美庐生物科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]002046号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	11010148202231800 2618
报告名称：	美庐生物科技股份有限公司审计报告
报告文号：	大华审字[2022]002046号
被审（验）单位名称：	美庐生物科技股份有限公司
会计师事务所名称：	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022年03月05日
报备日期：	2022年03月17日
签字注册会计师：	周益平(360100010005)， 刘勇(360100010018)

（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

美庐生物科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-5

二、　已审财务报表

合并资产负债表　1-2

合并利润表　3

合并现金流量表　4

合并股东权益变动表　5-7

母公司资产负债表　8-9

母公司利润表　10

母公司现金流量表　11

母公司股东权益变动表　12-14

财务报表附注　1-119

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

审 计 报 告

大华审字[2022]002046 号

美庐生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了美庐生物科技股份有限公司（以下简称美庐生物公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度、2020 年度、2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美庐生物公司 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度、2020 年度、2019 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，我们独立于美庐生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对2021年度、2020年度、2019年度期间财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1.事项描述

关键审计事项的适用期间为2021年度、2020年度和2019年度。如财务报表附注六.注释31所述，美庐生物公司2021年度、2020年度、2019年度营业收入分别为38,489.09万元、37,354.25万元、35,563.24万元，主要为婴幼儿配方奶粉、调制乳粉、特医食品等产品销售收入。由于营业收入金额重大且为美庐生物公司重要财务指标，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的内部控制的设计，并进行控制测试；

（2）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动；

（3）获取销售合同，检查合作模式、主要合同条款以及结算方式，并与美庐生物公司实际执行的收入确认政策进行比对；

（4）检查交易过程中的单据，包括收货单、出库单、签收单、销售发票、资金收付凭证等，确定交易是否真实；

（5）对主要客户进行交易及往来函证；

（6） 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）对重要客户现场走访。

基于已执行的审计程序，我们认为，美庐生物公司管理层收入确认的相关判断是合理的。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美庐生物公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6．就美庐生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·北京　　（项目合伙人）　周益平

中国注册会计师：

刘勇

二〇二二年三月五日

合并资产负债表

编制单位：美庐生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	435,230,751.04	297,550,807.74	168,584,446.87
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	注释2			41,400,000.00
衍生金融资产				
应收票据	注释3	100,000.00		
应收账款	注释4	5,245,587.33	4,986,817.70	6,092,232.35
应收款项融资				
预付款项	注释5	2,126,589.81	5,995,175.58	9,216,965.30
其他应收款	注释6	3,932,292.51	5,171,782.94	12,782,092.60
存货	注释7	78,817,415.13	59,329,961.76	55,102,007.16
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	11,930,016.05	1,282,300.35	2,291,350.87
流动资产合计		537,382,651.87	374,316,846.07	295,469,095.15
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释9	73,099,052.22	76,475,232.01	80,511,034.08
在建工程	注释10		2,564,102.56	2,564,102.56
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释11	3,768,766.79		
无形资产	注释12	14,224,793.25	15,014,158.25	15,520,541.38
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释13	95,329.56	29,831.50	780,035.97
递延所得税资产	注释14	2,912,092.46	4,885,553.08	6,611,342.49
其他非流动资产	注释15	2,083,508.00	1,529,457.00	1,221,783.15
非流动资产合计		96,183,542.28	100,498,334.40	107,208,839.63
资产总计		633,566,194.15	474,815,180.47	402,677,934.78

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：美庐生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
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				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释16	19,211,614.57	16,071,717.64	7,936,107.02
应付账款	注释17	37,648,039.71	18,269,990.81	40,744,081.80
预收款项	注释18			4,677,739.28
合同负债	注释19	4,060,149.20	7,565,873.47	
应付职工薪酬	注释20	7,785,206.98	6,271,130.61	6,564,876.03
应交税费	注释21	11,378,870.34	5,727,707.63	4,763,934.73
其他应付款	注释22	9,990,537.92	9,990,220.95	11,040,653.51
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释23	2,068,491.08		
其他流动负债	注释24	165,571.57	502,831.55	2,028,409.14
流动负债合计		92,308,481.37	64,419,472.66	77,755,801.51
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：　永续债				
租赁负债	注释25	1,683,793.61		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释26	9,066,086.77	9,997,625.35	12,022,492.54
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		10,749,880.38	9,997,625.35	12,022,492.54
负债合计		103,058,361.75	74,417,098.01	89,778,294.05
股东权益：				
股本	注释27	78,708,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：　永续债				
资本公积	注释28	85,827,065.60	54,976,505.60	54,976,505.60
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释29	28,329,854.80	23,336,975.05	17,023,701.17
未分配利润	注释30	337,642,912.00	247,084,601.81	165,899,433.96
归属于母公司股东权益合计		530,507,832.40	400,398,082.46	312,899,640.73
少数股东权益				
股东权益合计		530,507,832.40	400,398,082.46	312,899,640.73
负债和股东权益总计		633,566,194.15	474,815,180.47	402,677,934.78

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：美庐生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业总收入	注释31	384,890,900.97	373,542,529.43	355,632,447.84
减：营业成本	注释31	209,261,751.59	204,945,422.58	183,883,510.21
税金及附加	注释32	4,040,164.83	3,481,673.09	3,312,024.80
销售费用	注释33	46,467,127.90	45,472,324.61	55,429,989.70
管理费用	注释34	13,124,833.18	19,660,534.23	14,554,564.85
研发费用	注释35	14,856,595.92	13,819,507.31	13,503,707.40
财务费用	注释36	-12,842,443.09	-8,321,183.94	-3,122,719.03
其中：利息费用		228,240.95		
其中：利息收入		13,265,817.68	8,559,654.39	3,189,178.16
加：其他收益	注释37	9,409,424.79	14,201,124.90	8,712,761.59
投资收益	注释38		85,769.87	2,233,281.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	注释39	-1,302,453.88	172,156.74	-240,928.77
资产减值损失	注释40	-850,938.53	-2,545,368.84	-939,141.75
资产处置收益	注释41	-8,623.71		
二、营业利润		117,230,276.31	106,397,934.22	97,837,341.99
加：营业外收入	注释42	277,138.86	113,446.79	773,316.41
减：营业外支出	注释43	185,254.08	944,473.80	5.36
三、利润总额		117,322,163.09	105,566,907.21	98,610,653.04
减：所得税费用	注释44	21,744,046.34	18,068,465.48	15,956,834.33
四、净利润		95,578,116.75	87,498,441.73	82,653,818.71
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润		95,578,116.75	87,498,441.73	82,653,818.71
终止经营净利润				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润		95,578,116.75	87,498,441.73	82,653,818.71
少数股东损益				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 其他债权投资公允价值变动				
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
6. 现金流量套期储备				
7. 外币财务报表折算差额				
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		95,578,116.75	87,498,441.73	82,653,818.71
归属于母公司所有者的综合收益总额		95,578,116.75	87,498,441.73	82,653,818.71
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		1.23	1.17	1.10
（二）稀释每股收益		1.23	1.17	1.10

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：王太平　　会计机构负责人：肖利红

合并现金流量表

编制单位：美庐生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2021年度	2020年度	2019年度
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		430,515,198.78	422,759,746.14	404,242,204.55
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	28,378,093.68	38,452,699.50	17,671,640.50
经营活动现金流入小计		458,893,292.46	461,212,445.64	421,913,845.05
购买商品、接受劳务支付的现金		217,559,775.23	241,276,338.11	180,478,796.88
支付给职工以及为职工支付的现金		51,382,530.56	50,369,633.12	50,967,241.46
支付的各项税费		45,346,740.81	38,230,808.89	35,729,023.85
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	25,750,251.98	38,340,495.92	49,148,964.66
经营活动现金流出小计		340,039,298.58	368,217,276.04	316,324,026.85
经营活动产生的现金流量净额		118,853,993.89	92,995,169.61	105,589,818.20
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金			107,400,000.00	549,860,000.00
取得投资收益收到的现金			85,769.87	2,233,281.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		140,695.79	230.10	85.00
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				
投资活动现金流入小计		140,695.79	107,485,999.97	552,113,366.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,698,113.18	5,513,701.52	5,320,907.77
投资支付的现金			66,000,000.00	496,880,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		5,698,113.18	71,513,701.52	502,200,907.77
投资活动产生的现金流量净额		-5,557,417.39	35,972,298.45	49,912,458.24
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		34,558,560.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45		19,616,760.39	
筹资活动现金流入小计		34,558,560.00	19,616,760.39	
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				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释45	11,780,317.33		14,575,712.27
筹资活动现金流出小计		11,780,317.33		14,575,712.27
筹资活动产生的现金流量净额		22,778,242.67	19,616,760.39	-14,575,712.27
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-68,738.51	4,927.09	3,723.75
五、现金及现金等价物净增加额		136,006,080.66	148,589,155.54	140,930,287.92
加：期初现金及现金等价物余额		292,431,950.17	143,842,794.63	2,912,506.71
六、期末现金及现金等价物余额		428,438,030.83	292,431,950.17	143,842,794.63

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：美庐生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00		54,976,505.60				23,336,975.05	247,084,601.81		400,398,082.46
加：会计政策变更							-2,692.68	-24,234.13		-26,926.81
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	75,000,000.00		54,976,505.60				23,334,282.37	247,060,367.68		400,371,155.65
三、本年增减变动金额	3,708,000.00		30,850,560.00				4,995,572.43	90,582,544.32		130,136,676.75
（一）综合收益总额								95,578,116.75		95,578,116.75
（二）股东投入和减少资本	3,708,000.00		30,850,560.00							34,558,560.00
1. 股东投入的普通股	3,708,000.00		30,850,560.00							34,558,560.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配							4,995,572.43	-4,995,572.43		
1. 提取盈余公积							4,995,572.43	-4,995,572.43		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	78,708,000.00		85,827,065.60				28,329,854.80	337,642,912.00		530,507,832.40

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：美康生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020年度								
	归属于母公司股东权益								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00		54,976,505.60				17,023,701.17	165,899,433.96		312,899,640.73
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	75,000,000.00		54,976,505.60				17,023,701.17	165,899,433.96		312,899,640.73
三、本年增减变动金额							6,313,273.88	81,185,167.85		87,498,441.73
（一）综合收益总额								87,498,441.73		87,498,441.73
（二）股东投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配							6,313,273.88	-6,313,273.88		
1．提取盈余公积							6,313,273.88	-6,313,273.88		
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．设定受益计划变动额结转留存收益										
5．其他综合收益结转留存收益										
6．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	75,000,000.00		54,976,505.60				23,336,975.05	247,084,601.81		400,398,082.46

（后附财务报表附注为合并财务报表的组）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-14

合并股东权益变动表

编制单位：美声生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	75,000,000.00		54,833,227.34				10,308,505.62	89,960,810.80		230,102,543.76
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	75,000,000.00		54,833,227.34				10,308,505.62	89,960,810.80		230,102,543.76
三、本年增减变动金额			143,278.26				6,715,195.55	75,938,623.16		82,797,096.97
（一）综合收益总额								82,653,818.71		82,653,818.71
（二）股东投入和减少资本			143,278.26							143,278.26
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			143,278.26							143,278.26
4. 其他										
（三）利润分配							6,715,195.55	-6,715,195.55		
1. 提取盈余公积							6,715,195.55	-6,715,195.55		
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	75,000,000.00		54,976,505.60				17,023,701.17	165,899,433.96		312,899,640.73

（后附财务报表附注为合并财务报表的组）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-15

母公司资产负债表

编制单位：美康生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十六	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：				
货币资金		431,103,848.67	292,781,906.39	158,784,784.15
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				41,400,000.00
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	5,019,193.67	9,182,820.78	20,559,624.83
应收款项融资				
预付款项		1,012,444.63	4,892,866.59	8,560,891.98
其他应收款	注释2	3,775,784.45	8,479,702.01	14,459,387.07
存货		40,893,863.04	26,282,819.62	32,557,968.80
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		8,174,198.24	380,777.45	296,246.08
流动资产合计		489,979,332.70	342,000,892.84	276,618,902.91
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	54,050,000.00	52,000,000.00	52,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		36,089,319.28	37,827,591.56	38,545,438.91
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		3,768,766.79		
无形资产		8,866,129.57	9,386,893.77	9,620,493.59
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		95,329.56	29,831.50	780,035.97
递延所得税资产		2,464,897.18	2,600,444.48	2,690,324.53
其他非流动资产		1,832,208.00	1,198,557.00	1,061,940.50
非流动资产合计		107,166,650.38	103,043,318.31	104,698,233.50
资产总计		597,135,983.08	445,044,211.15	381,317,136.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：美芦生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
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				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		3,106,698.29	5,797,907.95	3,396,350.96
应付账款		70,917,722.76	39,316,835.99	39,429,955.97
预收款项				3,894,302.21
合同负债		2,429,703.18	6,014,926.07	
应付职工薪酬		4,609,956.58	5,483,882.74	5,742,591.51
应交税费		3,278,900.81	4,177,045.34	3,354,273.59
其他应付款		49,933,984.13	9,157,298.13	10,458,655.71
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,068,491.08		
其他流动负债		91,565.14	306,406.15	2,028,409.14
流动负债合计		136,437,021.97	70,254,302.37	68,304,539.09
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		1,683,793.61		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		10,165,841.87	10,427,940.62	11,783,367.94
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		11,849,635.48	10,427,940.62	11,783,367.94
负债合计		148,286,657.45	80,682,242.99	80,087,907.03
股东权益：				
股本		78,708,000.00	75,000,000.00	75,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		85,827,065.60	54,976,505.60	54,976,505.60
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		28,329,854.80	23,336,975.05	17,023,701.17
未分配利润		255,984,405.23	211,048,487.51	154,229,022.61
股东权益合计		448,849,325.63	364,361,968.16	301,229,229.38
负债和股东权益总计		597,135,983.08	445,044,211.15	381,317,136.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：美康生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	注释4	265,316,107.07	355,438,324.57	368,623,950.51
减：营业成本	注释4	167,484,578.30	225,493,050.99	224,629,702.19
税金及附加		2,042,833.21	2,687,769.66	2,819,523.05
销售费用		33,997,149.33	44,076,203.52	53,398,196.80
管理费用		10,403,676.70	17,355,688.87	12,307,753.18
研发费用		12,361,072.20	12,487,882.22	12,400,299.10
财务费用		-12,719,166.66	-8,371,008.58	-3,021,524.62
其中：利息费用		65,552.50		
利息收入		2,867,611.05	8,531,072.40	895,923.93
加：其他收益		7,452,521.25	13,488,345.52	7,901,600.00
投资收益	注释5		85,769.87	2,221,742.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失		-1,252,618.64	-6,906.85	1,735,601.11
资产减值损失		-763,751.99	-983,470.82	-714,128.37
资产处置收益		-8,623.71		
二、营业利润		57,173,490.90	74,292,495.61	77,434,816.03
加：营业外收入		245,684.05	108,398.27	716,582.36
减：营业外支出		98,315.95	944,473.80	
三、利润总额		57,320,839.00	73,454,420.08	78,151,398.39
减：所得税费用		7,365,114.72	10,321,681.30	10,999,442.86
四、净利润		49,955,724.28	63,132,738.78	67,151,955.53
（一）持续经营净利润		49,955,724.28	63,132,738.78	67,151,955.53
（二）终止经营净利润				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 其他债权投资公允价值变动				
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
6. 其他债权投资信用减值准备				
7. 现金流量套期储备				
8. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		49,955,724.28	63,132,738.78	67,151,955.53
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：美庐生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度	2020年度	2019年度
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	300,411,012.70	411,816,015.79	444,119,900.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	119,429,051.22	45,726,502.80	97,938,750.12
经营活动现金流入小计	419,840,063.92	457,542,518.59	542,058,650.17
购买商品、接受劳务支付的现金	174,505,915.19	244,831,649.03	246,718,148.39
支付给职工以及为职工支付的现金	36,480,161.65	42,722,144.74	44,263,348.14
支付的各项税费	21,559,596.28	27,892,727.06	29,243,256.41
支付其他与经营活动有关的现金	68,399,861.32	46,420,976.91	128,695,780.89
经营活动现金流出小计	300,945,534.44	361,867,497.74	448,920,533.83
经营活动产生的现金流量净额	118,894,529.48	95,675,020.85	93,138,116.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		107,400,000.00	543,100,000.00
取得投资收益收到的现金		85,769.87	2,221,742.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	140,415.88	230.10	85.00
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			
投资活动现金流入小计	140,415.88	107,485,999.97	545,321,827.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,102,544.34	3,168,825.67	754,320.96
投资支付的现金	2,050,000.00	66,000,000.00	491,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	5,152,544.34	69,168,825.67	492,254,320.96
投资活动产生的现金流量净额	-5,012,128.46	38,317,174.30	53,067,506.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	34,558,560.00		
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		14,637,809.99	
筹资活动现金流入小计	34,558,560.00	14,637,809.99	
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			
支付其他与筹资活动有关的现金	12,776,202.98		5,124,056.01
筹资活动现金流出小计	12,776,202.98		5,124,056.01
筹资活动产生的现金流量净额	21,782,357.02	14,637,809.99	-5,124,056.01
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-12,564.05	4,927.09	-14,772.69
五、现金及现金等价物净增加额	135,652,193.99	148,634,932.23	141,066,794.16
加：期初现金及现金等价物余额	292,135,754.68	143,500,822.45	2,434,028.29
六、期末现金及现金等价物余额	427,787,948.67	292,135,754.68	143,500,822.45

