 吸收, 不致龋齿
食品添加剂	指	是为改善食品品质和色、香、味, 以及为防腐、保鲜和加工工艺的需要而加入食品中的人工合成或者天然物质。包括酸度调节剂、抗结剂、消泡剂、抗氧化剂、漂白剂、膨松剂、着色剂、护色剂、酶制剂、增味剂、营养强化剂、防腐剂、甜味剂、增稠剂、香料等
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	山东三元生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Sanyuan Biotechnology Co., Ltd. Sanyuan Biotechnology
证券简称	三元生物
证券代码	834971
法定代表人	聂在建

二、 联系方式

董事会秘书	聂在建
联系地址	山东省滨州市滨北张富路 89 号
电话	0543-3529866
传真	0543-3509850
电子邮箱	sdsysw@bzsanyuan.com
公司网址	www.sanyuanbz.com
办公地址	山东省滨州市滨北张富路 89 号
邮政编码	256600
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007 年 1 月 26 日
挂牌时间	2015 年 12 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-14 食品制造业-149 其他食品制造-1495 食品及饲料添加剂制造
主要业务	食品添加剂“赤藓糖醇”及其复配产品的生产、销售
主要产品与服务项目	食品添加剂、保健食品、酵母粉、淀粉及淀粉糖、赤藓糖醇及其复配产品的生产、销售
普通股股票交易方式	集合竞价交易
普通股总股本（股）	101,162,800
优先股总股本（股）	-
控股股东	聂在建
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为聂在建

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	913716007986665561	否
注册地址	山东省滨州市滨北张富路 89 号	否
注册资本（元）	101,162,800	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	西南证券
主办券商办公地址	重庆市江北区桥北苑 8 号西南证券大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	西南证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	351,812,713.82	193,155,156.72	82.14%
毛利率%	44.76%	43.31%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	109,614,447.01	62,760,833.04	74.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	108,822,053.41	62,544,015.07	73.99%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	27.13%	29.42%	-
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	26.93%	29.32%	-
基本每股收益	1.08	1.03	5.20%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	662,655,545.57	523,741,930.31	26.52%
负债总计	203,785,821.28	174,486,653.03	16.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	458,869,724.29	349,255,277.28	31.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.54	3.45	31.59%
资产负债率% (母公司)	30.75%	33.32%	-
资产负债率% (合并)	30.75%	33.32%	-
流动比率	174.74%	141.94%	-
利息保障倍数	-	-	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	141,273,849.28	62,433,441.45	126.28%
应收账款周转率	820.57%	742.01%	-
存货周转率	443.04%	518.07%	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	26.52%	33.46%	-
营业收入增长率%	82.14%	128.34%	-
净利润增长率%	74.65%	287.49%	-

(五) 补充财务指标

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 商业模式

公司是以功能糖为主导，在生物发酵产业领域内多元化发展集研发、生产、销售为一体的高新技术企业，致力于功能性糖醇-赤藓糖醇的生产及新型多功能糖的研究与开发。根据证监会发布的《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为 C1495 食品及饲料添加剂制造。

研发模式：公司依托多年生产赤藓糖醇的经验，以自主研发加合作研发的模式，研究开发多功能糖产品的制备技术。公司利用自身及外部的资源、技术、研发和转化生产方面的优势，使所得成果最大限度的集中在公司内部，在加速研究成果的转化及产业化进程的同时有利于培养公司内部技术人员的专业技能。

采购模式：公司所需原材料、辅料、机器设备及其他物资均通过采购部集中统一采购。对于主要原料，公司每月按照生产需要，通过订单模式进行采购。为了对采购环节进行规范和控制，保证质量，降低成本，公司制定了《原辅料采购管理制度》、《采购控制程序》、《原材料供应商管理程序》、《供方评价与选择控制程序》等制度，在供应商引入、采购的流程、物资验收和退换的管理及供应商考核方面均有明确标准。采购部根据采购计划单，指定专人负责市场调查，进行询价、比质比价，从而确保采购产品的质量，降低采购成本。货物采购入厂后，品控部（原料及生产辅料类）或申购部门（机器设备等）根据验收细则严格验收进仓物料，如发现质量问题，由采购部门处理后退换货及供应商原因分析并确定整改方案。

生产模式：公司采取以销定产的生产模式，根据销售部业务员提供的订单合同确定的产品数量、规格制定生产计划并安排工厂生产，产品完成后交付客户。公司产品赤藓糖醇及复配糖系列产品所需赤藓糖醇实行共线生产，复配糖在专门复配车间进行复配。公司实行 24 小时连续生产，有利于增强生产的稳定性，有利于工艺持续改进，以充分利用产能，实现生产效率最大化。

此外，公司品控部同时负责产品的质量保障工作，在生产过程中各工段的产品质量检验均由实验室完成。公司建立了完整的质量管理体系，确保从原材料采购到半成品及成品出厂过程中，严格实施标准化管理和控制，保证产品的质量与安全。目前公司产品先后通过了 ISO9001（质量管理体系）、ISO14001（环境管理体系）、ISO22000（食品安全管理体系）三体系认证、国际食品安全品质认证（SQF）、食品安全全球标准认证（BRC）、犹太洁食认证（KOSHER）、清真洁食认证（HALAL）、美国食品药品监督管理局许可认证（FDA）、IP 非转基因供应链标准认证等相关国内外权威资质认证。

销售模式：公司通过参加国内外行业展会、行业技术研讨会、架设网站、广告等多种形式和渠道进行品牌宣传、产品推广和市场开拓。针对客户是否直接使用公司产品生产终端产品，公司将客户分为经

销商与直接客户。

经销商，指不从事功能糖相关终端产品的生产，只从事功能糖产品交易的商业机构。公司以经销商为销售对象，经销商再销售给下游生产商。这种模式具有营销范围广、贴近市场等特点，市场具有下游应用范围广、终端客户分散、单一客户采购规模小等特点。公司对于这一市场，通过经销商建立营销渠道，有利于借助经销商深度的资源优势迅速建立起覆盖面较广的营销网络，提升了公司的市场渗透率，扩大了公司的品牌影响力，降低了公司的营销成本与售后服务成本。直接客户，指采购功能糖产品进行终端产品生产的下游生产商。公司以直接客户为销售对象，能减少中间环节的利润流失，具有高盈利性、高粘合度等特点。针对直接客户的要求提供技术和售后服务，使得双方合作关系稳定。

公司现有销售模式，一方面依托贸易商网络，积极与具有区域优势的主要贸易商加强合作，建立更完善的渠道，挖掘市场潜在需求；另一方面，公司在现有直接客户基础上，进一步增强与潜在客户的紧密合作，加深公司对市场需求的理解，通过开发新产品不断满足市场需求，提高市场占有率。

盈利模式：公司通过销售赤藓糖醇、复配糖食颗粒以及酵母粉等产品获得收入。

公司在研发、采购、生产、销售与服务上进一步加强管理与控制，充分挖掘公司内部效率，降低生产成本，提高经营利润。报告期内，公司业务发展稳定，符合当前国家政策的支持方向和行业发展的趋势，有利于公司业务的持续发展和盈利能力的持续性。

报告期内及报告期后至披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

（二）经营情况回顾

1、财务状况：

截至 2020 年 6 月 30 日，公司资产总额为 66,265.55 万元，较上年同期增长 26.52%，主要原因为①报告期内，生物法生产功能糖项目部分完工投入使用，由在建工程转入固定资产，截至报告期末，固定资产增加；②本期销售实现利润，导致货币资金及应收账款同时增加。负债总额 20,378.58 万元，较上年同期增长 16.79%，主要原因为：公司产量增加，所需原材料增加，应付票据增加。归属于挂牌股东的净资产为 45,886.97 万元，较上年同期增长 31.39%，主要原因为：报告期内，净利润增加，未分配利润增加，所有者权益增加。

2、经营成果：

报告期内，公司实现营业收入 35,181.27 万元，同比增长 82.14%；营业利润 12,727.58 万元，同比增长 74.20%；净利润 10,961.44 万元，同比增长 74.65%。公司营业收入、营业利润、净利润较上年同期显著增长原因是：报告期内，公司生物法生产功能糖项目部分完工投入生产，产品质量得到消费者广泛认可，知名度提升，市场需求量明显增加。

3、现金流量：

报告期内，公司实现经营活动产生的现金流量净额 14,127.38 万元，同比增长 126.28%，主要原因是报告期内，收入增长幅度较大，销售商品收回的现金增长较大；境外收入增加。实现投资活动产生的现金流量净额-4,003.77 万元，同比增长-33.24%，系疫情影响工程进度所致。实现筹资活动产生的现金流量净额-1,018.87 万元，同比增长 109.35%，主要原因为报告期内，一年期定期存单质押办理承兑。

2020 年上半年，公司按照经营计划，坚持以市场需求为导向，继续聚焦功能食品配料行业的销售策略，扩大现有赤藓糖醇及其复配产品的销售比例，专注于主营业务的稳健发展，增强自身盈利能力和抗风险能力，取得了良好的经营成果。报告期内，公司营业收入、营业利润、净利润等各项财务指标均有

