

安徽丰原明胶有限公司
2021 年度及 2022 年 1-6 月财务报表之审计报告

目 录

一、审计报告.....	1-3
二、已审财务报表	
1、资产负债表.....	1-2
2、利润表.....	3
3、现金流量表.....	4
4、所有者权益变动表.....	5-6
5、财务报表附注	7-51
三、附件	
1、营业执照	
2、会计师事务所执业证书	
3、项目合伙人及注册会计师执业证书	

 **中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）**
中国·北京

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：	110002672022905002263
报告名称：	安徽丰原明胶有限公司 2021 年度及 2022 年 1-6 月财务报表之审计报告
报告文号：	中证天通[2022]审字第 010200334 号
被审（验）单位名称：	安徽丰原明胶有限公司
会计师事务所名称：	中证天通会计师事务所（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 08 月 15 日
报备日期：	2022 年 08 月 15 日
签字人员：	赵权 （110002670054 ）， 刘金成 （110002670101）
	
(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。

审计报告

中证天通[2022]审字第 010200334 号

安徽丰原明胶有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了安徽丰原明胶有限公司（以下简称“丰原明胶”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日资产负债表，2021 年度、2022 年 1-6 月份的利润表、现金流量表、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，公允反映了丰原明胶 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-6 月份的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估丰原明胶的持续经营能力，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丰原明胶、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丰原明胶的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对丰原明胶的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丰原明胶不能持续经营。

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

（六）就丰原明胶中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见，并对审计意见承担全部责任。

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

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

(本页无正文)

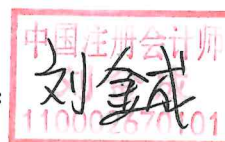
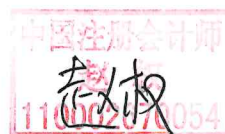


中国·北京

中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:



2022 年 8 月 15 日

资产负债表

编制单位：安徽丰原明胶有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	(一)	18,312,337.96	31,679,809.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	6,160,733.83	7,599,530.46
应收账款融资	(三)	17,133,911.86	11,829,477.69
预付款项	(四)	1,094,292.30	764,474.96
其他应收款	(五)	154,183.23	36,895,848.18
存货	(六)	102,650,400.44	85,336,887.98
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	2,322,250.24	2,385,792.99
流动资产合计		147,828,109.86	176,491,822.11
非流动资产：			
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	(八)	174,023,445.32	65,994,239.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)		772,159.56
无形资产	(十)	12,268,466.10	
开发支出			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十一)	24,529.66	28,005.33
其他非流动资产			
非流动资产合计		186,316,441.08	66,794,404.30
资产合计		334,144,550.94	243,286,226.41

(后附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：安徽丰原明胶有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动负债：			
短期借款	（十二）	10,000,000.00	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十三）	13,272,188.59	6,125,483.07
预收款项			
合同负债	（十四）	890,544.31	158,059.12
应付职工薪酬	（十五）	201,921.16	202,934.74
应交税费	（十六）	4,772,438.13	1,310,186.16
其他应付款	（十七）	1,562,948.57	2,009,961.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	（十八）	82,963.31	20,547.68
流动负债合计		30,783,004.07	19,827,172.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	（十九）		815,229.23
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	（十一）	8,455,738.26	8,455,738.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,455,738.26	9,270,967.49
负 债 合 计		39,238,742.33	29,098,139.72
所有者权益：			
实收资本	（二十）	250,000,000.00	200,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	（二十一）	20,470,333.57	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十二）	1,359,512.64	1,359,512.64
未分配利润	（二十三）	23,075,962.40	12,828,574.05
所有者权益合计		294,905,808.61	214,188,086.69
负债和所有者权益总计		334,144,550.94	243,286,226.41

（后附附注系财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：安徽丰原明胶有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2022 年 1-6 月	2021 年度
一、营业总收入		60,499,179.85	150,547,994.79
其中：营业收入	(二十四)	60,499,179.85	150,547,994.79
二、营业总成本		47,677,399.50	139,730,890.80
其中：营业成本	(二十四)	42,013,570.17	118,343,513.39
税金及附加	(二十五)	497,138.75	586,219.54
销售费用	(二十六)	1,647,845.66	4,631,052.04
管理费用	(二十七)	3,401,576.20	10,374,615.20
研发费用	(二十八)	765,901.87	5,956,401.67
财务费用	(二十九)	-648,633.15	-160,911.04
加：其他收益	(三十)	684,240.00	278,087.97
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇总收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十一)	13,902.66	291,416.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(三十二)		924.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,519,923.01	11,387,533.27
加：营业外收入	(三十三)	5,360.04	6,010.25
减：营业外支出	(三十四)	5,000.00	552,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,520,283.05	10,841,543.52
减：所得税费用	(三十五)	3,272,894.70	1,901,518.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,247,388.35	8,940,024.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,247,388.35	8,940,024.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
七、综合收益总额		10,247,388.35	8,940,024.86