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：美康生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2021年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00		54,976,505.60				23,336,975.05	211,048,487.51	364,361,968.16
加：会计政策变更							-2,692.68	-24,234.13	-26,926.81
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	75,000,000.00		54,976,505.60				23,334,282.37	211,024,253.38	364,335,041.35
三、本年增减变动金额	3,708,000.00		30,850,560.00				4,995,572.43	44,960,151.85	84,514,284.28
（一）综合收益总额								49,955,724.28	49,955,724.28
（二）股东投入和减少资本	3,708,000.00		30,850,560.00						34,558,560.00
1. 股东投入的普通股	3,708,000.00		30,850,560.00						34,558,560.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配							4,995,572.43	-4,995,572.43	
1. 提取盈余公积							4,995,572.43	-4,995,572.43	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	78,708,000.00		85,827,065.60				28,329,854.80	255,984,405.23	448,849,325.63

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：美庐生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2020年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00		54,976,505.60				17,023,701.17	154,229,022.61	301,229,229.38
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	75,000,000.00		54,976,505.60				17,023,701.17	154,229,022.61	301,229,229.38
三、本年增减变动金额							6,313,273.88	56,819,464.90	63,132,738.78
（一）综合收益总额								63,132,738.78	63,132,738.78
（二）股东投入和减少资本									
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额									
4．其他									
（三）利润分配							6,313,273.88	-6,313,273.88	
1．提取盈余公积							6,313,273.88	-6,313,273.88	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	75,000,000.00		54,976,505.60				23,336,975.05	211,048,487.51	364,361,968.16

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-21

母公司股东权益变动表

编制单位：美庐生物科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2019年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	75,000,000.00		54,833,227.34				10,308,505.62	93,792,262.63	233,933,995.59
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	75,000,000.00		54,833,227.34				10,308,505.62	93,792,262.63	233,933,995.59
三、本年增减变动金额			143,278.26				6,715,195.55	60,436,759.98	67,295,233.79
（一）综合收益总额								67,151,955.53	67,151,955.53
（二）股东投入和减少资本			143,278.26						143,278.26
1．股东投入的普通股									
2．其他权益工具持有者投入资本									
3．股份支付计入股东权益的金额			143,278.26						143,278.26
4．其他									
（三）利润分配							6,715,195.55	-6,715,195.55	
1．提取盈余公积							6,715,195.55	-6,715,195.55	
2．对股东的分配									
3．其他									
（四）股东权益内部结转									
1．资本公积转增股本									
2．盈余公积转增股本									
3．盈余公积弥补亏损									
4．设定受益计划变动额结转留存收益									
5．其他综合收益结转留存收益									
6．其他									
（五）专项储备									
1．本期提取									
2．本期使用									
（六）其他									
四、本年期末余额	75,000,000.00		54,976,505.60				17,023,701.17	154,229,022.61	301,229,229.38

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

3-2-1-22

美庐生物科技股份有限公司
截至 2021 年 12 月 31 日止前三个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

1. 有限公司阶段

美庐生物科技股份有限公司（以下简称"公司"或"本公司"）前身为江西美庐乳业集团有限公司（以下简称“美庐有限”），系由陈林、彭梦君于 2001 年 11 月 6 日共同出资组建。组建时注册资本共人民币 100.00 万元，其中：陈林出资 70.00 万元、占注册资本的 70.00%，彭梦君出资 30.00 万元、占注册资本的 30.00%，上述出资已于 2001 年 11 月 09 日经江西诚信会计师事务所有限责任公司赣诚会计（设）验字[2001]第 96 号验资报告验证。该报告认载截至 2001 年 11 月 8 日止，美庐有限已收到其股东投入的资本 100 万元人民币（大写：壹佰万元整）。其中实收资本 100 万元人民币（大写：壹佰万元整）。公司于 2001 年 11 月 16 日领取了九江市工商行政管理局核发的工商登记注册号为 3604002001045 的企业法人营业执照。

（1）根据美庐有限 2003 年 03 月 1 日股东会决议和修改后的章程规定，美庐有限申请增加注册资本 700.00 万元人民币，变更后的注册资本为 800.00 万元人民币。新增注册资本由原股东陈林以人民币 190.00 万元货币出资、实物垫付款 300.00 万元认缴，彭梦君以人民币 210.00 万元货币出资。变更注册资本后，股东仍然是陈林和彭梦君，增资完成后陈林以货币出资 260.00 万元，以无形资产土地使用权出资 100.00 万元，以垫付固定资产及工程款 200.00 万元，合计出资人民币 560.00 万元占注册资本的比例为 70.00%，彭梦君以货币出资 240.00 万元，占注册资本的比例为 30.00%。九江市浔诚会计师事务所对美庐有限的本次增资情况进行了审验，并于 2003 年 03 月 06 日出具浔诚会验字[2003]第 040 号验资报告。

（2）根据美庐有限 2008 年 08 月 11 日股东会决议，美庐有限股东进行股权转让，同意股东陈林将其原出资 560.00 万元（占注册资本 70.00%股权）作价 571.39 万元转让给美国金母爱（GML）国际乳品控股有限公司（以下简称美国金母爱公司），同意股东彭梦君将其原出资 240.00 万元（占注册资本 30.00%股权）作价 244.88 万元转让给美国金母爱公司。

该次股权转让价格以具有相关资质的资产评估机构出具的资产评估报告为参考依据，经双方协商确定。江西天健联合资产评估事务所以 2008 年 3 月 31 日为评估基准日对美庐有限资产和负债进行了评估，并于 2008 年 5 月 1 日出具了赣天健评报字（2008）第 015 号《资产评估报告书》，经评估美庐有限净资产为 816.68 万元。变更后，美庐有限注册资本总额

不变，股东变更为美国金母爱（GML）国际乳品控股有限公司。2008 年 8 月 6 日，江西省对外贸易经济合作厅出具了《关于同意江西美庐乳业有限公司股权并购变更为外商独资企业的批复》（赣外经贸外资管字【2008】395 号），同意公司变更为外商独资企业。此次股权转让后的公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	美国金母爱国际乳品控股有限公司	800.00	100.00
合计		800.00	100.00

（3）根据美庐有限 2009 年 03 月 10 日股东会决议，美庐有限股东进行股权转让，同意股东美国金母爱（GML）国际乳品控股有限公司（甲方）将其持有江西美庐乳业有限公司 70.00%股权（股权转让价 571.39 万元）转让给陈林（乙方），将其持有江西美庐乳业有限公司 30.00%股权（股权转让价 244.88 万元）转让给彭梦君（丙方）；在 2009 年 03 月 20 日甲、乙、丙三方签订的（股权转让合同）约定：2008 年 5 月 30 日，乙方、丙方分别与甲方签订股权转让协议，乙方、丙方分别将其持有的江西美庐乳业有限公司 70.00%和 30.00%的股权转让给甲方，转让价款分别为 571.39 万元和 244.88 万元。由于甲方未能向乙方、丙方支付股权转让款，各方同意甲方将其持有美庐乳业有限公司 70.00%和 30.00%的股权以零对价分别转让给乙方和丙方。变更后，公司注册资本总额不变，股东变更为陈林、彭梦君。

2009 年 3 月 30 日，江西省商务厅出具了《关于同意江西美庐乳业有限公司股权变更的批复》（赣商外资管字【2009】67 号），同意公司变更为内资企业。此次股权转让后的股权结构如下：

序号	股东名称	出资金额（万元）	出资比例（%）
1	陈林	560.00	70.00
2	彭梦君	240.00	30.00
合计		800.00	100.00

（4）根据美庐有限 2010 年 6 月 6 日股东会决议和修改后的章程规定，美庐有限申请增加注册资本人民币 4,200.00 万元，变更后的注册资本为人民币 5,000.00 万元。新增注册资本由原股东陈林、彭梦君分别以人民币 2,940.00 万元和 1,060.00 万元出资，增加新股东梁云出资 200.00 万元。变更注册资本后，股东变更为陈林、彭梦君、梁云，本增资完成后股东陈林以货币出资 3,200.00 万元人民币，以实物出资 300.00 万元人民币，占注册资本的比例为 70.00%；股东彭梦君以货币出资 1,300.00 万元，占注册资本的比例为 26.00%；股东梁云以货币出资 200.00 万元，占注册资本的比例为 4.00%。江西天健会计师事务所有限责任公司对本次增资情况进行了审验，并于 2010 年 06 月 09 日出具赣天健会所验字[2010]第 097 号验资报告。

（5）根据美庐有限 2012 年 02 月 22 日股东会议和修改后的章程规定，美庐有限股东进行股权转让，同意股东梁云将其持有美庐有限 4.00%股权（即注册资本 200.00 万元）转让给彭梦君。变更后，美庐有限注册资本总额不变，股东变更为陈林、彭梦君，其中陈林以货币出资 3200.00 万元人民币，以实物出资 300.00 万元人民币，占注册资本的比例为 70.00%；彭梦君货币出资 1500.00 万元人民币，占注册资本的比例为 30.00%。

（6）美庐有限股东认为 2003 年 3 月美庐有限增资时，陈林的非货币出资存在一定瑕疵。为进一步夯实美庐有限的注册资本，2015 年 7 月 20 日，美庐有限股东会决议，股东同意将美庐有限 2003 年 3 月注册资本从 100 万元增资到 800 万元中以实物出资 300 万元的部分，由原出资方陈林该按货币出资方式，按原出资金额重新出资注入，并于 2015 年 7 月 21 日之前缴足。补足后注册资本金额不变。2015 年 7 月 21 日，陈林将 300 万元货币资金缴存于公司账户。2015 年 7 月 22 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具《关于江西美庐乳业集团有限公司设立、变更的验资复核报告》（信会师报字[2015]第 450120 号）对陈林以现金置换非货币出资予以确认。

（7）2016 年 11 月，彭梦君分别与赣州市西域和谐投资管理中心（有限合伙）、共青城长江领秀投资管理合伙企业（有限合伙）、广州西域洪昌互联网创业投资合伙企业（有限合伙）、上海兴电创业投资中心（有限合伙）、深圳红树香山投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议书，彭梦君以人民币 3500 万元的价格将其持有的美庐有限 7%股权转让给赣州市西域和谐投资管理中心（有限合伙），以人民币 3500 万元的价格将其持有的美庐有限 7%股权转让给共青城长江领秀投资管理合伙企业（有限合伙），以人民币 1000 万元的价格将其持有的美庐有限 2%股权转让给广州西域洪昌互联网创业投资合伙企业（有限合伙），以人民币 1000 万元的价格将其持有的美庐有限 2%股权转让给上海兴电创业投资中心（有限合伙），以人民币 2000 万元的价格将其持有的美庐有限 4%股权转让给深圳红树香山投资合伙企业（有限合伙）。2017 年 1 月，经彭梦君与张冷宜友好协商，彭梦君按协议将其持有美庐有限 4%的股权转让给张冷宜，对应出资金额 200 万元以 1 元转让给张冷宜；经彭梦君与共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)友好协商，彭梦君按协议将其持有美庐有限 4%的股权转让给共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)，对应出资金额 200 万元以 200 万元转让给共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)。转让完成后，美庐有限注册资本 5000 万元，其中：陈林出资 3500 万元，持股比例 70%；赣州市西域和谐投资管理中心(有限合伙)出资 350 万元，持股比例 7%；广州西域洪昌互联网创业投资合伙企业(有限合伙)出资 100 万元，持股比例 2%；深圳红树香山投资合伙企业(有限合伙)出资 200 万元，持股比例 4%；共青城长江领秀投资管理合伙企业(有限合伙)出资 350 万元，持股比例 7%；上海兴电创业投资中心(有限合伙)出资 100 万元，持股比例 2%；张冷宜出资 200 万元，持

股比例 4%；共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)出资 200 万元，持股比例 4%。

公司经过历年的多次增资和股权转让，至股份改制之前，公司注册资本和实收资本变更为 5,000.00 万元，各股东出资情况如下：

股东	出资金额（万元）	占注册资本比例（%）
陈林	3,500.00	70.00
赣州市西域和谐投资管理中心(有限合伙)	350.00	7.00
广州西域洪昌互联网创业投资合伙企业(有限合伙)	100.00	2.00
深圳红树香山投资合伙企业(有限合伙)	200.00	4.00
共青城长江领秀投资管理合伙企业(有限合伙)	350.00	7.00
上海兴电创业投资中心(有限合伙)	100.00	2.00
张冷宜	200.00	4.00
共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)	200.00	4.00
合计	5,000.00	100.00

2. 股份制改制情况

（1）2017 年 8 月 6 日美庐有限召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，美庐有限整体变更为美庐生物科技股份有限公司，注册资本为人民币 7,500.00 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2017 年 2 月 28 日止的净资产折股投入。截至 2017 年 2 月 28 日止，美庐有限经审计后净资产共 129,561,010.65 元，按 1.727480142：1 的比例折合股份总额为 7,500.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2017 年 8 月 6 日经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2017]000558 号验资报告验证。本公司于 2017 年 8 月 30 日办理了工商登记手续，并领取了 91360400733895526W 号企业法人营业执照。

（2）2018 年 3 月 8 日公司股东广州西域洪昌互联网创业投资合伙企业(有限合伙)名称变更为赣州西域洪昌互联网创业投资合伙企业（有限合伙）。

（3）2019 年 8 月 14 日，公司原股东赣州西域洪昌互联网创业投资合伙企业（有限合伙）与赣州西城拓海医药生物科技合伙企业（有限合伙）签署了《股份转让协议书》，以 1,215.89 万元的价格将其持有的公司 150 万股股份转让给赣州西城拓海医药生物科技合伙企业（有限合伙）。公司已变更股东名册。

（4）2021 年 2 月 26 日，公司股东赣州市西域和谐投资管理中心(有限合伙)与共青城汇昌投资合伙企业(有限合伙)签署了《股份转让协议书》，以 1,398.00 万元的价格将其持有的公司 150 万股股份转让给共青城汇昌投资合伙企业(有限合伙)。公司已变更股东名册。

（5）2021 年 2 月 26 日，公司原股东深圳红树香山投资合伙企业(有限合伙)与共青城汇昌投资合伙企业(有限合伙)签署了《股份转让协议书》，以 2,796.00 万元的价格将其持有的公司 300 万股股份转让给共青城汇昌投资合伙企业(有限合伙)。公司已变更股东名册。

（6）2021 年 3 月 16 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司增资扩股的议案》，共青城汇昌投资合伙企业(有限合伙)以现金方式认购公司定向发行的 370.80 万股，每股发行价格为人民币 9.32 元，认购出资人民币 3,455.8560 万元，其中 370.80 万元计入注册资本，3,085.0560 万元计入资本公积。本次增资完成后公司股本总额由 7,500.00 万元增加至 7,870.80 万元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资情况进行了审验，并于 2021 年 3 月 19 日出具大华验字[2021]000377 号验资报告。

截止 2021 年 12 月 31 日各股东出资情况如下：

股东	出资金额（万元）	占注册资本比例（%）
陈林	5,250.00	66.70
赣州市西域和谐投资管理中心(有限合伙)	375.00	4.76
赣州西城拓海医药生物科技合伙企业（有限合伙）	150.00	1.91
共青城汇昌投资合伙企业（有限合伙）	820.80	10.43
共青城长江领秀投资管理合伙企业(有限合伙)	525.00	6.67
上海兴电创业投资中心(有限合伙)	150.00	1.91
张冷宜	300.00	3.81
共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)	300.00	3.81
合计	7,870.80	100.00

3．注册地和办公地址

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 91360400733895526W 的营业执照，注册资本 7,870.80 万元，注册地址：江西省九江市修水县义宁镇白汇街 35 号，办公地址：江西九江市濂溪区十里大道 2021 号，实际控制人为自然人陈林。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围主要包括：生物技术开发及转让、技术推广服务；乳制品【乳粉（调制乳粉）】、婴幼儿配方乳粉、婴幼儿及其他配方谷粉(婴幼儿配方谷粉）研发、加工及销售；营养食品、保健食品、特殊医学用途配方食品、特殊膳食用食品的研发、生产、销售；食品添加剂；种植业、养殖业及上述相关产品、技术的进出口业务；商务信息咨询；市场调查服务；企业管理咨询服务；普通货物运输；预包装食品的进口及销售。（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）**

本公司属乳制品制造业行业，主要产品包括婴幼儿配方奶粉、调制乳粉、特医食品。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2022 年 3 月 5 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本报告期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
爱美诺（上海）营养食品有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
爱优诺营养品有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
中特食品科技有限公司	全资子公司	1	100.00	100.00
爱优诺医养（上海）健康管理有限公司	全资子公司	2	100.00	100.00

报告期内纳入合并财务报表范围的主体具体情况如下：

子公司名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
爱美诺（上海）营养食品有限公司	合并	合并	合并
爱优诺营养品有限公司	合并	合并	合并
中特食品科技有限公司	合并	合并	
爱优诺医养（上海）健康管理有限公司	合并		

1. 本公司于 2020 年 4 月 7 日设立全资子公司中特食品科技有限公司。统一信用代码：91360424MA396TGN2W，地址：江西省九江市修水县（九江）工业园（九江经济技术开发区城西港区），法定代表人：陈林，经营范围：一般项目：生物技术开发及转让、技术推广服务；乳制品【乳粉（调制乳粉）】、婴幼儿配方乳粉、婴幼儿谷类辅助食品、婴幼儿罐装辅助食品、淀粉糖、饮料、营养食品、保健食品、特殊膳食用食品、特殊医学用途配方食品、特殊医学用途婴儿配方食品、食品添加剂的研发、生产和销售；稻谷、豆类、玉米、小麦的种植；牛、羊的养殖；预包装食品、原辅料、食品添加剂的进口与销售；自营与代理各类商品和技术进出口业务；种植业、养殖业及上述相关产品、技术的进出口业务；商务信息咨询服务；市场调查服务；企业管理咨询服务；普通货物运输。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目），注册资本 5000 万元。截止审计报告日本公司已实缴 5000 万元注册资本金。