显著提升；公司进一步深化生产运营与管理，重视研发投入，努力推动产品及技术创新，稳步实施各项技术研发和市场开拓工作；同时，继续强调风险防控，加大管理力度，有效控制公司内部各环节产生的问题，为未来发展打下坚实的基础。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	253,366,782.71	38.24%	143,561,041.37	27.41%	76.49%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	48,745,232.52	7.36%	36,097,369.67	6.89%	35.04%
存货	40,842,603.46	6.16%	45,903,598.98	8.76%	-11.03%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	248,853,521.04	37.55%	225,029,960.28	42.97%	10.59%
在建工程	25,702,015.92	3.88%	21,882,467.32	4.18%	17.45%
无形资产	30,495,679.54	4.60%	30,842,874.20	5.89%	-1.13%
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付票据	145,699,524.00	21.99%	116,597,163.76	22.26%	24.96%
应付账款	38,762,537.77	5.85%	41,468,224.77	7.92%	-6.52%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金与上年同期相比增长 76.49%，主要原因为：报告期内，销售收入增加，资金回笼较为及时；
- 2、应收账款与上年同期相比增长 35.04%，主要原因为：报告期内，销售收入增加，客户量增加，且部分客户未到结账期；
- 3、应付票据增长 24.96%，主要原因为：报告期内，生物法生产功能糖项目部分完工投产，产量增加，原材料等需求增加，大多以票据结算，应付票据增加。

2、 营业情况分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	351,812,713.82	-	193,155,156.72	-	82.14%
营业成本	194,338,847.56	55.24%	109,501,651.87	56.69%	77.48%
毛利率	44.76%	-	43.31%	-	-

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

销售费用	9,441,496.95	2.68%	3,537,903.64	1.83%	166.87%
管理费用	5,551,507.51	1.58%	1,145,365.38	0.59%	384.69%
研发费用	15,500,478.61	4.41%	5,900,534.89	3.05%	162.70%
财务费用	-1,801,657.12	-0.51%	-168,222.83	-0.09%	970.99%
信用减值损失	119,583.30	0.03%	-82,189.31	-0.04%	-245.50%
资产减值损失			-	-	-
其他收益	1,225,549.22	0.35%	246,783.96	0.13%	396.61%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	127,275,802.12	36.18%	73,061,528.61	37.83%	74.20%
营业外收入	7,060.10	0.00%	53,296.00	0.03%	-86.75%
营业外支出	300,381.55	0.09%	45,000.00	0.02%	567.51%
净利润	109,614,447.01	31.16%	62,760,833.04	32.49%	74.65%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入与上年同期相比增长 82.14%，主要原因为：公司生物法生产功能糖项目部分完工投入生产，市场需求量持续增加，产品知名度提升，产品质量得到客户广泛认可；
- 2、营业成本与上年同期相比增长 77.48%，主要原因为：报告期内，营业收入稳步提升，相应生产产品的成本增加；
- 3、销售费用与上年同期相比增长 166.87%，主要原因为：报告期内，公司订单量增加，营业收入提高，相应的人工费用、运输港杂费、展览费、办公费等提高；
- 4、管理费用与上年同期相比增长 384.69%，主要原因为：报告期内，人工费用增加，中介咨询服务费增加；
- 5、研发费用与上年同期相比增长 162.70%，主要原因为：报告期内，为进一步优化生产工艺，提升产品质量，公司加大研发力度；
- 6、财务费用与上年同期相比增长 970.99%，主要原因为：报告期内，货币资金增加导致利息收入增加；外销收入增加及美元升值，导致汇兑损益增加；
- 7、信用减值损失与上年同期相比减少 245.50%，主要原因为：其他应收款及时收回，预期损失降低；
- 8、其他收益与上年同期相比增加 396.61%，主要原因为：报告期内，获得政府补贴；
- 9、营业利润与上年同期相比增长 74.20%，主要原因为：报告期内，营业收入增加；
- 10、营业外收入与上年同期相比减少 86.75%，主要原因为：此部分主要系罚款所得，报告期内，本期公司加强了对参与公司工程建设的厂家的现场管理，厂家不规范的现象减少，对厂家的罚款减少。
- 11、营业外支出与上年同期相比增长 567.51%，主要原因为：报告期内，公司进行了慈善捐赠；
- 12、净利润与上年同期相比增长 74.65%，主要原因为：报告期内，营业收入稳步提升。

报告期内，因生物法生产功能糖项目部分完工投产，产量增加，客户量增加等原因，公司业绩大幅增加。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	141,273,849.28	62,433,441.45	126.28%
投资活动产生的现金流量净额	-40,037,675.19	-59,971,883.57	-33.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,188,679.25	-4,866,760.00	109.35%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比增长 126.28%，主要原因为：报告期内，营业收入大幅增长；
- 2、投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少 33.24%，主要原因为：报告期内，疫情影响工程进度；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比增加 109.35%，主要原因为：报告期内，一年期定期存单质押办理承兑。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,225,549.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-293,321.45
非经常性损益合计	932,227.77
所得税影响数	139,834.17
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	792,393.60

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号-收入》（以下简称“新收入准则”），根据相关要求，本公司自 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。根据新收入准则中衔接要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

2、 会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 主要控股参股公司分析

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

七、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

适用 不适用

公司遵纪守法、诚信经营、照章纳税、安全生产，注重环保，认真做好每一项有益于社会、企业的工作。报告期内，公司缴纳所得税费共计 1290 万元；2020 年 2 月，在新冠肺炎疫情期间，公司及全体员工向滨州市滨城区慈善总会捐助抗疫款 34.6 万余元用于购买医用口罩、酒精等抗疫物资。公司始终把对社会的责任，对全体股东和员工的责任放在公司发展的第一位置，将社会责任意识融入到公司使命中，积极承担对社会、环境及消费者的责任与义务，大力支持地区经济发展建设，支持社会共享企业发展成果，努力创造良好的企业生产环境，积极提供就业岗位支持。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务	1,500,000.00	674,548.66
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	270,000.00	122,727.28

补充说明：

2020年6月18日，公司召开了第三届董事会第二十次会议，审议通过了《关于预计2020年度日常性关联交易的议案》。2020年7月10日，公司召开了2019年年度股东大会，审议通过了该项议案。

根据公司业务发展及生产经营情况，预计2020年度日常性关联交易总金额为1,770,000.00元（不含税）。其中，销售产品、商品、提供或者接受劳务（污水处理）预计金额为1,500,000.00元，其他（房屋租赁）预计金额为270,000.00元。

序号	关联方	关联交易类型	预计金额	发生金额
1	滨州三元家纺有限公司	接受劳务（污水处理）	1,500,000.00	674,548.66
2	滨州三元家纺有限公司	房屋租赁	270,000.00	122,727.28
合计	-	-	1,770,000.00	797,275.94

上述具体内容详见公司于 2020 年 6 月 19 日在全国股转系统指定信息披露平台(www. neeq. com. cn)披露的《第三届董事会第二十次会议决议公告》(公告编号: 2020-044)、《关于预计 2020 年度日常性关联交易的公告》(公告编号: 2020-042) 以及 2020 年 7 月 10 日披露的《2019 年年度股东大会决议公告》(公告编号: 2019-068)。

(二) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位: 元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
关联担保(潍坊银行滨州滨城支行)	29,400,000.00	19,393,492.00
关联担保(兴业银行滨州分行)	5,000,000.00	4,947,206.00
购买关联方房产	3,789,000.00	0.00
关联担保(招商银行滨州分行)	5,000,000.00	5,000,000.00

决策程序:

(1) 2020 年 3 月 23 日, 公司召开了第三届董事会第十四次会议, 审议通过了《关于公司向潍坊银行滨州滨城支行申请综合授信且由关联方提供担保暨偶发性关联交易的议案》、《关于公司向兴业银行滨州分行申请综合授信且由关联方提供担保暨偶发性关联交易的议案》。

由公司控股股东、实际控制人、法定代表人、董事长聂在建及其配偶程方香为公司向潍坊银行滨州滨城支行的银行授信提供连带责任保证担保, 担保金额为敞口部分 2940 万元, 担保期限一年, 不收取任何费用。由公司控股股东、实际控制人、法定代表人、董事长聂在建及其配偶程方香、聂在建之子聂磊、滨州三元家纺有限公司为公司向兴业银行滨州分行的银行授信提供连带责任保证担保, 担保金额为敞口部分 500 万元, 担保同授信期限, 不收取任何费用。上述议案已经公司于 2020 年 4 月 8 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议批准。截至报告期末, 发生金额分别为 19,393,492.00、4,947,206.00 元。

上述具体内容详见公司于 2020 年 3 月 23 日在全国股转系统指定信息披露平台(www. neeq. com. cn)披露的《第三届董事会第十四次会议决议公告》(公告编号: 2020-005)、《关于申请银行授信暨偶发性关联交易公告》(公告编号: 2020-06)、《2020 年第二次临时股东大会通知公告》(公告编号: 2020-007) 及 2020 年 4 月 8 日披露的《2020 年第二次临时股东大会决议公告》(公告编号: 2020-012)。

(2) 2020 年 3 月 27 日, 公司召开了第三届董事会第十五次会议, 审议通过了《关于公司购买关联方房产暨偶发性关联交易的议案》。

公司拟以自有资金向关联方滨州三元家纺有限公司购买位于滨州市滨城区滨北街道凤凰二路 101 号的两处房产, 总建筑面积: 7950 平方米, 用于生产经营办公使用。根据山东正源和信资产评估有限公司于 2020 年 3 月 10 日出具的鲁正信评报字(2020)第 1004 号资产评估报告, 两处房产评估总价为 378.90 万元。公司拟成交金额不超过人民币 378.90 万元(含)购买这两处房产, 具体成交金额按实际签订的《房屋买卖合同》为。上述议案已经公司于 2020 年 4 月 15 日召开的 2020 年第三次临时股东大会审议批准。截至报告期末, 公司尚未履行合同, 发生金额为 0.00 元。

上述具体内容详见公司于 2020 年 3 月 27 日在全国股转系统指定信息披露平台(www. neeq. com. cn)

披露的《第三届董事会第十五次会议决议公告》（公告编号：2020-008）、《购买房产暨偶发性关联交易公告》（公告编号：2020-009）、《2020 年第三次临时股东大会通知公告》（公告编号：2020-011）及 2020 年 4 月 15 日披露的《2020 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2020-013）。