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：安徽丰原明胶有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2022 年 1-6 月	2021 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		47,688,027.45	151,634,260.51
收到的税费返还		6,976,015.85	
收到其他与经营活动有关的现金		892,812.12	577,519.99
经营活动现金流入小计		55,556,855.42	152,211,780.50
购买商品、接受劳务支付的现金		42,825,516.36	75,446,665.63
支付给职工以及为职工支付的现金		8,942,221.41	16,802,409.39
支付的各项税费		541,969.91	1,076,902.49
支付其他与经营活动有关的现金		6,647,848.19	32,146,022.06
经营活动现金流出小计		58,957,555.87	125,471,999.57
经营活动产生的现金流量净额	(三十六)	-3,400,700.45	26,739,780.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			655,226.12
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			655,226.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,883,728.34	2,485,354.84
投资支付的现金			
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		8,883,728.34	2,485,354.84
投资活动产生的现金流量净额		-8,883,728.34	-1,830,128.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00
偿还债务支付的现金			25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		255,104.18	665,459.10
支付其他与筹资活动有关的现金		827,938.92	5,588,587.71
筹资活动现金流出小计		1,083,043.10	31,254,046.81
筹资活动产生的现金流量净额		-1,083,043.10	-21,254,046.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-13,367,471.89	3,655,605.40
加：期初现金及现金等价物余额		31,679,809.85	28,024,204.45
六、期末现金及现金等价物余额		18,312,337.96	31,679,809.85

(后附附注系财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：安徽丰原明胶有限公司

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00								1,359,512.64	12,828,574.05	214,188,086.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	200,000,000.00								1,359,512.64	12,828,574.05	214,188,086.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000,000.00				20,470,333.57					10,247,388.35	80,717,721.92
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	50,000,000.00				20,470,333.57					10,247,388.35	10,247,388.35
1.所有者（或股东）投入的普通股	50,000,000.00				20,470,333.57						70,470,333.57
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	250,000,000.00				20,470,333.57				1,359,512.64	23,075,962.40	294,905,808.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

（后附财务报表组成部分）

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

编制单位: 安徽丰原明胶有限公司

单位: 人民币元

项 目	2021 年度										所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	200,000,000.00								465,510.15	4,782,551.68	205,248,061.83
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	200,000,000.00								465,510.15	4,782,551.68	205,248,061.83
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									894,002.49	8,046,022.37	8,940,024.86
（一）综合收益总额										8,940,024.86	8,940,024.86
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者（或股东）投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配									894,002.49	-894,002.49	
1.提取盈余公积									894,002.49	-894,002.49	
2.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	200,000,000.00								1,359,512.64	12,828,574.05	214,188,086.69

(后附财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

安徽丰原明胶有限公司

财务报表附注

编制单位：安徽丰原明胶有限公司

金额单位：人民币元

一、公司的基本情况

（一）基本情况

安徽丰原明胶有限公司（以下简称本公司或公司）是由安徽丰原集团有限公司设立的有限公司，成立于2015年8月31日，注册地为安徽省蚌埠市固镇县经济开发区经二路东纬三路南。安徽丰原集团有限公司为本公司的母公司，持股比例为100%。本公司注册资本为25,000.00万元。

（二）业务性质和主要经营活动

公司属于化学原料和化学制品制造业，经营范围：胶囊用明胶、食品添加剂（明胶）、骨源磷酸氢钙、骨粉、骨胶、彩胶、骨油、骨炭、肥料、小分子量水解明胶(胶原蛋白)的生产和销售；骨粒的加工和收购；预包装食品的销售。（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）。

（三）财务报表的批准

本财务报表由本公司董事会于2022年8月15日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司利用所有可获得信息，未发现自报告期末起12个月内对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

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

（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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（五）现金及现金等价物

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。

本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（六）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折合为本位币记账。

资产负债表日，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行折算，由此产生的折算差额，属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益；以公允价值模式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，其折算差额作为公允价值变动损益处理；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。

2、外币财务报表的折算

境外经营的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，所有者权益中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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率。上述折算产生的外币报表折算差额，在资产负债表中所有者权益中项目下单独列示。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

（七）金融工具

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

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

第一类：以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①本公司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；
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

第二类：以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

①本公司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；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

本公司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，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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

第三类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的

余额孰高进行后续计量。

（3）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

5、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

（1）预期信用损失的计量

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，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产

无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

a、应收票据依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	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
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业	

b、应收账款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方往来	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	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，该组合预期信用损失率为 0%
应收第三方款项组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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
应收第三方款项组合 2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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

应收账款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	应收账款预期信用损失率（%）	
	组合 1	组合 2
1 年以内（含 1 年）	1	1
1-2 年（含 2 年）	5	10
2-3 年（含 3 年）	20	40
3-4 年（含 4 年）	40	60
4-5 年（含 5 年）	60	80
5 年以上	100	100

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方往来	本组合为风险较低应收关联方的款项	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，该组合预期信用损失率为 0%
应收第三方款项组合 1	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	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，编制其他应收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
应收第三方款项组合 2	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	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，编制其他应收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

其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	其他应收款预期信用损失率（%）	
	组合 1	组合 2
1 年以内（含 1 年）	1	1
1-2 年（含 2 年）	5	10

2-3 年（含 3 年）	20	40
3-4 年（含 4 年）	40	60
4-5 年（含 5 年）	60	80
5 年以上	100	100

d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较低的银行	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
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业	

② 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

（2）具有较低的信用风险

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

（3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

①信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

②预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

③债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；

④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；

⑤预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

⑥借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑦债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑧合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报

