



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

中牧实业股份有限公司
审 计 报 告
2018 年度

中审众
（特

审 计 报 告

众环审字（2019）022446号

中牧实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中牧实业股份有限公司（以下简称“中牧股份公司”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了中牧股份公司2018年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）股份支付

1. 事项描述

如后附的财务报表附注三“重要会计政策及会计估计”24、财务报表附注五“合并财务报表项目注释”29、37，以及财务报表附注十“股份支付”所示，2018年度中牧股份公司第一期股票期权激励计划确认的股份支付费用20,012,331.34元。由于股份支付的确认需要管理层作出大量估计及有关估计的不确定性，且对财务报表均产生重大影响，我们将股份支付认定为关键审计事项。

2. 审计应对

检查股权激励计划批准相关的董事会决议、股东大会决议，检查股权激励计划实施的相关证据；检查管理层对股权激励计划于2018年12月31日的可行权数量作出估计的依据，并评

价管理层作出估计的合理性；对股权激励计划于 2018 年度确认的费用进行重新计算；复核管理层对股份支付披露的适当性。

（二）收入确认

1. 事项描述

如后附的财务报表附注三“重要会计政策及会计估计”25 及财务报表附注五“合并财务报表项目注释”34 所示，2018 年度中牧股份公司实现营业收入 4,434,238,007.41 元。收入是关键绩效指标之一，且管理层可能追求达到目标或预期而使收入确认存在特有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项。

2. 审计应对

评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性；检查主要的销售合同，以评价中牧股份公司有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求；对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；就本年度的销售收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价收入确认是否与中牧股份公司的收入确认政策相符；就本年的销售收入，选取部分销售客户向其发送询证函，询证销售额以及应收账款余额；就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、 其他信息

中牧股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括中牧股份公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中牧股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关



的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中牧股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中牧股份公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就中牧股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被

合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国

武汉

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师

2019年4月28日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五.1	840,816,325.23	495,506,981.87
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五.2		8,665.00
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	五.3	366,914,364.59	268,260,781.16
其中：应收票据		106,511,770.58	35,418,754.61
应收账款		260,402,594.01	232,842,026.55
预付款项	五.4	121,957,536.47	180,160,772.26
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	56,495,989.58	87,935,336.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五.6	769,877,079.46	653,297,034.24
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	1,565,646,104.52	1,782,287,496.36
流动资产合计		3,721,707,399.85	3,467,457,066.98
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	五.8	33,727,973.76	34,579,666.16
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五.9	709,502,063.64	588,886,763.96
投资性房地产	五.10	10,630,762.16	194,996.68
固定资产	五.11	1,401,423,396.51	1,467,360,969.76
在建工程	五.12	101,627,478.60	40,065,557.29
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五.13	540,406,087.29	511,651,574.69
开发支出	五.14	93,513,847.66	63,006,669.42
商誉			
长期待摊费用	五.15	12,563,180.44	11,918,122.86
递延所得税资产	五.16	56,528,889.14	62,170,235.15
其他非流动资产	五.17	161,150,000.00	35,640,000.00
非流动资产合计		3,121,073,679.20	2,815,474,555.97
资产总计		6,842,781,079.05	6,282,931,622.95

合并资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五.18	84,075,736.88	51,168,134.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	五.19	263,249,108.09	261,934,594.20
预收款项	五.20	199,675,001.63	180,806,986.93
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五.21	125,619,082.18	139,209,351.45
应交税费	五.22	37,367,956.24	50,406,666.22
其他应付款	五.23	395,717,548.97	398,495,943.56
其中：应付利息		31,500,000.00	31,500,000.00
应付股利			4,549,300.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.24	1,195,105,907.50	
其他流动负债			
流动负债合计		2,300,810,341.49	1,082,021,676.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券	五.25		1,192,971,173.96
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五.26		24,296,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五.27	44,977,170.46	18,201,218.37
递延所得税负债	五.16	11,852,845.61	11,852,845.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		56,830,016.07	1,247,321,237.94
负债合计		2,357,640,357.56	2,329,342,914.30
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五.28	601,720,000.00	429,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.29	854,138,212.25	1,006,049,003.08
减：库存股			
其他综合收益	五.30	21,920,596.36	2,524,733.96
专项储备	五.31		
盈余公积	五.32	276,463,339.05	237,609,411.86
一般风险准备			
未分配利润	五.33	2,241,063,279.32	2,004,403,058.73
归属于母公司所有者权益合计		3,995,305,426.98	3,680,386,207.63
少数股东权益		489,835,294.51	273,202,501.02
所有者权益（或股东权益）合计		4,485,140,721.49	3,953,588,708.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,842,781,079.05	6,282,931,622.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		590,828,743.32	331,911,833.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十四.1	247,471,262.16	137,765,919.76
其中：应收票据		80,254,707.25	3,500,000.00
应收账款		167,216,554.91	134,265,919.76
预付款项		51,502,847.56	106,330,648.49
其他应收款	十四.2	422,758,301.28	303,319,115.12
其中：应收利息			
应收股利		24,754,228.36	24,754,228.36
存货		285,813,089.94	388,150,440.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,400,000,000.00	1,777,582,988.43
流动资产合计		2,998,374,244.26	3,045,060,946.08
非流动资产：			
可供出售金融资产		29,727,973.76	30,579,666.16
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四.3	1,202,473,459.42	911,433,335.13
投资性房地产		39,357,607.73	30,645,792.58
固定资产		901,159,976.26	1,063,722,388.17
在建工程		7,484,233.63	3,822,711.91
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		296,047,749.40	298,462,929.59
开发支出		59,647,349.42	25,174,171.19
商誉			
长期待摊费用		6,209,444.67	7,801,580.03
递延所得税资产		52,706,631.95	55,756,275.86
其他非流动资产		161,150,000.00	35,640,000.00
非流动资产合计		2,755,964,426.24	2,463,038,850.62
资产总计		5,754,338,670.50	5,508,099,796.70


母公司资产负债表（续）


2018年12月31日

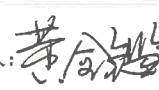
编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		159,428,441.41	190,450,738.34
预收款项		108,415,318.87	108,597,757.36
应付职工薪酬		106,704,490.08	119,816,753.27
应交税费		25,600,997.08	34,775,999.51
其他应付款		309,717,408.69	294,400,150.46
其中：应付利息		31,500,000.00	31,500,000.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,195,105,907.50	
其他流动负债			
流动负债合计		1,904,972,563.63	748,041,398.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			1,192,971,173.96
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			24,296,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		21,769,413.35	3,024,073.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,769,413.35	1,220,291,247.74
负债合计		1,926,741,976.98	1,968,332,646.68
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		601,720,000.00	429,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		804,434,371.83	956,345,162.66
减：库存股			
其他综合收益		21,920,596.36	2,524,733.96
专项储备			
盈余公积		276,463,339.05	237,609,411.86
未分配利润		2,123,058,386.28	1,913,487,841.54
所有者权益（或股东权益）合计		3,827,596,693.52	3,539,767,150.02
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,754,338,670.50	5,508,099,796.70

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

已审财务报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

合并利润表

2018年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

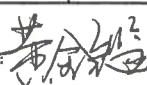
单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		4,434,238,007.41	4,069,729,329.28
其中：营业收入	五.34	4,434,238,007.41	4,069,729,329.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,144,207,211.50	3,869,862,801.22
其中：营业成本	五.34	3,126,225,699.83	2,922,421,601.49
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.35	34,331,192.67	32,161,379.73
销售费用	五.36	479,208,613.21	466,544,504.32
管理费用	五.37	275,561,144.39	262,059,968.25
研发费用	五.38	166,590,821.10	115,479,130.28
财务费用	五.39	44,242,314.87	39,865,754.34
其中：利息费用		42,799,956.45	44,126,459.75
利息收入		3,922,484.13	10,766,018.42
资产减值损失	五.40	18,047,425.43	31,330,462.81
加：其他收益	五.41	3,403,794.65	1,752,346.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五.42	217,234,513.19	290,213,894.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		149,273,288.95	108,328,409.30
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）	五.43	1,885,512.39	-829,389.55
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		512,554,616.14	491,003,379.97
加：营业外收入	五.44	9,621,907.01	5,609,882.39
减：营业外支出	五.45	1,136,108.35	1,999,020.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		521,040,414.80	494,614,242.30
减：所得税费用	五.46	71,008,673.53	69,021,505.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		450,031,741.27	425,592,737.22
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		450,031,741.27	425,592,737.22
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润		415,628,947.78	399,874,058.66
2. 少数股东损益		34,402,793.49	25,718,678.56
六、其他综合收益的税后净额	五.47	19,395,862.40	-6,909,598.90
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		19,395,862.40	-6,909,598.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		19,395,862.40	-6,909,598.90
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		20,247,554.80	-7,377,273.78
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-851,692.40	467,674.88
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		469,427,603.67	418,683,138.32
归属于母公司所有者的综合收益总额		435,024,810.18	392,964,459.76
归属于少数股东的综合收益总额		34,402,793.49	25,718,678.56
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五.2	0.6907	0.6646
（二）稀释每股收益（元/股）	十五.2	0.6907	0.6646

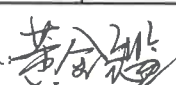
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

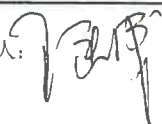
2018年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

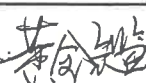
单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四.4	2,178,830,151.59	1,944,760,625.97
减：营业成本	十四.4	1,355,710,817.51	1,254,092,671.45
税金及附加		15,236,484.81	13,446,105.97
销售费用		322,254,878.58	307,101,052.22
管理费用		153,385,658.83	149,063,291.92
研发费用		102,700,525.73	84,482,471.83
财务费用		39,388,374.92	32,459,119.38
其中：利息费用		37,606,866.79	38,037,500.00
利息收入		1,721,201.15	9,499,575.94
资产减值损失		3,230,123.80	11,852,721.88
加：其他收益		2,891,162.77	554,367.38
投资收益（损失以“-”号填列）	十四.5	215,284,212.32	299,011,044.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		147,928,113.56	104,507,990.77
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）		22,673,799.03	-666,763.26
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		427,772,461.53	391,161,840.38
加：营业外收入		5,585,052.83	2,458,473.51
减：营业外支出		744,245.59	1,746,539.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		432,613,268.77	391,873,774.77
减：所得税费用		44,073,996.84	45,273,130.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		388,539,271.93	346,600,644.33
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		388,539,271.93	346,600,644.33
（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		19,395,862.40	-6,909,598.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		19,395,862.40	-6,909,598.90
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		20,247,554.80	-7,377,273.78
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-851,692.40	467,674.88
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		407,935,134.33	339,691,045.43
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.6457	0.5760
（二）稀释每股收益（元/股）		0.6457	0.5760

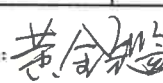
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

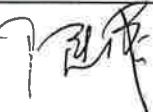
2018年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

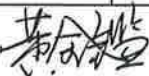
单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,677,681,428.02	4,361,831,930.94
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			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、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			
收到的税费返还		5,411,231.84	5,134,106.28
收到其他与经营活动有关的现金	五.48	93,462,977.70	97,014,895.13
经营活动现金流入小计		4,776,555,637.56	4,463,980,932.35
购买商品、接受劳务支付的现金		3,276,861,325.06	3,007,331,259.72
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			
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		565,748,187.00	547,684,763.78
支付的各项税费		190,566,798.65	178,511,481.83
支付其他与经营活动有关的现金	五.48	556,998,677.13	527,957,013.77
经营活动现金流出小计		4,590,174,987.84	4,261,484,519.10
经营活动产生的现金流量净额		186,380,649.72	202,496,413.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,578.94	137,775,027.09
取得投资收益收到的现金		53,078,452.24	28,529,931.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,666,623.00	724,909.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-21,729,742.41
收到其他与投资活动有关的现金	五.48	3,583,078,406.64	3,193,122,265.87
投资活动现金流入小计		3,642,851,060.82	3,338,422,391.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		217,469,941.30	247,466,764.07
投资支付的现金		4,179,975.83	
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	五.48	3,287,700,000.00	3,600,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,509,349,917.13	3,847,466,764.07
投资活动产生的现金流量净额		133,501,143.69	-509,044,372.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		182,230,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		182,230,000.00	
取得借款收到的现金		118,664,348.22	91,568,541.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五.48	7,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		307,894,348.22	91,568,541.00
偿还债务支付的现金		88,899,150.00	134,133,550.10
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		188,001,669.43	157,118,653.46
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			8,254,976.76
支付其他与筹资活动有关的现金	五.48	7,000,000.00	60,000,000.00
筹资活动现金流出小计		283,900,819.43	351,252,203.56
筹资活动产生的现金流量净额		23,993,528.79	-259,683,662.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,434,021.16	-3,912,052.19
五、现金及现金等价物净增加额		345,309,343.36	-570,143,674.28
加：期初现金及现金等价物余额		495,506,981.87	1,065,650,656.15
六、期末现金及现金等价物余额		840,816,325.23	495,506,981.87

