

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]007829号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-72



## 审计报告

大华审字[2021]007829号

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖北均瑶大健康饮品股份有限公司(以下简称“均瑶大健康饮品”)财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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，公允反映了均瑶大健康饮品 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于均瑶大健康饮品，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1.收入真实性事项

#### 2.委外加工交易的真实性事项

##### (一)收入真实性事项

##### 1.事项描述

均瑶大健康饮品与收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（二十二）“收入”及注释 25。

报告期内，均瑶大健康饮品 2020 年度合并主营业务收入为 85,146.55 万元，销售采用先款后货的经销商买断模式，经销商具有点多面广，单体规模较小且单次采购货值不大等特性。主营业务收入为合并利润表重要组成项目，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。为此，我们将收入真实性识别为关键审计事项

##### 2.审计应对

我们对于收入真实性所实施的重要审计程序包括：

（1）评估与收入确认相关的会计政策，并且对相关内部控制设计和运行情况进行了评价；

（2）走访经销商，核对经销协议中风险和报酬条款，对一级经销商实施抽样穿透核查；

（3）选取收入样本执行细节测试，包括检查销售订单、产品发货单、货物签收单、运输合同、运费结算单、银行回款记录等；

（4）对收入执行分析性程序，包括产品月销售波动分析、毛利率分析、产能分析及销售单价分析等；

（5）结合应收账款函证程序，对收入的发生额进行函证，以确认收入的真实性；

(6) 对公司营业收入执行截止性测试，以确认收入是否在恰当的期间确认；

(7) 分析同行业上市公司公开披露的有关财务数据，以评价公司销售业务符合行业惯例。

根据已执行的审计工作，我们可以对收入真实性予以确认。

## (二)委外加工交易的真实性事项

### 1.事项描述

均瑶大健康饮品与委外加工相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四（十三）“存货”及注释 6。

均瑶大健康饮品 2020 年度的产品生产有 13 个加工公司，其中自有加工公司 2 个，委托加工公司 11 个。因公司自有产能相对有限，委托加工公司可有效补充公司产量任务，并减少产品运输半径，降低销售成本。本年度，公司主要采购原辅材料加价销售给委托加工公司，委托加工公司按照订单要求生产出合格产成品，公司根据双方约定的产成品价格和生产出产成品数量予以回购后对外销售。因此，我们将均瑶大健康饮品与委托加工公司委外加工交易的真实性识别为关键审计事项。

### 2.审计应对

我们对于委外加工交易的真实性所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价公司委外加工业务--产品生产和存货交易相关的内部控制设计和运行情况；

(2) 走访委外加工公司管理层及公司驻厂代表，实地勘察委外加工公司的生产情况，获取《OEM 管理标准》、生产资质，并对产线产能进行分析；

(3) 获取委外加工合同，检查委外加工合作方式、产品质量标

准、产品结算方式、结算价格等关键条款；

(4) 参与委外加工公司存货的盘点；

(5) 对自有工厂及委外加工公司生产的主要产品生产成本情况进行对比分析，以确认委外加工的商业合理性；

(6) 执行函证程序，以确认本期交易金额和期末余额；

(7) 查阅委外加工公司工商资料，访谈其相关负责人，抽查与公司资金往来情况，以确认是否与公司存在关联方关系。

根据已执行的审计工作，我们可以对委外加工交易的真实性予以确认。

#### 四、其他信息

均瑶大健康饮品管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

均瑶大健康饮品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，均瑶大健康饮品管理层负责评估均瑶大健康

饮品的持续经营能力，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均瑶大健康饮品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督均瑶大健康饮品的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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，就可能导致对均瑶大健康饮品持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报

告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致均瑶大健康饮品不能持续经营。

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

6. 就均瑶大健康饮品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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


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


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



(此页无正文, 仅为大华审字[2021]007829号审计报告签字页)



