

无锡晶海氨基酸股份有限公司

审计报告

上会师报字(2021)第 2361 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000008202180367C

被 审 计 单 位 名 称： 无锡晶海氨基酸股份有限公司

审 计 期 间： 2020

报 告 文 号： 上会师报字（2021）第2361号

签 字 注 册 会 计 师： 程俊平

注 师 编 号： 320000050012

签 字 注 册 会 计 师： 李大燕

注 师 编 号： 410100230008

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2021)第 2361 号

无锡晶海氨基酸股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了无锡晶海氨基酸股份有限公司(以下简称“无锡晶海”)财务报表,包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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,公允反映了无锡晶海 2020 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度的合并及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,我们独立于无锡晶海,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、 其他信息

无锡晶海管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

无锡晶海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，管理层负责评估无锡晶海的持续经营能力，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无锡晶海、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督无锡晶海的财务报告过程。

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。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就无锡晶海中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

程俊平



中国注册会计师

李大燕



二〇二一年三月二十九日

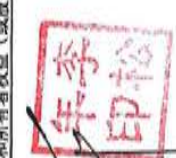
合并资产负债表

2020年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	上年年末余额	项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	23,854,949.60	9,297,564.37	短期借款			
交易性金融资产	2	59,233,621.96	43,870,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	53,760,544.93	47,226,589.41	应付账款	12	13,414,763.08	4,566,350.00
应收账款	4	520,000.00	2,032,876.70	预收款项	13	22,532,021.09	12,498,627.37
预付款项	5	4,496,418.58	1,984,296.34	合同负债	14	1,628,871.91	1,640,785.08
其他应收款				应付职工薪酬	15	5,748,929.64	3,034,441.00
其中：应收利息				应交税费	16	4,291,028.87	2,122,229.69
应收股利				其他应付款	17		
存货	6	46,070,316.58	30,040,691.20	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	7	977,518.14	657,755.58	其他流动负债	18	177,548.37	
流动资产合计		188,913,569.79	136,009,773.60	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	8	990,207.21	500,000.00	长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债	19	262,733.46	
投资性房地产				递延收益	20	1,554,270.00	2,072,360.00
固定资产	9	45,329,792.86	49,023,895.94	递延所得税负债	11	422,024.66	
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计			
无形资产	10	4,321,351.21	4,453,943.65	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或：股本）	21	12,000,000.00	12,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	11	350,549.66	467,110.28	永续债			
其他非流动资产				资本公积			
非流动资产合计		50,991,906.94	54,446,949.87	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	23	11,653,786.11	6,790,900.73
				未分配利润	24	50,232,648.01	29,772,184.07
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		189,943,279.65	164,619,930.33
				少数股东权益			
资产总计		239,905,476.73	190,456,723.47	所有者权益（或股东权益）合计		189,943,279.65	164,619,930.33
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		239,905,476.73	190,456,723.47



会计机构负责人：陈松

主管会计工作负责人：陈松

法定代表人：陈松

合并利润表

2020年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		263,114,423.45	197,559,891.13	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	25	263,114,423.45	197,559,891.13	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		48,123,349.32	23,965,817.00
二、营业总成本		212,698,202.15	173,385,269.78	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
其中：营业成本	25	177,581,718.10	139,564,863.27	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	26	1,709,876.04	1,607,888.39	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
销售费用	27	6,386,237.43	7,557,894.32	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	28	11,606,935.67	11,277,249.35	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	29	13,194,075.96	13,753,141.24	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	30	2,219,358.95	-375,766.79	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用				(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		26,525.38	40,935.76	(5) 其他			
加：其他收益	31	527,321.23	533,167.08	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	32	2,049,307.68	1,194,741.32	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		490,207.21		(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33	2,825,358.01		(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	34	648,374.04	-412,499.87	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	35	-126,659.79		(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	36	114,101.35	31,245.32	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,454,023.82	25,521,275.20	七、综合收益总额		48,123,349.32	23,965,817.00
加：营业外收入	37	912,984.00	1,523,639.69	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		48,123,349.32	23,965,817.00
减：营业外支出	38	1,888,017.26	37,995.00	(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,478,990.56	27,006,919.89	八、每股收益：			
减：所得税费用	39	7,355,641.24	3,041,102.89	(一) 基本每股收益（元/股）		4.01	2.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,123,349.32	23,965,817.00	(二) 稀释每股收益（元/股）		4.01	2.00
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,123,349.32	23,965,817.00				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signatures and a red square seal at the bottom right of the page.

合并现金流量表

2020年度

会企03表

货币单位：人民币元



项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	225,999,843.83	156,190,074.38	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还	5,042,824.76	2,182,793.63	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	1,150,125.03	1,617,210.95	取得借款收到的现金		
经营活动现金流入小计	232,172,793.62	159,990,078.96	收到其他与筹资活动有关的现金		
购买商品、接受劳务支付的现金	147,121,101.73	102,553,540.31	筹资活动现金流入小计		
支付给职工以及为职工支付的现金	18,982,277.21	18,531,637.69	偿还债务支付的现金		
支付的各项税费	7,376,316.85	5,326,897.09	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	22,800,000.00	12,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	13,945,238.95	9,846,011.02	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
经营活动现金流出小计	187,424,934.74	136,258,086.11	支付其他与筹资活动有关的现金		
经营活动产生的现金流量净额	44,747,858.88	23,731,992.85	筹资活动现金流出小计	22,800,000.00	12,000,000.00
二、投资活动产生的现金流量：			筹资活动产生的现金流量净额	-22,800,000.00	-12,000,000.00
收回投资收到的现金	248,556,566.19	242,750,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-657,675.09	96,864.86
取得投资收益收到的现金	1,559,100.47	1,194,741.32	五、现金及现金等价物净增加额	6,574,602.51	2,679,588.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			加：期初现金及现金等价物余额	9,297,564.37	6,617,976.25
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			六、期末现金及现金等价物余额	15,872,166.88	9,297,564.37
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	250,358,518.66	243,989,741.32			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,979,269.80	509,010.91			
投资支付的现金	261,094,830.14	252,630,000.00			
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	265,074,099.94	253,139,010.91			
投资活动产生的现金流量净额	-14,715,581.28	-9,149,269.59			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2020年度

会计04委
货币单位：人民币元

项目	本年金额										所有者权益合计	
	实收资本(或股本)		资本公积		减：库存股		归属于母公司所有者权益		少数股东权益			
	优先股	普通股	其他权益工具	其他	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		小计
一、上年年末余额		12,000,000.00		116,056,845.53				6,790,000.73	29,772,184.07		164,619,030.33	164,619,030.33
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、本年初余额		12,000,000.00		116,056,845.53				6,790,000.73	29,772,184.07		164,619,030.33	164,619,030.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)								4,862,885.38	20,460,461.94		25,323,349.32	25,323,349.32
(一)综合收益总额								4,862,885.38	48,123,349.32		48,123,349.32	48,123,349.32
(二)所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积								4,862,885.38	-27,662,885.38		-22,800,000.00	-22,800,000.00
2、对所有者(或股东)的分配								4,862,885.38	-4,862,885.38		-22,800,000.00	-22,800,000.00
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												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额		12,000,000.00		116,056,845.53				11,652,786.11	50,232,648.01		189,943,279.65	189,943,279.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李松印

李松印

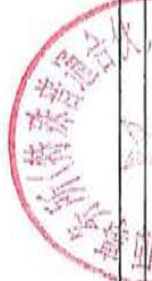
李松印

李松印

合并所有者权益变动表(续)

2020年度

会企04表
货币单位:人民币元



项目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,000,000.00	116,056,845.53				4,341,458.69	20,255,809.11			152,654,113.33		152,654,113.33
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	12,000,000.00	116,056,845.53				4,341,458.69	20,255,809.11			152,654,113.33		152,654,113.33
三、本年年末余额												
(一) 综合收益总额						2,449,442.04	9,546,374.56			11,965,817.00		11,965,817.00
(二) 所有者投入和减少资本							23,965,817.00			23,965,817.00		23,965,817.00
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积						2,449,442.04	-4,449,442.04			-2,000,000.00		-2,000,000.00
2、对所有者(或股东)的分配						2,449,442.04	-2,449,442.04					
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												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	12,000,000.00	116,056,845.53				6,790,900.73	29,772,184.07			164,619,930.33		164,619,930.33



法定代表人: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]

母公司资产负债表

2020年12月31日

单位：人民币元

项目	附注十二	期末余额	上年年末余额	项目	附注十二	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金		23,609,568.28	5,913,181.06	短期借款			
交易性金融资产		57,721,761.69	42,370,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		13,414,763.08	4,566,350.00
应收账款	1	53,522,555.73	47,155,229.86	应付账款		21,756,898.08	11,520,117.81
应收款项融资		520,000.00	2,932,876.70	预收款项		1,517,948.61	656,652.55
预付款项		4,461,777.11	1,984,296.34	合同负债		5,430,146.64	2,881,755.00
其他应收款				应付职工薪酬		4,201,028.87	2,122,327.73
其中：应收利息				应交税费		1,566,066.15	
应收股利				其他应付款			
存货		44,323,099.42	28,664,323.70	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		769,909.12	261,728.01	一年内到期的非流动负债		177,548.37	
其他流动资产		184,988,671.35	129,281,635.67	其他流动负债		48,064,399.80	21,747,403.09
流动资产合计				流动负债合计			
非流动资产：				非流动资产：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	2	5,990,207.21	5,500,000.00	永续债			
其他权益工具投资				长期应付款		262,733.46	
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬		1,554,270.00	2,072,360.00
固定资产		45,247,355.15	48,882,926.34	预计负债		422,024.66	
投资性房地产				递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		2,239,028.12	2,072,360.00
无形资产		4,321,351.21	4,453,943.65	负债合计		50,303,427.92	23,819,763.09
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）		12,000,000.00	12,000,000.00
长期待摊费用		358,549.66	467,109.28	其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产		55,909,463.23	59,303,980.27	永续债			
非流动资产合计				资本公积		116,056,845.53	116,056,845.53
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		11,653,786.11	6,790,900.73
				未分配利润		50,884,075.02	29,918,106.59
				所有者权益（或股东权益）合计		100,594,706.66	164,765,852.85
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		240,898,134.58	188,585,615.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signatures of the representative, accounting officer, and financial officer.

母公司利润表

2020年度

单位：人民币元

项目	附注十二	本期金额	上期金额	项目	附注十二	本期金额	上期金额
一、营业收入	3	262,733,464.83	196,570,738.80	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,628,853.81	24,494,420.43
减：营业成本	3	177,345,209.54	138,530,900.20	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
税金及附加		1,707,644.84	1,605,841.29	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		5,977,479.18	7,293,621.95	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		11,373,202.24	11,016,356.20	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		13,194,075.96	15,753,141.24	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		2,168,253.35	-367,549.17	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用				3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		24,352.95	36,544.11	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		527,321.23	533,167.08	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）		1,990,650.59	1,159,539.01	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		490,207.21		1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,813,497.74		4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		648,374.04	-412,499.87	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-126,659.79		6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		140,443.78	31,245.32	7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,961,227.31	26,049,878.63	六、综合收益总额		48,628,853.81	24,494,420.43
加：营业外收入		911,285.00	1,523,639.69	七、每股收益：			
减：营业外支出		1,888,017.26	37,995.00	（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,984,495.05	27,535,523.32	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		7,355,641.24	3,041,102.89				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李松印

李松印

李松印

母公司现金流量表

2020年度

会企03表

货币单位：人民币元



项目	本期金额	上期金额	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金	225,205,218.81	153,299,708.98			
收到的税费返还	4,765,372.29	2,110,954.71			
收到其他与经营活动有关的现金	1,747,453.60	4,199,219.39			
经营活动现金流入小计	231,718,044.70	159,609,882.99			
购买商品、接受劳务支付的现金	137,926,659.40	98,909,729.76			
支付给职工以及为职工支付的现金	18,375,075.47	17,984,912.69			
支付的各项税费	7,374,085.65	5,324,849.99			
支付其他与经营活动有关的现金	20,057,362.71	14,451,210.43			
经营活动现金流出小计	183,733,183.23	136,670,702.87			
经营活动产生的现金流量净额	47,984,861.47	22,939,180.12			
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金	235,046,566.19	233,750,000.00			
取得投资收益收到的现金	1,500,443.38	1,159,539.01			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
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	227,852.00	45,000.00			
投资活动现金流入小计	236,774,861.57	234,954,539.01			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,979,269.80	509,010.91			
投资支付的现金	247,584,830.14	246,130,000.00			
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	251,564,099.94	246,639,010.91			
投资活动产生的现金流量净额	-14,789,238.37	-11,684,471.90			
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					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计					
筹资活动产生的现金流量净额					
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					
加：期初现金及现金等价物余额					
六、期末现金及现金等价物余额					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

2020年度

会计04表

货币单位：人民币元

项目	本年金额				未分配利润	其他	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股			
一、上年年末余额	12,000,000.00		116,056,845.53		29,918,106.59		164,765,852.85
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	12,000,000.00		116,056,845.53		29,918,106.59		164,765,852.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					20,965,968.43		25,828,853.81
（一）综合收益总额					48,028,853.81		48,028,853.81
（二）所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积					-27,662,885.38		-27,662,885.38
2、对所有者（或股东）的分配					-4,862,868.38		-4,862,868.38
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							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	12,000,000.00		116,056,845.53		50,884,075.02		190,594,706.66

编制单位：无锡晶海氟基股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表(续)

2020年度

会企04表
货币单位: 人民币元

编制单位: 无锡晶海麦基能源股份有限公司


上年金额


项目	实收资本(或股本)		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	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	12,000,000.00				116,056,845.53				4,541,458.69	19,873,128.20		152,271,432.42
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,000,000.00				116,056,845.53				4,541,458.69	19,873,128.20		152,271,432.42
三、本年期初金额(减少以“-”号填列)									2,449,442.04	10,044,978.39		12,494,420.43
(一) 综合收益总额										24,494,420.43		24,494,420.43
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积									2,449,442.04	-14,449,442.04		-12,000,000.00
2、对所有者(或股东)的分配									2,449,442.04	-2,449,442.04		-12,000,000.00
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												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	12,000,000.00				116,056,845.53				6,790,900.73	29,918,106.59		164,765,852.85

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:










一、公司基本情况

1、注册资本、注册地址、组织形式

注册资本:人民币壹仟贰佰万元

注册地址:江苏省无锡市锡山区东港镇港下

组织形式:股份有限公司(自然人投资或控股)

法定代表人:李松年

实际控制人:李松年

2、公司所处行业、经营范围、业务性质和主要产品

所处行业:生物制药

公司主要经营范围:原料药(异亮氨酸、缬氨酸、亮氨酸、丝氨酸、苯丙氨酸、苏氨酸、谷氨酸、盐酸精氨酸、脯氨酸、醋酸赖氨酸、色氨酸、酪氨酸、盐酸半胱氨酸、精氨酸)、氨基酸原料的生产、销售及技术转让、技术开发、技术服务、技术咨询(凭有效生产许可证生产经营);经营本企业自产产品及相关技术的出口业务,经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务,但国家限定公司经营和禁止进口的商品及技术除外(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

业务性质:生产、销售氨基酸

主要产品:异亮氨酸、缬氨酸

3、历史沿革

(1) 本公司系由江苏晶石集团(以下简称“晶石集团”)下属无锡市新建电子材料厂(以下简称“新建电子”)和无锡县磁性电子器件厂(以下简称“电子器件厂”)共同出资设立的有限责任公司,于1995年5月9日在无锡市锡山工商行政管理局注册登记成立。公司设立时的股权结构如下:

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资方式	实缴额占总出资额比
无锡市新建电子材料厂	810.00	810.00	实物出资	75.00%
无锡县磁性电子器件厂	270.00	270.00	实物出资	25.00%
合计	1,080.00	1,080.00		100.00%

上述出资业经无锡县审计师事务所审验,并于1995年5月4日出具了锡县审所验1995年港下第9号《有限公司验资证明书》。

上述实物出资业经无锡县审计师事务所评估,并于1995年5月2日出具了锡县审所评字(1995)01号《关于江苏晶石集团公司、无锡县磁性电子器件厂投出资产的评估报告》。

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 经历次股权变更,有限公司整体变更为股份有限公司前股权结构如下:

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资方式	实缴额占总出资额比
李松年	1,026.00	1,026.00	实物出资	95.00%
李士年	54.00	54.00	实物出资	5.00%
合计	1,080.00	1,080.00		100.00%

2015年9月13日,根据无锡晶海氨基酸有限公司出资人关于公司整体变更设立股份有限公司的决议和整体变更后公司章程的规定,整体变更后公司申请登记的注册资本为人民币12,000,000.00元,由无锡晶海氨基酸有限公司全体出资人以其拥有的无锡晶海氨基酸有限公司的净资产128,056,845.53元折合为公司股本12,000,000.00元,净资产超过股本的部分计入公司资本公积。

有限公司整体变更为股份有限公司后股权结构如下:

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资方式	实缴额占总出资额比
李松年	1,140.00	1,140.00	净资产	95.00%
李士年	60.00	60.00	净资产	5.00%
合计	1,200.00	1,200.00		100.00%

截止2020年12月31日,本公司股权结构如下:

股东	认缴额(万元)	实缴额(万元)	出资方式	实缴额占总出资额比
李松年	1,140.00	1,140.00	净资产	95.00%
李士年	60.00	60.00	净资产	5.00%
合计	1,200.00	1,200.00		100.00%

4、本财务报表及财务报表附注业经本公司于2021年3月29日批准报出。

二、合并财务报表范围

纳入合并范围的有子公司无锡晶宇生物科技有限公司1家,详细见“本附注七、附注八”。

子公司名称	合并期间	备注
无锡晶宇生物科技有限公司	2020年度、2019年度	同一控制下合并

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

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



2、持续经营

公司目前生产经营情况正常, 预计自报告期末起未来 12 个月内公司仍将持续经营。

四、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。



(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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,按照下列方法处理:

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当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, 应当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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

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



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

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

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

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

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

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

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

9、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为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债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。



2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 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, 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, 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, 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, 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。

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、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。



1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

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

发行方或债务人发生重大财务困难;

债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

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

债务人很可能破产或进行其他财务重组;

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实;

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

3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;



违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;

违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

应收票据组合

应收账款组合

其他应收款组合

对于划分为组合的应收票据,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。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款,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预测,编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款,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。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,公司及其子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,公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

1> 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—关联方组合	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



项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—非关联方组合		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
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		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—账龄组合		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

2> 应收款项—账龄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
0-6 个月	0%
7-12 个月	5%
1-2 年	20%
2-3 年	50%
3 年以上	100%

③ 终止确认

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

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。



④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是, 按照公司及其子公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- 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 不属于本条第 1)项或第 2)项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 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, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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



(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 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。

(4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 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, 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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 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, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 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。

10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。



11、应收账款

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附注四、9——金融工具。

12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、9——金融工具。

13、存货的确认和计量

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品以及周转材料、合同履约成本等。

(其中“合同履约成本”详见15、“合同成本”。)

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法。

(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

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

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

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

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

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。



(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产, 指已向客户转让商品而有权收取对价的权利, 且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。向客户销售两项可明确区分的商品, 因已交付其中一项商品而有权收取款项, 但收取该款项还取决于交付另一项商品的, 该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 如果合同付款逾期未超过 30 日的, 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异, 不确认合同资产减值准备; 如果合同付款逾期超过(含) 30 日的, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见“附注四、9、金融工具”。

15、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

合同取得成本, 即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的, 作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本, 是指不取得合同就不会发生的成本(例如: 销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的, 可以在发生时计入当期损益。

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



(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 转回原已计提的资产减值准备, 并计入当期损益, 但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

16、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换, 下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的, 则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;

② 出售极可能发生, 即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。

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

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

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组, 所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值, 再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准



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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

17、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

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

- ① 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。



(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

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

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。



重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

18、固定资产的确认和计量

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提。各类固定资产预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5.00%	4.75%
机器设备	5-10年	3.00%	19.40%-9.70%
运输工具	5-10年	3.00%	19.40%-9.70%
其他	3-10年	3.00%	32.33%-9.70%

19、无形资产

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

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	45、50 年	0%

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

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

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出, 该项支出包含工程物资;

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

21、借款费用

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



(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

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

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

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

22、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及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。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。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、长期待摊费用

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

24、合同负债

(自2020年1月1日起适用)

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

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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



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

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

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

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

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

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

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

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

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

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



公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- (1) 该义务是企业承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

27、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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

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



(2) 权益工具公允价值的确定方法。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，应当采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：

- ① 期权的行权价格；
- ② 期权的有效期；
- ③ 标的股份的现行价格；
- ④ 股价预计波动率；
- ⑤ 股份的预计股利；
- ⑥ 期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

在等待期内每个资产负债表日，公司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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

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

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

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



28、收入确认原则

(自2020年1月1日起适用)

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

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

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

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

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

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

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

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

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团将商品按照协议合同规定运至约定交货地点，国内销售以收到对方单位收货确认单时确认收入；国外销售以收到船运公司的提单后，确认收入。本集团给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

(公司 2019 年度收入的确认原则和计量方法如下：)

(2) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(3) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③ 收入的金额能够可靠地计量；
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业；
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司的主营业务为产品销售，其中：国内销售以收到对方单位收货确认单时确认收入；国外销售：收到船运公司的提单后确认收入的实现。

(4) 提供劳务收入的确认

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

(5) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。



29、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。



(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时,存在相关递延收益余额的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

31、租赁业务的确认和计量

(1) 租赁的分类:租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的,认定为融资租赁:

- 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,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)];
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)];出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)];
- 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。

不满足上述条件的,认定为经营租赁。

(2) 经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

(3) 融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司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，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、16“持有待售资产”相关描述。

33、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。经公司第二届董事会第十次会议于 2021 年 3 月 29 日决议通过，于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。



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

执行新收入准则的主要变化和影响如下：

- 将因转让商品而预先收取客户的合同对价从“预收账款”项目变更为“合同负债”项目列报。
- 将因转让商品而发生的运输费用从“销售费用”项目变更为“主营业务成本”项目列报。

(2) 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(3) 2020年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

① 合并资产负债表

单位：元 币种：人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产：			
货币资金	9,297,564.37	9,297,564.37	-
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
交易性金融资产	43,870,000.00	43,870,000.00	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	47,226,589.41	47,226,589.41	-
应收款项融资	2,932,876.70	2,932,876.70	-
预付款项	1,984,296.34	1,984,296.34	-
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	-	-	-
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	30,040,691.20	30,040,691.20	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)



项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	657,755.58	657,755.58	-
流动资产合计	136,009,773.60	136,009,773.60	-
非流动资产:			
发放贷款和垫款	-	-	-
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	500,000.00	500,000.00	-
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	49,023,895.94	49,023,895.94	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	4,453,943.65	4,453,943.65	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	467,110.28	467,110.28	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	54,444,949.87	54,444,949.87	-
资产总计	190,454,723.47	190,454,723.47	-
流动负债:			
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
拆入资金	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	4,566,350.00	4,566,350.00	-
应付账款	12,408,627.37	12,408,627.37	-
预收款项	1,640,785.08	-	-1,640,785.08
合同负债	-	1,452,022.19	1,452,022.19
卖出回购金融资产款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
代理承销证券款	-	-	-
应付职工薪酬	3,024,441.00	3,024,441.00	-
应交税费	2,122,229.69	2,122,229.69	-
其他应付款	-	-	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	188,762.89	188,762.89
流动负债合计	23,762,433.14	23,762,433.14	-
非流动负债:	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	2,072,360.00	2,072,360.00	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,072,360.00	2,072,360.00	-
负债合计	25,834,793.14	25,834,793.14	-
所有者权益:	-	-	-
股本	12,000,000.00	12,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	116,056,845.53	116,056,845.53	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	6,790,900.73	6,790,900.73	-
一般风险准备	-	-	-

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
未分配利润	29,772,184.07	29,772,184.07	-
归属于母公司所有者权益合计	164,619,930.33	164,619,930.33	-
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	164,619,930.33	164,619,930.33	-
负债和所有者权益总计	190,454,723.47	190,454,723.47	-

② 母公司资产负债表

单位:元 币种:人民币

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	5,913,181.06	5,913,181.06	-
交易性金融资产	42,370,000.00	42,370,000.00	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	47,155,229.86	47,155,229.86	-
应收款项融资	2,932,876.70	2,932,876.70	-
预付款项	1,984,296.34	1,984,296.34	-
其他应收款	-	-	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	28,664,323.70	28,664,323.70	-
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	261,728.01	261,728.01	-
流动资产合计	129,281,635.67	129,281,635.67	-
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	5,500,000.00	5,500,000.00	-
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	48,882,926.34	48,882,926.34	-
在建工程	-	-	-

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)



项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	4,453,943.65	4,453,943.65	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	467,110.28	467,110.28	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	59,303,980.27	59,303,980.27	-
资产总计	188,585,615.94	188,585,615.94	-
流动负债:			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	4,566,350.00	4,566,350.00	-
应付账款	11,520,117.81	11,520,117.81	-
预收款项	656,652.55	-	-656,652.55
合同负债	-	581,108.45	581,108.45
应付职工薪酬	2,881,755.00	2,881,755.00	-
应交税费	2,122,527.73	2,122,527.73	-
其他应付款	-	-	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	75,544.10	75,544.10
流动负债合计	21,747,403.09	21,747,403.09	-
非流动负债:			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	2,072,360.00	2,072,360.00	-
递延所得税负债	-	-	-

项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	2,072,360.00	2,072,360.00	-
负债合计	23,819,763.09	23,819,763.09	-
所有者权益:			
股本	12,000,000.00	12,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	116,056,845.53	116,056,845.53	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	6,790,900.73	6,790,900.73	-
未分配利润	29,918,106.59	29,918,106.59	-
所有者权益合计	164,765,852.85	164,765,852.85	-
负债和所有者权益总计	188,585,615.94	188,585,615.94	-

34、前期会计差错更正

本报告期本公司未发生重大的前期会计差错更正。

35、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述,在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:

识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;



估计合同中存在的可变对价以及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; 合同中是否存在重大融资成分; 估计合同中单项履约义务的单独售价等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断, 这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本, 以及期间损益产生影响, 且可能构成重大影响。

(2) 金融工具减值

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

(3) 存货跌价准备

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

(4) 折旧和摊销

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

(5) 递延所得税资产

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

(6) 所得税

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



(7) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下, 公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物或提供劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司 2012 年 8 月获得编号为 GR201232000061 的《高新技术企业证书》, 有效期三年。2015 年本公司通过高新技术企业复审, 2015 年 8 月获得编号为 GF201532000355 的《高新技术企业证书》, 有效期三年。2018 年本公司通过高新技术企业复审, 2018 年 11 月获得编号为 GR201832005336 的《高新技术企业证书》, 有效期三年, 自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止公司按 15.00% 的税率享受企业所得税优惠。

(2) 子公司根据财政部、税务总局财税[2019]13 号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》, 对月销售额 10.00 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人, 免征增值税。对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100.00 万元的部分, 减按 25.00% 计入应纳税所得额, 按 20.00% 的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100.00 万元但不超过 300.00 万元的部分, 减按 50.00% 计入应纳税所得额, 按 20.00% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额			年初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金						
人民币			386,201.45			149,044.53
美元			-			-
小计			<u>386,201.45</u>			<u>149,044.53</u>
银行存款						
人民币			1,027,193.93			4,490,176.86
美元	2,215,937.64	6.5249	14,458,771.50	667,747.86	6.9762	4,658,342.62
瑞士法郎			-	0.05	7.2028	0.36
小计	2,215,937.64	-	<u>15,485,965.43</u>	667,747.91	-	<u>9,148,519.84</u>
其他货币资金						
人民币	-	-	7,982,780.89	-	-	-
美元	0.28	6.5249	1.83	-	-	-
小计	0.28	-	<u>7,982,782.72</u>	-	-	=
合计	2,215,937.92		<u>23,854,949.60</u>	667,747.91		<u>9,297,564.37</u>

其中,受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	7,982,782.72	-

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中:理财产品	46,511,313.21	42,870,000.00
基金	10,193,630.00	1,000,000.00
远期结售汇	2,528,678.75	-
小计	<u>59,233,621.96</u>	<u>43,870,000.00</u>
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
小计	=	=
合计	<u>59,233,621.96</u>	<u>43,870,000.00</u>

注:理财产品质押受限金额 6,157,306.80 元。



3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄

	期末账面余额
1 年以内	52,841,757.23
其中：1 年以内分项	-
0-6 个月	52,840,077.07
7-12 个月	1,680.16
1 年以内小计	52,841,757.23
1 至 2 年	1,134,098.10
2 至 3 年	23,186.46
3 年以上	154,837.61
合计	<u>54,153,879.40</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类

期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	比例	比例	计提比例		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>54,153,879.40</u>	<u>100.00%</u>	<u>393,334.47</u>	<u>0.73%</u>	<u>53,760,544.93</u>
合计	<u>54,153,879.40</u>	<u>100.00%</u>	<u>393,334.47</u>	<u>0.73%</u>	<u>53,760,544.93</u>

(续上表)

种类

年初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	比例	比例	比例		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>48,268,297.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,041,708.51</u>	<u>2.16%</u>	<u>47,226,589.41</u>
合计	<u>48,268,297.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,041,708.51</u>	<u>2.16%</u>	<u>47,226,589.41</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称

期末余额

	账面余额		计提比例
	账面余额	坏账准备	
账龄组合	54,153,879.40	393,334.47	0.73%

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

按账龄披露：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月	52,840,077.07	-	0.00%
7-12 个月	1,680.16	84.01	5.00%
1 至 2 年	1,134,098.10	226,819.62	20.00%
2 至 3 年	23,186.46	11,593.23	50.00%
3 年以上	154,837.61	154,837.61	100.00%
合计	54,153,879.40	393,334.47	0.73%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏帐准备	1,041,708.51	=	648,374.04	=	=	393,334.47
合计	1,041,708.51	=	648,374.04	=	=	393,334.47

(4) 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	期末余额					
	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例	
PharmHe Global Corp	非关联方	6,804,336.35	-	0-6 个月	12.56%	
广东利泰制药股份有限公司	非关联方	5,795,110.80	-	0-6 个月	10.70%	
北京费森尤斯卡比医药有限公司	非关联方	4,080,812.73	-	0-6 个月	7.54%	
广东南国药业有限公司	非关联方	3,575,000.00	-	0-6 个月	6.60%	
Global Life Sciences Solutions Singapore Pte. Ltd.	非关联方	3,395,409.52	=	0-6 个月	6.27%	
合计		23,650,669.40	=		43.67%	

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 23,650,669.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.67%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

4、应收账款融资

(1) 类别明细

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	520,000.00	=	=	=	520,000.00	=
合计	520,000.00	=	=	=	520,000.00	=

(续上表)

项目	期初余额					减值准备
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	
应收票据	2,932,876.70	=	=	=	2,932,876.70	=
合计	2,932,876.70	=	=	=	2,932,876.70	=

(2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	520,000.00	=	=
合计	520,000.00	=	=

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	22,836,315.56	-

5、预付款项

(1) 预付账款按款项性质分类情况

项目	期末余额	年初余额
货款	4,496,418.58	1,984,296.34

(2) 预付账款按账龄披露

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	4,496,418.58	100.00%	1,984,296.34	100.00%
1年以上	=	=	=	=
合计	4,496,418.58	100.00%	1,984,296.34	100.00%

(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	与公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
湖北新生源生物工程股份有限公司	供应商	1,077,221.25	23.96%	2020年12月	未到结算期
DAESANG CORPORATION	供应商	698,762.60	15.54%	2020年12月	未到结算期
江阴昌科化工有限公司	供应商	479,111.36	10.66%	2020年10月	未到结算期
靖江市中环化机设备有限公司	供应商	454,500.00	10.11%	2020年8月、 12月	未到结算期

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单位名称	与公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
江苏汇鸿国际集团会展股份有限公司	供应商	215,730.00	4.80%	2020年8月	未到结算期
合计		2,925,325.21	65.07%		

本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,925,325.21 元,占预付款项期末余额合计数的比例 65.07%。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面净额	账面余额	跌价准备	账面净额
原材料	19,447,822.98	-	19,447,822.98	11,393,339.82	-	11,393,339.82
在产品	3,388,024.70	-	3,388,024.70	4,920,981.38	-	4,920,981.38
库存商品	16,778,240.19	126,659.79	16,651,580.40	12,936,836.64	-	12,936,836.64
发出商品	4,083,634.55	-	4,083,634.55	574,548.00	-	574,548.00
包装物	679,453.95	-	679,453.95	214,985.36	-	214,985.36
委托加工物资	1,820,000.00	-	1,820,000.00	-	-	-
合计	46,197,176.37	126,659.79	46,070,516.58	30,040,691.20	-	30,040,691.20

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	-	126,659.79	-	-	-	126,659.79

(3) 截止期末,存货余额中无借款费用资本化的金额。

7、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税款	977,518.14	657,755.58

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整 其他权益变动

(1) 联营企业

无锡晶扬生物科技有限公司	500,000.00	-	-	490,207.21	-	-
--------------	------------	---	---	------------	---	---

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业					
无锡晶扬生物科技有限公司	-	-	-	990,207.21	-

9、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	45,329,792.86	49,023,895.94
固定资产清理	=	=
合计	<u>45,329,792.86</u>	<u>49,023,895.94</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
① 账面原值					
年初余额	34,204,758.27	84,684,491.89	4,584,527.41	8,413,781.97	131,887,559.54
本期增加金额	575,912.43	2,109,131.73	1,211,840.72	585,348.85	4,482,233.73
其中: 购置	179,203.46	2,505,840.70	1,211,840.72	585,348.85	4,482,233.73
其他	396,708.97	-396,708.97	-	-	-
本期减少金额	415,752.35	2,938,521.33	1,590,734.16	-	4,945,007.84
其中: 处置或报废	415,752.35	2,938,521.33	1,590,734.16	-	4,945,007.84
其他	-	-	-	-	-
期末余额	34,364,918.35	83,855,102.29	4,205,633.97	8,999,130.82	131,424,785.43
② 累计折旧					
年初余额	14,556,700.81	57,890,480.84	3,643,384.07	6,773,097.88	82,863,663.60
本期增加金额	1,968,684.79	5,019,607.18	625,985.21	422,846.88	8,037,124.06
其中: 计提	1,583,877.09	5,404,414.88	625,985.21	422,846.88	8,037,124.06
其他	384,807.70	-384,807.70	-	-	-
本期减少金额	394,964.73	2,867,818.22	1,543,012.14	-	4,805,795.09
其中: 处置或报废	394,964.73	2,867,818.22	1,543,012.14	-	4,805,795.09
其他	-	-	-	-	-
期末余额	16,130,420.87	60,042,269.80	2,726,357.14	7,195,944.76	86,094,992.57
③ 减值准备					
年初余额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
年初账面价值	19,648,057.46	26,794,011.05	941,143.34	1,640,684.09	49,023,895.94
期末账面价值	18,234,497.48	23,812,832.49	1,479,276.83	1,803,186.06	45,329,792.86



(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

公司现有房屋建筑物经过更新改造, 更新改造之后未取得新的房屋产权证书。

(3) 截止期末, 公司无暂时闲置的固定资产。

(4) 截止期末, 不存在固定资产账面价值低于可收回金额的情况, 故未计提固定资产减值准备。

(5) 报告期内, 无在建工程转入固定资产。

(6) 截止期末, 无融资租赁租入固定资产。

(7) 截止期末, 公司固定资产无抵押情况。

(8) 本年度折旧额 8,037,124.06 元。

10、无形资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 账面原值合计	6,154,100.00	=	=	6,154,100.00
其中: 土地使用权	6,154,100.00	-	-	6,154,100.00
(2) 累计摊销合计	1,700,156.35	132,592.44	=	1,832,748.79
其中: 土地使用权	1,700,156.35	132,592.44	-	1,832,748.79
(3) 无形资产账面净值合计	4,453,943.65	=	=	4,321,351.21
其中: 土地使用权	4,453,943.65	-	-	4,321,351.21
(4) 减值准备合计	=	=	=	=
其中: 土地使用权	-	-	-	-
(5) 无形资产账面价值合计	4,453,943.65	=	=	4,321,351.21
其中: 土地使用权	4,453,943.65	-	-	4,321,351.21

注: 本公司共有两块土地, 其中一块土地面积 41.958 亩, 坐落于无锡市锡山区港下镇任西巷村, 已取得国有土地使用证, 土地证编号为锡锡国用(2001)字第 0747 号, 土地用途为工业用途, 使用期限为四十五年, 自 2007 年 1 月 1 日至 2051 年 5 月 9 日止。另一块因土地用途发生改变, 未取得土地证, 只取得与无锡市锡山区东港镇人民政府签订的集体土地有偿使用协议书, 该部分土地为 15.62 亩, 位于东港镇新巷村, 使用期限为五十年, 自 2007 年 1 月 1 日至 2056 年 12 月 31 日止。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	1,554,270.00	233,140.50	2,072,360.00	310,854.00
应收账款坏账准备	393,334.47	59,000.17	1,041,708.51	156,256.28
存货跌价准备	126,659.79	18,998.97	-	-

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
预提产品质量保证	262,733.46	39,410.02	=	=
合计	2,336,997.72	350,549.66	3,114,068.51	467,110.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	2,813,497.74	422,024.66	=	=

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,407,717.93	890,605.17

注:子公司无锡晶宇由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性,因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

12、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,414,763.08	4,566,350.00

13、应付账款

项目	期末余额	年初余额
材料款	21,465,302.97	12,025,319.11
工程款	741,797.43	133,260.00
设备款	344,920.69	250,048.26
合计	22,552,021.09	12,408,627.37

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		年初余额	
	余额	比例	余额	比例
1年以内	21,777,344.71	96.56%	11,616,384.14	93.62%
1年以上	774,676.38	3.44%	792,243.23	6.38%
合计	22,552,021.09	100.00%	12,408,627.37	100.00%



(2) 应付账款期末前五名单位情况

单位名称

单位名称	与公司关系	期末余额	占总金额比例
上海富瑞华生物科技有限公司	供应商	4,744,485.84	21.04%
南通日照国际贸易有限公司	供应商	3,866,759.12	17.15%
丽珠集团(宁夏)制药有限公司	供应商	1,965,918.39	8.72%
湖北省联投生物科技股份有限公司	供应商	991,415.93	4.40%
淮北市博康生物科技有限公司	供应商	791,150.46	3.51%
合计		12,359,729.74	54.82%

注: 截止期末, 应付账款余额中无应付持有 5.00%(含 5.00%)以上表决权股份的股东款项。

14、预收账款

期初无余额, 与上期期末余额(2019 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注四\33\3)之说明。

15、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售货物	1,628,871.91	1,452,022.19

注: 期初数与上期期末余额(2019 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注四\33\3)之说明。

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,024,441.00	21,405,887.49	18,681,398.85	5,748,929.64
离职后福利-设定提存计划	-	300,878.36	300,878.36	-
合计	3,024,441.00	21,706,765.85	18,982,277.21	5,748,929.64

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,024,441.00	20,111,133.40	17,386,644.76	5,748,929.64
职工福利费	-	315,549.07	315,549.07	-
社会保险费	-	579,504.92	579,504.92	-
其中: 医疗保险	-	562,278.27	562,278.27	-
工伤保险	-	11,888.75	11,888.75	-

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险	-	5,337.90	5,337.90	-
住房公积金	-	352,648.00	352,648.00	-
工会经费和职工教育经费	=	47,052.10	47,052.10	=
合计	<u>3,024,441.00</u>	<u>21,405,887.49</u>	<u>18,681,398.85</u>	<u>5,748,929.64</u>

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
养老保险	-	289,476.00	289,476.00	-
失业保险	=	11,402.36	11,402.36	=
合计	=	<u>300,878.36</u>	<u>300,878.36</u>	=

17、应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	3,851,490.95	1,865,645.52
房产税	83,654.26	87,027.01
个人所得税	42,207.33	45,598.92
城市维护建设税	113,683.11	55,514.22
教育费附加	48,721.33	23,791.81
地方教育费及附加	32,480.89	15,861.21
土地使用税	<u>28,791.00</u>	<u>28,791.00</u>
合计	<u>4,201,028.87</u>	<u>2,122,229.69</u>

注: 公司执行的各项税率及税收优惠政策见本附注五所述。

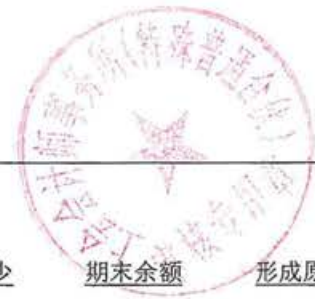
18、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	177,548.37	188,762.89

注: 期初数与上期期末余额(2019 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注四、33、(3)之说明。

19、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	262,733.46	-	计提质量责任赔偿款



20、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
年产 1500 吨支链氨基酸发酵高技术产业化示范工程	2,072,360.00	-	518,090.00	1,554,270.00	分期摊销

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入其他	其他变动	期末余额	与资产相关
		补助金额	收益金额			/与收益相关
年产 1500 吨支链氨基酸发酵高技术产业化示范工程	2,072,360.00	-	518,090.00	-	1,554,270.00	与资产相关

注: 2011年9月,本公司收到无锡市锡山区财政局关于“年产1,500吨支链氨基酸发酵新技术开发及产业化”项目补助资金8,000,000.00元,该项目于2014年6月17日经江苏省发展和改革委员会(苏发改稽察发(2014)697号文件)验收通过,其中与费用相关的补助收入一次性列入营业外收入,与资产相关的支出5,180,900.00元,本公司按机器设备使用年限10年的期限进行摊销。

21、股本

股东名称	期末股权比例	期末余额	年初余额
李松年	95.00%	11,400,000.00	11,400,000.00
李士年	5.00%	600,000.00	600,000.00
合计	100.00%	12,000,000.00	12,000,000.00

22、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	116,056,845.53	-	-	116,056,845.53

23、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	6,790,900.73	4,862,885.38	-	11,653,786.11

注: 本期按母公司净利润10.00%计提法定盈余公积4,862,885.38元。



24、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	29,772,184.07	20,255,809.11	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	29,772,184.07	20,255,809.11	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	48,123,349.32	23,965,817.00	-
减: 提取法定盈余公积	4,862,885.38	2,449,442.04	10.00%
应付普通股股利	22,800,000.00	12,000,000.00	-
期末未分配利润	50,232,648.01	29,772,184.07	

25、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本

类别	本期金额	上期金额
主营业务收入	263,114,423.45	197,559,891.13
其他业务收入	-	-
营业收入小计	<u>263,114,423.45</u>	<u>197,559,891.13</u>
主营业务成本	177,581,718.10	139,564,863.27
其他业务成本	-	-
营业成本小计	<u>177,581,718.10</u>	<u>139,564,863.27</u>

(2) 主营业务按销售货物类别分类

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
异亮氨酸	30,910,084.92	19,768,064.13	27,800,840.43	19,072,894.64
缬氨酸	16,894,332.08	11,480,284.04	15,040,535.36	10,302,445.76
其他产品	<u>215,310,006.45</u>	<u>146,333,369.93</u>	<u>154,718,515.34</u>	<u>110,189,522.87</u>
合计	<u>263,114,423.45</u>	<u>177,581,718.10</u>	<u>197,559,891.13</u>	<u>139,564,863.27</u>

(3) 主营业务按地区分类

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	143,300,041.52	90,656,013.14	115,548,216.79	77,651,507.24
外销	<u>119,814,381.93</u>	<u>86,925,704.96</u>	<u>82,011,674.34</u>	<u>61,913,356.03</u>
合计	<u>263,114,423.45</u>	<u>177,581,718.10</u>	<u>197,559,891.13</u>	<u>139,564,863.27</u>

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(4) 主营业务按行业分类

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
生物医药业	263,114,423.45	177,581,718.10	197,559,891.13	139,564,863.27

(5) 销售收入前五名

客户名称	本期金额	
	销售收入	占总收入比例
费森尤斯卡比医药有限公司	28,094,549.18	10.68%
PharmHe Global Corp	14,945,643.07	5.68%
辽宁海思科制药有限公司	14,923,541.15	5.67%
K.P.Manish Global Ingredients Pvt.Ltd	12,489,259.77	4.75%
四川蓉康鑫医药器械有限公司	10,153,750.00	3.86%
合计	80,606,743.17	30.64%

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	685,522.20	645,362.22
房产税	336,507.29	335,304.04
教育费附加	293,795.22	276,583.81
地方教育费附加	195,863.49	184,389.22
土地使用税	115,164.00	115,164.00
印花税	56,664.50	42,276.50
其他	26,359.34	8,808.60
合计	1,709,876.04	1,607,888.39

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
运杂费	-	2,861,948.76
人工费用	4,781,753.20	2,862,783.00
展位费	167,127.10	657,137.88
业务招待费	199,999.75	166,011.64
差旅费	289,199.33	492,868.22
佣金	381,749.20	87,168.00
商检费	20,849.05	203,001.97

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)



项目	本期金额	上期金额
广告费	26,770.94	26,770.94
产品质量保证	262,733.46	-
其他	256,055.40	200,203.91
合计	<u>6,386,237.43</u>	<u>7,557,894.32</u>

说明：根据新收入准则，本期运费调入主营业务成本。

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	6,067,542.65	6,592,728.69
折旧费	1,998,401.07	1,549,908.11
服务费	1,499,942.20	1,489,716.38
业务招待费	830,177.80	681,819.45
中介机构费用	424,227.26	106,572.67
车辆使用费用	262,618.95	297,650.01
办公费	144,492.23	165,541.03
差旅费	134,031.25	161,202.91
检测费	77,340.79	70,117.08
其他	<u>168,161.47</u>	<u>161,993.02</u>
合计	<u>11,606,935.67</u>	<u>11,277,249.35</u>

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	7,912,492.85	9,344,421.40
人工费	3,823,501.20	2,772,617.00
折旧费	201,973.00	244,468.51
设备	-	82,566.37
其他	<u>1,256,108.91</u>	<u>1,309,067.96</u>
合计	<u>13,194,075.96</u>	<u>13,753,141.24</u>

30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	-	-
减：利息收入	26,525.38	40,935.76
汇兑损失	2,146,295.70	-396,775.58
手续费	<u>99,588.63</u>	<u>61,944.55</u>
合计	<u>2,219,358.95</u>	<u>-375,766.79</u>



31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	527,321.23	533,167.08

其中:计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
年产1500吨支链氨基酸发酵高技术产业化示范工程	518,090.00	518,090.00	资产相关
代扣手续费	5,250.65	14,640.19	收益相关
税费返还	3,980.58	436.89	收益相关
合计	527,321.23	533,167.08	

32、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	490,207.21	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,559,100.47	1,194,741.32
合计	2,049,307.68	1,194,741.32

33、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,825,358.01	-
其中:理财产品	93,049.26	-
基金	203,630.00	-
远期结售汇	2,528,678.75	=
合计	2,825,358.01	=

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	648,374.04	-412,499.87

35、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-126,659.79	-

36、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	114,101.35	31,245.32



37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	908,909.00	1,523,635.00	908,909.00
其他	4,075.00	4.69	4,075.00
合计	912,984.00	1,523,639.69	912,984.00

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	139,649.00	33,849.00	收益相关
科技局科发资金	255,600.00	238,760.00	收益相关
商务局锡山区促进外贸稳增长扶持款项	32,000.00	21,900.00	收益相关
专利补助	10,938.00	4,346.00	收益相关
商务局无锡商务发展资金支持外贸转型升级项目资金	74,500.00	698,900.00	收益相关
锡山区经信局无锡智能制造项目引导资金	11,602.00	300,000.00	收益相关
锡山残疾人就业中心残疾人补助和奖励	36,360.00	28,280.00	收益相关
东港镇党委党建专项经费补助	5,000.00	10,000.00	收益相关
商务发展专项资金	331,100.00	187,600.00	收益相关
环保补贴款	4,160.00	-	收益相关
市金桥工程优秀项目补助款	8,000.00	-	收益相关
合计	908,909.00	1,523,635.00	

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
员工意外死亡补偿	1,020,000.00	-	1,020,000.00
质量赔偿	318,017.25	-	318,017.25
环保罚款	300,000.00	-	300,000.00
捐赠支出	250,000.00	30,000.00	250,000.00
其他	0.01	7,995.00	0.01
合计	1,888,017.26	37,995.00	1,888,017.26

39、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,817,055.96	3,025,264.37
递延所得税费用	538,585.28	15,838.52
合计	7,355,641.24	3,041,102.89



(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	55,478,990.56	27,006,919.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,321,848.59	4,051,037.98
子公司适用不同税率的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	159,521.69	159,357.40
调整以前期间所得税的影响	22,755.36	-154,527.00
利用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响和可抵扣暂时性差异的影响	-	79,290.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,294.59	-
研发费用加计扣除的影响	-1,097,881.19	-1,044,678.54
残疾人工资加计扣除的影响	-52,897.80	-49,377.45
汇率影响	-	-
其他	-	-
所得税费用	7,355,641.24	3,041,102.89