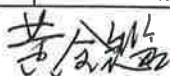
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

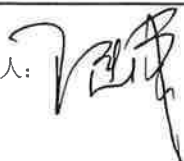
2018年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,393,486,806.41	2,170,170,940.30
收到的税费返还		340,888.03	707,475.60
收到其他与经营活动有关的现金		141,180,256.90	182,259,158.84
经营活动现金流入小计		2,535,007,951.34	2,353,137,574.74
购买商品、接受劳务支付的现金		1,263,077,954.79	1,111,513,775.74
支付给职工以及为职工支付的现金		336,623,181.78	327,026,369.07
支付的各项税费		102,851,035.86	87,807,412.33
支付其他与经营活动有关的现金		761,609,845.29	716,342,418.24
经营活动现金流出小计		2,464,162,017.72	2,242,689,975.38
经营活动产生的现金流量净额		70,845,933.62	110,447,599.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		27,578.94	207,775,027.09
取得投资收益收到的现金		53,078,452.24	31,729,931.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		67,949.00	714,644.00
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		3,397,372,413.21	3,193,122,265.87
投资活动现金流入小计		3,450,546,393.39	3,433,341,868.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,987,918.92	188,620,054.95
投资支付的现金		4,179,975.83	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,639,136.62	
支付其他与投资活动有关的现金		2,950,000,000.00	3,600,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,085,807,031.37	3,788,620,054.95
投资活动产生的现金流量净额		364,739,362.02	-355,278,186.25
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			
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		177,764,036.44	141,186,208.77
支付其他与筹资活动有关的现金			50,000,000.00
筹资活动现金流出小计		177,764,036.44	191,186,208.77
筹资活动产生的现金流量净额		-177,764,036.44	-191,186,208.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		1,095,650.76	-1,151,124.84
五、现金及现金等价物净增加额			
		258,916,909.96	-437,167,920.50
加：期初现金及现金等价物余额		331,911,833.36	769,079,753.86
六、期末现金及现金等价物余额			
		590,828,743.32	331,911,833.36

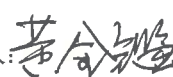
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表
2018年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	429,800,000.00			1,006,049,003.08		2,524,733.96		237,609,411.86		2,004,403,058.73	273,202,501.02	3,953,588,708.65
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	429,800,000.00			1,006,049,003.08		2,524,733.96		237,609,411.86		2,004,403,058.73	273,202,501.02	3,953,588,708.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	171,920,000.00			-151,910,790.83		19,395,862.40		38,853,927.19		236,660,220.59	216,632,793.49	531,552,012.84
（一）综合收益总额						19,395,930.05				415,628,947.78	34,402,793.49	469,427,671.32
（二）所有者投入和减少资本				20,012,331.34							182,230,000.00	202,242,331.34
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				20,012,331.34								20,012,331.34
4. 其他												
（三）利润分配								38,853,927.19		-178,968,727.19		-140,114,800.00
1. 提取盈余公积								38,853,927.19		-38,853,927.19		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-140,114,800.00		-140,114,800.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	171,920,000.00			-171,920,000.00								
1. 资本公积转增资本（或股本）	171,920,000.00			-171,920,000.00								
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												
（五）专项储备								1,188,048.46				2,160,088.11
1. 本期提取								1,188,048.46				2,160,088.11
2. 本期使用												
（六）其他						-67.65						-3,189.82
四、本期末余额	601,720,000.00			854,138,212.25		21,920,596.36		276,463,339.05		2,241,063,279.32	489,855,294.51	4,485,140,721.49



合并所有者权益变动表（续）

2018年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	上期										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益	
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	429,800,000.00				975,009,435.40			188,160.63	237,609,411.86		1,705,532,000.07	336,584,645.79	3,694,157,986.61
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	429,800,000.00				975,009,435.40			188,160.63	237,609,411.86		1,705,532,000.07	336,584,645.79	3,694,157,986.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					31,039,567.68			-188,160.63	-6,909,598.90		298,871,058.66	-63,382,144.77	259,430,722.04
（一）综合收益总额									-6,604,208.22		399,874,058.66	25,718,678.56	418,988,529.00
（二）所有者投入和减少资本					44,564,792.62							-80,691,896.96	-36,127,104.34
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					44,564,792.62							-80,691,896.96	-36,127,104.34
（三）利润分配											-101,003,000.00	-8,254,976.76	-109,257,976.76
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
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													
（五）专项储备								-188,160.63				-153,949.61	-342,110.24
1. 本期提取								358,130.92				293,016.20	651,147.12
2. 本期使用								546,291.55				446,965.81	993,257.36
（六）其他					-13,525,224.94								-13,830,615.62
四、本期末余额	429,800,000.00				1,006,049,003.08			2,524,733.96	237,609,411.86		2,004,403,058.73	273,202,501.02	3,953,588,708.65

已审财务报表
中牧实业股份有限公司 会计师事务所 注册会计师

主管会计工作负责人：李金波

会计机构负责人：李金波

法定代表人：李金波

母公司所有者权益变动表
2018年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	本期							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	429,800,000.00				956,345,162.66		2,524,733.96	237,609,411.86	1,913,487,841.54	3,539,767,150.02
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	429,800,000.00				956,345,162.66		2,524,733.96	237,609,411.86	1,913,487,841.54	3,539,767,150.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	171,920,000.00				-151,910,790.83		19,395,862.40	38,853,927.19	209,570,544.74	287,829,543.50
（一）综合收益总额							19,395,930.05		388,539,271.93	407,935,201.98
（二）所有者投入和减少资本					20,012,331.34					20,012,331.34
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额					20,012,331.34					20,012,331.34
4. 其他										
（三）利润分配								38,853,927.19	-178,968,727.19	-140,114,800.00
1. 提取盈余公积								38,853,927.19	-38,853,927.19	
2. 对所有者（或股东）的分配									-140,114,800.00	-140,114,800.00
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转	171,920,000.00				-171,920,000.00					
1. 资本公积转增资本（或股本）	171,920,000.00				-171,920,000.00					
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										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他					-3,122.17		-67.65			-3,189.82
四、本期末余额	601,720,000.00				804,434,371.83		21,920,596.36	276,463,339.05	2,123,058,386.28	3,827,596,693.53



母公司所有者权益变动表（续）

2018年度

编制单位：中牧实业股份有限公司

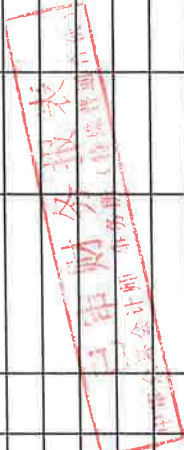
单位：元 币种：人民币

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	429,800,000.00				931,239,012.88		9,434,332.86		237,609,411.86	1,667,890,197.21	3,275,972,954.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	429,800,000.00				931,239,012.88		9,434,332.86		237,609,411.86	1,667,890,197.21	3,275,972,954.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					25,106,149.78		-6,909,598.90		245,597,644.33	245,597,644.33	263,794,195.21
（一）综合收益总额							-6,604,208.22		346,600,644.33	346,600,644.33	339,996,436.11
（二）所有者投入和减少资本					38,631,374.72						38,631,374.72
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					38,631,374.72						38,631,374.72
（三）利润分配										-101,003,000.00	-101,003,000.00
1. 提取盈余公积										-101,003,000.00	-101,003,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他					-13,525,224.94		-305,390.68		237,609,411.86	1,913,487,841.54	-13,830,615.62
四、本期期末余额	429,800,000.00				956,345,162.66		2,524,733.96		237,609,411.86	1,913,487,841.54	3,539,767,150.02

法定代表人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



中牧实业股份有限公司 2018 年度财务报表附注

一、公司基本情况

1. 公司概况

中牧实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由中国牧工商（集团）总公司（以下简称“中牧总公司”），现更名为中国牧工商集团有限公司（以下简称“中牧公司”）独家发起，以募集方式设立的股份有限公司。本公司于 1998 年 12 月 25 日经国家工商行政管理局批准注册。根据国务院国有资产监督管理委员会有关文件批准，2004 年至 2005 年间，中牧公司和中国水产（集团）总公司（以下简称“中水集团”）进行了重组。重组后，中水集团更名为中国农业发展集团有限公司，中牧公司成为其全资子公司，中国农业发展集团有限公司通过中牧公司控制本公司 22,800 万股国有法人股，占中牧股份总股本的 58.46%。公司于 2013 年度非公开发行人民币普通股 3,980 万股，增加注册资本 3,980 万元，变更后的注册资本为人民币 42,980 万元，中牧公司持股比例变更为 53.05%。

2015 年 5 月 29 日至 2015 年 6 月 12 日期间，中牧公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价的交易方式累计减持本公司股份共计 2,979,500 股，累计减持股份数占本公司总股本的比例为 0.7%，减持后，持股比例变更为 52.35%。

2016 年 1 月 4 日，中牧公司通过定向资产管理计划在二级市场累计增持公司股份 60.04 万股，增持后，持股比例变更为 52.49%。

2016 年 12 月 21 日、2016 年 12 月 23 日，中牧公司分别通过上海证券交易所大宗交易系统减持公司无限售条件股份 150 万股和 100 万股，分别占公司总股本的 0.35%和 0.23%，减持后，持股比例变更为 51.91%。

2017 年 8 月 1 日至 11 月 20 日，中牧公司通过上海证券交易所系统以集中竞价方式减持中牧股份股票 8,596,000 股，占公司总股本的 2%，减持后，持股比例变更为 49.91%。

2018 年 5 月 18 日，公司 2017 年年度股东大会审议通过《中牧股份 2017 年度利润分配预案》，本次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 429,800,000 股为基数，以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，共计转增 171,920,000 股。2018 年 7 月 10 日，公司 2017 年度权益分派方案实施完成，公司总股本增加至 601,720,000 股。权益分派实施完成后，

中国牧工商集团有限公司持有公司股份 300,334,860 股，占公司总股本 601,720,000 股的 49.91%，持股比例不变。

本公司经营范围：

加工、生产饲料原料、饲料、饲料添加剂、动物保健品、畜禽制品及其相关产品；粮食收购；销售兽药、饲料原料、饲料、饲料添加剂、动物保健品、畜禽制品及其相关产品、畜牧业生产资料；研究开发饲料新品种、饲料新技术；出租商业、办公用房；与以上项目相关的技术咨询、服务；货物进出口、技术进出口、代理进出口。

本公司注册资本：60,172 万元，法定代表人：王建成。

2. 合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 12 家，详见本附注“七、1”。本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、5”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

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

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司的经营周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A. 在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B. 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为

购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

（4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份

额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合

相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注“长期股权投资”。

（2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按其承担的份额确认该部分损失。

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

8. 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。

9. 外币业务和外币报表折算

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10. 金融工具

（1）金融工具的确认

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。

（2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

B. 持有至到期投资

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

C. 贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

D. 可供出售金融资产

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

本公司在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

②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。

③金融资产的后续计量

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B. 持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C. 贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D. 可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A. 本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B. 本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该

组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

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

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C. 金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍

生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

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

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B. 其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在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时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

(5) 金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

11. 应收款项

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	200 万元以上
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	未来现金流量现值低于其账面价值的差额

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
未逾期	不计提	不计提
1 年以内 (含 1 年, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	20	20
3-4 年	50	50
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明其发生了减值或有争议预期难收回，与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

12. 存货

(1) 存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为、原材料、低值易耗品、包装物、在产品、库存商品等。

(2) 存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按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，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

13. 持有待售资产

(1) 持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

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，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被分类为持有待售类别的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别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。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别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予转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别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。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。

递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

14. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业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：

A. 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。

B. 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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号--债务重组》确定。

无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①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采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的初始投资

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。

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

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响

响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

15. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产为已出租的建筑物。

（1）投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- ①与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该投资性房地产的成本能够可靠计量。

（2）投资性房地产初始计量

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

④与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

（3）投资性房地产的后续计量

本公司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。采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（4）投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

（5）投资性房地产减值准备

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

16. 固定资产

(1) 确认条件

本公司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。固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- 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) 折旧方法

本公司固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	年限平均法	30	4	3.2
机器设备	年限平均法	5-12	4	8-19.2
电子设备	年限平均法	5	4	19.2
运输设备	年限平均法	10	4	9.6
其他	年限平均法	10	4	9.6

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(4) 固定资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

17. 在建工程

(1) 在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(2) 本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

18. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- 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。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将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。

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一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

19. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产按照成本进行初始计量。

对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。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。使用寿命有限的无形资产摊销如下：

- ①土地使用权按使用年限摊销；
- ②专利权、非专利技术、商标权等按文件规定或许可年限年摊销；
- ③其他无形资产按合同规定的年限摊销。

无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

(2) 内部研究开发支出会计政策

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

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。

20. 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

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

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

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

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额

低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

22. 职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本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。

A. 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

B. 设定受益计划

设定受益计划下提供该福利的成本采用预期累积单位法。报告期末，本公司将服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失，以及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，确认为负债并计入当期损益或相关资产成本；将重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括精算利得或损失、计划资产回报（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额）、资产上限影响的变动（扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额），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；在设定受益计划终止时，将计入其他综合收益的金额全部结转至未分配利润。本公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；本公司确认相关重组费用或辞退福利时。