（3）2020 年 4 月 28 日，公司召开了第三届董事会第十九次会议，审议通过了《关于公司向招商银行滨州分行申请综合授信且由关联方提供担保暨偶发性关联交易的议案》。

由公司控股股东、实际控制人、法定代表人、董事长聂在建及其配偶程方香、聂在建之子聂磊、滨州三元家纺有限公司为公司向招商银行滨州分行的银行授信提供连带责任保证担保，担保金额为敞口部分 500 万元，担保期限一年，不收取任何费用。上述议案已经公司于 2020 年 5 月 15 日召开的 2020 年第五次临时股东大会审议批准。截至报告期末，发生金额为 5,000,000.00 元。

上述具体内容详见公司于 2020 年 4 月 29 日在全国股转系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《第三届董事会第十九次会议决议公告》（公告编号：2020-025）、《关于申请银行授信暨偶发性关联交易公告》（公告编号：2020-026）、《2020 年第五次临时股东大会通知公告》（公告编号：2020-028）及 2020 年 5 月 15 日披露的《2020 年第五次临时股东大会决议公告》（公告编号：2020-034）。

（4）财务附注关联担保情况中出现的东营银行授信说明：

2019 年 12 月 24 日，公司召开的第三届董事会第十二次会议及 2020 年 1 月 10 日召开的 2020 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司向东营银行滨州分行申请综合授信且由关联方提供担保暨偶发性关联交易的议案》。由公司控股股东、实际控制人、法定代表人、董事长聂在建及其配偶程方香、聂在建之子聂磊、滨州三元家纺有限公司为公司向东营银行滨州分行的银行授信提供连带责任保证担保，担保金额为敞口部分 1000 万元。

上述具体内容详见公司于 2019 年 12 月 25 日在全国股转系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《第三届董事会第十二次会议决议公告》（公告编号：2019-043）、《关于申请银行授信暨偶发性关联交易公告》（公告编号：2019-044）及 2020 年 1 月 10 日披露的《2020 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2020-004）、2020 年 6 月 19 日披露的《2019 年年度报告》。

由于东营银行业务流程特殊，不签订总授信额度的担保合同，需在每次实际发生业务时，签订金额相应的担保合同。因此，报告期内，公司在东营银行发生的两笔业务担保，均属于总担保 1000 万额度内。报告期内发生金额分别为 953,600.00 元和 8,720,000.00 元。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述偶发性关联交易对公司生产经营活动未产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

（三） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015/12/18	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015/12/18	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

董监高	2015/12/18	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015/12/18	-	挂牌	关联交易	减少和规范关联交易及资金往来	正在履行中
董监高	2015/12/18	-	挂牌	其他承诺	管理层对公司税收、环境保护和产品质量等相关情况的说明和承诺。	正在履行中
董监高	2015/12/18	-	挂牌	其他承诺	公司董事、监事和高级管理人员关于对外投资相关情况的承诺函	正在履行中

承诺事项详细情况：

以下承诺在报告期内，承诺人均未发生违反情形：

1、挂牌前，公司董事、监事、高级管理人员作出如下重要承诺并出具了《避免同业竞争承诺函》、《关于减少并规范关联交易及资金往来的承诺函》、《管理层对公司税收、环境保护和产品质量等相关情况的说明和承诺》、《公司董事、监事和高级管理人员关于对外投资相关情况的承诺函》。

2、挂牌前，公司 1 名法人股东、19 名自然人股东出具了《避免同业竞争承诺函》。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	承兑保证金	87,525,374.25	13.21%	承兑保证金及定期存单质押
房屋建筑物	固定资产	抵押	2,605,444.17	0.39%	银行授信抵押
机械设备	固定资产	抵押	79,763,882.69	12.04%	银行授信抵押
土地使用权	无形资产	抵押	15,301,812.36	2.31%	银行授信抵押
总计	-	-	185,196,513.47	27.95%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项是为公司银行授信事宜提供抵押，以满足公司长远发展需要及生产经营的正常所需，增加资金流动性，有利于公司持续稳定经营，不会对公司生产经营活动产生不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	50,027,900	51.40%	960,250	50,988,150	50.40%
	其中：控股股东、实际控制人	14,494,000	14.89%	575,000	15,069,000	14.90%
	董事、监事、高管	15,769,100	16.20%	316,650	16,085,750	15.90%
	核心员工	0	0	84,000	84,000	0.08%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	47,307,300	48.60%	2,867,350	50,174,650	49.60%
	其中：控股股东、实际控制人	43,482,000	44.67%	1,725,000	45,207,000	44.69%
	董事、监事、高管	47,307,300	48.60%	2,867,350	50,174,650	49.60%
	核心员工	0	0%	15,000	15,000	0.01%
总股本		97,335,200	-	3,827,600	101,162,800	-
普通股股东人数		43				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、报告期内因增发新股导致股本变动情况：

2019年12月26日，公司取得了股转系统出具的《关于山东三元生物科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函）【2019】5143号，对公司2019年第一次股票发行确认新增股本3,827,600股。2019年12月30日，公司在中国登记结算系统中发起了新增股份登记流程。至2020年1月10日，公司完成了新增股份登记并取得股份登记确认书，股本由97,335,200股变更为101,162,800股。

截至报告期末，在册股东人数为43人。

(二) 报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持 股比 例%	期末持有限 售股份数量	期末持有无 限售股份数 量	期末持 有的质 押或司 法冻结 股份数 量
1	聂在建	57,976,000	2,300,300	60,276,000	59.58%	45,207,000	15,069,000	0
2	山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	16,520,000	0	16,520,000	16.33%	0	16,520,000	0

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

3	吕熙安	8,568,000	0	8,568,000	8.47%	0	8,568,000	0
4	山东科信创业 投资有限责任 公司	3,600,000	0	3,600,000	3.56%	0	3,600,000	0
5	李德春	1,920,000	0	1,920,000	1.90%	1,440,000	480,000	0
6	延寿金	1,688,000	0	1,688,000	1.67%	0	1,688,000	0
7	张言杰	1,384,000	93,748	1,477,748	1.46%	0	1,477,748	0
8	程保华	1,152,000	200,000	1,352,000	1.34%	1,014,000	338,000	0
9	孙鲁杰	972,000	75,000	1,047,000	1.04%	1,047,000	0	0
10	秦景良	780,000	130,000	910,000	0.90%	0	910,000	0
合计		94,560,000	-	97,358,748	96.25%	48,708,000	48,650,748	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为聂在建，其直接持有公司股份 60,276,000 股，占公司股份总额的 59.58%。

聂在建，男，汉族，1951 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1979 年 7 月至 1997 年 8 月，任滨州印染集团有限公司历任车间主任、总工、生产厂长；1998 年 1 月至今，任滨州创新纺电有限公司执行董事、法定代表人；2001 年 11 月至今，任滨州群益染整有限公司董事长、法定代表人；2004 年 12 月至 2018 年 6 月，任滨州三元家纺有限公司董事长、法定代表人；2007 年 1 月至今，任山东三元生物科技股份有限公司董事长、法定代表人；2020 年 4 月至今，任山东三元生物科技股份有限公司董事长、法定代表人、董事会秘书。

报告期内，公司控股股东、实际控制人无变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
2019 年第一次股票发行	2019 年 12 月 20 日	36,744,960.00	36,768,987.47	否	-	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

2019 年第一次股票发行：

2019 年 11 月 22 日，公司召开第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司〈2019 年第一次股票发行方案〉的议案》，于 2019 年 11 月 26 日补充修订发行方案并重新披露了《山东三元生物科技股份有限公司股票发行方案（修订稿）》。

2019 年 12 月 9 日，公司召开 2019 年第六次临时股东大会审议通过了《山东三元生物科技股份有限公司股票发行方案（修订稿）》，拟发行股票 4,042,600 股（含），发行价格每股 9.60 元，拟募集资金 38,808,960.00 元（含）。

2019 年 12 月 9 日，公司披露了《股票发行认购公告》，股票认购人应自签署股票认购协议后，于 2019 年 12 月 12 日（含），将本次发行股票所需资金全额存入本次股票发行的指定银行账户。

2019 年 12 月 17 日，公司披露了《股票发行认购结果公告》，根据认购缴款截止日的汇总情况，本次实际发行股票 3,827,600 股，实际募集资 36,744,960.00 元。

2019 年 12 月 19 日，经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具上会师报字（2019）第 6817 号验资报告，确认公司实际收到本次发行募集资金共计人民币 36,744,960.00 元。

2019 年 12 月 20 日，公司出具了《山东三元生物科技股份有限公司股票发行情况报告书》。2019 年 12 月 20 日，西南证券股份有限公司出具了《西南证券股份有限公司关于山东三元生物科技股份有限公司 2019 年第一次股票发行合法合规的意见》。2019 年 12 月 20 日，北京国枫律师事务所审验并出具国枫律证字【2019】AN307-1 号《北京国枫律师事务所关于山东三元生物科技股份有限公司 2019 年第一次定向发行股票合法合规性的法律意见书》。

2019 年 12 月 26 日，公司取得了全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于山东三元生物科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2019]5143 号，对公司此次股票发行的备案申请予以确认。

公司 2019 年第一次股票发行募集资金主要用于补充流动资金（包括购买原材料及技术改造费等支出）。截至报告期末，2019 年第一次股票发行募集资金使用 36,768,987.47 元。实际使用情况如下：

2020 半年度募集资金使用情况明细表

截至 2020 年 6 月 30 日

编制单位：山东三元生物科技股份有限公司

单位：人民币元

截至 2020 年 6 月 30 日募集资金余额：33.05 元		2020 半年度使用募集资金总额：36,768,987.47 元	
项目	金额	备注	
加：利息收入	24,060.52		
减：手续费	31.73		
补充流动资金	购买原材料	25,012,143.45	
	技术改造费	11,756,812.29	
募集资金余额	33.05		