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	918,140.23	1,538,275.19
往来款项	184,459.42	38,000.00
利息收入	26,525.38	40,935.40
其他	1,000.00	0.36
合计	<u>1,130,125.03</u>	<u>1,617,210.95</u>

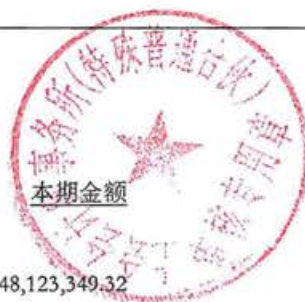
(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅、招待费、服务费	4,539,384.61	4,027,697.52
运输费	7,632,216.58	4,020,595.84
往来款	184,459.42	38,000.00
支付佣金	230,350.00	87,168.00
办公、咨询中介费	749,960.00	996,632.89
银行手续费	99,588.63	61,944.55
其他费用	<u>509,279.71</u>	<u>613,972.22</u>
合计	<u>13,945,238.95</u>	<u>9,846,011.02</u>

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	48,123,349.32	23,965,817.00
加: 资产减值准备	126,659.79	-
信用减值准备	-648,374.04	412,499.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,035,398.40	7,866,832.80
无形资产摊销	132,592.44	132,592.44
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-114,101.35	-31,245.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,825,358.01	-
财务费用(收益以“-”号填列)	657,675.09	-96,864.86
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,049,307.68	-1,194,741.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	116,560.62	15,838.52
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	422,024.66	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-16,156,485.17	-3,173,666.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,287,372.30	-3,528,819.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	23,214,597.11	-636,250.89
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	44,747,858.88	23,731,992.85
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	15,872,166.88	9,297,564.37
减: 现金的期初余额	9,297,564.37	6,617,976.25
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	6,574,602.51	2,679,588.12





(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
① 现金	15,872,166.88	9,297,564.37
其中: 库存现金	386,201.45	149,044.53
可随时用于支付的银行存款	15,485,965.43	9,148,519.84
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	15,872,166.88	9,297,564.37
其中: 本公司内部使用受限的现金及现金等价物	-	-

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	7,982,782.72	见附注六 1
交易性金融资产	6,157,306.80	抵押办理应付票据
合计	14,140,089.52	

七、合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围
无锡晶宇生物科技有限公司	有限责任	无锡市	贸易	500.00 万元	生物制品的研发、生产、销售及进出口业务

(续上表 1)

子公司全称	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例	表决权比例
无锡晶宇生物科技有限公司	500.00 万元	-	100.00%	100.00%

(续上表 2)

子公司全称	是否合并并报表	少数股东权益
无锡晶宇生物科技有限公司	是	-

(续上表 3)

子公司全称	少数股东权益中用于冲减	从母公司所有者权益冲减子公司
	少数股东损益的金额	少数股东分担的本期亏损超过少数 股东在该子公司年初所有者权益中 所享有份额后的余额
无锡晶宇生物科技有限公司	-	-

2、在联营公司中的权益

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
无锡晶扬生物 科技有限公司	无锡市	无锡市	服务	32.92%	-	32.92%	权益法

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

1、信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款和其他应收款。

公司持有的货币资金, 主要存放于信用评级较高的银行, 管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况, 存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款、应收票据, 公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。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, 公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。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工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。



2、流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

3、汇率风险

公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。但公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。公司财务部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外汇风险。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
其中: 理财产品	-	-	46,511,313.21	46,511,313.21
基金	-	-	10,193,630.00	10,193,630.00
远期结售汇	2,528,678.75	-	-	2,528,678.75
(二) 应收款项融资	-	-	520,000.00	520,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	<u>2,528,678.75</u>	=	<u>57,224,943.21</u>	<u>59,753,621.96</u>

(1) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

① 本公司第一层次公允价值计量项目由银行出具的衍生交易市值重估通知书确认其公允价值。

(2) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

① 本公司第三层次公允价值计量项目系理财产品和基金, 以预期收益率预测未来现金流量, 不可观察估计值是预期收益率。

② 对于持有的应收票据, 采用票面金额确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、关联方及其关系

(1) 公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为李松年。

(2) 不存在控制关系的关联方

关联方名称

李士年

无锡晶灿电子有限公司

无锡新佳宇包装材料有限公司

无锡晶扬生物科技有限公司



2、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡晶扬生物科技有限公司	销售商品	1,010,326.97	-

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
无锡晶扬生物科技有限公司	房屋	9,174.31	9,174.31

3、关联方往来期末余额

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡晶扬生物科技有限公司	1,062,485.16	-	-	-

十二、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	52,603,768.03
其中: 1年以内分项	-
0-6个月	52,602,087.87
7-12个月	1,680.16

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

账龄	期末余额
1年以内小计	52,603,768.03
1至2年	1,134,098.10
2至3年	23,186.46
3年以上	154,837.61
合计	53,915,890.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	53,915,890.20	100.00%	393,334.47	0.73%	53,522,555.73
合计	53,915,890.20	100.00%	393,334.47	0.73%	53,522,555.73

(续上表)

种类	年初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	48,196,938.37	100.00%	1,041,708.51	2.16%	47,155,229.86
合计	48,196,938.37	100.00%	1,041,708.51	2.16%	47,155,229.86

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	53,915,890.20	393,334.47	0.73%
合计	53,915,890.20	393,334.47	0.73%

按账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月	52,602,087.87	-	0.00%
7-12个月	1,680.16	84.01	5.00%
1至2年	1,134,098.10	226,819.62	20.00%
2至3年	23,186.46	11,593.23	50.00%
3年以上	154,837.61	154,837.61	100.00%
合计	53,915,890.20	393,334.47	0.73%

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,041,708.51	=	648,374.04			393,334.47
合计	1,041,708.51	=	648,374.04	=		393,334.47

(4) 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	期末余额				
	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
PharmHe Global Corp	非关联方	6,804,336.35	-	0-6 个月	12.62%
广东利泰制药股份有限公司	非关联方	5,795,110.80	-	0-6 个月	10.75%
北京费森尤斯卡比医药有限公司	非关联方	4,080,812.73	-	0-6 个月	7.57%
广东南国药业有限公司	非关联方	3,575,000.00	-	0-6 个月	6.63%
Global Life Sciences Solutions Singapore Pte. Ltd.	非关联方	3,395,409.52	=	0-6 个月	6.30%
合计		23,650,669.40	=		43.87%

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 23,650,669.40 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 43.87%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00
对联营企业投资	990,207.21	=	990,207.21	500,000.00	=	500,000.00
合计	5,990,207.21	=	5,990,207.21	5,500,000.00	=	5,500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
无锡晶宇生物科 技术有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-

(2) 对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
无锡晶扬生物科 技术有限公司	500,000.00	-	-	490,207.21	-	-

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
无锡晶扬生物科技有限公司	-	-	-	990,207.21	-



3、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本

类别	本期金额	上期金额
主营业务收入	262,733,464.83	196,570,738.80
其他业务收入	-	-
营业收入小计	<u>262,733,464.83</u>	<u>196,570,738.80</u>
主营业务成本	177,345,209.54	138,530,900.20
其他业务成本	-	-
营业成本小计	<u>177,345,209.54</u>	<u>138,530,900.20</u>

(2) 主营业务按销售货物类别分类

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
异亮氨酸	30,910,191.11	20,057,501.28	27,719,601.49	19,072,894.64
缬氨酸	16,894,429.73	11,568,344.12	15,036,587.39	10,302,445.76
其他产品	<u>214,928,843.99</u>	<u>145,719,364.14</u>	<u>153,814,549.92</u>	<u>109,155,559.80</u>
合计	<u>262,733,464.83</u>	<u>177,345,209.54</u>	<u>196,570,738.80</u>	<u>138,530,900.20</u>

(3) 主营业务按地区分类

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
内销	144,647,282.18	91,235,724.12	116,186,057.55	76,617,544.17
外销	<u>118,086,182.65</u>	<u>86,109,485.42</u>	<u>80,384,681.25</u>	<u>61,913,356.03</u>
合计	<u>262,733,464.83</u>	<u>177,345,209.54</u>	<u>196,570,738.80</u>	<u>138,530,900.20</u>

(4) 主营业务按行业分类

项目	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
生物医药业	262,733,464.83	177,345,209.54	196,570,738.80	138,530,900.20

(5) 销售收入前五名

客户名称	本期金额	
	销售收入	占总收入比例
北京费森尤斯卡比医药有限公司	16,702,765.58	6.36%
PharmHe Global Corp	14,945,643.07	5.69%
辽宁海思科制药有限公司	14,923,541.15	5.68%
K.P.Manish Global Ingredients Pvt.Ltd	12,489,259.77	4.75%
费森尤斯卡比华瑞制药有限公司	11,391,783.60	4.34%
	<u>70,452,993.17</u>	<u>26.82%</u>

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	490,207.21	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,500,443.38	1,159,539.01
合计	<u>1,990,650.59</u>	<u>1,159,539.01</u>

十三、或有事项

截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司无需要说明的或有事项。

十四、承诺事项

截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司无需要说明的承诺事项。

十五、资产负债表日后非调整事项

公司拟竞拍位于无锡市锡山区东港镇东港 西路东、银杏西路北面积 33,007.5 平方米的土地使用权。相关资产的起拍价为人民币 1,981 万元; 竞买保证金为 397 万元。成交价格以最终签署的相关买卖合同为准。

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	114,101.35	31,245.32
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,436,230.23	2,056,802.08
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2020年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
	企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	4,384,458.48	1,194,741.32
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,883,942.26	-37,990.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<u>4,050,847.80</u>	<u>3,244,798.41</u>
所得税影响额	600,746.08	484,959.65
少数股东权益影响额(税后)		
合计	<u>3,450,101.72</u>	<u>2,759,838.76</u>

2、净资产收益率及每股收益

本期金额	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.74%	4.01	4.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.75%	3.72	3.72

无锡晶海氨基酸股份有限公司

二〇二一年三月二十九日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 程俊平
性别: 男
出生日期: 1971-08-24
工作单位: 江苏天目会计师事务所有限公司
身份证号码: 220105710824227



12

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.

2020年检专用章

证书编号: 320000050012
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 2 月 28 日
Date of Issuance



程俊平 (320000050012)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

本复印件已审核与原件一致



姓名: 李大燕
 Full name: 李大燕
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971-02-03
 Date of birth: 1971-02-03
 工作单位: 上会会计师事务所(特殊普通合伙人)
 Working unit: 上会会计师事务所(特殊普通合伙人)
 身份证号码: 422121197102035220
 Identity card No.: 422121197102035220



<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpa/accPrint?Id=323169000045354182073484307621>

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: 410100230008
No. of Certificate: 410100230008

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Henan Province Association of CPAs

发证日期: 2012 年 05 月
Date of Issuance: 2012 年 05 月



2020年3月30日

<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpa/accPrint?Id=323169000045354182073484307621>

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

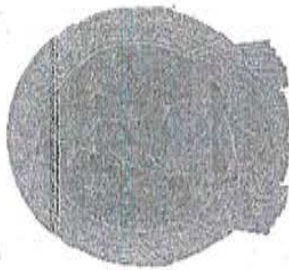
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晚荣



场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

上海会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张晓荣

证书号：32

发证时间：二〇一二年十二月二十五日

证书有效期至：二〇一三年十二月二十五日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

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。



统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 0600000202102230068

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



经营范围
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; 代理记账; 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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关

2021年02月23日

本复印件已审核与原件一致

无锡晶海氨基酸股份有限公司

审计报告

上会师报字(2022)第 4438 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

财务报表审计报告



防 伪 编 码： 31000008202227998P

被审计单位名称： 无锡晶海氨基酸股份有限公司

审 计 期 间： 2021

报 告 文 号： 上会师报字（2022）第4438号

签字注册会计师： 程俊平

注 师 编 号： 320000050012

签字注册会计师： 李大燕

注 师 编 号： 410100230008

事 务 所 名 称： 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-52920000

事 务 所 地 址： 上海市静安区威海路755号25层

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2022)第 4438 号

无锡晶海氨基酸股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了无锡晶海氨基酸股份有限公司(以下简称“无锡晶海”)财务报表,包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2021 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,公允反映了无锡晶海 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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,我们独立于无锡晶海,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、 其他信息

无锡晶海管理层对其他信息负责。其他信息包括 2021 年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

无锡晶海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，管理层负责评估无锡晶海的持续经营能力，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无锡晶海、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督无锡晶海的财务报告过程。

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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6、就无锡晶海中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

程会平



中国注册会计师

李大燕



二〇二二年四月二十六日

合并资产负债表

2021年12月31日

单位：人民币元

编制单位：无锡品海曼基碳股份有限公司

项目	附注六	期末余额	上年年末余额	项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金	(一)	37,500,954.32	23,854,949.60	短期借款			
交易性金融资产	(二)	23,352,219.24	59,233,623.96	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债	(十七)	17,326,300.00	13,414,763.08
应收票据	(三)	11,032,958.80	53,760,344.93	应付账款	(十八)	36,494,891.23	22,552,021.09
应收账款	(四)	92,866,358.95	520,000.00	预收款项			
应收款项融资	(五)	564,240.00		合同负债	(十九)	1,152,331.55	1,628,871.91
预付款项	(六)	3,589,795.48	4,496,418.58	应付职工薪酬	(二十)	11,402,675.00	5,748,929.64
其他应收款	(七)	3,488,641.63		应交税费	(二十一)	7,814,367.08	4,201,028.87
其中：应收利息				其他应付款			
应收股利				其中：应付利息			
存货	(八)	56,162,060.23	46,070,516.58	应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	(二十二)	145,212.42	
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	(二十三)	10,668,331.47	177,548.37
其他流动资产	(九)	48,028.56	977,518.14	流动负债合计		85,004,108.75	47,723,162.96
流动资产合计		228,645,256.91	188,913,549.79	非流动资产：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	(十)	5,306,368.44	990,207.21	永续债			
长期股权投资	(十一)			租赁负债	(二十四)		
其他权益工具投资		1,000.00		长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产	(十二)	47,548,717.60	45,329,792.86	预计负债	(二十五)	572,823.19	262,733.46
固定资产	(十三)	100,547.15		递延收益	(二十六)	1,036,180.00	1,554,270.00
在建工程	(十四)	24,296,750.65		递延所得税负债	(二十七)	324,332.85	422,024.66
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		1,933,336.04	2,239,028.12
使用权资产				负债合计		86,937,444.79	49,962,191.08
无形资产				股东权益：			
开发支出			4,321,351.21	股本	(二十八)	40,800,000.00	12,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	(十五)	611,184.62	350,549.66	其中：优先股			
递延所得税资产	(十六)	1,993,960.00		永续债			
其他非流动资产		79,858,468.46	50,994,500.94	资本公积		116,056,845.53	116,056,845.53
非流动资产合计		239,905,470.73	239,905,470.73	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	(二十九)	18,757,134.44	11,653,786.11
				未分配利润	(三十)	45,952,300.61	50,232,648.01
				归属于母公司股东权益合计		221,566,280.58	189,943,279.65
				少数股东权益			
				股东权益合计		221,566,280.58	189,943,279.65
资产总计		308,503,725.37	239,905,470.73	负债和股东权益总计		308,503,725.37	239,905,470.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李松印

李松印

李松印

合并利润表

2023年度

单位：人民币元

货币单位：人民币元



项目	本期金额	上期金额	附注六	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、营业总收入	383,571,932.21	263,114,423.45	(三十一)	383,571,932.21	263,114,423.45	(二) 按所有权归属分类		
其中：营业收入	383,571,932.21	263,114,423.45	(三十一)	383,571,932.21	263,114,423.45	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	71,223,000.93	48,123,349.32
二、营业总成本	308,221,855.60	212,698,202.15		308,221,855.60	212,698,202.15	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
其中：营业成本	257,729,674.89	177,581,718.10	(三十一)	257,729,674.89	177,581,718.10	六、其他综合收益的税后净额		
税金及附加	2,059,626.20	1,709,876.04	(三十二)	2,059,626.20	1,709,876.04	(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		
销售费用	9,800,585.46	6,386,237.43	(三十三)	9,800,585.46	6,386,237.43	1、不能重分类进损益的其他综合收益		
管理费用	17,184,349.63	11,606,935.67	(三十四)	17,184,349.63	11,606,935.67	(1) 重新计量设定受益计划变动额		
研发费用	19,545,056.70	13,194,075.96	(三十五)	19,545,056.70	13,194,075.96	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
财务费用	1,902,562.72	2,219,358.95	(三十六)	1,902,562.72	2,219,358.95	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
其中：利息费用	8,444.26			8,444.26		(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
利息收入	212,504.52	26,525.38		212,504.52	26,525.38	(5) 其他		
加：其他收益	1,440,005.00	527,321.23	(三十七)	1,440,005.00	527,321.23	2、将重分类进损益的其他综合收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	7,826,664.16	2,049,307.68	(三十八)	7,826,664.16	2,049,307.68	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,069,179.39	490,207.21		1,069,179.39	490,207.21	(2) 其他债权投资公允价值变动		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益						(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						(4) 其他债权投资信用减值准备		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-663,139.01	2,825,358.01	(三十九)	-663,139.01	2,825,358.01	(5) 现金流量套期储备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,019,524.80	648,374.04	(四十)	-1,019,524.80	648,374.04	(6) 外币财务报表折算差额		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-991,712.79	-126,659.79	(四十一)	-991,712.79	-126,659.79	(7) 其他		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	81,942,369.87	56,454,023.82	(四十二)	81,942,369.87	56,454,023.82	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
加：营业外收入		912,984.00	(四十三)		912,984.00	七、综合收益总额	71,223,000.93	48,123,349.32
减：营业外支出	312,545.11	1,888,017.26	(四十四)	312,545.11	1,888,017.26	(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	81,629,824.76	55,478,990.56		81,629,824.76	55,478,990.56	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		
减：所得税费用	10,406,823.83	7,355,641.24	(四十五)	10,406,823.83	7,355,641.24	八、每股收益：		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	71,223,000.93	48,123,349.32		71,223,000.93	48,123,349.32	(一) 基本每股收益（元/股）	1.75	1.18
(一) 按经营持续性分类						(二) 稀释每股收益（元/股）	1.75	1.18
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）								
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）								

法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

(Signature)

合并现金流量表

2021年度

单位:人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:				三、筹资活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		306,648,412.57	225,999,843.83	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		8,553,727.98	5,042,824.76	其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十六)	1,274,572.60	1,130,125.03	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		310,476,713.15	232,172,793.62	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		202,730,841.52	147,121,101.73	筹资活动现金流入小计			
支付给职工以及为职工支付的现金		28,098,947.52	18,982,277.21	偿还债务支付的现金			
支付的各项税费		9,732,646.88	7,376,316.85	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与经营活动有关的现金	(四十六)	18,494,686.39	13,945,238.95	其中:子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		259,057,122.31	187,424,934.74	支付其他与筹资活动有关的现金	(四十六)	77,140.00	
经营活动产生的现金流量净额		51,419,590.84	44,747,858.88	筹资活动现金流出小计		39,677,140.00	22,800,000.00
二、投资活动产生的现金流量:				筹资活动产生的现金流量净额		-39,677,140.00	-22,800,000.00
收回投资收到的现金		264,710,584.95	248,556,566.19	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-204,588.74	-657,675.09
取得投资收益收到的现金		6,757,484.77	1,559,100.47	五、现金及现金等价物净增加额		18,403,930.41	6,574,602.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加:期初现金及现金等价物余额		15,872,166.88	9,297,564.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		34,276,097.29	15,872,166.88
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		271,468,069.72	250,358,518.66				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,658,680.17	3,979,269.89				
投资支付的现金		232,943,321.24	261,094,530.14				
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		264,602,001.41	265,074,099.94				
投资活动产生的现金流量净额		6,866,068.31	-14,715,581.28				



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：无锡晶海超导股份有限公司
货币单位：人民币元

项目	本年金额										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	归属于母公司股东权益		盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备								
一、上年年末余额	12,800,000.00				116,056,845.53				11,653,786.11		150,232,648.01		189,943,279.65	189,943,279.65	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	12,800,000.00				116,056,845.53				11,653,786.11		150,232,648.01		189,943,279.65	189,943,279.65	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,800,000.00								7,103,348.33		-4,250,347.40		31,623,000.93	31,623,000.93	
（一）综合收益总额									7,103,348.33		-4,250,347.40		28,800,000.00	28,800,000.00	
（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															
1、提取盈余公积									7,103,348.33		-6,703,348.33		-39,600,000.00	-39,600,000.00	
2、对股东的分配									7,103,348.33		-7,103,348.33		-39,600,000.00	-39,600,000.00	
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、本年年末余额	40,800,000.00				116,056,845.53				18,757,134.44		45,952,300.61		221,566,280.58	221,566,280.58	

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(续)

2021年度

编制单位:无锡晶海数据科技股份有限公司
 项目
 上年金额
 货币单位:人民币元



项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股本权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	12,000,000.00			116,056,845.53		6,790,900.73		29,772,184.07			164,619,030.33		164,619,030.33
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	12,000,000.00			116,056,845.53		6,790,900.73		29,772,184.07			164,619,030.33		164,619,030.33
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						4,802,885.38		20,460,463.94			25,323,349.32		25,323,349.32
(一)综合收益总额								48,123,349.32			48,123,349.32		48,123,349.32
(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													
1、提取盈余公积						4,802,885.38		-27,662,885.38			-22,800,000.00		-22,800,000.00
2、对股东的分配						4,802,885.38		-4,852,885.38			-22,800,000.00		-22,800,000.00
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、本年年末余额	12,000,000.00			116,056,845.53		11,653,786.11		50,232,648.01			189,943,279.65		189,943,279.65

法定代表人:

主管会计工作负责人:

(Signature)



会计机构负责人:

(Signature)



母公司资产负债表

2021年12月31日

单位：人民币元

编制单位：无锡晶海装备股份有限公司

项目	附注十五	期末余额	上年年末余额	项目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动资产：			
货币资金		32,728,619.54	23,669,568.28	短期借款			
交易性金融资产		23,352,219.24	57,721,761.69	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	(一)	10,032,958.80	53,522,555.73	应付票据		17,326,300.00	13,414,763.08
应收账款		92,886,358.95	520,000.00	应付账款		35,335,317.11	21,756,898.08
应收款项融资		584,240.00	4,461,777.11	预收款项			
预付款项		3,565,045.48		合同负债		1,152,331.55	1,517,948.61
其他应收款	(二)	3,477,916.77		应付职工薪酬		10,904,475.00	5,430,146.64
其中：应收利息				应交税费		7,813,473.65	4,201,028.87
应收股利				其他应付款			1,566,066.15
存货		54,894,474.40	44,323,099.42	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		145,212.42	
其他流动资产		221,521,833.18	769,909.12	其他流动负债		9,668,331.47	177,548.37
流动资产合计		474,778,831.77	184,988,671.35	流动负债合计		82,345,441.20	48,064,399.80
非流动资产：				非流动资产：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	(三)	10,306,308.44	5,990,207.21	其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		47,478,831.77	45,247,355.15	预计负债		572,823.19	262,733.46
在建工程				递延收益		1,036,180.00	1,554,270.00
生产性生物资产				递延所得税负债		324,332.85	422,024.66
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		100,547.15		非流动负债合计		1,933,336.04	2,239,028.12
无形资产		24,296,750.65	4,321,351.21	负债合计		84,278,777.24	50,303,427.92
开发支出				股本		40,800,000.00	12,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		608,735.98	350,549.66	其中：优先股			
递延所得税资产		1,593,960.00		永续债			
其他非流动资产		84,785,133.99	55,909,463.23	资本公积		116,056,845.53	116,056,845.53
非流动资产合计		149,060,470.01	124,874,667.15	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		18,757,134.44	11,653,786.11
				未分配利润		46,414,209.96	30,884,075.02
				所有者权益合计		222,028,189.93	177,534,666.66
				负债和所有者权益总计		306,306,967.17	229,838,094.58

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

2021年度

会企02表

货币单位：人民币元

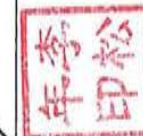
编制单位：无锡晶辉数基股份有限公司

项目	附注十五	本期金额	上期金额	项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	383,123,554.09	262,733,464.83	四、净利润(净亏损以“-”号填列)		71,033,483.27	48,628,853.81
减：营业成本	(四)	258,226,173.41	177,345,209.54	(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		71,033,483.27	48,628,853.81
税金及附加		2,055,308.70	1,707,644.84	(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
销售费用		9,327,619.36	5,377,479.18	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		16,685,228.23	11,373,202.24	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		19,545,056.70	13,194,075.96	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		1,906,364.04	2,168,253.35	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		8,444.26		3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		211,129.64	24,352.95	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		1,435,754.00	527,321.23	5、其他			
投资收益(损失以“-”号填列)	(五)	7,604,258.83	1,990,650.59	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		866,101.23	490,207.21	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-651,278.74	2,813,497.74	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-1,019,524.10	648,374.04	5、现金流量套期储备			
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-991,712.79	-126,659.79	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			140,443.78	7、其他			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		81,755,300.85	56,961,227.31	六、综合收益总额		71,033,483.27	48,628,853.81
加：营业外收入			911,285.00	七、每股收益：			
减：营业外支出		312,545.11	1,888,017.26	(一) 基本每股收益(元/股)			
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		81,442,755.74	55,984,495.05	(二) 稀释每股收益(元/股)			
减：所得税费用		10,409,272.47	7,355,641.24				

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

2021年度

会企03表
货币单位：人民币元



项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	300,382,202.13	225,205,218.81	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还	8,173,106.19	4,765,372.29	取得借款收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	1,268,946.72	1,747,453.60	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	309,824,345.04	231,718,044.70	筹资活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金	206,157,435.45	137,926,659.40	偿还债务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	27,448,791.75	18,375,075.47	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付的各项税费	9,728,329.38	7,374,085.65	支付其他与筹资活动有关的现金		
支付其他与经营活动有关的现金	18,457,657.07	20,057,362.71	筹资活动现金流出小计		
经营活动现金流出小计	261,892,213.65	183,733,183.23	筹资活动产生的现金流量净额		
经营活动产生的现金流量净额	48,932,131.39	47,984,861.47	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额		
收回投资收到的现金	259,580,584.95	235,046,566.19	加：期初现金及现金等价物余额		
取得投资收益收到的现金	6,738,157.60	1,500,443.38	六、期末现金及现金等价物余额		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	266,318,742.55	236,774,861.57			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,658,688.17	3,979,269.80			
投资支付的现金	229,312,321.24	247,584,830.14			
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	260,971,001.41	251,564,099.94			
投资活动产生的现金流量净额	5,347,741.14	-14,789,238.37			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Signature)
李松印

(Signature)
李松印

(Signature)
红陈印向

母公司股东权益变动表

2021年度

会企04表
货币单位：人民币元



编制单位：无锡晶德投资股份有限公司

项目	本金额												
	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	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	12,000,000.00				116,056,845.53					11,653,786.11	50,884,075.02		190,594,706.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	12,000,000.00				116,056,845.53					11,653,786.11	50,884,075.02		190,594,706.66
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,800,000.00									7,103,348.33	-4,469,865.06		31,433,483.27
（一）综合收益总额											71,033,483.27		71,033,483.27
（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													
1、提取盈余公积										7,103,348.33	-46,703,348.33		-39,600,000.00
2、对股东的分配										7,103,348.33	-7,103,348.33		-39,600,000.00
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、本年年末余额	40,800,000.00				116,056,845.53					18,757,134.44	46,414,209.96		222,028,189.93



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(续)

2021年度

会企04表
货币单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	上年金额		未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			专项储备	盈余公积			
一、上年年末余额	12,000,000.00				116,056,845.53				29,918,106.59		164,765,852.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	12,000,000.00				116,056,845.53				29,918,106.59		164,765,852.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									20,965,968.43		25,828,853.81
（一）综合收益总额									48,628,853.81		48,628,853.81
（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											
1、提取盈余公积									4,862,885.38		-27,662,885.38
2、对股东的分配									4,862,885.38		-4,862,885.38
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、本年年末余额	12,000,000.00				116,056,845.53				50,884,075.02		190,594,706.66



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司基本情况

无锡晶海氨基酸股份有限公司(以下简称“无锡晶海”或“本公司”)系由无锡晶海氨基酸有限公司整体股改变更的股份有限公司, 本公司股票于 2016 年 3 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。所属行业为医药制造业。

截至 2021 年 12 月 31 日止, 本公司注册资本为人民币 4,080.00 万元, 股本 4,080 万股。

注册地址: 江苏省无锡市锡山区东港镇港下

法定代表人: 李松年

经营范围: 原料药(异亮氨酸、缬氨酸、亮氨酸、丝氨酸、苯丙氨酸、苏氨酸、谷氨酸、盐酸精氨酸、脯氨酸、醋酸赖氨酸、色氨酸、酪氨酸、盐酸半胱氨酸、精氨酸)、氨基酸原料的生产、销售及技术转让、技术开发、技术服务、技术咨询(凭有效生产许可证生产经营); 经营本企业自产产品及相关技术的出口业务, 经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务, 但国家限定公司经营和禁止进口的商品及技术除外。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

本财务报表及财务报表附注业经本公司于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称	子公司类型	2021 年度	2020 年度
1	无锡晶宇生物科技有限公司	全资子公司	合并	合并

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

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



四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司对营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

人民币元。

(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、在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

2、公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

(1) 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;



(2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;

(3) 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;

(4) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的, 在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的, 将其计入长期股权投资的初始投资成本。

3、公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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, 按照下列方法处理:

(1) 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;

(2) 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额应当计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制, 是指投资方拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司, 是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体, 则母公司应当仅将其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不应当予以合并, 母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时, 该母公司属于投资性主体:

- 1、该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2、该母公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3、该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资

产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当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, 应当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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 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。

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。



(九) 外币业务和外币报表折算

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

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

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

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

3、境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

(1) 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

(2) 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

(3) 按照上述(1)、(2)折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

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

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

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

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



(十) 金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

① 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 分别采用以下三种方式进行计量:

1) 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。



3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为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债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

② 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

(2) 减值

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务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 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, 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, 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, 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, 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。

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。



对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 信用风险显著增加判断标准

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

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

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

- 1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- 3) 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

② 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

③ 预期信用损失计量的参数

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



相关定义如下:

- 1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- 2) 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;
- 3) 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

④ 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

组合	确认组合的依据	预期信用损失的确认方法
应收票据组合 1-银行承兑汇票	信用风险较大的银行作为承兑人的 银行承兑汇票	预期信用损失率为零
应收票据组合 2-商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	同应收账款
应收款项融资组合 1-银行承兑汇票	信用风险较小的银行作为承兑人的 银行承兑汇票	预期信用损失率为零
应收款项融资组合 2-商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	同应收账款
应收账款组合 1-应收子公司款项	应收合并范围内公司的款项	预期信用损失率为零
应收账款组合 2-应收其他公司款项	应收合并范围外所有公司的款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合 1-应收出口退税款	应收出口退税款项	预期信用损失率为零
其他应收款组合 2-其他应收款项	日常经营活动中的其他应收款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合 3-应收子公司款项	其他应收合并范围内公司的款项	预期信用损失率为零

组合中, 以账龄组合为基础确认的预期信用损失率:

账龄	应收账款组合 2-应收其他公司款项	其他应收款组合 2-其他应收款项
0-6 个月(含 6 个月)	0.10%	0.10%
7-12 个月(含 12 个月)	5.00%	5.00%
1 至 2 年	50.00%	50.00%
2 至 3 年	80.00%	80.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

对于划分为组合的应收票据, 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。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款, 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。

对于划分为组合的其他应收款, 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。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子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, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

(3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- ② 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- ③ 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

(4) 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是, 按照公司及其子公司收到到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

2、金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。



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:

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- (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) 不属于本条第(1)项或第(2)项情形的财务担保合同,以及不属于本条第(1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该指定满足下列条件之一:

- 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,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

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

3、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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。



4、后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 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。
- (3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- ① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 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, 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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 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, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 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。

(十一) 应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)——金融工具。

(十二) 应收账款

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附注四、(十)——金融工具。

(十三) 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)——金融工具。

(十四) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)——金融工具。

(十五) 存货

1、存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、发出商品、合同履约成本等。
(其中“合同履约成本”详见附注四、(十六)、“合同成本”。)

2、发出存货的计价方法

发出存货时按月末加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

(十六) 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。



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

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

合同取得成本,即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(例如:销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

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

2、与合同成本有关的资产的摊销

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

3、与合同成本有关的资产的减值

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第(1)项减去第(2)项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十七) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

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

2、会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

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

(十八) 长期股权投资

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

1、投资成本确定

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

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

- (2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- (3) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- (4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

2、后续计量及损益确认方法

(1) 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

(2) 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

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

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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



3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

(十九) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	5-10 年	3.00%	19.40%-9.70%
运输工具	5-10 年	3.00%	19.40%-9.70%
其他	3-10 年	3.00%	32.33%-9.70%

(二十) 使用权资产

使用权资产类别主要为房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用;
- ④ 承租人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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 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, 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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值时, 如使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日, 有迹象表明使用权资产发生减值的, 按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 在建工程

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

(二十二) 借款费用

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

2、借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

(二十三) 无形资产

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

2、公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;

(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;

(3) 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;

(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;

(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;

(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;

(7) 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	45、50 年	0.00%

4、使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

5、内部研究开发

(1) 内部研究开发项目的支出, 包括研究阶段支出与开发阶段支出, 其中:

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

(2) 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十四) 长期资产减值

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

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十五) 合同负债

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

(二十六) 职工薪酬

1、职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

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

4、辞退福利

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

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5、其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。



除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 租赁负债(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。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, 根据附注四、(二十二)计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- 1、该义务是企业承担的现时义务;
- 2、履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十九) 收入

(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

1、收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

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

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

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

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

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

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

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

1、具体确认方法:

依据企业会计准则的有关规定并结合公司的实际经营特点, 公司收入确认方法如下:

- (1) 对于内销业务, 公司将货物运送至合同约定的指定地点并经客户签收, 货物由客户控制, 作为收入确认时点;
- (2) 对于以 CIF、FOB 计价的出口销售业务, 货物运送至指定港口, 办理出口报关手续并获取提运单, 作为收入确认时间;

(三十) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的, 应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 企业可以选择下列方法之一进行会计处理:

(1) 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。

(2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。



3、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

(三十一) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

(三十二) 租赁

1、适用于执行新租赁准则(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(二十)“使用权资产”), 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命

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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁, 采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日, 基于交易的实质, 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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 于实际发生时计入当期损益。

(三十三) 经营租赁和融资租赁(公司 2020 年度租赁的确认原则及方法)

1、公司作为承租人对经营租赁的处理

(1) 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

(2) 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

(3) 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

(4) 出租人提供激励措施的处理

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

2、公司作为出租人对经营租赁的处理

(1) 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

(2) 初始直接费用的处理

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

(3) 租赁资产折旧的计提

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

(4) 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

(5) 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

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

(6) 经营租赁资产在财务报表中的处理

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

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则, 并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定, 对于首次执行日前已存在的合同, 公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同, 公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即 2021 年 1 月 1 日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。其中, 对首次执行日的融资租赁, 公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值, 分别计量使用权资产和租赁负债; 对首次执行日的经营租赁, 作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债; 原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金, 纳入剩余租赁付款额中。

公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产: A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值(采用首次执行日的增量借款利率作为折现率); B、与租赁负债相等的金额, 并根据预付租金进行必要调整。并按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定, 对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下:

公司承租的房屋建筑物, 租赁期为 2 年, 原作为经营租赁处理, 根据新租赁准则, 于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 210,234.83 元, 租赁负债 145,212.42 元, 一年内到期的非流动负债 65,022.41 元。

2、重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目名称	影响金额[注]
根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)和公司的相关规定, 基于谨慎性原则并考虑公司实际经营情况, 为了更加客观公允地反映公司的财务状况和经营成果, 结合公司实际情况, 对金融资产组合、预期信用损失率的会计估计进行变更。	第三届董事会第五次会 议、第三届 监事会第六 次会议	2021 年 12 月 31 日	应收账款坏账准备 信用减值 损失 利润总额 净利润	应收账款坏账准备增加 754,930.62 元; 信用减值损失增加 754,930.62 元; 利润总额减少 754,930.62 元; 净利润减少 641,691.03 元。

注: 影响金额为 2021 年 12 月 31 日根据变更后的预期信用损失率计算的应收账款坏账准备与变更前的预期信用损失率计算的应收账款坏账准备之间的差。

具体变更内容如下:

(1) 金融资产组合的变更

① 变更前的金融资产组合:

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—关联方组合	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—非关联方组合	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, 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
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票	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, 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—账龄组合		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

② 变更后的金融资产组合:

组合	确认组合的依据	预期信用损失的确认方法
应收票据组合 1-银行承兑汇票	信用风险较大的银行作为承兑人的银行承兑汇票	预期信用损失率为零
应收票据组合 2-商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	同应收账款
应收款项融资组合 1-银行承兑汇票	信用风险较小的银行作为承兑人的银行承兑汇票	预期信用损失率为零
应收款项融资组合 2-商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	同应收账款
应收账款组合 1-应收子公司款项	应收合并范围内公司的款项	预期信用损失率为零
应收账款组合 2-应收其他公司款项	应收合并范围外所有公司的款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合 1-应收出口退税款	应收出口退税款项	预期信用损失率为零
其他应收款组合 2-其他应收款项	日常经营活动中的其他应收款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合 3-应收子公司款项	其他应收合并范围内公司的款项	预期信用损失率为零

(2) 预期信用损失率的变更

① 变更前的预期信用损失率:

账龄	应收账款预期信用损失率
0-6 个月	0.00%
7-12 个月	5.00%
1-2 年	20.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

② 变更后的预期信用损失率:

账龄	应收账款组合 2-应收其他公司款项	其他应收款组合 2-其他应收款项
0-6 个月(含 6 个月)	0.10%	0.10%
7-12 个月(含 12 个月)	5.00%	5.00%
1 至 2 年	50.00%	50.00%
2 至 3 年	80.00%	80.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

3、2021 年起首次执行新租赁准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 合并资产负债表

货币单位: 人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	210,234.83	210,234.83
一年内到期的非流动负债	-	65,022.41	65,022.41
租赁负债	-	145,212.42	145,212.42

各项目调整情况说明: 公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

(2) 母公司资产负债表

货币单位: 人民币元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	-	210,234.83	210,234.83
一年内到期的非流动负债	-	65,022.41	65,022.41
租赁负债	-	145,212.42	145,212.42

各项目调整情况说明: 公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.75%。

(三十五) 重大会计判断和估计

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

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

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

1、与租赁相关的重大会计判断和估计

(1) 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

(2) 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

(3) 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

2、金融工具减值

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

3、存货跌价准备

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

4、金融工具公允价值

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

5、折旧和摊销

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

6、递延所得税资产

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

7、所得税

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

8、预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下, 公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为

预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税[注 1]	销售商品、提供劳务	13.00%、9.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

不同企业所得税税率纳税主体的明细:

纳税主体名称	所得税税率
无锡晶海氨基酸股份有限公司	15.00%
无锡晶宇生物科技有限公司	25.00%

注 1: 公司自营生产出口产品适用增值税“免、抵、退”的税收政策, 退税率为 13.00%。

(二) 税收优惠及批文

1、本公司 2018 年 11 月获得编号为 GR201832005336 的《高新技术企业证书》, 有效期三年。2021 年本公司通过高新技术企业复审, 2021 年 11 月获得编号为 GR202132004942 的《高新技术企业证书》, 有效期三年。自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止公司按 15.00% 的税率享受企业所得税优惠。

六、合并财务报表主要项目附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	225,968.12	386,201.45
银行存款	34,050,129.17	15,485,965.43
其他货币资金	<u>3,224,857.03</u>	<u>7,982,782.72</u>
合计	<u>37,500,954.32</u>	<u>23,854,949.60</u>
其中: 存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	3,224,857.03	7,982,782.72

注: 期末无因存放在境外且资金汇回受限制的款项。

(二) 交易性金融资产

1、交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	23,352,219.24	59,233,621.96
其中: 银行理财产品	19,315,252.07	31,492,135.13
远期结售汇	2,085,367.17	2,528,678.75
基金产品	1,951,600.00	10,193,630.00
债务工具投资	-	10,000,000.00
信托产品	-	5,019,178.08

期末银行理财产品中有 15,315,252.07 元用于开具银行承兑汇票质押而使用受限。

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	11,032,958.80	-
商业承兑票据	=	=
合计	<u>11,032,958.80</u>	=

2、期末公司无已质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	10,632,958.80

4、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、本期公司无核销的应收票据。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	92,075,488.28
其中: 1 年以内分项	-
0-6 个月(含 6 个月)	87,811,846.22
7-12 个月(含 12 个月)	4,263,642.06



账龄	期末账面余额
1 至 2 年	2,223,729.24
小计	94,299,217.52
减: 应收账款坏账准备	1,412,858.57
合计	92,886,358.95

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57	1.50%	92,886,358.95
其中:					
应收账款组合 2-应收其他	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57	1.50%	92,886,358.95
公司款项					
合计	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57		92,886,358.95

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	54,153,879.40	100.00%	393,334.47	0.73%	53,760,544.93
其中:					
应收账款组合 2-应收其他	54,153,879.40	100.00%	393,334.47	0.73%	53,760,544.93
公司款项					
合计	54,153,879.40	100.00%	393,334.47		53,760,544.93

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收账款组合 2-应收其他公司款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月(含 6 个月)	87,811,846.22	87,811.85	0.10%
7-12 个月(含 12 个月)	4,263,642.06	213,182.10	5.00%
1 至 2 年	2,223,729.24	1,111,864.62	50.00%
合计	94,299,217.52	1,412,858.57	

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合 2-应收	393,334.47	1,412,858.57	393,334.47	-	-	1,412,858.57
其他公司款项						

4、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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
PharmHe Global Corp	非关联方	30,861,312.21	30,861.31	0-6 个月	32.73%
K.P.Manish Global Ingredients Pvt.Ltd	非关联方	8,649,625.28	8,649.63	0-6 个月	9.17%
广东利泰制药股份有限公司	非关联方	5,732,398.27	686,773.14	2 年以内	6.08%
广州绿十字制药股份有限公司	非关联方	5,233,475.00	5,233.48	0-6 个月	5.55%
辽宁海思科制药有限公司	非关联方	4,520,415.00	4,520.42	0-6 个月	4.79%
合计		54,997,225.76	736,037.98		58.32%

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	584,240.00	520,000.00
应收账款保理	-	-
应收账款	=	=
合计	584,240.00	520,000.00

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资:

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	12,387,200.78	-

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,987,484.12	83.22%	4,496,418.58	100.00%
1 至 2 年	602,311.36	16.78%	=	=
合计	3,589,795.48	100.00%	4,496,418.58	100.00%

期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
湖北新生源生物工程有限公司	供应商	591,036.23	16.46%	1 年以内	未到货
江阴昌科化工有限公司	供应商	479,111.36	13.35%	1 至 2 年	未到货
苏州鸿程科技有限公司	供应商	340,000.00	9.47%	1 年以内	未到货
江苏理文化工有限公司	供应商	270,727.25	7.54%	1 年以内	未到货
山东鲁抗泽润药业有限公司	供应商	262,754.86	7.32%	1 年以内	未到货
合计		<u>1,943,629.70</u>	<u>54.14%</u>		

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>3,488,641.03</u>	-
合计	<u>3,488,641.03</u>	-

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	3,488,641.03
其中: 1 年以内分项	
0-6 个月(含 6 个月)	3,488,641.03
7-12 个月(含 12 个月)	-
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 年以上	-
减: 坏账准备	-
合计	<u>3,488,641.03</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	3,488,641.03	-

(八) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值
	原材料	23,098,097.97	254,101.57	22,843,996.40	19,447,822.98	-
库存商品	21,186,169.62	737,611.22	20,448,558.40	16,778,240.19	126,659.79	16,651,580.40
发出商品	10,714,175.08	-	10,714,175.08	4,083,634.55	-	4,083,634.55
在产品	1,157,132.20	-	1,157,132.20	3,388,024.70	-	3,388,024.70
包装物	943,862.75	-	943,862.75	679,453.95	-	679,453.95
委托加工物资	54,335.40	-	54,335.40	1,820,000.00	-	1,820,000.00
合计	<u>57,153,773.02</u>	<u>991,712.79</u>	<u>56,162,060.23</u>	<u>46,197,176.37</u>	<u>126,659.79</u>	<u>46,070,516.58</u>

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	254,101.57	-	-	-	254,101.57
库存商品	<u>126,659.79</u>	<u>737,611.22</u>	-	-	<u>126,659.79</u>	<u>737,611.22</u>
合计	<u>126,659.79</u>	<u>991,712.79</u>	-	-	<u>126,659.79</u>	<u>991,712.79</u>

3、期末存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	结合公司生产经营和存货 库存情况按成本与可变现 净值孰低计提	-	-
库存商品	结合公司生产经营和存货 库存情况按成本与可变现 净值孰低计提	-	-

4、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税款	48,028.86	977,518.14



(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他综合收益调整	其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益			
1、联营企业							
无锡晶扬生物科技有限公司	990,207.21	3,450,000.00	-	866,101.23	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1、联营企业					
无锡晶扬生物科技有限公司	-	-	-	5,306,308.44	-

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
无锡市晶弘管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,000.00	-

(十二) 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	47,548,717.60	45,329,792.86
固定资产清理	=	=
合计	<u>47,548,717.60</u>	<u>45,329,792.86</u>

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(1) 账面原值					
期初余额	34,364,918.35	83,855,102.29	4,205,633.97	8,999,130.82	131,424,785.43
本期增加金额	903,836.86	8,984,853.89	-	197,778.69	10,086,469.44
其中: 购置	903,836.86	8,984,853.89	-	197,778.69	10,086,469.44
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	35,268,755.21	92,839,956.18	4,205,633.97	9,196,909.51	141,511,254.87
(2) 累计折旧					
期初余额	16,130,420.87	60,042,269.80	2,726,357.14	7,195,944.76	86,094,992.57
本期增加金额	2,033,011.15	5,225,888.42	485,598.12	123,047.01	7,867,544.70

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
其中: 计提	2,033,011.15	5,225,888.42	485,598.12	123,047.01	7,867,544.70
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	18,163,432.02	65,268,158.22	3,211,955.26	7,318,991.77	93,962,537.27
(3) 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
期末账面价值	17,105,323.19	27,571,797.96	993,678.71	1,877,917.74	47,548,717.60
期初账面价值	18,234,497.48	23,812,832.49	1,479,276.83	1,803,186.06	45,329,792.86

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	17,105,323.19	房屋更新改造后未重新办理产权证书

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1、账面原值	
期初余额[注]	210,234.83
本期增加金额	-
其中: 购置	-
本期减少金额	-
其中: 处置	-
期末余额	210,234.83
2、累计折旧	
期初余额	-
本期增加金额	109,687.68
其中: 计提	109,687.68
本期减少金额	-
其中: 处置	-
期末余额	109,687.68

项目	房屋及建筑物
3、减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	-
4、账面价值	
期末账面价值	100,547.15
期初账面价值	210,234.83

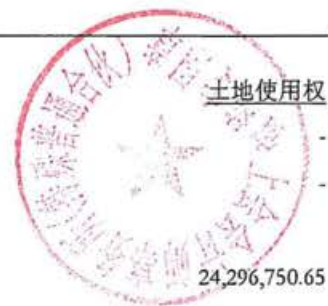
注：期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)的差异详见本财务报表附注四、(三十四) 3 之说明。

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权
(1) 账面原值	
期初余额	6,154,100.00
本期增加金额	20,414,205.00
其中：购置	20,414,205.00
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	26,568,305.00
(2) 累计摊销	
期初余额	1,832,748.79
本期增加金额	438,805.56
其中：计提	438,805.56
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	2,271,554.35
(3) 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-

项目	土地使用权
其中: 处置	-
期末余额	-
(4) 账面价值	-
期末账面价值	24,296,750.65
期初账面价值	4,321,351.21



本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,312,080.00	土地用途发生改变[注]

注: 因土地用途发生改变, 该块土地未取得土地证, 只取得与无锡市锡山区东港镇人民政府签订的集体土地有偿使用协议书, 该部分土地为 15.62 亩, 位于东港镇新巷村, 使用期限为五十年, 自 2007 年 1 月 1 日至 2056 年 12 月 31 日止。

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	1,412,858.57	211,928.79	393,334.47	59,000.17
递延收益	1,036,180.00	155,427.00	1,554,270.00	233,140.50
存货跌价准备	991,712.79	148,756.92	126,659.79	18,998.97
预提产品质量保证	572,823.19	85,923.48	262,733.46	39,410.02
使用权资产折旧差异	44,665.27	6,699.79	-	-
未实现销售利润	16,324.26	2,448.64	-	-
合计	4,074,564.08	611,184.62	2,336,997.72	350,549.66