（3）辞退福利

本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：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；本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。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

23. 预计负债

（1）预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务。
- ②该义务的履行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。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

24. 股份支付

股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算和以现金结算两种方式。

以权益结算的股份支付，是指本公司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；以现金结算的股份支付，是指本公司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。

（1）本公司为换取职工提供的服务而提供的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

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。

②完成可行权条件得到满足的期间（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。

③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，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

④本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

（2）本公司提供的以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以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。

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

③在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担负债的公允价值与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

④本公司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。

(3) 权益工具的公允价值按照以下方法确定：

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，采用合理的估值技术确定，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。

(4) 根据最新取得可行权职工数变动等后续信息进行估计确定可行权权益工具最佳估计数。

25. 收入

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时确认：

- ①企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- ②企业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控制。
- ③收入的金额能够可靠的计量。
- ④与交易相关的经济利益能够流入企业。
- ⑤相关的收入和成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务的收入确认

- ①在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

②如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下，表明其结果能够可靠估计：

A. 合同相关的经济利益很可能流入企业。

B. 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

C. 固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

③合同完工进度的确认方法：本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

（3）让渡资产使用权收入确认

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时，本公司分别以下情况确认收入：

①利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

本公司确认销售收入的具体原则：国内销售，公司根据合同约定将产品交付给购货方并签收后确认收入实现，国外销售，公司根据合同约定将产品办妥报关手续，离港取得提单后确认收入实现。其他业务按合同或协议约定确认收入。

26. 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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助。

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。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。

(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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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企业提供贷款的，本公司选择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企业，应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

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

27. 所得税/递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

③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，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，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

28. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

本公司作为承租人，在租赁期开始日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，计入租入资产价值；未确认融资费用在租赁期内各个期间进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本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。

本公司作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用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. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表：原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报；进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。具体如下：

受影响的报表项目名称	2017年12月31日/2017年度			
	合并财务报表		母公司财务报表	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收票据	35,418,754.61		3,500,000.00	
应收账款	232,842,026.55		134,265,919.76	
应收票据及应收账款		268,260,781.16		137,765,919.76
应收利息				
应收股利			21,754,228.36	
其他应收款	87,935,336.09	87,935,336.09	278,564,886.76	303,319,115.12

应付票据				
应付账款	261,934,594.20		190,450,738.34	
应付票据及应付账款		261,934,594.20		190,450,738.34
应付利息	31,500,000.00		31,500,000.00	
应付股利	4,549,300.00			
其他应付款	362,446,643.56	398,495,943.56	262,900,150.46	294,400,150.46
长期应付款		24,296,000.00		24,296,000.00
专项应付款	24,296,000.00		24,296,000.00	
管理费用	377,539,098.53	262,059,968.25	233,545,763.75	149,063,291.92
研发费用		115,479,130.28		84,482,471.83

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较期间数据，导致本期财务报表和比较期间原财务报表的部分项目列报内容不同，但追溯重述数据对本公司合并财务报表和母公司财务报表相关期末或期间的合并及母公司所有者权益总额和合并及母公司净利润金额无影响。

(2) 重要会计估计的变更

无。

四、税项

1. 增值税

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计算缴纳增值税，根据财税〔2016〕36号文件《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》，本公司技术服务、金融商品转让和其他金融商品转让等业务增值税税率为6%；根据财税〔2018〕32号《关于调整增值税税率的通知》不动产出租业务增值税税率由11%降至10%（2016年4月30日前取得的不动产执行简易税率5%），兽药及原料销售业务增值税率由17%降至16%；根据国家税务总局国税发〔1999〕39号《国家税务总局关于修订“饲料”注释及加强饲料免征增值税管理问题的通知》，饲料产品免征增值税；根据国家税务总局公告2016年第8号《关于兽用药品经营企业销售兽用生物制品有关增值税问题的公告》生物药品实行简易办法按照销售额3%的征收率计算缴纳增值税。

2. 城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加

城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加分别按应缴流转税的7%、3%和2%缴纳。

3. 企业所得税

2017年10月北京市科委、财政局、国税局、地税局正式批准公司及控股子公司乾元浩生物股份有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率15%；2016年11月内蒙古自治区科学技术厅、财政厅、国税局、地税局正式批准内蒙古中牧生物药业有限公司为高新技术企业，

执行优惠所得税率 15%；2016 年 12 月湖北省科学技术厅、财政厅、国税局、地税局正式批准湖北中牧安达药业有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2017 年 11 月江苏省科学技术厅、财政厅、国税局、地税局正式批准中牧南京动物药业有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2017 年 12 月山东省科学技术厅、财政厅、国税局、地税局正式批准山东胜利生物工程有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；其它控股子公司执行 25% 的所得税率。

4. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税增值额	0%、3%、5%、6%、10%、11%、16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
控股子公司乾元浩生物股份有限公司	15%
控股子公司山东胜利生物工程有限公司	15%
全资子公司内蒙古中牧生物药业有限公司	15%
控股子公司湖北中牧安达药业有限公司	15%
全资子公司中牧南京动物药业有限公司	15%
其他控股子公司	25%

5. 税收优惠

2017 年 10 月北京市科委、财政局、国税局、地税局正式批准公司及控股子公司乾元浩生物股份有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2016 年 11 月内蒙古自治区科学技术厅、财政厅、国税局、地税局正式批准内蒙古中牧生物药业有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2016 年 12 月湖北省科学技术厅、财政厅、国税局、地税局正式批准湖北中牧安达药业有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2017 年 11 月江苏省科学技术厅、财政厅、国税局、地税局正式批准中牧南京动物药业有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%；2017 年 12 月山东省科学技术厅、财政厅、国税局、地税局正式批准山东胜利生物工程有限公司为高新技术企业，执行优惠所得税率 15%。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，单位为元、币种为人民币，“期末”指2018年12月31日，“期初”指2018年1月1日，“本期”指2018年度，“上期”指2017年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	190,996.96	557,052.30
银行存款	809,554,379.08	494,881,680.18
其他货币资金	31,070,949.19	68,249.39
合计	840,816,325.23	495,506,981.87
其中：存放在境外的款项总额		

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产		8,665.00
其中：债务工具投资		8,665.00
合计		8,665.00

3. 应收票据及应收账款

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	106,511,770.58	35,418,754.61
应收账款	260,402,594.01	232,842,026.55
合计	366,914,364.59	268,260,781.16

(2) 应收票据

① 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	75,213,527.41	35,418,754.61
商业承兑票据	31,298,243.17	
合计	106,511,770.58	35,418,754.61

② 期末公司已质押的应收票据：无。

③ 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期应收票据：无。

④ 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(3) 应收账款

① 应收账款分类披露

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

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	26,157,265.66	7.39	18,235,137.66	69.71	7,922,128.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	320,687,220.15	90.58	68,206,754.14	21.27	252,480,466.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,181,967.30	2.03	7,181,967.30	100.00	
合计	354,026,453.11		93,623,859.10		260,402,594.01

(续下表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,643,012.18	2.74	8,643,012.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	300,650,725.96	95.34	67,808,699.41	22.55	232,842,026.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	6,042,078.17	1.92	6,042,078.17	100.00	
合计	315,335,816.31		82,493,789.76		232,842,026.55

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川中牧饲料贸易有限责任公司	8,643,012.18	8,643,012.18	100.00	该公司处于处置状态
黑龙江冬雪生物科技有限公司	17,514,253.48	9,592,125.48	54.77	见注释
合计	26,157,265.66	18,235,137.66		

注释：黑龙江冬雪生物科技有限公司目前经营困难。根据2016年12月25日变更抵押机器设备37,143,971.00元（海工商抵登字[2014]第101号），并依据资产评估结果，估计上述抵押资产的可收回金额，低于其账面价值的，减记至可收回金额。

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	180,035,268.08		
1年以内	70,044,299.95	3,502,214.99	5.00
1至2年	2,797,386.71	279,738.68	10.00
2至3年	1,021,456.32	204,291.26	20.00
3至4年	3,223,024.38	1,611,512.20	50.00
4至5年	1,913,575.41	956,787.71	50.00
5年以上	61,652,209.30	61,652,209.30	100.00
合计	320,687,220.15	68,206,754.14	

(续下表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	170,697,151.22		
1 年以内	55,847,829.03	2,792,391.45	5.00
1 至 2 年	5,289,963.90	528,996.39	10.00
2 至 3 年	4,155,626.00	831,125.20	20.00
3 至 4 年	1,921,102.91	960,551.47	50.00
4 至 5 年	86,836.01	43,418.01	50.00
5 年以上	62,652,216.89	62,652,216.89	100.00
合计	300,650,725.96	67,808,699.41	

④期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南奥斯特商贸有限公司	460,858.42	460,858.42	100.00	有争议, 难收回
湖南金海湾饲料科技有限公司	346,269.00	346,269.00	100.00	有争议, 难收回
新疆天康畜牧生物技术股份有限公司	104,052.23	104,052.23	100.00	有争议, 难收回
河南省淇县永达食品有限公司	240,227.00	240,227.00	100.00	有争议, 难收回
深圳市益升贸易有限公司	558,325.56	558,325.56	100.00	有争议, 难收回
生物制品销售形成多家小额逾期货款	1,232,599.00	1,232,599.00	100.00	有争议, 难收回
饲料销售形成多家小额逾期货款	1,285,889.13	1,285,889.13	100.00	有争议, 难收回
动物营养贸易活动形成多家小额逾期货款	2,571,850.12	2,571,850.12	100.00	有争议, 难收回
化药销售形成多家小额逾期货款	381,896.84	381,896.84	100.00	有争议, 难收回
合计	7,181,967.30	7,181,967.30		

⑤组合中, 采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款: 无。

⑥组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款: 无。

⑦本期计提、收回或转回的坏账准备情况: 本期计提坏账准备金额 11,130,069.34 元。

⑧本期实际核销的应收账款情况: 无。

⑨按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

客户	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额的比例(%)
第一名	非关联方	21,845,674.27	1 年以内	6.17
第二名	非关联方	18,738,572.45	1 年以内	5.29
第三名	非关联方	18,582,388.00	1 年以内	5.25
第四名	非关联方	17,086,037.48	1 年以内	4.83
第五名	非关联方	13,851,140.66	1 年以内	3.91
合计		90,103,812.86		25.45

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	118,248,023.55	96.96	146,690,408.81	81.42
1 至 2 年	2,148,921.67	1.76	2,050,560.89	1.14
2 至 3 年	949,122.53	0.78	15,862,864.89	8.80
3 年以上	611,468.72	0.50	15,556,937.67	8.64
合计	121,957,536.47	100.00	180,160,772.26	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	预付款时间	未结算原因
第一名	非关联方	26,722,177.68	1 年以内	采购未到结算期
第二名	非关联方	11,089,920.94	1 年以内	采购未到结算期
第三名	非关联方	9,638,371.51	1 年以内	采购未到结算期
第四名	非关联方	7,443,300.00	1 年以内	采购未到结算期
第五名	非关联方	5,693,749.99	1 年以内	采购未到结算期
合计		60,587,520.12		

5. 其他应收款

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	56,495,989.58	87,935,336.09
合计	56,495,989.58	87,935,336.09

(2) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,361,466.64	4.85	4,170,209.87	95.61	191,256.77
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	84,134,036.14	93.49	27,829,303.33	33.08	56,304,732.81
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,495,830.16	1.66	1,495,830.16	100.00	
合计	89,991,332.94		33,495,343.36		56,495,989.58

(续下表)

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

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,977,444.56	3.31	3,653,927.18	91.87	323,517.38
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	115,432,833.79	95.96	27,821,015.08	24.10	87,611,818.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	883,821.73	0.73	883,821.73	100.00	
合计	120,294,100.08		32,358,763.99		87,935,336.09

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
兰州正丰制药有限责任公司	4,361,466.64	4,170,209.87	95.61	争议部分难收回
合计	4,361,466.64	4,170,209.87		

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	51,025,366.87		
1年以内	4,427,954.44	221,397.71	5.00
1至2年	884,506.81	88,450.68	10.00
2至3年	237,284.98	47,457.00	20.00
3至4年	31,746.55	15,873.28	50.00
4至5年	142,103.66	71,051.83	50.00
5年以上	27,385,072.83	27,385,072.83	100.00
合计	84,134,036.14	27,829,303.33	

(续下表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	85,159,035.89		
1年以内	1,674,311.50	83,715.55	5.00
1至2年	247,435.23	24,743.52	10.00
2至3年	517,525.37	103,505.07	20.00
3至4年	170,562.97	85,281.50	50.00
4至5年	280,386.78	140,193.39	50.00
5年以上	27,383,576.05	27,383,576.05	100.00
合计	115,432,833.79	27,821,015.08	