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期
----	----	----	------	--------

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

				起始日期	终止日期
聂在建	董事长	男	1951 年 11 月	2018 年 7 月 26 日	2021 年 7 月 25 日
聂在建	董事会秘书	男	1951 年 11 月	2020 年 4 月 23 日	2021 年 7 月 25 日
程保华	董事、总经理	男	1965 年 3 月	2018 年 7 月 26 日	2021 年 7 月 25 日
李德春	董事、总工程师	男	1952 年 5 月	2018 年 7 月 26 日	2021 年 7 月 25 日
韦红夫	董事	男	1987 年 2 月	2018 年 7 月 26 日	2021 年 7 月 25 日
曹颖	董事	女	1967 年 9 月	2018 年 7 月 26 日	2021 年 7 月 25 日
郑海军	董事	男	1980 年 11 月	2018 年 7 月 26 日	2021 年 7 月 25 日
崔鲁朋	董事	男	1987 年 8 月	2018 年 7 月 26 日	2021 年 7 月 25 日
崔振乾	监事会主席	男	1974 年 1 月	2018 年 7 月 26 日	2021 年 7 月 25 日
乍德才	监事	男	1963 年 8 月	2020 年 5 月 6 日	2021 年 7 月 25 日
朱秀叶	职工监事	女	1969 年 8 月	2018 年 7 月 26 日	2021 年 7 月 25 日
于俊玲	财务总监	女	1971 年 5 月	2019 年 12 月 24 日	2021 年 7 月 25 日
董事会人数:					7
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

<p>股东秦景良为董事长聂在建的妹夫； 股东崔玉怀为董事长聂在建配偶的妹夫； 股东项树仁为董事长聂在建的外甥； 监事会主席崔振乾为股东崔玉怀的侄子； 董事曹颖为股东山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）的总经理，以及其执行事务合伙人山东鲁信祺晟投资管理有限公司的总经理、股东。 除上述关系外，其余董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。</p>
--

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
聂在建	董事长、董事会秘书	57,976,000	2,300,000	60,276,000	59.58%	0	45,207,000
程保华	董事、总经理	1,152,000	200,000	1,352,000	1.34%	0	1,014,000
李德春	董事、总工程师	1,920,000	0	1,920,000	1.90%	0	1,440,000
韦红夫	董事	40,000	10,000	50,000	0.05%	0	37,500
曹颖	董事	40,000	100,000	140,000	0.14%	0	105,000
郑海军	董事	0	80,000	80,000	0.08%	0	60,000
崔鲁朋	董事	0	10,000	10,000	0.01%	0	7,500
崔振乾	监事会主席	226,000	229,000	455,000	0.45%	0	341,250

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

乍德才	监事	0	20,000	20,000	0.02%	0	15,000
朱秀叶	职工监事	-	-	-	-	-	-
于俊玲	财务总监	0	40,000	40,000	0.04%	0	30,000
合计	-	61,354,000	-	64,343,000	63.61%	0	48,257,250

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
聂在建	董事长	新任	董事长、董事会秘书	原董事会秘书离职，代行董秘职务
孙鲁杰	董事会秘书	离任	无	离职
乍德才	动力主管	新任	监事	原监事辞职
韩晓峰	监事	离任	无	个人原因辞职

补充说明：

2020年4月23日，公司召开了第三届董事会第十八次会议，审议通过了《关于免去孙鲁杰董事会秘书职务的议案》。根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，经讨论，在公司董事会选聘新任董事会秘书前，将由董事长聂在建先生代行董事会秘书职责，公司将尽快聘任新的董事会秘书。

2020年4月20日，公司召开了第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于选举乍德才先生任公司非职工代表监事的议案》。鉴于原公司非职工代表监事韩晓峰先生因个人原因辞去监事会监事职务，导致公司监事会成员人数低于法定人数，为保证公司正常运作，根据《公司法》及《公司章程》的有关规定，经股东聂在建提名，拟选举乍德才先生为监事会非职工代表监事，任期自2020年第四次临时股东大会决议通过之日起至第三届监事会届满之日止。经查询，乍德才不属于失信联合惩戒对象。

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

聂在建，男，汉族，1951年11月出生，本科学历。1979年7月至1997年8月，任滨州印染集团有限公司历任车间主任、总工、生产厂长；1998年1月至今，任滨州创新纺电有限公司执行董事、法定代表人；2001年11月至今，任滨州群益染整有限公司董事长、法定代表人；2004年12月至2018年6月，任滨州三元家纺有限公司董事长、法定代表人；2007年1月至今，任山东三元生物科技股份有限公司董事长、法定代表人；2020年4月至今，任山东三元生物科技股份有限公司董事长、法定代表人、董事会秘书。

乍德才，男，汉族，1963年08月24日出生，中专学历。1979年12月至1995年12月，就职于滨州印染厂，任设备主管；1995年12月至1997年7月，就职于菏泽晨光印染厂，任设备主管；1997年7

月至 2007 年 5 月，就职于滨州创新纺电有限公司，任设备主管；2007 年 5 月至 2010 年 6 月，就职于滨州三元生物科技股份有限公司，任设备主管；2010 年 6 月至 2017 年 1 月就职于山东三元生物科技股份有限公司，任设备主管、董事。2017 年 1 月至 2020 年 4 月就职于山东三元生物科技股份有限公司，任动力主管；2020 年 5 月至今就职于山东三元生物科技股份有限公司，任动力主管、监事。

(四) 董事、监事、高级管理人员股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	-	-	15
生产人员	215	-	37	178
销售人员	13	1	1	13
技术人员	29	20	-	49
财务人员	2	4	-	6
行政人员	2	3	-	5
员工总计	276	28	38	266

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	3	3
本科	18	23
专科	92	86
专科以下	163	154
员工总计	276	266

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	11	0	0	11

核心员工的变动情况：

截至报告期末，公司核心员工未发生变动。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年6月30日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	253,366,782.71	143,561,041.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	48,745,232.52	36,097,369.67
应收款项融资	五、3	50,000.00	5,272,100.00
预付款项	五、4	585,532.92	842,156.49
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	2,218,490.77	7,131,329.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	40,842,603.46	45,903,598.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7		165,943.20
流动资产合计		345,808,642.38	238,973,538.84
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
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	五、8	248,853,521.04	225,029,960.28
在建工程	五、9	25,702,015.92	21,882,467.32
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	30,495,679.54	30,842,874.20

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	2,311,612.30	2,329,549.79
其他非流动资产	五、12	9,484,074.39	4,683,539.88
非流动资产合计		316,846,903.19	284,768,391.47
资产总计		662,655,545.57	523,741,930.31
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、13	145,699,524.00	116,597,163.76
应付账款	五、14	38,762,537.77	41,468,224.77
预收款项	五、15		1,288,095.63
合同负债	五、16	3,650,005.56	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	2,367,625.09	2,660,420.17
应交税费	五、18	6,708,363.26	3,860,276.88
其他应付款	五、19	664,685.32	103,116.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、20	50,000.00	2,380,000.00
流动负债合计		197,902,741.00	168,357,297.31
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	888,355.44	953,488.80

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

递延所得税负债		4,994,724.84	5,175,866.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,883,080.28	6,129,355.72
负债合计		203,785,821.28	174,486,653.03
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	101,162,800.00	101,162,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	70,902,937.00	70,902,937.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	23,831,376.56	23,831,376.56
一般风险准备			
未分配利润	五、25	262,972,610.73	153,358,163.72
归属于母公司所有者权益合计		458,869,724.29	349,255,277.28
少数股东权益			
所有者权益合计		458,869,724.29	349,255,277.28
负债和所有者权益总计		662,655,545.57	523,741,930.31

法定代表人：聂在建

主管会计工作负责人：于俊玲

会计机构负责人：李慧慧

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、营业总收入		351,812,713.82	193,155,156.72
其中：营业收入	五、26	351,812,713.82	193,155,156.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		225,882,044.22	120,422,601.38
其中：营业成本	五、26	194,338,847.56	109,501,651.87
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	2,851,370.71	505,368.43
销售费用	五、28	9,441,496.95	3,537,903.64

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

管理费用	五、29	5,551,507.51	1,145,365.38
研发费用	五、30	15,500,478.61	5,900,534.89
财务费用	五、31	-1,801,657.12	-168,222.83
其中：利息费用			
利息收入		1,020,833.36	237,380.76
加：其他收益	五、32	1,225,549.22	246,783.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	119,583.30	82,189.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		127,275,802.12	73,061,528.61
加：营业外收入	五、34	7,060.10	53,296.00
减：营业外支出	五、35	300,381.55	45,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		126,982,480.67	73,069,824.61
减：所得税费用	五、36	17,368,033.66	10,308,991.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,614,447.01	62,760,833.04
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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			
2.归属于母公司所有者的净利润		109,614,447.01	62,760,833.04
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		109,614,447.01	62,760,833.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.08	1.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.08	1.03

法定代表人：聂在建

主管会计工作负责人：于俊玲

会计机构负责人：李慧慧

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年1-6月	2019年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		350,930,913.04	175,275,008.90
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		13,926,219.00	9,875,559.95
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	2,188,309.32	484,322.77
经营活动现金流入小计		367,045,441.36	185,634,891.62
购买商品、接受劳务支付的现金		185,521,889.85	102,085,803.80
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,373,902.57	9,025,191.09
支付的各项税费		17,393,830.81	7,160,648.82