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	2,162,219.00	324,332.85	2,813,497.74	422,024.66

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,189,816.64	1,407,717.93

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2022 年	-	158,078.54	-
2023 年	147,060.19	204,235.20	-
2024 年	527,188.25	527,188.25	-
2025 年	515,568.20	518,215.94	汇算清缴差额
2026 年	=	=	-
合计	<u>1,189,816.64</u>	<u>1,407,717.93</u>	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付新厂设计费	1,563,500.0	-	1,563,500.0	-	-	-
预付设备款	<u>430,460.00</u>	=	<u>430,460.00</u>	=	=	=
合计	<u>1,993,960.00</u>	=	<u>1,993,960.00</u>	=	=	=

(十七) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	17,326,300.00	13,414,763.08

期末无已到期未支付的应付票据。

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	29,709,066.53	21,465,302.97
应付工程款	2,752,818.84	741,797.43
应付服务款	2,116,839.87	-
应付设备款	<u>1,916,165.99</u>	<u>344,920.69</u>
合计	<u>36,494,891.23</u>	<u>22,552,021.09</u>

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十九) 合同负债

1、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	1,152,331.55	1,628,871.91

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,748,929.64	32,215,176.80	26,561,431.44	11,402,675.00
离职后福利-设定提存计划	=	<u>1,525,317.31</u>	<u>1,525,317.31</u>	=
合计	<u>5,748,929.64</u>	<u>33,740,494.11</u>	<u>28,086,748.75</u>	<u>11,402,675.00</u>

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,748,929.64	30,009,872.11	24,356,126.75	11,402,675.00
职工福利费	-	790,439.69	790,439.69	-
社会保险费	-	918,618.62	918,618.62	-
其中: 医疗保险费	-	730,840.46	730,840.46	-
工伤保险费	-	111,954.05	111,954.05	-
生育保险费	-	75,824.11	75,824.11	-
住房公积金	-	373,842.00	373,842.00	-
工会经费和职工教育经费	=	<u>122,404.38</u>	<u>122,404.38</u>	=
合计	<u>5,748,929.64</u>	<u>32,215,176.80</u>	<u>26,561,431.44</u>	<u>11,402,675.00</u>

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,477,491.09	1,477,491.09	-
失业保险费	=	<u>47,826.22</u>	<u>47,826.22</u>	=
合计	=	<u>1,525,317.31</u>	<u>1,525,317.31</u>	=

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	6,751,164.95	3,851,490.95
增值税	417,030.72	-
城市维护建设税	187,440.30	113,683.11
个人所得税	142,089.79	42,207.33
土地使用税	99,101.12	28,791.00

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2021 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
房产税	83,654.26	83,654.26
教育费附加	80,331.56	48,721.33
地方教育费及附加	53,554.38	32,480.89
合计	7,814,367.08	4,201,028.87

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额[注]
1 年内到期的租赁负债	145,212.42	65,022.41

注: 期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)的差异详见本财务报表附注四、(三十四) 3 之说明。

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或贴现但未终止确认的银行承兑汇票	10,632,958.80	-
待转销项税	35,372.67	177,548.37
合计	10,668,331.47	177,548.37

(二十四) 租赁负债

项目	年初余额[注]	本年增加			本年减少	年末余额	到期期限
		新增租赁	本年利息	其他			
长期租赁负债	210,234.83	-	8,444.26	-	73,466.67	145,212.42	1 年以内
减: 一年内到期的租赁负债	65,022.41	=	=	=	=	145,212.42	
合计	145,212.42	=	=	=	=	=	

注: 期初余额与上年年末余额(2020 年 12 月 31 日)的差异详见本财务报表附注四、(三十四) 3 之说明。

(二十五) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证金	572,823.19	262,733.46	计提质量责任赔偿款

(二十六) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,554,270.00	-	518,090.00	1,036,180.00	分期摊销

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入营业	本期计入其他
		补助金额	外收入金额	收益金额
年产 1500 吨支链氨基酸发酵高技术产业化示范工程	1,554,270.00	-	-	518,090.00

(续上表)

负债项目	本期冲减成本	其他变动	期末余额	与资产相关
	费用金额			/与收益相关
年产 1500 吨支链氨基酸发酵高技术产业化示范工程	-	-	1,036,180.00	与资产相关

其他说明: 2011 年 9 月, 本公司收到无锡市锡山区财政局关于“年产 1,500 吨支链氨基酸发酵新技术开发及产业化”项目补助资金 8,000,000.00 元, 该项目于 2014 年 6 月 17 日经江苏省发展和改革委员会(苏发改稽察发(2014) 697 号文件)验收通过, 其中与费用相关的补助收入一次性列入营业外收入, 与资产相关的支出 5,180,900.00 元, 本公司按机器设备使用年限 10 年的期限进行摊销。

(二十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,000,000.00	-	28,800,000.00	-	-	28,800,000.00	40,800,000.00

增减变动说明:

1、2021 年 4 月 19 日, 2020 年年度股东大会审议通过《关于 2020 年年度权益分派预案》, 公司以期初总股本 12,000,000 股为基数, 向全体股东每 10 股送红股 7 股, 每 10 股派人民币现金 33.00 元。2021 年 5 月 14 日, 权益分派完成, 分红后公司总股本增至 20,400,000 股。

2、2021 年 12 月 1 日, 2021 年第五次临时股东大会审议通过《关于公司 2021 年半年度未分配利润转增股本预案的议案》, 公司以总股本 20,400,000 股为基数, 以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 10 股。2021 年 12 月 13 日, 权益分派完成, 分红后公司总股本增至 40,800,000 股。

(二十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	116,056,845.53	-	-	116,056,845.53

(二十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,653,786.11	7,103,348.33	-	18,757,134.44

本期按照母公司净利润的 10.00% 计提法定盈余公积 7,103,348.33 元。

(三十) 未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	50,232,648.01	29,772,184.07	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	50,232,648.01	29,772,184.07	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	71,223,000.93	48,123,349.32	-
减: 提取法定盈余公积	7,103,348.33	4,862,885.38	10.00%
应付普通股股利	39,600,000.00	22,800,000.00	-
转作股本的普通股股利	28,800,000.00	-	-
期末未分配利润	45,952,300.61	50,232,648.01	-

(三十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	379,808,286.82	253,969,488.21	263,114,423.45	177,581,718.10
其他业务	<u>3,763,645.39</u>	<u>3,760,186.68</u>	-	-
合计	<u>383,571,932.21</u>	<u>257,729,674.89</u>	<u>263,114,423.45</u>	<u>177,581,718.10</u>

2、合同产生的收入的情况

合同分类	本期发生额
商品类型	-
其中:	-
异亮氨酸	34,550,193.83
缬氨酸	20,809,783.48
其他产品	324,448,309.51
运输及保险费收入	3,754,471.08
租赁及水电费收入	9,174.31
按经营地区分类	-
其中:	-
中国内地	173,020,523.84
其他国家及港澳台地区	210,551,408.37

(三十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	847,958.33	685,522.20
教育费附加	363,410.71	293,795.22
房产税	334,617.04	336,507.29
地方教育费附加	242,273.81	195,863.49
土地使用税	181,179.01	115,164.00
印花税	82,338.70	56,664.50
其他	7,848.60	26,359.34
合计	2,059,626.20	1,709,876.04

(三十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	7,293,753.88	4,781,753.20
佣金	723,321.30	381,749.20
业务招待费	550,586.64	199,999.75
产品质量保证	379,020.73	262,733.46
差旅费	285,245.39	289,199.33
展位费	273,301.52	167,127.10
广告费	34,528.30	26,770.94
商检费	28,726.41	20,849.05
其他	232,101.29	256,055.40
合计	9,800,585.46	6,386,237.43

(三十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	9,225,047.32	6,067,542.65
折旧费	2,319,253.17	1,998,401.07
服务费	1,967,529.07	1,499,942.20
业务招待费	1,388,177.97	830,177.80
中介机构费用	903,433.95	424,227.26
检测费	322,011.54	77,340.79
办公费	317,571.85	144,492.23
车辆使用费用	294,776.94	262,618.95
差旅费	275,518.10	134,031.25
其他	171,029.72	168,161.47
合计	17,184,349.63	11,606,935.67



(三十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	11,889,456.08	7,912,492.85
人工费	6,626,900.92	3,823,501.20
折旧费	428,699.70	201,973.00
其他	600,000.00	1,256,108.91
合计	<u>19,545,056.70</u>	<u>13,194,075.96</u>

(三十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,444.26	-
减: 利息收入	212,504.52	26,525.38
汇兑损失	2,001,757.22	2,146,295.70
手续费	104,865.76	99,588.63
合计	<u>1,902,562.72</u>	<u>2,219,358.95</u>

(三十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	921,915.00	3,980.58
递延收益摊销	518,090.00	518,090.00
代扣手续费	-	5,250.65
合计	<u>1,440,005.00</u>	<u>527,321.23</u>

(三十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,069,179.39	490,207.21
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	6,757,484.77	1,559,100.47
合计	<u>7,826,664.16</u>	<u>2,049,307.68</u>

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-663,139.01	2,825,358.01
其中: 银行理财产品	51,380.65	73,871.18
信托产品	-19,178.08	19,178.08
基金产品	-252,030.00	203,630.00
远期结售汇	-443,311.58	2,528,678.75



(四十) 信用减值损失(“-”表示损失)

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,019,524.10	648,374.04

(四十一) 资产减值损失(“-”表示损失)

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-991,712.79	-126,659.79

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-	114,101.35

(四十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	908,909.00	-
其他	-	4,075.00	-
合计	=	<u>912,984.00</u>	=

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
商务发展专项资金	-	331,100.00	收益相关
科技局科发资金	-	255,600.00	收益相关
稳岗补贴	-	139,649.00	收益相关
商务局无锡商务发展资金支持外贸转型升级项目资金	-	74,500.00	收益相关
锡山残疾人就业中心残疾人补助和奖励	-	36,360.00	收益相关
商务局锡山区促进外贸稳增长扶持款项	-	32,000.00	收益相关
锡山区经信局无锡智能制造项目引导资金	-	11,602.00	收益相关
专利补助	-	10,938.00	收益相关
东港镇党委党建专项经费补助	-	5,000.00	收益相关
环保补贴款	-	4,160.00	收益相关
市金桥工程优秀项目补助款	=	<u>8,000.00</u>	收益相关
合计	=	<u>908,909.00</u>	

(四十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	212,000.00	250,000.00	212,000.00
环保罚款	96,250.00	300,000.00	96,250.00

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
员工意外死亡赔偿	-	1,020,000.00	-
质量赔偿	-	318,017.25	-
其他	4,295.11	0.01	4,295.11
合计	<u>312,545.11</u>	<u>1,888,017.26</u>	<u>312,545.11</u>

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,765,150.60	6,817,055.96
递延所得税费用	-358,326.77	538,585.28
合计	<u>10,406,823.83</u>	<u>7,355,641.24</u>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	81,629,824.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,244,473.71
子公司适用不同税率的影响	-20,339.33
调整以前期间所得税的影响	-124,622.97
非应税收入的影响	-129,915.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	658,775.19
研发费用加计扣除影响	-2,210,784.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-10,762.67
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	10,406,823.83

(四十六) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

政府	本期发生额	上期发生额
政府补助	921,915.00	918,140.23
利息收入	206,252.96	26,525.38
往来款项	146,404.64	184,459.42
其他	-	1,000.00
合计	<u>1,274,572.60</u>	<u>1,130,125.03</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	11,175,704.26	7,632,216.58
经营费用	6,759,459.50	4,449,694.61
捐赠支出	212,000.00	250,000.00
往来款	146,404.64	184,459.42
银行手续费	104,865.76	99,588.63
罚没支出	96,250.00	300,000.00
其他费用	2.23	1,029,279.71
合计	18,494,686.39	13,945,238.95

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
新租赁准则相关租赁款	77,140.00	-

(四十七) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	71,223,000.93	48,123,349.32
加: 资产减值准备	991,712.79	126,659.79
信用减值准备	1,019,524.10	-648,374.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,867,544.70	8,037,124.06
使用权资产折旧	109,687.68	-
无形资产摊销	438,805.56	132,592.44
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-161,926.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	47,825.23
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	663,139.01	-2,825,358.01
财务费用(收益以“-”号填列)	213,033.00	657,675.09
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,826,664.16	-2,049,307.68
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-260,634.96	116,560.62
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-97,691.81	422,024.66
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,083,256.44	-16,156,485.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-36,197,024.49	-14,287,372.30
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	24,155,336.77	23,212,871.45
其他	203,078.16	-



项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	51,419,590.84	44,747,858.88
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	34,276,097.29	15,872,166.88
减: 现金的年初余额	15,872,166.88	9,297,564.37
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	18,403,930.41	6,574,602.51

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	34,276,097.29	15,872,166.88
其中: 库存现金	225,968.12	386,201.45
可随时用于支付的银行存款	34,050,129.17	15,485,965.43
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 3个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	34,276,097.29	15,872,166.88
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

截至2021年12月31日,本公司货币资金余额37,500,954.32元,本公司期末现金及现金等价物余额34,276,097.29元,差额3,224,857.03元为开立银行承兑汇票、外汇交易质押的保证金及其利息,使用受限,未包括在现金及现金等价物中。

截至2020年12月31日,本公司货币资金余额23,854,949.60元,本公司期末现金及现金等价物余额15,872,166.88元,差额7,982,782.72元为开立银行承兑汇票、外汇交易质押的保证金及其利息,使用受限,未包括在现金及现金等价物中。

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,224,857.03	开具银行承兑汇票的保证金及外汇交易保证金
交易性金融资产	15,315,252.07	为开具银行承兑汇票而质押
合计	18,540,109.10	

(四十九) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	4,299,280.51	6.3757	27,410,922.75
应收账款			
其中: 美元	9,658,723.14	6.3757	61,581,121.12

(五十) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
年产 1500 吨支链氨基酸发酵高技术产业化示范工程补助摊销	1,036,180.00	递延收益	518,090.00
锡山科技局 20 年度现代产业扶持资金	288,600.00	其他收益	288,600.00
锡山商务局 20 年锡山区商务发展资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
稳岗补贴	116,975.00	其他收益	116,975.00
锡山工信局工业发展资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
工会经费返还	55,800.00	其他收益	55,800.00
锡山市场监管局标准化引领战略经费	30,000.00	其他收益	30,000.00
锡山市场监管局知识产权贯标认证奖励	30,000.00	其他收益	30,000.00
锡山残疾人就业中心补贴款	24,240.00	其他收益	24,240.00
锡山商务局 2021 年第二批商务发展资金	11,900.00	其他收益	11,900.00
其他政府补助	64,400.00	其他收益	64,400.00
合计	1,958,095.00		1,440,005.00

七、合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变更。

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	
无锡晶宇生物科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	贸易	100.00%	-	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
无锡晶扬生物科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	服务	32.9167%		32.9167%	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额
	无锡晶扬生物科技有限公司
流动资产	12,922,049.89
其中: 现金和现金等价物	9,442,532.46
非流动资产	4,557,587.50
资产合计	17,479,637.39
流动负债	942,888.69
非流动负债	-
负债合计	942,888.69
少数股东权益	-
归属于母公司股东权益	16,536,748.70
按持股比例计算的净资产份额	5,443,346.45
调整事项	
其中: 商誉	
内部交易未实现利润	-203,078.16
其他	66,040.15
对合营企业权益投资的账面价值	5,306,308.44
营业收入	7,824,433.85
财务费用	-17,828.77
所得税费用	1,143,543.03
净利润	3,248,139.91
终止经营的净利润	-
其他综合收益	-
综合收益总额	3,248,139.91
本年度收到的来自合营企业的股利	-

(三) 其他权益投资

无锡市晶弘管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡晶弘”)成立于 2021 年 5 月 8 日, 注册资本为 75.10 万元, 其中: 无锡晶宇生物科技有限公司(以下简称“无锡晶宇”)出资人民币 0.10 万元,

作为普通合伙人, 持股占比 0.1332%; 蔡立明出资人民币 40.60 万元, 作为有限合伙人, 持股占比 54.0612%; 宁健飞出资人民币 34.40 万元, 作为有限合伙人, 持股占比 45.8056%。

无锡晶弘设立的目的系投资无锡晶扬。合伙协议约定“合伙企业的利润包括投资收益及其他收益, 由各合伙人以实缴出资额按比例进行分配”, 根据无锡晶弘的实缴出资额比例, 蔡立明和宁健飞享有无锡晶弘几乎所有的利润。因此, 虽然无锡晶宇为无锡晶弘的执行事务合伙人及普通合伙人, 但由于无锡晶宇几乎不享有无锡晶弘投资所产生的利润, 因此公司未将无锡晶弘纳入合并范围, 公司对无锡晶弘的投资在其他非流动金融资产列报。

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。

(一) 信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款。

公司持有的货币资金, 主要存放于信用评级较高的银行, 管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况, 存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款、应收票据, 公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。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, 公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。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工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

公司于每个资产负债表日审核分组别的应收账款的回收情况, 按预期信用损失率计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已大为降低。截至 2021 年 12 月 31 日, 公司 93.12%的应收账款账龄在 0-6 个月(含 6 个月)内, 不存在重大的信用逾期风险。



(二) 流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

截至 2021 年 12 月 31 日, 公司流动负债余额为 8,500.41 万元, 流动资产余额为 22,864.53 万元, 其中: 货币资金余额为 3,750.10 万元, 交易性金融资产余额为 2,335.22 万元。公司不存在重大的流动性风险。

(三) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率风险主要与公司出口业务有关。报告期内本公司出口业务合计约人民币 21,055.14 万元, 占全年销售的 54.89%; 截至 2021 年 12 月 31 日, 公司应收账款外币余额 9,658,723.14 美元, 折合人民币 61,581,121.12 元, 货币资金余额 4,299,280.51 美元, 折合人民币 27,410,922.75 元, 美元资产占公司资产总额的 28.85%。针对公司存在大量的外汇收入, 公司通过远期结售汇交易以达到规避汇率风险的目的。截至 2021 年 12 月 31 日, 本公司未交割的远期结售汇交易共 23,468,660.00 美元, 根据相关银行出具的衍生交易市值重估通知书, 公司未到期的远期结售汇交易的市值重估金额为 2,085,367.17 元人民币。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
1、持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	21,266,852.07	2,085,367.17	-	23,352,219.24
① 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
银行理财产品	19,315,252.07	-	-	19,315,252.07
基金产品	1,951,600.00	-	-	1,951,600.00
远期结售汇	-	2,085,367.17	-	2,085,367.17
(2) 应收款项融资	-	-	584,240.00	584,240.00
(3) 其他非流动金融资产	-	-	1,000.00	1,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	21,266,852.07	2,085,367.17	585,240.00	23,937,459.24

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司期末持有的基金产品、银行理财产品, 以公开市场此产品的单位净值、官方渠道定期发布的产品单位净值为依据确认其公允价值。



(三)持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
本公司期末持有的远期结售汇交易性金融资产,以银行出具的衍生交易市值重估通知书确认其公允价值。衍生交易市值重估根据目前外汇金融市场形势,预测交割日汇率值,据此预测未来现金流量。

(四)持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1、本公司期末持有的应收款项融资均为未到期的银行承兑汇票,信用状况良好,风险较低,到期日小于6个月,不进行折现,以票据账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。

2、本公司期末持有的其他非流动金融资产为持有无锡市晶弘管理咨询合伙企业(有限合伙)的股权,投资金额较小,享有的分红比例极小,以账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

本企业实际控制人为李松年。

(二)本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注二“本年度合并财务报表范围”。

(三)本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

(四)关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1)出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡晶扬生物科技有限公司	销售商品	3,633,655.32	1,010,326.97

2、关联租赁情况

(1)本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
无锡晶扬生物科技有限公司	房屋及建筑物	9,174.31	9,174.31



3、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,456,625.00	2,521,456.00

4、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末账面价值	期初账面价值
应收账款	无锡晶扬生物科技有限公司	-	1,062,485.16

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至资产负债表日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日, 本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票和债券的发行	定向发行股票	股本增加 6,000,000 股 资本公积增加 38,771,260.01 元	-

根据公司第三届董事会第三次会议、2022 年第一次临时股东大会决议及全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函(2022)537 号《关于对无锡晶海氨基酸股份有限公司股票定向发行无异议的函》, 公司向特定对象定向发行股票不超过 6,000,000 股。根据投资者申购报价情况, 本次定向发行股票实际发行数量为 6,000,000 股, 发行价格为每股 7.50 元, 均为现金认购。截至 2022 年 3 月 23 日止本次定向发行已完成, 实收认缴资金扣除发行费用后, 公司本次定向发行实际收到资金净额为人民币 44,771,260.01 元。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告报出日, 本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司无前期会计差错更正事项。

(二) 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,鉴于本公司经济特征相似性较多,本公司的经营业务未划分经营分部,无相关信息披露。

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	92,075,488.28
其中:1年以内分项	-
0-6个月(含6个月)	87,811,846.22
7-12个月(含12个月)	4,263,642.06
1至2年	2,223,729.24
小计	94,299,217.52
减:应收账款坏账准备	1,412,858.57
合计	92,886,358.95

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57	1.50%	92,886,358.95
其中:					
应收账款组合2-应收其他	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57	1.50%	92,886,358.95
公司款项					
合计	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57		92,886,358.95

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	53,915,890.20	100.00%	393,334.47	0.73%	53,522,555.73
其中:					
应收账款组合2-应收其他	53,915,890.20	100.00%	393,334.47	0.73%	53,522,555.73
公司款项					
合计	53,915,890.20	100.00%	393,334.47		53,522,555.73

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收账款组合 2-应收其他公司款项

账龄

	期末余额		计提比例
	账面余额	坏账准备	
0-6个月(含6个月)	87,811,846.22	87,811.85	0.10%
7-12个月(含12个月)	4,263,642.06	213,182.10	5.00%
1至2年	2,223,729.24	1,111,864.62	50.00%
合计	94,299,217.52	1,412,858.57	

3、坏账准备的情况

类别	期初余额		本期变动金额				期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合 2-应收其 他公司款项	393,334.47	1,412,858.57	393,334.47	-	-	-	1,412,858.57

4、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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
PharmHe Global Corp	非关联方	30,861,312.21	30,861.31	0-6个月	32.73%
K.P.Manish Global Ingredients Pvt.Ltd	非关联方	8,649,625.28	8,649.63	0-6个月	9.17%
广东利泰制药股份有限公司	非关联方	5,732,398.27	686,773.14	2年以内	6.08%
广州绿十字制药股份有限公司	非关联方	5,233,475.00	5,233.48	0-6个月	5.55%
辽宁海思科制药有限公司	非关联方	4,520,415.00	4,520.42	0-6个月	4.79%
合计		54,997,225.76	736,037.98		58.32%

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	3,477,916.77	-
合计	3,477,916.77	-

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	3,477,916.77
其中: 1年以内分项	
0-6个月(含6个月)	3,477,916.77

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

账龄

	期末账面余额
7-12个月(含12个月)	
1至2年	
2至3年	
3年以上	
减:坏账准备	
合计	3,477,916.77

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	3,477,916.77	-

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00
对联营、合营企业投资	5,306,308.44	-	5,306,308.44	990,207.21	-	990,207.21
合计	10,306,308.44	-	10,306,308.44	5,990,207.21	-	5,990,207.21

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
无锡晶宇生物科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-

2、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
无锡晶扬生物科技有限公司	990,207.21	3,450,000.00	-	866,101.23	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
无锡晶扬生物科技有限公司	-	-	-	5,306,308.44	-

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	379,020,732.44	254,167,343.34	262,733,464.83	177,345,209.54
其他业务	4,102,821.65	4,058,830.07	=	=
合计	<u>383,123,554.09</u>	<u>258,226,173.41</u>	<u>262,733,464.83</u>	<u>177,345,209.54</u>

2、合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
商品类型	-
其中:	
异亮氨酸	34,550,193.83
缬氨酸	20,809,783.48
其他产品	323,660,755.13
运输及保险费收入	3,749,977.47
租赁及水电费收入	352,844.18
按经营地区分类	-
其中:	
中国大陆	175,979,443.85
其他国家及港澳台地区	207,144,110.24

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	866,101.23	490,207.21
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	<u>6,738,157.60</u>	<u>1,500,443.38</u>
合计	<u>7,604,258.83</u>	<u>1,990,650.59</u>

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,440,005.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-

无锡晶海氨基酸股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	6,094,345.76	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-312,545.11	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	316,123.44	权益法核算的联营公司本年度的非经常性损益按持股比例计算的份额
减: 所得税影响额	1,114,579.80	-
少数股东权益影响额	-	-
合计	<u>6,423,349.29</u>	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
	净资产收益率	(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	35.18%	1.7457	1.7457
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.01%	1.5882	1.5882

无锡晶海氨基酸股份有限公司
二〇二二年四月二十六日



程俊平
 姓名 Full name 程俊平
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1977-08-24
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)南京分所
 身份证号码 Identity card No. 220105197108242272



登记
 Registration

合格, 继续有效一年。
 Valid for another year after

程俊平(320000050012)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000050012
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 12 月 28 日
 Date of Issuance

2011 06 10



年 / 月 / 日

本复印件已审核与原件一致



姓名 李大燕
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-02-03
Date of birth
工作单位 上海会计师事务所(普通合伙)河南分所
Working unit
身份证号码 422121197102035220
Identity card No.



<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=323169089843515201>

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: 410100230008
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年 5月 05日
Date of Issuance

2012年6月30日

<http://acc.mof.gov.cn/cpaAcc/cpaAccPrint?id=323169089843515201>

本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

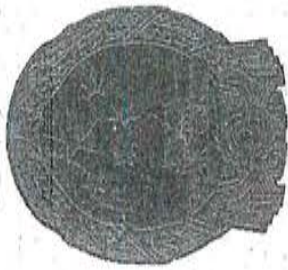
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

张皖荣

合伙人
主任会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号：000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

上海会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张晓荣

证书号：32

发证时间：二〇一二年十二月二日

证书有效期至：二〇一五年十二月二日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

扫描二维码
“国家企业信用信息公示系统”
信息更多登记、变更、许可、管
理信息。



统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202201200118

名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

经营范围

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

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、清算等审计业务; 出具审计报告; 基本建设年度决算审计; 代理记账; 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。
【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】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2022年01月20日

本复印件已审核与原件一致

关于无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正
专项说明的审核报告
上会师报字(2023)第0119号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于无锡晶海氨基酸股份有限公司 2022年1-9月前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2023)第0119号

无锡晶海氨基酸股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的无锡晶海氨基酸股份有限公司(以下简称“无锡晶海”)管理层编制的2022年1-9月前期会计差错更正专项说明。

一、管理层责任

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是无锡晶海管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的保证。

三、审核结论

我们认为,后附的无锡晶海管理层编制的《无锡晶海氨基酸股份有限公司2022年1-9月前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第28号





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供无锡晶海必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

孙洁琚



中国注册会计师

朱科举



二〇二三年二月六日



无锡晶海氨基酸股份有限公司

2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

无锡晶海氨基酸股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于本年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对2019年度、2020年度、2021年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、2019年度前期会计差错更正事项

(一) 会计差错更正原因

1、会计政策变更事项及更正情况

(1) 应收票据/应收款项融资

按照新金融工具准则,本公司将收到的银行承兑汇票的承兑人信用等级进行划分,分为信用等级较高的6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行(简称“信用等级较高银行”)以及信用等级一般的其他商业银行(简称“信用等级一般银行”)。

公司对信用等级较高银行的票据在背书转让、贴现时进行终止确认,并在期末根据公司管理票据模式将其列报在应收账款融资;信用等级一般银行的票据在背书转让、贴现时进行不终止确认,并进行票据还原,同时期末根据公司管理票据模式仍将其列报在应收票据。

- 1) 截至2019年12月31日,对不满足终止确认条件的信用等级一般银行承兑的已背书未到期的银行承兑汇票,调增应收票据8,434,191.70元,调增其他流动负债8,434,191.70元;
- 2) 截至2019年12月31日,将持有的承兑银行为信用等级一般银行的银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据,调增应收票据2,571,972.70元,调减应收款项融资2,571,972.70元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	应收票据	11,006,164.40
合并财务报表和母公司财务报表	应收款项融资	-2,571,972.70
合并财务报表和母公司财务报表	其他流动负债	8,434,191.70



2、会计差错更正事项及更正情况

(1) 货币资金

- 1) 截至2019年12月31日，仍留存在电费缴纳账户尚未被扣款的电费缴纳款，从应付账款重分类至其他货币资金，调增其他货币资金503,715.49元，调增应付账款503,715.49元；
- 2) 截至2019年12月31日，将留存在保证金账户的款项从银行存款重分类至其他货币资金。合并财务报表，调增其他货币资金381,929.31元，调减银行存款381,929.31元。母公司财务报表，调增其他货币资金381,926.87元，调减银行存款381,926.87元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	货币资金-其他货币资金	885,644.80
合并财务报表	应付账款	503,715.49
合并财务报表	货币资金-银行存款	-381,929.31
母公司财务报表	货币资金-其他货币资金	885,642.36
母公司财务报表	应付账款	503,715.49
母公司财务报表	货币资金-银行存款	-381,926.87

(2) 交易性金融资产

- 1) 截至2019年12月31日，根据银行提供的衍生交易市值重估通知书，调整远期结售汇期末公允价值，调增交易性金融资产-公允价值变动454,387.55元，调增公允价值变动损益454,387.55元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	交易性金融资产	454,387.55
合并财务报表和母公司财务报表	公允价值变动损益	454,387.55

(3) 其他应收款

- 1) 截至2019年12月31日，根据出口退税申报表，将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款。合并财务报表，调增其他应收款374,611.50元，调减其他流动资产374,611.50元。母公司财务报表，调增其他应收款261,728.01元，调减其他流动资产261,728.01元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	其他应收款	374,611.50
合并财务报表	其他流动资产	-374,611.50



受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
母公司财务报表	其他应收款	261,728.01
母公司财务报表	其他流动资产	-261,728.01

(4) 存货

1) 生产成本重新核算后,根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表,调整存货余额、主营业务成本发生额,调增主营业务成本 2,603,524.85 元,调减存货 2,603,524.85 元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	2,603,524.85
合并财务报表和母公司财务报表	存货	-2,603,524.85

(5) 其他非流动资产

1) 截至 2019 年 12 月 31 日,将预付购置运输设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产,调增其他非流动资产 285,000.00 元,调减预付款项 285,000.00 元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	其他非流动资产	285,000.00
合并财务报表和母公司财务报表	预付款项	-285,000.00

(6) 预计负债

1) 截至 2019 年 12 月 31 日,根据产品质量保证金计提政策,按母公司营业收入的千分之一补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债,并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债,调增销售费用 196,405.81 元,调减管理费用 7,789.65 元,调减年初未分配利润 102,629.71 元,调增预计负债 291,245.87 元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	销售费用	196,405.81
合并财务报表和母公司财务报表	管理费用	-7,789.65
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	-102,629.71
合并财务报表和母公司财务报表	预计负债	291,245.87



(7) 营业收入/营业成本

1) 截至2019年12月31日,将租金收入、水电费收入及相应的成本从主营业务收入、主营业务成本重分类至其他业务收入、其他业务成本。合并财务报表,其他业务收入调增9,174.31元,主营业务收入调减9,174.31元,其他业务成本增加5,715.60元,管理费用减少5,715.61元,主营业务成本增加0.01元。母公司财务报表,其他业务收入调增164,926.69元,主营业务收入调减164,926.69元,其他业务成本增加120,935.11元,管理费用减少44,448.79元,主营业务成本减少76,486.32元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	营业收入-主营业务收入	-9,174.31
合并财务报表	营业收入-其他业务收入	9,174.31
合并财务报表	营业成本-其他业务成本	5,715.60
合并财务报表	管理费用	-5,715.61
合并财务报表	营业成本-主营业务成本	0.01
母公司财务报表	营业收入-其他业务收入	164,926.69
母公司财务报表	营业收入-主营业务收入	-164,926.69
母公司财务报表	营业成本-其他业务成本	120,935.11
母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	-76,486.32
母公司财务报表	管理费用	-44,448.79

(8) 营业成本/管理费用/研发费用

1) 截至2019年12月31日,根据固定资产各部门使用情况,将固定资产累计折旧分配至各个费用科目,调增研发费用-累计折旧117,495.17元,调减管理费用-累计折旧54,018.06元,调减主营业务成本(生产成本-制造费用-累计折旧)63,477.11元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	研发费用	117,495.17
合并财务报表和母公司财务报表	管理费用	-54,018.06
合并财务报表和母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	-63,477.11

(9) 营业成本/销售费用/管理费用/研发费用

1) 截至2019年12月31日,依据员工花名册及工资表,根据各员工的从事岗位及归属部门,将各期应计提工资奖金等分配至各费用科目,对差异金额做重分类调整。合并财务报表,调减管理



费用 633,975.00 元，调减销售费用 117,245.00 元，调增研发费用 290,942.00 元，调增主营业务成本 460,278.00 元。母公司财务报表，调减管理费用 659,075.00 元，调减销售费用 98,245.00 元，调增研发费用 290,942.00 元，调增主营业务成本 466,378.00 元。

2) 截至 2019 年 12 月 31 日，依据养老保险、医疗保险、公积金等缴纳明细，参照员工工资的分配，将各期养老保险、医疗保险、公积金等分配至各费用科目，对差异金额做重分类调整。合并财务报表，调增销售费用 272,712.72 元，调增主营业务成本 1,169,251.09 元，调增研发费用 486,341.16 元，调减管理费用 1,928,304.97 元。母公司财务报表，调增销售费用 261,687.72 元，调增主营业务成本 1,158,372.82 元，调增研发费用 486,341.16 元，调减管理费用 1,906,401.70 元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	营业成本-主营业务成本	1,629,529.09
合并财务报表	销售费用	155,467.72
合并财务报表	研发费用	777,283.16
合并财务报表	管理费用	-2,562,279.97
母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	1,624,750.82
母公司财务报表	销售费用	163,442.72
母公司财务报表	研发费用	777,283.16
母公司财务报表	管理费用	-2,565,476.70

(10) 投资收益

1) 截至 2019 年 12 月 31 日，将 2019 年度远期结售汇到期交割所产生的收益或亏损从财务费用重分类至投资收益，调减投资收益 71,610.00 元，调减财务费用 71,610.00 元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	投资收益	-71,610.00
合并财务报表和母公司财务报表	财务费用	-71,610.00

(11) 其他收益

1) 截至 2019 年 12 月 31 日，将 2019 年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益，调增其他收益 1,523,198.11 元，调减营业外收入 1,523,198.11 元。



上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	其他收益	1,523,198.11
合并财务报表和母公司财务报表	营业外收入	-1,523,198.11

(12) 所得税费用

1) 根据本次对2019年度会计差错的追溯调整,调整当期所得税费用及递延所得税费用,调减当期所得税费用358,135.34元,调减应交税费358,135.34元,调增递延所得税费用39,865.71元,调增递延所得税资产43,686.88元,调增递延所得税负债68,158.13元,调增年初未分配利润15,394.46元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	所得税费用-当期所得税费用	-358,135.34
合并财务报表和母公司财务报表	应交税费	-358,135.34
合并财务报表和母公司财务报表	所得税费用-递延所得税费用	39,865.71
合并财务报表和母公司财务报表	递延所得税资产	43,686.88
合并财务报表和母公司财务报表	递延所得税负债	68,158.13
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	15,394.46

(13) 盈余公积

1) 根据本次对2019年度会计差错的追溯调整,调整本期盈余公积计提金额及盈余公积期末余额,调减盈余公积172,810.67元,调减年初未分配利润29,137.71元,调减本期利润分配-提取盈余公积201,948.38元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	盈余公积	-172,810.67
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	-29,137.71
合并财务报表和母公司财务报表	利润分配-提取盈余公积	-201,948.38

(14) 现金流量表的调整

1) 购建固定资产的款项支付,错入“购买商品、接受劳务支付的现金”,做重分类调整,调增“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”3,276,752.05元,调减“购买商品、接受劳务支付的现金”3,276,752.05元;



- 2) 远期结售汇的资金流出流入，需要在投资活动中体现现金流，调增“收回投资所收到的现金”23,252,440.00元，调增“投资所支付的现金”23,324,050.00元，调增“汇率变动对现金的影响”71,610.00元；
- 3) 与购买赎回理财产品相关的现金流，应列示在“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”，原报告披露在了“收到的其他与投资活动有关的现金”、“支付的其他与投资活动有关的现金”，做重分类调整。调增“收回投资所收到的现金”242,750,000.00元，调减“收到的其他与投资活动有关的现金”242,750,000.00元，调增“投资所支付的现金”252,130,000.00元，调减“支付的其他与投资活动有关的现金”252,130,000.00元；
- 4) 支付关税及进口增值税的款项错入“支付的各项税费”，将其重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”，调增“购买商品、接受劳务支付的现金”414,412.65元，调减“支付的各项税费”414,412.65元；
- 5) 租金收入错入“收到的其他与经营活动有关的现金”，将其重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”，调增“销售商品、提供劳务收到的现金”10,000.00元，调减“收到的其他与经营活动有关的现金”10,000.00元；
- 6) 与合并关联方之间发生的销售收款、采购付款错入“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”，将其重分类调整至“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”。此调整对合并财务报表无影响，影响母公司财务报表。母公司财务报表调增“销售商品、提供劳务收到的现金”2,586,400.00元，调减“收到的其他与经营活动有关的现金”2,586,400.00元，调增“购买商品、接受劳务支付的现金”4,648,790.50元，调减“支付的其他与经营活动有关的现金”4,648,790.50元；
- 7) 支付运费的款项，错列为“购买商品、接受劳务支付的现金”，应调整至“支付其他与经营活动有关的现金”，调增“支付的其他与经营活动有关的现金”893,855.00元，调减“购买商品、接受劳务支付的现金”893,855.00元；
- 8) 将保证金调整至其他货币资金后，相关款项不被认定为现金及现金等价物，因此调整期末现金及现金等价物余额，调减“收到的其他与经营活动有关的现金”2.48元，调增“汇率变动对现金的影响”0.04元，调增“购买商品、接受劳务支付的现金”381,926.87元，调减“期末现金及现金等价物余额”381,929.31元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	销售商品、提供劳务收到的现金	10,000.00
合并财务报表	收到其他与经营活动有关的现金	-10,002.48
合并财务报表	购买商品、接受劳务支付的现金	-3,374,267.53



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	支付的各项税费	-414,412.65
合并财务报表	支付其他与经营活动有关的现金	893,855.00
合并财务报表	收回投资收到的现金	266,002,440.00
合并财务报表	收到其他与投资活动有关的现金	-242,750,000.00
合并财务报表	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,276,752.05
合并财务报表	投资支付的现金	275,454,050.00
合并财务报表	支付其他与投资活动有关的现金	-252,130,000.00
合并财务报表	汇率变动对现金及现金等价物的影响	71,610.04
合并财务报表	现金及现金等价物净增加额	-381,929.31
合并财务报表	期末现金及现金等价物余额	-381,929.31
母公司财务报表	销售商品、提供劳务收到的现金	2,596,400.00
母公司财务报表	收到其他与经营活动有关的现金	-2,596,400.00
母公司财务报表	购买商品、接受劳务支付的现金	1,294,522.97
母公司财务报表	支付的各项税费	-414,412.65
母公司财务报表	支付其他与经营活动有关的现金	-3,754,935.50
母公司财务报表	收回投资收到的现金	257,002,440.00
母公司财务报表	收到其他与投资活动有关的现金	-233,750,000.00
母公司财务报表	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,256,752.05
母公司财务报表	投资支付的现金	268,954,050.00
母公司财务报表	支付其他与投资活动有关的现金	-245,630,000.00
母公司财务报表	汇率变动对现金及现金等价物的影响	71,610.00
母公司财务报表	现金及现金等价物净增加额	-381,926.87
母公司财务报表	期末现金及现金等价物余额	-381,926.87

(15) 其他报告附注调整事项

1) 固定资产附注的差错更正

部分生产用设备误列入运输设备，并且根据企业对固定资产类别的分类，修改固定资产分类。

原披露数据：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 账面原值					
年初余额	34,012,097.72	81,980,249.92	4,612,132.72	8,354,941.27	128,959,421.63
本期增加金额	192,660.55	2,704,241.97	387,194.69	58,840.70	3,342,937.91
其中：购置	192,660.55	2,704,241.97	387,194.69	58,840.70	3,342,937.91
本期减少金额	-	-	414,800.00	-	414,800.00



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
其中：处置或报废	-	-	414,800.00	-	414,800.00
其他	-	-	-	-	-
期末余额	34,204,758.27	84,684,491.89	4,584,527.41	8,413,781.97	131,887,559.54
(2) 累计折旧					
年初余额	12,963,733.15	52,564,473.71	3,616,171.77	6,254,808.17	75,399,186.80
本期增加金额	1,592,967.66	5,326,007.13	429,568.30	518,289.71	7,866,832.80
其中：计提	1,592,967.66	5,326,007.13	429,568.30	518,289.71	7,866,832.80
本期减少金额	-	-	402,356.00	-	402,356.00
其中：处置或报废	-	-	402,356.00	-	402,356.00
其他	-	-	-	-	-
期末余额	14,556,700.81	57,890,480.84	3,643,384.07	6,773,097.88	82,863,663.60
(3) 减值准备					
年初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
年初账面价值	21,048,364.57	29,415,776.21	995,960.95	2,100,133.10	53,560,234.83
期末账面价值	19,648,057.46	26,794,011.05	941,143.34	1,640,684.09	49,023,895.94

更正后数据：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 账面原值					
2018年12月31日余额	34,564,449.43	87,175,101.79	4,475,979.91	2,743,890.50	128,959,421.63
本期增加金额	192,660.55	2,704,241.97	333,212.39	112,823.00	3,342,937.91
其中：购置	192,660.55	2,704,241.97	333,212.39	112,823.00	3,342,937.91
本期减少金额	-	-	414,800.00	-	414,800.00
其中：处置或报废	-	-	414,800.00	-	414,800.00
重分类	-	-	-	-	-
2019年12月31日余额	34,757,109.98	89,879,343.76	4,394,392.30	2,856,713.50	131,887,559.54
(2) 累计折旧					
2018年12月31日余额	13,313,116.23	56,236,518.21	3,524,653.67	2,324,898.69	75,399,186.80
本期增加金额	1,620,585.18	5,626,321.01	419,533.78	200,392.83	7,866,832.80
其中：计提	1,620,585.18	5,626,321.01	419,533.78	200,392.83	7,866,832.80
本期减少金额	-	-	402,356.00	-	402,356.00



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
其中：处置或报废	-	-	402,356.00	-	402,356.00
重分类	-	-	-	-	-
2019年12月31日余额	14,933,701.41	61,862,839.22	3,541,831.45	2,525,291.52	82,863,663.60
(3) 减值准备					
2018年12月31日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2019年12月31日余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
2019年12月31日账面价值	19,823,408.57	28,016,504.54	852,560.85	331,421.98	49,023,895.94
2018年12月31日账面价值	21,251,333.20	30,938,583.58	951,326.24	418,991.81	53,560,234.83

2) 现金流量表项目注释的差错更正

由于对现金流量表的调整，现金流量表注释也进行了相应的调整：

<1> 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	原披露金额	更正后金额
政府补助	1,538,275.19	1,538,275.19
往来款项	38,000.00	28,000.00
利息收入	40,935.40	40,932.86
其他	0.36	0.42
合计	1,617,210.95	1,607,208.47

<2> 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	原披露金额	更正后金额
付现经营费用	-	5,733,797.27
差旅、招待费	4,027,697.52	-
运输费	4,030,595.84	4,914,450.84
往来款	28,000.00	28,000.00
支付佣金	87,168.00	-
办公、咨询中介费	996,632.89	-
银行手续费	61,944.55	25,617.91
捐赠支出	-	38,000.00
其他费用	613,972.22	-
合计	9,846,011.02	10,739,866.02



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

<3> 收到其他与投资活动有关的现金

项目	原披露金额	更正后金额
理财产品	242,750,000.00	-

<4> 支付其他与投资活动有关的现金

项目	原披露金额	更正后金额
理财产品	252,130,000.00	-

<5> 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	原披露金额	更正后金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,965,817.00	21,946,333.17
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	412,499.87	412,499.87
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,866,832.80	7,866,832.80
无形资产摊销	132,592.44	132,592.44
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-31,245.32	-31,245.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-454,387.55
财务费用(收益以“-”号填列)	-96,864.86	-168,474.90
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,194,741.32	-1,123,131.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	15,838.52	-12,453.90
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	68,158.13
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,173,666.30	-570,141.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,528,819.09	2,651,876.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-636,250.89	-4,091,643.23
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	23,731,992.85	26,626,815.55
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	9,297,564.37	8,915,635.06
减：现金的期初余额	6,617,976.25	6,617,976.25
加：现金等价物的期末余额	-	-



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

项目	原披露金额	更正后金额
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,679,588.12	2,297,658.81

<6> 现金和现金等价物的构成

项目	原披露金额	更正后金额
① 现金	9,297,564.37	8,915,635.06
其中：库存现金	149,044.53	149,044.53
可随时用于支付的银行存款	9,148,519.84	8,766,590.53
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	9,297,564.37	8,915,635.06
其中：本公司内部使用受限的现金及现金等价物	-	-

3) 所有权或使用权受到限制的资产

调整了其他货币资金，增加了使用权受限的资产

项目	原披露金额	更正后金额
其他货币资金	-	885,644.80
交易性金融资产	4,800,000.00	4,800,000.00
合计	4,800,000.00	5,685,644.80

4) 公允价值的披露

原披露数据：

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
理财产品	-	-	43,870,000.00	43,870,000.00
(二)应收款项融资	-	-	2,932,876.70	2,932,876.70
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	46,802,876.70	46,802,876.70

更正后数据：

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1、持续的公允价值计量				



项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 交易性金融资产	9,000,000.00	454,387.55	34,870,000.00	44,324,387.55
①以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	9,000,000.00	454,387.55	34,870,000.00	44,324,387.55
银行理财产品	8,000,000.00	-	26,870,000.00	34,870,000.00
基金产品	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
信托产品	-	-	5,000,000.00	5,000,000.00
远期结售汇	-	454,387.55	-	454,387.55
其他理财产品	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
(2) 应收款项融资	-	-	360,904.00	360,904.00
持续以公允价值计量的资产总额	9,000,000.00	454,387.55	35,230,904.00	44,685,291.55

5) 非经常性损益明细表

本期差错更正涉及非经常性损益，因此相应的调整了非经常性损益明细表：

项目	原披露金额	更正后金额
非流动资产处置损益	31,245.32	31,245.32
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)	2,056,802.08	2,056,365.19
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	1,194,741.32	1,577,518.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,990.31	-37,553.42
小计	3,244,798.41	3,627,575.96
所得税影响额	484,959.65	540,056.05
少数股东权益影响额(税后)	-	-
合计	2,759,838.76	3,087,519.91

6) 净资产收益率及每股收益

本期差错更正的调整，影响了净利润及非经常性损益的金额，因此也导致加权平均净资产收益率及每股收益发生了变更。

原披露数据：

本期金额	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	15.20%	2.00	2.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.45%	1.77	1.77



更正后数据:

本期金额	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	14.02%	1.83	1.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.05%	1.57	1.57

(二) 具体会计处理

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就会计差错更正事项进行了追溯调整。

(三) 前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、对合并财务报表的影响

单位：元

科目	2019年度/年末（调整前）	累积影响金额	2019年度/年末（调整后）
货币资金	9,297,564.37	503,715.49	9,801,279.86
交易性金融资产	43,870,000.00	454,387.55	44,324,387.55
应收票据	-	11,006,164.40	11,006,164.40
应收款项融资	2,932,876.70	-2,571,972.70	360,904.00
预付款项	1,984,296.34	-285,000.00	1,699,296.34
其他应收款	-	374,611.50	374,611.50
存货	30,040,691.20	-2,603,524.85	27,437,166.35
其他流动资产	657,755.58	-374,611.50	283,144.08
流动资产合计	136,009,773.60	6,503,769.89	142,513,543.49
递延所得税资产	467,110.28	43,686.88	510,797.16
其他非流动资产	-	285,000.00	285,000.00
非流动资产合计	54,444,949.87	328,686.88	54,773,636.75
资产总计	190,454,723.47	6,832,456.77	197,287,180.24
应付账款	12,408,627.37	503,715.49	12,912,342.86
应交税费	2,122,229.69	-358,135.34	1,764,094.35
其他流动负债	-	8,434,191.70	8,434,191.70
流动负债合计	23,762,433.14	8,579,771.85	32,342,204.99
预计负债	-	291,245.87	291,245.87
递延所得税负债	-	68,158.13	68,158.13
非流动负债合计	2,072,360.00	359,404.00	2,431,764.00
负债合计	25,834,793.14	8,939,175.85	34,773,968.99