④期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

越南项目	495,941.68	495,941.68	100.00	预计收回可能性较小
城建103工程队	220,000.00	220,000.00	100.00	预计收回可能性较小
江西九江化工厂	117,251.59	117,251.59	100.00	预计收回可能性较小
逾期保证金	588,678.42	588,678.42	100.00	预计收回可能性较小
动物营养贸易形成多家小额逾期款项	73,958.47	73,958.47	100.00	预计收回可能性较小
合计	1,495,830.16	1,495,830.16		

⑤组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：无。

⑥组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：无。

⑦本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备1,136,579.37元。

⑧本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑨按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款项	11,540,000.00	5年以上	12.82	11,540,000.00
第二名	往来款项	4,450,547.48	5年以上	4.95	4,450,547.48
第三名	往来款项	3,000,000.00	1年以内	3.33	
第四名	往来款项	3,269,868.00	1年以内	3.63	
第五名	往来款项	1,929,900.00	1年以内	2.14	
合计		24,190,315.48		26.88	15,990,547.48

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	256,324,816.96	5,003,008.71	251,321,808.25
在产品	124,620,177.53	1,959,869.36	122,660,308.17
库存商品	406,134,777.81	17,535,160.54	388,599,617.27
周转材料	6,018,033.89	31,261.27	5,986,772.62
委托加工	1,308,573.15		1,308,573.15
合计	794,406,379.34	24,529,299.88	769,877,079.46

(续下表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	324,950,031.63	17,269,972.63	307,680,059.00
在产品	105,709,887.89		105,709,887.89
库存商品	251,626,510.57	17,090,517.85	234,536,022.72
周转材料	5,345,524.35	31,261.27	5,314,263.08

委托加工物资	56,801.55		56,801.55
合计	687,688,785.99	34,391,751.75	653,297,034.24

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	17,269,972.63	631,013.85		12,897,977.77		5,003,008.71
在产品		1,959,869.36				1,959,869.36
库存商品	17,090,517.85	7,082,145.86		6,637,503.17		17,535,160.54
周转材料	31,261.27					31,261.27
委托加工物资						
合计	34,391,751.75	9,673,029.07		19,535,480.94		24,529,299.88

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	1,552,600,000.00	1,776,000,000.00
税费重分类	13,046,104.52	6,287,496.36
合计	1,565,646,104.52	1,782,287,496.36

8. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:			
可供出售权益工具:	71,236,416.39	37,508,442.63	33,727,973.76
按公允价值计量的	632,973.76		632,973.76
按成本计量的	70,603,442.63	37,508,442.63	33,095,000.00
其他			
合计	71,236,416.39	37,508,442.63	33,727,973.76

(续下表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具:			
可供出售权益工具:	72,088,108.79	37,508,442.63	34,579,666.16
按公允价值计量的	1,484,666.16		1,484,666.16
按成本计量的	70,603,442.63	37,508,442.63	33,095,000.00
其他			
合计	72,088,108.79	37,508,442.63	34,579,666.16

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本			
公允价值	632,973.76		632,973.76
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	632,973.76		632,973.76
已计提减值金额			

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
华农财产保险股份有限公司	42,000,000.00			42,000,000.00
广西华桂源种禽有限公司	645,000.00			645,000.00
深圳市量科创业投资有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00
济南华鲁饲料有限公司	16,860,866.01			16,860,866.01
北京时代东华文化传播有限公司	97,576.62			97,576.62
上海优耐特生物医药有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
合计	70,603,442.63			70,603,442.63

(续下表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额		
华农财产保险股份有限公司	13,550,000.00			13,550,000.00	4.20	
广西华桂源种禽有限公司					21.50	
深圳市量科创业投资有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00	10.00	
济南华鲁饲料有限公司	16,860,866.01			16,860,866.01	23.53	
北京时代东华文化传播有限公司	97,576.62			97,576.62	49.00	
上海优耐特生物医药有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00	50.00	
合计	37,508,442.63			37,508,442.63		

9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
厦门金达威集团股份有限公司	532,943,364.82	4,179,975.83	637.38	147,995,103.38	20,247,554.80
宜兴市中牧生物佐剂科技有限公司	887,486.26			66,989.82	
南京梅里亚动物保健有限公司	55,055,912.88			1,345,175.39	
广汉市生化制品有限公司	8,115,824.95				
小计	597,002,588.91	4,179,975.83	637.38	149,273,288.95	20,247,554.80
合计	597,002,588.91	4,179,975.83	637.38	149,273,288.95	20,247,554.80

(续下表)

被投资单位	本期增减变动				期末 余额	减值准备期末 余额
	其他权益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他		
一、合营企业						
二、联营企业						
厦门金达威集团股份有限公司	-8,446.12	53,076,436.40			652,280,478.93	
宜兴市中牧生物佐剂科技有限公司					820,496.44	
南京梅里亚保健有限公司					56,401,088.27	
广汉市生化制品有限公司					8,115,824.95	8,115,824.95
小计	-8,446.12	53,076,436.40			717,617,888.59	8,115,824.95
合计	-8,446.12	53,076,436.40			717,617,888.59	8,115,824.95

注：本期“其他权益变动”是由于公司减持联营投资单位金达威公司部分股份导致。

10. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	568,642.06			568,642.06
2. 本期增加金额	20,782,961.00			20,782,961.00
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	20,782,961.00			20,782,961.00
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	21,351,603.06			21,351,603.06
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	373,645.38			373,645.38
2. 本期增加金额	9,144,035.55			9,144,035.55
(1) 计提或摊销	342,034.52			342,034.52
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	8,802,001.03			8,802,001.03
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	9,517,680.93			9,517,680.93
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	1,203,159.97			1,203,159.97
(1) 计提				

(2) 存货\固定资产\在建工程转入	1,203,159.97			1,203,159.97
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	1,203,159.97			1,203,159.97
四、账面价值				
1. 期末账面价值	10,630,762.16			10,630,762.16
2. 期初账面价值	194,996.68			194,996.68

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

11. 固定资产

(1) 固定资产总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,401,423,396.51	1,467,360,969.76
固定资产清理		
合计	1,401,423,396.51	1,467,360,969.76

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,062,420,914.65	1,437,565,775.63	41,685,527.82	80,943,334.69	2,622,615,552.79
2. 本期增加金额	17,368,010.00	42,259,206.89	1,771,931.07	3,161,078.39	64,560,226.35
(1) 购置	6,554,841.71	25,979,181.29	1,771,931.07	2,191,897.39	36,497,851.46
(2) 在建工程转入	10,813,168.29	16,280,025.60		969,181.00	28,062,374.89
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	6,756,989.73	16,020,215.12	5,825,851.97	1,692,042.14	30,295,098.96
(1) 处置或报废	2,304,028.73	16,020,215.12	5,825,851.97	1,692,042.14	25,842,137.96
(2) 转入投资性房地产	4,452,961.00				4,452,961.00
4. 期末余额	1,073,031,934.92	1,463,804,767.40	37,631,606.92	82,412,370.94	2,656,880,680.18
二、累计折旧					
1. 期初余额	334,395,825.77	735,139,680.96	25,974,351.96	46,722,157.48	1,142,232,016.17
2. 本期增加金额	34,710,994.00	81,966,014.09	3,023,631.38	4,844,487.55	124,545,127.02
(1) 新增					
(2) 计提	34,710,994.00	81,966,014.09	3,023,631.38	4,844,487.55	124,545,127.02
3. 本期减少金额	4,851,019.68	11,538,271.04	4,528,648.71	1,578,960.11	22,496,899.54
(1) 处置或报废	1,601,218.65	11,538,271.04	4,528,648.71	1,578,960.11	19,247,098.51
(2) 转入投资性房地产	3,249,801.03				3,249,801.03
4. 期末余额	364,255,800.09	805,567,424.01	24,469,334.63	49,987,684.92	1,244,280,243.65
三、减值准备					
1. 期初余额	6,485,306.51	6,433,350.61	47,334.44	56,575.30	13,022,566.86

2. 本期增加金额		706,289.08			706,289.08
(1) 计提		706,289.08			706,289.08
3. 本期减少金额	1,203,159.97	1,298,272.28	34,883.88	15,499.79	2,551,815.92
(1) 处置或报废		1,298,272.28	34,883.88	15,499.79	1,348,655.95
(2) 转入投资性房地产	1,203,159.97				1,203,159.97
4. 期末余额	5,282,146.54	5,841,367.41	12,450.56	41,075.51	11,177,040.02
四、账面价值					
1. 期末账面价值	703,493,988.29	652,395,975.98	13,149,821.73	32,383,610.51	1,401,423,396.51
2. 期初账面价值	721,539,782.37	695,992,744.05	15,663,841.42	34,164,601.92	1,467,360,969.76

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
郑州生物药厂	6,912,811.78	正在办理中
兰州生物药厂	21,925,446.47	正在办理中
合计	28,838,258.25	

注：公司及其控股子公司乾元浩生物股份有限公司分别收购了郑州生物药厂使用的所有土地，已取得土地权属证明及部分房产权属证明，其余部分正在办理中。公司收购兰州生物药厂使用的所有土地，已完成部分土地过户手续，其余部分正在办理中。

12. 在建工程

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	101,627,478.60	40,065,557.29
工程物资		
合计	101,627,478.60	40,065,557.29

(2) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
兰州厂生产区整体搬迁项目	3,156,568.14		3,156,568.14
中牧安达动物药品研发及生产基地项目	56,625,843.00		56,625,843.00
胜利生物 103 车间项目	21,802,598.83		21,802,598.83
乾元浩三级安全改造咨询项目	140,000.00		140,000.00
中普生物悬浮生产二车间改造项目	70,692.12		70,692.12
内蒙中牧 FDA 认证改造项目	924,615.36		924,615.36
乾元浩悬浮培养技改项目	70,274.00		70,274.00
胜利生物提取合成车间 VOC 治理及污水生化系统升级改造项目	7,661,021.28		7,661,021.28
胜利生物全盐量治理项目	511,805.80		511,805.80
南药注入剂车间改造项目	1,011,000.00		1,011,000.00
其他在建工程项目	9,653,060.07		9,653,060.07
合计	101,627,478.60		101,627,478.60

(续下表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
兰州厂生产区整体搬迁项目			
中牧安达动物药品研发及生产基地项目	17,184,888.26		17,184,888.26
胜利生物 103 车间项目	372,008.06		372,008.06
乾元浩三级安全改造咨询项目			
中普生物悬浮生产二车间改造项目			
内蒙中牧 FDA 认证改造项目			
乾元浩悬浮培养技改项目			
胜利生物提取合成车间 VOC 治理及污水生化系统升级改造项目	3,006,484.71		3,006,484.71
胜利生物全盐量治理项目			
南药注入剂车间改造项目	3,024,098.12		3,024,098.12
其他在建工程项目	16,478,078.14		16,478,078.14
合计	40,065,557.29		40,065,557.29

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额
兰州厂生产区整体搬迁项目	1,171,080,000.00		3,156,568.14
中牧安达动物药品研发及生产基地项目	157,863,500.00	17,184,888.26	39,440,954.74
胜利生物 103 车间项目	53,159,000.00	372,008.06	21,430,590.77
乾元浩三级安全改造咨询项目	47,408,700.00		140,000.00
中普生物悬浮生产二车间改造项目	33,993,700.00		70,692.12
内蒙中牧 FDA 认证改造项目	15,970,000.00		924,615.36
乾元浩悬浮培养技改项目	14,482,200.00		70,274.00
胜利生物提取合成车间 VOC 治理及污水生化系统升级改造项目	13,826,400.00	3,006,484.71	5,665,237.46
胜利生物全盐量治理项目	9,590,800.00		511,805.80
南药注入剂车间改造项目	4,994,800.00	3,024,098.12	303,219.81
合计	1,522,369,100.00	23,587,479.15	71,713,958.20

(续下表)

项目名称	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	资金来源
兰州厂生产区整体搬迁项目			3,156,568.14	0.27	自有资金
中牧安达动物药品研发及生产基地项目			56,625,843.00	35.87	自有资金
胜利生物 103 车间项目			21,802,598.83	41.01	自有资金
乾元浩三级安全改造咨询项目			140,000.00	0.30	自有资金
中普生物悬浮生产二车间改造项目			70,692.12	0.21	自有资金
内蒙中牧 FDA 认证改造项目			924,615.36	5.79	自有资金
乾元浩悬浮培养技改项目			70,274.00	0.49	自有资金

胜利生物提取合成车间 VOC 治理及污水生化系统升级改造项目	1,010,700.89		7,661,021.28	69.71	自有资金
胜利生物全盐量治理项目			511,805.80	5.34	自有资金
南药注入剂车间改造项目	2,316,317.93		1,011,000.00	66.62	自有资金
合计	3,327,018.82		91,974,418.53		