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

支付其他与经营活动有关的现金	五、37	11,481,968.85	4,929,806.46
经营活动现金流出小计		225,771,592.08	123,201,450.17
经营活动产生的现金流量净额		141,273,849.28	62,433,441.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、37	4,786,612.00	
投资活动现金流入小计		4,786,612.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		44,824,287.19	59,971,883.57
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		44,824,287.19	59,971,883.57
投资活动产生的现金流量净额		-40,037,675.19	-59,971,883.57
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,866,760.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37	10,188,679.25	
筹资活动现金流出小计		10,188,679.25	4,866,760.00
筹资活动产生的现金流量净额		-10,188,679.25	-4,866,760.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		720,056.01	
五、现金及现金等价物净增加额		91,767,550.85	-2,405,202.12
加：期初现金及现金等价物余额		74,073,857.61	37,708,053.60
六、期末现金及现金等价物余额		165,841,408.46	35,302,851.48

法定代表人：聂在建

主管会计工作负责人：于俊玲

会计机构负责人：李慧慧

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注三（30）
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

（二） 报表项目注释

山东三元生物科技股份有限公司

2020 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

山东三元生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），前身为滨州三元生物科技有限公司（以下简称“三元有限”），注册地为滨州市滨北张富路89号，法定代表人为聂在建，公司经营范围：生物产品的研发；食品添加剂、保健食品、酵母粉、淀粉及淀粉糖制品生产、销售（有效期限以许可证为准）；自发电和热力的生产、销售；经营本企业产品的出口及本企业生产、科研所需的原辅料（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、公司历史沿革情况如下：

（1）有限公司阶段

2007年1月26日，滨州三元家纺有限公司出资设立滨州三元生物科技有限公司，三元有限注册资本150.00万元。2007年1月25日，滨州三元家纺有限公司以货币资金出资30.00万元，业经山东东慧会计师事务所有限公司以鲁东会师咨验字（2007）第001号验资报告验证。

2007年5月5日，经三元有限股东会决议通过，三元有限申请注册资本增加850.00万元，全部由滨州三元家纺有限公司以货币资金出资，本次实缴出资共970.00万元业经山东东慧会计师事务所以鲁东会师咨验字（2007）第017号验资报告验证。

2012年10月15日，经三元有限股东会决议通过：滨州三元家纺有限公司将其持有的三元有限全部股权分别转让给聂在建、吕熙安、延寿金，转让完毕后聂在建持有三元有限股权787.00万元，吕熙安持有三元有限股权185.00万元，延寿金持有三元有限股权28.00万元。同时三元有限注册资本增加至2,000.00万元，分别由聂在建、吕熙安、延寿金、山东科信创业投资有限公司、程金华、孙鲁杰、程保华、李德春以货币资金增资。本次增资业经山东黄河有限责任会计师事务所以鲁黄会验字（2012）68号验资报告验证。

（2）整体变更为股份有限公司

2012年11月14日，经三元有限股东会决议通过，三元有限以截止2012年10月31日的净资产26,325,783.98元折股，整体变更为股份有限公司，折合股本2,000.00万元。上述事项业经山东黄河有限责任会计师事务所以鲁黄会验字{2012}第71号验资报告验证。2012年11月23日，公司领取了滨州市工商行政管理局颁发的注册号为371600018011746的新的《企业法人营业执照》。

2015年5月27日，根据公司股东大会决议及公司章程，本公司申请增加注册资本1,000.00万元，由聂在建等12位自然人以货币资金出资。变更完毕后，公司注册资本增加为3,000.00万元，股本3,000.00万元。公司于2015年5月29日在滨州市工商行政管理局办理了相关的工商变更登记手续。

(3) 公司在股转公司挂牌期间情况

2015年11月30日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于同意山东三元生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]7885号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2015年12月18日，本公司股票于全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

2016年10月28日，根据公司2016年第五次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，公司申请增加的注册资本人民币742.8万元，分别由山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)等15位股东以现金出资认购，增资完毕后，本公司注册资本为3,742.80万元，股本为3,742.80万元。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2016]001169号验资报告验证。

2017年4月20日，根据2016年度股东大会决议，对2016年进行利润分配，以2016年12月31日股本为基数，以资本公积向全体股东每10股转增2股，转增完毕后，本公司注册资本变更为4,491.36万元，股本为4,491.36万元。公司于2017年5月16日滨州市工商行政管理局办理了相关的工商变更登记手续。

2017年8月16日，根据公司2017年度第三次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币375.4万元，分别由山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)等17位股东以现金出资认购，增资完毕后，本公司注册资本为4,866.76万元，股本为4,866.76万元。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2017]000653号验资报告验证。

2019年5月7日，根据公司2018年度股东大会决议和修改后章程的规定，以2018年12月31日股本为基数，向全体股东每10股送红股10股，转增完毕后，本公司注册资本变更为9,733.52万元，股本为9,733.52万元。公司于2019年5月28日滨州市工商行政管理局办理了相关的工商变更登记手续。

根据公司2019年度第六次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币382.76万元，分别由聂在建等26位股东以现金出资认购，增资完毕后，公司注册资本为10,116.28万元。本次增资业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具上会师报字(2019)第6817号验资报告验证，公司于2019年12月31日滨州市工商行政管理局办理了相关的工商变更登记手续。

公司注册地为滨州市滨北张富路89号，法定代表人为聂在建，公司经营范围：生物制品的研发；食品添加剂、保健食品、酵母粉、淀粉及淀粉糖制品生产、销售（有效期限以许可证为准）；自发电和热力的生产、销售；经营本企业产品的出口及本企业生产、科研所需的原辅料（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）。

2、行业性质及主要产品

本公司属食品制造行业，主要产品为食品添加剂“赤藓糖醇及其复配产品”的生产、销售。

3、本财务报表于 2020 年 7 月 31 日经公司第三届董事会第二十一次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期是指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。公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

③ 按照上述①、②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下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

①金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

②金融资产的分类与计量

金融资产于初始确认时根据本公司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、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。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

2) 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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

③金融负债的分类和计量

本公司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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模

式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

2)其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

④金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确认组合的依据如下：

组合	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：应收票据— 银行承兑汇票	承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合 2：应收票据— 商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 3：应收款项— 信用风险特征	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于组合 3 的应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率
3 个月以内	-
3 个月-1 年(含 1 年)	3.00%
1-2 年(含 2 年)	10.00%
2-3 年(含 3 年)	20.00%
3 年以上	50.00%

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

1) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1>定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- <2>定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- <3>上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过 30 天。

3) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- <1>发行方或债务人发生重大财务困难；
- <2>债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- <3>债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都

不会做出的让步；

<4>债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5>发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6>以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致

4) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑤ 金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

⑥ 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

⑦ 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

⑧ 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

8、应收款项

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行的应收款项政策详见本附注“四.7 金融工具”相关内容。

9、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

10、合同资产

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。公司拥有的无条件（仅取决于时间流逝因素）向客户收取对价的权利确认为应收账款。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、7、金融工具”。

11、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

②以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

12、划分为持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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：

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

② 出售极可能发生，即企业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。

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。

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，在母公司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。

(2) 会计处理方法

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，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。

13、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换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 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 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》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

(3) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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，是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

14、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法及使用寿命、预计净残值率计提折旧或进行摊销。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	15-25 年	5.00%	3.80%-6.33%
机器设备	9-15 年	5.00%	6.33%-10.56%
运输设备	3 年	5.00%	31.67%
电子设备	3 年	5.00%	31.67%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 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。

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。

16、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

17、借款费用

(1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	50 年	-
软件使用权	5 年	-
非专有技术	10 年	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

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

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
 - 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。

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，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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额和该资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者，同时也不低于零。

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、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21、合同负债

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

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

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。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 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当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。

24、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

②不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照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。

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。

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

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。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(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当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，应当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至少应当考虑以下因素：

- 1) 期权的行权价格；
- 2) 期权的有效期；
- 3) 标的股份的现行价格；

- 4) 股价预计波动率；
- 5) 股份的预计股利；
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。

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，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业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。

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

25、收入

（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- ② 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- ③ 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- ① 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- ③ 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品；
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认的具体方法

本公司主营业务包括销售赤藓糖醇、复配糖，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

内销产品收入确认条件：公司根据合同约定将货物发出，对方客户收到货物，在签收单上签字时即转移货物控制权确认收入；

外销产品收入确认条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得出口报关单时确认收入。

（公司 2019 年度以前收入的确认原则和计量方法如下：）

营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- 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公司；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ① 收入的金额能够可靠地计量；
- ② 相关的经济利益很可能流入公司；
- 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。

公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够

区分且能够单独计量的，应当将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，应当将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(3) 让渡资产使用权收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

本公司主营业务包括销售赤藓糖醇、复配糖和销售蒸汽，具体收入确认政策如下：

①销售赤藓糖醇、复配糖：

内销产品收入确认条件：公司根据合同约定将货物发出，对方客户收到货物，在签收单上签字，公司收到客户签收确认的签收单时确认收入；

外销产品收入确认条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单及海关出口报关单准确信息，产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

②销售蒸汽：

每月月末，根据当月蒸汽流量表上显示流量，读表现场双方代表签字确认当月销售量，销售单价根据当地蒸汽市场公允价格确认。在产品销售收入金额已确定，相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量时确认收入。

26、政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，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。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；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。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。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；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(4) 政府补助采用总额法核算。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

28、经营租赁和融资租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，承租人将该费用从租金费用总额中扣除，按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用，是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等，计入当期损益。金额较大的应当资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产，采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的，出租人将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下，与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方，因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示，如果出租资产属于固定资产，则列在资产负债表固定资产项下，如果出租资产属于流动资产，则列在资产负债表有关流动资产项下。

(3) 融资租赁

① 公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，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。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同)，计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时，采用租赁合同规定的利率作为折现率。