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

（6）核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

6、金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

①将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

②将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

（1）终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在这种情况下，所保留的服务资产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：

终止确认部分在终止确认日的账面价值；

③终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

（3）继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

7、金融资产和金融负债的抵销

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

（八）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、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2、发出存货的计价方法

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，采用先进先出法，其中 2021 年 6 月以前对品类众多金额较小的百货采用的售价金额法。

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

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

可变现净值为在正常生产过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

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

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5、周转材料的摊销方法

低值易耗品按照五五摊销法进行摊销。

（九）合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因

素)列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

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附注三(七)。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

(十) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失,并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债:

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的,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。

确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“存货”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在“其他流动资产”项目中列示,初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期,在“其他非流动资产”项目中列示。

(十一) 持有待售及终止经营

1、持有待售

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且有充分证据表明公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，公司应当继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；②因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

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

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金

额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十二）长期股权投资

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

1、长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支

付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。

（十三）固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

1、确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

2、各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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	20.00	5.00	4.75
机器设备	直线法	10.00	5.00	9.5
运输工具	直线法	4.00	5.00	23.75

3、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；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，如固定资产日常修理和大修理，在发生时计入当期损益。

4、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。

（十四）在建工程

1、在建工程计价

按各项工程所发生的实际成本核算。工程达到预定可使用状态时，按工程项目的实际成本结转固定资产。工程完工交付使用前发生的允许资本化的借款费用支出计入工程造价；交付使用后，其有关利息支出计入当期损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十五）使用权资产

2021年1月1日起适用

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。

（十六）借款费用

借款费用，是指本公司因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产的成本。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。

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；为使资产达到预定可使用或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，是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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七）无形资产及开发支出

1、无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：（1）符合无形资产的定义；（2）与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司；（3）该资产的成本能够可靠计量。

2、无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

（1）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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号-非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号-债务重组》、《企业会计准则第 16 号-政府补助》、《企业会计准则第 20 号-企业合并》的有关规定确定。

3、自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

自行开发的无形资产, 其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

4、无形资产的后继计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的, 估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量; 无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产, 应当自无形资产可供使用时起, 至不再作为无形资产确认时止, 在使用寿命期采用直线法摊销, 使用寿命不确定的无形资产不应摊销。本公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核。并于每个会计期间, 对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核, 对于有证据表明无形资产的使用寿命是有限的, 则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(十八) 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可

收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十九）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬为企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬主要包括：1）职工工资、奖金、津贴和补贴；2）职工福利费；3）医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；4）住房公积金；5）工会经费和职工教育经费；6）短期带薪缺勤；7）短期利润分享计划；8）其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2、离职后福利主要包括：设定提存计划（如基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费）。对于设定提存计划，本公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应向单独主体缴存的提存金，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利主要包括：1）在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，企业决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿；2）在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。向职工提供辞退福利的，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、其他长期职工福利。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十一）预计负债

1、预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠计量。

2、预计负债的计量方法

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

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

（二十二）租赁负债

2021 年 1 月 1 日起适用

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

（二十三）收入

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品

或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

- ①客户在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按

照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（二十四）政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

- （1）由于企业合并产生的所得税调整商誉；
- （2）与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。

本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于子公司、联营公司及合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。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- （2）对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（二十六）租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三（十五）。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用简化处理方法。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(二十七) 重要会计政策、会计估计的变更

无。

四、税项

(一) 主要税项及其税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%
城市维护建设税	应缴纳的增值税	5%
教育费附加	应缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	应缴纳的增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 重要税收优惠及批文

无。

五、财务报表主要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	18,312,337.96	31,679,809.85
其他货币资金		
合 计	18,312,337.96	31,679,809.85

(二) 应收账款

1、应收账款分类

类 别	2022 年 6 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	6,227,906.89	100.00	67,173.06	1.08
其中：组合 1	3,125,000.00	50.18	31,250.00	1.00
组合 2	3,102,906.89	49.82	35,923.06	1.16
合 计	6,227,906.89	100.00	67,173.06	1.08

(续上表)

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估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	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备的应收账款	7,698,227.27	100.00	98,696.81	1.28
其中：组合 1	3,290,000.00	42.74	32,900.00	1.00
组合 2	4,408,227.27	57.26	65,796.81	1.49
合 计	7,698,227.27	100.00	98,696.81	1.28

2、组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合 1:

账 龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	3,125,000.00	1.00	31,250.00
1 至 2 年			
合 计	3,125,000.00	1.00	31,250.00

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	3,290,000.00	1.00	32,900.00
1 至 2 年			
合 计	3,290,000.00	1.00	32,900.00

(2) 组合 2:

账 龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	3,054,616.75	1.00	30,546.17
1 至 2 年	46,463.89	10.00	4,646.39
2 至 3 年	1,826.25	40.00	730.50
合 计	3,102,906.89	1.16	35,923.06

(续上表)

账 龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1 年以内	4,166,954.63	1.00	41,669.55
1 至 2 年	241,272.64	10.00	24,127.26
2 至 3 年			
合 计	4,408,227.27	0.85	65,796.81

3、期末余额前五名的应收账款情况

(1) 2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
------	------	-----------	--------------