中国注册会计师:   
(项目合伙人) 刘万富

中国注册会计师:   
王海燕



二〇二一年四月十五日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	注释1	1,031,842,399.63	1,062,546,717.28	1,062,424,172.22
交易性金融资产	注释2	820,000,000.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	1,404,505.46	416,170.41	416,170.41
应收款项融资				
预付款项	注释4	1,768,042.39	2,236,716.81	2,236,716.81
其他应收款	注释5	949,172.95	631,954.21	754,499.27
存货	注释6	40,530,906.98	64,190,817.91	64,190,817.91
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释7	13,976,282.75	13,891,103.45	13,891,103.45
<b>流动资产合计</b>		<b>1,910,471,310.16</b>	<b>1,143,913,480.07</b>	<b>1,143,913,480.07</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释8	133,547,496.77	144,169,820.67	144,169,820.67
在建工程	注释9	7,287,600.11		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	注释10	45,400,255.23	49,473,861.31	49,473,861.31
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释11	3,117,886.05	3,462,243.50	3,462,243.50
递延所得税资产	注释12	3,150,381.15	3,242,755.95	3,242,755.95
其他非流动资产	注释13	68,737,814.90		
<b>非流动资产合计</b>		<b>261,241,434.21</b>	<b>200,348,681.43</b>	<b>200,348,681.43</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,171,712,744.37</b>	<b>1,344,262,161.50</b>	<b>1,344,262,161.50</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释14	71,765,740.46	179,652,022.09	179,652,022.09
预收款项				153,091,565.93
合同负债	注释15	106,141,463.75	135,479,261.88	
应付职工薪酬	注释16	13,208,643.41	17,258,324.88	17,258,324.88
应交税费	注释17	10,835,476.66	25,469,911.56	25,469,911.56
其他应付款	注释18	12,627,553.84	14,128,426.78	14,128,426.78
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释19	13,798,390.30	17,612,304.05	
<b>流动负债合计</b>		<b>228,377,268.42</b>	<b>389,600,251.24</b>	<b>389,600,251.24</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释20	12,080,133.71	12,548,775.19	12,548,775.19
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,080,133.71</b>	<b>12,548,775.19</b>	<b>12,548,775.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>240,457,402.13</b>	<b>402,149,026.43</b>	<b>402,149,026.43</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释21	430,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积	注释22	868,164,498.92	54,696,837.47	54,696,837.47
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释23	78,036,566.27	56,226,299.06	56,226,299.06
未分配利润	注释24	554,639,607.44	470,615,359.68	470,615,359.68
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,930,840,672.63</b>	<b>941,538,496.21</b>	<b>941,538,496.21</b>
少数股东权益		414,669.61	574,638.86	574,638.86
<b>股东权益合计</b>		<b>1,931,255,342.24</b>	<b>942,113,135.07</b>	<b>942,113,135.07</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,171,712,744.37</b>	<b>1,344,262,161.50</b>	<b>1,344,262,161.50</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并利润表

2020年度

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释25	851,899,378.34	1,245,909,502.33
减：营业成本	注释25	455,094,457.17	589,599,556.86
税金及附加	注释26	6,711,960.38	10,370,162.97
销售费用	注释27	125,843,195.49	266,088,813.18
管理费用	注释28	47,018,826.42	55,118,840.23
研发费用	注释29	2,005,937.12	2,215,069.73
财务费用	注释30	-28,012,246.99	-21,938,875.93
其中：利息费用			
利息收入	注释30	28,106,260.96	21,997,420.64
加：其他收益	注释31	44,625,416.99	45,147,642.71
投资收益	注释32	1,278,479.44	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
资产减值损失	注释34		2,775,774.46
信用减值损失	注释33	-99,142.20	-16,336.67
资产处置收益			
二、营业利润		289,042,002.98	392,363,015.79
加：营业外收入	注释35	7,413,315.09	3,424,530.22
减：营业外支出	注释36	11,246,458.70	1,211,725.47
三、利润总额		285,208,859.37	394,575,820.54
减：所得税费用	注释37	71,626,752.20	99,773,805.79
四、净利润		213,582,107.17	294,802,014.75
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		213,582,107.17	294,802,014.75
终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		213,834,514.97	295,332,641.11
少数股东损益		-252,407.80	-530,626.36
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		213,582,107.17	294,802,014.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		213,834,514.97	295,332,641.11
归属于少数股东的综合收益总额		-252,407.80	-530,626.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.56	0.82
（二）稀释每股收益		0.56	0.82

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		928,454,232.96	1,356,389,707.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释38	68,963,908.81	75,769,757.30
经营活动现金流入小计		997,418,141.77	1,432,159,464.47
购买商品、接受劳务支付的现金		560,925,521.60	553,009,875.53
支付给职工以及为职工支付的现金		92,226,270.27	88,348,683.81
支付的各项税费		153,589,615.68	196,604,656.00
支付其他与经营活动有关的现金	注释38	108,955,377.74	240,953,288.40
经营活动现金流出小计		915,696,785.29	1,078,916,503.74
经营活动产生的现金流量净额		81,721,356.48	353,242,960.73
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		957,931.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,193.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		989,124.50	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		82,106,630.58	23,841,025.14
投资支付的现金		820,000,000.00	
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		902,106,630.58	23,841,025.14
投资活动产生的现金流量净额		-901,117,506.08	-23,841,025.14
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		900,100,000.00	1,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,000,000.00
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		900,100,000.00	1,000,000.00
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		107,797,500.00	100,611,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释38	16,539,900.00	
筹资活动现金流出小计		124,337,400.00	100,611,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		775,762,600.00	-99,611,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,308.95	55,402.31
五、现金及现金等价物净增加额	注释39	-43,634,858.55	229,846,337.90
加：期初现金及现金等价物余额	注释39	1,061,414,172.22	831,567,834.32
六、期末现金及现金等价物余额	注释39	1,017,779,313.67	1,061,414,172.22