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

科目	2019年度/年末(调整前)	累积影响金额	2019年度/年末(调整后)
盈余公积	6,790,900.73	-172,810.67	6,618,090.06
未分配利润	29,772,184.07	-1,933,908.41	27,838,275.66
归属于母公司股东权益合计	164,619,930.33	-2,106,719.08	162,513,211.25
股东权益合计	164,619,930.33	-2,106,719.08	162,513,211.25
负债和股东权益总计	190,454,723.47	6,832,456.77	197,287,180.24
营业总成本	173,385,269.78	2,720,531.01	176,105,800.79
营业成本	139,564,863.27	4,175,292.44	143,740,155.71
销售费用	7,557,894.32	351,873.53	7,909,767.85
管理费用	11,277,249.35	-2,629,803.29	8,647,446.06
研发费用	13,753,141.24	894,778.33	14,647,919.57
财务费用	-375,766.79	-71,610.00	-447,376.79
其他收益	533,167.08	1,523,198.11	2,056,365.19
投资收益(损失以“-”号填列)	1,194,741.32	-71,610.00	1,123,131.32
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	454,387.55	454,387.55
营业利润(亏损以“-”号填列)	25,521,275.20	-814,555.35	24,706,719.85
营业外收入	1,523,639.69	-1,523,198.11	441.58
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	27,006,919.89	-2,337,753.46	24,669,166.43
所得税费用	3,041,102.89	-318,269.63	2,722,833.26
净利润(净亏损以“-”号填列)	23,965,817.00	-2,019,483.83	21,946,333.17
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	23,965,817.00	-2,019,483.83	21,946,333.17
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	23,965,817.00	-2,019,483.83	21,946,333.17
归属于母公司股东的综合收益总额	23,965,817.00	-2,019,483.83	21,946,333.17
基本每股收益(元/股)	2.00	-0.17	1.83
稀释每股收益(元/股)	2.00	-0.17	1.83
销售商品、提供劳务收到的现金	156,190,074.38	10,000.00	156,200,074.38
收到其他与经营活动有关的现金	1,617,210.95	-10,002.48	1,607,208.47
经营活动现金流入小计	159,990,078.96	-2.48	159,990,076.48
购买商品、接受劳务支付的现金	102,553,540.31	-3,374,267.53	99,179,272.78
支付的各项税费	5,326,897.09	-414,412.65	4,912,484.44
支付其他与经营活动有关的现金	9,846,011.02	893,855.00	10,739,866.02
经营活动现金流出小计	136,258,086.11	-2,894,825.18	133,363,260.93
经营活动产生的现金流量净额	23,731,992.85	2,894,822.70	26,626,815.55
收回投资收到的现金	-	266,002,440.00	266,002,440.00
收到其他与投资活动有关的现金	242,750,000.00	-242,750,000.00	-
投资活动现金流入小计	243,989,741.32	23,252,440.00	267,242,181.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	509,010.91	3,276,752.05	3,785,762.96



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

科目	2019年度/年末(调整前)	累积影响金额	2019年度/年末(调整后)
投资支付的现金	500,000.00	275,454,050.00	275,954,050.00
支付其他与投资活动有关的现金	252,130,000.00	-252,130,000.00	-
投资活动现金流出小计	253,139,010.91	26,600,802.05	279,739,812.96
投资活动产生的现金流量净额	-9,149,269.59	-3,348,362.05	-12,497,631.64
汇率变动对现金及现金等价物的影响	96,864.86	71,610.04	168,474.90
现金及现金等价物净增加额	2,679,588.12	-381,929.31	2,297,658.81
期末现金及现金等价物余额	9,297,564.37	-381,929.31	8,915,635.06

2、对母公司财务报表的影响

单位：元

科目	2019年度/年末(调整前)	累积影响金额	2019年度/年末(调整后)
货币资金	5,913,181.06	503,715.49	6,416,896.55
交易性金融资产	42,370,000.00	454,387.55	42,824,387.55
应收票据	-	11,006,164.40	11,006,164.40
应收款项融资	2,932,876.70	-2,571,972.70	360,904.00
预付款项	1,984,296.34	-285,000.00	1,699,296.34
其他应收款	-	261,728.01	261,728.01
存货	28,664,323.70	-2,603,524.85	26,060,798.85
其他流动资产	261,728.01	-261,728.01	-
流动资产合计	129,281,635.67	6,503,769.89	135,785,405.56
递延所得税资产	467,110.28	43,686.88	510,797.16
其他非流动资产	-	285,000.00	285,000.00
非流动资产合计	59,303,980.27	328,686.88	59,632,667.15
资产总计	188,585,615.94	6,832,456.77	195,418,072.71
应付账款	11,520,117.81	503,715.49	12,023,833.30
应交税费	2,122,527.73	-358,135.34	1,764,392.39
其他流动负债	-	8,434,191.70	8,434,191.70
流动负债合计	21,747,403.09	8,579,771.85	30,327,174.94
预计负债	-	291,245.87	291,245.87
递延所得税负债	-	68,158.13	68,158.13
非流动负债合计	2,072,360.00	359,404.00	2,431,764.00
负债合计	23,819,763.09	8,939,175.85	32,758,938.94
盈余公积	6,790,900.73	-172,810.67	6,618,090.06
未分配利润	29,918,106.59	-1,933,908.41	27,984,198.18
股东权益合计	164,765,852.85	-2,106,719.08	162,659,133.77
负债和股东权益总计	188,585,615.94	6,832,456.77	195,418,072.71



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

科目	2019年度/年末（调整前）	累积影响金额	2019年度/年末（调整后）
营业成本	138,530,900.20	4,209,247.35	142,740,147.55
销售费用	7,293,621.95	359,848.53	7,653,470.48
管理费用	11,016,356.20	-2,671,733.20	8,344,623.00
研发费用	13,753,141.24	894,778.33	14,647,919.57
财务费用	-367,549.17	-71,610.00	-439,159.17
其他收益	533,167.08	1,523,198.11	2,056,365.19
投资收益（损失以“-”号填列）	1,159,539.01	-71,610.00	1,087,929.01
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	454,387.55	454,387.55
营业利润（亏损以“-”号填列）	26,049,878.63	-814,555.35	25,235,323.28
营业外收入	1,523,639.69	-1,523,198.11	441.58
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,535,523.32	-2,337,753.46	25,197,769.86
所得税费用	3,041,102.89	-318,269.63	2,722,833.26
净利润（净亏损以“-”号填列）	24,494,420.43	-2,019,483.83	22,474,936.60
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24,494,420.43	-2,019,483.83	22,474,936.60
综合收益总额	24,494,420.43	-2,019,483.83	22,474,936.60
销售商品、提供劳务收到的现金	153,299,708.98	2,596,400.00	155,896,108.98
收到其他与经营活动有关的现金	4,199,219.30	-2,596,400.00	1,602,819.30
购买商品、接受劳务支付的现金	98,909,729.76	1,294,522.97	100,204,252.73
支付的各项税费	5,324,849.99	-414,412.65	4,910,437.34
支付其他与经营活动有关的现金	14,451,210.43	-3,754,935.50	10,696,274.93
经营活动现金流出小计	136,670,702.87	-2,874,825.18	133,795,877.69
经营活动产生的现金流量净额	22,939,180.12	2,874,825.18	25,814,005.30
收回投资收到的现金	-	257,002,440.00	257,002,440.00
收到其他与投资活动有关的现金	233,750,000.00	-233,750,000.00	-
投资活动现金流入小计	234,954,539.01	23,252,440.00	258,206,979.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	509,010.91	3,256,752.05	3,765,762.96
投资支付的现金	500,000.00	268,954,050.00	269,454,050.00
支付其他与投资活动有关的现金	245,630,000.00	-245,630,000.00	-
投资活动现金流出小计	246,639,010.91	26,580,802.05	273,219,812.96
投资活动产生的现金流量净额	-11,684,471.90	-3,328,362.05	-15,012,833.95
汇率变动对现金及现金等价物的影响	95,004.35	71,610.00	166,614.35
现金及现金等价物净增加额	-650,287.43	-381,926.87	-1,032,214.30
期末现金及现金等价物余额	5,913,181.06	-381,926.87	5,531,254.19



二、2020年度前期会计差错更正事项

(一) 会计差错更正原因

1、会计政策变更事项及更正情况

(1) 应收票据/应收款项融资

按照新金融工具准则，本公司将收到的银行承兑汇票的承兑人信用等级进行划分，分为信用等级较高的6家大型商业银行和9家上市股份制商业银行（简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（简称“信用等级一般银行”）。

公司对信用等级较高银行的票据在背书转让、贴现时进行终止确认，并在期末根据公司管理票据模式将其列报在应收账款融资；信用等级一般银行的票据在背书转让、贴现时进行不终止确认，并进行票据还原，同时期末根据公司管理票据模式仍将其列报在应收票据。

1) 截至2020年12月31日，对不满足终止确认条件的信用等级一般银行承兑的已背书未到期的银行承兑汇票，调增应收票据8,047,593.72元，调增其他流动负债8,047,593.72元；

2) 截至2020年12月31日，将持有的承兑银行为信用等级一般银行的银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据，调增应收票据500,000.00元，调减应收款项融资500,000.00元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	应收票据	8,547,593.72
合并财务报表和母公司财务报表	应收款项融资	-500,000.00
合并财务报表和母公司财务报表	其他流动负债	8,047,593.72

2、会计差错更正事项及更正情况

(1) 货币资金

1) 截至2020年12月31日，将留存在保证金账户的款项从银行存款重分类至其他货币资金。合并财务报表，调增其他货币资金3.28元，调减银行存款3.28元。母公司财务报表，调增其他货币资金1.00元，调减银行存款1.00元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	货币资金-其他货币资金	3.28
合并财务报表	货币资金-银行存款	-3.28
母公司财务报表	货币资金-其他货币资金	1.00
母公司财务报表	货币资金-银行存款	-1.00



(2) 交易性金融资产

1) 截至2020年12月31日,上年末持有的远期结售汇已全部交割,相应对其公允价值变动进行结转,调减公允价值变动损益454,387.55元,调增年初未分配利润454,387.55元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	公允价值变动损益	-454,387.55
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	454,387.55

(3) 其他应收款

1) 截至2020年12月31日,根据出口退税申报表,将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款。合并财务报表,调增其他应收款779,125.44元,调减其他流动资产779,447.57元,调减应交税费322.13元。母公司财务报表,调增其他应收款769,909.12元,调减其他流动资产769,909.12元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	其他应收款	779,125.44
合并财务报表	其他流动资产	-779,447.57
合并财务报表	应交税费	-322.13
母公司财务报表	其他应收款	769,909.12
母公司财务报表	其他流动资产	-769,909.12

(4) 存货

1) 截至2020年12月31日,检查采购合同发现,结余的委外加工物资未扣除进项税。合并财务报表调减存货-委外加工物资209,380.54元,调增其他流动资产209,380.54元;母公司财务报表,调减存货-委外加工物资209,380.54元,调减其他应付款209,380.54元;

2) 截至2020年12月31日,检查已到货未到票的原材料采购合同发现,部分暂估入库的原材料入库成本未扣除进项税,调减存货-原材料125,876.10元,调增预付款项125,876.14元,调增应付账款0.04元。

3) 生产成本重新核算后,根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表,调整存货余额、主营业务成本发生额,调减主营业务成本1,550,482.79元,调减存货1,053,042.06元,调减年初未分配利润2,603,524.85元。

4) 根据调整后的存货结余金额,调增存货跌价准备16,924.12元,调增资产减值损失16,924.12元。



上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	营业成本-主营业务成本	-1,550,482.79
合并财务报表	存货	-1,388,298.70
合并财务报表	预付款项	125,876.14
合并财务报表	其他流动资产	209,380.54
合并财务报表	应付账款	0.04
合并财务报表	年初未分配利润	-2,603,524.85
母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	-1,550,482.79
母公司财务报表	存货	-1,388,298.70
母公司财务报表	预付款项	125,876.14
母公司财务报表	其他应付款	-209,380.54
母公司财务报表	应付账款	0.04
母公司财务报表	年初未分配利润	-2,603,524.85
合并财务报表和母公司财务报表	资产减值损失	16,924.12
合并财务报表和母公司财务报表	存货跌价准备	16,924.12

(5) 其他非流动资产

1) 截至2020年12月31日,将预付购置设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产,调增其他非流动资产1,324,000.00元,调减预付款项1,324,000.00元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	其他非流动资产	1,324,000.00
合并财务报表和母公司财务报表	预付款项	-1,324,000.00

(6) 预计负债

1) 截至2020年12月31日,根据产品质量保证金计提政策,按母公司营业收入的千分之一补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债,并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债,调减营业外支出318,017.25元,调减年初未分配利润291,245.87元,调减预计负债26,771.38元。

2) 由于代收水电费、房租收入重分类至其他业务收入,质量保证金本期计提数也做相应的调整,调减销售费用282.24元,调减预计负债282.24元。



上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	销售费用	-282.24
合并财务报表和母公司财务报表	营业外支出	-318,017.25
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	-291,245.87
合并财务报表和母公司财务报表	预计负债	-27,053.62

(7) 营业收入/营业成本

1) 2020年1月1日开始执行《企业会计准则第14号—收入》(2017)，以CIF计价的出口业务，运费及保险费作为单项履约义务。合并财务报表，调增其他业务收入3,147,443.28元，调增其他业务成本3,147,443.28元。母公司财务报表，调增其他业务收入3,141,681.96元，调增其他业务成本3,141,681.96元。

2) 截至2020年12月31日，将租金收入、水电费收入及相应的成本从主营业务收入、主营业务成本重分类至其他业务收入、其他业务成本。合并财务报表，其他业务收入调增9,174.31元，主营业务收入调减9,174.31元，其他业务成本增加5,715.60元，管理费用减少5,715.60元。母公司财务报表，其他业务收入调增282,240.15元，主营业务收入调减282,240.15元，其他业务成本增加238,248.57元，管理费用减少44,448.79元，主营业务成本减少193,799.78元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	营业收入-其他业务收入	3,147,443.28
合并财务报表	营业成本-其他业务成本	3,147,443.28
合并财务报表	营业收入-主营业务收入	-9,174.31
合并财务报表	营业收入-其他业务收入	9,174.31
合并财务报表	营业成本-其他业务成本	5,715.60
合并财务报表	管理费用	-5,715.60
母公司财务报表	营业收入-其他业务收入	3,141,681.96
母公司财务报表	营业成本-其他业务成本	3,141,681.96
母公司财务报表	营业收入-其他业务收入	282,240.15
母公司财务报表	营业收入-主营业务收入	-282,240.15
母公司财务报表	营业成本-其他业务成本	238,248.57
母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	-193,799.78
母公司财务报表	管理费用	-44,448.79



(8) 营业成本/管理费用/研发费用

1) 截至2020年12月31日,根据固定资产各部门使用情况,将固定资产累计折旧分配至各个费用科目,调增研发费用-累计折旧207,631.48元,调减管理费用-累计折旧95,426.90元,调减主营业务成本(生产成本-制造费用-累计折旧)112,204.58元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	研发费用	207,631.48
合并财务报表和母公司财务报表	管理费用	-95,426.90
合并财务报表和母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	-112,204.58

(9) 营业成本/销售费用/管理费用/研发费用

1) 截至2020年12月31日,依据员工花名册及工资表,根据各员工的从事岗位及归属部门,将各期应计提工资奖金等分配至各费用科目,对差异金额做重分类调整。合并财务报表,调减管理费用252,617.00元,调减销售费用302,076.00元,调增研发费用64,360.00元,调增主营业务成本490,333.00元。母公司财务报表,调减管理费用357,194.00元,调减销售费用217,076.00元,调增研发费用64,360.00元,调增主营业务成本509,910.00元。

2) 截至2020年12月31日,依据养老保险、医疗保险、公积金等缴纳明细,参照员工工资的分配,将各期养老保险、医疗保险、公积金等分配至各费用科目,对差异金额做重分类调整。合并财务报表,调增销售费用132,377.95元,调增主营业务成本500,218.92元,调增研发费用234,531.31元,调减管理费用867,128.18元。母公司财务报表,调增销售费用128,939.20元,调增主营业务成本496,909.86元,调增研发费用234,531.31元,调减管理费用860,380.37元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	营业成本-主营业务成本	990,551.92
合并财务报表	销售费用	-169,698.05
合并财务报表	研发费用	298,891.31
合并财务报表	管理费用	-1,119,745.18
母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	1,006,819.86
母公司财务报表	销售费用	-88,136.80
母公司财务报表	研发费用	298,891.31
母公司财务报表	管理费用	-1,217,574.37



(10) 投资收益

1) 截至2020年12月31日,将2020年度远期结售汇到期交割所得的收益从财务费用重分类至投资收益,调增投资收益864,562.00元,调增财务费用864,562.00元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	投资收益	864,562.00
合并财务报表和母公司财务报表	财务费用	864,562.00

(11) 其他收益

1) 截至2020年12月31日,将2020年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。合并财务报表,其他收益调增904,928.42元,营业外收入调减904,928.42元。母公司财务报表,其他收益调增903,229.42元,营业外收入调减903,229.42元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	其他收益	904,928.42
合并财务报表	营业外收入	-904,928.42
母公司财务报表	其他收益	903,229.42
母公司财务报表	营业外收入	-903,229.42

(12) 所得税费用

1) 根据本次对2020年度会计差错的追溯调整,调整当期所得税费用及递延所得税费用,调增当期所得税费用169,490.77元,调减应交税费188,644.57元,调减递延所得税费用22,951.83元,调减递延所得税资产1,519.42元,调增年初未分配利润333,664.09元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	所得税费用-当期所得税费用	169,490.77
合并财务报表和母公司财务报表	应交税费	-188,644.57
合并财务报表和母公司财务报表	所得税费用-递延所得税费用	-22,951.83
合并财务报表和母公司财务报表	递延所得税资产	1,519.42
合并财务报表和母公司财务报表	递延所得税负债	41,881.63
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	333,664.09



(13) 盈余公积

1) 根据本次对2020年度会计差错的追溯调整,调整本期盈余公积计提金额及盈余公积期末余额,调减盈余公积47,717.50元,调增年初未分配利润172,810.67元,调增本期利润分配-提取盈余公积125,093.17元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	盈余公积	-47,717.50
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	172,810.67
合并财务报表和母公司财务报表	利润分配-提取盈余公积	125,093.17

(14) 现金流量表的调整

1) 购建固定资产所支付的现金错入“购买商品、接受劳务支付的现金”,做重分类调整,调增“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”2,002,395.89元,调减“购买商品、接受劳务支付的现金”2,002,395.89元;

2) 远期结售汇的资金流出流入,需要在投资活动中体现现金流,调增“收回投资所收到的现金”57,861,258.00元,调增“投资所支付的现金”57,861,258.00元,调增“取得投资收益所收到的现金”864,562.00元,调减“汇率变动对现金的影响”864,562.00元;

3) 与合并关联方之间发生的销售收款、采购付款错入“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”,将其重分类调整至“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”。此调整对合并财务报表无影响,影响母公司财务报表。母公司财务报表调增“销售商品、提供劳务收到的现金”624,400.00元,调减“收到的其他与经营活动有关的现金”624,400.00元,调增“购买商品、接受劳务支付的现金”6,134,470.36元,调减“支付的其他与经营活动有关的现金”6,134,470.36元;

4) 支付的车船使用税,错入“支付的其他与经营活动有关的现金”,将其重分类至“支付的各项税费”,调增“支付的各项税费”5,640.00元,调减“支付的其他与经营活动有关的现金”5,640.00元;

5) 支付经营费用的款项,错列为“购买商品、接受劳务支付的现金”,将其重分类调整至“支付其他与经营活动有关的现金”,调增“支付其他与经营活动有关的现金”1,498,459.61元,调减“购买商品、接受劳务支付的现金”1,498,459.61元;

6) 上年期末调整至其他货币资金,不被认定为现金及现金等价物的款项,本期实际支出不计现金流量,调减“购买商品、接受劳务支付的现金”381,925.87元,调减“期末现金及现金等价物余额”1.00元,调减“期初现金及现金等价物余额”381,929.31元,调减“期末现金及现金等价物余额”3.28元,调增“汇率变动对现金的影响”0.16元。



上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位：人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	购买商品、接受劳务支付的现金	-3,882,781.37
合并财务报表	支付的各项税费	5,640.00
合并财务报表	支付其他与经营活动有关的现金	1,492,819.61
合并财务报表	收回投资收到的现金	57,861,258.00
合并财务报表	取得投资收益收到的现金	864,562.00
合并财务报表	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,002,395.89
合并财务报表	投资支付的现金	57,861,258.00
合并财务报表	汇率变动对现金及现金等价物的影响	-864,561.84
合并财务报表	现金及现金等价物净增加额	381,926.03
合并财务报表	期初现金及现金等价物余额	-381,929.31
合并财务报表	期末现金及现金等价物余额	-3.28
母公司财务报表	销售商品、提供劳务收到的现金	624,400.00
母公司财务报表	收到其他与经营活动有关的现金	-624,400.00
母公司财务报表	购买商品、接受劳务支付的现金	2,251,688.99
母公司财务报表	支付的各项税费	5,640.00
母公司财务报表	支付其他与经营活动有关的现金	-4,641,650.75
母公司财务报表	收回投资收到的现金	57,861,258.00
母公司财务报表	取得投资收益收到的现金	864,562.00
母公司财务报表	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,002,395.89
母公司财务报表	投资支付的现金	57,861,258.00
母公司财务报表	汇率变动对现金及现金等价物的影响	-864,562.00
母公司财务报表	现金及现金等价物净增加额	381,925.87
母公司财务报表	期初现金及现金等价物余额	-381,926.87
母公司财务报表	期末现金及现金等价物余额	-1.00

(15) 其他报告附注调整事项

1) 固定资产附注的差错更正

部分生产用设备误列入运输设备，并且根据企业对固定资产类别的分类，修改固定资产分类。

原披露数据：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
① 账面原值					
年初余额	34,204,758.27	84,684,491.89	4,584,527.41	8,413,781.97	131,887,559.54
本期增加金额	575,912.43	2,109,131.73	1,211,840.72	585,348.85	4,482,233.73



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
其中：购置	179,203.46	2,505,840.70	1,211,840.72	585,348.85	4,482,233.73
其他	396,708.97	-396,708.97	-	-	-
本期减少金额	415,752.35	2,938,521.33	1,590,734.16	-	4,945,007.84
其中：处置或报废	415,752.35	2,938,521.33	1,590,734.16	-	4,945,007.84
其他	-	-	-	-	-
期末余额	34,364,918.35	83,855,102.29	4,205,633.97	8,999,130.82	131,424,785.43
② 累计折旧					
年初余额	14,556,700.81	57,890,480.84	3,643,384.07	6,773,097.88	82,863,663.60
本期增加金额	1,968,684.79	5,019,607.18	625,985.21	422,846.88	8,037,124.06
其中：计提	1,583,877.09	5,404,414.88	625,985.21	422,846.88	8,037,124.06
其他	384,807.70	-384,807.70	-	-	-
本期减少金额	394,964.73	2,867,818.22	1,543,012.14	-	4,805,795.09
其中：处置或报废	394,964.73	2,867,818.22	1,543,012.14	-	4,805,795.09
其他	-	-	-	-	-
期末余额	16,130,420.87	60,042,269.80	2,726,357.14	7,195,944.76	86,094,992.57
③ 减值准备					
年初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
年初账面价值	19,648,057.46	26,794,011.05	941,143.34	1,640,684.09	49,023,895.94
期末账面价值	18,234,497.48	23,812,832.49	1,479,276.83	1,803,186.06	45,329,792.86

更正后数据：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 账面原值					
2019年12月31日余额	34,757,109.98	89,879,343.76	4,394,392.30	2,856,713.50	131,887,559.54
本期增加金额	530,688.61	2,505,840.70	1,095,911.51	349,792.91	4,482,233.73
其中：购置	530,688.61	2,505,840.70	1,095,911.51	349,792.91	4,482,233.73
本期减少金额	415,752.35	2,938,521.33	1,528,341.00	62,393.16	4,945,007.84
其中：处置或报废	415,752.35	2,938,521.33	1,528,341.00	62,393.16	4,945,007.84
重分类	-	-	-	-	-
2020年12月31日余额	34,872,046.24	89,446,663.13	3,961,962.81	3,144,113.25	131,424,785.43



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 累计折旧					
2019年12月31日余额	14,933,701.41	61,862,839.22	3,541,831.45	2,525,291.52	82,863,663.60
本期增加金额	1,615,236.14	5,662,770.56	596,904.87	162,212.49	8,037,124.06
其中：计提	1,615,236.14	5,662,770.56	596,904.87	162,212.49	8,037,124.06
本期减少金额	394,964.73	2,867,818.22	1,482,490.77	60,521.37	4,805,795.09
其中：处置或报废	394,964.73	2,867,818.22	1,482,490.77	60,521.37	4,805,795.09
重分类	-	-	-	-	-
2020年12月31日余额	16,153,972.82	64,657,791.56	2,656,245.55	2,626,982.64	86,094,992.57
(3) 减值准备					
2019年12月31日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2020年12月31日余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
2020年12月31日账面价值	18,718,073.42	24,788,871.57	1,305,717.26	517,130.61	45,329,792.86
2019年12月31日账面价值	19,823,408.57	28,016,504.54	852,560.85	331,421.98	49,023,895.94

2) 现金流量表项目注释的差错更正

由于对现金流量表的调整，现金流量表注释也进行了相应的调整：

<1> 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	原披露金额	更正后金额
政府补助	918,140.23	980,559.65
往来款项	184,459.42	122,040.00
利息收入	26,525.38	26,525.38
其他	1,000.00	1,000.00
合计	1,130,125.03	1,130,125.03

<2> 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	原披露金额	更正后金额
付现经营费用	-	6,083,369.70
差旅、招待费、服务费	4,539,384.61	-
运输费	7,632,216.58	7,632,216.58



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

项目	原披露金额	更正后金额
往来款	184,459.42	121,240.00
支付佣金	230,350.00	-
办公、咨询中介费	749,960.00	-
银行手续费	99,588.63	31,232.28
其他费用	509,279.71	-
捐赠支出	-	250,000.00
罚没支出	-	300,000.00
其他支出	-	1,020,000.00
合计	13,945,238.95	15,438,058.56

<3> 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	原披露金额	更正后金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	48,123,349.32	49,374,280.99
加：资产减值准备	126,659.79	143,583.91
信用减值准备	-648,374.04	-648,374.04
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,037,124.06	8,037,124.06
无形资产摊销	132,592.44	132,592.44
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-161,926.58	-114,101.35
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	47,825.23	21,482.80
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-2,825,358.01	-2,370,970.46
财务费用(收益以“—”号填列)	657,675.09	1,522,236.93
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,049,307.68	-2,913,869.68
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	116,560.62	161,766.92
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	422,024.66	353,866.53
存货的减少(增加以“—”号填列)	-16,156,485.17	-17,371,711.32
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-14,287,372.30	-4,776,680.77
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	23,212,871.45	15,580,953.68
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	44,747,858.88	47,132,180.64
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		



项目	原披露金额	更正后金额
现金的期末余额	15,872,166.88	15,872,163.60
减：现金的期初余额	9,297,564.37	8,915,635.06
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	6,574,602.51	6,956,528.54

<4> 现金和现金等价物的构成

项目	原披露金额	更正后金额
①现金	15,872,166.88	15,872,163.60
其中：库存现金	386,201.45	386,201.45
可随时用于支付的银行存款	15,485,965.43	15,485,962.15
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
②现金等价物	-	-
③期末现金及现金等价物余额	15,872,166.88	15,872,163.60
其中：本公司内部使用受限的现金及现金等价物	-	-

3) 所有权或使用权受到限制的资产

调整了其他货币资金，增加了使用权受限的资产

项目	原披露金额	更正后金额
其他货币资金	7,982,782.72	7,982,786.00
交易性金融资产	6,157,306.80	6,157,306.80
合计	14,140,089.52	14,140,092.80

4) 公允价值的披露

原披露数据：

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1.交易性金融资产				
其中：理财产品	-	-	56,704,943.21	56,704,943.21
远期结售汇	2,528,678.75	-	-	2,528,678.75
（二）应收款项融资	-	-	520,000.00	520,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	2,528,678.75	-	57,224,943.21	59,753,621.96



更正后数据:

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1、持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	37,125,765.13	2,528,678.75	19,579,178.08	59,233,621.96
①以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	37,125,765.13	2,528,678.75	19,579,178.08	59,233,621.96
银行理财产品	26,932,135.13	-	4,560,000.00	31,492,135.13
基金产品	10,193,630.00	-	-	10,193,630.00
信托产品	-	-	5,019,178.08	5,019,178.08
远期结售汇	-	2,528,678.75	-	2,528,678.75
其他理财产品	-	-	10,000,000.00	10,000,000.00
(2) 应收款项融资	-	-	20,000.00	20,000.00
(3) 其他非流动金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	37,125,765.13	2,528,678.75	19,599,178.08	59,253,621.96

5) 非经常性损益明细表

本期差错更正涉及非经常性损益，因此相应的调整了非经常性损益明细表:

项目	原披露金额	更正后金额
非流动资产处置损益	161,926.58	114,101.35
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,436,230.23	1,432,249.65
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	4,384,458.48	4,794,632.93
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,931,767.49	-1,561,944.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	1,066.50
小计	4,050,847.80	4,780,106.00
所得税影响额	603,039.78	762,474.84
少数股东权益影响额(税后)	-	-
合计	3,447,808.02	4,017,631.16

6) 净资产收益率及每股收益

本期差错更正的调整，影响了净利润及非经常性损益的金额，因此也导致加权平均净资产收益率及每股收益发生了变更。



原披露数据:

本期金额	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	27.74%	4.01	4.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.75%	3.72	3.72

更正后数据:

本期金额	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	28.71%	4.11	4.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.37%	3.78	3.78

(二) 具体会计处理

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就会计差错更正事项进行了追溯调整。

(三) 前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、对合并财务报表的影响

单位：元

科目	2020年度/年末（调整前）	累积影响金额	2020年度/年末（调整后）
应收票据	-	8,547,593.72	8,547,593.72
应收款项融资	520,000.00	-500,000.00	20,000.00
预付款项	4,496,418.58	-1,198,123.86	3,298,294.72
其他应收款	-	779,125.44	779,125.44
存货	46,070,516.58	-1,405,222.82	44,665,293.76
其他流动资产	977,518.14	-570,067.03	407,451.11
流动资产合计	188,913,569.79	5,653,305.45	194,566,875.24
递延所得税资产	350,549.66	-1,519.42	349,030.24
其他非流动资产	-	1,324,000.00	1,324,000.00
非流动资产合计	50,991,900.94	1,322,480.58	52,314,381.52
资产总计	239,905,470.73	6,975,786.03	246,881,256.76
应付账款	22,552,021.09	0.04	22,552,021.13
应交税费	4,201,028.87	-188,966.70	4,012,062.17
其他流动负债	177,548.37	8,047,593.72	8,225,142.09
流动负债合计	47,723,162.96	7,858,627.06	55,581,790.02



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

科目	2020年度/年末(调整前)	累积影响金额	2020年度/年末(调整后)
预计负债	262,733.46	-27,053.62	235,679.84
非流动负债合计	2,239,028.12	-27,053.62	2,211,974.50
负债合计	49,962,191.08	7,831,573.44	57,793,764.52
盈余公积	11,653,786.11	-47,717.50	11,606,068.61
未分配利润	50,232,648.01	-808,069.91	49,424,578.1
归属于母公司股东权益合计	189,943,279.65	-855,787.41	189,087,492.24
股东权益合计	189,943,279.65	-855,787.41	189,087,492.24
负债和股东权益总计	239,905,470.73	6,975,786.03	246,881,256.76
营业总收入	263,114,423.45	3,147,443.28	266,261,866.73
营业收入	263,114,423.45	3,147,443.28	266,261,866.73
营业总成本	212,698,202.15	2,461,240.25	215,159,442.40
营业成本	177,581,718.10	2,481,023.43	180,062,741.53
销售费用	6,386,237.43	-169,980.29	6,216,257.14
管理费用	11,606,935.67	-1,220,887.68	10,386,047.99
研发费用	13,194,075.96	506,522.79	13,700,598.75
财务费用	2,219,358.95	864,562.00	3,083,920.95
其他收益	527,321.23	904,928.42	1,432,249.65
投资收益(损失以“-”号填列)	2,049,307.68	864,562.00	2,913,869.68
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	2,825,358.01	-454,387.55	2,370,970.46
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-126,659.79	-16,924.12	-143,583.91
营业利润(亏损以“-”号填列)	56,454,023.82	1,984,381.78	58,438,405.60
营业外收入	912,984.00	-904,928.42	8,055.58
营业外支出	1,888,017.26	-318,017.25	1,570,000.01
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	55,478,990.56	1,397,470.61	56,876,461.17
所得税费用	7,355,641.24	146,538.94	7,502,180.18
净利润(净亏损以“-”号填列)	48,123,349.32	1,250,931.67	49,374,280.99
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	48,123,349.32	1,250,931.67	49,374,280.99
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	48,123,349.32	1,250,931.67	49,374,280.99
归属于母公司股东的综合收益总额	48,123,349.32	1,250,931.67	49,374,280.99
基本每股收益(元/股)	4.01	0.10	4.11
稀释每股收益(元/股)	4.01	0.10	4.11
购买商品、接受劳务支付的现金	147,121,101.73	-3,882,781.37	143,238,320.36
支付的各项税费	7,376,316.85	5,640.00	7,381,956.85
支付其他与经营活动有关的现金	13,945,238.95	1,492,819.61	15,438,058.56
经营活动现金流出小计	187,424,934.74	-2,384,321.76	185,040,612.98
经营活动产生的现金流量净额	44,747,858.88	2,384,321.76	47,132,180.64



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

科目	2020年度/年末(调整前)	累积影响金额	2020年度/年末(调整后)
收回投资收到的现金	248,556,566.19	57,861,258.00	306,417,824.19
取得投资收益收到的现金	1,559,100.47	864,562.00	2,423,662.47
投资活动现金流入小计	250,358,518.66	58,725,820.00	309,084,338.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,979,269.80	2,002,395.89	5,981,665.69
投资支付的现金	261,094,830.14	57,861,258.00	318,956,088.14
投资活动现金流出小计	265,074,099.94	59,863,653.89	324,937,753.83
投资活动产生的现金流量净额	-14,715,581.28	-1,137,833.89	-15,853,415.17
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-657,675.09	-864,561.84	-1,522,236.93
现金及现金等价物净增加额	6,574,602.51	381,926.03	6,956,528.54
期初现金及现金等价物余额	9,297,564.37	-381,929.31	8,915,635.06
期末现金及现金等价物余额	15,872,166.88	-3.28	15,872,163.60

2、对母公司财务报表的影响

单位：元

科目	2020年度/年末(调整前)	累积影响金额	2020年度/年末(调整后)
应收票据	-	8,547,593.72	8,547,593.72
应收款项融资	520,000.00	-500,000.00	20,000.00
预付款项	4,461,777.11	-1,198,123.86	3,263,653.25
其他应收款	-	769,909.12	769,909.12
存货	44,323,099.42	-1,405,222.82	42,917,876.6
其他流动资产	769,909.12	-769,909.12	-
流动资产合计	184,988,671.35	5,444,247.04	190,432,918.39
递延所得税资产	350,549.66	-1,519.42	349,030.24
其他非流动资产	-	1,324,000.00	1,324,000.00
非流动资产合计	55,909,463.23	1,322,480.58	57,231,943.81
资产总计	240,898,134.58	6,766,727.62	247,664,862.20
应付账款	21,756,898.08	0.04	21,756,898.12
应交税费	4,201,028.87	-188,644.57	4,012,384.3
其他应付款	1,566,066.15	-209,380.54	1,356,685.61
其他流动负债	177,548.37	8,047,593.72	8,225,142.09
流动负债合计	48,064,399.80	7,649,568.65	55,713,968.45
预计负债	262,733.46	-27,053.62	235,679.84
非流动负债合计	2,239,028.12	-27,053.62	2,211,974.50
负债合计	50,303,427.92	7,622,515.03	57,925,942.95
盈余公积	11,653,786.11	-47,717.50	11,606,068.61



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

科目	2020年度/年末(调整前)	累积影响金额	2020年度/年末(调整后)
未分配利润	50,884,075.02	-808,069.91	50,076,005.11
股东权益合计	190,594,706.66	-855,787.41	189,738,919.25
负债和股东权益总计	240,898,134.58	6,766,727.62	247,664,862.20
营业收入	262,733,464.83	3,141,681.96	265,875,146.79
营业成本	177,345,209.54	2,530,263.24	179,875,472.78
销售费用	5,977,479.18	-88,419.04	5,889,060.14
管理费用	11,373,202.24	-1,357,450.06	10,015,752.18
研发费用	13,194,075.96	506,522.79	13,700,598.75
财务费用	2,168,253.35	864,562.00	3,032,815.35
其他收益	527,321.23	903,229.42	1,430,550.65
投资收益(损失以“-”号填列)	1,990,650.59	864,562.00	2,855,212.59
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	2,813,497.74	-454,387.55	2,359,110.19
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-126,659.79	-16,924.12	-143,583.91
营业利润(亏损以“-”号填列)	56,961,227.31	1,982,682.78	58,943,910.09
营业外收入	911,285.00	-903,229.42	8,055.58
营业外支出	1,888,017.26	-318,017.25	1,570,000.01
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	55,984,495.05	1,397,470.61	57,381,965.66
所得税费用	7,355,641.24	146,538.94	7,502,180.18
净利润(净亏损以“-”号填列)	48,628,853.81	1,250,931.67	49,879,785.48
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	48,628,853.81	1,250,931.67	49,879,785.48
综合收益总额	48,628,853.81	1,250,931.67	49,879,785.48
销售商品、提供劳务收到的现金	225,205,218.81	624,400.00	225,829,618.81
收到其他与经营活动有关的现金	1,747,453.60	-624,400.00	1,123,053.60
购买商品、接受劳务支付的现金	137,926,659.40	2,251,688.99	140,178,348.39
支付的各项税费	7,374,085.65	5,640.00	7,379,725.65
支付其他与经营活动有关的现金	20,057,362.71	-4,641,650.75	15,415,711.96
经营活动现金流出小计	183,733,183.23	-2,384,321.76	181,348,861.47
经营活动产生的现金流量净额	47,984,861.47	2,384,321.76	50,369,183.23
收回投资收到的现金	235,046,566.19	57,861,258.00	292,907,824.19
取得投资收益收到的现金	1,500,443.38	864,562.00	2,365,005.38
投资活动现金流入小计	236,774,861.57	58,725,820.00	295,500,681.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,979,269.80	2,002,395.89	5,981,665.69
投资支付的现金	247,584,830.14	57,861,258.00	305,446,088.14
投资活动现金流出小计	251,564,099.94	59,863,653.89	311,427,753.83
投资活动产生的现金流量净额	-14,789,238.37	-1,137,833.89	-15,927,072.26
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-622,018.60	-864,562.00	-1,486,580.60



科目	2020年度/年末(调整前)	累积影响金额	2020年度/年末(调整后)
现金及现金等价物净增加额	9,773,604.50	381,925.87	10,155,530.37
期初现金及现金等价物余额	5,913,181.06	-381,926.87	5,531,254.19
期末现金及现金等价物余额	15,686,785.56	-1.00	15,686,784.56

三、2021年度前期会计差错更正事项

(一) 会计差错更正原因

1、会计差错更正事项及更正情况

(1) 存货

- 1) 生产成本重新核算后,根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表,调整存货余额、主营业务成本发生额,调减主营业务成本 3,628,370.84 元,调减存货 2,575,328.78 元,调减年初未分配利润 1,053,042.06 元。
- 2) 根据调整后的存货结余金额,调减存货跌价准备 170,706.16 元,调减资产减值损失 170,706.16 元,调减主营业务成本 16,924.12 元,调减年初未分配利润 16,924.12 元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	-3,645,294.96
合并财务报表和母公司财务报表	存货	-2,575,328.78
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	-1,069,966.18
合并财务报表和母公司财务报表	资产减值损失	-170,706.16
合并财务报表和母公司财务报表	存货跌价准备	-170,706.16

(2) 长期股权投资

- 1) 生产成本重新核算后,根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表,调整关联交易未实现销售部分所对应的毛利金额。母公司财务报表,调减长期股权投资 344,996.22 元,调减投资收益 344,996.22 元。合并财务报表,调减长期股权投资 344,996.22 元,调增主营业务成本 344,996.22 元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
母公司财务报表	长期股权投资	-344,996.22
母公司财务报表	投资收益	-344,996.22
合并财务报表	长期股权投资	-344,996.22
合并财务报表	营业成本-主营业务成本	344,996.22



(3) 预计负债

1) 截至2021年12月31日,根据产品质量保证金计提政策,按母公司营业收入的千分之一计提预计负债,滚调上期对于预计负债的调整对本期末余额的影响数,调增年初未分配利润27,053.62元,调减预计负债27,053.62元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	27,053.62
合并财务报表和母公司财务报表	预计负债	-27,053.62

(4) 营业成本/销售费用/管理费用/研发费用

1) 截至2021年12月31日,依据养老保险、医疗保险、公积金等缴纳明细,参照员工工资的分配,将各期养老保险、医疗保险、公积金等分配至各费用科目,对差异金额做重分类调整。合并财务报表,调减销售费用602.70元,调增主营业务成本3,032.03元,调减研发费用3,612.00元,调增管理费用1,182.67元。母公司财务报表,调增主营业务成本3,612.00元,调减研发费用3,612.00元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	营业成本-主营业务成本	3,032.03
合并财务报表	销售费用	-602.70
合并财务报表	管理费用	1,182.67
合并财务报表	研发费用	-3,612.00
母公司财务报表	营业成本-主营业务成本	3,612.00
母公司财务报表	研发费用	-3,612.00

(5) 所得税费用

1) 截至2021年12月31日,根据重新计算的损益表及2021年度所得税汇算清缴报告,重新计算所得税费用,调增当期所得税费用708,765.75元,调增应交税费520,121.18元,调增年初未分配利润188,644.57元;

2) 截至2021年12月31日,因以前年度对递延所得税资产、递延所得税费用、预计负债、存货跌价准备的调整,影响本期递延所得税费用的发生额、递延所得税资产期末余额,调增递延所得税费用28,144.55元,调减递延所得税资产29,663.97元,调减年初未分配利润1,519.42元。



上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	所得税费用-当期所得税费用	708,765.75
合并财务报表和母公司财务报表	应交税费	520,121.18
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	187,125.15
合并财务报表和母公司财务报表	所得税费用-递延所得税费用	28,144.55
合并财务报表和母公司财务报表	递延所得税资产	-29,663.97

(6) 盈余公积

1) 根据本次对2021年度会计差错的追溯调整,调整本期盈余公积计提金额及盈余公积期末余额,调增盈余公积225,691.96元,调增年初未分配利润47,717.50元,调增本期利润分配-提取盈余公积273,409.46元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表和母公司财务报表	盈余公积	225,691.96
合并财务报表和母公司财务报表	年初未分配利润	47,717.50
合并财务报表和母公司财务报表	利润分配-提取盈余公积	273,409.46

(7) 现金流量表的调整

1) 2021年度,部分购买原材料的货款支付,误入“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”,将其重分类调整至“购买商品、接受劳务支付的现金”,调增“购买商品、接受劳务支付的现金”788,015.70元,调减“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”788,015.70元;

2) 由于以前年度将保证金账户的余额调整至其他货币资金,相应的此款项不认定为现金及现金等价物,因此在编制现金流量表时,不考虑其现金结余。期初现金及现金等价物的变动,对本期现金流量表发生额的影响,调减“购买商品、接受劳务支付的现金”3.28元,调减“期初现金及现金等价物余额”3.28元。

上述差错更正影响财务报表的科目及累计金额(单位:人民币元)

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
合并财务报表	购买商品、接受劳务支付的现金	788,012.42
合并财务报表	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	-788,015.70
合并财务报表	现金及现金等价物净增加额	3.28
合并财务报表	期初现金及现金等价物余额	-3.28



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

受影响的财务报表类型	受影响报表科目	财务报表影响金额
母公司财务报表	购买商品、接受劳务支付的现金	788,014.70
母公司财务报表	购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	-788,015.70
母公司财务报表	现金及现金等价物净增加额	1.00
母公司财务报表	期初现金及现金等价物余额	-1.00

(8) 其他报告附注调整事项

1) 固定资产附注的差错更正

部分生产用设备误列入运输设备，并且根据企业对固定资产类别的分类，修改固定资产分类。

原披露数据：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(1) 账面原值					
期初余额	34,364,918.35	83,855,102.29	4,205,633.97	8,999,130.82	131,424,785.43
本期增加金额	903,836.86	8,984,853.89	-	197,778.69	10,086,469.44
其中：购置	903,836.86	8,984,853.89	-	197,778.69	10,086,469.44
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	35,268,755.21	92,839,956.18	4,205,633.97	9,196,909.51	141,511,254.87
(2) 累计折旧					
期初余额	16,130,420.87	60,042,269.80	2,726,357.14	7,195,944.76	86,094,992.57
本期增加金额	2,033,011.15	5,225,888.42	485,598.12	123,047.01	7,867,544.70
其中：计提	2,033,011.15	5,225,888.42	485,598.12	123,047.01	7,867,544.70
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	18,163,432.02	65,268,158.22	3,211,955.26	7,318,991.77	93,962,537.27
(3) 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
期末账面价值	17,105,323.19	27,571,797.96	993,678.71	1,877,917.74	47,548,717.60
期初账面价值	18,234,497.48	23,812,832.49	1,479,276.83	1,803,186.06	45,329,792.86



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

更正后数据:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(1) 账面原值					
2020年12月31日余额	34,872,046.24	89,446,663.13	3,961,962.81	3,144,113.25	131,424,785.43
本期增加金额	-	9,817,451.81	-	269,017.63	10,086,469.44
其中: 购置	-	9,817,451.81	-	269,017.63	10,086,469.44
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
重分类	-	-	-	-	-
2021年12月31日余额	34,872,046.24	99,264,114.94	3,961,962.81	3,413,130.88	141,511,254.87
(2) 累计折旧					
2020年12月31日余额	16,153,972.82	64,657,791.56	2,656,245.55	2,626,982.64	86,094,992.57
本期增加金额	1,624,651.50	5,626,213.47	434,360.16	182,319.57	7,867,544.70
其中: 计提	1,624,651.50	5,626,213.47	434,360.16	182,319.57	7,867,544.70
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
重分类	-	-	-	-	-
2021年12月31日余额	17,778,624.32	70,284,005.03	3,090,605.71	2,809,302.21	93,962,537.27
(3) 减值准备					
2020年12月31日余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
2021年12月31日余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
2021年12月31日账面价值	17,093,421.92	28,980,109.91	871,357.10	603,828.67	47,548,717.60
2020年12月31日账面价值	18,718,073.42	24,788,871.57	1,305,717.26	517,130.61	45,329,792.86

2) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	原披露金额	更正后金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	71,223,000.93	73,957,095.53
加: 资产减值准备	991,712.79	821,006.63
信用减值准备	1,019,524.10	1,019,524.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,867,544.70	7,867,544.70
使用权资产折旧	109,687.68	109,687.68



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

项目	原披露金额	更正后金额
无形资产摊销	438,805.56	438,805.56
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	663,139.01	663,139.01
财务费用(收益以“-”号填列)	213,033.00	213,033.00
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,826,664.16	-7,826,664.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-260,634.96	-232,490.41
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-97,691.81	-97,691.81
存货的减少(增加以“-”号填列)	-11,083,256.44	-15,063,808.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-36,197,024.49	-44,836,217.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	24,155,336.77	33,050,539.65
其他	203,078.16	548,074.38
经营活动产生的现金流量净额	51,419,590.84	50,631,578.42
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	34,276,097.29	34,276,097.29
减: 现金的期初余额	15,872,166.88	15,872,163.60
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	18,403,930.41	18,403,933.69

3) 非经常性损益明细表

本期差错更正涉及非经常性损益, 因此相应的调整了非经常性损益明细表:

项目	原披露金额	更正后金额
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,440,005.00	1,440,005.00
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	6,094,345.76	6,094,345.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-312,545.11	-312,545.11
其他符合非经常性损益定义的损益项目	316,123.44	316,123.44
小计	7,537,929.09	7,537,929.09
所得税影响额	1,114,579.80	1,120,894.93
少数股东权益影响额(税后)	-	-
合计	6,423,349.29	6,417,034.16



4) 净资产收益率及每股收益

本期差错更正的调整，影响了净利润及非经常性损益的金额，因此也导致加权平均净资产收益率及每股收益发生了变更。

原披露数据：

本期金额	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	35.18%	1.75	1.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.01%	1.59	1.59

更正后数据：

本期金额	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	36.44%	1.81	1.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.28%	1.66	1.66

(二) 具体会计处理

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求，就会计差错更正事项进行了追溯调整。

(三) 前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、对合并财务报表的影响

单位：元

科目	2021年度/年末（调整前）	累积影响金额	2021年度/年末（调整后）
存货	56,162,060.23	2,746,034.94	58,908,095.17
流动资产合计	228,645,256.91	2,746,034.94	231,391,291.85
长期股权投资	5,306,308.44	-344,996.22	4,961,312.22
递延所得税资产	611,184.62	-29,663.97	581,520.65
非流动资产合计	79,858,468.46	-374,660.19	79,483,808.27
资产总计	308,503,725.37	2,371,374.75	310,875,100.12
应交税费	7,814,367.08	520,121.18	8,334,488.26
流动负债合计	85,004,108.75	520,121.18	85,524,229.93
预计负债	572,823.19	-27,053.62	545,769.57
非流动负债合计	1,933,336.04	-27,053.62	1,906,282.42
负债合计	86,937,444.79	493,067.56	87,430,512.35



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

科目	2021年度/年末(调整前)	累积影响金额	2021年度/年末(调整后)
盈余公积	18,757,134.44	225,691.96	18,982,826.40
未分配利润	45,952,300.61	1,652,615.23	47,604,915.84
归属于母公司所有者权益合计	221,566,280.58	1,878,307.19	223,444,587.77
所有者权益合计	221,566,280.58	1,878,307.19	223,444,587.77
负债及所有者权益总计	308,503,725.37	2,371,374.75	310,875,100.12
营业总成本	308,221,855.60	-3,300,298.74	304,921,556.86
营业成本	257,729,674.89	-3,297,266.71	254,432,408.18
销售费用	9,800,585.46	-602.70	9,799,982.76
管理费用	17,184,349.63	1,182.67	17,185,532.30
研发费用	19,545,056.70	-3,612.00	19,541,444.70
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-991,712.79	170,706.16	-821,006.63
营业利润	81,942,369.87	3,471,004.90	85,413,374.77
利润总额	81,629,824.76	3,471,004.90	85,100,829.66
所得税费用	10,406,823.83	736,910.30	11,143,734.13
净利润	71,223,000.93	2,734,094.60	73,957,095.53
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	71,223,000.93	2,734,094.60	73,957,095.53
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	71,223,000.93	2,734,094.60	73,957,095.53
归属于母公司股东的综合收益总额	71,223,000.93	2,734,094.60	73,957,095.53
基本每股收益(元/股)	1.75	0.06	1.81
稀释每股收益(元/股)	1.75	0.06	1.81
购买商品、接受劳务支付的现金	202,730,841.52	788,012.42	203,518,853.94
经营活动现金流出小计	259,057,122.31	788,012.42	259,845,134.73
经营活动产生的现金流量净额	51,419,590.84	-788,012.42	50,631,578.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	31,658,680.17	-788,015.70	30,870,664.47
投资活动现金流出小计	264,602,001.41	-788,015.70	263,813,985.71
投资活动产生的现金流量净额	6,866,068.31	788,015.70	7,654,084.01
现金及现金等价物净增加额	18,403,930.41	3.28	18,403,933.69
期初现金及现金等价物余额	15,872,166.88	-3.28	15,872,163.60

2、对母公司财务报表的影响

单位：元

科目	2021年度/年末(调整前)	累积影响金额	2021年度/年末(调整后)
存货	54,894,474.40	2,746,034.94	57,640,509.34
流动资产合计	221,521,833.18	2,746,034.94	224,267,868.12
长期股权投资	10,306,308.44	-344,996.22	9,961,312.22



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年1-9月前期会计差错更正专项说明

科目	2021年度/年末(调整前)	累积影响金额	2021年度/年末(调整后)
递延所得税资产	608,735.98	-29,663.97	579,072.01
非流动资产合计	84,785,133.99	-374,660.19	84,410,473.80
资产总计	306,306,967.17	2,371,374.75	308,678,341.92
应交税费	7,813,473.65	520,121.18	8,333,594.83
流动负债合计	82,345,441.20	520,121.18	82,865,562.38
预计负债	572,823.19	-27,053.62	545,769.57
非流动负债合计	1,933,336.04	-27,053.62	1,906,282.42
负债合计	84,278,777.24	493,067.56	84,771,844.8
盈余公积	18,757,134.44	225,691.96	18,982,826.40
未分配利润	46,414,209.96	1,652,615.23	48,066,825.19
股东权益合计	222,028,189.93	1,878,307.19	223,906,497.12
负债和股东权益总计	306,306,967.17	2,371,374.75	308,678,341.92
营业成本	258,226,173.41	-3,641,682.96	254,584,490.45
研发费用	19,545,056.70	-3,612.00	19,541,444.70
投资收益(损失以“-”号填列)	7,604,258.83	-344,996.22	7,259,262.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-991,712.79	170,706.16	-821,006.63
营业利润	81,755,300.85	3,471,004.90	85,226,305.75
利润总额	81,442,755.74	3,471,004.90	84,913,760.64
所得税费用	10,409,272.47	736,910.30	11,146,182.77
净利润	71,033,483.27	2,734,094.60	73,767,577.87
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	71,033,483.27	2,734,094.60	73,767,577.87
综合收益总额	71,033,483.27	2,734,094.60	73,767,577.87
购买商品、接受劳务支付的现金	206,157,435.45	788,014.70	206,945,450.15
经营活动现金流出小计	261,492,213.65	788,014.70	262,280,228.35
经营活动产生的现金流量净额	48,332,131.39	-788,014.70	47,544,116.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,658,680.17	-788,015.70	30,870,664.47
投资活动现金流出小计	260,971,001.41	-788,015.70	260,182,985.71
投资活动产生的现金流量净额	5,347,741.14	788,015.70	6,135,756.84
现金及现金等价物净增加额	13,816,979.18	1.00	13,816,980.18
期初现金及现金等价物余额	15,686,785.56	-1.00	15,686,784.56

无锡晶海氨基酸股份有限公司董事会

二〇二三年二月六日





姓 Full name 孙洁璐
 性 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1982-11-06
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 310113198211060967



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.