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	305,967,952.31	85,684,969.83	334,871,927.97	7,828,580.23	734,353,430.34
2. 本期增加金额		2,105.00	83,200,000.00	29,274.00	83,231,379.00
(1) 购置		2,105.00		29,274.00	31,379.00
(2) 内部研发			83,200,000.00		83,200,000.00
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	16,330,000.00				16,330,000.00
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产	16,330,000.00				16,330,000.00
4. 期末余额	289,637,952.31	85,687,074.83	418,071,927.97	7,857,854.23	801,254,809.34
二、累计摊销					
1. 期初余额	57,894,430.36	63,154,765.70	95,010,926.62	6,641,732.97	222,701,855.65
2. 本期增加金额	6,295,699.80	5,889,029.63	31,081,361.88	432,975.09	43,699,066.40
(1) 新增					
(2) 计提	6,295,699.80	5,889,029.63	31,081,361.88	432,975.09	43,699,066.40
3. 本期减少金额	5,552,200.00				5,552,200.00
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产	5,552,200.00				5,552,200.00
4. 期末余额	58,637,930.16	69,043,795.33	126,092,288.50	7,074,708.06	260,848,722.05
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	231,000,022.15	16,643,279.50	291,979,639.47	783,146.17	540,406,087.29
2. 期初账面价值	248,073,521.95	22,530,204.13	239,861,001.35	1,186,847.26	511,651,574.69

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

14. 开发支出

项目	期初 余额	本期增加金额		本期减少金额		期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
技术开发	63,006,669.42	280,297,999.34		83,200,000.00	166,590,821.10	93,513,847.66
合计	63,006,669.42	280,297,999.34		83,200,000.00	166,590,821.10	93,513,847.66

15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
总部农业产业化龙头企业会费	150,000.00		50,000.00		100,000.00
分子公司办公区、车间装修	11,768,122.86	4,001,082.86	3,306,025.28		12,463,180.44
合计	11,918,122.86	4,001,082.86	3,356,025.28		12,563,180.44

16. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	98,955,962.30	14,813,032.41	99,395,876.84	14,897,228.38
存货跌价准备	18,829,217.18	2,459,487.53	28,348,944.77	4,029,899.82
长期投资减值准备	14,115,824.95	900,000.00	10,839,864.06	2,109,966.02
固定资产减值准备	12,379,386.03	1,104,709.36	9,704,352.51	1,092,981.03
应付技术服务费等	208,312,145.50	31,246,821.83	224,139,419.37	33,620,912.91
其他	36,216,821.36	6,004,838.01	38,979,548.07	6,419,246.99
合计	388,809,357.32	56,528,889.14	411,408,005.62	62,170,235.15

(2) 未经抵销的递延所得税负债

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
非同一控制企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动				
合并成本小于取得可辨认净资产公允价值份额的金额确认的递延所得税负债	6,175,101.14	926,265.17	6,175,101.14	926,265.17
其他	54,632,902.22	10,926,580.44	54,632,902.22	10,926,580.44
合计	60,808,003.36	11,852,845.61	60,808,003.36	11,852,845.61

(3) 未确认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		
可抵扣亏损	90,981,091.36	75,148,749.59
合计	90,981,091.36	75,148,749.59

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2019	479,559.90	25,817,456.79	
2020	8,257,087.93	479,559.90	
2021	20,839,506.86	8,257,087.93	
2022	19,755,138.11	20,839,506.86	
2023	41,649,798.56	19,755,138.11	
合计	90,981,091.36	75,148,749.59	

17. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
购买房屋款	35,640,000.00	35,640,000.00
预付土地出让金	65,500,000.00	
预付研发款项	60,010,000.00	
合计	161,150,000.00	35,640,000.00

18. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	84,075,736.88	51,168,134.00
合计	84,075,736.88	51,168,134.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

19. 应付票据及应付账款

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	263,249,108.09	261,934,594.20
合计	263,249,108.09	261,934,594.20

(2) 应付账款

①应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	249,670,201.15	244,981,529.54
1 年至 2 年 (含 2 年)	6,595,095.81	11,438,880.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,651,602.80	775,962.78
3 年以上	5,332,208.33	4,738,221.88
合计	263,249,108.09	261,934,594.20

②账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
常州市苏鑫制药机械有限公司	305,865.00	合同尚在执行
中亚动物保健品总公司	699,600.00	合同尚在执行
合计	1,005,465.00	

20. 预收款项

(1) 预收账款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	171,709,549.15	169,446,182.41
1 年至 2 年 (含 2 年)	19,660,233.35	5,594,567.70
2 年至 3 年 (含 3 年)	2,607,319.68	1,049,349.48
3 年以上	5,697,899.45	4,716,887.34
合计	199,675,001.63	180,806,986.93

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广西壮族自治区兽医防检站	700,012.00	合同尚在执行
上海动物保健有限公司	690,281.01	合同尚在执行
合计	1,390,293.01	

21. 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
一、短期薪酬	137,777,364.97	504,197,494.69	518,051,728.61	123,923,131.05
二、离职后福利设定提存计划	1,431,986.48	66,026,519.51	65,762,554.86	1,695,951.13
三、辞退福利		426,182.47	426,182.47	
四、一年内到期的其他福利				
合计	139,209,351.45	570,650,196.67	584,240,465.94	125,619,082.18

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	102,943,476.06	354,698,399.44	371,110,616.65	86,531,258.85
二、职工福利费		47,160,429.75	47,160,429.75	
三、社会保险费	340,201.45	31,923,992.29	31,719,501.31	544,692.43
其中：医疗保险费	287,052.27	27,830,039.76	27,621,506.42	495,585.61
工伤保险费	26,624.44	1,537,315.82	1,556,947.17	6,993.09
生育保险费	26,524.74	2,556,636.71	2,541,047.72	42,113.73
四、住房公积金	431,190.19	31,821,142.02	32,041,778.62	210,553.59
五、工会经费和职工教育经费	29,457,667.26	14,305,104.81	10,818,268.85	32,944,503.22
六、其他	4,604,830.01	24,288,426.38	25,201,133.43	3,692,122.96
合计	137,777,364.97	504,197,494.69	518,051,728.61	123,923,131.05

(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
一、基本养老保险	1,182,197.46	59,054,959.72	58,730,665.46	1,506,491.72
二、失业保险费	194,888.51	1,920,628.50	1,927,064.86	188,452.15
三、企业年金缴费	54,900.51	5,050,931.29	5,104,824.54	1,007.26
合计	1,431,986.48	66,026,519.51	65,762,554.86	1,695,951.13

22. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,353,010.89	6,855,847.06
企业所得税	24,935,635.86	35,308,983.77
个人所得税	4,098,051.54	3,778,204.49
城市维护建设税	416,039.00	560,098.69
教育费附加	744,985.60	566,929.45
房产税	631,181.59	791,118.47
土地使用税	1,372,528.41	1,473,578.05
其他税种	816,523.35	1,071,906.24
合计	37,367,956.24	50,406,666.22

23. 其他应付款

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	31,500,000.00	31,500,000.00
应付股利		4,549,300.00
其他应付款	364,217,548.97	362,446,643.56
合计	395,717,548.97	398,495,943.56

(2) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息	31,500,000.00	31,500,000.00
短期借款应付利息		
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	31,500,000.00	31,500,000.00

(3) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利		4,549,300.00
合计		4,549,300.00

(4) 其他应付款

①其他应付款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	300,380,238.89	273,731,643.25
1 年至 2 年（含 2 年）	16,599,993.95	73,255,716.01
2 年至 3 年（含 3 年）	31,940,704.27	3,474,662.73
3 年以上	15,296,611.86	11,984,621.57
合计	364,217,548.97	362,446,643.56

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
南京梅里亚动物保健有限公司	30,000,000.00	合同尚在执行
中亚动物保健品有限公司	4,245,542.15	合同尚在执行
合计	34,245,542.15	

24. 1 年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的应付债券	1,195,105,907.50	
合计	1,195,105,907.50	

25. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
2016 年公开发行公司债券		1,192,971,173.96
合计		1,192,971,173.96

注：中国证券监督管理委员会于 2015 年 12 月 9 日核发《关于核准中牧实业股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》（证监许可[2015]2862 号），核准中牧实业股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券。本公司于 2016 年 2 月 26 日发行公司债券，发行总额 1,200,000,000 元，期限 5 年，年利率为 3.15%，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。债券募集资金用于补充流动资金，调整资本结构。本期溢折价摊销-2,134,733.54 元。截至财务报告批准日公司已完成“16 中牧 01”本息总付（详见本附注十二.1）。期末将“应付债券”分类至“1 年内到期的非流动负债”。

26. 长期应付款

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		24,296,000.00
合计		24,296,000.00

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
拨付的研发经费等	24,296,000.00	1,150,000.00	25,446,000.00		
合计	24,296,000.00	1,150,000.00	25,446,000.00		

注：本期将与研发补助相关的项目分类至递延收益。

27. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,201,218.37	30,178,082.67	3,402,130.58	44,977,170.46	政府拨付的专项资金以及研发补助等
合计	18,201,218.37	30,178,082.67	3,402,130.58	44,977,170.46	

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
保山厂土地出让金返还	3,021,073.78		66,463.16			2,957,610.62	与资产相关
成都华罗拆迁补助	14,655,630.09		287,398.93			14,368,231.16	与资产相关
乾元浩兽用疫苗等研发补助	161,514.50			161,514.50			与收益相关
南京药业污染防治专项补助	360,000.00	90,000.00		19,166.66		430,833.34	与资产相关
口蹄疫疫苗、兽用合成肽疫苗等产业化研发		16,136,000.00		2,500,000.00		13,636,000.00	与收益相关
高致病性猪繁殖与呼吸综合症活疫苗（JXA1-R 株）高技术产业化示范工程项目		5,000,000.00		367,587.33		4,632,412.67	与资产相关
博士后科研活动资助金等		552,082.67				552,082.67	与收益相关
长春华罗预混料厂建设项目		3,000,000.00				3,000,000.00	与资产相关
动物专用抗生素绿色设计平台建设项目		5,400,000.00				5,400,000.00	与资产相关
合计	18,201,218.37	30,178,082.67	353,862.09	3,048,268.19		44,977,170.46	

28. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	429,800,000.00			171,920,000.00		171,920,000.00	601,720,000.00

注：2018 年 5 月 18 日中牧股份第七届董（监）会第二次会议审议通过并提请股东大会审议通过，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共转增 17,192,000 股，转增后股份总数为 601,720,000，全部为流通 A 股，注册资本变更为人民币 60,172 万元。

29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	790,546,125.66		171,920,000.00	618,626,125.66
其他资本公积	215,502,877.42	20,012,331.34	3,122.17	235,512,086.59
合计	1,006,049,003.08	20,012,331.34	171,923,122.17	854,138,212.25

注：“资本溢价（股本溢价）”“本期减少见本附注五、28；”其他资本公积“本期增加系公司第一期股票期权激励计划确认的股份支付费用，本期减少是由于减持金达威股份。

30. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	2,524,733.96	19,395,930.04	67.65
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	1,290,705.15	20,247,622.44	67.65
可供出售金融资产公允价值变动损益	1,234,028.81	-851,692.40	
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			
其他综合收益合计	2,524,733.96	19,395,930.04	67.65

(续下表)

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动				
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
二、以后将重分类进损益的其他综合收益		19,395,862.40		21,920,596.36
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		20,247,554.80		21,538,259.95
可供出售金融资产公允价值变动损益		-851,692.40		382,336.41
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				
其他综合收益合计		19,395,862.40		21,920,596.36

注：本期其他综合收益变动额为可供出售金融资产公允价值变动和权益法下在被投资单位金达威以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额。

31. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		2,160,088.11	2,160,088.11	
合计		2,160,088.11	2,160,088.11	

32. 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	237,609,411.86	38,853,927.19		276,463,339.05
合计	237,609,411.86	38,853,927.19		276,463,339.05

33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,004,403,058.73	1,705,532,000.07
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	2,004,403,058.73	1,705,532,000.07
加:本期归属于母公司所有者的净利润	415,628,947.78	399,874,058.66
减:提取法定盈余公积	38,853,927.19	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	140,114,800.00	101,003,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	2,241,063,279.32	2,004,403,058.73

34. 营业收入和营业成本

(1) 收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,404,941,203.30	3,105,292,537.58	4,048,058,036.50	2,910,209,825.52
其他业务	29,296,804.11	20,933,162.25	21,671,292.78	12,211,775.97
合计	4,434,238,007.41	3,126,225,699.83	4,069,729,329.28	2,922,421,601.49

(2) 主营业务(分行业)

行业名称	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
农业	4,404,941,203.30	3,105,292,537.58	4,048,058,036.50	2,910,209,825.52

(3) 主营业务(分产品)

产品名称	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
生物制品	1,257,114,943.58	542,372,088.53	1,173,732,969.53	563,219,533.96
兽药	903,678,109.63	608,673,130.14	846,372,365.01	565,270,470.12
饲料	1,119,974,008.97	869,968,368.86	982,777,493.29	768,520,165.33
贸易	1,124,174,141.12	1,084,278,950.05	1,045,175,208.67	1,013,199,656.11
合计	4,404,941,203.30	3,105,292,537.58	4,048,058,036.50	2,910,209,825.52

(4) 主营业务（分地区）

分地区	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
国内	4,196,611,323.78	2,986,445,671.08	3,836,515,872.54	2,773,082,805.05
国外	208,329,879.52	118,846,866.50	211,542,163.96	137,127,020.47
合计	4,404,941,203.30	3,105,292,537.58	4,048,058,036.50	2,910,209,825.52