2. 中特食品科技有限公司于 2021 年 10 月 21 日设立全资子公司爱优诺医养（上海）健康管理有限公司。统一信用代码：91310118MA7B4JU12G，地址：上海市青浦区徐泾镇崧泽大道 2088 号二层 C 区 236 室，法定代表人：陈林，经营范围：一般项目：健康咨询服务（不含诊疗服务）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品销售；药品互联网信息服务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准），注册资本 200 万元。截止审计报告日中特食品科技有限公司已实缴 200 万元注册资本金。

合并范围变更主体的具体信息详见"附注七、合并范围的变更"。

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

（三） 营业周期

本公司以一年 12 个月作为一个营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产

负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 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

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情

况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；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划分为共同经营：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）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；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将

同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预

期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别按下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期

内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成

本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7．金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收款项

1．应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2．应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 /（十）6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分

为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

（1）信用风险特征组合的确认依据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收账款—合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
应收账款—账龄组合	除上述应收账款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

3．其他的应收款项

本公司对除应收票据、应收账款以外的其他的应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
其他应收款—收押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款—应收往来款组合	款项性质	
其他应收款—其他款项组合	款项性质	
其他应收款—合并范围内关联方往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

（十二）存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四／（十）6.金融工具减值。

（十四）持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分(或非流动资产)确认为持有待售组成部分：

（1）该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

（2）企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

（3）企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

（4）该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《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。

（十五）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对了公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有了公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六）固定资产

1．固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	直线法	5-10	5	9.5-19
电子设备	直线法	5	5	19
运输设备	直线法	5	5	19
其他设备	直线法	5	5	19

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（十七）在建工程

1．在建工程初始计量

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

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十八）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）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。

2．借款费用资本化期间

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

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

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

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

3．暂停资本化期间

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

4．借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（十九）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）本公司发生的初始直接费用；

4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、商标、软件等。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	3-5 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	权证规定年限
专利权	5 年	预计使用年限
商标	10 年	预计使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十一）长期资产减值

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

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

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

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

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账

面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十四）职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；除了社会基本养老保险、失业保险之外在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

4．其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十六）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4）在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十七）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在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。

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。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

成本或费用，相应增加负债。在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。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十八）收入（适用 2019 年 12 月 31 日之前）

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。针对商品销售的返利、折扣及折让等促销政策，公司定期估计和预提销售返利与折扣，抵减销售当期商品收入。

公司主要销售婴幼儿配方奶粉、调制乳粉、特医食品等产品。根据公司具体业务类型，公司主要收入确认方法如下：

（1）根据与客户的约定，在发货并获得客户确认收货后，公司确认收入。

（2）通过自营电商渠道进行销售的，在终端客户确认收货或超过收货期限后，根据电商平台确认的已付款订单明细确认收入。

（3）通过商超代销的，发货时确认为发出商品，在取得商超出具的结算单后，公司确认收入。

2．确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3．提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别按下列情况处理：

（1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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

（二十九）收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

经销商模式、商超模式、电商模式等。

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入；(4) 针对商品销售的返利、折扣及折让等促销政策，公司

定期估计和预提销售返利与折扣，抵减销售当期商品收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2．特定交易的收入处理原则

（1）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

3．收入确认的具体方法

公司主要销售婴幼儿配方奶粉、调制乳粉、特医食品等产品属于某一时点履行的履约义务，相关收入确认需满足以下条件：

（1）根据与客户的约定，在发货并获得客户确认收货后，公司确认收入。

（2）通过自营电商渠道进行销售的，在终端客户确认收货或超过收货期限后，根据电商平台确认的已付款订单明细确认收入。

（3）通过商超代销的，发货时确认为发出商品，在取得商超出具的结算单后，公司确认收入。

（三十）合同成本

1．合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2．合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3．合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4．合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1．类型

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

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

2．政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

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

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十三）租赁（适用于 2020 年 12 月 31 日之前）

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1．经营租赁会计处理

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

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

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

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

2．融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四／（十六）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（三十四）租赁（自 2021 年 1 月 1 日起适用）

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括为员工租赁房屋等。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

本公司对除短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四 /（十九）使用权资产、本附注四/（二十六）租赁负债。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后回租

（1）本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十五）终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

（1）执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于

2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

（2）执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	4,677,739.28	-4,677,739.28		-4,677,739.28	
合同负债		8,349,169.36		8,349,169.36	8,349,169.36
其他流动负债	2,028,409.14	-1,490,262.14		-1,490,262.14	538,147.00
递延收益	12,022,492.54	-2,181,167.94		-2,181,167.94	9,841,324.60

（3）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预付款项	5,995,175.58		-194,960.19	-194,960.19	5,800,215.39
其他流动资产	1,282,300.35		16,097.63	16,097.63	1,298,397.98
使用权资产			5,824,457.79	5,824,457.79	5,824,457.79

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
递延所得税资产	4,885,553.08		4,751.79	4,751.79	4,890,304.87
资产合计	12,163,029.01		5,650,347.02	5,650,347.02	17,813,376.03
一年内到期的非流动负债			1,924,989.10	1,924,989.10	1,924,989.10
租赁负债			3,752,284.73	3,752,284.73	3,752,284.73
负债合计			5,677,273.83	5,677,273.83	5,677,273.83
盈余公积	23,336,975.05		-2,692.68	-2,692.68	23,334,282.37
未分配利润	247,084,601.81		-24,234.13	-24,234.13	247,060,367.68
所有者权益合计	270,421,576.86		-26,926.81	-26,926.81	270,394,650.05

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

（4）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 1 月 26 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（5）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），于发布之日起实施。解释 15 号对通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理的列报进行了规范。

本公司自施行日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2．会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入	2018 年 5 月 1 日之后为 16% 2019 年 4 月 1 日之后为 13%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、（租金收入 12%）	

注 1：根据财政部、税务总局《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号）的规定，本公司自 2018 年 5 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。

根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
美庐生物科技股份有限公司	15%
爱美诺（上海）营养食品有限公司	25%
爱优诺营养品有限公司	25%
中特食品科技有限公司	25%
爱优诺医养（上海）健康管理有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

经（赣高企认发[2017]10 号）文批准，本公司被认定为高新技术企业资格，高新技术企业资格有效期为三年（自 2017 年 8 月 23 日至 2020 年 8 月 22 日），高新技术企业证书编号 GR201736000315。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定后，其公司所得税率享受 10%的优惠，即所得税按 15%的比例征收。

公司取得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局 2020 年 9 月 14 日联合下发的《高新技术企业证书》（证书号 GR202036000846），本公司被认定为高新技术企业资格，高新技术企业资格有效期为三年（自 2020 年 9 月 14 日至 2023 年 9 月 13 日）。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，公司自获得高新技术企业认定后，其公司所得税率享受 10%的优惠，即所得税按 15%的比例征收。

六、合并财务报表主要项目附注

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金		554.40	3,130.00
银行存款	428,158,891.83	292,431,395.77	143,839,664.63
其他货币资金	7,071,859.21	5,118,857.57	24,741,652.24
合计	435,230,751.04	297,550,807.74	168,584,446.87

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
保证金	6,792,720.21	5,118,857.57	24,735,617.96
非金融机构存款			6,034.28
总计	6,792,720.21	5,118,857.57	24,741,652.24

截止 2021 年 12 月 31 日：①本公司以人民币 2,952,720.21 元银行存款保证金向银行开具银行承兑汇票人民币 19,211,614.57 元；②以 295,000.00 元人民币开具信用证 287,790.00 欧元，以 2,710,000.00 人民币开具信用证 3,356,123.20 美元；③835,000.00 元信用证保证金尚未到期。

注释2. 交易性金融资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
结构性存款			41,400,000.00
合计			41,400,000.00

注释3. 应收票据

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	100,000.00		
合计	100,000.00		

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	5,521,670.88	5,249,281.79	6,069,131.89
1—2 年			111,055.90
2—3 年			386,932.56
小计	5,521,670.88	5,249,281.79	6,567,120.35
减：坏账准备	276,083.55	262,464.09	474,888.00
合计	5,245,587.33	4,986,817.70	6,092,232.35

2. 按坏账准备计提方法分类披露

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,521,670.88	100.00	276,083.55	5.00	5,245,587.33

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：账龄组合	5,521,670.88	100.00	276,083.55	5.00	5,245,587.33
合计	5,521,670.88		276,083.55		5,245,587.33

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					-
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,249,281.79	100.00	262,464.09	5.00	4,986,817.70
其中：账龄组合	5,249,281.79	100.00	262,464.09	5.00	4,986,817.70
合计	5,249,281.79		262,464.09		4,986,817.70

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,567,120.35	100.00	474,888.00	7.23	6,092,232.35
其中：账龄组合	6,567,120.35	100.00	474,888.00	7.23	6,092,232.35
合计	6,567,120.35		474,888.00		6,092,232.35

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,521,670.88	276,083.55	5.00
合计	5,521,670.88	276,083.55	5.00

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,249,281.79	262,464.09	5.00
合计	5,249,281.79	262,464.09	5.00

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,069,131.89	303,456.59	5.00
1—2 年	111,055.90	16,658.38	15.00
2—3 年	386,932.56	154,773.03	40.00
合计	6,567,120.35	474,888.00	

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	262,464.09	13,619.46				276,083.55
其中：账龄组合	262,464.09	13,619.46				276,083.55
合计	262,464.09	13,619.46				276,083.55

续：

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款			114,867.50	-114,867.50		
按组合计提预期信用损失的应收账款	474,888.00	174,507.69		386,931.60		262,464.09
其中：账龄组合	474,888.00	174,507.69		386,931.60		262,464.09
合计	474,888.00	174,507.69	114,867.50	272,064.10		262,464.09

续：

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	940,693.89	34,462.00	1,514,825.66	-539,669.77		
按组合计提预期信用损失的应收账款	478,345.58	1,445.89		4,903.47		474,888.00
其中：账龄组合	478,345.58	1,445.89		4,903.47		474,888.00
合计	1,419,039.47	35,907.89	1,514,825.66	-534,766.30		474,888.00

（2）本报告期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	2019 年度		
	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
九江市派拉蒙百货有限公司	911,204.00	三方债务重组	

合计	911,204.00		

5. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款	-	386,931.60	68,855.36

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	备注
抚顺为德垚经贸有限公司	1,950,000.00	35.32%	97,500.00	
合计	**1,950,000.00**	**35.32%**	**97,500.00**	
高州市一二三商贸有限公司	1,349,988.04	24.45%	67,499.40	
合计	**1,349,988.04**	**24.45%**	**67,499.40**	
信宜市百佳食品有限公司	339,722.10	6.15%	16,986.11	
合计	**339,722.10**	**6.15%**	**16,986.11**	
北京京东世纪信息技术有限公司	338,266.67	6.13%	16,913.33	
合计	**338,266.67**	**6.13%**	**16,913.33**	
杭州磐宁科技有限公司	313,895.80	5.68%	15,694.79	
合计	**313,895.80**	**5.68%**	**15,694.79**	
总计	**4,291,872.61**	**77.73%**	**214,593.63**	

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	备注
抚顺为德垚经贸有限公司	2,718,996.80	51.80	135,949.84	
合计	**2,718,996.80**	**51.80**	**135,949.84**	
高州市一二三商贸有限公司	1,435,316.84	27.34	71,765.84	
合计	**1,435,316.84**	**27.34**	**71,765.84**	
九江联盛超市连锁股份有限公司	394,682.43	7.52	19,734.12	
合计	**394,682.43**	**7.52**	**19,734.12**	
杭州磐宁科技有限公司	322,886.00	6.15	16,144.30	
合计	**322,886.00**	**6.15**	**16144.3**	
信宜市百佳食品有限公司	245,246.92	4.67	12,262.35	
合计	**245,246.92**	**4.67**	**12,262.35**	
总计	**5,117,128.99**	**97.48**	**255,856.45**	

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	备注
抚顺为德进经贸有限公司	2,697,384.16	41.07	134,869.21	
合计	**2,697,384.16**	**41.07**	**134,869.21**	
高州市一二三商贸有限公司	1,063,117.39	16.19	188,581.93	注 1
高州金山坤才孕婴童奶粉店	637,867.24	9.71	31,893.36	
合计	**1,700,984.63**	**25.90**	**220,475.29**	注 1
茂名市爱嘉百货有限公司	617,367.01	9.40	30,868.35	
合计	**617,367.01**	**9.40**	**30,868.35**	
九江联盛超市连锁股份有限公司	340,279.80	5.18	17,013.99	
合计	**340,279.80**	**5.18**	**17,013.99**	
信宜市白仕食品有限公司	322,348.61	4.91	16,117.43	
合计	**322,348.61**	**4.91**	**16,117.43**	
总计	**5,678,364.21**	**86.46**	**419,344.27**	

注 1：高州市一二三商贸有限公司和高州金山坤才孕婴童奶粉店为同一实际控制人控制，故合并披露。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,096,768.81	98.60	5,937,992.58	99.05	8,932,558.30	96.91
1 至 2 年	19,821.00	0.93	45,183.00	0.75	284,407.00	3.09
2 至 3 年	10,000.00	0.47	12,000.00	0.20		
合计	2,126,589.81	100.00	5,995,175.58	100.00	9,216,965.30	100.00

2. 本报告期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项

3. 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	2021 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
上海鲁滕广告设计工作室	499,485.06	23.49	2021 年	业务未完成
上海国象实业有限公司	492,894.94	23.18	2021 年	业务未完成
天津银河伟业进出口有限公司	196,875.00	9.26	2021 年	业务未完成
中华人民共和国九江海关	111,614.18	5.25	2021 年	业务未完成
南京 品仓储设备制造有限公司	82,992.00	3.90	2021 年	业务未完成

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
合计	1,383,861.18	65.07		

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
广东华丰泰贸易有限公司	2,067,200.00	34.48	2020 年	业务未完成
北安宜品努卡乳业有限公司	1,268,925.00	21.17	2020 年	业务未完成
中华人民共和国九江海关	497,404.72	8.30	2020 年	业务未完成
湖南一爽卫生用品有限公司	313,655.00	5.23	2020 年	业务未完成
亿百媒会展(上海)有限公司	249,627.00	4.16	2020 年	业务未完成
合计	4,396,811.72	73.34		

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
西安宏兴乳业有限公司	4,660,015.80	50.56	2019 年	业务未完成
中华人民共和国九江海关	1,109,683.80	12.04	2019 年	业务未完成
北安宜品努卡乳业有限公司	788,330.00	8.55	2019 年	业务未完成
亿百媒会展(上海)有限公司	540,650.00	5.87	2019 年	业务未完成
九江友信科技有限责任公司	287,777.40	3.12	2018 年、2019 年	业务未完成
合计	7,386,457.00	80.14		

注释6. 其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	3,932,292.51	5,171,782.94	12,782,092.60
合计	3,932,292.51	5,171,782.94	12,782,092.60

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	296,779.87	863,353.65	12,973,041.42
1—2 年	726,296.05	5,113,400.00	21,700.00
2—3 年	5,055,000.00	8,678.28	1,732,097.10
3—4 年	6,700.00	1,001,300.00	154,000.00
4—5 年	1,001,300.00	52,000.00	
5 年以上	62,100.00	60,100.00	60,100.00
小计	7,148,175.92	7,098,831.93	14,940,938.52

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
减：坏账准备	3,215,883.41	1,927,048.99	2,158,845.92
合计	3,932,292.51	5,171,782.94	12,782,092.60

2．按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金保证金	6,009,470.16	5,951,397.10	6,058,897.10
备用金及代垫运杂费	138,705.76	147,434.83	259,889.19
代理采购款			7,622,152.23
其他	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	7,148,175.92	7,098,831.93	14,940,938.52

3．按坏账准备计提方法分类披露

（1）坏账准备按三阶段模型计提如下：

坏账准备	2021 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	927,048.99		1,000,000.00	1,927,048.99
期初余额在本期	927,048.99		1,000,000.00	1,927,048.99
本期计提	1,288,834.42			1,288,834.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,215,883.41		1,000,000.00	3,215,883.41

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00	13.99	1,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,148,175.92	86.01	2,215,883.41	36.04	3,932,292.51
其中：账龄组合	6,148,175.92	86.01	2,215,883.41	36.04	3,932,292.51
合计	7,148,175.92		3,215,883.41		3,932,292.51

续：

坏账准备	2020 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,158,845.92		1,000,000.00	2,158,845.92
期初余额在本期	1,158,845.92		1,000,000.00	2,158,845.92
本期计提				
本期转回	231,796.93			231,796.93
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	927,048.99		1,000,000.00	1,927,048.99

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00	14.09	1,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	6,098,831.93	85.91	927,048.99	15.20	5,171,782.94
其中：账龄组合	6,098,831.93	85.91	927,048.99	15.20	5,171,782.94
合计	7,098,831.93		1,927,048.99		5,171,782.94

续：

坏账准备	2019 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	556,022.68			556,022.68
期初余额在本期	556,022.68			556,022.68
本期计提	719,846.54		1,000,000.00	1,719,846.54
本期转回				
本期转销				
本期核销	117,023.30			117,023.30
其他变动				
期末余额	1,158,845.92		1,000,000.00	2,158,845.92

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00	6.69	1,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,940,938.52	93.31	1,158,845.92	8.31	12,782,092.60
其中：账龄组合	13,940,938.52	93.31	1,158,845.92	8.31	12,782,092.60
合计	14,940,938.52		2,158,845.92		12,782,092.60

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
黑龙江恒阳农业集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,000,000.00	1,000,000.00		

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
黑龙江恒阳农业集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,000,000.00	1,000,000.00		

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
黑龙江恒阳农业集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,000,000.00	1,000,000.00		

审计说明：黑龙江美庐乳业有限公司股权转让款，预计无法收回，已全额计提坏账。

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	296,779.87	14,839.00	5.00
1—2 年	726,296.05	108,944.41	15.00
2—3 年	5,055,000.00	2,022,000.00	40.00
3—4 年	6,700.00	6,700.00	100.00
4—5 年	1,300.00	1,300.00	100.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	62,100.00	62,100.00	100.00
合计	6,148,175.92	2,215,883.41	