单位名称	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
浙江华光胶囊股份有限公司	3,025,000.00	30,250.00	48.57
广东开平金亿胶囊有限公司	1,223,970.31	12,239.70	19.65
新昌县和信胶囊有限公司	654,264.68	6,542.65	10.51
浙江维康瓯江胶囊有限公司	620,000.00	6,200.00	9.96
新昌县第六胶丸厂	479,446.39	4,794.46	7.70
合 计	6,002,681.38	60,026.81	96.39

(2) 2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例(%)
浙江华光胶囊股份有限公司	3,190,000.00	31,900.00	41.44
新昌县和信胶囊有限公司	1,654,675.03	16,546.75	21.49
新昌县第六胶丸厂	779,446.39	29,344.64	10.13
山东禹王制药有限公司	465,000.00	4,650.00	6.04
浙江昂利康胶囊有限公司	541,605.39	5,416.05	7.04
合 计	6,630,726.81	87,857.44	86.14

(三) 应收款项融资

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收票据	17,133,911.86	11,829,477.69
应收账款		
合 计	17,133,911.86	11,829,477.69

注：公司将银行承兑汇票贴现或背书作为日常资金管理的业务模式，将其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计入应收款项融资。

1、应收票据类型

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	17,133,911.86	11,829,477.69
减：减值准备		
合 计	17,133,911.86	11,829,477.69

2、已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	2022 年 6 月 30 日终止确认金额	2022 年 6 月 30 日未终止确认金额
银行承兑汇票	8,123,091.60	
合 计	8,123,091.60	

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日终止确认金额	2021 年 12 月 31 日未终止确认金额
银行承兑汇票	10,752,648.25	
合 计	10,752,648.25	

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄分析列示如下:

账 龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	763,980.96	69.81	431,969.21	56.50
1—2 年 (含 2 年)	29,005.58	2.65	301,023.89	39.38
2—3 年 (含 3 年)	301,023.89	27.51	31,481.86	4.12
3 年以上	281.87	0.03		
合 计	1,094,292.30	100.00	764,474.96	100.00

2、账龄 1 年以上且金额重大的预付款项:

(1) 2022 年 6 月 30 日账龄 1 年以上且金额重大的预付款项:

债权单位	债务单位	期末余额	预付款时间	未结算原因
安徽丰原明胶有限公司	安徽正刚新能源科技有限公司	300,000.00	2020 年 12 月 30 日	合同暂未执行完毕
合 计		300,000.00		

(2) 2021 年 12 月 31 日账龄 1 年以上且金额重大的预付款项:

债权单位	债务单位	期末余额	预付款时间	未结算原因
安徽丰原明胶有限公司	安徽正刚新能源科技有限公司	300,000.00	2020 年 12 月 30 日	合同暂未执行完毕
合 计		300,000.00		

3、预付款项期末余额前 5 名客户列示如下

(1) 2022 年 6 月 30 日预付款项期末余额前 5 名客户列示如下:

单位名称	期末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)	备注
安徽正刚新能源科技有限公司	300,000.00	27.41	
安徽丰原化工装备有限公司	120,000.00	10.97	
安徽鼎弘机械设备有限公司	103,500.00	9.46	
江苏环之宇环境科技有限公司	96,000.00	8.77	
南京高捷轻工设备有限公司	79,900.00	7.30	
合 计	699,400.00	63.91	

(2) 2021 年 12 月 31 日预付款项期末余额前 5 名客户列示如下:

单位名称	期末账面余额	占预付账款总额的比例 (%)	备注
安徽正刚新能源科技有限公司	300,000.00	39.24	
安徽丰原热电有限公司	182,731.17	23.90	
安徽普利仪器仪表科技有限公司	57,960.00	7.58	
景津环保股份有限公司	36,600.00	4.79	
中国石油天然气股份有限公司安徽蚌埠销售分公司	35,838.05	4.69	
合 计	613,129.22	80.20	

(五) 其他应收款

性 质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	185,128.82	36,909,172.68
减：坏账准备	30,945.59	13,324.50
合 计	154,183.23	36,895,848.18

1、其他应收款项

(1) 其他应收款分类

类 别	2022 年 6 月 30 日			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	185,128.82	100.00		
其中：合并范围内关联方往来	5,123.70	2.77		
组合 1	180,005.12	97.23	30,945.59	17.19
组合 2				
合 计	185,128.82	100.00	30,945.59	16.72

续

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		预期信用损失准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的其他应收款				
按组合计提坏账准备的其他应收款	36,909,172.68	100.00		
其中：合并范围内关联方往来	36,326,325.30	98.42		
组合 1	582,847.38	1.58	13,324.50	2.29
组合 2				
合 计	36,909,172.68	100.00	13,324.50	0.04

(2) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

①2022 年 6 月 30 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例 (%)
安徽银创生物科技股份有限公司	155,809.58	30,679.52	84.16
其他	29,319.24	266.07	15.84
合 计	185,128.82	30,945.59	100.00

②2021 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例 (%)
安徽丰原集团有限公司	30,966,342.83		83.90

单位名称	账面余额	计提的坏账准备金额	占应收账款总额比例 (%)
安徽丰原生物有机肥有限公司	4,521,901.38		12.25
安徽泰格生物科技有限公司	526,238.11		1.43
安徽银创生物科技股份有限公司	161,309.58	8,065.48	0.44
安徽丰原锂电能源有限公司	112,727.48		0.31
合 计	36,288,519.38	8,065.48	98.32