未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司采用与自有固定资产相一致的折旧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时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司的固定资产售后租回业务，如具有商业实质，按上述方法进行会计处理，如不具有商业实质，在实质重于形式的基础上进行综合判断，按抵押借款的方式进行会计处理。

② 公司作为出租人的会计处理

在租赁期开始日，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。

未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

29、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已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时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主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本财务报表附注“四、10 划分为持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则第 14 号-收入》（以下简称“新收入准则”），根据相关要求本公司自 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则。根据新收入准则中衔接要求，公司对上

年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

(2) 会计估计变更

报告期内，公司无重要会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

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，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于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。

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，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融工具减值

自 2019 年 1 月 1 日起，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。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据，结合经济政策、宏观指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 长期资产减值准备

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

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

(5) 折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，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。

(7) 所得税

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。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品收入	13%、16%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
水利建设基金	应交流转税	0.5%

根据山东省人民政府办公厅《关于进一步清理规范政府性基金和行政事业性收费的通知》，自 2017 年 6 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日，减半征收地方水利建设基金，由按照增值税、消费税实际缴纳额的 1%调整为 0.5%。

2、税收优惠及批文

2016 年 12 月 15 日，本公司被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR20163700042，有效期三年，2016 年度、2017 年度、2018 年度公司享受 15%的企业所得税优惠税率；2019 年 11 月，公司被认定为山东省 2019 年第三批高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201937001450，2019 年度继续执行 15%的企业所得税优惠税率。

3、其他说明

公司主要出口产品赤藓糖醇、复配糖执行“免、抵、退”的退税政策，2017 年度赤藓糖醇的退税率 9%；自 2018 年 11 月 1 日起，赤藓糖醇退税率由 9%提高至 10%，复配糖退税率为 16%；2019 年 4 月 1 日复配糖退税率由 16%变为 13%；根据《财政部 税务总局关于提高部分产品出口退税率的公告》（2020 年第 15 号），赤藓糖醇出口日期在 2020 年 3 月 20 号之后的退税率由 10%提高至 13%。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	615.67	6,724.14
银行存款	165,840,792.79	74,067,133.47
其他货币资金	87,525,374.25	69,487,183.76
合计	253,366,782.71	143,561,041.37

2020 年 6 月 30 日其他货币资金包括 1,000.00 万元一年期定期存款（期限 2020/6/18—2021/6/17），该定期存款已质押给兴业银行办理银行承兑汇票；其余均系银行承兑汇票保证金。

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	48,755,745.58	100.00%	10,513.06	0.02%	48,745,232.52
合计	48,755,745.58	100.00%	10,513.06	0.02%	48,745,232.52

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

(续上表 1)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	36,097,369.67	100.00%	-	-	36,097,369.67
合计	36,097,369.67	100.00%	-	-	36,097,369.67

按账龄组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
3 个月以内	48,405,310.33	-	-	36,097,369.67	-	-
3 个月-1 年	350,435.25	10,513.06	3.00%	-	-	-
合计	48,755,745.58	10,513.06	0.02%	36,097,369.67	-	-

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
应收账款坏账准备		10,513.06	-	-	10,513.06

(3) 期末按欠款方归集的应收账款余额前五名情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
Hhoya B. v.	非关联方	14,022,312.61	-	3 个月以内	28.76%
The Ingredient House	非关联方	6,381,744.49	-	3 个月以内	13.09%
元气森林(北京)食品科技集团有限公司	非关联方	5,780,000.00	-	3 个月以内	11.86%
PPH Standard Sp. z o. o.	非关联方	5,259,388.87	-	3 个月以内	10.79%
Hamburg Fructose GmbH International	非关联方	3,877,672.27	-	3 个月以内	7.95%
合计		35,321,118.24	-		72.45%

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	50,000.00	5,272,100.00
公允价值变动	-	-

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
合计	50,000.00	5,272,100.00

期末应收款项融资为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(2) 期末无已质押或因出票人无力履约而转为应收账款的应收款项融资。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

资产负债表日	票据类别	终止确认金额	未终止确认金额
2020年6月30日	银行承兑汇票	3,519,735.00	50,000.00

公司对大型商业银行及其他已上市银行承兑的汇票，在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止。

4、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	575,651.40	98.31%	788,057.73	93.58%
1年以上	9,881.52	1.69%	54,098.76	6.42%
合计	585,532.92	100.00%	842,156.49	100.00%

期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 期末按预付对象归集的预付款项余额前五名情况

单位名称	与公司关系	账面余额	占总金额比例	账龄	未结算原因
哈尔滨晨骐粮油食品有限公司	非关联方	269,095.86	45.96%	1年以内	未到结算期
黑龙江金象生化有限责任公司	非关联方	97,782.75	16.70%	1年以内	未到结算期
山东拓奥新能源有限公司	非关联方	62,344.60	10.65%	1年以内	未到结算期
巩义市全兴滤材工业有限公司	非关联方	20,125.00	3.44%	1年以内	未到结算期
滨州市滨城区星光网络电子销售中心	非关联方	18,210.00	3.11%	1年以内	未到结算期
合计		467,558.21	79.86%		

5、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	2,218,490.77	7,131,329.13

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
合计	2,218,490.77	7,131,329.13

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,996,767.49	88.20%	-	-	1,996,767.49
按组合计提坏账准备	267,145.28	11.80%	45,422.00	17.00%	221,723.28
合计	2,263,912.77	100.00%	45,422.00	2.01%	2,218,490.77

(续上表 1)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	2,727,495.49	37.33%	-	-	2,727,495.49
按组合计提坏账准备	4,579,352.00	62.67%	175,518.36	3.83%	4,403,833.64
合计	7,306,847.49	100.00%	175,518.36	2.40%	7,131,329.13

单项计提坏账准备的其他应收款分析如下：

资产负债表日	款项性质	账面余额	未来 12 月内预期信用 损失率	坏账准备	理由
2020 年 6 月 30 日	应收出口退税	1,996,767.49	-	-	信用风险较低
2019 年 12 月 31 日	应收出口退税	2,727,495.49	-	-	信用风险较低

报告期内单项计提坏账准备的其他应收款处于第一阶段。

按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例	账面余额	坏账准备	计提比例
3 个月以内	34,445.28	-	-	5,440.00	-	-
3 个月-1 年	5,400.00	162.00	3.00%	4,348,612.00	130,458.36	3.00%
1 至 2 年(含 2 年)	2,000.00	200.00	10.00%	-	-	-
2 至 3 年(含 3 年)	225,300.00	45,060.00	20.00%	225,300.00	45,060.00	20.00%
合计	267,145.28	45,422.00	17.00%	4,579,352.00	175,518.36	3.83%

截至 2020 年 6 月 30 日，公司不存在处于第二阶段、第三阶段按组合计提坏账准备的其他应收款。

(2) 坏账准备变动情况

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
其他应收款预期信用损失	175,518.36		130,096.36	-	45,422.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	225,300.00	4,571,912.00
备用金	41,845.28	7,440.00
应收出口退税	1,996,767.49	2,727,495.49
合计	2,263,912.77	7,306,847.49

(4) 期末按欠款方归集的其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
应收出口退税	应收出口退税	1,996,767.49	3 个月以内	88.20%	-
山东滨州工业园规划建设局	保证金	225,300.00	2-3 年	9.95%	45,060.00
高鹏程	备用金	14,380.68	3 个月以内	0.64%	-
刘林林	备用金	13,772.70	3 个月以内	0.61%	-
郑海军	备用金	6,291.90	3 个月以内	0.28%	-
合计		2,256,512.77		99.68%	45,060.00

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,516,614.03	-	8,516,614.03	10,546,917.39	-	10,546,917.39
库存商品	8,766,018.13	-	8,766,018.13	15,993,768.16	-	15,993,768.16
发出商品	3,666,301.05	-	3,666,301.05	5,483,187.80	-	5,483,187.80
在产品	19,893,670.25	-	19,893,670.25	13,879,725.63	-	13,879,725.63
合计	40,842,603.46	-	40,842,603.46	45,903,598.98	-	45,903,598.98

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴土地使用税		165,943.20

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	248,853,521.04	225,029,960.28
固定资产清理		-
合计	248,853,521.04	225,029,960.28

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
①账面原值					
期初余额	56,640,656.15	206,522,138.13	1,071,053.51	389,247.37	264,623,095.16
本期增加金额	1,884,727.79	29,031,232.83	122,831.86	355,543.68	31,394,336.16
其中：购置	-	230,088.44	122,831.86	90,949.56	443,869.86
在建工程转入	1,884,727.79	28,801,144.39	-	264,594.12	30,950,466.30
本期减少金额	-	76,132.99	-	-	76,132.99
其中：处置或报废	-	76,132.99	-	-	76,132.99
期末余额	58,525,383.94	235,477,237.97	1,193,885.37	744,791.05	295,941,298.33
②累计折旧					
期初余额	5,111,376.44	19,313,259.81	271,728.06	263,956.95	24,960,321.26
本期增加金额	1,073,666.28	6,281,061.19	154,543.76	36,182.90	7,545,454.13
其中：计提	1,073,666.28	6,281,061.19	154,543.76	36,182.90	7,545,454.13
本期减少金额	-	50,811.72	-	-	50,811.72
其中：处置或报废	-	50,811.72	-	-	50,811.72
期末余额	6,185,042.72	25,543,509.28	426,271.82	300,139.85	32,454,963.67
③减值准备					
期初余额	2,556,655.39	12,076,158.23	-	-	14,632,813.62
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	2,556,655.39	12,076,158.23	-	-	14,632,813.62
④账面价值					
期末账面价值	49,783,685.83	197,857,570.46	767,613.55	444,651.20	248,853,521.04
期初账面价值	48,972,624.32	175,132,720.09	799,325.45	125,290.42	225,029,960.28