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	863,353.65	43,167.68	5.00
1—2 年	5,113,400.00	767,010.00	15.00
2—3 年	8,678.28	3,471.31	40.00
3—4 年	1,300.00	1,300.00	100.00
4—5 年	52,000.00	52,000.00	100.00
5 年以上	60,100.00	60,100.00	100.00
合计	6,098,831.93	927,048.99	

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	12,973,041.42	648,652.08	5.00
1—2 年	21,700.00	3,255.00	15.00
2—3 年	732,097.10	292,838.84	40.00
3—4 年	154,000.00	154,000.00	100.00
4—5 年			
5 年以上	60,100.00	60,100.00	100.00
合计	13,940,938.52	1,158,845.92	

6. 其他应收款坏账准备计提情况

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00					1,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	927,048.99	1,288,834.42				2,215,883.41
其中：账龄组合	927,048.99	1,288,834.42				2,215,883.41
合计	1,927,048.99	1,288,834.42				3,215,883.41

续：

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00					1,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,158,845.92		231,796.93			927,048.99
其中：账龄组合	1,158,845.92		231,796.93			927,048.99
合计	2,158,845.92		231,796.93			1,927,048.99

续：

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款		1,000,000.00				1,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	556,022.68	719,846.54		117,023.30		1,158,845.92
其中：账龄组合	556,022.68	719,846.54		117,023.30		1,158,845.92
合计	556,022.68	1,719,846.54		117,023.30		2,158,845.92

7．本报告期实际核销的其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
实际核销的其他应收款			117,023.30

其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	2019 年度				
	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
上海驰宏企业管理有限公司	押金及保证金	116,401.86	押金无法退回	内部审批程序	否
合计		116,401.86			

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安宏兴乳业有限公司	押金及保证金	5,000,000.00	2 至 3 年	69.95	2,000,000.00
黑龙江恒阳农业集团有限公司	其他	1,000,000.00	3 年以上	13.99	1,000,000.00
上海龙枢物业管理有限公司	押金及保证金	725,297.10	1 至 2 年	10.15	108,794.57
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金及保证金	105,000.00	1 年以内、1 至 2 年	1.47	5,349.90
顺安塑业有限公司	押金及保证金	52,000.00	3 年以上	0.73	52,000.00

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		6,882,297.10		96.28	3,166,144.47

续：

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安宏兴乳业有限公司	押金及保证金	5,000,000.00	1-2 年	70.43	750,000.00
黑龙江恒阳农业集团有限公司	其他	1,000,000.00	3 年以上	14.09	1,000,000.00
上海龙枢物业管理有限公司	押金及保证金	725,297.10	1 年以内	10.22	36,264.86
北京京东世纪信息技术有限公司	押金及保证金	150,000.00	1-2 年、3 年以上	2.11	65,000.00
顺安塑业有限公司	押金及保证金	52,000.00	3 年以上	0.73	52,000.00
合计		6,927,297.10		97.58	1,903,264.86

续：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
天津银河伟业进出口有限公司	代理采购款	6,490,977.83	1 年以内	43.44	324,548.90
西安宏兴乳业有限公司	押金及保证金	5,000,000.00	1 年以内	33.47	250,000.00
北京银河路经贸有限公司	代理采购款	1,131,174.40	1 年以内	7.57	56,558.72
黑龙江恒阳农业集团有限公司	其他	1,000,000.00	2-3 年	6.69	1,000,000.00
上海龙枢物业管理有限公司	押金及保证金	725,297.10	2-3 年	4.85	290,118.84
合计		14,347,449.33		96.02	1,921,226.46

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,399,071.58	2,074.80	31,396,996.78
在途物资	31,390,074.93		31,390,074.93
在产品	105,858.08		105,858.08
库存商品	11,632,090.64	362,642.70	11,269,447.94
发出商品	25,684.26		25,684.26
周转材料	5,305,042.09	675,688.95	4,629,353.14
合计	79,857,821.58	1,040,406.45	78,817,415.13

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,609,304.68	2,110.03	28,607,194.65
在途物资	17,456,366.91		17,456,366.91
在产品	8,561.57		8,561.57
库存商品	9,159,718.38	526,739.70	8,632,978.68
发出商品	155,764.99		155,764.99
周转材料	6,079,988.97	1,610,894.01	4,469,094.96
合计	61,469,705.50	2,139,743.74	59,329,961.76

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	26,747,788.04		26,747,788.04
在途物资	14,453,503.55		14,453,503.55
在产品	101,610.13		101,610.13
库存商品	9,806,033.46	1,807,395.38	7,998,638.08
发出商品	711,966.71		711,966.71
周转材料	5,270,424.27	181,923.62	5,088,500.65
合计	57,091,326.16	1,989,319.00	55,102,007.16

2. 存货跌价准备

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	104,878.96	232,376.85			337,255.81		
库存商品	1,826,582.56	437,584.33			456,771.51		1,807,395.38
周转材料	41,282.22	174,983.57			34,342.17		181,923.62
合计	1,972,743.74	844,944.75			828,369.49		1,989,319.00

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	-	14,589.97			12,479.94		2,110.03
库存商品	1,807,395.38	817,830.41			2,098,486.09		526,739.70
周转材料	181,923.62	1,510,799.95			81,829.56		1,610,894.01
合计	1,989,319.00	2,343,220.33			2,192,795.59		2,139,743.74

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,110.03	586,075.51			586,110.74		2,074.80
库存商品	526,739.70	113,603.95			277,700.95		362,642.70
周转材料	1,610,894.01			474,808.58	460,396.48		675,688.95
合计	2,139,743.74	699,679.46		474,808.58	1,324,208.17		1,040,406.45

注释8. 其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	4,170,582.11	1,282,300.35	2,291,350.87
上市中介机构费用	7,759,433.94		
合计	11,930,016.05	1,282,300.35	2,291,350.87

注释9. 固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	73,099,052.22	76,475,232.01	80,511,034.08
合计	73,099,052.22	76,475,232.01	80,511,034.08

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 2019 年 1 月 1 日	67,477,331.40	41,546,189.19	1,007,317.95	4,239,487.28	4,946,473.32	119,216,799.14
2. 本期增加金额		5,142,178.66	160,375.36	196,800.00	51,750.00	5,551,104.02
购置		484,693.14	160,375.36	196,800.00	51,750.00	893,618.50
在建工程转入		4,657,485.52				4,657,485.52
3. 本期减少金额	5,000.00	2,920.35			5,375.22	13,295.57
处置或报废	5,000.00	2,920.35			5,375.22	13,295.57
4. 2019 年 12 月 31 日	67,472,331.40	46,685,447.50	1,167,693.31	4,436,287.28	4,992,848.10	124,754,607.59
二. 累计折旧						
1. 2019 年 1 月 1 日	14,087,344.03	17,662,074.40	577,299.86	1,247,975.13	3,657,485.54	37,232,178.96
2. 本期增加金额	2,395,505.04	3,285,363.50	120,725.56	753,272.48	367,460.50	6,922,327.08
本期计提	2,395,505.04	3,285,363.50	120,725.56	753,272.48	367,460.50	6,922,327.08
3. 本期减少金额		23.07			5,106.46	5,129.53
处置或报废		23.07			5,106.46	5,129.53
4. 2019 年 12 月 31 日	16,482,849.07	20,947,414.83	698,025.42	2,001,247.61	4,019,839.58	44,149,376.51
三. 减值准备						
1. 2019 年 1 月 1 日						
2. 本期增加金额		94,197.00				94,197.00
3. 本期减少金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
4. 2019 年 12 月 31 日		94,197.00				94,197.00
四. 账面价值						
1. 2019 年 12 月 31 日	50,989,482.33	25,643,835.67	469,667.89	2,435,039.67	973,008.52	80,511,034.08
2. 2019 年 1 月 1 日	53,389,987.37	23,884,114.79	430,018.09	2,991,512.15	1,288,987.76	81,984,620.16

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 2019 年 12 月 31 日	67,472,331.40	46,685,447.50	1,167,693.31	4,436,287.28	4,992,848.10	124,754,607.59
2. 本期增加金额		1,114,910.01	2,201,091.82		6,945.90	3,322,947.73
购置		1,114,910.01	2,201,091.82		6,945.90	3,322,947.73
在建工程转入						
3. 本期减少金额		33,216.86	4,159.29		16,307.35	53,683.50
处置或报废		33,216.86	4,159.29		16,307.35	53,683.50
4. 2020 年 12 月 31 日	67,472,331.40	47,767,140.65	3,364,625.84	4,436,287.28	4,983,486.65	128,023,871.82
二. 累计折旧						
1. 2019 年 12 月 31 日	16,482,849.07	20,947,414.83	698,025.42	2,001,247.61	4,019,839.58	44,149,376.51
2. 本期增加金额	2,401,457.40	3,348,012.30	381,055.50	693,310.57	287,404.25	7,111,240.02
本期计提	2,401,457.40	3,348,012.30	381,055.50	693,310.57	287,404.25	7,111,240.02
3. 本期减少金额		90.21	217.71		8,014.31	8,322.23
处置或报废		90.21	217.71		8,014.31	8,322.23
4. 2020 年 12 月 31 日	18,884,306.47	24,295,336.92	1,078,863.21	2,694,558.18	4,299,229.52	51,252,294.30
三. 减值准备						

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
1. 2019 年 12 月 31 日		94,197.00				94,197.00
2. 本期增加金额		200,738.48			1,410.03	202,148.51
3. 本期减少金额						
4. 2020 年 12 月 31 日		294,935.48			1,410.03	296,345.51
四. 账面价值						
1. 2020 年 12 月 31 日	48,568,024.93	23,176,868.25	2,285,762.63	1,741,729.10	682,847.10	76,475,232.01
2. 2019 年 12 月 31 日	50,969,482.33	25,643,835.67	459,667.89	2,435,039.67	973,008.52	80,511,034.08

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值						
1. 2020 年 12 月 31 日	67,472,331.40	47,767,140.65	3,364,625.64	4,436,267.28	4,983,486.65	128,023,871.82
2. 本期增加金额	-	3,950,141.10	505,087.18	582,300.88	-	5,037,529.16
购置	-	3,477,459.90	505,087.18	582,300.88	-	4,564,847.96
在建工程转入		472,681.20				472,681.20
3. 本期减少金额	-	4,226,430.14	4,170.95	977,680.58	669,991.90	5,878,273.57
处置或报废	-	4,226,430.14	4,170.95	977,680.58	669,991.90	5,878,273.57
4. 2021 年 12 月 31 日	67,472,331.40	47,490,851.61	3,865,542.07	4,040,907.58	4,313,494.75	127,183,127.41
二. 累计折旧						
1. 2020 年 12 月 31 日	18,884,306.47	24,295,336.92	1,078,863.21	2,694,556.18	4,299,229.52	51,252,294.30
2. 本期增加金额	2,638,793.87	3,403,499.74	605,128.93	675,901.89	207,629.31	7,530,953.74
本期计提	2,638,793.87	3,403,499.74	605,128.93	675,901.89	207,629.31	7,530,953.74
3. 本期减少金额	-	3,740,473.69	3,546.96	840,855.98	636,021.24	5,220,897.87

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输工具	电子设备	合计
处置或报废	-	3,740,473.69	3,546.96	840,855.98	636,021.24	5,220,897.87
4. 2021 年 12 月 31 日	21,523,100.34	23,958,362.97	1,680,445.18	2,529,604.09	3,870,837.59	53,562,350.17
三. 减值准备						
1. 2020 年 12 月 31 日		294,935.48			1,410.03	296,345.51
2. 本期增加金额	-	587,547.98	-	-	38,519.67	626,067.65
3. 本期减少金额	-	366,713.01			33,975.13	400,688.14
4. 2021 年 12 月 31 日	-	515,770.45	-	-	5,954.57	521,725.02
四. 账面价值						
1. 2021 年 12 月 31 日	45,949,231.06	23,016,718.19	2,185,096.89	1,511,303.49	436,702.59	73,099,052.22
2. 2020 年 12 月 31 日	48,588,024.93	23,176,868.25	2,285,762.63	1,741,729.10	682,847.10	76,475,232.01

2. 暂时闲置的固定资产

项目	2021 年 12 月 31 日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	4,013,217.07	3,465,432.24	515,770.45	32,014.38	
电子设备	119,091.25	113,136.68	5,954.57		
合计	4,132,308.32	3,578,568.92	521,725.02	32,014.38	

注释10. 在建工程

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程		2,564,102.56	2,564,102.56
合计		2,564,102.56	2,564,102.56

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
爱优诺设备安装		2,564,102.56	2,564,102.56
合计		2,564,102.56	2,564,102.56

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2019 年 12 月 31 日
爱优诺设备安装	2,564,102.56	4,657,485.52	4,657,485.52		2,564,102.56
合计	2,564,102.56	4,657,485.52	4,657,485.52		2,564,102.56

续：

工程项目名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2020 年 12 月 31 日
爱优诺设备安装	2,564,102.56				2,564,102.56
合计	2,564,102.56				2,564,102.56

续：

工程项目名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	2021 年 12 月 31 日
爱优诺设备安装	2,564,102.56		472,681.20	2,091,421.36	
合计	2,564,102.56		472,681.20	2,091,421.36	

注释11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2021 年 1 月 1 日	6,167,072.95	6,167,072.95

项目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额		
一租赁		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 2021 年 12 月 31 日	6,167,072.95	6,167,072.95
二. 累计折旧		
1. 2021 年 1 月 1 日	342,615.16	342,615.16
2. 本期增加金额	2,055,691.00	2,055,691.00
本期计提	2,055,691.00	2,055,691.00
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 2021 年 12 月 31 日	2,398,306.16	2,398,306.16
三. 减值准备		
1. 2021 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2021 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2021 年 12 月 31 日	3,768,766.79	3,768,766.79
2. 2021 年 1 月 1 日	5,824,457.79	5,824,457.79

注释12. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 2019 年 1 月 1 日	17,918,319.23	32,096.00	2,439,155.58	399,500.00	20,789,070.81
2. 本期增加金额	-	-	76,845.58	-	76,845.58
购置	-	-	76,845.58	-	76,845.58
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2019 年 12 月 31 日	17,918,319.23	32,096.00	2,516,001.16	399,500.00	20,865,916.39
二. 累计摊销	-	-	-	-	-
1. 2019 年 1 月 1 日	3,292,273.32	29,920.00	766,523.89	332,733.28	4,421,450.49
2. 本期增加金额	358,366.56	2,176.00	511,315.24	52,066.72	923,924.52
本期计提	358,366.56	2,176.00	511,315.24	52,066.72	923,924.52
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
4. 2019 年 12 月 31 日	3,650,639.88	32,096.00	1,277,839.13	384,800.00	5,345,375.01
二. 减值准备	-	-	-	-	-
1. 2019 年 1 月 1 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-	-
1. 2019 年 12 月 31 日	14,267,679.35	-	1,238,162.03	14,700.00	15,520,541.38
2. 2019 年 1 月 1 日	14,626,045.91	2,176.00	1,672,631.69	66,766.72	16,367,620.32

续：

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 2019 年 12 月 31 日	17,918,319.23	32,096.00	2,516,001.16	399,500.00	20,865,916.39
2. 本期增加金额			227,787.62	94,059.41	321,847.03
购置			227,787.62	94,059.41	321,847.03
3. 本期减少金额					
4. 2020 年 12 月 31 日	17,918,319.23	32,096.00	2,743,788.78	493,559.41	21,187,763.42
二. 累计摊销	-	-	-	-	-
1. 2019 年 12 月 31 日	3,650,639.88	32,096.00	1,277,839.13	384,800.00	5,345,375.01
2. 本期增加金额	358,366.56		457,219.40	12,644.20	828,230.16
本期计提	358,366.56		457,219.40	12,644.20	828,230.16
3. 本期减少金额					
4. 2020 年 12 月 31 日	4,009,006.44	32,096.00	1,735,058.53	397,444.20	6,173,605.17
二. 减值准备	-	-	-	-	-
1. 2019 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 2020 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四. 账面价值	-	-	-	-	-
1. 2020 年 12 月 31 日	13,909,312.79	-	1,008,730.25	96,115.21	15,014,158.25

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
2. 2019 年 12 月 31 日	14,267,679.35	-	1,238,162.03	14,700.00	15,520,541.38

续：

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 2020 年 12 月 31 日	17,918,319.23	32,096.00	2,743,788.78	493,559.41	21,187,763.42
2. 本期增加金额					
购置					
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日	17,918,319.23	32,096.00	2,743,788.78	493,559.41	21,187,763.42
二. 累计摊销					
1. 2020 年 12 月 31 日	4,009,006.44	32,096.00	1,735,058.53	397,444.20	6,173,605.17
2. 本期增加金额	358,366.56	-	416,545.40	14,453.04	789,365.00
本期计提	358,366.56	-	416,545.40	14,453.04	789,365.00
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日	4,367,373.00	32,096.00	2,151,603.93	411,897.24	6,962,970.17
三. 减值准备					
1. 2020 年 12 月 31 日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2021 年 12 月 31 日					
四. 账面价值					
1. 2021 年 12 月 31 日	13,550,946.23	-	592,184.85	81,662.17	14,224,793.25
2. 2020 年 12 月 31 日	13,909,312.79	-	1,008,730.25	96,115.21	15,014,158.25

注释13. 长期待摊费用

项目	2019年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2019年12月31日
房屋装修费	1,582,903.19		863,401.75		719,501.44
租赁软件费	126,572.33		66,037.80		60,534.53
合计	1,709,475.52		929,439.55		780,035.97

续：

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年12月31日

项目	2019年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2020年12月31日
房屋装修费	719,501.44		719,501.44		-
租赁软件费	60,534.53		60,534.53		-
其他		51,139.62	21,308.12		29,831.50
合计	780,035.97	51,139.62	801,344.09		29,831.50