(5) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司主营收入的比例(%)
第一名	242,267,056.49	5.50
第二名	102,286,141.25	2.32
第三名	71,273,283.27	1.62
第四名	56,620,441.01	1.29
第五名	50,470,625.80	1.15
合计	522,917,547.82	11.87

35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,060,556.31	7,122,311.08
教育费附加	5,184,186.77	5,255,370.72
房产税	8,259,487.19	7,636,902.79
土地使用税	8,811,484.07	9,294,691.14
车船使用税	428,757.51	73,254.73
印花税	2,466,282.60	1,970,477.93
水资源税	843,675.00	
环境保护税	75,940.92	
其他	1,200,822.30	808,371.34
合计	34,331,192.67	32,161,379.73

36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
销售薪酬及费用	258,296,787.49	253,061,984.81
销售服务费	159,739,888.95	157,549,308.25
办公费	573,184.71	818,539.88
港口及仓储费	14,375,929.13	10,289,148.95
差旅费	4,756,382.98	4,075,341.73
广告宣传费	8,223,658.33	6,887,279.36
包装费	7,752,427.65	6,167,861.22
保险费	2,298,104.74	2,211,465.01
交通费	1,616,329.64	1,589,354.29
招标费	5,996,752.38	5,522,796.37

其他	15,579,167.21	18,371,424.45
合计	479,208,613.21	466,544,504.32

37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	117,649,319.29	116,836,092.42
折旧及摊销	35,628,404.01	45,138,743.07
信息咨询费及会费	3,732,180.73	2,663,253.54
租赁费	2,791,981.90	2,372,232.90
业务招待费	5,156,622.47	5,492,463.92
修理费	22,531,395.09	18,259,934.21
交通费	9,172,163.69	9,591,986.86
差旅费	4,416,282.94	4,453,669.13
物业水电费	7,392,741.06	6,061,737.44
存货盈亏或盘盈	1,173,344.31	6,807,559.00
中介机构服务费	5,654,603.20	5,535,599.47
会议费	953,193.78	1,190,860.95
通讯费	2,920,965.52	2,867,251.95
办公费	2,080,510.32	2,156,864.45
排污费	3,432,850.45	6,680,827.37
股份支付费用	20,012,331.34	
其他	30,862,254.29	25,950,891.57
合计	275,561,144.39	262,059,968.25

38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发人工成本	44,694,947.17	39,222,097.99
研发管理费用	44,192,351.94	29,421,524.19
研发直接费用	75,270,363.05	40,082,956.39
其他费用化支出	2,433,158.94	6,752,551.71
合计	166,590,821.10	115,479,130.28

39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	42,799,956.45	44,126,459.75
利息收入	-3,922,484.13	-10,766,018.42
汇兑损益	1,774,743.88	3,357,969.31
金融机构手续费	3,589,967.67	3,144,740.70
其他	131.00	2,603.00
合计	44,242,314.87	39,865,754.34

40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	12,266,648.71	3,625,304.60
二、存货跌价损失	5,074,487.64	23,475,822.96
三、固定资产减值损失	706,289.08	4,229,335.25
合计	18,047,425.43	31,330,462.81

41. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
科技项目研发经费补助	225,400.00	1,580,346.68
递延收益摊销确认	3,048,268.49	
代扣代缴个人所得税手续费返还	130,126.16	
饲料加工企业补贴		172,000.00
合计	3,403,794.65	1,752,346.68

42. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	149,273,288.95	108,328,409.29
处置长期股权投资产生的投资收益	21,617.61	116,462,129.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益	2,015.84	213,694.94
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	67,937,590.79	65,209,661.55
合计	217,234,513.19	290,213,894.78

注：本期发生额中“其他”为银行理财产品收益。

43. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	1,885,512.39	-829,389.55
合计	1,885,512.39	-829,389.55

44. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	6,440,619.45	3,688,060.74	6,440,619.45
其他	3,181,287.56	1,921,821.65	3,181,287.56
合计	9,621,907.01	5,609,882.39	9,621,907.01

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
政府奖励	3,356,482.43	1,673,146.00	与收益相关
税收贡献奖励	26,346.59	46,971.66	与收益相关
职工安置补贴	491,327.27	1,126,959.30	与收益相关
拆迁补助	2,566,463.16	840,983.78	与资产相关
合计	6,440,619.45	3,688,060.74	

45. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	374,485.38		374,485.38
对外捐赠	4,498.00	38,848.00	4,498.00
其他	757,124.97	1,960,172.06	757,124.97
合计	1,136,108.35	1,999,020.06	1,136,108.35

46. 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	65,367,327.53	69,276,352.38
递延所得税费用	5,641,346.00	-254,847.30
合计	71,008,673.53	69,021,505.08

(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	521,040,414.80
按法定/适用税率计算的所得税费用	78,156,062.22
子公司适用不同税率的影响	64,648.21
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,546,110.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	9,062,563.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,641,346.00
权益法核算的联营企业的损益的影响	-22,390,993.34
研发费用加计扣除的影响	-5,830,042.80
其他	758,979.69
所得税费用	71,008,673.53

47. 其他综合收益

项目	本期发生额	上期发生额
1. 可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	-851,692.40	467,674.88
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计	-851,692.40	467,674.88
2. 按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	20,247,622.45	-7,071,883.10
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	67.65	305,390.68
小计	20,247,554.80	-7,377,273.78
3. 现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整		
小计		
4. 外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		
小计		
5. 其他		
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小计		
合计	19,395,862.40	-6,909,598.90

注：本期“可供出售金融资产产生的利得（损失）金额”为本公司所持有的哈工智能股价变动；本期“按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额”为本公司在按照权益法核算的被投资单位金达威公司其他综合收益中享有的份额。

48. 现金流量表项目

(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
收到利息收入	3,922,484.13	10,766,018.42
收到科研资金补助款、政府奖励款等各种奖励款	3,462,536.93	5,440,407.42
收到保险赔付款	1,901,696.49	2,051,551.37
收到处理废旧物资款	682,002.95	1,242,838.30
收集团拨付研发项目经费	1,100,000.00	
收延庆厂租赁费	1,000,000.00	
收疫苗开发款	13,500,000.00	
收到保证金等各种往来款	67,894,257.20	77,514,079.62
合计	93,462,977.70	97,014,895.13

(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
各种付现费用	460,945,666.55	420,004,949.30
付保证金	19,159,689.96	26,506,017.00
往来款项	46,262,223.14	31,103,061.21
其他	30,631,097.48	50,342,986.26
合计	556,998,677.13	527,957,013.77

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财利息收入	71,978,406.64	69,122,265.87
银行理财到期还本	3,511,100,000.00	3,124,000,000.00
合计	3,583,078,406.64	3,193,122,265.87

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财	3,287,700,000.00	3,600,000,000.00
合计	3,287,700,000.00	3,600,000,000.00

(5) 收到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
控股子公司乾元浩生物股份有限公司向北京农发生物制药有限公司拆借资金	7,000,000.00	
合计	7,000,000.00	

(6) 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
控股子公司乾元浩生物股份有限公司偿还北京农发生物制药有限公司拆借资金	7,000,000.00	
原子公司中牧泰州生物有限公司支付中牧公司撤资款		60,000,000.00
合计	7,000,000.00	60,000,000.00

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	450,031,741.27	425,592,737.22
加: 资产减值准备	18,047,425.43	31,330,462.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	124,545,127.02	141,267,927.63
无形资产摊销	43,699,066.40	39,059,266.92
长期待摊费用摊销	3,356,025.28	3,099,359.74
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)	1,885,512.39	829,389.55

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	374,485.38	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	42,799,956.45	44,126,459.75
投资损失（收益以“-”号填列）	-217,234,513.19	-290,213,894.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,641,346.01	-48,242.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		10,926,580.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-106,717,593.35	-108,300,181.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-146,787,649.84	-156,680,424.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-53,272,610.87	61,506,971.81
其他	20,012,331.34	
经营活动产生的现金流量净额	186,380,649.72	202,496,413.25
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	840,816,325.23	495,506,981.87
减：现金的期初余额	495,506,981.87	1,065,650,656.15
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	345,309,343.36	-570,143,674.28

注：“其他”为股票期权本期确认的股份支付费用。

（2）本期支付的取得子公司的现金净额：无。

（3）本期收到的处置子公司的现金净额：无。

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	840,816,325.23	495,506,981.87
其中：库存现金	190,996.96	557,052.30
可随时用于支付的银行存款	809,554,379.08	494,881,680.18
可随时用于支付的其他货币资金	31,070,949.19	68,249.39
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、期末现金及现金等价物余额	840,816,325.23	495,506,981.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	5,301,926.71	6.8632	36,388,183.40
其中：美元	5,301,926.71	6.8632	36,388,183.40
应收账款	845,931.16	6.8632	5,805,794.74
其中：美元	845,931.16	6.8632	5,805,794.74
其他应付款	112,558.65	6.8632	772,512.52
其中：美元	112,558.65	6.8632	772,512.52
短期借款	2,050,900.00	6.8632	14,075,736.88
其中：美元	2,050,900.00	6.8632	14,075,736.88
应付账款	2,801,195.40	6.8632	19,225,164.27
其中：美元	2,801,195.40	6.8632	19,225,164.27

(2) 境外经营实体说明：不适用

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并：不适用
2. 同一控制下企业合并：不适用
3. 反向购买：不适用
4. 处置子公司：不适用
5. 其他原因的合并范围变动

本期公司以所属保山厂非货币性资产出资 169,420,374.75 元、现金出资 329,625.25 元，合计出资 169,750,000 元（持股 48.5%），与普莱柯生物工程股份有限公司（现金出资 162,750,000 元、持股 46.5%）、中信现代农业投资股份有限公司（现金出资 17,500,000 元、持股 5%）共同组建中普生物制药有限公司。

本期公司现金出资 2,020,000 元（持股 50.5%），与日本全药工业株式会社现金出资 1,980,000 元（持股 49.5%）共同出资成立中牧全药（南京）动物药品有限公司。

本公司能够控制上述新设子公司，本期纳入合并范围。

6. 其他：不适用

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：万元币种：人民币

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
乾元浩生物股份有限公司	北京	北京	生产	52.92		设立投资
中普生物制药有限公司	保山	保山	生产	48.5		设立投资
山东胜利生物工程有限公司	山东	山东	生产	55		非同一控制下合并取得
湖北中牧安达药业有限公司	湖北	湖北	生产	80		设立投资
内蒙古中牧生物药业有限公司	内蒙古	内蒙古	生产	100		设立投资
中牧南京动物药业有限公司	南京	南京	销售	100		同一控制下合并取得
中牧全药(南京)动物药品有限公司	南京	南京	生产	50.5		设立投资
中牧农业连锁发展有限公司	北京	北京	销售	100		同一控制下合并取得
南通中牧饲料贸易有限公司	南通	南通	销售	70		设立投资
成都华罗生物科技有限公司	成都	成都	生产	90.6		设立投资
兰州中牧药械科技有限公司	兰州	兰州	生产	100		同一控制下合并取得
中牧智合(北京)生物技术有限公司	北京	北京	研发	60		同一控制下合并取得

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：不适用。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：公司通过持有的表决权和相关协议赋予投资方能够聘任被投资方董事会多数成员，当前能够主导被投资方的相关活动。

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元币种：人民币

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
乾元浩生物股份有限公司	47.08	1,110.72		15,664.59
中普生物制药有限公司	51.5	-1,000.91		17,024.09
山东胜利生物工程有限公司	45	3,561.34		13,632.52
湖北中牧安达药业有限公司	20	-183.75		2,046.65
中牧全药(南京)动物药品有限公司	49.5	-18.24		179.76
南通中牧饲料贸易有限公司	30	11.70		297.63
成都华罗生物科技有限公司	9.4	-42.43		73.25
中牧智合(北京)生物技术有限公司	40	1.85		65.04

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元币种：人民币

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乾元浩生物股份有限公司	22,184.30	26,954.82	49,139.12	15,861.72	5.11	15,866.83
中普生物制药有限公司	18,149.85	15,308.18	33,458.03	401.55		401.55
山东胜利生物工程有限公司	28,575.45	34,877.33	63,452.78	25,278.44	540.00	25,818.44
湖北中牧安达药业有限公司	5,445.30	7,296.80	12,742.10	2,508.82		2,508.82

中牧全药（南京）动物药品有限公司	349.40	13.92	363.32	0.17		0.17
南通中牧饲料贸易有限公司	1,361.99	20.06	1,382.05	389.97		389.97
成都华罗生物科技有限公司	521.43	2,536.68	3,058.11	842.03	1,436.82	2,278.85
中牧智合（北京）生物技术有限公司	509.05	497.96	1,007.01	844.41		844.41