孙洁璐的年检二维码

证书编号: 310000080383
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 29 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

本复印件已审核与原件一致





姓名	宋科强
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1992-03-29
Date of birth	
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	33072319920829265X
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.

证书编号: 310300080159
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 3 月 29 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

合伙人: 张婉荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一三年十二月二日
证书有效期至: 二〇一五年十二月二日



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体
身份信息
扫描了
二维码
记录
更多
信息
服务



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

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, 出具审计报告, 基本建设年度财务决算审计, 代理记账, 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。
【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】

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致

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



无锡晶海氨基酸股份有限公司
审计报告
上会师报字(2023)第 4849 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪231727772J





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2023)第 4849 号

无锡晶海氨基酸股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了无锡晶海氨基酸股份有限公司（以下简称“无锡晶海”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了无锡晶海 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于无锡晶海，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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





上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

（一）收入确认事项

1、关键审计事项

2022 年度，合并财务报表中营业收入金额为人民币 386,514,841.53 元，无锡晶海是一家从事氨基酸类原料药的研发、生产和销售的公司，由于营业收入是公司关键业绩指标之一，营业收入确认是否恰当会对无锡晶海经营成果产生很大影响，因此我们将无锡晶海收入确认作为关键审计事项。收入确认的会计政策参见财务报表附注四、（三十），营业收入相关信息披露详见财务报表附注六、（三十三）。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- （1）对无锡晶海的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对关键控制点执行了控制测试；
- （2）抽查与销售相关的主要合同、送货单、签收单、销售发票、出口报关单、提运单、销售回款等资料执行细节测试，评价收入确认的真实性和准确性；
- （3）从海关系统拉取无锡晶海出口数据，与无锡晶海出口销售明细进行核对，并与出口退税数据进行核对，评价出口销售收入确认的真实性和准确性；
- （4）执行走访及函证程序，与主要客户确认交易事项及交易金额；
- （5）对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对送货单、签收单、出口报关单、提运单等各单据相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当期间确认；
- （6）执行分析性程序，对申报期内收入合理性及毛利波动进行分析，包括各年度主要产品收入的合理性、毛利率波动的原因。

（二）应收账款减值事项

1、关键审计事项

截至 2022 年 12 月 31 日，无锡晶海合并财务报表中应收账款账面余额为人民币 78,222,225.36 元，应收账款坏账准备为人民币 209,756.09 元，应收账款账面价值为人民币 78,012,469.27 元。应收账款账面价值占 2022 年 12 月 31 日资产总额的 18.66%，占 2022 年度合并营业收入的 20.18%。应收账款相关信息披露详见财务报表附注六、（四）。





由于无锡晶海管理层在确定应收账款预计可收回金额时运用重要会计估计和判断，且应收账款余额占资产总额比例较高，若不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的减值作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对无锡晶海的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对关键控制点执行了控制测试；

(2) 通过查阅销售合同、检查以往货款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

(3) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；

(4) 复核无锡晶海对应收账款坏账准备的计提过程，包括按预期信用损失率进行计提的坏账准备；

(5) 运用迁徙率模型对预期信用损失率进行复核，评价公司对逾期损失率的估计是否合理；

(6) 针对长账龄应收账款对相关的销售业务员及管理层进行访谈，同时对长账龄的客户进行访谈，分析是否存在减值迹象。

(三) 交易性金融资产/交易性金融负债公允价值的确认

1、关键审计事项

截至 2022 年 12 月 31 日，无锡晶海合并财务报表中交易性金融资产余额为人民币 110,243,746.04 元，交易性金融负债余额为人民币 1,034,370.37 元。交易性金融资产余额占 2022 年 12 月 31 日资产总额的 26.37%。交易性金融资产、交易性金融负债的相关信息披露详见财务报表附注六(二)、附注六(十八)、附注十。

截至 2022 年 12 月 31 日，无锡晶海所持有的交易性金融资产中有银行理财产品、信托产品等其他以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。由于无锡晶海管理层针对不同的交易性金融资产采用不同的估值技术和重要参数的定性及定量信息来确认其公允价值，且交易性金融资产余额占资产总额比例较高。若不能准确确





认交易性金融资产、交易性金融负债的公允价值，或者不能按期赎回或者无法赎回对财务报表的影响较为重大，因此我们将交易性金融资产、交易性金融负债公允价值的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对无锡晶海的投资活动内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对关键控制点执行了控制测试；

(2) 对交易性金融资产、交易性金融负债期末余额执行函证程序；

(3) 对公司管理层进行访谈，了解公司持有交易性金融资产的目的及意图，评估管理层对交易性金融资产的会计处理是否准确；

(4) 获取无锡晶海交易性金融资产、交易性金融负债公允价值测算明细表，通过查阅产品说明书、购买合同、理财产品发行方官方网站等信息对公允价值测算明细表进行复核，评估公司对公允价值的测算及公允价值层次分类是否准确；

(5) 检查财务报表日后交易性金融资产赎回情况，检查是否存在到期无法赎回的交易性金融资产或者期后赎回存在大额亏损的情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

无锡晶海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，管理层负责评估无锡晶海的持续经营能力，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无锡晶海、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督无锡晶海的财务报告过程。





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，就可能对无锡晶海持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致无锡晶海不能持续经营。

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

6、就无锡晶海中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

孙洁琪



中国注册会计师

朱科举



二〇二三年四月二十七日



合并资产负债表

2022年12月31日

单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	上年年末余额	项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(一)	38,745,210.69	37,500,954.32	短期借款			
交易性金融资产	(二)	110,243,746.04	23,352,219.24	交易性金融负债	(十八)	1,034,570.37	
衍生金融资产				衍生金融负债	(十九)	9,563,100.00	17,326,300.00
应收账款	(三)	5,999,962.20	11,032,958.80	应付账款	(二十)	33,120,891.61	36,494,891.23
应收票据	(四)	78,012,469.27	92,886,358.95	预收款项	(二十一)	1,485,028.43	1,182,331.55
应收款项融资	(五)	222,941.44	584,240.00	合同负债	(二十二)	6,182,675.73	11,402,675.00
预付款项	(六)	5,408,570.08	3,589,795.48	应付职工薪酬	(二十三)	12,746,424.35	8,334,488.26
其他应收款	(七)	339,364.46	3,488,641.03	应交税费			
其中：应收利息				其他应付款			
应收股利	(八)	55,297,977.66	58,908,095.17	其中：应付利息			
存货				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	(二十四)	220,785.54	145,212.42
一年内到期的非流动资产	(九)	300,000.00	48,028.86	其他流动负债	(二十五)	6,006,124.32	10,668,331.47
其他流动资产		294,570,241.84	231,391,291.85	流动负债合计		70,359,400.35	85,524,229.93
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	(十)	5,355,306.36	4,961,312.22	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	(二十六)	226,143.22	
其他非流动金融资产		1,000.00	1,000.00	长期应付款			
投资性房地产	(十一)			长期应付职工薪酬			
固定资产	(十二)	43,330,107.16	47,548,717.60	预计负债	(二十七)	760,228.83	545,769.57
在建工程	(十三)	40,813,862.53		递延收益	(二十八)	2,087,890.00	1,036,180.00
生产性生物资产				递延所得税负债	(二十六)	817.26	324,332.85
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产	(十四)	433,102.63	100,547.15	非流动负债合计		3,075,079.31	1,906,282.42
无形资产	(十五)	23,755,874.05	24,296,750.65	负债合计		73,434,479.66	87,430,512.35
开发支出				股东权益：			
商誉				股本	(二十九)	46,800,000.00	40,800,000.00
长期待摊费用	(十六)	1,613,415.14	581,520.65	其他权益工具			
递延所得税资产	(十七)	8,137,319.26	1,993,960.00	其中：优先股			
其他非流动资产		123,439,587.13	79,483,808.27	永续债			
非流动资产合计		418,010,228.97	310,875,100.12	资本公积	(三十)	166,837,905.54	116,056,845.53
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	(三十一)	23,400,000.00	18,982,826.40
				未分配利润	(三十二)	107,537,843.77	47,604,915.84
				归属于母公司股东权益合计		344,575,749.31	223,444,587.77
				少数股东权益			
				股东权益合计		344,575,749.31	223,444,587.77
				负债和股东权益总计		418,010,228.97	310,875,100.12

编制单位：无锡鼎海氨基酸股份有限公司
 主会计工作负责人：李松
 会计机构负责人：李松
 李松印
 李松印
 李松印



合并利润表

2022年度

会企02表
货币单位：人民币元

项目	上期金额	本期金额	附注六	本期金额	上期金额	附注六
一、营业总收入	386,514,841.53	383,571,932.21				
其中：营业收入	386,514,841.53	383,571,932.21	(三十三)		64,350,101.53	73,957,095.53
二、营业总成本	311,085,367.02	304,921,556.86				
其中：营业成本	263,268,894.02	254,432,408.18	(三十三)			
税金及附加	3,077,288.05	2,059,626.20	(三十四)			
销售费用	10,398,552.17	9,799,982.76	(三十五)			
管理费用	22,139,862.15	17,185,532.30	(三十六)			
研发费用	18,690,638.12	19,541,444.70	(三十七)			
财务费用	-6,489,867.49	1,902,562.72	(三十八)			
其中：利息费用	3,172.69	8,444.26				
利息收入	476,939.35	212,504.52				
加：其他收益	8,879,481.83	1,440,005.00	(三十九)			
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,064,987.47	7,826,664.16	(四十)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益						
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-8,642,843.33	-663,139.01	(四十一)			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,203,102.48	-1,019,324.10	(四十二)			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-924,831.49	-821,006.63	(四十三)			
资产处置收益（损失以“-”号填列）						
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	74,879,396.53	85,413,374.77			64,350,101.53	73,957,095.53
加：营业外收入	154,900.00		(四十四)		64,350,101.53	73,957,095.53
减：营业外支出	566,678.24	312,545.11	(四十五)			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	74,467,618.29	85,100,829.66				
减：所得税费用	10,117,516.76	11,143,734.13	(四十六)		1,4205	1,8127
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	64,350,101.53	73,957,095.53			1,4205	1,8127
(一) 按经营持续性分类						
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	64,350,101.53	73,957,095.53				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）						



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2022年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		373,217,151.05	300,648,412.57	吸收投资收到的现金		44,865,599.63	
收到的税费返还		13,848,290.87	8,553,727.98	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七)	10,727,421.89	1,274,572.60	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		397,792,863.81	310,476,713.15	收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		233,068,024.02	203,518,853.94	筹资活动现金流入小计		44,865,599.63	
支付给职工以及为职工支付的现金		36,799,765.49	28,098,947.52	偿还债务支付的现金			
支付的各项税费		10,465,528.09	9,732,646.88	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			39,600,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七)	24,131,364.78	18,494,686.39	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		304,464,682.38	259,845,134.73	支付其他与筹资活动有关的现金	(四十七)	472,280.00	77,140.00
经营活动产生的现金流量净额		93,328,181.43	50,631,578.42	筹资活动现金流量流出小计		472,280.00	39,677,140.00
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		44,393,319.63	-39,677,140.00
收回投资收到的现金		474,097,663.13	264,710,584.95	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,829,861.66	-204,588.74
取得投资收益收到的现金		4,285,050.20	6,757,484.77	五、现金及现金等价物净增加额		-3,624,702.29	18,403,933.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		34,276,097.29	15,872,163.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		30,651,395.00	34,276,097.29
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		478,382,713.33	271,468,069.72				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,913,712.57	30,870,664.47				
投资支付的现金		574,645,065.77	232,943,321.24				
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		621,558,778.34	263,813,985.71				
投资活动产生的现金流量净额		-143,176,065.01	7,654,084.01				

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

2022年度

会企04表

货币单位：人民币元



编制单位：上海嘉麟杰科技股份有限公司

	本年金额															
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计		
	优先股	永续债	其他	专项储备	其他综合收益	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额			40,800,000.00			116,056,845.53				18,982,826.40		47,604,915.84		223,444,587.77		223,444,587.77
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、本年初余额			40,800,000.00			116,056,845.53				18,982,826.40		47,604,915.84		223,444,587.77		223,444,587.77
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）			6,000,000.00			50,781,060.01				4,417,173.60		59,932,927.93		121,131,161.54		121,131,161.54
（一）综合收益总额			6,000,000.00			50,781,060.01						64,350,101.53		64,350,101.53		64,350,101.53
1、股东投入和减少资本			6,000,000.00			50,781,060.01								56,781,060.01		56,781,060.01
2、其他权益工具持有者投入资本			6,000,000.00			38,771,260.01								44,771,260.01		44,771,260.01
3、股份支付计入股东权益的金额						12,009,800.00								12,009,800.00		12,009,800.00
4、其他																
（三）利润分配																
1、提取盈余公积										4,417,173.60		-4,417,173.60				
2、对股东的分配										4,417,173.60		-4,417,173.60				
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、本年年末余额			46,800,000.00			166,837,905.54				23,400,000.00		107,537,843.77		344,575,749.31		344,575,749.31



会计机构负责人：



主管会计工作负责人：



法定代表人：



合并股东权益变动表(续)

2022年度

会计04表

货币单位：人民币元

编制单位：无锡盛德家私股份有限公司

	上年金额															
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他												
一、上年年末余额	12,000,000.00				116,056,845.53				11,606,068.61		49,424,578.10		189,087,492.24		189,087,492.24	
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、本年初余额	12,000,000.00				116,056,845.53				11,606,068.61		49,424,578.10		189,087,492.24		189,087,492.24	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	28,800,000.00								7,376,757.79		-1,819,662.26		34,357,095.53		34,357,095.53	
（一）综合收益总额											73,957,095.53		73,957,095.53		73,957,095.53	
（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																
1、提取盈余公积									7,376,757.79		-46,976,757.79		-39,600,000.00		-39,600,000.00	
2、对股东的分配									7,376,757.79		-7,376,757.79		-39,600,000.00		-39,600,000.00	
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、本年年末余额	40,800,000.00				116,056,845.53				18,982,826.40		47,604,915.84		223,444,587.77		223,444,587.77	

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

2022年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注十五	期末余额	上年年末余额	项目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		34,684,639.38	32,728,619.54	短期借款			
交易性金融资产		110,243,746.04	23,352,219.24	交易性金融负债		1,034,370.37	
衍生金融资产				衍生金融负债			17,326,300.00
应收票据		5,999,962.20	10,032,958.80	应付票据		9,563,100.00	
应收账款	(一)	77,863,418.47	92,886,388.95	应付账款		32,491,313.95	35,335,317.11
应收款项融资			584,240.00	预收款项		1,455,108.51	1,152,331.55
预付款项		222,943.44	3,565,045.48	合同负债		5,852,828.73	10,904,475.00
其他应收款	(二)	339,364.46	3,477,916.77	应付职工薪酬		12,713,663.52	8,333,594.83
其中：应收利息				应交税费			
应收股利				其他应付款			
存货		54,821,892.23	57,640,509.34	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债		220,785.54	145,212.42
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		300,000.00		其他流动负债		6,006,124.32	9,668,331.47
流动资产合计		289,880,784.30	224,267,868.12	流动负债合计		69,337,294.94	82,865,562.38
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款		10,355,306.36	9,961,312.22	其中：优先股			
长期股权投资	(三)			永续债		226,143.22	
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产		43,272,773.21	47,478,831.77	长期应付职工薪酬			
固定资产		40,813,862.53		预计负债		760,228.83	545,769.57
在建工程				递延收益		2,087,890.00	1,036,180.00
生产性生物资产				递延所得税负债		817.26	324,332.85
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		433,102.63	100,547.15	非流动负债合计		3,075,079.31	1,906,282.42
无形资产		23,755,874.05	24,296,750.65	负债合计		72,412,374.25	84,771,844.80
开发支出				股东权益：			
商誉				股本		46,800,000.00	40,800,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		1,602,776.09	579,072.01	其中：优先股			
其他非流动资产		8,137,319.26	1,993,960.00	永续债			
非流动资产合计		128,371,014.13	84,410,473.80	资本公积		166,837,905.54	116,056,845.53
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		23,400,000.00	18,982,826.40
				未分配利润		108,801,518.64	48,066,825.19
				股东权益合计		345,839,424.18	223,906,697.12
				负债和股东权益总计		418,251,798.43	308,678,341.92

制表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2022年度

会企02表
货币单位：人民币元

项目	上期金额	本期金额	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	383,123,554.09	386,401,667.29	(四)	386,401,667.29	383,123,554.09
减：营业成本	254,584,490.45	262,820,054.42	(四)	262,820,054.42	254,584,490.45
税金及附加	2,055,308.70	3,063,712.81		3,063,712.81	2,055,308.70
销售费用	9,327,619.36	10,024,625.97		10,024,625.97	9,327,619.36
管理费用	16,685,228.23	21,721,359.70		21,721,359.70	16,685,228.23
研发费用	19,541,444.70	18,690,638.12		18,690,638.12	19,541,444.70
财务费用	1,906,364.04	-6,435,648.55		-6,435,648.55	1,906,364.04
其中：利息费用	8,444.26	3,172.69		3,172.69	8,444.26
利息收入	211,129.64	470,322.95		470,322.95	211,129.64
加：其他收益	1,435,754.00	8,874,937.18		8,874,937.18	1,435,754.00
投资收益（损失以“-”号填列）	7,259,262.61	-1,371,536.49	(五)	-1,371,536.49	7,259,262.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	521,105.01	2,363,663.42		2,363,663.42	521,105.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-8,642,843.33		-8,642,843.33	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,203,251.68		1,203,251.68	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-891,381.40		-891,381.40	
资产处置收益（损失以“-”号填列）					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	85,226,305.75	75,689,352.46		75,689,352.46	85,226,305.75
加：营业外收入		154,900.00		154,900.00	
减：营业外支出		566,678.24		566,678.24	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	84,913,760.64	75,277,574.22		75,277,574.22	84,913,760.64
减：所得税费用	11,146,182.77	10,125,707.17		10,125,707.17	11,146,182.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）					
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
1、重新计量设定受益计划变动额					
2、权益法下不能转损益的其他综合收益					
3、其他权益工具投资公允价值变动					
4、企业自身信用风险公允价值变动					
5、其他					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益					
1、权益法下可转损益的其他综合收益					
2、其他债权投资公允价值变动					
3、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					
7、其他					
六、综合收益总额					
七、其他					
八、综合收益总额	65,151,867.05	65,151,867.05		65,151,867.05	65,151,867.05

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

2022年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		373,207,651.61	300,382,202.13	吸收投资收到的现金		44,865,599.63	
收到的税费返还		13,611,674.97	8,173,196.19	取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		19,197,518.83	1,268,946.72	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营现金流入小计		406,016,845.41	309,824,345.04	筹资活动现金流入小计		44,865,599.63	
购买商品、接受劳务支付的现金		233,322,834.38	206,945,450.15	偿还债务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		35,594,201.21	27,148,791.75	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付的各项税费		10,422,106.16	9,728,329.38	支付其他与筹资活动有关的现金		472,280.00	77,140.00
支付其他与经营活动有关的现金		32,592,294.98	18,457,657.07	筹资活动现金流出小计		472,280.00	39,677,140.00
经营现金流出小计		311,931,436.73	262,280,228.35	筹资活动产生的现金流量净额		44,393,319.63	-39,677,140.00
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,787,576.04	-185,753.35
收回投资收到的现金		94,085,408.68	47,544,116.69	五、现金及现金等价物净增加额		-2,912,938.61	13,816,980.18
取得投资收益收到的现金		473,097,663.13	259,580,584.95	加：期初现金及现金等价物余额		29,503,764.74	15,686,784.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		26,590,826.13	29,503,764.74
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							
投资现金流入小计		477,379,535.38	266,318,742.55				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,913,712.57	30,870,664.47				
投资支付的现金		573,645,065.77	229,312,321.24				
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							
投资现金流出小计		620,558,778.34	260,182,985.71				
投资活动产生的现金流量净额		-143,179,242.96	6,135,756.84				

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

2022年度

会企04表

货币单位：人民币元

	本年金额							其他	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
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	40,800,000.00					116,056,845.53			18,982,826.40	48,066,825.19		223,906,497.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	40,800,000.00					116,056,845.53			18,982,826.40	48,066,825.19		223,906,497.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00					50,781,060.01			4,417,173.60	60,734,693.45		121,932,977.06
（一）综合收益总额						50,781,060.01				65,151,867.05		65,151,867.05
（二）股东投入和减少资本	6,000,000.00											
1、股东投入的普通股	6,000,000.00					38,771,260.01						
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						12,009,800.00						12,009,800.00
1、提取盈余公积									4,417,173.60	-4,417,173.60		
2、对股东的分配									4,417,173.60	-4,417,173.60		
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、本年年末余额	46,800,000.00					166,837,905.54			23,400,000.00	108,801,518.64		345,839,424.18

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(续)

2022年度

会计04表
货币单位: 人民币元

项目	上年金额				专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计			
	股本		其他权益工具							资本公积	库存股	其他综合收益
	优先股	永续债	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	12,000,000.00				116,056,845.53	50,076,005.11		189,738,919.25				
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,000,000.00				116,056,845.53	50,076,005.11		189,738,919.25				
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	28,800,000.00				7,376,757.79	-2,009,179.92		34,167,577.87				
(一) 综合收益总额						73,767,577.87		73,767,577.87				
(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												
1、提取盈余公积					7,376,757.79	-46,976,757.79		-39,600,000.00				
2、对股东的分配					7,376,757.79	-7,376,757.79		-39,600,000.00				
3、其他												
(四) 股东权益内部结转	28,800,000.00					-28,800,000.00						
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	28,800,000.00					-28,800,000.00						
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	40,800,000.00				116,056,845.53	48,066,825.19		223,906,497.12				

红陈印向

李松印

李松印

主理会计工作负责人:

会计机构负责人:

法定代表人:



一、公司基本情况

无锡晶海氨基酸股份有限公司(以下简称“无锡晶海”或“本公司”)系由无锡晶海氨基酸有限公司整体股改变更的股份有限公司,本公司股票于2016年3月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截至2022年12月31日止,本公司注册资本为人民币4,680.00万元,股本4,680万股。

注册地址:江苏省无锡市锡山区东港镇港下。

法定代表人:李松年。

行业性质:医药制造业。

经营范围:原料药(异亮氨酸、缬氨酸、亮氨酸、丝氨酸、苯丙氨酸、苏氨酸、谷氨酸、盐酸精氨酸、脯氨酸、醋酸赖氨酸、色氨酸、酪氨酸、盐酸半胱氨酸、精氨酸)、氨基酸原料的生产、销售及技术转让、技术开发、技术服务、技术咨询(凭有效生产许可证生产经营);经营本企业自产产品及相关技术的出口业务,经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务,但国家限定公司经营和禁止进口的商品及技术除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

公司是由自然人控股的股份有限公司,公司由自然人李松年控制。

本财务报表于2023年4月27日,经公司第三届董事会第十二次会议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截至2022年12月31日,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称	子公司类型	2022年度	2021年度
1	无锡晶宇生物科技有限公司	全资子公司	合并	合并
2	无锡市晶泓生物科技有限公司[注1]	全资子公司	合并	-

注1:2022年11月28日,公司新设全资子公司无锡市晶泓生物科技有限公司。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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



(二) 持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

人民币元。

(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、在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。



2、公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- (1) 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- (2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- (3) 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- (4) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

3、公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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,按照下列方法处理:

- (1) 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- (2) 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将其为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- 1、该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- 2、该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3、该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。



编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,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,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,应当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,应当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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 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。

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。



(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

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

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

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

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

3、境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

(1) 资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

(2) 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

(3) 按照上述(1)、(2)折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

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

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

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



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

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

① 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

1) 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入



其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为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债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

④ 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

(2) 减值

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务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 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, 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, 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,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,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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 信用风险显著增加判断标准

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

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

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

- 1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- 3) 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过30天,最长不超过90天。

② 已发生信用减值资产的定义

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

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

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



④ 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

- 1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- 2) 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;
- 3) 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。

④ 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

组合	确认组合的依据	预期信用损失的确认方法
应收票据组合 1-银行承兑汇票	银行承兑信用风险较小	预期信用损失率为零
应收票据组合 2-商业承兑汇票	商业承兑信用风险较大	同应收账款
应收款项融资组合 1-银行承兑汇票	银行承兑信用风险较小	预期信用损失率为零
应收款项融资组合 2-商业承兑汇票	商业承兑信用风险较大	同应收账款
应收账款组合 1-应收合并范围内公司款项	合并报表范围内公司的款项	预期信用损失率为零
应收账款组合 2-应收其他公司款项	合并报表范围外公司的款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合 1-应收出口退税款	应收出口退税款项	预期信用损失率为零
其他应收款组合 2-其他应收款项	日常经营活动中的其他应收款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合 3-应收子公司款项	合并报表范围内公司的款项	预期信用损失率为零

组合中,以账龄组合为基础确认的预期信用损失率:

账龄	应收账款组合 2-应收其他公司款项	其他应收款组合 2-其他应收款项
0-6个月(含6个月)	0.10%	0.10%



账龄	应收账款组合 2-应收其他公司款项	其他应收款组合 2-其他应收款项
7-12 个月(含 12 个月)	5.00%	5.00%
1 至 2 年	50.00%	50.00%
2 至 3 年	80.00%	80.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

对于划分为组合的应收票据, 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。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款, 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。

对于划分为组合的其他应收款, 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。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子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, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

(3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- ② 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- ③ 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

(4) 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是, 按照公司及其子公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。



2、金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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:

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- (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) 不属于本条第(1)项或第(2)项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第(1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 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, 并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

3、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 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。



4、后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 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。
- (3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- ① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 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, 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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 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, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 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。

(十一) 应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)——金融工具。

(十二) 应收账款

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附注四、(十)——金融工具。

(十三) 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)——金融工具。

(十四) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)——金融工具。



(十五) 存货

1、存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、发出商品、合同履约成本等。
(其中“合同履约成本”详见附注四、(十六)、“合同成本”。)

2、发出存货的计价方法

发出存货时按月末加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

- (1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- (2) 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。
- (3) 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

(十六) 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。



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

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

合同取得成本,即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(例如:销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

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

2、与合同成本有关的资产的摊销

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

3、与合同成本有关的资产的减值

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第(1)项减去第(2)项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十七) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。



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

2、会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时, 不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除, 并按照以下两者孰低计量:

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

(十八) 长期股权投资

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

1、投资成本确定

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

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



- (2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- (3) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- (4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

2、后续计量及损益确认方法

- (1) 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

- (2) 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

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

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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



3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

(十九) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5.00%	4.75%
机器设备	5-10年	3.00%	19.40%-9.70%
运输工具	5-10年	3.00%	19.40%-9.70%
其他	3-10年	3.00%	32.33%-9.70%

(二十) 使用权资产

使用权资产类别主要为房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。



(2) 使用权资产的初始计量

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 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 在建工程

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

(二十二) 借款费用

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



2、借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

(二十三) 无形资产

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

2、公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;

(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;

(3) 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;

(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;



- (5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- (7) 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	45、50 年	0.00%

4、使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

5、内部研究开发

(1) 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

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

(2) 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十四) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公



司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十五) 合同负债

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



(二十六) 职工薪酬

1、职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

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

4、辞退福利

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

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5、其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。



除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 租赁负债(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

于租赁期开始日, 除短期租赁和低价值资产租赁外, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。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, 根据附注四、(二十二)计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益, 但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- 1、该义务是企业承担的现时义务;
- 2、履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十九) 股份支付

1、股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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

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



2、权益工具公允价值的确定方法。

- (1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。
- (2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参考实质上相同的其他金融工具的当期公允价值、现金流折现法和期权定价模型。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据。

根据最新取得的可行权职工数量变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

- (1) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

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

对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,应当采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

- 1) 期权的行权价格;
- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

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



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

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

(三十) 收入

1、收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入:

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

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

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

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

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

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

- (1) 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务;
- (2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权;



- (3) 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- (4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- (5) 客户已接受该商品；
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体确认方法：

依据企业会计准则的有关规定并结合公司的实际经营特点，公司收入确认方法如下：

- (1) 对于内销业务，公司将货物运送至合同约定的指定地点并经客户签收，货物由客户控制，作为收入确认时点；
- (2) 对于以 CIF、FOB 计价的出口销售业务，货物运送至指定港口，办理出口报关手续并获取提运单，作为收入确认时间。

(三十一) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。



与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的, 应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 企业可以选择下列方法之一进行会计处理:

(1) 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。

(2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用, 实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销, 冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

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

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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



(三十三) 租赁

1、适用于执行新租赁准则(自 2021 年 1 月 1 日起适用)

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(二十)“使用权资产”), 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, 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。

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁, 采取简化处理方法, 不确认使用权资产和租赁负债, 而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。



(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

- ① 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- ② 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”和“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更事项。

(三十五) 重大会计判断和估计

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

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

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



1、与租赁相关的重大会计判断和估计

(1) 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

(2) 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

(3) 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

2、金融工具减值

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

3、存货跌价准备

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

4、金融工具公允价值

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



5、折旧和摊销

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

6、递延所得税资产

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

7、所得税

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

8、预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验, 对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务, 且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下, 公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税[注 1]	销售商品、提供劳务	13.00%、9.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%



不同企业所得税税率纳税主体的明细:

纳税主体名称	所得税税率
无锡晶海氨基酸股份有限公司	15.00%
无锡晶宇生物科技有限公司	25.00%
无锡市晶泓生物科技有限公司	25.00%

注 1: 公司自营生产出口产品适用增值税“免、抵、退”的税收政策, 退税率为 13.00%。

(二) 税收优惠及批文

1、本公司 2021 年 11 月获得编号为 GR202132004942 的《高新技术企业证书》, 有效期三年。自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止公司按 15.00% 的税率享受企业所得税优惠。

六、合并财务报表主要项目附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	65,220.11	225,968.12
银行存款	30,586,174.89	34,050,129.17
其他货币资金	8,093,815.69	3,224,857.03
合计	38,745,210.69	37,500,954.32
其中: 存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	8,093,815.69	3,224,857.03

注: 期末无因存放在境外且资金汇回受限制的款项。

(二) 交易性金融资产

1、交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	110,243,746.04	23,352,219.24
其中: 信托产品	80,000,000.00	-
结构性存款	15,004,520.55	-
银行理财产品	10,679,225.49	19,315,252.07
其他理财产品	4,560,000.00	-
远期结售汇	-	2,085,367.17
基金产品	-	1,951,600.00



2、其他说明:

(1) 截至本财务报告报出日, 其他理财产品存在到期未能兑付的情况, 此产品名称为中通汽车至本直接融资计划, 到期日为 2022 年 12 月 28 日。截至 2022 年 12 月 31 日, 此产品本金为 10,000,000.00 元, 公允价值为 4,560,000.00 元。

(2) 期末银行理财产品中有 1,690,927.88 元用于开具银行承兑汇票质押而使用受限。

(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	5,999,962.20	11,032,958.80
商业承兑票据	=	=
合计	<u>5,999,962.20</u>	<u>11,032,958.80</u>

2、期末公司无已质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	5,932,037.20

4、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、本期公司无核销的应收票据。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	78,067,025.36
其中: 1 年以内分项	
0-6 个月(含 6 个月)	76,963,166.70
7-12 个月(含 12 个月)	1,103,858.66
1 至 2 年	<u>155,200.00</u>
小计	78,222,225.36
减: 应收账款坏账准备	<u>209,756.09</u>
合计	<u>78,012,469.27</u>



2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>78,222,225.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>209,756.09</u>	0.27%	<u>78,012,469.27</u>
其中：					
应收账款组合 2-应收其他	78,222,225.36	100.00%	209,756.09	0.27%	78,012,469.27
公司款项					
合计	<u>78,222,225.36</u>	<u>100.00%</u>	<u>209,756.09</u>		<u>78,012,469.27</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>94,299,217.52</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,412,858.57</u>	1.50%	<u>92,886,358.95</u>
其中：					
应收账款组合 2-应收其他	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57	1.50%	92,886,358.95
公司款项					
合计	<u>94,299,217.52</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,412,858.57</u>		<u>92,886,358.95</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收账款组合 2-应收其他公司款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月(含 6 个月)	76,963,166.70	76,963.16	0.10%
7-12 个月(含 12 个月)	1,103,858.66	55,192.93	5.00%
1 至 2 年	<u>155,200.00</u>	<u>77,600.00</u>	50.00%
合计	<u>78,222,225.36</u>	<u>209,756.09</u>	

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月(含 6 个月)	87,811,846.22	87,811.85	0.10%
7-12 个月(含 12 个月)	4,263,642.06	213,182.10	5.00%
1 至 2 年	<u>2,223,729.24</u>	<u>1,111,864.62</u>	50.00%
合计	<u>94,299,217.52</u>	<u>1,412,858.57</u>	



3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合 2-应收	1,412,858.57	209,600.89	1,412,703.37	-	-	209,756.09
其他公司款项						

4、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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
PharmHe Global Corp	非关联方	8,869,393.86	8,869.39	0-6个月	11.34%
北京费森尤斯卡比医药有限公司	非关联方	5,118,152.96	5,118.15	0-6个月	6.54%
PharmHe (UK) Ltd.	非关联方	4,839,318.67	4,839.32	0-6个月	6.19%
Mead Johnson Nutrition Evansville	非关联方	4,352,735.71	4,352.74	0-6个月	5.56%
广东利泰制药股份有限公司	非关联方	<u>4,224,929.85</u>	<u>4,224.93</u>	0-6个月	<u>5.40%</u>
合计		<u>27,404,531.05</u>	<u>27,404.53</u>		<u>35.03%</u>

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	222,941.44	584,240.00

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	13,921,986.13	-

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	4,914,575.21	90.87%	2,987,484.12	83.22%
1至2年	-	-	602,311.36	16.78%
2至3年	<u>493,994.87</u>	<u>9.13%</u>	-	-
合计	<u>5,408,570.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,589,795.48</u>	<u>100.00%</u>

期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。



2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
南国红豆控股有限公司	供应商	1,419,179.52	26.24%	1年以内	预付蒸汽费
新疆阜丰生物科技有限公司	供应商	1,140,000.00	21.08%	1年以内	未到货
安徽健氨维生物科技有限公司	供应商	485,000.00	8.97%	1年以内	未到货
江阴昌科化工有限公司	供应商	433,794.87	8.02%	2-3年	未到货
江苏理文化工有限公司	供应商	333,836.46	6.17%	1年以内	未到货
合计		<u>3,811,810.85</u>	<u>70.48%</u>		

(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>339,364.46</u>	<u>3,488,641.03</u>
合计	<u>339,364.46</u>	<u>3,488,641.03</u>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	339,364.46
其中：1年以内分项	-
0-6个月(含6个月)	339,364.46
7-12个月(含12个月)	-
1至2年	-
2至3年	-
3年以上	-
减：坏账准备	-
合计	<u>339,364.46</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	339,364.46	3,488,641.03
投标保证金	-	-
小计	<u>339,364.46</u>	<u>3,488,641.03</u>
减：坏账准备	-	-
合计	<u>339,364.46</u>	<u>3,488,641.03</u>



(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未发生	期信用损失(已发生	
		信用减值)	信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	200.00	-	-	200.00
本期转回	200.00	-	-	200.00
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	=	=	=	=
期末余额	=	=	=	=

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款组合 1-应收 出口退税款	-	-	-	-	-	-
其他应收款组合 2-其他 应收款项	=	200.00	200.00	=	=	=
合计	=	200.00	200.00	=	=	=

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
中华人民共和国国家金库无 锡市中心支库	出口退税款	339,364.46	1 年以内	100.00%	-



(八) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	27,787,996.16	775,503.89	27,012,492.27	24,499,038.69	222,939.54	24,276,099.15
库存商品	18,780,751.96	398,614.61	18,382,137.35	24,503,290.84	598,067.09	23,905,223.75
发出商品	5,462,154.72	-	5,462,154.72	8,409,279.02	-	8,409,279.02
在产品	3,422,633.27	-	3,422,633.27	1,373,630.50	-	1,373,630.50
包装物	<u>1,018,560.05</u>	=	<u>1,018,560.05</u>	<u>943,862.75</u>	=	<u>943,862.75</u>
合计	<u>56,472,096.16</u>	<u>1,174,118.50</u>	<u>55,297,977.66</u>	<u>59,729,101.80</u>	<u>821,006.63</u>	<u>58,908,095.17</u>

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	222,939.54	752,018.16	-	199,453.81	-	775,503.89
库存商品	<u>598,067.09</u>	<u>372,267.14</u>	=	<u>571,719.62</u>	=	<u>398,614.61</u>
合计	<u>821,006.63</u>	<u>1,124,285.30</u>	=	<u>771,173.43</u>	=	<u>1,174,118.50</u>

3、期末存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	生产领用	-
库存商品	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	-	产品出售

4、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税款	-	48,028.86
IPO 中介服务费	<u>300,000.00</u>	=
合计	<u>300,000.00</u>	<u>48,028.86</u>



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
1、联营企业					
无锡晶扬生物科技 有限公司	4,961,312.22	-	-	2,667,034.49	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
1、联营企业					
无锡晶扬生物科技有限公司	1,969,669.28	-	-303,371.07	5,355,306.36	-

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
无锡市晶弘管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,000.00	1,000.00

(十二) 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	43,330,107.16	47,548,717.60
固定资产清理	=	=
合计	<u>43,330,107.16</u>	<u>47,548,717.60</u>

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(1) 账面原值					
期初余额	34,872,046.24	99,264,114.94	3,961,962.81	3,413,130.88	141,511,254.87
本期增加金额	-	1,936,600.24	409,862.83	422,040.56	2,768,503.63
其中: 购置	-	1,936,600.24	409,862.83	422,040.56	2,768,503.63
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	34,872,046.24	101,200,715.18	4,371,825.64	3,835,171.44	144,279,758.50
(2) 累计折旧					
期初余额	17,778,624.32	70,284,005.03	3,090,605.71	2,809,302.21	93,962,537.27
本期增加金额	1,701,609.73	4,592,354.89	405,094.41	288,055.04	6,987,114.07



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
其中:计提	1,701,609.73	4,592,354.89	405,094.41	288,055.04	6,987,114.07
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	19,480,234.05	74,876,359.92	3,495,700.12	3,097,357.25	100,949,651.34
(3) 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
期末账面价值	15,391,812.19	26,324,355.26	876,125.52	737,814.19	43,330,107.16
期初账面价值	17,093,421.92	28,980,109.91	871,357.10	603,828.67	47,548,717.60

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	1,435,254.45	截至本财务报告报出日,部分房屋建筑物建造在未办理产权证书的土地上,因此无法办理不动产权证书。

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	40,813,862.53	-
工程物资	=	=
合计	<u>40,813,862.53</u>	=

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高端高附加值氨基酸生产基地项目	40,813,862.53	-	40,813,862.53	-	-	-

(1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
高端高附加值氨基酸生产基地项目	309,930,600.00	-	40,813,862.53	-	-	13.17%



(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
高端高附加值氨基 酸生产基地项目	14.00%	-	-	-	自有	40,813,862.53

本期增加金额包含了无形资产摊销 238,165.76 元。

(2) 期末在建工程无减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1、账面原值	
期初余额	210,234.83
本期增加金额	445,476.99
其中：购置	445,476.99
本期减少金额	210,234.83
其中：处置	210,234.83
期末余额	445,476.99
2、累计折旧	
期初余额	109,687.68
本期增加金额	112,921.51
其中：计提	112,921.51
本期减少金额	210,234.83
其中：处置	210,234.83
期末余额	12,374.36
3、减值准备	-
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	-
4、账面价值	
期末账面价值	433,102.63
期初账面价值	100,547.15



(十五) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权
(1) 账面原值	
期初余额	26,568,305.00
本期增加金额	-
其中：购置	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	26,568,305.00
(2) 累计摊销	
期初余额	2,271,554.35
本期增加金额	540,876.60
其中：计提	540,876.60
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	2,812,430.95
(3) 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	-
(4) 账面价值	
期末账面价值	23,755,874.05
期初账面价值	24,296,750.65

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,285,691.42	土地用途发生改变[注]

注：因土地用途发生改变，该块土地未取得土地证，只取得与无锡市锡山区东港镇人民政府签订的集体土地有偿使用协议书，该部分土地为 15.62 亩，位于东港镇新巷村，使用期限为五十年，自 2007 年 1 月 1 日至 2056 年 12 月 31 日止。



(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
交易性金融资产公允价值低于原值部分	6,486,072.76	972,910.91	-	-
递延收益	2,087,890.00	313,183.50	1,036,180.00	155,427.00
存货跌价准备	1,140,668.41	171,100.26	821,006.63	123,150.99
预提产品质量保证	760,228.83	114,034.32	545,769.57	81,865.44
应收账款坏账准备	209,606.89	31,441.03	1,412,858.57	211,928.79
未实现销售利润	70,927.00	10,639.05	16,324.26	2,448.64
使用权资产折旧及租赁负债利息支出	707.12	106.07	44,665.27	6,699.79
合计	<u>10,756,101.01</u>	<u>1,613,415.14</u>	<u>3,876,804.30</u>	<u>581,520.65</u>

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
交易性金融资产公允价值高于原值部分	5,448.43	817.26	2,162,219.00	324,332.85

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,911,570.54	1,189,816.64
存货跌价准备	33,450.09	-
应收账款坏账准备	149.20	=
合计	<u>1,945,169.83</u>	<u>1,189,816.64</u>

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2023年	147,060.19	147,060.19
2024年	527,188.25	527,188.25
2025年	515,568.20	515,568.20
2026年	-	-
2027年	721,753.90	=
合计	<u>1,911,570.54</u>	<u>1,189,816.64</u>



(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	5,929,800.00	-	5,929,800.00	430,460.00	-	430,460.00
预付新工厂建设费、设计费	1,457,519.26	-	1,457,519.26	1,563,500.00	-	1,563,500.00
预付工程款	<u>750,000.00</u>	=	<u>750,000.00</u>	=		=
合计	<u>8,137,319.26</u>	=	<u>8,137,319.26</u>	<u>1,993,960.00</u>	=	<u>1,993,960.00</u>

(十八) 交易性金融负债

1、交易性金融负债分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,034,370.37	-
其中: 远期结售汇	1,034,370.37	-

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	9,563,100.00	17,326,300.00

期末无已到期未支付的应付票据。

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	23,478,849.34	29,709,066.53
应付设备款	6,039,362.00	1,916,165.99
应付服务款	1,946,201.39	2,116,839.87
应付工程款	<u>1,656,478.88</u>	<u>2,752,818.84</u>
合计	<u>33,120,891.61</u>	<u>36,494,891.23</u>