续：

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2021年12月31日
房屋装修费	-				-
租赁软件费	-	109,528.30	54,764.15		54,764.15
其他	29,831.50	108,910.89	98,176.98		40,565.41
合计	29,831.50	218,439.19	152,941.13		95,329.56

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,054,098.43	832,513.64	4,625,602.33	831,360.56	4,717,249.92	766,940.49
内部交易未实现利润	217,928.65	32,689.30	280,845.04	42,126.76	72,723.05	10,908.46
预提费用	1,625,416.21	302,983.12	1,462,530.71	223,377.89	2,028,409.14	304,261.37
可抵扣亏损	451.81	112.95	7,226,247.61	1,806,561.90	14,278,335.66	3,569,583.92
政府补助	9,066,086.77	1,497,980.67	9,997,625.35	1,646,814.81	9,841,324.60	1,632,473.06
积分收入	1,161,105.61	221,111.74	2,235,407.76	335,311.16	2,181,167.94	327,175.19
使用权资产累计折旧	164,673.58	24,701.04				
合计	17,289,761.06	2,912,092.46	25,828,258.80	4,885,553.08	33,119,210.31	6,611,342.49

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
设备工程款	2,083,508.00	1,529,457.00	1,221,783.15
合计	2,083,508.00	1,529,457.00	1,221,783.15

注释16. 应付票据

种类	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	19,211,614.57	16,071,717.64	7,936,107.02
合计	19,211,614.57	16,071,717.64	7,936,107.02

截至 2021 年 12 月 31 日止无已到期未支付的应付票据金额。

应付票据的说明：截止 2021 年 12 月 31 日，本公司以人民币 2,952,720.21 元银行存款保

证金向银行开具银行承兑汇票人民币 19,211,614.57 元。

注释17. 应付账款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付材料款	37,040,251.50	15,949,331.39	37,257,154.84
工程设备款	607,788.21	2,340,659.42	3,486,926.96
合计	37,648,039.71	18,289,990.81	40,744,081.80

注释18. 预收款项

1. 预收款项列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收货款			4,677,739.28
合计			4,677,739.28

注释19. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日
转让商品收到的预收账款	1,273,627.38	3,867,935.00	4,139,592.28
奖励积分	1,161,105.61	2,235,407.76	2,181,167.94
预提返利费用	1,625,416.21	1,462,530.71	2,028,409.14
合计	4,060,149.20	7,565,873.47	8,349,169.36

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,467,884.58	49,355,110.62	48,300,692.47	6,522,302.73
离职后福利-设定提存计划		3,048,062.75	3,005,489.45	42,573.30
辞退福利		241,266.00	241,266.00	
合计	5,467,884.58	52,644,439.37	51,547,447.92	6,564,876.03

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,522,302.73	50,173,684.71	50,424,856.83	6,271,130.61
离职后福利-设定提存计划	42,573.30	252,038.21	294,611.51	
辞退福利				
合计	6,564,876.03	50,425,722.92	50,719,468.34	6,271,130.61

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,271,130.61	49,710,349.19	48,289,880.02	7,691,599.78
离职后福利-设定提存计划		3,109,456.91	3,015,849.71	93,607.20
辞退福利		48,000.00	48,000.00	
合计	6,271,130.61	52,867,806.10	51,353,729.73	7,785,206.98

2. 短期薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,467,884.58	44,715,341.53	43,703,438.48	6,479,787.63
职工福利费		1,788,755.68	1,788,755.68	
社会保险费		1,893,826.00	1,866,076.90	27,749.10
其中：基本医疗保险费		1,628,498.51	1,603,983.81	24,514.70
工伤保险费		88,298.52	87,642.92	655.60
生育保险费		177,028.97	174,450.17	2,578.80
住房公积金		758,411.12	743,645.12	14,766.00
工会经费和职工教育经费		198,776.29	198,776.29	
合计	5,467,884.58	49,355,110.62	48,300,692.47	6,522,302.73

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,479,787.63	46,298,555.11	46,583,209.03	6,195,133.71
职工福利费		1,280,881.82	1,280,881.82	
社会保险费	27,749.10	1,571,180.33	1,574,942.53	23,986.90
其中：基本医疗保险费	24,514.70	1,392,274.12	1,392,801.92	23,986.90
工伤保险费	655.6	29,608.44	30,264.04	
生育保险费	2,578.80	149,297.77	151,876.57	
住房公积金	14,766.00	799,924.32	762,680.32	52,010.00
工会经费和职工教育经费		223,143.13	223,143.13	
合计	6,522,302.73	50,173,684.71	50,424,856.83	6,271,130.61

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,195,133.71	45,357,663.16	44,000,669.77	7,552,127.10
职工福利费		1,543,166.07	1,543,166.07	
社会保险费	23,986.90	1,760,269.61	1,716,793.83	67,462.68
其中：基本医疗保险费	23,986.90	1,575,097.51	1,533,074.33	66,010.08
工伤保险费		81,447.25	79,994.65	1,452.60
生育保险费		103,724.85	103,724.85	

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
住房公积金	52,010.00	809,929.00	789,929.00	72,010.00
工会经费和职工教育经费		239,321.35	239,321.35	
合计	6,271,130.61	49,710,349.19	48,289,880.02	7,691,599.78

3．设定提存计划列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	2,958,097.68	2,916,810.88	41,286.80
失业保险费	-	89,965.07	88,678.57	1,286.50
合计	-	3,048,062.75	3,005,489.45	42,573.30

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
基本养老保险	41,286.80	245,071.56	286,358.36	-
失业保险费	1,286.50	6,966.65	8,253.15	-
合计	42,573.30	252,038.21	294,611.51	-

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	-	3,012,056.00	2,921,287.30	90,768.70
失业保险费	-	97,400.91	94,562.41	2,838.50
合计	-	3,109,456.91	3,015,849.71	93,607.20

注释21．应交税费

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	4,854,843.23	1,713,321.95	1,804,128.40
企业所得税	5,578,484.84	3,375,593.92	2,362,164.52
个人所得税	153,497.97	177,682.90	131,331.67
城市维护建设税	278,267.01	115,661.26	114,561.01
教育费附加	242,933.88	85,666.09	89,292.61
房产税	122,948.27	122,948.27	122,948.27
土地使用税	123,467.74	123,467.74	123,467.74
印花税	24,427.40	13,365.50	16,040.51
合计	11,378,870.34	5,727,707.63	4,763,934.73

注释22．其他应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应付款	9,990,537.92	9,990,220.95	11,040,653.51

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合计	9,990,537.92	9,990,220.95	11,040,653.51

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质保金	189,913.01	479,600.03	766,583.65
押金及保证金	6,823,156.71	6,888,235.18	6,841,776.21
应付员工报销款	2,092,608.39	2,044,170.60	2,381,498.52
应付运输费	677,853.06	378,215.14	784,817.98
其他	207,006.75	200,000.00	265,977.15
合计	9,990,537.92	9,990,220.95	11,040,653.51

2．账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
玛士撒拉（上海）医疗科技有限公司	728,014.00	押金及保证金
南京冠羚羊行企业管理有限公司	180,000.00	押金及保证金
驻马店市驿城区李佳副食店	100,000.00	押金及保证金
合计	1,008,014.00	

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
玛士撒拉（上海）医疗科技有限公司	528,014.00	押金及保证金
达维优加（中山）婴童食品有限公司	171,175.44	押金及保证金
夏邑县济阳镇佳乐福超市	150,000.00	押金及保证金
驻马店市驿城区李佳副食店	100,000.00	押金及保证金
杭州贝聪美健康科技有限公司	100,000.00	押金及保证金
合计	1,049,189.44	

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
玛士撒拉（上海）医疗科技有限公司	528,014.00	押金及保证金
黑龙江立高科技股份有限公司	166,400.00	质保金
阜阳市颍州区三塔镇博爱娃婴童百货店	230,000.00	押金及保证金
合计	924,414.00	

注释23．一年内到期的非流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
一年内到期的租赁负债	2,068,491.08	1,924,989.10
合计	2,068,491.08	1,924,989.10

注释24. 其他流动负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预提返利费用		
待转销项税	165,571.57	502,831.55
合计	165,571.57	502,831.55

续：

项目	2020 年 1 月 1 日	2019 年 12 月 31 日
预提返利费用		2,028,409.14
待转销项税	538,147.00	
合计	538,147.00	2,028,409.14

注释25. 租赁负债

项目	2021 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
租赁付款额总额	3,919,841.69	6,073,071.78
减：未确认融资费用	167,557.00	395,797.95
租赁付款额现值小计	3,752,284.69	5,677,273.83
减：一年内到期的租赁负债	2,068,491.08	1,924,989.10
合计	1,683,793.61	3,752,284.73

注释26. 递延收益

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	9,370,764.49	1,160,000.00	689,439.89	9,841,324.60	详见表 1
与收益相关政府补助					
奖励积分	3,391,455.91		1,210,287.97	2,181,167.94	
合计	12,762,220.40	1,160,000.00	1,899,727.86	12,022,492.54	

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	9,841,324.60	957,582.18	801,281.43	9,997,625.35	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计	9,841,324.60	957,582.18	801,281.43	9,997,625.35	

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	9,997,625.35		931,538.58	9,066,086.77	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计	9,997,625.35		931,538.58	9,066,086.77	

注：本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，递延收益—奖励积分重分类至合同负债。

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	2019 年 1 月 1 日	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	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2019 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
修水县工业园中小企业发展专项资金	5,217,466.67			287,200.00			4,930,266.67	与资产相关
修水县工业和信息化委员会 2016 年度市级企业技改专项资金	259,663.87			30,252.11			229,411.76	与资产相关
修水县工业和信息化委员会 2017 年度市级企业技改专项资金	278,378.38			32,432.43			245,945.95	与资产相关
修水财政局施工工程拨付专项基金	1,653,777.31			91,033.61			1,562,743.70	与资产相关
修水县工业园爱优诺项目建设资金	1,961,478.26			228,521.74			1,732,956.52	与资产相关
九江市濂溪区财政局传统产业优化升级专项扶持资金		1,160,000.00		20,000.00			1,140,000.00	与资产相关
合计	9,370,764.49	1,160,000.00	-	689,439.89	-	-	9,841,324.60	

续：

负债项目	2019 年 12 月 31 日	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	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2020 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
修水县工业园中小企业发展专项资金	4,930,266.67			287,200.00			4,643,066.67	与资产相关
修水县工业和信息化委员会 2016 年度市级企业技改专项资金	229,411.76			30,252.11			199,159.65	与资产相关
修水县工业和信息化委员会 2017 年度市级企业技改专项资金	245,945.95			32,432.43			213,513.52	与资产相关
修水财政局施工工程拨付专项基金	1,562,743.70			91,033.59			1,471,710.11	与资产相关

修水县工业园爱优诺项目建设资金	1,732,956.52			228,521.74			1,504,434.78	与资产相关
九江市濂溪区财政局传统产业优化升级专项扶持资金	1,140,000.00	957,582.18		131,841.56			1,965,740.62	与资产相关
合计	9,841,324.60	957,582.18	-	801,281.43	-	-	9,997,625.35	

续

负债项目	2020 年 12 月 31 日	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	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
修水县工业民中小企业发展专项资金	4,643,066.67			287,200.00			4,355,866.67	与资产相关
修水县工业和信息化委员会2016年度市级企业技改专项资金	199,159.65			30,252.11			168,907.54	与资产相关
修水县工业和信息化委员会2017年度市级企业技改专项资金	213,513.52			32,432.43			181,081.09	与资产相关
修水财政局施工工程拨付专项基金	1,471,710.11			910,33.56			1,380,676.55	与资产相关
修水县工业园爱优诺项目建设资金	1,504,434.78			228,521.73			1,275,913.05	与资产相关
九江市濂溪区财政局传统产业优化升级专项扶持资金	1,965,740.62			262,098.75			1,703,641.87	与资产相关
合计	9,997,625.35			931,538.58			9,066,086.77	

注释27. 股本

股东	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
陈林	52,500,000.00			52,500,000.00
赣州市西域和谐投资管理中心(有限合伙)	5,250,000.00			5,250,000.00
赣州西域洪昌互联网创业投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00		1,500,000.00	
深圳红树香山投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00			3,000,000.00
共青城长江领秀投资管理合伙企业(有限合伙)	5,250,000.00			5,250,000.00
上海兴屯创业投资中心(有限合伙)	1,500,000.00			1,500,000.00
张冷宜	3,000,000.00			3,000,000.00
共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00			3,000,000.00
赣州西城拓海医药生物科技合伙企业（有限合伙）		1,500,000.00		1,500,000.00

股东	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
合计	75,000,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	75,000,000.00

续：

股东	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
陈林	52,500,000.00			52,500,000.00
赣州市西域和谐投资管理中心(有限合伙)	5,250,000.00			5,250,000.00
深圳红树香山投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00			3,000,000.00
共青城长江领秀投资管理合伙企业(有限合伙)	5,250,000.00			5,250,000.00
上海兴电创业投资中心(有限合伙)	1,500,000.00			1,500,000.00
张冷宜	3,000,000.00			3,000,000.00
共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00			3,000,000.00
赣州西城拓海医药生物科技合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00			1,500,000.00
合计	75,000,000.00			75,000,000.00

续：

股东	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
陈林	52,500,000.00			52,500,000.00
赣州市西域和谐投资管理中心(有限合伙)	5,250,000.00		1,500,000.00	3,750,000.00
深圳红树香山投资合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00		3,000,000.00	
共青城长江领秀投资管理合伙企业(有限合伙)	5,250,000.00			5,250,000.00
上海兴电创业投资中心(有限合伙)	1,500,000.00			1,500,000.00
张冷宜	3,000,000.00			3,000,000.00
共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)	3,000,000.00			3,000,000.00
赣州西城拓海医药生物科技合伙企业（有限合伙）	1,500,000.00			1,500,000.00
共青城汇昌投资合伙企业（有限合伙）		8,208,000.00		8,208,000.00
合计	75,000,000.00	8,208,000.00	4,500,000.00	78,708,000.00

股本变动情况说明：

1、2019 年 9 月 9 日，公司股东赣州西域洪昌互联网创业投资合伙企业（有限合伙）将其所持公司 150 万股股份转让给赣州西城拓海医药生物科技合伙企业（有限合伙）。公司已变更股东名册。

2、2021 年 2 月 26 日，公司股东赣州市西域和谐投资管理中心(有限合伙)将其持有的公司

150 万股股份转让给共青城汇昌投资合伙企业(有限合伙)。公司已变更股东名册。

3、2021 年 2 月 26 日，公司原股东深圳红树香山投资合伙企业(有限合伙)持其有的公司 300 万股股份转让给共青城汇昌投资合伙企业(有限合伙)。公司已变更股东名册。

4、2021 年 3 月 16 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司增资扩股的议案》，共青城汇昌投资合伙企业(有限合伙)以现金方式认购公司定向发行的 370.80 万股，每股发行价格为人民币 9.32 元，认购出资人民币 3,455.8560 万元，其中 370.80 万元计入注册资本，3,085.0560 万元计入资本公积。本次增资完成后公司股本总额由 7,500.00 万元增加至 7,870.80 万元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资情况进行了审验，并于 2021 年 3 月 19 日出具大华验字[2021]000377 号验资报告。

注释28. 资本公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	54,561,010.65			54,561,010.65
其他	272,216.69	143,278.26		415,494.95
合计	54,833,227.34	143,278.26		54,976,505.60

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	54,561,010.65			54,561,010.65
其他	415,494.95			415,494.95
合计	54,976,505.60			54,976,505.60

续：

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	54,561,010.65	30,850,560.00		85,411,570.65
其他	415,494.95			415,494.95
合计	54,976,505.60	30,850,560.00		85,827,065.60

资本公积的说明：

1、2019 年 11 月，控股股东、实际控制人陈林控制的共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)将其持有的美庐生物 2.78%的合伙份额中的 0.04%、0.04%的份额分别转让给夏绍北、王溢，并签署《共青城精英共享投资管理合伙企业(有限合伙)财产份额转让协议》，按照间接转让的股份数额，协议价 6.67 元/股。参照 2016 年 11 月引进各投资者第三方间接持股价 6.67 元/股，根据美庐公司股改后账面净资产每股变动，美庐公司按照股份支付进行会计处理。2019 年度确认管理费用和资本公积 143,278.26 元。

2、2021 年 3 月 16 日，公司召开 2021 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司增资扩股的议案》， 共青城汇昌投资合伙企业(有限合伙)以现金方式认购公司定向发行的 370.80 万股，每股发行价格为人民币 9.32 元，认购出资人民币 3,455.8560 万元，其中 370.80 万元计入注册资本，3,085.0560 万元计入资本公积。本次增资完成后公司股本总额由 7,500.00 万元增加至 7,870.80 万元。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次增资情况进行了审验，并于 2021 年 3 月 19 日出具大华验字[2021]000377 号验资报告。

注释29. 盈余公积

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	10,308,505.62	6,715,195.55		17,023,701.17
合计	10,308,505.62	6,715,195.55		17,023,701.17

续：

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	17,023,701.17	6,313,273.88		23,336,975.05
合计	17,023,701.17	6,313,273.88		23,336,975.05

续：

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	23,334,282.37	4,995,572.43		28,329,854.80
合计	23,334,282.37	4,995,572.43		28,329,854.80

注释30. 未分配利润

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
上期期末未分配利润	247,084,601.81	165,899,433.96	89,960,810.80
加：会计政策变更	-24,234.13		
本期期初未分配利润	247,060,367.68	165,899,433.96	89,960,810.80
加： 本期归属于母公司所有者的净利润	95,578,116.75	87,498,441.73	82,653,818.71
减：提取法定盈余公积	4,995,572.43	6,313,273.88	6,715,195.55
期末未分配利润	337,642,912.00	247,084,601.81	165,899,433.96