(续下表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乾元浩生物股份有限公司	21,268.87	27,058.66	48,327.53	17,398.32	16.15	17,414.47
中普生物制药有限公司						
山东胜利生物工程有限公司	17,075.84	33,329.88	50,405.72	20,178.88		20,178.88
湖北中牧安达药业有限公司	10,693.73	3,658.73	14,352.46	3,200.45		3,200.45
中牧全药（南京）动物药品有限公司						
南通中牧饲料贸易有限公司	1,440.71	26.70	1,467.41	514.31		514.31
成都华罗生物科技有限公司	801.97	2,757.34	3,559.31	863.08	1,465.56	2,328.64
中牧智合（北京）生物技术有限公司	226.27	138.62	364.89	206.92		206.92

(续下表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乾元浩生物股份有限公司	42,596.66	2,359.22	2,359.22	8,432.92
中普生物制药有限公司	19.00	-1,943.52	-1,943.52	-3,150.20
山东胜利生物工程有限公司	43,294.33	7,914.10	7,407.50	4,962.35
湖北中牧安达药业有限公司	14,643.94	-918.74	-918.74	178.69
中牧全药（南京）动物药品有限公司		-36.85	-36.85	-91.77
南通中牧饲料贸易有限公司	4,494.03	38.99	38.99	-101.30
成都华罗生物科技有限公司	926.79	-451.41	-451.41	22.79
中牧智合（北京）生物技术有限公司	1,001.18	4.62	4.62	715.41

(续下表)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乾元浩生物股份有限公司	38,062.76	-236.36	-236.36	-910.25
中普生物制药有限公司				
山东胜利生物工程有限公司	42,328.61	5,870.22	5,870.22	8,475.68
湖北中牧安达药业有限公司	21,678.76	2,204.24	2,204.24	1,688.49
中牧全药（南京）动物药品有限公司				
南通中牧饲料贸易有限公司	5,081.38	102.37	102.37	371.05
成都华罗生物科技有限公司	1,530.80	-1,975.51	-1,975.51	146.96
中牧智合（北京）生物技术有限公司	1,079.11	3.18	3.18	400.94

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
厦门金达威集团股份有限公司	厦门	厦门	生产	21.57		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目名称	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	期末余额	本期发生额	期初余额	上期发生额
流动资产	1,816,223,522.78		1,689,122,832.83	
非流动资产	2,770,753,919.19		1,635,372,747.15	
资产合计	4,586,977,441.97		3,324,495,579.98	
流动负债	756,223,003.17		432,989,550.84	
非流动负债	810,096,044.99		400,585,287.83	
负债合计	1,566,319,048.16		833,574,838.67	
少数股东权益	2,108,672.24		6,932,171.48	
归属于母公司股东权益	3,018,549,721.57		2,483,988,569.83	
按持股比例计算的净资产份额	651,101,174.94		534,554,340.23	
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值				
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入		2,872,622,719.43		2,084,623,655.02
净利润		686,164,740.68		465,031,845.64
终止经营的净利润				
其他综合收益		94,551,526.43		-32,459,126.32
综合收益总额		780,716,267.11		432,572,719.32
本年度收到的来自联营企业的股利		53,076,436.40		28,316,236.80

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

联营企业：		
投资账面价值合计	57,221,584.71	55,943,399.13
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	1,278,185.57	3,739,941.24
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,278,185.57	3,739,941.24

八、公允价值的披露

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
可供出售金融资产	632,973.76			632,973.76
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	632,973.76			632,973.76
持续以公允价值计量的资产总额	632,973.76			632,973.76

九、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

单位：万元币种：人民币

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
中国牧工商集团有限公司	北京	生产销售	113,205.16	49.91	49.91

本企业最终控制方是中国农业发展集团有限公司。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注“七、1 在子公司中的权益”。

3. 本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注“七、2 在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
南京梅里亚动物保健有限公司	联营
厦门金达威集团股份有限公司	联营
宜兴市中牧生物佐剂科技有限公司	联营

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广汉市生化制品有限公司	其他
上海优耐特生物医药有限公司	其他
广西华桂源种禽有限公司	其他
中亚动物保健品有限公司	集团兄弟公司
中牧南京实业有限公司	集团兄弟公司
东方马都(天津)有限公司	集团兄弟公司
中牧南通物流贸易发展有限公司	集团兄弟公司
中国乡镇企业有限公司	集团兄弟公司
郑州中亚动物保健品有限公司	集团兄弟公司
江苏中牧倍康药业有限公司	集团兄弟公司
北京中蜜科技发展有限公司	集团兄弟公司
中牧(天津)国际贸易有限公司	集团兄弟公司
中国农垦集团有限公司	集团兄弟公司

5. 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
厦门金达威集团股份有限公司	维生素	105,193,970.08	80,243,696.50
中国牧工商集团有限公司	乳清粉、玉米等	247,774,042.65	111,508,506.67
中牧南京实业有限公司	电费	261,298.31	206,221.27
北京中蜜科技发展有限公司	蜂蜜	32,441.00	
中牧(天津)国际贸易有限公司	牛肉	33,160.00	
江苏中牧倍康药业有限公司	盐酸多西环素等		642,510.68

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
中国牧工商集团有限公司	销售化药原料、氨基酸、全能键等	25,805,015.33	23,950,911.19
南京梅里亚动物保健有限公司	鸡胚、去离子水等费用	3,242,165.42	9,116,477.73
中牧南京实业有限公司	能源费	116,426.40	
江苏中牧倍康药业有限公司	全能键等	1,537,942.67	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明:

A. 关联方采购: 经公司第七届董事会 2018 年第一次临时会议审议批准, 公司及所属企业继续向中国牧工商集团有限公司采购部分生产经营用大宗原料, 2018 年度预计发生金额为

35,000 万元；经公司第七届董事会 2018 年第一次临时会议审议批准，公司及所属企业根据实际需要与市场情况继续向厦门金达威集团股份有限公司采购生产原料，2018 年度预计发生金额为 25,000 万元。

B. 关联方销售：经公司第七届董事会 2018 年第一次临时会议审议批准，公司及所属企业继续委托中国牧工商集团有限公司出口部分产品（包括生物制品、饲料添加剂和兽药），委托采取代理或销售两种方式，2018 年度预计发生金额为 4,000 万元。

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国牧工商集团有限公司	房产	3,551,572.00	3,551,572.00
中国牧工商集团有限公司	土地	3,092,138.00	3,092,138.00

关联租赁情况说明：经公司第六届董事会第九次会议审议批准，公司控股子公司乾元浩继续租用中牧公司及其所属企业在郑州的土地、在南京的土地及地上设备设施（不含南京厂鸡舍及其相关设施），租赁价格按照中介机构的评估价格确定，共计 664.38 万元/年。租赁期限均为 2016 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日。

（3）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
南京梅里亚动物保健有限公司	30,000,000.00	2017.8	2019.8	
拆出				
广汉市生化制品有限公司	11,540,000.00	2002.2	2004.12	已全额计提坏账准备

（4）其他关联交易

公司认购实际控制人中国农业发展集团有限公司所属子公司中国农垦集团有限公司、中农发置业有限公司开发建设的“北京市朝阳区双桥中路 10 号土地建设中央国家机关职工住宅项目”的部分职工住宅，预付购买房屋款项 35,640,000.00 元。

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	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	中国牧工商集团有限公司	612,150.43		127,950.43	
应收账款	四川中牧饲料贸易有限责任公司	8,643,012.18	8,643,012.18	8,643,012.18	8,643,012.18
其他应收款	广汉市生化制品有限公司	11,540,000.00	11,540,000.00	11,540,000.00	11,540,000.00
其他应收款	广西华柱源种禽有限公司	1,267,804.60		1,267,804.60	
其他应收款	南京梅里亚动物保健有限公司	1,118,995.68		1,766,202.67	

其他应收款	中牧南京实业有限公司	289,465.67		173,039.27	
其他应收款	郑州中亚动物保健品有限公司			13,266.38	
其他应收款	中亚动物保健品有限公司	851,604.28		851,604.28	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广汉市生化制品有限公司	1,091,351.85	1,091,351.85
应付账款	中亚动物保健品有限公司	699,600.00	699,600.00
其他应付款	中国牧工商集团有限公司	254,497.07	
其他应付款	中国乡镇企业有限公司	245,031.97	245,031.97
其他应付款	南京梅里亚动物保健有限公司	32,569,869.89	30,217,869.88
其他应付款	中亚动物保健品有限公司	4,245,542.15	4,228,561.15
应付利息	南京梅里亚动物保健有限公司		1,176,000.01

十、股份支付

1. 股份支付总体情况

单位：股 币种：人民币

公司本期授予的各项权益工具总额	因送股分红由 7,961,600 变为 11,146,240 股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	因送股分红由 19.86 元/股变为 13.95 元/股 4 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

2017 年 12 月 25 日，公司召开 2017 年第三次临时股东大会，审议通过《关于审议〈中牧股份第一期股票期权激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》、《关于制定〈中牧股份第一期股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股票期权激励计划相关事宜的议案》。同时，公司根据内幕知情人买卖公司股票情况的核查情况，披露了《关于第一期股票期权激励计划内幕信息知情人买卖公司股票情况的自查报告》（临 2017-057）。

2017 年 12 月 28 日，公司召开第七届董事会 2017 年第六次会议及第七届监事会 2017 年第五次会议，审议通过《关于向公司第一期股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。根据公司 2017 年第三次临时股东大会的授权，董事会确定股票期权的授予日为 2017 年 12 月 28 日。第一期股票期权激励计划授予数量为 796.16 万份，授予人数为 278 人，行权价格为 19.86 元/股。股票来源为向授予对象定向发行 A 股普通股股票。本计划有效期为自股票期权授予之日起至所有股票期权行权或注销完毕之日止，最长不超过 60 个月。本激励计划授予的股票期权自授予日起 24 个月内为等待期。

授予的股票期权的行权期、各期行权时间及可行权数量占获授期权数量比例：第一个行权期自授予日起 24 个月后的首个交易日起至授予日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，可行权数量占获授期权数量比例 33%；第二个行权期自授予日起 36 个月后的首个交易日起至授予日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，可行权数量占获授期权数量比例 33%；第三个行权期自授予日起 48 个月后的首个交易日起至授予日起 60 个月内的最后一个交易日当日止，可行权数量占获授期权数量比例 34%。

2018 年 5 月 18 日，公司 2017 年年度股东大会审议通过了《中牧股份 2017 年度利润分配预案》，公司 2017 年度利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 429,800,000 股为基数，每股派发现金红利 0.3260 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，共计派发现金红利 140,114,800 元，转增 171,920,000 股，分配后总股本为 601,720,000 股。

2018 年 11 月 12 日，公司第七届董事会 2018 年第七次临时会议及第七届监事会 2018 年第二次临时会议审议通过了《关于调整第一期股票期权激励计划股票期权数量及行权价格的议案》，同意将本次激励计划的股票期权数量由 796.16 万份调整为 1,114.624 万份，股票期权行权价格由 19.86 元/股调整为 13.95 元/股。

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	20,012,331.34 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	20,012,331.34 元

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项：不适用
2. 或有事项：不适用
3. 其他：不适用

十二、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

公司 2019 年 1 月 8 日发布《关于“16 中牧 01”公司债券票面利率不调整的公告》、《关于“16 中牧 01”公司债券回售的公告》，决定不调整公司债券票面利率，存续期后 2 年（2019 年 2 月 26 日至 2021 年 2 月 26 日）的票面利率仍为 3.15%，债券持有人可选择将所持有的部分或全部债券回售给公司；公司债券本次回售金额为人民币 1,199,999,000 元，回售实施完毕后，“16 中牧 01”公司债券在上海证券交易所上市交易的数量为 1 手（总面值人民币 1,000 元）；公司 2019 年 4 月 4 日发布《关于“16 中牧 01”提前兑付兑息及摘牌的公告》，于 2019 年 4 月 16 日提前兑付“16 中牧 01”剩余本金并支付自 2019 年 2 月 26 日至 2019 年 4 月 16 日期间的利息。截至财务报告批准日公司已完成“16 中牧 01”本息总付。

2. 利润分配情况

拟分配的利润或股利	145,616,240.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	145,616,240.00

经公司第七届董事会第六次会议决议,公司拟以 2018 年期末总股本 601,720,000 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金股利 2.42 元(含税),共计派发现金红利 145,616,240 元;同时,拟以资本公积转增股本的方式向全体股东每 10 股转增股本 4 股,转增后,公司总股本将增加至 842,408,000 股。该事项待 2018 年年度股东大会审议批准后实施。

十三、其他重要事项

1. 前期会计差错更正: 不适用
2. 债务重组: 不适用
3. 资产置换: 不适用
4. 年金计划: 不适用
5. 终止经营: 不适用
6. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策:

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本公司的经营业务划分为动物疫病防疫类、动物疫病治疗类、动物营养类及其他四个经营分部,本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。在此基础上本公司确定了四个报告分部。这些报告分部是以本公司生产经营的产品范围为基础确定的。