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(二十一) 合同负债

1、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	1,485,028.43	1,152,331.55



(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,402,675.00	30,122,934.24	35,342,933.51	6,182,675.73
离职后福利-设定提存计划	=	1,908,533.45	1,908,533.45	=
合计	<u>11,402,675.00</u>	<u>32,031,467.69</u>	<u>37,251,466.96</u>	<u>6,182,675.73</u>

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,402,675.00	27,593,286.16	32,813,285.43	6,182,675.73
职工福利费	-	836,028.05	836,028.05	-
社会保险费	-	1,113,655.26	1,113,655.26	-
其中: 医疗保险费	-	874,026.80	874,026.80	-
工伤保险费	-	147,625.62	147,625.62	-
生育保险费	-	92,002.84	92,002.84	-
住房公积金	-	439,220.00	439,220.00	-
工会经费和职工教育经费	=	140,744.77	140,744.77	=
合计	<u>11,402,675.00</u>	<u>30,122,934.24</u>	<u>35,342,933.51</u>	<u>6,182,675.73</u>

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,850,678.40	1,850,678.40	-
失业保险费	=	57,855.05	57,855.05	=
合计	=	<u>1,908,533.45</u>	<u>1,908,533.45</u>	=

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	10,621,473.87	7,271,286.13
个人所得税	733,127.45	142,089.79
城市维护建设税	665,977.58	187,440.30
教育费附加	285,418.98	80,331.56
地方教育费及附加	190,279.34	53,554.38
增值税	113,151.03	417,030.72
房产税	83,449.47	83,654.26
土地使用税	53,546.63	99,101.12
合计	<u>12,746,424.35</u>	<u>8,334,488.26</u>



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	220,785.54	145,212.42

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或贴现但未终止确认的银行承兑汇票	5,932,037.20	10,632,958.80
待转销项税	74,087.12	35,372.67
合计	<u>6,006,124.32</u>	<u>10,668,331.47</u>

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	446,928.76	145,212.42
减：一年内到期的租赁负债（附注六、二十四）	220,785.54	145,212.42
合计	<u>226,143.22</u>	=

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证金	760,228.83	545,769.57	计提质量责任赔偿款

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,036,180.00	1,569,800.00	518,090.00	2,087,890.00	分期摊销

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
年产 1500 吨支链氨基酸发酵新技术产业化示范工程	1,036,180.00	-	-	518,090.00
锡山区加快工业项目开竣工专项奖励资金	=	1,569,800.00	=	=
合计	<u>1,036,180.00</u>	<u>1,569,800.00</u>	=	<u>518,090.00</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
年产 1500 吨支链氨基酸发酵新技术产业化示范工程	-	-	518,090.00	与资产相关
锡山区加快工业项目开竣工专项奖励资金	=	=	1,569,800.00	与资产相关
合计	=	=	<u>2,087,890.00</u>	



其他说明：

1、2011年9月，本公司收到无锡市锡山区财政局关于“年产1,500吨支链氨基酸发酵新技术开发及产业化”项目补助资金8,000,000.00元，该项目于2014年6月17日经江苏省发展和改革委员会(苏发改稽察发(2014)697号文件)验收通过，其中与费用相关的补助收入一次性列入营业外收入，与资产相关的支出5,180,900.00元，本公司按机器设备使用年限10年的期限进行摊销。

2、2022年12月，本公司收到无锡市锡山区东港镇人民政府“锡山区加快工业项目开竣工专项奖励资金”1,569,800.00元，奖励情形及奖励标准为：新增工业项目从工业企业签订土地出让合同之日起，在6个月(含)内取得建筑工程施工许可证的，按每平方米40元的奖励标准给予奖励。公司高端高附加值氨基酸生产基地项目建筑面积39,245平方米，共计获得1,569,800.00元奖励金，此奖励金与资产相关，待高端高附加值氨基酸生产基地项目基建工程完工转固后，按此基建工程的折旧年限进行摊销。

(二十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,800,000.00	6,000,000.00	-	-	-	6,000,000.00	46,800,000.00

增减变动说明：

根据公司第三届董事会第三次会议、2022年第一次临时股东大会决议及全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函(2022)537号《关于对无锡晶海氨基酸股份有限公司股票定向发行无异议的函》，公司向特定对象定向发行股票不超过6,000,000股。根据投资者申购报价情况，本次定向发行股票实际发行数量为6,000,000股，发行价格为每股7.50元，均为现金认购。截至2022年3月23日止本次定向发行认购资金全部到账，实收认缴资金扣除发行费用后，公司本次定向发行实际收到资金净额为人民币44,771,260.01元，其中人民币6,000,000.00元计入股本，人民币38,771,260.01元计入资本公积。

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	116,056,845.53	38,771,260.01	-	154,828,105.54
其他资本公积	=	12,009,800.00	=	12,009,800.00
合计	116,056,845.53	50,781,060.01	=	166,837,905.54



增减变动说明:

1、公司本期向特定对象定向发行股票, 股本溢价部分新增资本公积 38,771,260.01 元, 详见附注六、(三十)。

2、公司在实施 2021 年员工持股计划的过程中, 按授予日股票的公允价值计算的股份支付成本分摊计入本期资本公积, 其他资本公积本期增加 12,009,800.00 元。

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	18,982,826.40	4,417,173.60	-	23,400,000.00

公司根据《中华人民共和国公司法》第一百六十六条“公司分配当年税后利润时, 应当提取利润的百分之十列入公司法定公积金。公司法定公积金累计额为公司注册资本的百分之五十以上的, 可以不再提取。”本年度计提 4,417,173.60 元法定盈余公积后, 截至 2022 年 12 月 31 日, 公司法定盈余公积累计余额 23,400,000.00 元, 达到注册资本的 50.00%。

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	47,604,915.84	49,424,578.10	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	
调整后期初未分配利润	47,604,915.84	49,424,578.10	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	64,350,101.53	73,957,095.53	
减: 提取法定盈余公积	4,417,173.60	7,376,757.79	10.00%
应付普通股股利	-	39,600,000.00	
转作股本的普通股股利	-	28,800,000.00	
期末未分配利润	107,537,843.77	47,604,915.84	

本年度公司未按照母公司净利润的 10.00%计提法定盈余公积, 详见本附注六(三十一)之说明。

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	381,714,350.28	258,471,861.48	379,808,286.82	250,672,221.50
其他业务	4,800,491.25	4,797,032.54	3,763,645.39	3,760,186.68
合计	386,514,841.53	263,268,894.02	383,571,932.21	254,432,408.18



2、合同产生的收入的情况

合同分类	本期金额
商品类型	
其中:	
亮氨酸	53,422,752.67
异亮氨酸	38,773,702.18
色氨酸	35,350,467.48
脯氨酸	31,190,108.19
苯丙氨酸	29,955,734.57
缬氨酸	26,738,006.80
醋酸赖氨酸	25,722,054.06
精氨酸	25,263,098.47
丝氨酸	19,981,250.30
其他产品	95,317,175.56
运输及保险费收入	4,791,316.94
租赁及水电费收入	9,174.31
按经营地区分类	
其中:	
中国内地	182,370,349.59
其他国家及港澳台地区	204,144,491.94

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,377,884.16	847,958.33
教育费附加	590,521.77	363,410.71
房产税	393,681.20	334,617.04
地方教育费附加	323,839.46	242,273.81
土地使用税	222,438.39	181,179.01
印花税	130,836.43	82,338.70
其他	<u>38,086.64</u>	<u>7,848.60</u>
合计	<u>3,077,288.05</u>	<u>2,059,626.20</u>

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,278,366.00	7,293,151.18
佣金	1,530,005.66	723,321.30
业务招待费	856,203.08	550,586.64



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
股份支付	752,614.10	-
产品质量保证	371,551.65	379,020.73
差旅费	262,758.91	285,245.39
广告费	91,628.30	34,528.30
商检费	31,360.37	28,726.41
展位费	10,436.89	273,301.52
其他	<u>213,627.21</u>	<u>232,101.29</u>
合计	<u>10,398,552.17</u>	<u>9,799,982.76</u>

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
股份支付	7,964,499.00	-
职工薪酬	5,573,738.59	9,226,229.99
折旧费	2,274,601.21	2,319,253.17
服务费	2,111,666.08	1,967,529.07
业务招待费	1,895,938.05	1,388,177.97
车辆使用费用	432,821.61	294,776.94
办公费	379,573.72	317,571.85
中介机构费用	553,018.87	903,433.95
检测费	284,228.44	322,011.54
差旅费	194,976.50	275,518.10
其他	<u>474,800.08</u>	<u>171,029.72</u>
合计	<u>22,139,862.15</u>	<u>17,185,532.30</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料费用	7,790,700.50	11,889,456.08
职工薪酬	6,935,149.31	6,623,288.92
股份支付	2,952,409.20	-
折旧费用	429,854.83	428,699.70
其他费用	<u>582,524.28</u>	<u>600,000.00</u>
合计	<u>18,690,638.12</u>	<u>19,541,444.70</u>

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	3,172.69	8,444.26
减: 利息收入	476,939.35	212,504.52



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
汇兑损失	-6,117,516.71	2,001,757.22
手续费	101,415.88	104,865.76
合计	<u>-6,489,867.49</u>	<u>1,902,562.72</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	8,864,618.03	1,440,005.00
个税手续费返还	14,863.80	=
合计	<u>8,879,481.83</u>	<u>1,440,005.00</u>

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,667,034.49	1,069,179.39
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	<u>-3,732,021.96</u>	<u>6,757,484.77</u>
合计	<u>-1,064,987.47</u>	<u>7,826,664.16</u>

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-8,642,843.33	-663,139.01
其中：其他理财产品	-5,440,000.00	-
远期结售汇	-3,119,737.54	-443,311.58
银行理财产品	-136,026.34	51,380.65
基金产品	48,400.00	-252,030.00
结构性产品	4,520.55	-
信托产品	-	-19,178.08

(四十二) 信用减值损失(“-”表示损失)

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,203,102.48	-1,019,524.10
其他应收款坏账损失	=	=
合计	<u>1,203,102.48</u>	<u>-1,019,524.10</u>

(四十三) 资产减值损失(“-”表示损失)

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-924,831.49	-821,006.63



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(四十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	154,900.00	-	154,900.00

(四十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	530,000.00	212,000.00	530,000.00
滞纳金	31,936.54	-	31,936.54
其他	4,741.70	4,295.11	4,741.70
罚款支出	=	96,250.00	=
合计	<u>566,678.24</u>	<u>312,545.11</u>	<u>566,678.24</u>

(四十六) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	11,472,926.84	11,473,916.35
递延所得税费用	<u>-1,355,410.08</u>	<u>-330,182.22</u>
合计	<u>10,117,516.76</u>	<u>11,143,734.13</u>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	74,467,618.29
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,170,142.75
子公司适用不同税率的影响	-75,535.32
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-354,549.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,442,114.25
研发费用加计扣除影响	-2,245,093.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	180,438.48
所得税费用	10,117,516.76

(四十七) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	9,916,328.03	921,915.00
利息收入	476,939.35	206,252.96



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
收回投标保证金	200,000.00	-
往来款项	118,437.50	146,404.64
其他	15,717.01	=
合计	<u>10,727,421.89</u>	<u>1,274,572.60</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
运输费	12,699,308.31	11,175,704.26
经营付现费用	10,450,266.55	6,759,459.50
捐赠支出	530,000.00	212,000.00
支付的投标保证金	200,000.00	-
往来款	118,437.50	146,404.64
银行手续费	101,415.88	104,865.76
罚没支出	31,936.54	96,250.00
其他费用	=	2.23
合计	<u>24,131,364.78</u>	<u>18,494,686.39</u>

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
新租赁准则相关租赁款	154,280.00	77,140.00
IPO 中介费用	318,000.00	=
合计	<u>472,280.00</u>	<u>77,140.00</u>

(四十八) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	64,350,101.53	73,957,095.53
加: 资产减值准备	924,831.49	821,006.63
信用减值准备	-1,203,102.48	1,019,524.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,987,114.07	7,867,544.70
使用权资产折旧	112,921.51	109,687.68
无形资产摊销	302,710.84	438,805.56
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	8,642,843.33	663,139.01



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,826,688.97	213,033.00
投资损失(收益以“-”号填列)	1,064,987.47	-7,826,664.16
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,031,894.49	-232,490.41
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-323,515.59	-97,691.81
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,685,286.02	-15,063,808.04
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	22,849,818.15	-44,836,217.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-22,520,402.52	33,050,539.65
其他	<u>12,313,171.07</u>	<u>548,074.38</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>93,328,181.43</u>	<u>50,631,578.42</u>
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	30,651,395.00	34,276,097.29
减: 现金的年初余额	34,276,097.29	15,872,163.60
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-3,624,702.29	18,403,933.69

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	30,651,395.00	34,276,097.29
其中: 库存现金	65,220.11	225,968.12
可随时用于支付的银行存款	30,586,174.89	34,050,129.17
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 3 个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	30,651,395.00	34,276,097.29
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司货币资金余额 38,745,210.69 元, 本公司期末现金及现金等价物余额 30,651,395.00 元, 差额 8,093,815.69 元为开立银行承兑汇票、远期结售汇、ETC 冻结圈存等其他的保证金及其利息, 使用受限, 未包括在现金及现金等价物中。



(四十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	8,093,815.69	开立银行承兑汇票、远期结售汇、ETC 冻结圈存等其他的保证金及其利息
交易性金融资产	1,690,927.88	为开立银行承兑汇票而质押

(五十) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	1,686,858.35	6.9646	11,748,293.68
应收账款			
其中: 美元	5,858,219.91	6.9646	40,800,158.43
应付账款			
其中: 美元	146,665.20	6.9646	1,021,464.45

(五十一) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
无锡工信局 2022 年省工发第三批小巨人补贴	4,000,000.00	其他收益	4,000,000.00
锡山商务局部省切块商务发展资金	2,012,800.00	其他收益	2,012,800.00
锡山区加快工业项目开竣工专项奖励资金	1,569,800.00	递延收益 其他收益	-
2021 年度锡山区工业发展资金扶持项目	1,009,100.00	其他收益	1,009,100.00
年产 1500 吨支链氨基酸发酵新技术产业化示范 工程项目补助	518,090.00	递延收益 其他收益	518,090.00
锡山科技局 2021 年第二批科创产业发展资金	510,000.00	其他收益	510,000.00
2021 年东港镇高质量发展奖励	150,000.00	其他收益	150,000.00
2021 年度锡山区外贸高质量发展奖励资金	130,000.00	其他收益	130,000.00
无锡市场监管局产业扶持资金知识产权部分	120,000.00	其他收益	120,000.00
无锡市场监管局产业扶持资金标准化部分	100,000.00	其他收益	100,000.00
锡山工信局锡山区工业企业稳增长奖励资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
稳岗返还款	92,376.00	其他收益	92,376.00
锡山工信局 2022 年春节连续生产奖补资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
锡山总工会工会经费返还	59,880.00	其他收益	59,880.00
锡山区取水工程设施标准化建设与管理补助	7,000.00	其他收益	7,000.00
绿色金融奖补资金	2,872.03	其他收益	2,872.03
智慧叉车管理系统项目资金补贴	2,500.00	其他收益	2,500.00
合计	<u>10,434,418.03</u>		<u>8,864,618.03</u>



七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2022 年 11 月 28 日，公司新设全资子公司无锡市晶泓生物科技有限公司。截至 2022 年 12 月 31 日，无锡市晶泓生物科技有限公司注册资本金 2,000.00 万元，实收资本金 0.00 万元。

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	
无锡晶宇生物科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	贸易	100.00%	-	设立
无锡市晶泓生物科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	药品生产	100.00%	-	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
无锡晶扬生物科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	服务	32.9167%	-	32.9167%	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期金额	
	无锡晶扬生物科技有限公司	
流动资产	16,171,233.97	
其中：现金和现金等价物	10,156,340.42	
非流动资产	3,635,038.13	
资产合计	19,806,272.10	
流动负债	950,945.55	
非流动负债	-	
负债合计	950,945.55	
少数股东权益	-	
归属于母公司股东权益	18,855,326.55	
按持股比例计算的净资产份额	6,206,544.99	
调整事项	-	
其中：商誉	-	
内部交易未实现利润	-851,445.45	
其他	206.82	



项目	期末余额 / 本期金额	
	无锡晶扬生物科技有限公司	
对合营企业权益投资的账面价值		5,355,306.36
营业收入		19,701,136.32
财务费用		-8,225.05
所得税费用		2,768,287.60
净利润		8,280,027.82
终止经营的净利润		-
其他综合收益		-
综合收益总额		8,280,027.82
本年度收到的来自合营企业的股利		1,969,669.28

(三) 其他权益投资

无锡市晶弘管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡晶弘”)成立于 2021 年 5 月 8 日, 注册资本为 75.10 万元, 其中: 无锡晶宇生物科技有限公司(以下简称“无锡晶宇”)出资人民币 0.10 万元, 作为普通合伙人, 持股占比 0.1332%; 蔡立明出资人民币 40.60 万元, 作为有限合伙人, 持股占比 54.0612%; 宁健飞出资人民币 34.40 万元, 作为有限合伙人, 持股占比 45.8056%。

无锡晶弘设立的目的系投资无锡晶扬。合伙协议约定“合伙企业的利润包括投资收益及其他收益, 由各合伙人以实缴出资额按比例进行分配”, 根据无锡晶弘的实缴出资额比例, 蔡立明和宁健飞享有无锡晶弘几乎所有的利润。因此, 虽然无锡晶宇为无锡晶弘的执行事务合伙人及普通合伙人, 但由于无锡晶宇几乎不享有无锡晶弘投资所产生的利润, 因此公司未将无锡晶弘纳入合并范围, 公司对无锡晶弘的投资在其他非流动金融资产列报。

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险, 以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险, 主要包括信用风险、流动性风险、汇率风险。



(一) 信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、交易性金融资产。

公司持有的货币资金, 主要存放于信用评级较高的银行, 管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况, 存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款、应收票据、交易性金融资产, 公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。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, 公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。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工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

公司于每个资产负债表日审核分组别的应收账款的回收情况, 按预期信用损失率计提充分的坏账准备。因此, 本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已大为降低。截至 2022 年 12 月 31 日, 公司 98.39%的应收账款账龄在 0-6 个月(含 6 个月)内, 不存在重大的信用逾期风险。

(二) 流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下, 确保有足够的流动性来履行到期债务, 且与金融机构进行融资磋商, 保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

截至 2022 年 12 月 31 日, 公司流动负债余额为 7,035.94 万元, 流动资产余额为 29,457.02 万元, 其中: 货币资金余额为 3,874.52 万元, 交易性金融资产余额为 11,024.37 万元。公司不存在重大的流动性风险。

(三) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率风险主要与公司出口业务有关。报告期内本公司出口业务合计约人民币 20,414.45 万元, 占全年销售的 52.82%; 截至 2022 年 12 月 31 日, 公司应收账款外币余额 5,858,219.91 美元, 折合人民币 40,800,158.43 元, 货币资金余额 1,686,858.35 美元, 折合人民币 11,748,293.68 元, 美元资产占公司资产总额的 12.57%, 应付账款余额 146,665.20 美元, 折合人民币 1,021,464.45 元, 美元负债占公司负债总额的 1.39%。针对公司存在大量的外汇收入, 公司通过远期结售汇交易以达到规避汇率风险的目的。截至 2022 年 12 月 31 日, 本公司未交割的远期结售汇交易共 3,000,000.00 美元, 根据相关银行出具的衍生交易市值重估通知书, 公司未到期的远期结售汇交易的市值重估金额为-1,034,370.37 元人民币。



十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
1、持续的公允价值计量				
(1) 交易性金融资产	10,679,225.49	-	99,564,520.55	110,243,746.04
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	10,679,225.49	-	99,564,520.55	110,243,746.04
资产				
银行理财产品	10,679,225.49	-	-	10,679,225.49
信托产品	-	-	80,000,000.00	80,000,000.00
结构性存款	-	-	15,004,520.55	15,004,520.55
其他理财产品	-	-	4,560,000.00	4,560,000.00
2) 应收款项融资	-	-	222,941.44	222,941.44
3) 其他非流动金融资产	-	-	1,000.00	1,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	10,679,225.49	-	99,788,461.99	110,467,687.48
(2) 交易性金融负债	-	1,034,370.37	-	1,034,370.37
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	1,034,370.37	-	1,034,370.37
其中：远期结售汇	-	1,034,370.37	-	1,034,370.37
持续以公允价值计量的负债总额	-	1,034,370.37	-	1,034,370.37

(一) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
本公司期末持有的基金产品、银行理财产品，以公开市场此产品的单位净值、官方渠道定期发布的产品单位净值为依据确认其公允价值。

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
本公司期末持有的远期结售汇交易性金融资产，以银行出具的衍生交易市值重估通知书确认其公允价值。衍生交易市值重估根据目前外汇金融市场形势，预测交割日汇率值，据此预测未来现金流量。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
1、本公司期末持有的信托产品，为非保本、非保收益的信托产品，信用状况良好，到期日小于 6 个月，不进行折现，以产品账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。
2、本公司期末持有的其他投资，为产品本金、预期收益受保证的债务工具投资，到期日小于 6 个月，不进行折现，根据预期收益率计算期末公允价值。对于存在逾期迹象的其他投资，综合担



保方、发行方负债情况, 预估本金可回收比例, 并根据发行方或担保方的偿债期限, 对预估可回收本金进行折现, 以现值确认为其期末公允价值。

3、本公司期末持有的应收款项融资均为未到期的银行承兑汇票, 信用状况良好, 风险较低, 到期日小于 6 个月, 不进行折现, 以票据账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。

4、本公司期末持有的结构性存款, 为保本、保最低收益的嵌入金融衍生产品的存款, 浮动收益根据外汇市场发布并由彭博公布的欧元兑美元即期价格确定。结构性存款信用状况良好, 到期日小于 6 个月, 不进行折现, 根据保底收益率计算期末公允价值。

5、本公司期末持有的其他非流动金融资产为持有无锡市晶弘管理咨询合伙企业(有限合伙)的股权, 投资金额较小, 享有的分红比例极小, 以账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

本企业实际控制人为李松年。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一) “在子公司中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、(二) “在合营安排或联营企业中的权益”。

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
无锡晶扬生物科技有限公司	销售商品	7,454,867.26	3,633,655.32

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上期确认的 租赁收入
无锡晶扬生物科技有限公司	房屋及建筑物	9,174.31	9,174.31

3、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,950,808.33	6,456,625.00



本期金额,授予关键管理人员股权激励产生的股份支付成本为11,271,197.30元。

十二、承诺及或有事项

(一)重要承诺事项

截至资产负债表日,本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二)或有事项

截至资产负债表日,本公司无需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一)利润分配情况

项目	金额
拟分配的利润或股利	56,160,000.00

2023年4月27日,经公司第三届董事会第十二次会议决定:以现有总股本4,680万股为基数,拟向全体股东每10股派送现金股利12.00元(含税),合计56,160,000.00元。上述利润分配方案尚需提交2022年度股东大会审议,分配方案的具体实施将于股东大会会议通过之日起2个月内完成。

(二)其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告报出日,交易性金融资产存在到期未能兑付的情况,此产品名称为中通汽车至本直接融资计划,到期日为2022年12月28日。截至2022年12月31日,此产品本金为10,000,000.00元,公允价值为4,560,000.00元。

十四、其他重要事项

(一)前期会计差错更正

1、追溯调整法

(1)2019年度前期会计差错更正事项

合并财务报表:

科目	2019年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2019年度/年 末(调整后)	会计差错更正内容
货币资金	9,297,564.37	503,715.49	9,801,279.86	将预付到缴费账户尚未被扣款的款项进行还原。
交易性金融资产	43,870,000.00	454,387.55	44,324,387.55	根据银行提供的衍生交易市值重估通知书,调整远期结售汇期末公允价值。
应收票据	-	11,006,164.40	11,006,164.40	不终止确认承兑银行为信用等级一般银行的已背书转让未到期的银行承兑汇票;将持有的承兑银行为信用等级一般银行的



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

科目	2019 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2019 年度/年 末 (调整后)	会计差错更正内容
				银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据。
应收款项融资	2,932,876.70	-2,571,972.70	360,904.00	将持有的承兑银行为信用等级一般银行的银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据。
预付款项	1,984,296.34	-285,000.00	1,699,296.34	将预付购置运输设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产。
其他应收款	-	374,611.50	374,611.50	根据出口退税申报表, 将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款。
存货	30,040,691.20	-2,603,524.85	27,437,166.35	生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整存货余额、主营业务成本发生额。
其他流动资产	657,755.58	-374,611.50	283,144.08	根据出口退税申报表, 将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款。
流动资产合计	136,009,773.60	6,503,769.89	142,513,543.49	
递延所得税资产	467,110.28	43,686.88	510,797.16	根据本次对 2019 年度会计差错的追溯调整, 调整当期所得税费用及递延所得税费用。
其他非流动资产	-	285,000.00	285,000.00	将预付购置运输设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产。
非流动资产合计	54,444,949.87	328,686.88	54,773,636.75	
资产总计	190,454,723.47	6,832,456.77	197,287,180.24	
应付账款	12,408,627.37	503,715.49	12,912,342.86	将预付到缴费账户尚未被扣款的款项进行还原。
应交税费	2,122,229.69	-358,135.34	1,764,094.35	根据本次对 2019 年度会计差错的追溯调整, 调整当期所得税费用及递延所得税费用。
其他流动负债	-	8,434,191.70	8,434,191.70	不终止确认承兑银行为信用等级一般银行的已背书转让未到期的银行承兑汇票。
流动负债合计	23,762,433.14	8,579,771.85	32,342,204.99	
预计负债	-	291,245.87	291,245.87	根据产品质量保证金计提政策, 补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债, 并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债。
递延所得税负债	-	68,158.13	68,158.13	根据本次对 2019 年度会计差错的追溯调整, 调整当期所得税费用及递延所得税费用。
非流动负债合计	2,072,360.00	359,404.00	2,431,764.00	
负债合计	25,834,793.14	8,939,175.85	34,773,968.99	
盈余公积	6,790,900.73	-172,810.67	6,618,090.06	根据本次对 2019 年度会计差错的追溯调整, 调整本期盈余公积计提金额及盈余公积期末余额。
未分配利润	29,772,184.07	-1,933,908.41	27,838,275.66	
归属于母公司股东权益合计	164,619,930.33	-2,106,719.08	162,513,211.25	
股东权益合计	164,619,930.33	-2,106,719.08	162,513,211.25	
负债和股东权益总计	190,454,723.47	6,832,456.77	197,287,180.24	
营业总成本	173,385,269.78	2,720,531.01	176,105,800.79	
营业成本	139,564,863.27	4,175,292.44	143,740,155.71	依据员工花名册及工资表, 根据各员工的从事岗位及归属部门, 对各成本费用科目的职工薪酬做重分类调整;
销售费用	7,557,894.32	351,873.53	7,909,767.85	根据固定资产各部分使用情况, 对各成本费用科目的折旧费做重分类调整;
管理费用	11,277,249.35	-2,629,803.29	8,647,446.06	生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整存货余额、主营业务成本发生额;
研发费用	13,753,141.24	894,778.33	14,647,919.57	根据产品质量保证金计提政策, 补提以前年



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

科目	2019年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2019年度/年 末(调整后)	会计差错更正内容
				度的预计负债及本年度的预计负债,并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债。
财务费用	-375,766.79	-71,610.00	-447,376.79	将2019年度远期结售汇到期交割所产生的收益或亏损从财务费用重分类至投资收益。
其他收益	533,167.08	1,523,198.11	2,056,365.19	将2019年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。
投资收益(损失以“-”号填列)	1,194,741.32	-71,610.00	1,123,131.32	将2019年度远期结售汇到期交割所产生的收益或亏损从财务费用重分类至投资收益。
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	454,387.55	454,387.55	根据银行提供的衍生交易市值重估通知书,调整远期结售汇期末公允价值。

营业利润(亏损以“-”号填列)	25,521,275.20	-814,555.35	24,706,719.85	
营业外收入	1,523,639.69	-1,523,198.11	441.58	将2019年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	27,006,919.89	-2,337,753.46	24,669,166.43	
所得税费用	3,041,102.89	-318,269.63	2,722,833.26	根据本次对2019年度会计差错的追溯调整,调整当期所得税费用及递延所得税费用。
净利润(净亏损以“-”号填列)	23,965,817.00	-2,019,483.83	21,946,333.17	
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	23,965,817.00	-2,019,483.83	21,946,333.17	
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	23,965,817.00	-2,019,483.83	21,946,333.17	
归属于母公司股东的综合收益总额	23,965,817.00	-2,019,483.83	21,946,333.17	
基本每股收益(元/股)	2.00	-0.17	1.83	
稀释每股收益(元/股)	2.00	-0.17	1.83	
销售商品、提供劳务收到的现金	156,190,074.38	10,000.00	156,200,074.38	租金收入由“收到其他与经营活动有关的现金”重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”。
收到其他与经营活动有关的现金	1,617,210.95	-10,002.48	1,607,208.47	租金收入由“收到其他与经营活动有关的现金”重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”； 将保证金调整至其他货币资金后,相关款项不被认定为现金及现金等价物,因此调整期末现金及现金等价物余额。
经营活动现金流入小计	159,990,078.96	-2.48	159,990,076.48	
购买商品、接受劳务支付的现金	102,553,540.31	-3,374,267.53	99,179,272.78	购建固定资产的款项支付,由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”； 支付关税及进口增值税的款项由“支付的各项税费”重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”； 支付运费的款项由“购买商品、接受劳务支付的现金”,重分类至“支付其他与经营活动有关的现金”。
支付的各项税费	5,326,897.09	-414,412.65	4,912,484.44	支付关税及进口增值税的款项错列入了“支付的各项税费”,将其重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”。
支付其他与经营活动有关的现金	9,846,011.02	893,855.00	10,739,866.02	支付运费的款项,错列为了“购买商品、接受劳务支付的现金”,应调整至“支付其他与经营活动有关的现金”。
经营活动现金流出小计	136,258,086.11	-2,894,825.18	133,363,260.93	



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

科目	2019年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2019年度/年 末(调整后)	会计差错更正内容
经营活动产生的现金流量净额	23,731,992.85	2,894,822.70	26,626,815.55	
收回投资收到的现金	-	266,002,440.00	266,002,440.00	与购买赎回理财产品相关的现金流,由“收到的其他与投资活动有关的现金”、“支付的其他与投资活动有关的现金”,重分类至“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”; 远期结售汇的资金流出流入,在“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”中列报。

收到其他与投资活动有关的现金	242,750,000.00	-242,750,000.00	-	与购买赎回理财产品相关的现金流,由“收到的其他与投资活动有关的现金”、“支付的其他与投资活动有关的现金”,重分类至“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”。
投资活动现金流入小计	243,989,741.32	23,252,440.00	267,242,181.32	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	509,010.91	3,276,752.05	3,785,762.96	购建固定资产的款项支付,由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”。
投资支付的现金	500,000.00	275,454,050.00	275,954,050.00	与购买赎回理财产品相关的现金流,由“收到的其他与投资活动有关的现金”、“支付的其他与投资活动有关的现金”,重分类至“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”; 远期结售汇的资金流出流入,在“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”中列报。
支付其他与投资活动有关的现金	252,130,000.00	-252,130,000.00	-	与购买赎回理财产品相关的现金流,由“收到的其他与投资活动有关的现金”、“支付的其他与投资活动有关的现金”,重分类至“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”。
投资活动现金流出小计	253,139,010.91	26,600,802.05	279,739,812.96	
投资活动产生的现金流量净额	-9,149,269.59	-3,348,362.05	-12,497,631.64	
汇率变动对现金及现金等价物的影响	96,864.86	71,610.04	168,474.90	远期结售汇的资金流出流入,需要在投资活动中体现现金流。
现金及现金等价物净增加额	2,679,588.12	-381,929.31	2,297,658.81	
期末现金及现金等价物余额	9,297,564.37	-381,929.31	8,915,635.06	

母公司财务报表:

科目	2019年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2019年度/年 末(调整后)	会计差错更正内容
货币资金	5,913,181.06	503,715.49	6,416,896.55	将预付到缴费账户尚未被扣款的款项进行还原。
交易性金融资产	42,370,000.00	454,387.55	42,824,387.55	根据银行提供的衍生交易市值重估通知书,调整远期结售汇期末公允价值。
应收票据	-	11,006,164.40	11,006,164.40	不终止确认承兑银行为信用等级一般银行的已背书转让未到期的银行承兑汇票;将持有的承兑银行为信用等级一般银行的银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据。



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

科目	2019年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2019年度/年 末(调整后)	会计差错更正内容
应收款项融资	2,932,876.70	-2,571,972.70	360,904.00	将持有的承兑银行为信用等级一般银行的银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据。
预付款项	1,984,296.34	-285,000.00	1,699,296.34	将预付购置运输设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产。
其他应收款	-	261,728.01	261,728.01	根据出口退税申报表,将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款。
存货	28,664,323.70	-2,603,524.85	26,060,798.85	生产成本重新核算后,根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表,调整存货余额、主营业务成本发生额。
其他流动资产	261,728.01	-261,728.01	-	根据出口退税申报表,将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款。
流动资产合计	129,281,635.67	6,503,769.89	135,785,405.56	
递延所得税资产	467,110.28	43,686.88	510,797.16	根据本次对2019年度会计差错的追溯调整,调整当期所得税费用及递延所得税费用。
其他非流动资产	-	285,000.00	285,000.00	将预付购置运输设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产。
非流动资产合计	59,303,980.27	328,686.88	59,632,667.15	
资产总计	188,585,615.94	6,832,456.77	195,418,072.71	
应付账款	11,520,117.81	503,715.49	12,023,833.30	将预付到缴费账户尚未被扣款的款项进行还原。
应交税费	2,122,527.73	-358,135.34	1,764,392.39	根据本次对2019年度会计差错的追溯调整,调整当期所得税费用及递延所得税费用。
其他流动负债	-	8,434,191.70	8,434,191.70	不终止确认承兑银行为信用等级一般银行的已背书转让未到期的银行承兑汇票。
流动负债合计	21,747,403.09	8,579,771.85	30,327,174.94	
预计负债	-	291,245.87	291,245.87	根据产品质量保证金计提政策,补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债,并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债。
递延所得税负债	-	68,158.13	68,158.13	根据本次对2019年度会计差错的追溯调整,调整当期所得税费用及递延所得税费用。
非流动负债合计	2,072,360.00	359,404.00	2,431,764.00	
负债合计	23,819,763.09	8,939,175.85	32,758,938.94	
盈余公积	6,790,900.73	-172,810.67	6,618,090.06	根据本次对2019年度会计差错的追溯调整,调整本期盈余公积计提金额及盈余公积期末余额。
未分配利润	29,918,106.59	-1,933,908.41	27,984,198.18	
股东权益合计	164,765,852.85	-2,106,719.08	162,659,133.77	
负债和股东权益总计	188,585,615.94	6,832,456.77	195,418,072.71	
营业成本	138,530,900.20	4,209,247.35	142,740,147.55	依据员工花名册及工资表,根据各员工的从事岗位及归属部门,对各成本费用科目的职工薪酬做重分类调整;
销售费用	7,293,621.95	359,848.53	7,653,470.48	根据固定资产各部分使用情况,对各成本费用科目的折旧费做重分类调整;
管理费用	11,016,356.20	-2,671,733.20	8,344,623.00	生产成本重新核算后,根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表,调整存货余额、主营业务成本发生额;
研发费用	13,753,141.24	894,778.33	14,647,919.57	根据产品质量保证金计提政策,补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债,并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债。



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

科目	2019 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2019 年度/年 末 (调整后)	会计差错更正内容
财务费用	-367,549.17	-71,610.00	-439,159.17	将 2019 年度远期结售汇到期交割所产生的收益或亏损从财务费用重分类至投资收益。
其他收益	533,167.08	1,523,198.11	2,056,365.19	将 2019 年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。
投资收益 (损失以“-”号填列)	1,159,539.01	-71,610.00	1,087,929.01	将 2019 年度远期结售汇到期交割所产生的收益或亏损从财务费用重分类至投资收益。
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	-	454,387.55	454,387.55	根据银行提供的衍生交易市值重估通知书, 调整远期结售汇期末公允价值。
营业利润 (亏损以“-”号填列)	26,049,878.63	-814,555.35	25,235,323.28	
营业外收入	1,523,639.69	-1,523,198.11	441.58	将 2019 年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。
利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	27,535,523.32	-2,337,753.46	25,197,769.86	
所得税费用	3,041,102.89	-318,269.63	2,722,833.26	根据本次对 2019 年度会计差错的追溯调整, 调整当期所得税费用及递延所得税费用。
净利润 (净亏损以“-”号填列)	24,494,420.43	-2,019,483.83	22,474,936.60	
持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	24,494,420.43	-2,019,483.83	22,474,936.60	
综合收益总额	24,494,420.43	-2,019,483.83	22,474,936.60	
销售商品、提供劳务收到的现金	153,299,708.98	2,596,400.00	155,896,108.98	与合并关联方之间发生的销售收款、采购付款由“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”, 重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”。
收到其他与经营活动有关的现金	4,199,219.30	-2,596,400.00	1,602,819.30	与合并关联方之间发生的销售收款、采购付款由“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”, 重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”。
购买商品、接受劳务支付的现金	98,909,729.76	1,294,522.97	100,204,252.73	与合并关联方之间发生的销售收款、采购付款由“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”, 重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”; 购建固定资产的款项支付由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”; 支付运费的款项, 由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“支付其他与经营活动有关的现金”; 支付关税及进口增值税的款项由“支付的各项税费”重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”。
支付的各项税费	5,324,849.99	-414,412.65	4,910,437.34	支付关税及进口增值税的款项由“支付的各项税费”重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”。
支付其他与经营活动有关的现金	14,451,210.43	-3,754,935.50	10,696,274.93	与合并关联方之间发生的销售收款、采购付款由“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”。



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

科目	2019 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2019 年度/年 末 (调整后)	会计差错更正内容
				支付运费的款项由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“支付其他与经营活动有关的现金”。
经营活动现金流出小计	136,670,702.87	-2,874,825.18	133,795,877.69	
经营活动产生的现金流量净额	22,939,180.12	2,874,825.18	25,814,005.30	
收回投资收到的现金	-	257,002,440.00	257,002,440.00	与购买赎回理财产品相关的现金流, 由“收到的其他与投资活动有关的现金”、“支付的其他与投资活动有关的现金”, 重分类至“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”; 远期结售汇的资金流出流入, 在“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”中列报。
收到其他与投资活动有关的现金	233,750,000.00	-233,750,000.00	-	与购买赎回理财产品相关的现金流, 由“收到的其他与投资活动有关的现金”、“支付的其他与投资活动有关的现金”, 重分类至“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”。
投资活动现金流入小计	234,954,539.01	23,252,440.00	258,206,979.01	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	509,010.91	3,256,752.05	3,765,762.96	购建固定资产的款项支付由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”。
投资支付的现金	500,000.00	268,954,050.00	269,454,050.00	与购买赎回理财产品相关的现金流, 由“收到的其他与投资活动有关的现金”、“支付的其他与投资活动有关的现金”, 重分类至“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”; 远期结售汇的资金流出流入, 在“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”中列报。
支付其他与投资活动有关的现金	245,630,000.00	-245,630,000.00	-	与购买赎回理财产品相关的现金流, 由“收到的其他与投资活动有关的现金”、“支付的其他与投资活动有关的现金”, 重分类至“投资所支付的现金”、“收回投资所收到的现金”。
投资活动现金流出小计	246,639,010.91	26,580,802.05	273,219,812.96	
投资活动产生的现金流量净额	-11,684,471.90	-3,328,362.05	-15,012,833.95	
汇率变动对现金及现金等价物的影响	95,004.35	71,610.00	166,614.35	远期结售汇的资金流出流入, 需要在投资活动中体现现金流。
现金及现金等价物净增加额	-650,287.43	-381,926.87	-1,032,214.30	
期末现金及现金等价物余额	5,913,181.06	-381,926.87	5,531,254.19	

(2) 2020 年度前期会计差错更正事项

合并财务报表:

科目	2020 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020 年度/年 末 (调整后)	会计差错更正内容
应收票据	-	8,547,593.72	8,547,593.72	不终止确认承兑银行为信用等级一般银行的已背书转让未到期的银行承兑汇票; 将持有的承兑银行为信用等级一般银行的银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据。



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

科目	2020年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
应收款项融资	520,000.00	-500,000.00	20,000.00	将持有的承兑银行为信用等级一般银行的银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据。
预付款项	4,496,418.58	-1,198,123.86	3,298,294.72	将预付购置设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产; 调整部分暂估入库的原材料入库成本中未扣除的进项税。
其他应收款	-	779,125.44	779,125.44	根据出口退税申报表,将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款。
存货	46,070,516.58	-1,405,222.82	44,665,293.76	调整部分暂估入库的原材料入库成本中未扣除的进项税; 调整结余的委外加工物资中未扣除的进项税; 生产成本重新核算后,根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表,调整存货余额、主营业务成本发生额; 根据调整后的存货结余金额,调整存货跌价准备。
其他流动资产	977,518.14	-570,067.03	407,451.11	根据出口退税申报表,将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款; 调整结余的委外加工物资中未扣除的进项税。
流动资产合计	188,913,569.79	5,653,305.45	194,566,875.24	
递延所得税资产	350,549.66	-1,519.42	349,030.24	根据本次对2020年度会计差错的追溯调整,调整当期所得税费用及递延所得税费用。
其他非流动资产	-	1,324,000.00	1,324,000.00	将预付购置设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产。
非流动资产合计	50,991,900.94	1,322,480.58	52,314,381.52	
资产总计	239,905,470.73	6,975,786.03	246,881,256.76	
应付账款	22,552,021.09	0.04	22,552,021.13	调整部分暂估入库的原材料入库成本中未扣除的进项税。
应交税费	4,201,028.87	-188,966.70	4,012,062.17	根据本次对2020年度会计差错的追溯调整,调整当期所得税费用及递延所得税费用。
其他流动负债	177,548.37	8,047,593.72	8,225,142.09	不终止确认承兑银行为信用等级一般银行的已背书转让未到期的银行承兑汇票。
流动负债合计	47,723,162.96	7,858,627.06	55,581,790.02	
预计负债	262,733.46	-27,053.62	235,679.84	根据产品质量保证金计提政策,补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债,并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债。
非流动负债合计	2,239,028.12	-27,053.62	2,211,974.50	
负债合计	49,962,191.08	7,831,573.44	57,793,764.52	
盈余公积	11,653,786.11	-47,717.50	11,606,068.61	根据本次对2020年度会计差错的追溯调整,调整本期盈余公积计提金额及盈余公积期末余额。
未分配利润	50,232,648.01	-808,069.91	49,424,578.10	
归属于母公司股东权益合计	189,943,279.65	-855,787.41	189,087,492.24	



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

科目	2020 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020 年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
股东权益合计	189,943,279.65	-855,787.41	189,087,492.24	
负债和股东权益总计	239,905,470.73	6,975,786.03	246,881,256.76	
营业总收入	263,114,423.45	3,147,443.28	266,261,866.73	

营业收入	263,114,423.45	3,147,443.28	266,261,866.73	2020 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 14 号-收入》(2017), 以 CIF 计价的出口业务, 运费及保险费作为单项履约义务, 调增其他业务收入, 调增其他业务成本。
营业总成本	212,698,202.15	2,461,240.25	215,159,442.40	
营业成本	177,581,718.10	2,481,023.43	180,062,741.53	2020 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 14 号-收入》(2017), 以 CIF 计价的出口业务, 运费及保险费作为单项履约义务, 调增其他业务收入, 调增其他业务成本; 依据员工花名册及工资表, 根据各员工的从事岗位及归属部门, 对各成本费用科目的职工薪酬做重分类调整; 生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整存货余额、主营业务成本发生额; 根据固定资产各部分使用情况, 对各成本费用科目的折旧费做重分类调整。
销售费用	6,386,237.43	-169,980.29	6,216,257.14	依据员工花名册及工资表, 根据各员工的从事岗位及归属部门, 对各成本费用科目的职工薪酬做重分类调整;
管理费用	11,606,935.67	-1,220,887.68	10,386,047.99	根据固定资产各部分使用情况, 对各成本费用科目的折旧费做重分类调整。
研发费用	13,194,075.96	506,522.79	13,700,598.75	
财务费用	2,219,358.95	864,562.00	3,083,920.95	将 2020 年度远期结售汇到期交割所得的收益从财务费用重分类至投资收益。
其他收益	527,321.23	904,928.42	1,432,249.65	将 2020 年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。
投资收益 (损失以“-”号填列)	2,049,307.68	864,562.00	2,913,869.68	将 2020 年度远期结售汇到期交割所得的收益从财务费用重分类至投资收益。
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	2,825,358.01	-454,387.55	2,370,970.46	上年末持有的远期结售汇已全部交割, 相应对其公允价值变动进行结转。
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-126,659.79	-16,924.12	-143,583.91	根据调整后的存货结余金额, 调整存货跌价准备。
营业利润 (亏损以“-”号填列)	56,454,023.82	1,984,381.78	58,438,405.60	
营业外收入	912,984.00	-904,928.42	8,055.58	将 2020 年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。
营业外支出	1,888,017.26	-318,017.25	1,570,000.01	根据产品质量保证金计提政策, 补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债, 并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债。
利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	55,478,990.56	1,397,470.61	56,876,461.17	
所得税费用	7,355,641.24	146,538.94	7,502,180.18	根据本次对 2020 年度会计差错的追溯调整, 调整当期所得税费用及递延所



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

科目	2020年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
				所得税费用。
净利润(净亏损以“一”号填列)	48,123,349.32	1,250,931.67	49,374,280.99	
持续经营净利润(净亏损以“一”号填列)	48,123,349.32	1,250,931.67	49,374,280.99	
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“一”号填列)	48,123,349.32	1,250,931.67	49,374,280.99	
归属于母公司股东的综合收益总额	48,123,349.32	1,250,931.67	49,374,280.99	
基本每股收益(元/股)	4.01	0.10	4.11	
稀释每股收益(元/股)	4.01	0.10	4.11	
购买商品、接受劳务支付的现金	147,121,101.73	-3,882,781.37	143,238,320.36	购建固定资产的款项支付,由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”; 支付运费的款项由“购买商品、接受劳务支付的现金”,重分类至“支付其他与经营活动有关的现金”; 上年期末调整至其他货币资金,不被认定为现金及现金等价物的款项,本期实际支出不计现金流量。
支付的各项税费	7,376,316.85	5,640.00	7,381,956.85	支付的车船使用税由“支付的其他与经营活动有关的现金”重分类至“支付的各项税费”。
支付其他与经营活动有关的现金	13,945,238.95	1,492,819.61	15,438,058.56	支付的车船使用税由“支付的其他与经营活动有关的现金”重分类至“支付的各项税费”; 支付经营费用的款项由“购买商品、接受劳务支付的现金”,重分类至“支付其他与经营活动有关的现金”。
经营活动现金流出小计	187,424,934.74	-2,384,321.76	185,040,612.98	
经营活动产生的现金流量净额	44,747,858.88	2,384,321.76	47,132,180.64	
收回投资收到的现金	248,556,566.19	57,861,258.00	306,417,824.19	远期结售汇的资金流出流入,在投资活动中体现现金流。
取得投资收益收到的现金	1,559,100.47	864,562.00	2,423,662.47	远期结售汇的资金流出流入,在投资活动中体现现金流。
投资活动现金流入小计	250,358,518.66	58,725,820.00	309,084,338.66	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,979,269.80	2,002,395.89	5,981,665.69	购建固定资产的款项支付,由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”。
投资支付的现金	261,094,830.14	57,861,258.00	318,956,088.14	远期结售汇的资金流出流入,在投资活动中体现现金流。
投资活动现金流出小计	265,074,099.94	59,863,653.89	324,937,753.83	
投资活动产生的现金流量净额	-14,715,581.28	-1,137,833.89	-15,853,415.17	
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-657,675.09	-864,561.84	-1,522,236.93	远期结售汇的资金流出流入,在投资活动中体现现金流。
现金及现金等价物净增加额	6,574,602.51	381,926.03	6,956,528.54	
期初现金及现金等价物余额	9,297,564.37	-381,929.31	8,915,635.06	上年期末调整至其他货币资金,不被认定为现金及现金等价物的款项,本期实际支出不计现金流量。



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

科目	2020 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020 年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
期末现金及现金等价物余额	15,872,166.88	-3.28	15,872,163.60	上年期末调整至其他货币资金, 不被认定为现金及现金等价物的款项, 本期实际支出不计现金流量。

母公司财务报表:

科目	2020 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020 年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
应收票据	-	8,547,593.72	8,547,593.72	不终止确认承兑银行为信用等级一般银行的已背书转让未到期的银行承兑汇票; 将持有的承兑银行为信用等级一般银行的银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据
应收款项融资	520,000.00	-500,000.00	20,000.00	将持有的承兑银行为信用等级一般银行的银行承兑汇票从应收款项融资重分类至应收票据。
预付款项	4,461,777.11	-1,198,123.86	3,263,653.25	将预付购置设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产; 调整部分暂估入库的原材料入库成本中未扣除的进项税。
其他应收款	-	769,909.12	769,909.12	根据出口退税申报表, 将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款。
存货	44,323,099.42	-1,405,222.82	42,917,876.60	调整部分暂估入库的原材料入库成本中未扣除的进项税; 调整结余的委外加工物资中未扣除的进项税; 生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整存货余额、主营业务成本发生额; 根据调整后的存货结余金额, 调整存货跌价准备。
其他流动资产	769,909.12	-769,909.12	-	根据出口退税申报表, 将应收出口退税款从其他流动资产重分类至其他应收款。
流动资产合计	184,988,671.35	5,444,247.04	190,432,918.39	
递延所得税资产	350,549.66	-1,519.42	349,030.24	根据本次对 2020 年度会计差错的追溯调整, 调整当期所得税费用及递延所得税费用。
其他非流动资产	-	1,324,000.00	1,324,000.00	将预付购置设备的款项从预付款项重分类至其他非流动资产。
非流动资产合计	55,909,463.23	1,322,480.58	57,231,943.81	
资产总计	240,898,134.58	6,766,727.62	247,664,862.20	
应付账款	21,756,898.08	0.04	21,756,898.12	调整部分暂估入库的原材料入库成本中未扣除的进项税。
应交税费	4,201,028.87	-188,644.57	4,012,384.30	根据本次对 2020 年度会计差错的追溯调整, 调整当期所得税费用及递延所得税费用。
其他应付款	1,566,066.15	-209,380.54	1,356,685.61	调整结余的委外加工物资中未扣除的进项税。



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

科目	2020 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020 年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
其他流动负债	177,548.37	8,047,593.72	8,225,142.09	不终止确认承兑银行为信用等级一般银行的已背书转让未到期的银行承兑汇票。
流动负债合计	48,064,399.80	7,649,568.65	55,713,968.45	
预计负债	262,733.46	-27,053.62	235,679.84	根据产品质量保证金计提政策, 补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债, 并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债。
非流动负债合计	2,239,028.12	-27,053.62	2,211,974.50	
负债合计	50,303,427.92	7,622,515.03	57,925,942.95	
盈余公积	11,653,786.11	-47,717.50	11,606,068.61	根据本次对 2020 年度会计差错的追溯调整, 调整本期盈余公积计提金额及盈余公积期末余额。
未分配利润	50,884,075.02	-808,069.91	50,076,005.11	
股东权益合计	190,594,706.66	-855,787.41	189,738,919.25	
负债和股东权益总计	240,898,134.58	6,766,727.62	247,664,862.20	
营业收入	262,733,464.83	3,141,681.96	265,875,146.79	2020 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 14 号-收入》(2017), 以 CIF 计价的出口业务, 运费及保险费作为单项履约义务, 调增其他业务收入, 调增其他业务成本; 将租金收入、水电费收入及相应的成本从主营业务收入、主营业务成本重分类至其他业务收入、其他业务成本。
营业成本	177,345,209.54	2,530,263.24	179,875,472.78	2020 年 1 月 1 日开始执行《企业会计准则第 14 号-收入》(2017), 以 CIF 计价的出口业务, 运费及保险费作为单项履约义务, 调增其他业务收入, 调增其他业务成本; 将租金收入、水电费收入及相应的成本从主营业务收入、主营业务成本重分类至其他业务收入、其他业务成本; 依据员工花名册及工资表, 根据各员工的从事岗位及归属部门, 对各成本费用科目的职工薪酬做重分类调整; 生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整存货余额、主营业务成本发生额; 根据固定资产各部分使用情况, 对各成本费用科目的折旧费做重分类调整。
销售费用	5,977,479.18	-88,419.04	5,889,060.14	根据产品质量保证金计提政策, 补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债, 并将本期实际发生的
管理费用	11,373,202.24	-1,357,450.06	10,015,752.18	



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

科目	2020年度/年末(调整前)	累积影响金额	2020年度/年末(调整后)	会计差错更正内容
研发费用	13,194,075.96	506,522.79	13,700,598.75	与产品质量相关的款项冲减预计负债; 依据员工花名册及工资表,根据各员工的从事岗位及归属部门,对各成本费用科目的职工薪酬做重分类调整; 根据固定资产各部分使用情况,对各成本费用科目的折旧费做重分类调整。
财务费用	2,168,253.35	864,562.00	3,032,815.35	将2020年度远期结售汇到期交割所得的收益从财务费用重分类至投资收益。
其他收益	527,321.23	903,229.42	1,430,550.65	将2020年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。
投资收益(损失以“—”号填列)	1,990,650.59	864,562.00	2,855,212.59	将2020年度远期结售汇到期交割所得的收益从财务费用重分类至投资收益。
公允价值变动收益(损失以“—”号填列)	2,813,497.74	-454,387.55	2,359,110.19	上年末持有的远期结售汇已全部交割,相应对其公允价值变动进行结转。
资产减值损失(损失以“—”号填列)	-126,659.79	-16,924.12	-143,583.91	根据调整后的存货结余金额,调整存货跌价准备。
营业利润(亏损以“—”号填列)	56,961,227.31	1,982,682.78	58,943,910.09	
营业外收入	911,285.00	-903,229.42	8,055.58	将2020年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入重分类至其他收益。
营业外支出	1,888,017.26	-318,017.25	1,570,000.01	根据产品质量保证金计提政策,补提以前年度的预计负债及本年度的预计负债,并将本期实际发生的与产品质量相关的款项冲减预计负债。
利润总额(亏损总额以“—”号填列)	55,984,495.05	1,397,470.61	57,381,965.66	
所得税费用	7,355,641.24	146,538.94	7,502,180.18	根据本次对2020年度会计差错的追溯调整,调整当期所得税费用及递延所得税费用。
净利润(净亏损以“—”号填列)	48,628,853.81	1,250,931.67	49,879,785.48	
持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	48,628,853.81	1,250,931.67	49,879,785.48	
综合收益总额	48,628,853.81	1,250,931.67	49,879,785.48	
销售商品、提供劳务收到的现金	225,205,218.81	624,400.00	225,829,618.81	与合并关联方之间发生的销售收款、采购付款由“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”。
收到其他与经营活动有关的现金	1,747,453.60	-624,400.00	1,123,053.60	
购买商品、接受劳务支付的现金	137,926,659.40	2,251,688.99	140,178,348.39	与合并关联方之间发生的销售收款、采购付款由“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

科目	2020年度/年末(调整前)	累积影响金额	2020年度/年末(调整后)	会计差错更正内容
				与经营活动有关的现金”重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”； 购建固定资产的款项支付由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”； 支付经营费用的款项，由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“支付其他与经营活动有关的现金”； 年期末调整至其他货币资金，不被认定为现金及现金等价物的款项，本期实际支出不计现金流量。
支付的各项税费	7,374,085.65	5,640.00	7,379,725.65	支付的车船使用税由“支付的其他与经营活动有关的现金”重分类至“支付的各项税费”。
支付其他与经营活动有关的现金	20,057,362.71	-4,641,650.75	15,415,711.96	与合并关联方之间发生的销售收款、采购付款由“收到的其他与经营活动有关的现金”、“支付的其他与经营活动有关的现金”重分类至“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”； 支付的车船使用税由“支付的其他与经营活动有关的现金”重分类至“支付的各项税费”； 支付经营费用的款项，由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“支付其他与经营活动有关的现金”。
经营活动现金流出小计	183,733,183.23	-2,384,321.76	181,348,861.47	
经营活动产生的现金流量净额	47,984,861.47	2,384,321.76	50,369,183.23	
收回投资收到的现金	235,046,566.19	57,861,258.00	292,907,824.19	远期结售汇的资金流出流入，在投资活动中体现现金流。
取得投资收益收到的现金	1,500,443.38	864,562.00	2,365,005.38	远期结售汇的资金流出流入，在投资活动中体现现金流。
投资活动现金流入小计	236,774,861.57	58,725,820.00	295,500,681.57	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,979,269.80	2,002,395.89	5,981,665.69	购建固定资产的款项支付由“购买商品、接受劳务支付的现金”重分类至“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”。
投资支付的现金	247,584,830.14	57,861,258.00	305,446,088.14	远期结售汇的资金流出流入，在投资活动中体现现金流。
投资活动现金流出小计	251,564,099.94	59,863,653.89	311,427,753.83	
投资活动产生的现金流量净额	-14,789,238.37	-1,137,833.89	-15,927,072.26	
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-622,018.60	-864,562.00	-1,486,580.60	远期结售汇的资金流出流入，在投资活动中体现现金流。



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

科目	2020 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020 年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
现金及现金等价物净增加额	9,773,604.50	381,925.87	10,155,530.37	
期初现金及现金等价物余额	5,913,181.06	-381,926.87	5,531,254.19	上年期末调整至其他货币资金, 不被认定为现金及现金等价物的款项, 本期实际支出不计现金流量。
期末现金及现金等价物余额	15,686,785.56	-1.00	15,686,784.56	上年期末调整至其他货币资金, 不被认定为现金及现金等价物的款项, 本期实际支出不计现金流量。

(3) 2021 年度前期会计差错更正事项

合并财务报表:

科目	2021 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
存货	56,162,060.23	2,746,034.94	58,908,095.17	生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整存货余额、主营业务成本发生额。
流动资产合计	228,645,256.91	2,746,034.94	231,391,291.85	
长期股权投资	5,306,308.44	-344,996.22	4,961,312.22	生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整关联交易未实现销售部分所对应的毛利金额。
递延所得税资产	611,184.62	-29,663.97	581,520.65	因以前年度对递延所得税资产、递延所得税费用、预计负债的调整, 调整本期递延所得税费用的发生额、递延所得税资产期末余额。
非流动资产合计	79,858,468.46	-374,660.19	79,483,808.27	
资产总计	308,503,725.37	2,371,374.75	310,875,100.12	
应交税费	7,814,367.08	520,121.18	8,334,488.26	根据重新计算的损益表及 2021 年度所得税汇算清缴报告, 重新计算所得税费用。
流动负债合计	85,004,108.75	520,121.18	85,524,229.93	
预计负债	572,823.19	-27,053.62	545,769.57	滚调上期对于预计负债的调整对本期期末余额的影响数。
非流动负债合计	1,933,336.04	-27,053.62	1,906,282.42	
负债合计	86,937,444.79	493,067.56	87,430,512.35	
盈余公积	18,757,134.44	225,691.96	18,982,826.40	根据本次对 2021 年度会计差错的追溯调整, 调整本期盈余公积计提金额及盈余公积期末余额。
未分配利润	45,952,300.61	1,652,615.23	47,604,915.84	
归属于母公司所有者权益合计	221,566,280.58	1,878,307.19	223,444,587.77	
所有者权益合计	221,566,280.58	1,878,307.19	223,444,587.77	



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

科目	2021 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
负债及所有者权益总计	308,503,725.37	2,371,374.75	310,875,100.12	
营业总成本	308,221,855.60	-3,300,298.74	304,921,556.86	
营业成本	257,729,674.89	-3,297,266.71	254,432,408.18	依据员工花名册及工资表, 根据各员工的从事岗位及归属部门, 对各成本费用科目的职工薪酬做重分类调整; 生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整关联交易未实现销售部分所对应的毛利金额。
销售费用	9,800,585.46	-602.70	9,799,982.76	
管理费用	17,184,349.63	1,182.67	17,185,532.30	
研发费用	19,545,056.70	-3,612.00	19,541,444.70	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-991,712.79	170,706.16	-821,006.63	根据调整后的存货结余金额, 调整存货跌价准备。
营业利润	81,942,369.87	3,471,004.90	85,413,374.77	
利润总额	81,629,824.76	3,471,004.90	85,100,829.66	
所得税费用	10,406,823.83	736,910.30	11,143,734.13	根据重新计算的损益表及 2021 年度所得税汇算清缴报告, 重新计算所得税费用。
净利润	71,223,000.93	2,734,094.60	73,957,095.53	
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	71,223,000.93	2,734,094.60	73,957,095.53	
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	71,223,000.93	2,734,094.60	73,957,095.53	
归属于母公司股东的综合收益总额	71,223,000.93	2,734,094.60	73,957,095.53	
基本每股收益(元/股)	1.75	0.06	1.81	
稀释每股收益(元/股)	1.75	0.06	1.81	
购买商品、接受劳务支付的现金	202,730,841.52	788,012.42	203,518,853.94	部分购买原材料的支付由“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”; 期初现金及现金等价物的变动, 对本期现金流量表发生额的影响, 做调整。
经营活动现金流出小计	259,057,122.31	788,012.42	259,845,134.73	
经营活动产生的现金流量净额	51,419,590.84	-788,012.42	50,631,578.42	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	31,658,680.17	-788,015.70	30,870,664.47	部分购买原材料的支付由“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”。
投资活动现金流出小计	264,602,001.41	-788,015.70	263,813,985.71	



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

科目	2021 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
投资活动产生的现金流量净额	6,866,068.31	788,015.70	7,654,084.01	
现金及现金等价物净增加额	18,403,930.41	3.28	18,403,933.69	
期初现金及现金等价物余额	15,872,166.88	-3.28	15,872,163.60	期初现金及现金等价物的变动, 调整对本期现金流量表发生额的影响。

母公司财务报表:

科目	2021 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
存货	54,894,474.40	2,746,034.94	57,640,509.34	生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整存货余额、主营业务成本发生额; 根据调整后的存货结余金额, 调整存货跌价准备。
流动资产合计	221,521,833.18	2,746,034.94	224,267,868.12	
长期股权投资	10,306,308.44	-344,996.22	9,961,312.22	生产成本重新核算后, 根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表, 调整关联交易未实现销售部分所对应的毛利金额。
递延所得税资产	608,735.98	-29,663.97	579,072.01	因以前年度对递延所得税资产、递延所得税费用、预计负债的调整, 调整本期递延所得税费用的发生额、递延所得税资产期末余额。
非流动资产合计	84,785,133.99	-374,660.19	84,410,473.80	
资产总计	306,306,967.17	2,371,374.75	308,678,341.92	
应交税费	7,813,473.65	520,121.18	8,333,594.83	根据重新计算的损益表及 2021 年度所得税汇算清缴报告, 重新计算所得税费用。
流动负债合计	82,345,441.20	520,121.18	82,865,562.38	
预计负债	572,823.19	-27,053.62	545,769.57	滚调上期对于预计负债的调整对本期期末余额的影响数。
非流动负债合计	1,933,336.04	-27,053.62	1,906,282.42	
负债合计	84,278,777.24	493,067.56	84,771,844.80	
盈余公积	18,757,134.44	225,691.96	18,982,826.40	根据本次对 2021 年度会计差错的追溯调整, 调整本期盈余公积计提金额及盈余公积期末余额。
未分配利润	46,414,209.96	1,652,615.23	48,066,825.19	
股东权益合计	222,028,189.93	1,878,307.19	223,906,497.12	
负债和股东权益总计	306,306,967.17	2,371,374.75	308,678,341.92	



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

科目	2021年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021年度/年末 (调整后)	会计差错更正内容
营业成本	258,226,173.41	-3,641,682.96	254,584,490.45	依据员工花名册及工资表,根据各员工的从事岗位及归属部门,对各成本费用科目的职工薪酬做重分类调整。
研发费用	19,545,056.70	-3,612.00	19,541,444.70	
投资收益(损失以“-”号填列)	7,604,258.83	-344,996.22	7,259,262.61	生产成本重新核算后,根据重新计算的存货收发存汇总表、收入成本明细表,调整关联交易未实现销售部分所对应的毛利金额。
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-991,712.79	170,706.16	-821,006.63	根据调整后的存货结余金额,调整存货跌价准备。
营业利润	81,755,300.85	3,471,004.90	85,226,305.75	
利润总额	81,442,755.74	3,471,004.90	84,913,760.64	
所得税费用	10,409,272.47	736,910.30	11,146,182.77	根据重新计算的损益表2021年度所得税汇算清缴报告,重新计算所得税费用。
净利润	71,033,483.27	2,734,094.60	73,767,577.87	
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	71,033,483.27	2,734,094.60	73,767,577.87	
综合收益总额	71,033,483.27	2,734,094.60	73,767,577.87	
购买商品、接受劳务支付的现金	206,157,435.45	788,014.70	206,945,450.15	部分购买原材料的支付由“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”; 期初现金及现金等价物的变动,对本期现金流量表发生额的影响,做调整。
经营活动现金流出小计	261,492,213.65	788,014.70	262,280,228.35	
经营活动产生的现金流量净额	48,332,131.39	-788,014.70	47,544,116.69	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,658,680.17	-788,015.70	30,870,664.47	部分购买原材料的支付由“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”重分类至“购买商品、接受劳务支付的现金”。
投资活动现金流出小计	260,971,001.41	-788,015.70	260,182,985.71	
投资活动产生的现金流量净额	5,347,741.14	788,015.70	6,135,756.84	
现金及现金等价物净增加额	13,816,979.18	1.00	13,816,980.18	
期初现金及现金等价物余额	15,686,785.56	-1.00	15,686,784.56	期初现金及现金等价物的变动,调整对本期现金流量表发生额的影响。

上述2019年度、2020年度、2021年度的前期会计差错更正事项,业经本公司第三届董事会第十次会议于2023年2月6日审批通过。



(二) 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,鉴于本公司经济特征相似性较多,本公司的经营业务未划分经营分部,无相关信息披露。

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	77,917,825.36
其中:1年以内分项	
0-6个月(含6个月)	76,813,966.70
7-12个月(含12个月)	1,103,858.66
1至2年	155,200.00
小计	78,073,025.36
减:应收账款坏账准备	209,606.89
合计	77,863,418.47

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,073,025.36	100.00%	209,606.89	0.27%	77,863,418.47
其中:					
应收账款组合1-应收合并范围内公司款项	-	-	-	-	-
应收账款组合2-应收其他公司款项	78,073,025.36	100.00%	209,606.89	0.27%	77,863,418.47
合计	78,073,025.36	100.00%	209,606.89		77,863,418.47

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57	1.50%	92,886,358.95
其中:					
应收账款组合1-应收合并范围内公司款项	-	-	-	-	-
应收账款组合2-应收其他公司款项	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57	1.50%	92,886,358.95
合计	94,299,217.52	100.00%	1,412,858.57		92,886,358.95



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收账款组合 2-应收其他公司款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月(含 6 个月)	76,813,966.70	76,813.96	0.10%
7-12 个月(含 12 个月)	1,103,858.66	55,192.93	5.00%
1 至 2 年	<u>155,200.00</u>	<u>77,600.00</u>	50.00%
合计	<u>78,073,025.36</u>	<u>209,606.89</u>	

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6 个月(含 6 个月)	87,811,846.22	87,811.85	0.10%
7-12 个月(含 12 个月)	4,263,642.06	213,182.10	5.00%
1 至 2 年	<u>2,223,729.24</u>	<u>1,111,864.62</u>	50.00%
合计	<u>94,299,217.52</u>	<u>1,412,858.57</u>	

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合 2-应收其 他公司款项	1,412,858.57	209,451.69	1,412,703.37			209,606.89

4、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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
PharmHe Global Corp	非关联方	8,869,393.86	8,869.39	0-6 个月	11.36%
北京费森尤斯卡比医药有限公司	非关联方	5,118,152.96	5,118.15	0-6 个月	6.56%
PharmHe (UK) Ltd	非关联方	4,839,318.67	4,839.32	0-6 个月	6.20%
Mead Johnson Nutrition Evansville	非关联方	4,352,735.71	4,352.74	0-6 个月	5.58%
广东利泰制药股份有限公司	非关联方	<u>4,224,929.85</u>	<u>4,224.93</u>	0-6 个月	<u>5.41%</u>
合计		<u>27,404,531.05</u>	<u>27,404.53</u>		<u>35.11%</u>

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>339,364.46</u>	<u>3,477,916.77</u>
合计	<u>339,364.46</u>	<u>3,477,916.77</u>



1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	339,364.46
其中: 1 年以内分项	
0-6 个月(含 6 个月)	339,364.46
7-12 个月(含 12 个月)	-
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 年以上	=
小计	339,364.46
减: 坏账准备	=
合计	<u>339,364.46</u>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税款	339,364.46	3,477,916.77
投标及履约保证金	=	=
小计	339,364.46	3,477,916.77
减: 其他应收款坏账准备	=	=
合计	<u>339,364.46</u>	<u>3,477,916.77</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00
对联营、合营企业投资	<u>5,355,306.36</u>	=	<u>5,355,306.36</u>	<u>4,961,312.22</u>	=	<u>4,961,312.22</u>
合计	<u>10,355,306.36</u>	=	<u>10,355,306.36</u>	<u>9,961,312.22</u>	=	<u>9,961,312.22</u>

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
无锡晶宇生物科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
无锡晶扬生物科技有限公司	4,961,312.22	-	-	2,363,663.42	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
无锡晶扬生物科技有限公司	1,969,669.28	-	-	5,355,306.36	-

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	381,208,102.09	257,987,545.03	379,020,732.44	250,525,660.38
其他业务	<u>5,193,565.20</u>	<u>4,832,509.39</u>	<u>4,102,821.65</u>	<u>4,058,830.07</u>
合计	<u>386,401,667.29</u>	<u>262,820,054.42</u>	<u>383,123,554.09</u>	<u>254,584,490.45</u>

2、合同产生的收入情况

合同分类	本期金额
商品类型	
其中：	
亮氨酸	53,422,752.67
异亮氨酸	38,773,702.18
色氨酸	35,349,059.46
苯丙氨酸	29,955,734.57
脯氨酸	31,190,108.19
缬氨酸	26,738,006.80
醋酸赖氨酸	25,722,054.06
精氨酸	25,263,098.47
丝氨酸	19,981,250.30
其他产品	94,812,335.39
运输及保险费收入	4,788,060.60
租赁及水电费收入	405,504.60
按经营地区分类	



合同分类	本期金额
其中:	
中国大陆	183,205,948.52
其他国家及港澳台地区	203,195,718.77

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	2,363,663.42	521,105.01
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-3,735,199.91	6,738,157.60
合计	-1,371,536.49	7,259,262.61

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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)	8,879,481.83	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-12,374,865.29	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-411,778.24	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	292,535.94	权益法核算的联营公司本年度的非经常性损益按持股比例计算的份额
减：所得税影响额	-580,942.16	
少数股东权益影响额	=	
合计	<u>-3,033,683.60</u>	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	21.91%	1.4205	1.4205
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.94%	1.4875	1.4875

无锡晶海氨基酸股份有限公司

二〇二三年四月十七日





姓名: 孙洁璐
 Full name: 孙洁璐
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1982-11-06
 Date of birth: 1982-11-06
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 310113198211060967
 Identity card No.: 310113198211060967



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.



孙洁璐的年检二维码

证书编号: 310000080383
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 29 日
 Date of Issuance

年 月 日

本复印件已审核与原件一致





姓名	朱利强
Full name	朱利强
性别	男
Sex	男
出生日期	1992-03-29
Date of birth	1992-03-29
工作单位	上海安和会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	上海安和会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	33072319920329255X
Identity card No.	33072319920329255X



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: 310000080159
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 3 月 20 日
Date of Issuance

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

合伙人
注册会计师

场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

上会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日
证书有效期至:



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体更多你可
扫描了解更多, 体
份, 备案信息, 体
份, 备案信息, 体
份, 备案信息, 体



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

出资额 人民币2910.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月27日

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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; 代理记账, 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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致

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



无锡晶海氨基酸股份有限公司

审计报告

上会师报字(2023)第 12704 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：沪23H10LXGPX





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2023)第 12704 号

无锡晶海氨基酸股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了无锡晶海氨基酸股份有限公司(以下简称“无锡晶海”)财务报表,包括 2023 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表,2023 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了无锡晶海 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及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,我们独立于无锡晶海,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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





(一) 收入确认事项

1、关键审计事项

2023年1-6月,合并财务报表中营业收入金额为人民币203,203,105.10元,无锡晶海是一家从事氨基酸类原料药的研发、生产和销售的公司,由于营业收入是公司关键业绩指标之一,营业收入确认是否恰当会对无锡晶海经营成果产生很大影响,因此我们将无锡晶海收入确认作为关键审计事项。收入确认的会计政策参见财务报表附注四、(三十),营业收入相关信息披露详见财务报表附注六、(三十三)。

2、审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括:

(1) 对无锡晶海的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试,并对关键控制点执行了控制测试;

(2) 抽查与销售相关的主要合同、送货单、签收单、销售发票、出口报关单、提运单、销售回款等资料执行细节测试,评价收入确认的真实性和准确性;

(3) 从海关系统拉取无锡晶海出口数据,与无锡晶海出口销售明细进行核对,并与出口退税数据进行核对,评价出口销售收入确认的真实性和准确性;

(4) 执行函证程序,与主要客户确认交易事项及交易金额;

(5) 对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试,核对送货单、签收单、出口报关单、提运单等各单据相关时间节点,以评估销售收入是否在恰当期间确认;

(6) 执行分析性程序,对申报期内收入合理性及毛利波动进行分析,包括主要产品收入的合理性、毛利率波动的原因。

(二) 应收账款减值事项

1、关键审计事项

截至2023年6月30日,无锡晶海合并财务报表中应收账款账面余额为人民币55,842,295.39元,应收账款坏账准备为人民币170,313.04元,应收账款账面价值为人民币55,671,982.35元。应收账款账面价值占2023年6月30日资产总额的13.00%,占2023年1-6月合并营业收入的27.40%。应收账款相关信息披露详见财务报表附注六、(四)。





由于无锡晶海管理层在确定应收账款预计可收回金额时运用重要会计估计和判断，且应收账款余额占资产总额比例较高，若不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的减值作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对无锡晶海的销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对关键控制点执行了控制测试；

(2) 通过查阅销售合同、检查以往货款的回收情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

(3) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序；

(4) 复核无锡晶海对应收账款坏账准备的计提过程，包括按预期信用损失率进行计提的坏账准备；

(5) 运用迁徙率模型对预期信用损失率进行复核，评价无锡晶海管理层对逾期损失率的估计是否合理。

(三) 交易性金融资产公允价值的确认

1、关键审计事项

截至 2023 年 6 月 30 日，无锡晶海合并财务报表中交易性金融资产余额为人民币 57,704,268.84 元，交易性金融资产余额占 2023 年 6 月 30 日资产总额的 13.47%。交易性金融资产的相关信息披露详见财务报表附注六(二)、附注十。

截至 2023 年 6 月 30 日，无锡晶海所持有的交易性金融资产中有银行理财产品、信托产品等其他以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。由于无锡晶海管理层针对不同的交易性金融资产采用不同的估值技术和重要参数的定性及定量信息来确认其公允价值，且交易性金融资产余额占资产总额比例较高，若不能准确确认交易性金融资产的公允价值，或者不能按期赎回或者无法赎回对财务报表的影响较为重大，因此我们将交易性金融资产公允价值的确认作为关键审计事项。





2、审计应对

(1) 查阅无锡晶海投资活动相关的内部控制制度，评价投资活动内部控制制度设计的有效性；对投资活动内部控制循环执行穿行测试，并对关键控制点执行控制测试，检查内部控制制度是否得到有效执行；

(2) 对交易性金融资产期末余额执行函证程序；

(3) 对无锡晶海管理层进行访谈，了解无锡晶海持有交易性金融资产的目的及意图，评估管理层对交易性金融资产的会计处理是否准确；

(4) 获取无锡晶海交易性金融资产公允价值测算明细表，通过查阅产品说明书、购买合同、理财产品发行方官方网站等信息对公允价值测算明细表进行复核，评估公司对公允价值的测算及公允价值层次分类是否准确；

(5) 通过公开渠道了解交易性金融资产发行方的经营情况，对发行方进行访谈并了解公司购买的相关产品底层资产及运营情况，评估相关交易性金融资产的公允价值估值方法及关键参数是否合理，以评价交易性金融资产列报金额的准确性；

(6) 检查财务报表日后交易性金融资产赎回情况，检查是否存在到期无法赎回的交易性金融资产或者期后赎回存在大额亏损的情况。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

无锡晶海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，管理层负责评估无锡晶海的持续经营能力，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无锡晶海、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督无锡晶海的财务报告过程。





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，就可能导致对无锡晶海持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致无锡晶海不能持续经营。

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

6、就无锡晶海中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

孙洁



中国注册会计师

朱科举



二〇二三年十月十八日



合并资产负债表

会企01表
货币单位：人民币元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、(一)	69,952,745.60	38,745,210.69	短期借款			
交易性金融资产	六、(二)	57,704,268.84	110,243,746.04	交易性金融负债	六、(十八)	1,034,370.37	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、(三)	7,437,885.91	5,999,962.20	应付票据	六、(十九)	28,083,250.00	9,563,100.00
应收账款	六、(四)	55,671,982.35	78,012,469.27	应付账款	六、(二十)	47,531,702.09	33,120,891.61
应收款项融资	六、(五)	4,193,291.61	222,941.44	预收款项			
预付款项	六、(六)	5,021,575.88	5,408,570.08	合同负债	六、(二十一)	6,723,787.22	1,485,028.43
其他应收款	六、(七)	1,181,565.72	339,364.46	应付职工薪酬	六、(二十二)	7,948,688.73	6,182,675.73
其中：应收利息				应交税费	六、(二十三)	4,510,918.10	12,746,424.35
应收股利				其他应付款			
存货	六、(八)	55,240,201.75	55,297,977.66	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	六、(二十四)	331,236.65	220,785.54
其他流动资产	六、(九)	1,813,942.95	300,000.00	其他流动负债	六、(二十五)	6,573,522.20	6,006,124.32
流动资产合计		258,217,460.61	294,570,241.84	流动负债合计		101,703,104.99	70,359,400.35
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	六、(十)	4,747,328.58	5,355,306.36	其中：优先股			
其他权益工具投资				永续债			
其他非流动金融资产	六、(十一)	1,000.00	1,000.00	租赁负债	六、(二十六)	452,753.09	226,143.22
投资性房地产				长期应付款			
固定资产	六、(十二)	42,196,024.02	43,330,107.16	长期应付职工薪酬			
在建工程	六、(十三)	75,766,869.64	40,813,862.53	预计负债	六、(二十七)	849,253.47	760,228.83
生产性生物资产				递延收益	六、(二十八)	1,828,845.00	2,087,890.00
油气资产				递延所得税负债	六、(十六)	148,428.75	817.26
使用权资产				其他非流动负债			
无形资产	六、(十四)	855,256.11	433,102.63	非流动负债合计		3,279,280.31	3,075,079.31
开发支出	六、(十五)	23,485,435.75	23,755,874.05	负债合计		104,982,385.30	73,434,479.66
商誉				股东权益：			
长期待摊费用				股本	六、(二十九)	46,800,000.00	46,800,000.00
递延所得税资产	六、(十六)	2,235,172.62	1,613,415.14	其他权益工具			
其他非流动资产	六、(十七)	170,042,456.60	123,439,987.13	其中：优先股			
非流动资产合计		428,259,917.21	418,010,228.97	永续债			
				资本公积	六、(三十)	174,043,785.54	166,837,905.54
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	六、(三十一)	23,400,000.00	23,400,000.00
				归属于母公司股东权益合计	六、(三十二)	79,033,746.37	107,537,843.77
				少数股东权益		303,277,531.91	344,575,749.31
				股东权益合计		323,277,531.91	444,575,749.31
				负债和股东权益总计		428,259,917.21	418,010,228.97



会计机构负责人
陈向

主管会计工作负责人
陈向

资产总计
陈向



合并利润表

会企02表
货币单位：人民币元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月	项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		203,203,105.10	191,840,301.94	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	六、(三十三)	203,203,105.10	191,840,301.94	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,655,902.60	29,491,042.55
二、营业总成本		169,286,070.45	156,232,762.03	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
其中：营业成本	六、(三十三)	137,694,339.41	134,249,167.79	六、其他综合收益的税后净额			
税金及附加	六、(三十四)	1,592,868.77	1,501,349.03	(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
销售费用	六、(三十五)	6,023,768.31	4,334,982.30	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、(三十六)	14,368,865.23	10,798,244.87	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	六、(三十七)	12,653,170.43	9,024,733.93	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	六、(三十八)	-3,046,941.70	-3,675,715.89	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		18,025.47	1,720.92	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		646,172.80	161,671.53	(5) 其他			
加：其他收益	六、(三十九)	1,656,345.00	1,930,484.80	2、将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十)	200,851.40	1,166,472.88	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		622,375.08	792,188.28	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-3,825,106.83	-4,426,121.81	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	39,372.55	1,008,006.01	(6) 外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	230,298.20	-641,204.29	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,218,794.97	34,645,177.50	七、综合收益总额		27,655,902.60	29,491,042.55
加：营业外收入				(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		27,655,902.60	29,491,042.55
减：营业外支出	六、(四十四)		330,000.00	(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,218,794.97	34,315,177.50	八、每股收益：			
减：所得税费用	六、(四十五)	4,562,892.37	4,824,134.95	(一) 基本每股收益（元/股）		0.5909	0.6733
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,655,902.60	29,491,042.55	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.5909	0.6733
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,655,902.60	29,491,042.55				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

李松

主管会计工作负责人：

李松

会计机构负责人：

李松



合并现金流量表

会企03表
货币单位：人民币元

编制单位：无锡晶海氟硅股份有限公司	附注	2023年1-6月	2022年1-6月	项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		199,184,704.11	186,177,009.59	吸收投资收到的现金			44,997,933.96
收到的税费返还		2,912,474.49	7,136,876.48	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、(四十六)	1,688,516.63	1,832,769.90	取得借款收到的现金			
经营活动现金流入小计		203,785,695.23	195,146,655.97	收到其他与筹资活动有关的现金			44,997,933.96
购买商品、接受劳务支付的现金		87,255,029.26	137,056,538.66	筹资活动现金流入小计			
支付给职工以及为职工支付的现金		19,935,874.09	19,844,548.72	偿还债务支付的现金			
支付的各项税费		14,451,761.57	6,644,510.93	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,160,000.00	
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十六)	31,615,227.06	11,851,256.83	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		153,257,891.98	175,396,855.14	支付其他与筹资活动有关的现金	六、(四十六)	1,911,800.00	77,140.00
经营活动产生的现金流量净额		50,527,803.25	19,749,800.83	筹资活动现金流出小计		58,071,800.00	77,140.00
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		-58,071,800.00	44,920,793.96
收回投资收到的现金		259,148,166.98	181,652,718.83	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		638,528.88	1,856,009.01
取得投资收益收到的现金		3,660,351.73	2,343,953.88	五、现金及现金等价物净增加额		10,694,769.13	3,083,873.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		30,651,395.00	34,276,097.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		41,346,164.13	37,359,970.66
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		262,808,518.71	183,996,672.71				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,508,864.00	13,976,684.55				
投资支付的现金		213,699,417.71	233,462,718.59				
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		245,208,281.71	247,439,403.14				
投资活动产生的现金流量净额		17,600,237.00	-63,442,730.43				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


季松印


季松印


季松印



合并股东权益变动表

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2023年1-6月										少数股东权益	股东权益合计	
	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	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	46,800,000.00		166,837,905.54				23,400,000.00		107,537,843.77		344,575,749.31		344,575,749.31
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、本年初余额	46,800,000.00		166,837,905.54				23,400,000.00		107,537,843.77		344,575,749.31		344,575,749.31
三、本年年末变动金额（减少以“-”号填列）			7,205,880.00						-28,504,097.40		-21,298,217.40		-21,298,217.40
（一）综合收益总额									27,655,902.60		27,655,902.60		27,655,902.60
（二）股东投入和减少资本			7,205,880.00								7,205,880.00		7,205,880.00
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													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配									-56,160,000.00		-56,160,000.00		-56,160,000.00
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、本年年末余额	46,800,000.00		174,043,785.54				23,400,000.00		79,033,746.37		327,277,534.91		323,277,534.91

法定代表人：

李松印

主管会计工作负责人：

李松印

会计机构负责人：

李松印

李松印

李松印

李松印

李松印



合并股东权益变动表(续)

会计04表
货币单位：人民币元

项目	2022年1-6月														
	归属于母公司股东权益														
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	46,800,000.00				116,056,845.53				18,982,826.40		47,604,915.84		223,444,587.77		223,444,587.77
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、本年初余额	46,800,000.00				116,056,845.53				18,982,826.40		47,604,915.84		223,444,587.77		223,444,587.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00				43,575,180.01						29,491,042.55		79,066,222.56		79,066,222.56
（一）综合收益总额											29,491,042.55		29,491,042.55		29,491,042.55
（二）股东投入和减少资本	6,000,000.00				43,575,180.01								49,575,180.01		49,575,180.01
1、股东投入的普通股	6,000,000.00				38,771,260.01								44,771,260.01		44,771,260.01
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					4,803,920.00								4,803,920.00		4,803,920.00
（三）利润分配															
1、提取盈余公积															
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、本年年末余额	46,800,000.00				159,632,025.54				18,982,826.40		77,095,958.39		302,510,810.33		302,510,810.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李季 印

李季 印

陈红 印



母公司资产负债表

会企01表
货币单位：人民币元

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	项目	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	66,888,827.50	34,684,639.38	短期借款		
交易性金融资产	57,704,268.84	110,243,746.04	交易性金融负债		1,034,370.37
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	7,437,885.91	5,999,962.20	应付票据	28,083,250.00	9,563,100.00
应收账款	55,671,982.35	77,863,418.47	应付账款	46,469,093.68	32,491,313.95
应收款项融资	4,193,291.61	222,941.44	预收款项		
预付款项	4,137,825.88	5,404,820.08	合同负债	6,696,381.32	1,455,108.51
其他应收款	1,191,565.72	339,364.46	应付职工薪酬	7,736,765.73	5,852,828.73
其中：应收利息			应交税费	4,509,890.31	12,713,663.52
应收股利			其他应付款		
存货	54,561,470.91	54,821,892.23	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	1,792,489.46	300,000.00	一年内到期的非流动负债	331,236.65	220,785.54
其他流动资产	253,579,608.18	289,880,784.30	其他流动负债	6,573,522.20	6,006,124.32
流动资产合计			流动负债合计	100,400,139.89	69,337,294.94
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	9,747,328.58	10,355,306.36	永续债		
其他权益工具投资			租赁负债	452,783.09	226,143.22
其他非流动金融资产			长期应付款		
固定资产	42,144,966.01	43,272,773.21	长期应付职工薪酬	849,253.47	760,228.83
在建工程	75,766,869.64	40,813,862.53	预计负债	1,828,845.00	2,087,890.00
生产性生物资产			递延收益	148,428.75	817.26
油气资产			递延所得税负债		
使用权资产	855,256.11	433,102.63	其他非流动负债		
无形资产	23,485,435.75	23,755,874.05	非流动负债合计	3,279,280.31	3,075,079.31
开发支出			负债合计	103,679,420.20	72,412,374.25
商誉			股东权益：		
长期待摊费用			股本	46,800,000.00	46,800,000.00
递延所得税资产	2,230,835.60	1,602,776.09	其他权益工具		
其他非流动资产	20,755,369.88	8,137,319.26	其中：优先股		
			永续债		
非流动资产合计	174,986,081.57	128,371,014.13	资本公积	174,043,785.54	166,837,905.54
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备		
			盈余公积	23,400,000.00	23,400,000.00
			未分配利润	80,642,484.01	108,801,518.64
			股东权益合计	324,886,269.55	345,839,424.18
			负债和股东权益总计	428,565,689.71	418,251,798.43

会计机构负责人：李松

主管会计工作负责人：李松

李松印



母公司利润表

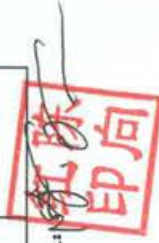
编制单位：无锡晶海氟基股份有限公司
货币单位：人民币元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月	项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十五、(四)	202,565,805.88	193,221,603.57	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,000,965.37	29,808,592.64
减：营业成本	十五、(四)	137,686,251.60	134,207,590.94	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,000,965.37	29,808,592.64
税金及附加		1,590,211.49	1,490,919.71	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		5,812,960.79	4,067,939.70	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		14,201,715.37	10,578,130.67	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		12,653,170.43	9,024,733.93	1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		-3,014,099.54	-3,633,133.74	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		18,025.47	1,720.92	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		616,546.96	161,247.30	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		1,655,945.00	1,927,220.15	5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、(五)	820,750.30	-406,499.33	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,242,646.90	-780,783.93	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-3,825,106.83	-4,426,121.81	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		39,223.35	1,008,011.78	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		232,028.15	-607,754.20	6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,557,535.71	34,960,278.95	六、综合收益总额		28,000,965.37	29,808,592.64
加：营业外收入							
减：营业外支出			330,000.00				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,557,535.71	34,630,278.95				
减：所得税费用		4,556,570.34	4,821,686.31				

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

会企03表
货币单位：人民币元

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	项目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	199,334,818.34	185,511,467.91	吸收投资收到的现金		44,997,933.96
收到的税费返还	2,912,474.49	6,958,886.27	取得借款收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	1,657,590.79	1,834,874.40	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	203,904,883.62	194,305,228.58	筹资活动现金流入小计		44,997,933.96
购买商品、接受劳务支付的现金	87,145,125.26	137,459,749.45	偿还债务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	19,271,462.35	19,031,735.77	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	56,160,000.00	
支付的各项税费	14,340,251.83	6,644,109.64	支付其他与筹资活动有关的现金	1,911,800.00	77,140.00
支付其他与经营活动有关的现金	31,621,860.80	11,847,873.33	筹资活动现金流出小计	58,071,800.00	77,140.00
经营活动现金流出小计	152,378,700.24	174,983,468.19	筹资活动产生的现金流量净额	-58,071,800.00	44,920,793.96
二、投资活动产生的现金流量：			四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	637,174.97	1,818,540.61
收回投资收到的现金	259,148,166.98	181,652,718.83	五、现金及现金等价物净增加额	11,691,422.43	2,618,364.53
取得投资收益收到的现金	3,659,978.81	2,343,953.88	加：期初现金及现金等价物余额	26,590,826.13	29,503,764.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			六、期末现金及现金等价物余额	38,282,248.56	32,122,129.27
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	262,808,145.79	183,996,672.71			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	31,508,864.00	13,976,684.55			
投资支付的现金	213,699,417.71	233,462,718.59			
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	245,208,281.71	247,439,403.14			
投资活动产生的现金流量净额	17,599,864.08	-63,442,730.43			

法定代表人：

李亮松印

主管会计工作负责人：

李亮松印

会计机构负责人：

李亮松印



母公司股东权益变动表

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2023年1-6月		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	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具								
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	46,800,000.00		166,837,905.54				23,400,000.00	108,801,518.64		345,839,424.18
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	46,800,000.00		166,837,905.54				23,400,000.00	108,801,518.64		345,839,424.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			7,205,880.00					-28,159,034.63		-20,953,154.63
（一）综合收益总额								28,000,965.37		28,000,965.37
（二）股东投入和减少资本			7,205,880.00							7,205,880.00
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			7,205,880.00							7,205,880.00
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积								-56,160,000.00		-56,160,000.00
2、对股东的分配								-56,160,000.00		-56,160,000.00
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、本年年末余额	46,800,000.00		174,043,785.54				23,400,000.00	80,642,484.01		324,886,269.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李松印

李松印

李松印



编制单位：无锡惠海氟基酸股份有限公司

32020000141

母公司股东权益变动表(续)

会企04表
货币单位：人民币元

项目	2022年1-6月		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	其他	股东权益合计
	股本	其他权益工具								
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,800,000.00						18,982,826.40	48,066,825.19		223,906,497.12
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	40,800,000.00						18,982,826.40	48,066,825.19		223,906,497.12
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6,000,000.00							29,808,592.64		79,383,772.65
(一) 综合收益总额								29,808,592.64		29,808,592.64
(二) 股东投入和减少资本	6,000,000.00									49,575,180.01
1、股东投入的普通股	6,000,000.00									44,771,260.01
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										4,803,920.00
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
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、本年年末余额	46,800,000.00			159,632,025.54			18,982,826.40	77,875,417.83		303,290,269.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司基本情况

无锡晶海氨基酸股份有限公司(以下简称“无锡晶海”或“本公司”)系由无锡晶海氨基酸有限公司整体股改变更的股份有限公司,本公司股票于2016年3月17日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截至2023年6月30日止,本公司注册资本为人民币4,680.00万元,股本4,680万股。

注册地址:江苏省无锡市锡山区东港镇港下。

法定代表人:李松年。

行业性质:医药制造业。

经营范围:原料药(异亮氨酸、缬氨酸、亮氨酸、丝氨酸、苯丙氨酸、苏氨酸、谷氨酸、盐酸精氨酸、脯氨酸、醋酸赖氨酸、色氨酸、酪氨酸、盐酸半胱氨酸、精氨酸)、氨基酸原料的生产、销售及技术转让、技术开发、技术服务、技术咨询(凭有效生产许可证生产经营);经营本企业自产产品及相关技术的出口业务,经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务,但国家限定公司经营和禁止进口的商品及技术除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

公司是由自然人控股的股份有限公司,公司由自然人李松年控制。

本财务报表于2023年10月18日,经公司第三届董事会第十九次会议批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

截至2023年6月30日,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司名称	子公司类型	2023年1-6月	2022年1-6月
1	无锡晶宇生物科技有限公司	全资子公司	合并	合并
2	无锡市晶泓生物科技有限公司[注1]	全资子公司	合并	-

注1:2022年11月28日,公司新设全资子公司无锡市晶泓生物科技有限公司。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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



(二) 持续经营

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

四、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

本财务报告涉及的会计期间为2023年1月1日至2023年6月30日。

(三) 营业周期

公司的营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

人民币元。

(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、在同一控制下的企业合并中,公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权,如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;如以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。



2、公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- (1) 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- (2) 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- (3) 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- (4) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

3、公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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,按照下列方法处理:

- (1) 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- (2) 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将其为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- 1、该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- 2、该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3、该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。



编制合并报表时, 公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础, 在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后, 由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司, 将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 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, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的, 在编制合并财务报表时, 对于剩余股权, 应当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, 应当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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营, 是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 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。

合营企业, 是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。



(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

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

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

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

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

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

3、境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

(1) 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;

(2) 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

(3) 按照上述(1)、(2)折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

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

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

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



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

(十) 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:
以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

① 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具,分别采用以下三种方式进行计量:

1) 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入



其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资,自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资,列示为一年内到期的非流动资产;取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为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债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产。在初始确认时,公司为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

② 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

此外,公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出,不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资,公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

(2) 减值

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务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等,以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,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,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,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,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,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。

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。

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产,无论是否存在重大融资成分,公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 信用风险显著增加判断标准

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

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

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

- 1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- 3) 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过30天,最长不超过90天。

② 已发生信用减值资产的定义

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

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

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



③ 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

- 1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期,无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整,加入前瞻性信息,以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- 2) 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级,以及担保品的不同,违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比,以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算;
- 3) 违约风险敞口是指,在未来12个月或在整个剩余存续期中,在违约发生时,公司应被偿付的金额。

④ 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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

组合	确认组合的依据	预期信用损失的确认方法
应收票据组合1-银行承兑汇票	银行承兑信用风险较小	预期信用损失率为零
应收票据组合2-商业承兑汇票	商业承兑信用风险较大	同应收账款
应收款项融资组合1-银行承兑汇票	银行承兑信用风险较小	预期信用损失率为零
应收款项融资组合2-商业承兑汇票	商业承兑信用风险较大	同应收账款
应收账款组合1-应收合并范围内公司款项	合并报表范围内公司的款项	预期信用损失率为零
应收账款组合2-应收其他公司款项	合并报表范围外公司的款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合1-应收出口退税款	应收出口退税款项	预期信用损失率为零
其他应收款组合2-其他应收款项	日常经营活动中的其他应收款项	以账龄组合为基础确认预期信用损失
其他应收款组合3-应收子公司款项	合并报表范围内公司的款项	预期信用损失率为零

组合中,以账龄组合为基础确认的预期信用损失率:

账龄	应收账款组合2-应收其他公司款项	其他应收款组合2-其他应收款项
0-6个月(含6个月)	0.10%	0.10%



账龄	应收账款组合 2-应收其他公司款项	其他应收款组合 2-其他应收款项
7-12个月(含12个月)	5.00%	5.00%
1至2年	50.00%	50.00%
2至3年	80.00%	80.00%
3年以上	100.00%	100.00%

对于划分为组合的应收票据,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。

对于划分为组合的应收账款、合同资产和租赁应收款,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。

对于划分为组合的其他应收款,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。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化,公司及其子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,公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