注释31. 营业收入和营业成本

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	382,879,136.85	207,805,479.10	371,682,106.01	202,658,639.89	353,355,930.11	182,841,913.19
其他业务	2,011,764.12	1,456,272.49	1,860,423.42	2,286,782.69	2,276,517.73	1,041,597.02
合计	384,890,900.97	209,261,751.59	373,542,529.43	204,945,422.58	355,632,447.84	183,883,510.21

1. 主营业务（分行业）

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
乳制品行业	382,879,136.85	207,805,479.10	371,682,106.01	202,658,639.89	353,355,930.11	182,841,913.19
合计	382,879,136.85	207,805,479.10	371,682,106.01	202,658,639.89	353,355,930.11	182,841,913.19

2. 主营业务（分产品）

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
婴幼儿配方乳粉	251,442,886.20	120,394,164.58	277,754,106.14	138,687,726.51	289,334,522.99	137,477,174.31
调制乳粉	94,114,807.07	66,861,785.73	81,599,765.70	56,309,507.54	56,833,401.53	39,226,486.58
特医食品	26,580,314.16	13,815,145.80	6,152,719.27	2,965,725.47		
其他	8,741,129.42	6,734,382.99	6,175,514.90	4,695,680.37	7,188,005.59	6,138,252.30
合计	382,879,136.85	207,805,479.10	371,682,106.01	202,658,639.89	353,355,930.11	182,841,913.19

3. 主营业务（分地区）

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
	收入	收入	收入
华东	184,945,278.07	161,146,069.96	164,897,403.27
华南	61,046,385.93	55,983,739.41	48,814,896.64
华中	61,364,584.95	67,391,309.08	61,048,654.82
华北	24,219,925.16	24,213,818.55	20,546,807.98
东北	9,400,108.07	16,104,585.32	12,310,087.22
西南	25,046,393.79	28,350,499.11	27,042,280.17
西北	16,856,460.88	18,492,084.58	18,695,800.01
合计	382,879,136.85	371,682,106.01	353,355,930.11

4. 公司前五名客户营业收入情况

（1）2021 年度

序号	客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例	备注
1	南京冠羚羊行企业管理有限公司	18,916,383.37	4.91%	
	合计	18,916,383.37	4.91%	
2	上海赛瑞益升健康食品有限公司	17,916,785.82	4.66%	
2	锦诚健康科技(上海)有限公司	123,216.55	0.03%	
	合计	18,040,002.37	4.69%	注 1
3	北京启珍健康科技有限公司	106,904.42	0.03%	
3	北京启聪健康科技有限公司	17,869,950.40	4.64%	

序号	客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例	备注
	合计	17,976,854.82	4.67%	注 2
4	玛士撒拉（上海）医疗科技有限公司	7,739,425.07	2.01%	
4	上海泯盛食品销售商行	1,042,054.91	0.27%	
4	上海桑骋食品销售商行	1,339,838.34	0.35%	
4	上海特愈贸易商行	1,974,488.48	0.51%	
4	上海哟乐食品销售商行	796,601.77	0.21%	
	合计	12,892,408.57	3.35%	注 3
5	阜阳市颍州区三塔镇博爱娃婴童百货店	6,726,676.43	1.75%	
5	阜南县平鑫百货店	4,620,622.56	1.20%	
	合计	11,347,298.99	2.95%	注 4
	总计	79,172,948.12	20.57%	

（2）2020 年度

序号	客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例	备注
1	北京启珍健康科技有限公司	66,382.31	0.02%	
1	北京启聪健康科技有限公司	16,014,042.41	4.29%	
	合计	16,080,424.72	4.31%	注 2
2	阜阳市颍州区三塔镇博爱娃婴童百货店	10,939,615.04	2.93%	
2	阜南县平鑫百货店	1,735,276.54	0.46%	
	合计	12,674,891.58	3.39%	注 4
3	抚顺为德垚经贸有限公司	12,032,793.28	3.22%	
	合计	12,032,793.28	3.22%	
4	杭州萧山优生活加食品店	3,459,726.12	0.93%	
4	浙江忠梦昌健康科技有限公司	7,859,329.63	2.10%	
	合计	11,319,055.75	3.03%	注 5
5	九江经济技术开发区婴健商贸商行	4,721,578.88	1.26%	
5	高州市大坡镇春雨皇嘉婴孕妇婴用品店	4,069,221.36	1.09%	
5	高州市孕婴港李春雨妇婴用品店	2,411,161.14	0.65%	
	合计	11,201,961.38	3.00%	注 6
	总计	63,309,126.71	16.95%	

（3）2019 年度

序号	客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例	备注
1	阜阳市颍州区三塔镇博爱娃婴童百货店	16,122,803.99	4.53%	
	合计	16,122,803.99	4.53%	

序号	客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例	备注
2	北京启珍健康科技有限公司	13,339,949.52	3.75%	
	北京启聪健康科技有限公司	1,123,762.82	0.32%	
	合计	**14,463,712.34**	**4.07%**	注 2
3	杭州萧山优生活加食品店	3,364,952.45	0.95%	
3	浙江忠梦昌健康科技有限公司	8,024,557.74	2.26%	
	合计	**11,389,510.19**	**3.21%**	注 5
4	抚顺为德垚经贸有限公司	8,891,611.36	2.50%	
	合计	**8,891,611.36**	**2.50%**	
5	高州金山坤才孕婴童奶粉店	3,953,101.27	1.11%	
5	高州市一二三商贸有限公司	2,806,703.93	0.79%	
5	广东一二三实业有限公司	1,733,699.40	0.49%	
	合计	**8,493,504.60**	**2.39%**	注 7
	总计	**59,361,142.48**	**16.70%**	

注:1：上海赛瑞益升健康食品有限公司与铠诚健康科技(上海)有限公司为同一实际控制人控制，故收入合并披露。

注:2：北京启珍健康科技有限公司与北京启聪健康科技有限公司为同一实际控制人控制，故收入合并披露。

注 3：玛士撒拉（上海）医疗科技有限公司、上海况盛食品销售商行、上海燊骋食品销售商行、上海特煦贸易商行、上海哟乐食品销售商行为同一实际控制人控制，故收入合并披露。

注 4：阜阳市颍州区三塔镇博爱娃婴童百货店与阜南县平鑫百货店、阜阳市妈妈爱母婴生活用品有限公司为同一实际控制人控制，故收入合并披露。

注 5：浙江忠梦昌健康科技有限公司与杭州萧山优生活加食品店为同一实际控制人控制，故收入合并披露。

注 6：九江经济技术开发区婴健商贸商行与高州市大坡镇春雨皇嘉婴港妇婴用品店、高州市孕婴港李春雨妇婴用品店为同一实际控制人，故收入合并披露。

注 7：高州市一二三商贸有限公司与高州金山坤才孕婴童奶粉店、广东一二三实业有限公司为同一实际控制人控制，故收入合并披露。

注释32. 税金及附加

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	1,512,166.27	1,279,193.54	1,228,594.59
教育费附加	776,987.92	579,028.93	532,844.99
地方教育费附加	517,992.00	386,019.29	355,229.99
印花税	245,494.60	247,683.29	192,797.91
土地使用税	493,870.96	493,870.96	493,870.96
房产税	491,793.08	491,793.08	494,942.44
车船使用税	1,860.00	4,084.00	13,743.92
合计	4,040,164.83	3,481,673.09	3,312,024.80

注释33. 销售费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	28,791,982.83	26,858,666.99	29,841,178.26
差旅费	3,601,078.02	4,533,096.67	5,298,603.74
办公费用	2,413,943.80	4,242,627.78	5,278,627.57
物流费			4,283,817.21
销售推广费	2,130,962.51	3,620,723.07	4,253,917.44
广告品牌费	3,654,643.44	1,482,798.55	2,392,465.61
车辆费用	1,487,482.55	1,448,832.36	1,450,578.50
折旧摊销费	2,356,339.99	1,178,651.90	1,366,442.90
招待费	390,290.05	505,872.22	750,354.50
咨询中介费	1,194,518.09	1,254,107.54	191,863.23
其他	445,886.62	346,947.53	322,140.74
合计	46,467,127.90	45,472,324.61	55,429,989.70

注释34. 管理费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	6,310,050.54	7,139,005.74	7,153,739.30
管理咨询费	1,127,974.30	6,817,415.31	1,380,054.66
折旧摊销费	2,629,397.08	2,306,501.14	2,425,443.03
招待费	1,410,580.74	871,098.77	819,000.12
房屋租赁费	103,510.73	235,208.59	384,912.79
办公费	327,006.42	956,915.02	283,569.15
水电费	349,661.34	377,655.15	341,585.92
差旅费	229,618.04	338,835.76	752,382.44
车辆费用	370,492.17	328,894.87	396,369.62
修理费	96,076.97	133,307.28	229,788.08

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
低值易耗品	40,640.62	126,113.45	62,612.74
股份支付			143,278.26
其他	129,824.23	29,583.15	181,828.74
合计	13,124,833.18	19,660,534.23	14,554,564.85

注释35. 研发费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
材料成本	5,704,140.38	5,289,148.31	5,078,988.15
职工薪酬	6,860,253.51	6,668,514.02	6,220,361.97
折旧摊销费	1,251,262.12	950,028.57	731,890.15
水电费	143,637.94	128,570.27	131,311.28
设备调试费	66,881.51	14,518.66	113,450.65
咨询中介费	645,875.05	534,751.43	505,433.09
委托外部研究开发支出			360,000.00
其他	184,546.41	233,976.05	362,272.11
合计	14,856,596.92	13,819,507.31	13,503,707.40

注释36. 财务费用

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息支出	228,240.95		
减：利息收入	13,265,817.68	8,559,554.39	3,189,178.16
汇兑损益	68,738.51	112,217.13	-62,794.85
银行手续费	126,395.13	126,253.32	129,253.98
合计	-12,842,443.09	-8,321,183.94	-3,122,719.03

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2021 年度	2020 年度	2019 年度
政府补助	9,409,424.79	14,201,124.90	8,712,761.59
合计	9,409,424.79	14,201,124.90	8,712,761.59

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
递延收益	931,538.58	801,281.43	689,439.89	与资产相关
稳岗补贴	46,086.21	151,125.65	11,721.70	与收益相关
新品市场推广引导	3,376,300.00	4,488,000.00		与收益相关

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
IPO 企业补贴	1,000,000.00			与收益相关
物流专项资金			2,894,500.00	与收益相关
燃煤锅炉整治补助		20,000.00	300,000.00	与收益相关
企业研发投入奖励资助	14,000.00	102,000.00	100,000.00	与收益相关
江西省“三品”战略示范企业			300,000.00	与收益相关
农业产业化专项资金			40,000.00	与收益相关
婴幼儿配方奶粉新产品成果转化项目			430,000.00	与收益相关
新品研究与开发引导资金		5,987,800.00	3,357,100.00	与收益相关
临床特医食品科技创新团队奖励			120,000.00	与收益相关
工信委 2018 年度市工业考评奖			130,000.00	与收益相关
科技创新创业人才后补助		1,000,000.00		与收益相关
人才发展专项资金	150,000.00	1,100,000.00		与收益相关
二同扶持资金	58,700.00	1,500.00		与收益相关
博览会参会补贴		1,000.00		与收益相关
专利资助费	10,000.00	6,000.00		与收益相关
产业优化升级专项扶持资金		542,417.82	340,000.00	与收益相关
“小巨人”工业发展专项资金	500,000.00			与收益相关
扶持资金	631,000.00			与收益相关
工业和信息化高质量发展专项资金	100,000.00			与收益相关
科技创新专利奖励资金	251,000.00			与收益相关
企业纳税贡献奖	110,000.00			与收益相关
企业创新奖励基金	1,960,700.00			与收益相关
企业高管人员个人所得税奖补资金	266,500.00			与收益相关
以工代训补贴	3,600.00			与收益相关
合计	9,409,424.79	14,201,124.90	8,712,761.59	

3. 其他收益说明

计入递延收益政府补助摊销明细详见附注六.注释 26

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
理财产品投资收益			1,268.68
结构性存款投资收益		85,769.87	2,232,012.33
合计		85,769.87	2,233,281.01

注释39. 信用减值损失

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-1,302,453.88	172,156.74	-240,928.77
合计	-1,302,453.88	172,156.74	-240,928.77

注释40. 资产减值损失

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-224,870.88	-2,343,220.33	-844,944.75
固定资产减值损失	-626,067.65	-202,148.51	-94,197.00
合计	-850,938.53	-2,545,368.84	-939,141.75

注释41. 资产处置收益

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置利得或损失	-8,623.71		
合计	-8,623.71		

注释42. 营业外收入

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
与日常活动无关的政府补助			30,000.00
罚款、赔款	173,186.97	94,043.86	277,638.64
其他	103,951.89	19,402.93	465,677.77
合计	277,138.86	113,446.79	773,316.41

1. 计入各期非经常性损益的金额

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
与日常活动无关的政府补助			30,000.00
罚款、赔款	173,186.97	94,043.86	277,638.64
其他	103,951.89	19,402.93	465,677.77
合计	277,138.86	113,446.79	773,316.41

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度	与资产相关/与收益相关
企业规模奖			30,000.00	与收益相关
合计			30,000.00	

注释43. 营业外支出

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
对外捐赠		886,975.12	
非流动资产毁损报废损失	50,249.08	8,062.94	
罚款、滞纳金	69,005.00	49,435.74	
赔偿金	66,000.00	-	
其他		-	5.36
合计	185,254.08	944,473.80	5.36

1. 计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
对外捐赠		886,975.12	
非流动资产毁损报废损失	50,249.08	8,062.94	
罚款、滞纳金	69,005.00	49,435.74	
赔偿金	66,000.00	-	
其他		-	5.36
合计	185,254.08	944,473.80	5.36

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	19,765,833.94	16,342,676.07	14,975,463.38
递延所得税费用	1,978,212.40	1,725,789.41	981,370.95
合计	21,744,046.34	18,068,465.48	15,956,834.33

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利润总额	117,322,163.09	105,566,907.21	98,610,653.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,598,324.46	15,835,036.08	14,791,597.96
子公司适用不同税率的影响	5,936,000.14	3,174,220.28	2,165,972.57
调整以前期间所得税的影响	-2,661.84		
加计扣除影响	-1,958,839.67	-1,242,941.71	-1,137,537.11
不可抵扣的成本、费用和损失影响	171,223.25	302,150.83	136,800.91
所得税费用	21,744,046.34	18,068,465.48	15,956,834.33

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
其他单位往来还款	4,114,797.50	10,968,005.00	119,207.90

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
备用金及押金	509,077.31	643,247.78	442,573.33
利息收入	13,265,817.68	8,559,654.39	3,189,178.16
各类保证金	1,700,410.72	3,302,772.39	3,964,043.00
收到政府补助	8,477,886.21	14,357,425.65	9,213,321.70
其他	310,104.26	621,594.29	743,316.41
合计	28,378,093.68	38,452,699.50	17,671,640.50

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付往来款	4,685,541.83	5,334,617.36	11,213,994.73
销售费用	13,793,548.33	17,746,153.62	22,425,886.67
管理费用	4,070,042.52	9,903,564.79	4,791,405.11
研发费用	1,339,998.56	1,365,641.34	1,874,362.82
银行手续费	126,395.13	126,253.32	129,253.98
各类保证金	1,162,830.16	2,263,663.51	7,300,094.08
备用金及押金	529,636.37	1,379,145.30	1,345,458.80
其他	42,259.08	221,456.68	68,508.47
合计	25,750,251.98	38,340,495.92	49,148,964.66

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
收回其他货币资金		19,616,760.39	
合计		19,616,760.39	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
支付其他货币资金	1,673,862.64		14,575,712.27
支付租赁费	2,347,020.75		
支付 IPO 上市相关费用	7,759,433.94		
合计	11,780,317.33		14,575,712.27

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	95,578,116.75	87,498,441.73	82,653,818.71
加：信用减值损失	1,302,453.88	-172,156.74	240,926.77

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
资产减值准备	850,938.53	2,545,368.84	939,141.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,530,953.74	7,111,240.02	6,922,327.08
使用权资产折旧	2,055,691.00		
无形资产摊销	789,365.00	828,230.16	923,924.52
长期待摊费用摊销	152,941.13	801,344.09	929,439.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以"一"号填列）	8,623.71		
固定资产报废损失（收益以"一"号填列）	50,249.08	8,062.94	-47.74
公允价值变动损失（收益以"一"号填列）			
财务费用（收益以"一"号填列）	228,240.95		
投资损失（收益以"一"号填列）		-85,769.87	-2,233,281.01
递延所得税资产减少（增加以"一"号填列）	1,973,460.62	1,725,789.41	981,370.95
递延所得税负债增加（减少以"一"号填列）			
存货的减少（增加以"一"号填列）	-18,388,116.08	-4,378,379.34	14,456,244.25
经营性应收项目的减少（增加以"一"号填列）	-7,200,863.01	13,390,785.39	-4,730,512.85
经营性应付项目的增加（减少以"一"号填列）	33,921,938.59	-16,277,787.02	4,506,464.22
其他			
经营活动产生的现金流量净额	118,853,993.89	92,995,169.61	105,589,818.20
2.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	428,438,030.83	292,431,950.17	143,842,794.63
减：现金的期初余额	292,431,950.17	143,842,794.63	2,912,506.71
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	136,006,080.66	148,589,155.54	140,930,287.92

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
一、现金	428,438,030.83	292,431,950.17	143,842,794.63
其中：库存现金		554.40	3,130.00
可随时用于支付的银行存款	428,158,891.83	292,431,395.77	143,839,664.63
可随时用于支付的其他货币资金	279,139.00		
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	428,438,030.83	292,431,950.17	143,842,794.63