(2) 期末公司固定资产抵押情况

期末固定资产抵押情况详见本财务报表附注五、40 及附注八、1。

(3) 期末未办妥权证的房产情况

期末未办妥权证的房产价值 3,071.43 万元，目前正在办理中。

(4) 期末公司固定资产减值情况

公司根据《关于印发〈滨城区 2019 年打赢蓝天保卫战重点领域专项整治方案〉的通知》（滨城蓝指办 2019 年 7 号）要求，对 35 蒸吨/小时以下燃煤锅炉（民生供暖除外）全部淘汰，于 2019 年 11 月 15 日对锅炉、发电机组及附属设施关停。因上述资产处于闲置状态无使用价值，出现减值迹象，公司委托山东正

山东三元生物科技股份有限公司

2020 半年度报告

源和信资产评估有限公司对上述资产进行评估并出具鲁正信评报字（2020）第 1001 号《山东三元生物科技股份有限公司拟对部分进行减值测试所涉及的资产可收回价值资产评估报告》，经评估上述闲置资产可收回金额 108.59 万元，计提减值金额 1,463.28 万元。除上述资产外，公司其他固定资产不存在减值情况。

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	19,398,690.95	13,739,474.39
工程物资	6,303,324.97	8,142,992.93
合计	25,702,015.92	21,882,467.32

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生物法生产功能糖项目	19,398,690.95	-	19,398,690.95	13,739,474.39	-	13,739,474.39
零星工程				-	-	-
合计	19,398,690.95	-	19,398,690.95	13,739,474.39	-	13,739,474.39

②重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
生物法生产功能糖项目	13,739,474.39	36,609,682.86	30,950,466.30	-	19,398,690.95

(2) 工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程用材料	6,265,324.97	8,104,992.93
备用发电机组	760,000.00	760,000.00
减：减值准备	722,000.00	722,000.00
合计	6,303,324.97	8,142,992.93

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
①账面原值				

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
期初账面原值	32,607,609.63	300,000.00	51,619.63	32,959,229.26
本期增加金额	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末账面原值	32,607,609.63	300,000.00	51,619.63	32,959,229.26
① 累计摊销				
期初累计摊销	1,902,994.73	212,500.00	860.33	2,116,355.06
本期增加金额	327,032.70	15,000.00	5,161.96	347,194.66
其中：计提	327,032.70	15,000.00	5,161.96	347,194.66
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末累计摊销	2,230,027.43	227,500.00	6,022.29	2,463,549.72
② 减值准备				
期初减值准备	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
期末减值准备	-	-	-	-
③ 账面价值				
期末账面价值	30,377,582.20	72,500.00	45,597.34	30,495,679.54
期初账面价值	30,704,614.90	87,500.00	50,759.30	30,842,874.20

(2) 期末公司土地使用权抵押情况如下：

土地坐落	账面净值	权证编号	抵押权人	抵押期限
滨城区 205 国道以西、永莘路以南	12,480,585.82	滨国用 2014 第 9500 号	青岛银行股份有限公司 滨州分行	2018 年 11 月 5 日-2021 年 11 月 5 日
滨城区滨北街道梧桐路以北凤凰二路以西*	2,821,226.54	滨国用 2016 第 9713 号	潍坊银行股份有限公司 滨州分行	2017 年 11 月 3 日-2020 年 11 月 3 日

(3) 期末无形资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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	15,410,748.68	2,311,612.30	15,530,331.98	2,329,549.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500 万元以下固定资产税会差异	33,298,165.60	4,994,724.84	34,505,779.47	5,175,866.92

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	9,484,074.39	4,683,539.88

13、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	145,699,524.00	116,597,163.76

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
材料款	15,733,643.01	13,360,164.31
工程款	19,363,385.23	26,168,002.91
其他	3,665,509.53	1,940,057.55
合计	38,762,537.77	41,468,224.77

(2) 报告期内无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

15、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
销货款		1,288,095.63

(2) 报告期内无重要的账龄超过 1 年的预收账款。

16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货款	3,650,005.56	-

17、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

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,660,420.17	10,977,990.25	11,270,785.33	2,367,625.09
离职后福利-设定提存计划	-	130,741.18	130,741.18	-
合计	2,660,420.17	11,108,731.43	11,401,526.51	2,367,625.09

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,660,420.17	10,447,708.70	10,740,503.78	2,367,625.09
职工福利费	-	67,026.12	67,026.12	-
社会保险费	-	279,078.61	279,078.61	-
其中：医疗保险费	-	275,275.96	275,275.96	-
工伤保险费	-	3,802.65	3,802.65	-
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	184,176.82	184,176.82	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	2,660,420.17	10,977,990.25	11,270,785.33	2,367,625.09

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	125,811.74	125,811.74	-
失业保险费	-	4,929.44	4,929.44	-
合计	-	130,741.18	130,741.18	-

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	-	2,372.51
企业所得税	5,910,866.40	1,279,573.58
个人所得税	99,561.47	71,937.53
印花税	12,234.60	5,070.10
房产税	163,313.53	41,268.27
土地使用税	161,108.40	-
城市维护建设税	202,316.16	1,377,630.74
教育费附加	86,706.93	590,413.17
地方教育费附加	57,804.62	393,608.78
地方水利建设基金	14,451.15	98,402.20
合计	6,708,363.26	3,860,276.88

19、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	期末余额	期初余额
质保金	101,400.00	101,400.00
投标保证金	440,000.00	-
其他	123,285.32	1,716.10
合计	664,685.32	103,116.10

(2) 报告期内无重要的账龄超过 1 年的其他应付款。

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	50,000.00	2,380,000.00

21、递延收益

项目	期末余额	期初余额	形成原因
政府补助	888,355.44	953,488.80	与资产相关

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关 /与收益相关
农业科技成果转化资金	172,222.24	-	16,666.67	-	155,555.57	与资产相关
山东省自主创新成果转化重大专项资金	483,333.31	-	33,333.33	-	449,999.98	与资产相关
滨州市应用技术研究开发与开发专项资金	75,000.00	-	5,000.00	-	70,000.00	与资产相关
工业污泥集中焚烧及供热锅炉烟气超低排放工程资金	222,933.25	-	10,133.36	-	212,799.89	与资产相关
合计	953,488.80	-	65,133.36	-	888,355.44	与资产相关

22、股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	101,162,800.00						101,162,800.00

23、资本公积

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	69,390,833.46			69,390,833.46
其他资本公积	1,512,103.54			1,512,103.54
合计	70,902,937.00			70,902,937.00

24、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	23,831,376.56			23,831,376.56

25、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
期初未分配利润	153,358,163.72	83,671,084.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	109,614,447.01	136,912,710.11
减：提取法定盈余公积		13,691,271.01
减：应付普通股股利		4,866,760.00
减：转做股本的普通股股利		48,667,600.00
期末未分配利润	262,972,610.73	153,358,163.72

26、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、成本按业务类别分类

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	348,138,294.71	192,159,865.75	192,630,060.56	109,501,651.87
其他业务	3,674,419.11	2,178,981.81	525,096.16	-
合计	351,812,713.82	194,338,847.56	193,155,156.72	109,501,651.87

(2) 主营业务按产品分类

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
赤藓糖醇	289,411,043.08	158,668,509.11	125,255,229.20	72,915,158.36
复配糖	58,727,251.63	33,491,356.64	55,010,743.71	27,180,522.08
蒸汽			12,364,087.65	9,405,971.43
合计	348,138,294.71	192,159,865.75	192,630,060.56	109,501,651.87

27、税金及附加

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,221,725.34	33,786.72
教育费附加	872,660.95	24,133.37
水利基金	87,266.10	2,413.34
土地使用税	322,216.80	331,886.40
房产税	293,403.32	103,384.74
印花税	54,098.20	9,723.00
其他		40.86
合计	2,851,370.71	505,368.43

报告期主要税金及附加的计缴标准详见本财务报表附注“四、税项”。

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	985,195.44	865,081.87
运输港杂费	7,823,306.03	2,262,058.50
差旅费	5,842.31	59,215.83
招待费		4,575.00
办公费		5,498.11
展览费	81,450.00	57,524.86
佣金	391,394.97	234,624.00
折旧		2,633.34
其他	154,308.20	46,692.13
合计	9,441,496.95	3,537,903.64

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	1,650,020.26	510,554.71
无形资产摊销	332,194.68	174,495.42
折旧费	146,138.88	34,484.88
招待费	88,620.69	17,893.13
交通差旅	37,760.70	17,336.67
办公费	79,737.97	213,769.87
中介服务费	970,571.52	147,691.91
服务费	413,813.20	

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	1,364,889.80	-
其他	467,759.81	29,138.79
合计	5,551,507.51	1,145,365.38

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	11,753,379.47	4,666,385.71
人工费用	1,772,864.21	1,020,506.15
无形资产摊销	453,494.98	91,143.71
折旧费	1,339,677.58	
其他	181,062.37	122,499.32
合计	15,500,478.61	5,900,534.89

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		-
减：利息收入	1,020,833.36	237,380.76
汇兑损益	-949,205.58	-26,520.72
银行手续费及其他	168,381.82	95,678.65
合计	-1,801,657.12	-168,222.83

32、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	65,133.36	65,133.36
与收益相关的政府补助	1,160,415.86	181,650.60
合计	1,225,549.22	246,783.96

报告期内计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注“五、39 政府补助”。

33、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预期信用损失	119,583.30	-82,189.31

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
其他	7,060.10	53,296.00
合计	7,060.10	53,296.00

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计		-
其中：固定资产报废损失		-
对外捐赠	300,000.00	
其他	381.55	45,000.00
合计	300,381.55	45,000.00