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

性 质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来款		36,321,355.30
个人借款	5,123.70	4,970.00
其他	180,005.12	582,847.38
合 计	185,128.82	36,909,172.68

(六) 存货

1、存货分项列示如下：

项 目	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,087,381.61		47,087,381.61
在产品	20,763,613.36		20,763,613.36
自制半成品	26,031,734.52		26,031,734.52
库存商品	8,767,670.95		8,767,670.95
合 计	102,650,400.44		102,650,400.44

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,616,734.53		45,616,734.53
在产品	10,635,770.06		10,635,770.06
自制半成品	22,743,771.09		22,743,771.09
库存商品	6,340,612.30		6,340,612.30
合 计	85,336,887.98		85,336,887.98

(七) 其他流动资产

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	2,322,250.24	2,385,792.99
合 计	2,322,250.24	2,385,792.99

(八) 固定资产

1、固定资产

(1) 2022 年 6 月 30 日固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动

项 目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备及其他	合 计
一、账面原值:				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	4,882,704.07	2,373,534.41	84,644,643.20	91,900,881.68
2. 本期增加金额	105,155,019.65		8,446,854.22	113,601,873.87
(1) 购置			320,296.24	320,296.24
(2) 在建工程转入	573,634.54		8,126,557.98	8,700,192.52
(3) 其他	104,581,385.11			104,581,385.11
3. 本期减少金额		73,868.67		73,868.67
(1) 处置或报废		73,868.67		73,868.67
(2) 竣工决算				
(3) 其他				
4. 2022 年 6 月 30 日余额	110,037,723.72	2,299,665.74	93,091,497.42	205,428,886.88
二、累计折旧				
1. 2021 年 12 月 31 日余额	519,808.58	1,791,989.46	23,594,844.23	25,906,642.27
2. 本期增加金额	1,038,486.69	273,343.31	4,245,398.97	5,557,228.97
(1) 计提	1,038,486.69	273,343.31	4,245,398.97	5,557,228.97
(2) 其他				
3. 本期减少金额		58,429.68		58,429.68
(1) 处置或报废		58,429.68		58,429.68
4. 2022 年 6 月 30 日余额	1,558,295.27	2,006,903.09	27,840,243.20	31,405,441.56
三、减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2022 年 6 月 30 日余额				
四、账面价值				
1. 2022 年 6 月 30 日账面价值	108,479,428.45	292,762.65	65,251,254.22	174,023,445.32
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	4,362,895.49	581,544.95	61,049,798.97	65,994,239.41

(九) 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,791,196.44	5,791,196.44
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额	5,791,196.44	5,791,196.44
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 期初余额	5,019,036.88	5,019,036.88

项 目	房屋建筑物	合 计
2.本期增加金额	772,159.56	772,159.56
(1) 计提	772,159.56	772,159.56
3.本期减少金额	5,791,196.44	5,791,196.44
4. 期末余额		
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	772,159.56	772,159.56

(十) 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1. 2021 年 12 月 31 日余额		
2.本期增加金额	12,339,519.00	12,339,519.00
(1) 购置		
(2) 其他	12,339,519.00	12,339,519.00
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 2022 年 6 月 30 日余额	12,339,519.00	12,339,519.00
二、累计摊销		
1. 2021 年 12 月 31 日余额		
2.本期增加金额	71,052.90	71,052.90
(1) 计提	71,052.90	71,052.90
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022 年 6 月 30 日余额	71,052.90	71,052.90
三、减值准备		
1. 2021 年 12 月 31 日余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2022 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1. 2022 年 6 月 30 日账面价值	12,268,466.10	12,268,466.10
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值		

(十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：		
信用减值准备	24,529.66	98,118.65
小 计	24,529.66	98,118.65
递延所得税负债：		
固定资产加速折旧	8,455,738.26	33,822,953.04
小 计	8,455,738.26	33,822,953.04

(续上表)

项 目	2021 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：		
信用减值准备	28,005.33	112,021.31
小 计	28,005.33	112,021.31
递延所得税负债：		
固定资产加速折旧	8,455,738.26	33,822,953.04
小 计	8,455,738.26	33,822,953.04

(十二) 短期借款**1、短期借款情况：**

借款类别	2022 年 6 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
合 计	10,000,000.00	10,000,000.00

2、2022 年 6 月 30 日保证借款系：

上述保证借款，借款银行分别为蚌埠农村商业银行，借款金额 10,000,000.00 元，由安徽丰原集团有限公司、安徽丰原物流有限公司、安徽泰格生物科技有限公司、安徽泰格维生素实业有限公司、蚌埠银河生物科技股份有限公司共同提供保证。

(十三) 应付账款**1、应付账款明细情况**

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	9,814,294.66	4,668,033.10
应付工程、设备款	483,213.30	82,200.00
其他	2,974,680.63	1,375,249.97
合 计	13,272,188.59	6,125,483.07

(十四) 合同负债

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品货款	890,544.31	158,059.12
合 计	890,544.31	158,059.12

(十五) 应付职工薪酬**1、应付职工薪酬分类**

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	201,921.16	202,934.74
离职后福利-设定提存计划		
合 计	201,921.16	202,934.74