(2) 报告分部的财务信息

单位: 万元币种: 人民币

项目	本期					
	动物疫病防疫类	动物疫病治疗类	动物营养类	其他	分部间抵销	合计
营业收入	125,711.49	90,367.81	224,414.82	2,929.68		443,423.80
营业成本	54,237.21	60,867.31	195,424.73	2,093.32		312,622.57
销售费用	24,577.98	7,640.79	15,702.09			47,920.86
资产总额	264,479.01	110,988.73	62,070.51	358,102.05	110,991.27	684,649.03
负债总额	28,739.10	48,225.00	44,472.80	159,026.04	44,204.37	236,258.57

(续下表)

项目	上期					
	动物疫病防疫类	动物疫病治疗类	动物营养类	其他	分部间抵销	合计
营业收入	117,373.30	84,637.24	202,795.27	2,167.12		406,972.93
营业成本	56,321.95	56,527.05	178,171.98	1,221.18		292,242.16
销售费用	24,302.26	8,144.18	14,208.01			46,654.45
资产总额	213,472.05	90,999.29	57,824.81	337,356.20	71,359.19	628,293.16
负债总额	35,455.59	39,633.93	47,719.25	144,492.60	34,367.08	232,934.29

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	80,254,707.25	3,500,000.00
应收账款	167,216,554.91	134,265,919.76
合计	247,471,262.16	137,765,919.76

(2) 应收票据

①应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	50,242,057.25	3,500,000.00
商业承兑票据	30,012,650.00	
合计	80,254,707.25	3,500,000.00

②期末公司已质押的应收票据：无。

③期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期应收票据：无。

④期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无。

(3) 应收账款

①应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,643,012.18	3.63	8,643,012.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	228,758,794.59	95.99	61,542,239.68	26.90	167,216,554.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	911,179.65	0.38	911,179.65	100.00	
合计	238,312,986.42		71,096,431.51		167,216,554.91

(续下表)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	8,643,012.18	4.25	8,643,012.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	193,715,147.06	95.29	59,449,227.30	30.69	134,265,919.76

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	926,179.65	0.46	926,179.65	100.00	
合计	203,284,338.89		69,018,419.13		134,265,919.76

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
四川中牧饲料贸易有限责任公司	8,643,012.18	8,643,012.18	100.00	正在处置中
合计	8,643,012.18	8,643,012.18		

③组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	100,185,484.48		
1 年以内	67,914,683.31	3,395,734.15	5.00
1 至 2 年	862,821.00	86,282.11	10.00
2 至 3 年	292,995.88	58,599.18	20.00
3 至 4 年	2,748,717.38	1,374,358.70	50.00
4 至 5 年	253,654.00	126,827.00	50.00
5 年以上	56,500,438.54	56,500,438.54	100.00
合计	228,758,794.59	61,542,239.68	

(续下表)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	96,777,542.47		
1 年以内	32,558,880.88	1,627,944.04	5.00
1 至 2 年	4,211,154.07	421,115.41	10.00
2 至 3 年	3,283,633.50	656,726.70	20.00
3 至 4 年	253,654.00	126,827.00	50.00
4 至 5 年	27,336.00	13,668.00	50.00
5 年以上	56,602,946.14	56,602,946.15	100.00
合计	193,715,147.06	59,449,227.30	

④期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南奥斯特商贸有限公司	460,858.42	460,858.42	100	有争议，难收回
湖南金海鸿饲料科技有限公司	346,269.00	346,269.00	100	有争议，难收回
新疆天康畜牧生物技术股份有限公司	104,052.23	104,052.23	100	有争议，难收回
合计	911,179.65	911,179.65		

⑤组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：无。

⑥组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：无。

⑦本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 2,078,012.38 元。

⑧本期实际核销的应收账款情况：不适用

⑨按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

客户	与本公司关系	期末余额	年限	占应收账款总额的比例(%)
第一名	非关联方	18,582,388.00	1 年以内	7.80
第二名	非关联方	15,972,789.98	1 年以内	6.70
第三名	非关联方	10,999,304.27	1 年以内	4.62
第四名	非关联方	9,259,418.15	1 年以内	3.89
第五名	非关联方	9,169,220.45	1 年以内	3.85
合计		63,983,120.85		26.85

2. 其他应收款

(1) 总表分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	24,754,228.36	24,754,228.36
其他应收款	398,004,072.92	278,564,886.76
合计	422,758,301.28	303,319,115.12

(2) 应收股利

①应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
乾元浩生物股份有限公司	24,754,228.36	24,754,228.36
合计	24,754,228.36	24,754,228.36

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
乾元浩生物股份有限公司	24,754,228.36	1 年以上		否
合计	24,754,228.36			

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,947,294.81	0.71	2,947,294.81	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	410,311,180.06	99.23	12,307,107.14	3.00	398,004,072.92
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	220,000.00	0.05	220,000.00	100.00	
合计	413,478,474.87		15,474,401.95		398,004,072.92

(续下表)

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	2,563,272.73	0.87	2,563,272.73	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	290,756,924.20	99.05	12,192,037.44	4.19	278,564,886.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	220,000.00	0.07	220,000.00	100.00	
合计	293,540,196.93		14,975,310.17		278,564,886.76

②期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
兰州正丰制药有限责任公司	2,947,294.81	2,947,294.81	100.00	预计收回可能性较小
合计	2,947,294.81	2,947,294.81	100.00	

③组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	393,114,773.88		
1年以内	4,407,954.44	220,397.71	5.00
1至2年	491,116.02	49,111.60	10.00
2至3年	237,284.98	47,457.00	20.00
3至4年	13,997.17	6,998.59	50.00
4至5年	125,822.66	62,911.33	50.00
5年以上	11,920,230.91	11,920,230.91	100.00
合计	410,311,180.06	12,307,107.14	

(续下表)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
未逾期	277,380,944.72		
1年以内	768,433.76	38,421.68	5.00
1至2年	247,435.23	24,743.52	10.00

2至3年	35,166.92	7,033.38	20.00
3至4年	125,822.66	62,911.34	50.00
4至5年	280,386.78	140,193.39	50.00
5年以上	11,918,734.13	11,918,734.13	100.00
合计	290,756,924.20	12,192,037.44	

④期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
城建103工程队	220,000.00	220,000.00	100	预计收回可能性较小
合计	220,000.00	220,000.00		

⑤组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：无。

⑥组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：无。

⑦本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备499,091.78元。

⑧本期实际核销的其他应收款情况：无。

⑨按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款项	124,233,790.01	1年以内	30.05	
第二名	往来款项	48,234,443.00	1年以内	11.67	
第三名	往来款项	37,401,084.75	1年以内	9.05	
第四名	往来款项	20,000,000.00	1年以内	4.84	
第五名	往来款项	17,664,078.07	1年以内	4.27	
合计		247,533,395.83		59.87	

3. 长期股权投资

(1) 总体情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	555,372,484.05	6,000,000.00	549,372,484.05
对联营、合营企业投资	653,100,975.37		653,100,975.37
合计	1,208,473,459.42	6,000,000.00	1,202,473,459.42

(续下表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	383,602,484.05	6,000,000.00	377,602,484.05
对联营、合营企业投资	533,830,851.08		533,830,851.08
合计	917,433,335.13	6,000,000.00	911,433,335.13

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川中牧饲料贸易有限责任公司	6,000,000.00			6,000,000.00		6,000,000.00
南通中牧饲料贸易有限公司	1,400,000.00			1,400,000.00		
中牧农业连锁发展有限公司	6,211,141.02			6,211,141.02		
成都华罗生物科技有限公司	51,993,988.52			51,993,988.52		
湖北中牧安达药业有限公司	49,000,063.44			49,000,063.44		
内蒙古中牧生物药业有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
兰州中牧药械科技有限公司	42,300,459.53			42,300,459.53		
乾元浩生物股份有限公司	67,599,682.00			67,599,682.00		
中牧南京动物药业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
山东胜利生物工程有限公司	87,323,626.68			87,323,626.68		
中牧智合(北京)生物技术有限公司	1,773,522.86			1,773,522.86		
中牧全药(南京)动物药品有限公司		2,020,000.00		2,020,000.00		
中普生物制药有限公司		169,750,000.00		169,750,000.00		
合计	383,602,484.05	171,770,000.00		555,372,484.05		6,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、合营企业					
二、联营企业					
厦门金达威集团股份有限公司	532,943,364.82	4,179,975.83	637.38	147,995,103.38	20,247,554.80
宜兴市中牧生物佐剂科技有限公司	887,486.26			-66,989.82	
小计	533,830,851.08	4,179,975.83	637.38	147,928,113.56	20,247,554.80
合计	533,830,851.08	4,179,975.83	637.38	147,928,113.56	20,247,554.80

(续下表)

投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业						
二、联营企业						
厦门金达威集团股份有限公司	-8,446.12	53,076,436.40			652,280,478.93	
宜兴市中牧生物佐剂科技有限公司					820,496.44	
小计	-8,446.12	53,076,436.40			653,100,975.37	
合计	-8,446.12	53,076,436.40			653,100,975.37	

4. 营业收入和营业成本

(1) 收入和成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,134,211,746.21	1,329,447,428.09	1,926,146,326.99	1,250,873,466.63
其他业务	44,618,405.38	26,263,389.42	18,614,298.98	3,219,204.82
合计	2,178,830,151.59	1,355,710,817.51	1,944,760,625.97	1,254,092,671.45

(2) 主营业务（分行业）

行业名称	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
农业	2,134,211,746.21	1,329,447,428.09	1,926,146,326.99	1,250,873,466.63

(3) 主营业务（分产品）

产品名称	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
生物制品	860,900,584.07	335,167,001.15	816,303,437.83	381,647,089.80
兽药	135,527,666.74	97,147,308.02	122,522,953.37	86,252,259.92
饲料	1,109,921,914.05	870,164,898.91	974,387,977.07	770,990,370.77
贸易	27,861,581.35	26,968,220.01	12,931,958.72	11,983,746.14
合计	2,134,211,746.21	1,329,447,428.09	1,926,146,326.99	1,250,873,466.63

(4) 主营业务（分地区）

分地区	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
国内	2,115,237,009.70	1,316,153,262.37	1,909,148,899.46	1,239,738,763.49
国外	18,974,736.51	13,294,165.72	16,997,427.53	11,134,703.14
合计	2,134,211,746.21	1,329,447,428.09	1,926,146,326.99	1,250,873,466.63

(5) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占主营收入的比例(%)
第一名	367,219,042.41	17.21
第二名	102,286,141.25	4.79
第三名	50,470,625.80	2.36
第四名	44,596,676.98	2.09
第五名	38,231,000.00	1.79
合计	602,803,486.44	28.24

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		11,579,700.00
权益法核算的长期股权投资收益	147,928,113.56	104,507,990.78
处置长期股权投资产生的投资收益	21,617.61	117,499,974.45
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,015.84	213,694.94
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	67,332,465.31	65,209,684.77
合计	215,284,212.32	299,011,044.94

注：本期发生额中“其他”为银行保本理财产品收益。

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	1,885,512.39	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,440,619.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,045,179.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-2,057,514.83	
少数股东权益影响额	-1,319,746.33	
合计	6,994,049.89	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.85	0.6907	0.6907
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.67	0.6791	0.6791

十六、财务报告的批准

本年度财务报告已于2019年4月28日经公司董事会批准。

(此页无正文)





营业执照

5-6(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号9层

执行事务合伙人 石文先

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

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



登记机关



2019年01月15日

重要提示:企业应于每年1月1日-6月30日公示上一年的年度报告,公示途径:国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>

证书序号 0310577

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得涂改、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书

名称：武汉德泰普通会计师事务所
 首席合伙人：李先
 主任会计师：李先
 经营场所：武汉市武昌区东湖路111号2-9层



组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：12010005
 批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号
 批准执业日期：2013年10月28日



中华人民共和国财政部



证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部 中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。
首席合伙人 文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月二十七日
证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日



姓名: 王...
性别: 男
出生日期: 1968-08-15
身份证号: 110101196808150011
联系电话: 13910000000
电子邮箱: wang...@huanyong.com



北京环永会计师事务所(普通合伙) 审计报告



北京环永会计师事务所(普通合伙) 审计报告



北京环永会计师事务所(普通合伙) 审计报告

北京环永会计师事务所(普通合伙) 审计报告



北京环永会计师事务所(普通合伙) 审计报告

北京环永会计师事务所(普通合伙) 审计报告



姓名 Name: 魏国峰
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of Birth: 1970-08-24
 工作单位 Working Unit: 北京永信会计师事务所山西分所有限公司
 身份证号码 Identity Card No: 232331197608240211



证书编号: 110000190219
 批准注册协会: 山西
 发证日期: 2006年12月21日



姓名: 魏国峰
 证书编号: 110000190219 有效期一年, 请于到期前一年前办理续证手续。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2007年6月8日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出: 北京中恒信会计师事务所有限公司
 Agree the holder to be transferred to: 北京中恒信会计师事务所有限公司
 2013年12月30日



同意调入: 北京中恒信会计师事务所有限公司
 Agree the holder to be transferred to: 北京中恒信会计师事务所有限公司
 2013年12月30日



同意调入: 北京中恒信会计师事务所有限公司
 2013-12-30

- NOTES
- When purchasing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 - This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 - The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 - In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.