36、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	17,531,238.25	10,296,663.18
递延所得税费用	-163,204.59	12,328.39
合计	17,368,033.66	10,308,991.57

37、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,020,833.36	284,476.50
政府补助	1,160,415.86	181,650.60
其他	7,060.10	18,195.67
合计	2,188,309.32	484,322.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金		75,000.00
期间费用	10,977,952.13	4,721,672.47
手续费		64,660.30
其他	504,016.72	68,473.69
合计	11,481,968.85	4,929,806.46

(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

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

收回土地保证金	4,346,612.00	-
工程投标保证金	440,000.00	-
合同	4,786,612.00	-

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付发行费用	188,679.25	-
定期存单质押办理承兑	10,000,000.00	-
合计	10,188,679.25	-

38、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	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	109,614,447.01	62,760,833.04
加：资产减值损失		
信用减值损失	-119,583.30	-82,189.31
固定资产折旧	7,545,454.13	4,466,592.63
无形资产摊销	347,194.66	203,995.44
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)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-720,056.01	
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)	17,937.49	12,328.39
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-181,142.08	
存货的减少(增加以“-”号填列)	5,060,995.52	2,388,556.74
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-37,480,756.67	-6,534,002.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	57,189,358.53	-782,673.11
经营活动产生的现金流量净额	141,273,849.28	62,433,441.45
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1年内到期的可转换公司债券		
应收票据背书支付固定资产购置款	5,875,912.50	8,265,780.00
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	165,841,408.46	35,302,851.48
减：现金的期初余额	74,073,857.61	37,708,053.60
加：现金等价物的期末余额		

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	91,767,550.85	-2,405,202.12

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
① 现金	165,841,408.46	35,302,851.48
其中：库存现金	615.67	4,323.41
可随时用于支付的银行存款	165,840,792.79	35,298,528.07
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	165,841,408.46	35,302,851.48

39、政府补助

项目	2020 年 1 至 6 月		与资产/ 收益相关
	计入其他收益	计入营业外收入	
递延收益摊销	65,133.36	-	与资产相关
稳岗补贴	43,487.65	-	与收益相关
失业保险补贴	18,637.56	-	与收益相关
个税返还	13,190.65	-	与收益相关
环境污染防治专项资金	398,100.00	-	与收益相关
2019 年中央工业企业结构调整（稳岗就业）专项奖补资金	687,000.00	-	与收益相关
合计	1,225,549.22	-	

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限制原因
其他货币资金	87,525,374.25	承兑保证金及定期存单质押
固定资产-房屋建筑物	2,605,444.17	银行授信抵押
固定资产-机器设备	79,763,882.69	银行授信抵押
无形资产-土地	15,301,812.36	银行授信抵押

41、期末外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,150,907.85	7.0795	50,624,852.12
澳元	111,486.23	4.8657	542,458.55

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	5,820,150.00	7.0795	41,203,751.93
应付账款			
其中：美元	121,865.00	7.0795	862,743.27

六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和利率风险）。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注“五、财务报表主要项目注释”。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。

（1）信用风险

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。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户和行业进行管理。于资产负债表日，本公司存在一定的信用集中风险，截至2020年6月30日本公司应收账款的72.45%源于应收账款余额前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

①信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表

日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

②已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。

违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

(2)流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能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。

本公司管理流动性的方法是尽可能确保有足够的流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。截至2020年6月30日止，本公司的流动资产超过流动负债人民币14,790.59万元。

(3) 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。市场风险主要包括汇率风险、利率风险、价格风险。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司主要客户集中在境外，以外币结算，公司所承担的外汇变动市场风险较大。

② 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。于2020年6月30日，公司无带息债务，因此利率变动不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

③ 价格风险

公司以市场价格采购生产所需原料，因此受到此等价格波动的影响。

七、关联方及关联交易

1、公司实际控制人

聂在建持有本公司6,027.60万元股权，持股比例59.58%，为本公司实际控制人。

2、其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与公司关系
滨州三元家纺有限公司	实际控制人控制的其他企业
滨州群益染整有限公司	实际控制人控制的其他企业
滨州创新纺电有限公司	实际控制人控制的其他企业
程方香	聂在建之妻
聂磊	聂在建之子

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
滨州三元家纺有限公司	污水处理	674,548.66	369,260.18

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
滨州三元家纺有限公司	销售蒸汽	-	11,930,508.93
滨州三元家纺有限公司	污泥处理	-	212,460.18
滨州群益染整有限公司	销售蒸汽	-	433,578.72

③ 购销商品、提供和接受劳务的定价原则: 参照市场价格协商定价。

(2) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
滨州三元家纺有限公司	房产	122,727.28	

关联租赁定价原则: 参照市场价格协商定价。

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	金融机构名称	担保金额(万元)	主债权起止日	是否履行完毕
聂在建、程方香、聂磊、滨州三元家纺有限公司	招商银行股份有限公司滨州分行	500.00	2020/5/18-2021/5/17	否
滨州三元家纺有限公司	东营银行滨州分行	95.36	2020/2/28-2020/8/25	否
滨州三元家纺有限公司	东营银行滨州分行	872.00	2020/3/3-2020/9/2	否
滨州群益染整有限公司	潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行	220.00	2019/10/30-2022/10/30	否
滨州三元家纺有限公司、滨州群益染整有限公司、聂在建、程方香、聂磊	招商银行股份有限公司滨州分行	500.00	2019/4/2-2020/4/1	是
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行	3,690.00	2019/10/28-2020/10/15	否
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行	2,720.00	2019/6/26-2020/6/11	是
聂在建、程方香	青岛银行股份有限公司滨州分行	1,900.00	2019/12/2-2020/12/2	否
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限公司	730.00	2017/1/18-2020/1/18	是

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

担保方	金融机构名称	担保金额(万元)	主债权起止日	是否履行完毕
	司滨州分行			
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限公司 司滨州分行	1,320.00	2017/12/6-2020/12/6	否
聂在建、程方香、聂磊、滨州三元家纺有限公司	兴业银行股份有限公司 司滨州分行	500.00	2020/4/13-2021/4/12	否
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限公司 司滨州滨城支行	2,940.00	2020/4/22-2021/3/27	否

上述担保均为连带责任保证，截止 2020 年 6 月 30 日，上述担保主债权均为公司在相关银行申请开立的银行承兑汇票，扣除承兑保证金后的敞口金额为 6,891.41 万元。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,069,690.27	641,553.35

(5) 关联方应收应付款项

① 应收项目

项目	关联方	2020 年 6 月 30 日		2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	滨州三元家纺有限公司	-	-	-	-
应收账款	滨州群益染整有限公司	-	-	-	-
应收票据	滨州三元家纺有限公司	-	-	1,000,000.00	-

② 应付项目

项目	关联方	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款	滨州三元家纺有限公司	762,240.00	584,596.00
其他应付款	滨州三元家纺有限公司	122,727.28	-

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

① 2018 年 11 月，本公司与青岛银行股份有限公司滨州分行签订《最高额综合授信合同》，青岛银行股份有限公司滨州分行对本公司授信额度 3,800.00 万元，授信期间为 2018 年 11 月 5 日至 2019 年 11 月 5 日，本公司以坐落于滨州市滨北张富路 89 号总计 4797.35 平方米的房地产、土地及部分机器设备

山东三元生物科技股份有限公司

2020 半年度报告

提供抵押担保；2019 年 12 月，本公司与青岛银行股份有限公司滨州分行签订《最高额综合授信合同》，青岛银行股份有限公司滨州分行对本公司授信额度 3,800.00 万元，授信期间为 2019 年 12 月 2 日至 2020 年 12 月 2 日，本公司以坐落于滨州市滨北张富路 89 号总计 4,797.35 平方米的房地产、土地及部分机器设备提供抵押担保。

②2017 年 1 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州分行分别签订两份《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州分行为本公司提供最高 1,100.00 万和 230.00 万金额的融资额度，授信期间为 2017 年 1 月 18 日至 2020 年 1 月 18 日，本公司以账面原值为 2,921.93 万的设备和 295.68 万的土地提供抵押担保，同时聂在建在此期间为本公司提供 1,320.00 万元的连带责任保证。2018 年 6 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州分行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州分行为本公司提供最高 1,400.00 万金额的融资额度，授信期间为 2018 年 6 月 22 日至 2021 年 6 月 22 日，本公司以账面原值为 3,418.2 万的设备提供抵押担保，同时聂在建在此期间为本公司提供连带责任保证。2019 年 6 月，本公司与潍坊银行股份有限公司滨州分行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州分行为本公司提供最高 90.00 万金额的融资额度，授信期间为 2019 年 6 月 25 日至 2022 年 6 月 25 日，本公司以账面原值为 222.09 万元的设备提供抵押担保。

2、截至 2020 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

2020 年 7 月 31 日召开的公司第三届董事会第二十一次会议审议通过了《2020 半年度权益分派预案》，公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 7.00 元（含税），共计派发现金 70,813,960.00 元。上述方案尚需 2020 年第六次临时股东大会审议。

十、其他重要事项

分部信息

由于公司之营业收入、费用、资产及负债主要与赤藓糖醇等食品添加剂业务相关，经营活动范围以及经营性资产均主要在中国大陆境内，根据本公司内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况，公司为一个经营分部。

十一、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,225,549.22
理财产品收益	-

山东三元生物科技股份有限公司
2020 半年度报告

项目	本期发生额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-293,321.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小计	932,227.77
减：所得税影响额	139,834.17
合计	792,393.60

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.13%	1.08	1.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.93%	1.08	1.08

山东三元生物科技股份有限公司

二〇二〇年七月三十一日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董事会秘书办公室

山东三元生物科技股份有限公司

2020 年 7 月 31 日