2、短期薪酬

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		6,013,131.75	6,013,131.75	
2、职工福利费		903,836.24	903,836.24	
3、社会保险费		333,362.57	333,362.57	
其中：基本医疗保险费		318,511.56	318,511.56	
工伤保险费		14,851.01	14,851.01	
生育保险费				
4、住房公积金		290,760.00	290,760.00	
5、工会经费和职工教育经费	202,934.74	9,373.41	10,386.99	201,921.16
6、因解除劳动关系给予的补偿				
合 计	202,934.74	7,550,463.97	7,551,477.55	201,921.16

3、离职后福利-设定提存计划

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日余额
1、基本养老保险费		661,387.14	661,387.14	
2、失业保险费		16,759.58	16,759.58	
合 计		678,146.72	678,146.72	

(十六) 应交税费

类 别	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	4,140,164.93	870,745.90
土地使用税	125,401.62	
房产税	388,079.45	352,514.64
城市维护建设税	34,384.87	24,411.80
教育费附加	34,384.87	24,411.80
个人所得税	29,230.82	23,547.59
印花税	11,854.60	8,418.40
工会经费	8,936.97	
水利基金		6,136.03
合 计	4,772,438.13	1,310,186.16

(十七) 其他应付款

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,562,948.57	2,009,961.46
合 计	1,562,948.57	2,009,961.46

按款项性质分类

款项性质	2022 年 6 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
往来款	336,839.29	270,338.34
预提费用	1,166,874.02	1,686,475.11
代收代付款	59,233.25	53,146.00
其他	2.01	2.01
合 计	1,562,948.57	2,009,961.46

注：预提费用主要为生产车间所耗费的未结算自来水、再生水、纯水、蒸汽以及电费、排污费等费用。

(十八) 其他流动负债

项 目	2022 年 6 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
合同负债对应的销项税金	82,963.31	20,547.68
合 计	82,963.31	20,547.68

(十九) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债		815,229.23
合 计		815,229.23

(二十) 实收资本

项 目	2021 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日余额	
	金额	比例%			金额	比例%
安徽丰原集团有限公司	200,000,000.00	100.00	50,000,000.00		250,000,000.00	100.00
合 计	200,000,000.00	100.00	50,000,000.00		250,000,000.00	100.00

注：公司 2022 年 6 月 30 日股东会决议，为了保证丰原明胶资产的完整性，安徽丰原集团有限公司拟将位于固镇县经济开发区经二路东伟三路南由丰原明胶生产经营使用的 20 项房屋建筑物、5 项构筑物及 2 宗土地使用权以增资形式投资到安徽丰原明胶有限公司，根据安徽智联资产评估事务所（普通合伙）所出具的《安徽丰原集团有限公司拟投资行为涉及的单项资产评估报告》（皖智联评字【2021】第 164 号），截至 2021 年 11 月 30 日上述资产评估值为 116,922,699.00 元，其中 50,000,000.00 元计入安徽丰原明胶有限公司实收资本。

(二十一) 资本公积

项 目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日余额
-----	--------------------	------	------	-------------------

资本溢价		20,470,333.57		20,470,333.57
合 计		20,470,333.57		20,470,333.57

(二十二) 盈余公积

项 目	上年期末余额	会计政策变更	本年期初余额	本期增加	本期减少	本年期末余额
法定盈余公积	1,359,512.64					1,359,512.64
合 计	1,359,512.64					1,359,512.64

(二十三) 未分配利润

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
调整前 2021 年 12 月 31 日未分配利润	12,828,574.05	4,782,551.68
调整 2021 年 12 月 31 日未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 2021 年 12 月 31 日未分配利润	12,828,574.05	4,782,551.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,247,388.35	8,940,024.86
其他		
减：提取法定盈余公积		894,002.49
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
2022 年 6 月 30 日未分配利润	23,075,962.40	12,828,574.05

(二十四) 营业收入和营业成本

项 目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	60,440,021.21	41,966,778.25	149,511,765.85	117,773,083.08
明胶	42,741,969.18	36,630,248.94	128,271,886.15	110,031,788.25
磷酸氢钙	16,655,538.00	5,019,211.92	19,198,328.08	6,990,504.21
骨土	1,042,514.03	317,317.39	2,041,551.62	750,790.62
二、其他业务小计	59,158.64	46,791.92	1,036,228.94	570,430.31
其他业务	59,158.64	46,791.92	1,036,228.94	570,430.31
合 计	60,499,179.85	42,013,570.17	150,547,994.79	118,343,513.39

注：公司 2022 年 1-6 月份总体毛利率高于 2021 年的主要原因在于公司产品销售结构的变化所致。

(二十五) 税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
土地使用税	125,401.62	
房产税	217,731.31	364,333.00
城市维护建设税	9,973.07	24,411.80
教育费附加	9,973.07	24,411.80
印花税	90,234.40	61,310.30
水利基金	43,825.28	111,752.64

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
合 计	497,138.75	586,219.54

(二十六) 销售费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	956,063.91	2,746,149.86
劳务费	413,000.00	1,005,752.00
业务招待费	176,720.27	388,303.39
代理费	63,000.00	232,791.44
车辆费	18,872.62	34,666.67
其他	20,188.86	223,388.68
合 计	1,647,845.66	4,631,052.04