(3) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- ② 该金融资产已转移,且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- ③ 该金融资产已转移,虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

(4) 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。



2、金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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:

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。
- (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) 不属于本条第(1)项或第(2)项情形的财务担保合同,以及不属于本条第(1)项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该指定满足下列条件之一:

- 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,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

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

3、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,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。



4、后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- (1) 扣除已偿还的本金。
- (2) 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。
- (3) 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- ① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,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,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。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,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,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),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。

(十一) 应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)——金融工具。

(十二) 应收账款

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附注四、(十)——金融工具。

(十三) 应收款项融资

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)——金融工具。

(十四) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、(十)——金融工具。



(十五) 存货

1、存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料、发出商品、合同履约成本等。
(其中“合同履约成本”详见附注四、(十六)、“合同成本”。)

2、发出存货的计价方法

有批次号辅助核算的存货,发出存货时按个别法计价;

无批次号辅助核算的存货,发出存货时按月末加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

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

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

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

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

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。



(十六) 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

合同取得成本,即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(例如:销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的,可以在发生时计入当期损益。

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

2、与合同成本有关的资产的摊销

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

3、与合同成本有关的资产的减值

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

- (1) 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第(1)项减去第(2)项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十七) 持有待售资产

1、持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:



- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- (2) 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

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

2、会计处理方法

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:

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

(十八) 长期股权投资

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

1、投资成本确定

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



投资成本:

- (1) 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- (2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- (3) 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定;
- (4) 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

2、后续计量及损益确认方法

- (1) 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

- (2) 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

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

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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



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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

(十九) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5.00%	4.75%
机器设备	5-10年	3.00%	19.40%-9.70%
运输工具	5-10年	3.00%	19.40%-9.70%
其他	3-10年	3.00%	32.33%-9.70%

(二十) 使用权资产

使用权资产类别主要为房屋建筑物。



1、使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2、使用权资产的初始计量

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) 承租人发生的初始直接费用;
- (4) 承租人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。

3、使用权资产的后续计量

- (1) 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- (2) 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,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,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。

4、按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

5、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日,有迹象表明使用权资产发生减值的,按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(二十一) 在建工程

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

(二十二) 借款费用

1、公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1



年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

2、借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

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

(二十三) 无形资产

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



2、公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	45、50年	0.00%

4、使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

5、内部研究开发

(1) 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

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

(2) 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③ 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,应当证明其有用性;



- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十四) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值,但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者,同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



(二十五) 合同负债

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

(二十六) 职工薪酬

1、职工薪酬的范围

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

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

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

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

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

离职后福利计划为设定提存计划。设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

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

4、辞退福利

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

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。



5、其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬,包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 租赁负债

于租赁期开始日,除短期租赁和低价值资产租赁外,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。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,根据附注四、(二十二)计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(二十八) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

- 1、该义务是企业承担的现时义务;
- 2、履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- 3、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十九) 股份支付

1、股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。



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

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

2、权益工具公允价值的确定方法。

(1) 存在活跃市场的,按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的,采用估值技术确定,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参考实质上相同的其他金融工具的当期公允价值、现金流折现法和期权定价模型。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据。

根据最新取得的可行权职工数量变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

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

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

对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,应当按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,应当采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素:

- 1) 期权的行权价格;
- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。



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

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

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

(三十) 收入

1、收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

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

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

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

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

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



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

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

2、具体确认方法:

依据企业会计准则的有关规定并结合公司的实际经营特点,公司收入确认方法如下:

- (1) 对于内销业务,公司将货物运送至合同约定的指定地点并经客户签收,货物由客户控制,作为收入确认时点;
- (2) 对于以 CIF、FOB 计价的出口销售业务,货物运送至指定港口,办理出口报关手续并获取提运单,作为收入确认时间。

(三十一) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。



企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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

企业取得政策性优惠贷款贴息的,应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况:

财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的,企业可以选择下列方法之一进行会计处理:

(1) 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。

(2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业,企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

3、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

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

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

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



的所得税影响。

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

(三十三) 租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日,评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时,采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(二十)“使用权资产”),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,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。

对于租赁负债,按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

(3) 租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁,采取简化处理方



法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、公司作为出租人

在租赁开始日,基于交易的实质,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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,于实际发生时计入当期损益。

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

经公司第二届董事会第十二次会议于2023年4月27日决议通过,自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下:

① 合并资产负债表

报表项目	2022年12月31日 (变更前金额)	2023年1月1日 (变更后金额)	调整数
递延所得税资产	1,613,415.14	1,678,380.53	64,965.39
非流动资产合计	123,439,987.13	123,504,952.52	64,965.39
资产总计	418,010,228.97	418,075,194.36	64,965.39
递延所得税负债	817.26	65,782.65	64,965.39
非流动负债合计	3,075,079.31	3,140,044.70	64,965.39
负债合计	73,434,479.66	73,499,445.05	64,965.39
负债和股东权益总计	418,010,228.97	418,075,194.36	64,965.39



② 母公司资产负债表

报表项目	2022年12月31日 (变更前金额)	2023年1月1日 (变更后金额)	调整数
递延所得税资产	1,602,776.09	1,667,741.48	64,965.39
非流动资产合计	128,371,014.13	128,435,979.52	64,965.39
资产总计	418,251,798.43	418,316,763.82	64,965.39
递延所得税负债	817.26	65,782.65	64,965.39
非流动负债合计	3,075,079.31	3,140,044.70	64,965.39
负债合计	72,412,374.25	72,477,339.64	64,965.39
负债和股东权益总计	418,251,798.43	418,316,763.82	64,965.39

2、重要会计估计变更

本期公司无重要会计估计变更事项。

(三十五) 重大会计判断和估计

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

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

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

1、与租赁相关的重大会计判断和估计

(1) 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

(2) 租赁的分类

公司作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。



(3) 租赁负债

公司作为承租人时,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。在计量租赁付款额的现值时,公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

2、金融工具减值

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

3、存货跌价准备

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

4、金融工具公允价值

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

5、折旧和摊销

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

6、递延所得税资产

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



7、所得税

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

8、预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下,公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税[注 1]	销售商品、提供劳务	13.00%、9.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、25.00%

不同企业所得税税率纳税主体的明细:

纳税主体名称	所得税税率
无锡晶海氨基酸股份有限公司	15.00%
无锡晶宇生物科技有限公司	25.00%
无锡市晶泓生物科技有限公司	25.00%

注 1: 公司自营生产出口产品适用增值税“免、抵、退”的税收政策,退税率为 13.00%。

(二) 税收优惠及批文

1、本公司 2021 年 11 月获得编号为 GR202132004942 的《高新技术企业证书》,有效期三年。自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止公司按 15.00%的税率享受企业所得税优惠。



六、合并财务报表主要项目附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	287,736.67	65,220.11
银行存款	41,058,427.46	30,586,174.89
其他货币资金	28,606,581.47	8,093,815.69
合计	69,952,745.60	38,745,210.69
其中:存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	28,606,581.47	8,093,815.69

期末无因存放在境外且资金汇回受限制的款项。

(二) 交易性金融资产

1、交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	57,704,268.84	110,243,746.04
其中:信托产品	35,000,000.00	80,000,000.00
银行理财产品	18,144,268.84	10,679,225.49
其他理财产品	4,560,000.00	4,560,000.00
结构性存款	-	15,004,520.55

2、其他说明:

截至本财务报告报出日,其他理财产品存在到期未能兑付的情况,此产品名称为中通汽车至本直接融资计划,到期日为2022年12月28日。截至2023年6月30日,此产品本金为10,000,000.00元,公允价值为4,560,000.00元。

从2023年8月8日开始,中融信托主动管理类产品均已停止兑付。截至本财务报告报出日,公司持有的中融信托产品本金余额为20,000,000.00元,其中:中融-融雅49号集合资金信托计划,本金余额10,000,000.00元,到期日2023年9月21日;中融-庚泽1号集合资金信托计划,本金余额10,000,000.00元,到期日2023年12月6日。中融-融雅49号集合资金信托计划已到期未能兑付,预计中融-庚泽1号集合资金信托计划存在逾期兑付风险,具体情况需根据当下中融信托风险事件的走向而定。基于上述情况,出于谨慎性原则,公司就该两笔信托产品本期计入公允价值变动损失5,000,000.00元。



(三) 应收票据

1、应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,437,885.91	5,999,962.20
商业承兑票据	-	-
合计	<u>7,437,885.91</u>	<u>5,999,962.20</u>

2、期末公司无已质押的应收票据。

3、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	6,015,072.44

4、期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

5、本期公司无核销的应收票据。

(四) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	55,675,770.39
其中: 1年以内分项	
0-6个月(含6个月)	55,035,468.97
7-12个月(含12个月)	640,301.42
1至2年	166,525.00
小计	<u>55,842,295.39</u>
减: 应收账款坏账准备	170,313.04
合计	<u>55,671,982.35</u>

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>55,842,295.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>170,313.04</u>	0.30%	<u>55,671,982.35</u>
其中:					
应收账款组合2-应收其他	55,842,295.39	100.00%	170,313.04	0.30%	55,671,982.35
公司款项					
合计	<u>55,842,295.39</u>	<u>100.00%</u>	<u>170,313.04</u>		<u>55,671,982.35</u>



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	78,222,225.36	100.00%	209,756.09	0.27%	78,012,469.27
其中:					
应收账款组合 2-应收其他	78,222,225.36	100.00%	209,756.09	0.27%	78,012,469.27
公司款项					
合计	78,222,225.36	100.00%	209,756.09		78,012,469.27

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收账款组合 2-应收其他公司款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月(含6个月)	55,035,468.97	55,035.47	0.10%
7-12个月(含12个月)	640,301.42	32,015.07	5.00%
1至2年	166,525.00	83,262.50	50.00%
合计	55,842,295.39	170,313.04	

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月(含6个月)	76,963,166.70	76,963.16	0.10%
7-12个月(含12个月)	1,103,858.66	55,192.93	5.00%
1至2年	155,200.00	77,600.00	50.00%
合计	78,222,225.36	209,756.09	

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合 2-应收其他公司款项	209,756.09	161,346.49	200,789.54	-	-	170,313.04

4、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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
PharmHe (UK) Ltd	非关联方	6,895,777.99	6,895.78	0-6个月	12.35%



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

单位名称	与本公司 关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
北京费森尤斯卡比医药有限公司	非关联方	5,724,972.12	5,724.97	0-6个月	10.25%
广东利泰制药股份有限公司	非关联方	3,631,218.42	17,588.55	1年以内	6.50%
石家庄四药有限公司	非关联方	3,441,600.00	3,441.60	0-6个月	6.16%
费森尤斯卡比华瑞制药有限公司	非关联方	<u>3,242,886.95</u>	<u>3,242.89</u>	0-6个月	<u>5.81%</u>
合计		<u>22,936,455.48</u>	<u>36,893.79</u>		<u>41.07%</u>

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,193,291.61	222,941.44

2、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	18,352,395.65	-

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	4,921,172.60	98.00%	4,914,575.21	90.87%
1至2年	3,750.00	0.07%	-	-
2至3年	<u>96,653.28</u>	<u>1.93%</u>	<u>493,994.87</u>	<u>9.13%</u>
合计	<u>5,021,575.88</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,408,570.08</u>	<u>100.00%</u>

期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司 关系	期末余额	占总金额比 例	预付款时 间	未结算原因
南国红豆控股有限公司	供应商	1,442,895.61	28.73%	1年以内	预付蒸汽费
广东肇庆星湖生物科技股份有限公司星湖生化制药厂	供应商	880,000.00	17.52%	1年以内	未到货
杭州纽曲星生物科技有限公司	供应商	538,125.00	10.72%	1年以内	未到货
新疆阜丰生物科技有限公司	供应商	484,026.55	9.64%	1年以内	未到货
梅花生物科技集团股份有限公司	供应商	<u>276,442.48</u>	<u>5.51%</u>	1年以内	未到货
合计		<u>3,621,489.64</u>	<u>72.12%</u>		



(七) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>1,181,565.72</u>	<u>339,364.46</u>
合计	<u>1,181,565.72</u>	<u>339,364.46</u>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	1,181,636.22
其中：1年以内分项	-
0-6个月(含6个月)	1,181,636.22
7-12个月(含12个月)	-
1至2年	-
2至3年	-
3年以上	-
减：坏账准备	70.50
合计	<u>1,181,565.72</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收出口退税款	1,111,136.22	339,364.46
租金保证金	61,500.00	-
其他	9,000.00	-
小计	<u>1,181,636.22</u>	<u>339,364.46</u>
减：坏账准备	70.50	-
合计	<u>1,181,565.72</u>	<u>339,364.46</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	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	-	-	-	-
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失(未发生	期信用损失(已发生	
		信用减值)	信用减值)	
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	70.50	-	-	70.50
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	70.50	-	-	70.50

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款组合 1-应收出口退税款	-	-	-	-	-	-
其他应收款组合 2-其他应收款项	=	70.50	=	=	=	70.50
合计	=	70.50	=	=	=	70.50

(5) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例	坏账准备 期末余额
中华人民共和国国家金库无锡市中心支库	应收出口退税款	1,111,136.22	1年以内	94.04%	-
无锡江大科技园有限公司	租赁保证金	61,500.00	1年以内	5.20%	61.50
张丽英	备用金	7,000.00	1年以内	0.59%	7.00
李国强	备用金	2,000.00	1年以内	0.17%	2.00
合计		1,181,636.22		100.00%	70.50



(八) 存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,591,487.41	338,733.58	20,252,753.83	27,787,996.16	775,503.89	27,012,492.27
库存商品	26,573,739.57	414,083.41	26,159,656.16	18,780,751.96	398,614.61	18,382,137.35
在产品	5,021,513.75	-	5,021,513.75	3,422,633.27	-	3,422,633.27
发出商品	2,989,107.87	-	2,989,107.87	5,462,154.72	-	5,462,154.72
包装物	817,170.14	-	817,170.14	1,018,560.05	-	1,018,560.05
合计	<u>55,993,018.74</u>	<u>752,816.99</u>	<u>55,240,201.75</u>	<u>56,472,096.16</u>	<u>1,174,118.50</u>	<u>55,297,977.66</u>

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	775,503.89	129,309.18	-	566,079.49	-	338,733.58
库存商品	398,614.61	206,472.11	-	191,003.31	-	414,083.41
合计	<u>1,174,118.50</u>	<u>335,781.29</u>	-	<u>757,082.80</u>	-	<u>752,816.99</u>

3、期末存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	生产领用	-
库存商品	结合公司生产经营和存货库存情况按成本与可变现净值孰低计提	-	产品出售

4、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税款	21,453.49	-
IPO 中介服务费	1,792,489.46	300,000.00
合计	<u>1,813,942.95</u>	<u>300,000.00</u>



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
1、联营企业					
无锡晶扬生物科技有限公司	5,355,306.36	-	-	622,375.08	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1、联营企业					
无锡晶扬生物科技有限公司	-1,850,624.68	-	620,271.82	4,747,328.58	-

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
无锡市晶弘管理咨询合伙企业(有限合伙)	1,000.00	1,000.00

(十二) 固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	42,196,024.02	43,330,107.16
固定资产清理	=	=
合计	<u>42,196,024.02</u>	<u>43,330,107.16</u>

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(1) 账面原值					
期初余额	34,872,046.24	101,200,715.18	4,371,825.64	3,835,171.44	144,279,758.50
本期增加金额	-	1,992,856.61	-	83,880.52	2,076,737.13
其中:购置	-	1,992,856.61	-	83,880.52	2,076,737.13
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	34,872,046.24	103,193,571.79	4,371,825.64	3,919,051.96	146,356,495.63
(2) 累计折旧					
期初余额	19,480,234.05	74,876,359.92	3,495,700.12	3,097,357.25	100,949,651.34
本期增加金额	755,462.48	2,073,288.78	222,977.16	159,091.85	3,210,820.27



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
其中:计提	755,462.48	2,073,288.78	222,977.16	159,091.85	3,210,820.27
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	20,235,696.53	76,949,648.70	3,718,677.28	3,256,449.10	104,160,471.61
(3) 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
(4) 账面价值					
期末账面价值	14,636,349.71	26,243,923.09	653,148.36	662,602.86	42,196,024.02
期初账面价值	15,391,812.19	26,324,355.26	876,125.52	737,814.19	43,330,107.16

2、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	1,365,167.25	截至本财务报告报出日,部分房屋建筑物建造在未办理产权证书的土地上,因此无法办理不动产权证书。

(十三) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	75,766,869.64	40,813,862.53
工程物资	=	=
合计	<u>75,766,869.64</u>	<u>40,813,862.53</u>

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高端高附加值氨基酸生产基地项目	74,823,475.16	-	74,823,475.16	40,813,862.53	-	40,813,862.53
高端高附加值氨基酸生产基地-桥梁建设工程	943,394.48	=	943,394.48	=	=	=
合计	<u>75,766,869.64</u>	=	<u>75,766,869.64</u>	<u>40,813,862.53</u>	=	<u>40,813,862.53</u>



(1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
高端高附加值氨基 酸生产基地项目	309,930,600.00	40,813,862.53	34,009,612.63	-	-	24.14%

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中:本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
高端高附加值氨基 酸生产基地项目	24.00%	-	-	-	自有	74,823,475.16

本期增加金额包含了无形资产摊销 204,142.08 元。

(2) 期末在建工程无减值迹象,故未计提在建工程减值准备。

(十四) 使用权资产

项目	房屋及建筑物
1、账面原值	
期初余额	445,476.99
本期增加金额	576,464.09
其中:购置	576,464.09
本期减少金额	-
其中:处置	-
期末余额	1,021,941.08
2、累计折旧	
期初余额	12,374.36
本期增加金额	154,310.61
其中:计提	154,310.61
本期减少金额	-
其中:处置	-
期末余额	166,684.97
3、减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
其中:计提	-
本期减少金额	-
其中:处置	-



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物
期末余额	-
4、账面价值	
期末账面价值	855,256.11
期初账面价值	433,102.63

(十五) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权
(1) 账面原值	
期初余额	26,568,305.00
本期增加金额	-
其中：购置	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	26,568,305.00
(2) 累计摊销	
期初余额	2,812,430.95
本期增加金额	270,438.30
其中：计提	270,438.30
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	3,082,869.25
(3) 减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
其中：计提	-
本期减少金额	-
其中：处置	-
期末余额	-
(4) 账面价值	
期末账面价值	23,485,435.75
期初账面价值	23,755,874.05

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	1,266,947.42	土地用途发生改变[注]



注:因土地用途发生改变,该块土地未取得土地证,只取得与无锡市锡山区东港镇人民政府签订的集体土地有偿使用协议书,该部分土地为15.62亩,位于东港镇新巷村,使用期限为五十年,自2007年1月1日至2056年12月31日止。

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
交易性金融资产公允价值低于原值部分	10,440,000.00	1,566,000.00	6,486,072.76	972,910.91
递延收益	1,828,845.00	274,326.75	2,087,890.00	313,183.50
租赁负债可抵扣暂时性差异(注)	866,251.65	129,937.75	433,809.72	65,071.46
预提产品质量保证	849,253.47	127,388.02	760,228.83	114,034.32
存货跌价准备	717,636.95	107,645.54	1,140,668.41	171,100.26
应收账款坏账准备	170,313.04	25,546.96	209,606.89	31,441.03
未实现销售利润	28,780.13	4,317.02	70,927.00	10,639.05
其他应收款坏账准备	70.50	10.58	=	=
合计	<u>14,901,150.74</u>	<u>2,235,172.62</u>	<u>11,189,203.61</u>	<u>1,678,380.53</u>

注:2023年1月1日与2022年12月31日的差异详见本财务报表附注四、(三十四)、1“重要会计政策变更”之说明。

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
使用权资产应纳税暂时性差异(注)	855,256.11	128,288.42	433,102.63	64,965.39
交易性金融资产公允价值高于原值部分	<u>134,268.84</u>	<u>20,140.33</u>	<u>5,448.43</u>	<u>817.26</u>
合计	<u>989,524.95</u>	<u>148,428.75</u>	<u>438,551.06</u>	<u>65,782.65</u>

注:2023年1月1日与2022年12月31日的差异详见本财务报表附注四、(三十四)、1“重要会计政策变更”之说明。

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,143,817.21	1,911,570.54
存货跌价准备	35,180.04	33,450.09
应收账款坏账准备	=	149.20
合计	<u>2,178,997.25</u>	<u>1,945,169.83</u>



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额
2023年	-	147,060.19
2024年	527,188.25	527,188.25
2025年	515,568.20	515,568.20
2026年	-	-
2027年	721,753.90	721,753.90
2028年	379,306.86	=
合计	<u>2,143,817.21</u>	<u>1,911,570.54</u>

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	17,790,007.44	-	17,790,007.44	5,929,800.00	-	5,929,800.00
预付新工厂建设费、设计费	2,965,362.44	-	2,965,362.44	1,457,519.26	-	1,457,519.26
预付工程款	=	=	=	<u>750,000.00</u>	=	<u>750,000.00</u>
合计	<u>20,755,369.88</u>	=	<u>20,755,369.88</u>	<u>8,137,319.26</u>	=	<u>8,137,319.26</u>

(十八) 交易性金融负债

1、交易性金融负债分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	1,034,370.37
其中：远期结售汇	-	1,034,370.37

(十九) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,083,250.00	9,563,100.00

期末无已到期未支付的应付票据。

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	18,603,266.03	23,478,849.34
应付设备款	1,000,817.60	6,039,362.00
应付服务款	1,824,721.63	1,946,201.39
应付工程款	<u>26,102,896.83</u>	<u>1,656,478.88</u>
合计	<u>47,531,702.09</u>	<u>33,120,891.61</u>

期末无账龄超过1年的重要应付账款。



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(二十一) 合同负债

1、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	6,723,787.22	1,485,028.43

(二十二) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,182,675.73	20,135,314.68	18,369,301.68	7,948,688.73
离职后福利-设定提存计划	=	1,100,673.58	1,100,673.58	=
合计	<u>6,182,675.73</u>	<u>21,235,988.26</u>	<u>19,469,975.26</u>	<u>7,948,688.73</u>

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,182,675.73	18,867,797.86	17,101,784.86	7,948,688.73
职工福利费	-	393,826.76	393,826.76	-
社会保险费	-	560,921.91	560,921.91	-
其中: 医疗保险费	-	424,789.28	424,789.28	-
工伤保险费	-	85,519.51	85,519.51	-
生育保险费	-	50,613.12	50,613.12	-
住房公积金	-	259,327.00	259,327.00	-
工会经费和职工教育经费	=	53,441.15	53,441.15	=
合计	<u>6,182,675.73</u>	<u>20,135,314.68</u>	<u>18,369,301.68</u>	<u>7,948,688.73</u>

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	1,067,357.80	1,067,357.80	-
失业保险费	=	33,315.78	33,315.78	=
合计	=	<u>1,100,673.58</u>	<u>1,100,673.58</u>	=

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,717,911.91	10,621,473.87
个人所得税	207,751.66	733,127.45
城市维护建设税	171,333.37	665,977.58
增值税	95,346.77	113,151.03
房产税	75,673.47	83,449.47



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	73,428.59	285,418.98
土地使用税	53,546.63	53,546.63
地方教育费及附加	48,952.39	190,279.34
印花税	42,669.45	-
环境保护税	24,303.86	-
合计	<u>4,510,918.10</u>	<u>12,746,424.35</u>

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	331,236.65	220,785.54

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或贴现但未终止确认的银行承兑汇票	6,015,072.44	5,932,037.20
待转销项税	558,449.76	74,087.12
合计	<u>6,573,522.20</u>	<u>6,006,124.32</u>

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	783,989.74	446,928.76
减: 一年内到期的租赁负债(附注六、二十四)	331,236.65	220,785.54
合计	<u>452,753.09</u>	<u>226,143.22</u>

(二十七) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证金	849,253.47	760,228.83	计提质量责任赔偿款

(二十八) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,087,890.00	-	259,045.00	1,828,845.00	分期摊销

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外收 入金额	本期计入其他收益金 额
年产 1500 吨支链氨基酸发酵新技术产业化示范工程	518,090.00	-	-	259,045.00
锡山区加快工业项目开竣工专项奖励资金	1,569,800.00	=	=	=
合计	<u>2,087,890.00</u>	=	=	<u>259,045.00</u>



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

负债项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
年产1500吨支链氨基酸发酵新技术产业化示范工程	-	-	259,045.00	与资产相关
锡山区加快工业项目开竣工专项奖励资金	=	=	1,569,800.00	与资产相关
合计	=	=	1,828,845.00	

其他说明:

1、2011年9月,本公司收到无锡市锡山区财政局关于“年产1,500吨支链氨基酸发酵新技术开发及产业化”项目补助资金8,000,000.00元,该项目于2014年6月17日经江苏省发展和改革委员会(苏发改稽察发(2014)697号文件)验收通过,其中与费用相关的补助收入一次性列入营业外收入,与资产相关的支出5,180,900.00元,本公司按机器设备使用年限10年的期限进行摊销。

2、2022年12月,本公司收到无锡市锡山区东港镇人民政府“锡山区加快工业项目开竣工专项奖励资金”1,569,800.00元,奖励情形及奖励标准为:新增工业项目从工业企业签订土地出让合同之日起,在6个月(含)内取得建筑工程施工许可证的,按每平方米40元的奖励标准给予奖励。公司高端高附加值氨基酸生产基地项目建筑面积39,245平方米,共计获得1,569,800.00元奖励金,此奖励金与资产相关,待高端高附加值氨基酸生产基地项目基建工程完工转固后,按此基建工程的折旧年限进行摊销。

(二十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	46,800,000.00	-	-	-	-	-	46,800,000.00

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	154,828,105.54	-	-	154,828,105.54
其他资本公积	12,009,800.00	7,205,880.00	=	19,215,680.00
合计	166,837,905.54	7,205,880.00	=	174,043,785.54

增减变动说明:

公司在实施2021年员工持股计划的过程中,按授予日股票的公允价值计算的股份支付成本分摊计入本期资本公积,其他资本公积本期增加7,205,880.00元。

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	23,400,000.00	-	-	23,400,000.00



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(三十二) 未分配利润

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	107,537,843.77	47,604,915.84	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	
调整后期初未分配利润	107,537,843.77	47,604,915.84	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	27,655,902.60	29,491,042.55	
减: 提取法定盈余公积	-	-	
应付普通股股利	56,160,000.00	-	
转作股本的普通股股利	-	-	
期末未分配利润	79,033,746.37	77,095,958.39	

(三十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	201,676,587.47	136,169,551.14	189,007,395.09	131,417,990.30
其他业务	<u>1,526,517.63</u>	<u>1,524,788.27</u>	<u>2,832,906.85</u>	<u>2,831,177.49</u>
合计	<u>203,203,105.10</u>	<u>137,694,339.41</u>	<u>191,840,301.94</u>	<u>134,249,167.79</u>

2、合同产生的收入的情况

合同分类	2023年1-6月
商品类型	
其中:	
亮氨酸	24,882,188.14
异亮氨酸	21,744,370.25
色氨酸	21,634,498.56
脯氨酸	16,965,179.08
苯丙氨酸	16,743,408.68
缬氨酸	16,518,803.41
醋酸赖氨酸	14,191,929.12
精氨酸	12,915,138.40
丝氨酸	11,622,172.01
其他产品	44,458,899.82
运输及保险费收入	1,521,930.47
租赁及水电费收入	4,587.16
按经营地区分类	
其中:	
中国内地	107,871,376.33
其他国家及港澳台地区	95,331,728.77



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(三十四) 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
城市维护建设税	648,179.99	684,102.80
教育费附加	277,791.44	293,186.91
地方教育费附加	185,194.27	167,308.52
房产税	151,346.94	195,457.95
印花税	147,789.29	50,695.29
土地使用税	107,093.26	107,093.26
其他	<u>75,473.58</u>	<u>3,504.30</u>
合计	<u>1,592,868.77</u>	<u>1,501,349.03</u>

(三十五) 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	4,688,303.68	3,416,357.90
股份支付	451,568.46	301,045.64
产品质量保证	200,960.02	190,340.85
业务招待费	186,433.94	271,145.40
差旅费	148,697.50	106,787.44
展位费	139,310.76	-
广告费	54,995.95	-
商检费	11,320.75	15,209.43
佣金	-	26,000.00
其他	<u>142,177.25</u>	<u>8,095.64</u>
合计	<u>6,023,768.31</u>	<u>4,334,982.30</u>

(三十六) 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
股份支付	4,778,699.40	3,185,799.60
职工薪酬	4,291,267.60	3,824,287.14
服务费	1,459,340.29	879,855.07
折旧费	1,104,262.55	1,338,602.03
业务招待费	954,531.20	862,930.05
办公费	749,487.07	151,049.22
中介机构费用	200,210.37	118,113.22
检测费	169,224.24	180,225.06
差旅费	163,701.36	112,815.37
车辆使用费用	163,171.59	71,092.39
其他	<u>334,969.56</u>	<u>73,475.72</u>
合计	<u>14,368,865.23</u>	<u>10,798,244.87</u>



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(三十七) 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	4,455,611.48	3,029,064.98
材料费用	4,344,331.17	3,790,439.99
股份支付	1,771,445.52	1,180,963.68
折旧费用	325,624.55	141,741.00
其他费用	1,756,157.71	882,524.28
合计	<u>12,653,170.43</u>	<u>9,024,733.93</u>

(三十八) 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	18,025.47	1,720.92
减: 利息收入	646,172.80	161,671.53
汇兑损失	-2,488,735.67	-3,566,756.84
手续费	69,941.30	50,991.56
合计	<u>-3,046,941.70</u>	<u>-3,675,715.89</u>

(三十九) 其他收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	1,656,345.00	1,915,621.00
个税手续费返还	=	14,863.80
合计	<u>1,656,345.00</u>	<u>1,930,484.80</u>

(四十) 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	622,375.08	792,188.28
其他非流动金融资产持有期间的投资收益	372.92	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	<u>-421,896.60</u>	<u>374,284.60</u>
合计	<u>200,851.40</u>	<u>1,166,472.88</u>

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-6月	2022年1-6月
交易性金融资产	-3,825,106.83	-4,426,121.81
其中: 其他理财产品	-4,520.55	8,657.53
远期结售汇	1,034,370.37	-4,381,626.70
银行理财产品	145,043.35	-101,552.64



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

产生公允价值变动收益的来源	2023年1-6月	2022年1-6月
基金产品	-	48,400.00
信托产品	-5,000,000.00	-

(四十二) 信用减值损失(“-”表示损失)

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	39,443.05	1,008,006.01
其他应收款坏账损失	-70.50	-
合计	<u>39,372.55</u>	<u>1,008,006.01</u>

(四十三) 资产减值损失(“-”表示损失)

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	230,298.20	-641,204.29

(四十四) 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	-	330,000.00	-

(四十五) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	5,037,038.36	5,365,632.61
递延所得税费用	<u>-474,145.99</u>	<u>-541,497.66</u>
合计	<u>4,562,892.37</u>	<u>4,824,134.95</u>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月
利润总额	32,218,794.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,832,819.25
子公司适用不同税率的影响	-38,088.76
调整以前期间所得税的影响	273,866.13
非应税收入的影响	-186,397.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,454,586.45
研发费用加计扣除影响	-1,869,115.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	95,221.90
所得税费用	4,562,892.37



(四十六) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	1,397,300.00	1,671,478.42
利息收入	281,216.63	161,291.48
往来款项	10,000.00	=
合计	<u>1,688,516.63</u>	<u>1,832,769.90</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
开立票据保证金	20,247,600.00	-
运输费	4,597,351.86	7,039,683.95
经营付现费用	6,681,333.90	4,466,779.68
捐赠支出	-	330,000.00
往来款	19,000.00	-
银行手续费	69,941.30	14,793.20
合计	<u>31,615,227.06</u>	<u>11,851,256.83</u>

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
新租赁准则相关租赁款	270,300.00	77,140.00
服务租赁保证金	61,500.00	-
IPO 中介费用	<u>1,580,000.00</u>	=
合计	<u>1,911,800.00</u>	<u>77,140.00</u>

(四十七) 现金流量表补充资料

1、将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	27,655,902.60	29,491,042.55
加: 资产减值准备	-230,298.20	641,204.29
信用减值准备	-39,372.55	-1,008,006.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,210,820.27	3,815,913.46
使用权资产折旧	154,310.61	54,843.90
无形资产摊销	66,296.22	270,438.30
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	3,825,106.83	4,426,121.81
财务费用(收益以“-”号填列)	-620,503.41	-1,854,288.09
投资损失(收益以“-”号填列)	-200,851.40	-1,166,472.88
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-556,792.09	-217,164.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	82,646.10	-324,332.85
存货的减少(增加以“-”号填列)	288,074.11	6,394,991.61
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	17,437,398.41	-4,439,788.92
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,130,542.43	-22,711,593.74
其他	6,585,608.18	6,376,892.21
经营活动产生的现金流量净额	50,527,803.25	19,749,800.83
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
(3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	41,346,164.13	37,359,970.66
减: 现金的年初余额	30,651,395.00	34,276,097.29
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	10,694,769.13	3,083,873.37

2、现金和现金等价物的构成

项目	2023年6月30日	2022年6月30日
(1) 现金	41,346,164.13	37,359,970.66
其中: 库存现金	287,736.67	305,619.12
可随时用于支付的银行存款	41,058,427.46	37,054,351.54
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中: 3个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物余额	41,346,164.13	37,359,970.66
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

截至2023年6月30日,本公司货币资金余额69,952,745.60元,本公司期末现金及现金等价物余额41,346,164.13元,差额28,606,581.47元为开立银行承兑汇票、远期结售汇、ETC冻结圈存等其他的保证金及其利息,使用受限,未包括在现金及现金等价物中。

截至2022年6月30日,本公司货币资金余额57,367,474.05元,本公司期末现金及现金等价物余



额 37,359,970.66 元, 差额 20,007,503.39 元为开立银行承兑汇票、远期结售汇、ETC 冻结圈存等其他的保证金及其利息, 使用受限, 未包括在现金及现金等价物中。

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	28,606,581.47	开立银行承兑汇票、远期结售汇、ETC 冻结圈存等其他的保证金及其利息
交易性金融资产	7,000,000.00	为开立银行承兑汇票而质押

(四十九) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	1,706,970.99	7.2258	12,334,230.98
其中: 港元	23,608,303.57	0.92198	21,766,383.73
应收账款			
其中: 美元	3,497,494.88	7.2258	25,272,198.50
应付账款			
其中: 美元	146,665.20	7.2258	1,059,773.40

(五十) 政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
年产 1500 吨支链氨基酸发酵新技术产业化示范工程项目补助	259,045.00	递延收益 其他收益	259,045.00
锡山区工信局 2022 区工发款项	500,000.00	其他收益	500,000.00
锡山区地方金融监督管理局企业挂牌上市扶持资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
锡山区科技局 2022 年锡山区第二批科创产业发展资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
工会经费返还	45,300.00	其他收益	45,300.00
锡山科技局 2021 年高企培育经费	30,000.00	其他收益	30,000.00
2022 年部省切块商务发展资金 (第三批项目)	16,500.00	其他收益	16,500.00
社保代发扩岗补贴款	4,500.00	其他收益	4,500.00
锡山区市监管局保险保费补贴	1,000.00	其他收益	1,000.00
合计	<u>1,656,345.00</u>		<u>1,656,345.00</u>

七、合并范围的变更

公司本期合并范围未发生变更。



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	
无锡晶宇生物科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	贸易	100.00%	-	设立
无锡市晶泓生物科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	药品生产	100.00%	-	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
无锡晶扬生物科技有限公司	江苏无锡	江苏无锡	服务	32.9167%	-	32.9167%	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期金额	
	无锡晶扬生物科技有限公司	
流动资产	11,989,372.91	
现金和现金等价物	7,839,107.69	
非流动资产	3,154,273.06	
资产合计	15,143,645.97	
流动负债	19,710.60	
非流动负债	-	
负债合计	19,710.60	
少数股东权益	-	
归属于母公司股东权益	15,123,935.37	
按持股比例计算的净资产份额	4,978,295.39	
调整事项	-	
其中：商誉	-	
内部交易未实现利润	-231,173.63	
其他	206.82	
对合营企业权益投资的账面价值	4,747,328.58	
营业收入	5,144,461.16	
财务费用	-12,531.43	
所得税费用	104,417.98	
净利润	1,890,759.75	
终止经营的净利润	-	



项目	期末余额 / 本期金额	
	无锡晶扬生物科技有限公司	
其他综合收益		-
综合收益总额		1,890,759.75
本年度收到的来自合营企业的股利		1,850,624.68

(三) 其他权益投资

无锡市晶弘管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“无锡晶弘”)成立于2021年5月8日,注册资本为75.10万元,其中:无锡晶宇生物科技有限公司(以下简称“无锡晶宇”)出资人民币0.10万元,作为普通合伙人,持股占比0.1332%;蔡立明出资人民币40.60万元,作为有限合伙人,持股占比54.0612%;宁健飞出资人民币34.40万元,作为有限合伙人,持股占比45.8056%。无锡晶弘设立的目的系投资无锡晶扬。合伙协议约定“合伙企业的利润包括投资收益及其他收益,由各合伙人以实缴出资额按比例进行分配”,根据无锡晶弘的实缴出资额比例,蔡立明和宁健飞享有无锡晶弘几乎所有的利润。因此,虽然无锡晶宇为无锡晶弘的执行事务合伙人及普通合伙人,但由于无锡晶宇几乎不享有无锡晶弘投资所产生的利润,因此公司未将无锡晶弘纳入合并范围,公司对无锡晶弘的投资在其他非流动金融资产列报。

九、与金融工具相关的风险

公司的金融工具主要包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险,以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围之内。

公司在日常活动中面临各种金融工具的风险,主要包括信用风险、流动性风险、汇率风险。

(一) 信用风险

公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、交易性金融资产。

公司持有的货币资金,主要存放于信用评级较高的银行,管理层认为这些银行具备较高信誉和资产状况,存在较低的信用风险。对于应收账款、其他应收款、应收票据、交易性金融资产,公司设定相关政策以控制信用风险敞口。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。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,公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保公司的整体信用风险在可控的范围内。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工具的账面金额。公司没有对外提供可能令公司承受信用风险的担保。

公司于每个资产负债表日审核分组别的应收账款的回收情况,按预期信用损失率计提充分的坏账准备。因此,本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已大为降低。截至2023年6月30日,公司98.56%的应收账款账龄在0-6个月(含6个月)内,不存在重大的信用逾期风险。

(二) 流动性风险

流动性风险为公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。公司在资金正常和紧张的情况下,确保有足够的流动性来履行到期债务,且与金融机构进行融资磋商,保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

截至2023年6月30日,公司流动负债余额为101,703,104.99元,流动资产余额为258,217,460.61元,其中:货币资金余额为69,952,745.60元,交易性金融资产余额为57,704,268.84元。公司不存在重大的流动性风险。

(三) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率风险主要与公司出口业务有关。报告期内本公司出口业务合计约人民币9,533.17万元,占全年销售的46.91%;截至2023年6月30日,公司应收账款外币余额3,497,494.88美元,折合人民币25,272,198.50元,货币资金外币余额1,706,970.99美元,折合人民币12,334,230.98元,货币资金外币余额23,608,303.57元港币,折合人民币21,766,383.73元,外币资产占公司资产总额的13.86%。截至2023年6月30日,公司应付账款外币余额146,665.20美元,折合人民币1,059,773.40元,外币负债占公司负债总额的1.01%。针对公司存在大量的外汇收入,公司通过远期结售汇交易以达到规避汇率风险的目的。截至2023年6月30日,本公司未交割的远期结售汇交易共0.00美元,根据相关银行出具的衍生交易市值重估通知书,公司未到期的远期结售汇交易的市值重估金额为0.00元人民币。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	

1、持续的公允价值计量



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 交易性金融资产	18,144,268.84	-	39,560,000.00	57,704,268.84
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				-
银行理财产品	18,144,268.84	-	-	18,144,268.84
信托产品	-	-	35,000,000.00	35,000,000.00
其他理财产品	-	-	4,560,000.00	4,560,000.00
2) 应收款项融资	-	-	4,193,291.61	4,193,291.61
3) 其他非流动金融资产	-	-	1,000.00	1,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	18,144,268.84	-	43,754,291.61	61,898,560.45

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
本公司期末持有的银行理财产品,以公开市场此产品的单位净值、官方渠道定期发布的产品单位净值为依据确认其公允价值。

(三) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
1、本公司期末持有的信托产品,为非保本、非保收益的信托产品,到期日小于6个月,不进行折现,以产品账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。对于存在逾期兑付风险的信托产品,结合信托产品的底层资产、信托公司整体资产负债、以及其他存在逾期兑付的信托公司公示的兑付方案,预估本金可回收比例,以预估本金可回收金额作为其公允价值的合理估计。
2、本公司期末持有的其他投资,为产品本金、预期收益受保证的债务工具投资,到期日小于6个月,不进行折现,根据预期收益率计算期末公允价值。对于存在逾期迹象的其他投资,综合担保方、发行方负债情况,预估本金可回收比例,并根据发行方或担保方的偿债期限,对预估可回收本金进行折现,以现值确认为其期末公允价值。
3、本公司期末持有的应收款项融资均为未到期的银行承兑汇票,信用状况良好,风险较低,到期日小于6个月,不进行折现,以票据账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。
4、本公司期末持有的其他非流动金融资产为持有无锡市晶弘管理咨询合伙企业(有限合伙)的股权,投资金额较小,享有的分红比例极小,以账面金额作为其公允价值的合理估计进行处理。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人情况

本企业实际控制人为李松年。



(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、(一)“在子公司中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年1-6月
无锡晶扬生物科技有限公司	销售商品	-	7,454,867.26

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月	2022年1-6月
		确认的租赁收入	确认的租赁收入
无锡晶扬生物科技有限公司	房屋及建筑物	4,587.16	4,587.16

3、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	无锡晶扬生物科技有限公司	5,000.00	5.00	-	-
合同负债	无锡晶扬生物科技有限公司	1,858,407.08	-	-	-

3、关键管理人员报酬

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
关键管理人员报酬	2,289,480.00	994,600.00

2023年1-6月,授予关键管理人员股权激励产生的股份支付成本为6,724,287.02元;2022年1-6月,授予关键管理人员股权激励产生的股份支付成本为4,514,884.15元。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日,本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日,本公司无需要披露的重要或有事项。



十三、资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报告报出日,交易性金融资产存在到期未能兑付的情况,具体明细如下:

中通汽车至本直接融资计划,到期日为2022年12月28日,截至2023年6月30日,此产品本金为10,000,000.00元,公允价值为4,560,000.00元;

中融-融雅49号集合资金信托计划,到期日为2023年9月21日,截至2023年6月30日,此产品本金为10,000,000.00元,公允价值为7,500,000.00元。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,鉴于本公司经济特征相似性较多,本公司的经营业务未划分经营分部,无相关信息披露。

十五、母公司财务报表主要项目附注

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	55,675,770.39
其中:1年以内分项	
0-6个月(含6个月)	55,035,468.97
7-12个月(含12个月)	640,301.42
1至2年	166,525.00
小计	55,842,295.39
减:应收账款坏账准备	170,313.04
合计	55,671,982.35

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	55,842,295.39	100.00%	170,313.04	0.30%	55,671,982.35
其中:					
应收账款组合2-应收其他	55,842,295.39	100.00%	170,313.04	0.30%	55,671,982.35
公司款项					
合计	55,842,295.39	100.00%	170,313.04		55,671,982.35



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	78,073,025.36	100.00%	209,606.89	0.27%	77,863,418.47
其中:					
应收账款组合 2-应收其他	78,073,025.36	100.00%	209,606.89	0.27%	77,863,418.47
公司款项					
合计	78,073,025.36	100.00%	209,606.89		77,863,418.47

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收账款组合 2-应收其他公司款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月(含6个月)	55,035,468.97	55,035.47	0.10%
7-12个月(含12个月)	640,301.42	32,015.07	5.00%
1至2年	166,525.00	83,262.50	50.00%
合计	55,842,295.39	170,313.04	

(续上表)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月(含6个月)	76,813,966.70	76,813.96	0.10%
7-12个月(含12个月)	1,103,858.66	55,192.93	5.00%
1至2年	155,200.00	77,600.00	50.00%
合计	78,073,025.36	209,606.89	

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款组合 2-应收其他公司款项	209,606.89	161,346.49	200,640.34	-	-	170,313.04

4、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	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
PharmHe (UK) Ltd	非关联方	6,895,777.99	6,895.78	0-6个月	12.35%
北京费森尤斯卡比医药有限公司	非关联方	5,724,972.12	5,724.97	0-6个月	10.25%
广东利泰制药股份有限公司	非关联方	3,631,218.42	17,588.55	1年以内	6.50%
石家庄四药有限公司	非关联方	3,441,600.00	3,441.60	0-6个月	6.16%
费森尤斯卡比华瑞制药有限公司	非关联方	3,242,886.95	3,242.89	0-6个月	5.81%
合计		22,936,455.48	36,893.79		41.07%



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>1,191,565.72</u>	<u>339,364.46</u>
合计	<u>1,191,565.72</u>	<u>339,364.46</u>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	1,191,636.22
其中: 1年以内分项	
0-6个月(含6个月)	1,191,636.22
7-12个月(含12个月)	-
1至2年	-
2至3年	-
3年以上	-
小计	<u>1,191,636.22</u>
减: 坏账准备	70.50
合计	<u>1,191,565.72</u>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并关联方往来	10,000.00	-
出口退税款	1,111,136.22	339,364.46
租金保证金	61,500.00	-
其他	9,000.00	-
小计	<u>1,191,636.22</u>	<u>339,364.46</u>
减: 其他应收款坏账准备	70.50	-
合计	<u>1,191,565.72</u>	<u>339,364.46</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00	-	5,000,000.00	5,000,000.00	-	5,000,000.00
对联营、合营企业投资	<u>4,747,328.58</u>	=	<u>4,747,328.58</u>	<u>5,355,306.36</u>	=	<u>5,355,306.36</u>
合计	<u>9,747,328.58</u>	=	<u>9,747,328.58</u>	<u>10,355,306.36</u>	=	<u>10,355,306.36</u>



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
无锡晶宇生物科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-

2、对联营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动
无锡晶扬生物科技有限公司	5,355,306.36	-	-	1,242,646.90	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
无锡晶扬生物科技有限公司	-1,850,624.68	-	-	4,747,328.58	-

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,960,022.19	136,142,096.73	190,340,845.96	131,328,562.69
其他业务	1,605,783.69	1,544,154.87	2,880,757.61	2,879,028.25
合计	202,565,805.88	137,686,251.60	193,221,603.57	134,207,590.94

2、合同产生的收入情况

合同分类	2023年1-6月
商品类型	
其中:	
亮氨酸	24,882,188.14
异亮氨酸	21,744,370.25
色氨酸	16,743,408.68
苯丙氨酸	21,634,498.56
脯氨酸	12,915,138.40
缬氨酸	16,518,803.41
醋酸赖氨酸	14,191,929.12



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

合同分类	2023年1-6月
精氨酸	16,965,179.08
丝氨酸	11,622,172.01
其他产品	43,742,334.54
运输及保险费收入	1,521,930.47
租赁及水电费收入	83,853.22
按经营地区分类	
其中:	
中国大陆	107,234,077.11
其他国家及港澳台地区	95,331,728.77

(五) 投资收益

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
权益法核算的长期股权投资收益	1,242,646.90	-780,783.93
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-421,896.60	374,284.60
合计	820,750.30	-406,499.33

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	说明
非流动资产处置损益	-	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	1,656,345.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	



无锡晶海氨基酸股份有限公司
2023年1月1日至2023年6月30日财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2023年1-6月	说明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-4,246,630.51	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,417.18	权益法核算的联营公司本年度的非经常性损益按持股比例计算的份额
减:所得税影响额	-388,793.76	
少数股东权益影响额	-	
合计	<u>-2,190,074.57</u>	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
		(元/股)	
归属于公司普通股股东的净利润	7.86%	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.48%	0.64	0.64





姓名	孙洁璐
Sex	女
Date of birth	1982-11-06
Working unit	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	310113198211060967



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.



孙洁璐的年检二维码

证书编号: 310000080383
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 09 月 29 日
Date of Issuance



年 月 日
/y /m /d

本复印件已审核与原件一致





姓名	朱利强
Sex	男
Date of birth	1992-08-29
Working unit	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	310111199208292533



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: 31000080159
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 7 月
Date of Issuance



年 月 日

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202305040078



市场主体信用信息公示系统
扫描二维码
即可查询
更多信用信息

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

出资额 人民币2940.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围
【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】
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; 代理记账, 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。

登记机关

2023年05月04日



本复印件已审核与原件一致

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