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2021 年度	受限原因
货币资金	2,952,720.21	质押开具银行承兑汇票
货币资金	3,840,000.00	质押开具信用证
固定资产-房屋建筑物	40,851,716.98	抵押申请授信额度
固定资产-机器设备	8,521,713.66	抵押申请授信额度
无形资产-土地	12,279,485.89	抵押申请授信额度
合计	68,445,636.74	

其他说明：

（1）截止 2021 年 12 月 31 日：①本公司以人民币 2,952,720.21 元银行存款保证金向银行开具银行承兑汇票人民币 19,211,614.57 元；②以 295,000.00 元人民币开具信用证 287,790.00 欧元，以 2,710,000.00 人民币开具信用证 3,356,123.20 美元；③835,000.00 元信用证保证金尚未到期。

（2）2020 年 9 月 21 日，子公司爱优诺营养品有限公司与兴业银行股份有限公司九江分行签订最高额抵押合同（编号：兴银赣九高抵字第 20200003 号、兴银赣九高抵字第 20200004 号），在 2020 年 9 月 21 日至 2022 年 4 月 10 日期间内，以子公司爱优诺营养品有限公司自有的房地产（赣（2017）九江市不动产权第 0076307 号、赣（2017）九江市不动产权第 0076306 号)及动产作抵押物，向银行申请融资最高额度为 2,160.00 万元。同时本公司与兴业银行股份有限公司九江分行签订最高额保证合同（编号：兴银赣九高保字第 20200009 号），在 2020 年 9 月 21 日至 2022 年 4 月 10 日期间内，为子公司爱优诺营养品有限公司提供担保，保证最高本金限额为 2,400.00 万元。

（3）2021 年 2 月 20 日，本公司与兴业银行股份有限公司九江分行签订融资总合同（编号：兴银赣九融资字第 20210005 号），并同时签订最高额抵押合同（编号：兴银赣九高抵字第 20210005 号），在 2021 年 2 月 20 日至 2022 年 8 月 9 日期间内，以本公司自有房地产（赣（2019）九江市不动产权第 0086811 号、赣（2019）九江市不动产权第 0086812 号、赣（2019）九江市不动产权第 0086813 号、赣（2019）九江市不动产权第 0086814 号、赣（2019）九江市不动产权第 0086815 号、赣（2019）九江市不动产权第 0086816 号）作为抵押物，向银行申请融资最高额度 3,240.00 万元。

（4）2021 年 2 月 20 日，子公司爱优诺营养品有限公司与招商银行股份有限公司九江分行签订授信协议（编号：791XY2021006150），并同时与本公司签订最高额不可撤销担保书（编号：791XY2021006150），在 2021 年 2 月 20 日至 2022 年 2 月 19 日期间内，本公司为子公司爱优诺营养品有限公司承担连带保证责任，向银行申请最高额授信额度 1,500.00 万元。

注释48. 外币货币性项目

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金									
其中：美元	10,441.27	6.3757	66,570.41	124,245.77	6.5249	810,691.22	44,818.49	6.9762	312,662.75
欧元	2,613.32	7.2197	18,867.39	9,113.31	8.0250	73,134.31			
应付账款									
其中：美元							927,150.38	6.9762	6,467,986.48
欧元							1,178,100.00	7.8155	9,207,440.55

注释49．政府补助

政府补助种类	2021 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		931,538.58	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	8,477,886.21	8,477,886.21	详见附注六注释 37
合计	8,477,886.21	9,409,424.79	

续：

政府补助种类	2020 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	957,582.18	801,281.43	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	13,399,843.47	13,399,843.47	详见附注六注释 37
合计	14,357,425.65	14,201,124.90	

续：

政府补助种类	2019 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,160,000.00	689,439.89	详见附注六注释 26
计入其他收益的政府补助	8,023,321.70	8,023,321.70	详见附注六注释 37
计入营业外收入的政府补助	30,000.00	30,000.00	详见附注六注释 42
合计	9,213,321.70	8,742,761.59	

1．无冲减相关资产账面价值的政府补助

2．无冲减成本费用的政府补助

3．无退回的政府补助

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

报告期内新纳入合并财务报表范围的主体具体情况如下：

名称	纳入原因
中特食品科技有限公司	新设
爱优诺医养（上海）健康管理有限公司	新设

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
爱美诺（上海）营养食品有限公司	上海	上海	食品流通	100.00		直接投入
爱优诺营养品有限公司	江西九江	江西九江	食品制造	100.00		直接投入
中特食品科技有限公司	江西九江	江西九江	食品制造	100.00		直接投入
爱优诺医养（上海）健康管理有限公司	上海	上海	食品流通	100.00		直接投入

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司的主要客户为经销商，经销商通常需要在提货前先支付货款，因此本公司只存在少量销货相关的应收款项。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十三.（二）.2 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门负责其现金流量预测。公司下属资金部门基于财务部门的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据及国际信用证相关的义务提供支持。截止 2021 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 10,900.00 万元，其中：已使用授信金额为 938.43 万元。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日						
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债							
应付票据	19,211,614.57	19,211,614.57	19,211,614.57				19,211,614.57
应付账款	37,648,039.71	37,648,039.71	34,019,579.01	3,326,390.99	302,069.71		37,648,039.71
其他应付款	9,990,537.92	9,990,537.92	6,575,718.19	1,165,702.19	2,249,117.54		9,990,537.92
其他流动负债	165,571.57	165,571.57	165,571.57				165,571.57
非衍生金融负债小计	67,015,763.77	67,015,763.77	59,972,483.34	4,492,093.18	2,551,187.25		67,015,763.77
合计	67,015,763.77	67,015,763.77	59,972,483.34	4,492,093.18	2,551,187.25		67,015,763.77

续：

项目	2020 年 12 月 31 日						
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债							
应付票据	16,071,717.64	16,071,717.64	16,071,717.64				16,071,717.64
应付账款	18,289,990.81	18,289,990.81	15,752,188.87	1,041,571.17	1,496,230.77		18,289,990.81
其他应付款	9,990,220.95	9,990,220.95	5,235,708.52	1,720,844.20	3,033,668.23		9,990,220.95
其他流动负债	502,831.55	502,831.55	502,831.55				502,831.55
非衍生金融负债小计	44,854,760.95	44,854,760.95	37,562,446.58	2,762,415.37	4,529,899.00		44,854,760.95
合计	44,854,760.95	44,854,760.95	37,562,446.58	2,762,415.37	4,529,899.00		44,854,760.95

续：

项目	2019 年 12 月 31 日						
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
非衍生金融负债							
应付票据	7,936,107.02	7,936,107.02	7,936,107.02				7,936,107.02
应付账款	40,744,081.80	40,744,081.80	35,615,202.41	4,057,469.15	1,071,410.24		40,744,081.80
其他应付款	11,040,653.51	11,040,653.51	6,003,397.53	3,154,833.36	1,882,422.62		11,040,653.51
其他流动负债	2,028,409.14	2,028,409.14	1,908,764.80	119,644.34			2,028,409.14
非衍生金融负债小计	61,749,251.47	61,749,251.47	51,463,471.76	7,331,946.85	2,953,832.86		61,749,251.47
合计	61,749,251.47	61,749,251.47	51,463,471.76	7,331,946.85	2,953,832.86		61,749,251.47

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。

本公司采购中心负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	66,570.41	18,867.38	85,437.79
小计	66,570.41	18,867.38	85,437.79

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	810,691.22	73,134.31	883,825.53
小计	810,691.22	73,134.31	883,825.53

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	312,662.75		312,662.75
小计	312,662.75		312,662.75

项目	2019 年 12 月 31 日		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融负债：			
应付账款	6,467,986.48	9,207,440.55	15,675,427.03
小计	6,467,986.48	9,207,440.55	15,675,427.03

（2）敏感性分析：

截至 2021 年 12 月 31 日止，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 8,543.78 元（2020 年度约 88,382.55 元，2019 年度约 1,536,276.43 元）。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司银行借款一般是固定利率。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出融资规模调整，以求降低利率上升带来的不利影响。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，本公司主要源于原料价格的变化。

十、公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第三层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
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小计		41,400,000.00		41,400,000.00
结构性存款		41,400,000.00		41,400,000.00
合计		41,400,000.00		41,400,000.00

2. 非持续的公允价值计量

无

（三） 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第二层次公允价值计量项目包括银行结构性存款，按合同预期收益率作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

实际控制人情况	住址	性质	身份证号	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈林	江西省九江市浔阳区吉年路 9 号	自然人	5321XXXXXXXXX0553	66.70	69.33

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
九江锦绣地产有限公司	受同一控制
江西欣佑包装有限公司	实际控制人陈林弟弟持股，持有 100.00%股权。
彭梦君	实际控制人配偶
张冷宜	实际控制人之女
江西浩航科技有限公司	因 2019 年成为本公司前五大供应商且其关键销售人员为实际控制人陈林的弟弟，视同关联方。
宾博萨营养食品（上海）有限公司	因原为本公司子公司且于 2015 年 7 月至 2019 年 6 月期间由实际控制人陈林的表弟持股，视同关联方。
九江市方圆食品发展有限公司	因原系实际控制人陈林设立的公司，2015 年 8 月转让给实际控制人的外甥，视同关联方。

(四)关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
江西浩航科技有限公司	购买材料		3,108,763.14	13,445,835.02
合计			3,108,763.14	13,445,835.02

关联交易说明：按市场价格结算。

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
员工购买	销售商品	1,021,641.35	1,008,686.26	1,001,591.93
合计		1,021,641.35	1,008,686.26	1,001,591.93

关联交易说明：按市场价格结算。

4. 关联方代收代付

（1）2011 年 5 月，本公司代公司实际控制人陈林对湖口新康达化工实业有限公司、九江经济技术开发区融和小额贷款股份有限公司之间的借款合同承担连带保证责任，后陈林个人实际履行了担保责任。2018 年因湖口新康达化工实业有限公司破产清算，2018 年 2 月与 9 月，本公司代陈林收付 725,294.53 元；2020 年 12 月公司代陈林收付 339,134.53 元。

（2）2019 年 5 月，本公司代公司实际控制人陈林收取“双百双千人才”奖励 5.00 万元，并于次月代扣个税后支付陈林。

5. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度	2019 年度
宾博萨营养食品（上海）有限公司	转让固定资产			80,000.00
合计				80,000.00

2019 年 12 月，本公司因办公需要向宾博萨营养食品（上海）有限公司购置二手汽车一辆，价值 8 万元。双方在上海市莘庄旧机动车交易市场有限公司进行交易，交易价格协商确定。

6. 关键管理人员薪酬

项目名称	2021 年度	2020 年度	2019 年度
关键管理人员薪酬	4,928,681.70	5,563,687.80	4,640,120.44

7. 关联方应收应付款项

（1）应付账款

关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
江西浩航科技有限公司	11,985.44	12,043.66	2,325,369.55

（2）其他应付款

关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日

关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
宾博萨营养食品（上海）有限公司			80,000.00

十二、股份支付

（一） 股份支付总体情况

项目	2019 年度
公司本报告期授予的各项权益工具总额	143,278.26
公司本报告期行权的各项权益工具总额	143,278.26
公司本报告期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
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	无

（二） 以权益结算的股份支付情况

项目	2019 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据公司 2016 年 11 月引进外部投资者对公司估值，并参考股改基准日 2017 年 2 月 28 日至 2019 年 11 月净资产增加额计算本次股份支付的公允价值。
可行权权益工具数量的最佳估计的确定依据	根据在职员工的持股平台公司所持本公司股份数量计算
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	143,278.26
以权益结算的股份支付确认的费用总额	143,278.26

十三、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

除附注六.注释 47 承诺事项外，截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

1．未决诉讼或仲裁形成的或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无未决诉讼或仲裁形成的或有事项。

2．对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截至 2021 年 12 月 31 日止，公司无对外提供债务担保的情形。

3．开出保函、信用证

截至 2021 年 12 月 31 日止，本公司共开出信用证 287,790.00 欧元，3,356,123.20 美元。

十四、资产负债表日后事项

1、新型冠状病毒感染的肺炎疫情，于 2020 年 1 月在全国爆发以来，对新冠病毒疫情的防控工作正在全国范围内持续进行。本公司将切实贯彻落实防控工作的各项要求，强化对疫情防控工作的支持。本次新冠病毒疫情对本公司正常开展生产经营影响较小。公司将持续密切关注新冠病毒疫情发展情况，积极应对其可能对公司财务状况，经营成果等方面的影响。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1、前期会计差错更正原因

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，根据新收入准则，公司的运输活动在产品的控制权转移给客户之前发生，不构成单项履约义务，构成公司为履行合同所发生的必要活动，因此相关运输费用属于合同履约成本。考虑到 2020 年度会计处理及相关数据与 2018 年度、2019 年度的可比性，且金额较小，不影响列报公允性，公司 2020 年度仍将属于合同履约成本的运输费用计入销售费用。

经过审慎研究，为更加严格地执行新收入准则。本公司于 2022 年 3 月 5 日召开第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，对上述会计差错进行了更正。

2、前期会计差错更正对财务报表的影响

财务报表列报项目	2020 年度		
	原报表数	更正后报表数	更正数
营业成本	200,886,254.33	204,945,422.58	4,059,168.25
销售费用	49,531,492.86	45,472,324.61	-4,059,168.25
购买商品、接受劳务支付的现金	237,217,169.86	241,276,338.11	4,059,168.25
支付其他与经营活动有关的现金	42,399,664.17	38,340,495.92	-4,059,168.25

（二）其他重要事项说明

2018 年 1 月，本公司以“爱优诺”为商品名向国家食药监总局申请注册了 2 个系列婴幼儿配方乳粉，并于 2018 年 10 月获得国家知识产权局“爱优诺”第 5 类及第 29 类商标注册。后法国优诺品牌公司向国家知识产权局提起本公司该商标无效宣告程序，国家知识产权局分别于 2019 年 9 月 19 日及 2019 年 9 月 25 日作出裁定书：（对）本公司第 20104563 号“爱优诺”商标在“婴儿含乳面粉；婴儿食品；婴儿奶粉”等商品上予以无效宣告，在“人用药；维生素制剂；医用营养食物；医用营养品；矿物质食品补充剂；营养补充剂；蛋白质膳食补充剂”商品上予以维持；（对）本公司第 20104780 号“爱优诺”商标予以无效宣告。本公司对前述裁定不服，以国家知识产权局为被告、优诺品牌公司为第三人，向北京知识产权法

院就以上两项商标无效宣告的裁定分别提起行政诉讼，请求撤销国家知识产权局作出的上述无效宣告裁定，并请求重新作出裁定。北京知识产权法院已于 2020 年 11 月 9 日开庭审理，2020 年 12 月 9 日，公司收到（2019）京 73 行初 14350 号以及（2019）京 73 行初 14351 号判决书，一审法院驳回了公司对国家知识产权局作出的商评字[2019]第 234884 号“关于第 20104780 号‘爱优诺’商标”及商评字[2019]第 234883 号“关于第 20104563 号‘爱优诺’商标”两项无效宣告裁定予以撤销的诉讼请求。2021 年 1 月 25 日，公司与法国优诺公司的全权委托代理人签署了《和解协议》，公司经将“爱优诺”产品的商品名更换为“爱悠若特”，相关产品的销售收入保持增长。法国优诺公司承诺不就公司使用“爱优诺”系列商标的行为提起商标侵权诉讼且不就爱优诺营养品有限公司使用“爱优诺”商号的行为提起不正当竞争诉讼。因此，上述商标诉讼未对公司经营造成不利影响。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	5,255,180.60	9,445,243.17	16,051,886.27
1—2 年			4,827,696.17
2—3 年			0.96
小计	5,255,180.60	9,445,243.17	20,879,583.40
减：坏账准备	235,986.93	262,422.39	319,958.57
合计	5,019,193.67	9,182,820.78	20,559,624.83

2. 按坏账准备计提方法分类披露

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,255,180.60	100.00	235,986.93	4.49	5,019,193.67
其中：合并范围内关联往来组合	535,441.91	10.19			535,441.91
其中：账龄组合	4,719,738.69	89.81	235,986.93	5.00	4,483,751.76
合计	5,255,180.60		235,986.93		5,019,193.67

续：

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,445,243.17	100.00	262,422.39	2.78	9,182,820.78
其中：合并范围内关联往来组合	4,196,795.38	44.43			4,196,795.38
其中：账龄组合	5,248,447.79	55.57	262,422.39	5.00	4,986,025.40
合计	9,445,243.17		262,422.39		9,182,820.78

续：

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,879,583.40	100.00	319,958.57	1.53	20,559,624.83
其中：合并范围内关联往来组合	14,702,530.48	70.42			14,702,530.48
其中：账龄组合	6,177,052.92	29.58	319,958.57	5.18	5,857,094.35
合计	20,879,583.40		319,958.57		20,559,624.83

3．按合并范围内关联往来组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	535,441.91		
合计	535,441.91		

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,196,795.38		
合计	4,196,795.38		

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,985,890.21		

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1—2 年	4,716,640.27		
合计	14,702,530.48		

4. 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,719,738.69	235,986.93	5.00
合计	4,719,738.69	235,986.93	5.00

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	5,248,447.79	262,422.39	5.00
合计	5,248,447.79	262,422.39	5.00

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,065,996.06	303,299.80	5.00
1—2 年	111,055.90	16,658.39	15.00
2—3 年	0.96	0.38	40.00
合计	6,177,052.92	319,958.57	

5. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	262,422.39		26,435.46			235,986.93
其中：账龄组合	262,422.39		26,435.46			235,986.93
合计	262,422.39		26,435.46			235,986.93

续：

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款			34,462.00	-34,462.00		
按组合计提预期信用损失的应收账款	319,958.57		57,536.18			262,422.39
其中：账龄组合	319,958.57		57,536.18			262,422.39
合计	319,958.57		91,998.18	-34,462.00		262,422.39