(二十七) 管理费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
折旧摊销	973,377.43	1,096,872.51
职工薪酬	1,730,169.07	3,565,642.54
业务招待费	29,966.27	18,256.26
车辆费	182,626.15	433,215.66
修理费	57,891.80	33,041.07
安全费用	57,169.01	129,595.92
物料消耗	52,023.25	240,733.97
水电气	45,673.74	128,198.84
通讯费	42,662.48	85,606.34
停产损失		4,331,986.97
其他	230,017.00	311,465.12
合 计	3,401,576.20	10,374,615.20

(二十八) 研发费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
人工费用	676,304.20	1,382,414.07
燃料费用		934,782.54
材料费		3,562,188.86
资产折旧费	11,659.10	15,052.90
其他费用	77,938.57	61,963.30
合 计	765,901.87	5,956,401.67

(二十九) 财务费用

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
利息费用	255,104.18	665,459.10
减：利息收入	913,229.73	834,391.47
手续费支出	9,492.40	8,021.33
其他		
合 计	-648,633.15	-160,911.04

(三十) 其他收益

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	与资产相关/与收益相关
-----	--------------	---------	-------------

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度	与资产相关/与收益相关
收制造强市第二批建设资金	300,000.00		与收益相关
稳产留工奖补资金	102,000.00	100,000.00	与收益相关
收 21 年制造强市建设第一批奖补资金	100,000.00		与收益相关
就业补助	99,600.00	132,701.97	与收益相关
社保返还	62,400.00		与收益相关
创新政策奖补资金	20,000.00		与收益相关
安全培训财政补贴	240.00		与收益相关
失业保险返还		25,386.00	与收益相关
其他		20,000.00	与收益相关
合 计	684,240.00	278,087.97	与收益相关

(三十一) 信用减值损失

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
坏账损失	13,902.66	291,416.70
合 计	13,902.66	291,416.70

(三十二) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失		924.61
其中：固定资产		924.61
合 计		924.61

(三十三) 营业外收入

项 目	发生额	
	2022 年 6 月 30 日发生额	2021 年 12 月 31 日发生额
罚款收入	4,880.00	5,500.00
其他	480.04	510.25
合 计	5,360.04	6,010.25

(三十四) 营业外支出

项 目	发生额	
	2022 年 6 月 30 日发生额	2021 年 12 月 31 日发生额
罚款支出		552,000.00
其他	5,000.00	
合 计	5,000.00	552,000.00

(三十五) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	3,269,419.03	870,745.90
递延所得税费用	3,475.67	1,030,772.76

合 计	3,272,894.70	1,901,518.66
-----	--------------	--------------

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年 1-6 月
利润总额	13,520,283.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,380,070.76
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不得扣除的成本、费用和损失的影响	-115,057.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,880.94
当期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	3,272,894.70

(三十六) 现金流量表项目注释

1、现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-6月	2021年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,247,388.35	8,940,024.86
加：资产减值准备		
信用减值准备	-13,902.66	-291,416.70
固定资产折旧	5,557,228.97	8,826,207.87
无形资产摊销	71,052.90	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-924.61
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	255,104.18	665,459.10
投资损失		
递延所得税资产减少	3,475.67	78,241.72
递延所得税负债增加		2,199,071.11
存货的减少	-17,313,512.46	1,923,267.32
经营性应收项目的减少	-13,828,709.95	54,330,341.17
经营性应付项目的增加	11,621,174.55	-49,930,490.91
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-3,400,700.45	26,739,780.93
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

补充资料	2022年1-6月	2021年度
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	18,312,337.96	31,679,809.85
减：现金的年初余额	31,679,809.85	28,024,204.45
加：现金等价物的年末余额		-
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,367,471.89	3,655,605.40

2、现金和现金等价物

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
一、现金	18,312,337.96	31,679,809.85
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	18,312,337.96	31,679,809.85
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	18,312,337.96	31,679,809.85

六、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险和利率风险）、信用风险和流动风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司的财务业绩的潜在不利影响。

（一）市场风险

1、外汇风险，指因汇率变动产生损失的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、利率风险，本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止 2022 年 6 月 30 日，公司主要借款为短期借款和长期借款，利率大多与银行同期借款利率持平，利率稳定，本公司利率风险较小。

（二）信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信

用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（三）流动风险

本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；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。

七、关联方及关联交易

（一）关联方

1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
安徽丰原集团有限公司	有限责任公司	安徽省蚌埠市胜利西路 777 号	76,188.1659	100.00%	100.00%

2、本公司无合营和联营企业情况

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽丰原化工装备有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原汽车服务有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原生物纤维股份有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原生物化学股份有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原热电有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原生物化学股份有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原生物有机肥有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原物流有限公司	受同一母公司控制
安徽泰格维生素实业有限公司	受同一母公司控制
蚌埠南美风情酒店有限公司	受同一母公司控制
蚌埠市高能化工设备制造安装有限责任公司	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽丰原锂电能源有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原集团淀粉事业部	受同一母公司控制
安徽丰原油脂有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原乳酸聚酯材料有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原利康制药有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原福泰来乳酸有限公司	受同一母公司控制
安徽丰原泰富聚乳酸有限公司	受同一母公司控制
固镇星河环保有限责任公司	受同一母公司控制
安徽瞻远科技有限公司	受同一母公司控制
蚌埠市大禹土木工程有限公司	受同一母公司控制

（二）关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	2022年1-6月	2021年度
采购商品、接受劳务：					
安徽丰原化工装备有限公司	采购商品	材料	市场定价		1,858.41
安徽丰原生物纤维股份有限公司	采购商品	劳保用品	市场定价		114,256.63
安徽丰原食品股份有限公司	采购商品	食品	市场定价	67,200.00	71,050.00
安徽丰原汽车服务有限公司	接受劳务	修车服务	市场定价	13,969.33	13,321.91
安徽丰原热电有限公司	采购商品	蒸汽、纯水	市场定价	2,837,809.54	4,120,891.28
安徽丰原生物化学股份有限公司	采购商品	备件	市场定价		629.11
安徽丰原生物有机肥有限公司	接受劳务	劳务	市场定价		88,495.58
安徽丰原物流有限公司	接受劳务	运费	市场定价	17,811.93	595,181.19
蚌埠市高能化工设备制造安装有限责任公司	接受劳务	工程费用	市场定价		170,000.00
合 计				2,936,790.80	5,175,684.11

2、关联方租赁

出租方	承租方	租赁物	租金	
			2022年1-6月	2021年度
安徽丰原集团有限公司	安徽丰原明胶有限公司	土地	86,666.67	260,000.00
安徽丰原集团有限公司	安徽丰原明胶有限公司	厂房	620,954.19	2,483,816.76

出租方	承租方	租赁物	租金	
			2022 年 1-6 月	2021 年度
合 计			707,620.86	2,743,816.76

3、关联方资金拆借

无。

4、关联方担保情况

(1) 保证担保

担保方	被担保方	担保金额	保证担保有效期		保证期间	担保是否已经履行完毕
安徽丰原集团有限公司、安徽丰原物流有限公司、安徽泰格生物科技有限公司、安徽泰格维生素实业有限公司、蚌埠银河生物科技股份有限公司	安徽丰原明胶有限公司	10,000,000.00	2021.11.22	2022.11.22	1 年	否

(三) 关联方应收应付款项

1、关联方应收款项

项目名称	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款：				
安徽丰原热电有限公司			182,731.17	
安徽丰原化工装备有限公司	120,000.00			
合 计	120,000.00		182,731.17	
其他应收款：				
安徽丰原集团有限公司			30,966,342.83	
安徽丰原生物有机肥有限公司			4,521,901.38	
安徽丰原锂电能源有限公司			112,727.48	
安徽丰原集团淀粉事业部			79,291.87	
安徽丰原油脂有限公司			16,473.35	
安徽泰格生物科技有限公司			526,238.11	
安徽丰原利康制药有限公司			756.63	
安徽丰原福泰来乳酸有限公司			54,074.90	
安徽丰原泰富聚乳酸有限公司			42,342.75	
固镇星河环保有限责任公司			1,206.00	
合 计			36,321,355.30	

2、关联方应付款项

项目名称	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应付账款：		

项目名称	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
安徽丰原物流有限公司	1,130.20	
蚌埠市大禹土木工程有限公司	5,640.80	
合 计	6,771.00	
其他应付款:		
蚌埠市大禹土木工程有限公司	150,000.00	150,000.00
安徽泰格生物科技有限公司	25,221.37	
安徽瞻远科技有限公司	40,139.48	
合 计	215,360.85	150,000.00

八、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

除上述事项外，截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

安徽丰原明胶有限公司

2022年8月15日



营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K

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 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

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、增资减资、清算、资产收购、出售、并购重组等事宜；为上市公司提供财务顾问、尽职调查和财务管理咨询；基本建设、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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，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，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 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02日 至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层
1316-1326



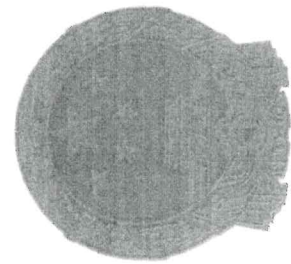
登记机关

2022年08月15日

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。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0011978

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 张先云
主任会计师:
经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000267
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号
批准执业日期: 2013年12月16日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

证书编号:
No. of Certificate 11002670054

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 年 月 日



姓名
Full name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份证号码
Identity card No.



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.

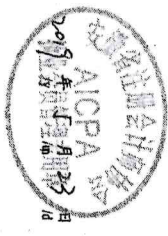
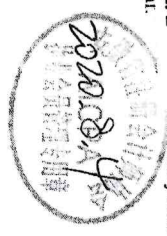
2014年11月30日

2018年11月31日



姓名: 赵权
证书编号: 110002670054

继续有效一年。
for another year after



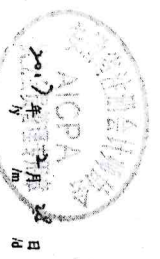
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016年2月28日

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.



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.

证书编号: 110002670101
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020-03-16
Date of Issuance



姓名: 刘金成
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1990-10-17
Date of birth
工作单位: 安徽天通会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 342423199010176016
Identity card No.



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.

姓名: 刘金成
证书编号: 110002670101



年 月 日

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.

年 月 日