续：

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	940,693.89	34,462.00	911,204.00	63,951.89		-
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,466,051.05		2,141,189.01	4,903.47		319,958.57
其中：账龄组合	2,466,051.05		2,141,189.01	4,903.47		319,958.57
合计	3,406,744.94	34,462.00	3,052,393.01	68,855.36		319,958.57

（2）本报告期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下：

单位名称	2019 年度		
	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
九江派拉蒙百货有限公司	911,204.00	三方债务重组	
合计	911,204.00		

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款			68,855.36

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	备注
抚顺为德走经贸有限公司	1,950,000.00	37.11	97,500.00	
合计	**1,950,000.00**	**37.11**	**97,500.00**	
高州市一二二商贸有限公司	1,349,988.04	25.69	67,499.40	
合计	**1,349,988.04**	**25.69**	**67,499.40**	
爱优诺营养品有限公司	535,141.91	10.18		
合计	**535,141.91**	**10.18**		
信宜市百伴食品有限公司	339,722.10	6.46	16,986.11	
合计	**339,722.10**	**6.46**	**16,986.11**	

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
北京京东世纪信息技术有限公司	338,266.67	6.44	16,913.33	
合计	**338,266.67**	**6.44**	**16,913.33**	
总计	**4,513,118.72**	**85.88**	**198,898.84**	

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	备注
抚顺为德贵经贸有限公司	2,718,996.80	28.79	135,949.84	
合计	**2,718,996.80**	**28.79**	**135,949.84**	
高州市一二三商贸有限公司	1,435,316.84	15.20	71,765.84	
合计	**1,435,316.84**	**15.20**	**71,765.84**	
九江联盛超市连锁股份有限公司	394,682.43	4.18	19,734.12	
合计	**394682.43**	**4.18**	**19,734.12**	
杭州馨宁科技有限公司	322,886.00	3.42	16,144.30	
合计	**322,886.00**	**3.42**	**16144.3**	
信宜市百佳食品有限公司	245246.92	2.60	12,262.35	
合计	**245,246.92**	**2.60**	**12,262.35**	
总计	**5,117,128.99**	**54.19**	**255,856.45**	

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备	备注
爱美诺（上海）营养食品有限公司	9,967,173.47	47.74		
合计	9,967,173.47	47.74		
爱优诺营养品有限公司	4,735,357.01	22.68		
合计	4,735,357.01	22.68		
抚顺为德贵经贸有限公司	2,697,384.16	12.92	134,869.21	
合计	2,697,384.16	12.92	134,869.21	
高州市一二三商贸有限公司	676,185.79	3.24	33,809.29	
高州金山坤才孕婴童奶粉店	637,867.24	3.05	31,893.36	
合计	1,314,053.03	6.29	65,702.65	注 1
茂名市爱嘉百货有限公司	617,367.01	2.96	30,868.35	
合计	617,367.01	2.96	30,868.35	
总计	19,331,334.68	92.59	231,440.21	

注 1：高州市一二三商贸有限公司和高州金山坤才孕婴童奶粉店为同一实际控制人控制，故合并披露。

注释2. 其他应收款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	3,775,784.45	8,479,702.01	14,459,387.07
合计	3,775,784.45	8,479,702.01	14,459,387.07

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	132,928.34	1,518,703.18	14,328,571.83
1—2 年	725,297.10	7,767,407.44	17,000.00
2—3 年	5,055,000.00	3,978.28	1,725,297.10
3—4 年	2,000.00	1,000,000.00	152,000.00
4—5 年	1,000,000.00	52,000.00	
5 年以上	62,100.00	60,100.00	60,100.00
小计	6,977,325.44	10,402,188.90	16,282,968.93
减：坏账准备	3,201,540.99	1,922,486.89	1,823,581.86
合计	3,775,784.45	8,479,702.01	14,459,387.07

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金及保证金	5,876,397.10	5,942,397.10	6,042,397.10
备用金及代垫运杂费	100,928.34	128,792.83	157,085.99
关联方往来		3,330,998.97	7,952,311.44
代理采购款			1,131,174.40
其他	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	6,977,325.44	10,402,188.90	16,282,968.93

3. 按坏账准备计提方法分类披露

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

坏账准备	2021 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

坏账准备	2021 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	922,486.89		1,000,000.00	1,922,486.89
期初余额在本期	922,486.89		1,000,000.00	1,922,486.89
本期计提	1,279,054.10			1,279,054.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,201,540.99		1,000,000.00	3,201,540.99

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00	14.33	1,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,977,325.44	85.67	2,201,540.99	36.83	3,775,784.45
其中：账龄组合	5,977,325.44	85.67	2,201,540.99	36.83	3,775,784.45
合并范围内关联往来组合					
合计	6,977,325.44	100.00	3,201,540.99		3,775,784.45

续：

坏账准备	2020 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	823,581.86		1,000,000.00	1,823,581.86
期初余额在本期	823,581.86		1,000,000.00	1,823,581.86
本期计提	98,905.03			98,905.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	922,486.89		1,000,000.00	1,922,486.89

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00	9.61	1,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,402,188.90	90.39	922,486.89	9.81	8,479,702.01
其中：账龄组合	6,071,189.93	58.37	922,486.89	15.19	5,148,703.04
合并范围内关联往来组合	3,330,998.97	32.02			3,330,998.97
合计	10,402,188.90	100.00	1,922,486.89		8,479,702.01

续：

坏账准备	2019 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	541,873.40			541,873.40
期初余额在本期	541,873.40			541,873.40
本期计提	282,329.90		1,000,000.00	1,282,329.90
本期转回				
本期转销				
本期核销	621.44			621.44
其他变动				
期末余额	823,581.86		1,000,000.00	1,823,581.86

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00	6.14	1,000,000.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	15,282,968.93	93.86	823,581.86	5.39	14,459,387.07
其中：账龄组合	7,330,657.49	45.02	823,581.86	11.23	6,507,075.63
合并范围内关联往来组合	7,952,311.44	48.84			7,952,311.44
合计	16,282,968.93	100.00	1,823,581.86		14,459,387.07

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	2021 年 12 月 31 日

	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
黑龙江恒阳农业集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

续：

单位名称	2020 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
黑龙江恒阳农业集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

续：

单位名称	2019 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
黑龙江恒阳农业集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	

注 1：黑龙江美庐乳业有限公司股权转让款，预计无法收回，已全额计提坏账。

5. 按合并范围内关联往来组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,330,998.97		
合计	3,330,998.97		

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	7,952,311.44		
合计	7,952,311.44		

6. 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	132,928.34	6,646.42	5.00
1—2 年	725,297.10	108,794.57	15.00
2—3 年	5,055,000.00	2,022,000.00	40.00
3—4 年	2,000.00	2,000.00	100.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
4—5 年			100.00
5 年以上	62,100.00	62,100.00	100.00
合计	5,977,325.44	2,201,540.99	

续：

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	844,711.65	42,235.58	5.00
1—2 年	5,110,400.00	766,560.00	15.00
2—3 年	3,978.28	1,591.31	40.00
3—4 年			100.00
4—5 年	52,000.00	52,000.00	100.00
5 年以上	60,100.00	60,100.00	100.00
合计	6,071,189.93	922,486.89	

续：

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,376,260.39	318,813.02	5.00
1—2 年	17,000.00	2,550.00	15.00
2—3 年	725,297.10	290,118.84	40.00
3—4 年	152,000.00	152,000.00	100.00
4-5 年			
5 年以上	60,100.00	60,100.00	100.00
合计	7,330,657.49	823,581.86	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

（1）本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的其他应收款

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00					1,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	922,486.89	1,279,054.10				2,201,540.99
其中：账龄组合	922,486.89	1,279,054.10				2,201,540.99
合计	1,922,486.89	1,279,054.10				3,201,540.99

续：

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动情况				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,000,000.00					1,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	823,581.86	98,905.03				922,486.89
其中：账龄组合	823,581.86	98,905.03				922,486.89
合计	1,823,581.86	98,905.03				1,922,486.89

续：

类别	2019 年 1 月 1 日	本期变动情况				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的其他应收款		1,000,000.00				1,000,000.00
按组合计提预期信用损失的其他应收款	541,873.40	282,329.90		621.44		823,581.86
其中：账龄组合	541,873.40	282,329.90		621.44		823,581.86
合计	541,873.40	1,282,329.90		621.44		1,823,581.86

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安宏兴乳业有限公司	押金及保证金	5,000,000.00	2-3 年	71.66	2,000,000.00
黑龙江恒阳农业集团有限公司	其他	1,000,000.00	3 年以上	14.33	1,000,000.00
上海龙枢物业管理有限公司	押金及保证金	725,297.10	1-2 年	10.40	108,794.57
顺安塑业有限公司	押金及保证金	52,000.00	3 年以上	0.75	52,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	押金及保证金	50,000.00	2-3 年	0.72	20,000.00
合计		6,827,297.10		97.85	3,180,794.57

续：

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西安宏兴乳业有限公司	押金及保证金	5,000,000.00	1-2 年	48.07	750,000.00
爱美诺（上海）营养食品有限公司	关联方往来	3,330,998.97	1 年以内	32.02	
黑龙江恒阳农业集团有限公司	其他	1,000,000.00	3 年以上	9.61	1,000,000.00
上海龙枢物业管理有限公司	押金及保证金	725,297.10	1 年以内	6.97	36,264.86
北京京东世纪信息技术有限公司	押金及保证金	100,000.00	1-2 年	0.96	15,000.00

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计		10,156,296.07		97.63	1,801,264.86

续：

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
爱美诺（上海）营养食品有限公司	关联方往来	7,952,311.44	1 年以内	48.84	
西安宏兴乳业有限公司	押金及保证金	5,000,000.00	1 年以内	30.71	250,000.00
北京银河路经贸有限公司	代理采购款	1,131,174.40	1 年以内	6.95	56,558.72
黑龙江恒阳农业集团有限公司	其他	1,000,000.00	2-3 年	6.14	1,000,000.00
上海龙枢物业管理有限公司	押金及保证金	725,297.10	2-3 年	4.45	290,118.84
合计		15,808,782.94		97.09	1,596,677.56

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资明细

2. 项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	54,050,000.00		54,050,000.00
合计	54,050,000.00		54,050,000.00

续：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,000,000.00		52,000,000.00
合计	52,000,000.00		52,000,000.00

续：

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	52,000,000.00		52,000,000.00
合计	52,000,000.00		52,000,000.00

3. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
爱美诺（上海）营养食品有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
爱优诺营养品有限	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		

被投资单位	初始投资成本	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
公司							
合计	52,000,000.00	52,000,000.00			52,000,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
爱美诺（上海）营养食品有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
爱优诺营养品有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	52,000,000.00	52,000,000.00			52,000,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
爱美诺（上海）营养食品有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
爱优诺营养品有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
中特食品科技有限公司	2,050,000.00		2,050,000.00		2,050,000.00		
合计	54,050,000.00	52,000,000.00	2,050,000.00		54,050,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	258,532,618.68	160,970,744.24	340,542,751.06	210,117,658.75	345,858,831.27	202,414,164.83
其他业务	6,783,488.39	6,513,834.06	14,895,573.51	15,375,392.24	22,965,119.24	22,215,537.36
合计	265,316,107.07	167,484,578.30	355,438,324.57	225,493,050.99	368,823,950.51	224,629,702.19

1. 主营业务（分行业）

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
乳制品行业	258,532,618.68	160,970,744.24	340,542,751.06	210,117,658.75	345,858,831.27	202,414,164.83
合计	258,532,618.68	160,970,744.24	340,542,751.06	210,117,658.75	345,858,831.27	202,414,164.83

2. 主营业务（分产品）

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
婴幼儿配方乳粉	165,996,259.35	91,063,818.96	261,806,512.84	154,183,274.51	287,699,774.96	162,065,370.33
调制乳粉	92,267,165.70	69,639,135.43	78,184,750.58	55,460,697.70	56,728,293.58	38,771,191.02

项目	2021 年度		2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
特医食品	4,713.99	920.93				
其他	264,479.64	266,868.92	551,487.66	473,686.54	1,430,762.73	1,577,603.48
合计	258,532,618.68	160,970,744.24	340,542,751.06	210,117,658.75	345,858,831.27	202,414,164.83

3. 主营业务（分地区）

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
	收入	收入	收入
华东	129,691,568.15	154,511,775.35	158,326,684.73
华南	50,138,204.74	47,971,486.11	48,814,896.64
华中	31,482,323.56	65,468,622.38	60,037,200.84
华北	4,529,404.38	10,975,429.26	20,591,253.78
东北	7,394,024.78	16,017,590.64	12,335,250.16
西南	20,940,010.00	28,100,164.63	27,099,576.85
西北	14,357,083.07	17,497,682.69	18,653,968.27
合计	258,532,618.68	340,542,751.06	345,858,831.27

4. 公司前五名客户营业收入情况

（1）2021 年度

序号	客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例	备注
1	南京冠羚羊行企业管理有限公司	18,916,383.37	7.13%	
	合计	**18,916,383.37**	**7.13%**	
2	爱美诺（上海）营养食品有限公司	18,606,952.72	7.01%	
	合计	**18,606,952.72**	**7.01%**	
3	高州市一二三商贸有限公司	10,452,570.64	3.94%	
	合计	**10,452,570.64**	**3.94%**	
4	倍皮羊生物科技有限公司	7,995,126.03	3.01%	
	合计	**7,995,126.03**	**3.01%**	
5	阜阳市颍州区三塔镇博爱娃婴童百货店	4,649,517.15	1.75%	
5	阜南县平鑫百货店	2,125,307.54	0.80%	
	合计	**6,774,824.69**	**2.55%**	注 1
	总计	**62,745,857.45**	**23.64%**	

（2）2020 年度

序号	客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例	备注
1	爱美诺（上海）营养食品有限公司	15,312,615.00	4.31%	
	合计	**15,312,615.00**	**4.31%**	
2	爱优诺营养品有限公司	12,619,667.85	3.55%	
	合计	**12,619,667.85**	**3.55%**	
3	阜阳市颍州区三塔镇博爱娃婴童百货店	10,933,243.36	3.08%	
3	阜南县平鑫百货店	1,735,276.54	0.49%	
	合计	**12,668,519.90**	**3.56%**	注 1
4	抚顺为德垚经贸有限公司	12,032,793.28	3.39%	
	合计	**12,032,793.28**	**3.39%**	
5	杭州萧山优生活加食品店	3,459,726.12	0.97%	
5	浙江忠梦昌健康科技有限公司	7,859,329.63	2.21%	
	合计	**11,319,055.75**	**3.18%**	注 2
	总计	**63,952,651.78**	**17.99%**	

（3）2019 年度

序号	客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例	备注
1	爱优诺营养品有限公司	21,125,995.21	5.73%	
	合计	**21,125,995.21**	**5.73%**	
2	阜阳市颍州区三塔镇博爱娃婴童百货店	16,122,803.99	4.37%	
	合计	**16,122,803.99**	**4.37%**	
3	北京启珍健康科技有限公司	13,339,949.52	3.62%	
3	北京启聪健康科技有限公司	1,123,762.82	0.30%	
	合计	**14,463,712.34**	**3.92%**	注 3
4	杭州萧山优生活加食品店	3,364,952.45	0.91%	
4	浙江忠梦昌健康科技有限公司	8,024,557.74	2.18%	
	合计	**11,389,510.19**	**3.09%**	注 2
5	抚顺为德垚经贸有限公司	8,891,611.36	2.41%	
	合计	**8,891,611.36**	**2.41%**	
	总计	**71,993,633.09**	**19.52%**	

注 1：阜阳市颍州区三塔镇博爱娃婴童百货店与阜南县平鑫百货店、阜阳市妈妈爱母婴生活用品有限公司为同一实际控制人控制，故收入合并披露。

注 2：浙江忠梦昌健康科技有限公司与杭州萧山优生活加食品店为同一实际控制人控制，故收入合并披露。

注 3：北京启珍健康科技有限公司与北京启聪健康科技有限公司为同一实际控制人控制，故收入合并披露。

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
结构性存款投资收益		85,769.87	2,221,742.48
合计		85,769.87	2,221,742.48

十七、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-58,872.79	-8,062.94	47.74
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）	9,409,424.79	14,201,124.90	8,742,761.59
委托他人投资或管理资产的损益		-	1,268.68
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		85,769.87	2,232,012.33
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		114,867.50	1,514,825.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	142,133.86	-822,964.07	743,263.31
股份支付费用			-143,278.26
IPO 中介费用		-4,382,075.46	
减：所得税影响额	1,407,372.13	1,213,913.41	1,697,351.08
合计	8,085,313.73	7,974,746.39	11,393,549.97

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2021 年度		
	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	20.16	1.23	1.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.45	1.12	1.12

续：

报告期利润	2020 年度		
	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	24.53	1.17	1.17

报告期利润	2020 年度		
	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
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.30	1.06	1.06

续：

报告期利润	2019 年度		
	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	30.45	1.10	1.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.25	0.95	0.95

法定代表人：[illegible] 主管会计工作的负责人：[illegible] 会计机构负责人：[illegible]

美庐生物科技股份有限公司

（公章）

二〇二二年三月五日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）（7-1）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 12 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

3-2-1-143

证书序号：0000093

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》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一七年　　日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 周益平

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1963 年 05 月 27 日

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

身份证号码 Identity card No 360102196305274334

4

年检登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2013 年 6 月 27 日

2014 年 6 月 26 日

2015 年 6 月 27 日

5

证书编号: 360100010005
No. of Certificate

批准注册协会: 江西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 06 月 18 日
Date of Issuance



姓名 Full name 刘 厥

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1972 年 01 月 27 日

工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）江西分所

身份证号码 Identity card No. 360102720117481

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014.3.26

2016 年 2 月 27 日

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

证书编号：
No. of Certificate 360100010018

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 江西省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2013 年 06 月 18 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师