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	本期金额						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 其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	少数股东权益
一、上年年末余额	360,000,000.00		54,896,837.47				56,226,299.06	470,615,359.68	574,638.86	942,113,135.07
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	360,000,000.00		54,896,837.47				56,226,299.06	470,615,359.68	574,638.86	942,113,135.07
三、本年增减变动金额	70,000,000.00		813,467,661.45				21,810,267.21	84,024,247.76	-159,969.25	969,142,207.17
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	70,000,000.00		813,560,100.00					213,834,514.97	-252,407.80	213,582,107.17
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										
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、本期末余额	430,000,000.00		868,164,498.92				78,036,566.27	554,639,607.44	414,669.61	1,931,255,342.24
										-92,438.55

(后附财务报表附注为财务报表组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额									
	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 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00						35,954,616.68	342,537,959.42	105,265.22	738,597,840.32
加: 会计政策变更										
前期差错更正			46,183,557.47				-4,618,355.75	-41,565,201.72		
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	360,000,000.00		46,183,557.47				31,336,259.93	300,972,757.70	105,265.22	738,597,840.32
三、本年增减变动金额			8,513,280.00				24,890,039.13	169,642,601.98	469,373.64	203,515,294.75
(一) 综合收益总额								295,332,841.11	-530,626.36	294,802,014.75
(二) 股东投入和减少资本			8,513,280.00						1,000,000.00	9,513,280.00
1. 股东投入的普通股									1,000,000.00	1,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			8,513,280.00							
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							24,890,039.13	-125,690,039.13		8,513,280.00
2. 对股东的分配							24,890,039.13	-24,890,039.13		-100,800,000.00
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、本年期未余额	360,000,000.00		54,696,837.47				56,226,299.06	470,615,359.68	574,636.86	942,113,135.07

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		652,518,221.00	881,961,451.67	881,912,031.61
交易性金融资产		720,000,000.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	45,101,623.74	71,610,739.44	71,610,739.44
应收款项融资				
预付款项		505,228.81	2,320.00	2,320.00
其他应收款	注释2	353,059,715.46	721,251.48	770,671.54
存货		10,746,006.20	15,276,734.27	15,276,734.27
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		2,646,346.89	2,289,624.92	2,289,624.92
<b>流动资产合计</b>		<b>1,784,577,142.10</b>	<b>971,862,121.78</b>	<b>971,862,121.78</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	79,179,181.65	79,179,181.65	79,179,181.65
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		47,374,481.85	50,101,844.89	50,101,844.89
在建工程		3,222,253.12		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		23,992,891.52	24,421,431.20	24,421,431.20
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		267,736.97	298,929.65	298,929.65
递延所得税资产		2,765,354.17	2,831,854.17	2,831,854.17
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>156,801,899.28</b>	<b>156,833,241.56</b>	<b>156,833,241.56</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,941,379,041.38</b>	<b>1,128,695,363.34</b>	<b>1,128,695,363.34</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		146,465,183.70	322,525,890.38	322,525,890.38
预收款项				
合同负债				
应付职工薪酬		3,953,927.50	5,268,027.25	5,268,027.25
应交税费		2,137,009.82	5,684,497.49	5,684,497.49
其他应付款		692,927.63	483,727.63	483,727.63
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>153,249,048.65</b>	<b>333,962,142.75</b>	<b>333,962,142.75</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		10,695,416.67	10,961,416.67	10,961,416.67
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>10,695,416.67</b>	<b>10,961,416.67</b>	<b>10,961,416.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>163,944,465.32</b>	<b>344,923,559.42</b>	<b>344,923,559.42</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		430,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		868,256,937.47	54,696,837.47	54,696,837.47
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		78,313,417.56	56,503,150.35	56,503,150.35
未分配利润		400,864,221.03	312,571,816.10	312,571,816.10
<b>股东权益合计</b>		<b>1,777,434,576.06</b>	<b>783,771,803.92</b>	<b>783,771,803.92</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,941,379,041.38</b>	<b>1,128,695,363.34</b>	<b>1,128,695,363.34</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司利润表

2020年度

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	197,004,036.94	307,403,533.09
减：营业成本	注释4	114,622,233.46	170,963,465.25
税金及附加		1,466,346.95	3,275,212.73
销售费用		26,346,905.68	3,889,950.78
管理费用		16,994,349.01	26,961,357.06
研发费用		827,439.90	778,918.35
财务费用		-22,297,069.28	-21,674,096.54
其中：利息费用			-
利息收入		22,309,510.61	21,690,321.54
加：其他收益		12,972,357.00	15,081,000.00
投资收益	注释5	171,265,821.91	145,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
资产减值损失			26,300.00
信用减值损失			272,872.83
资产处置收益			
<b>二、营业利润</b>		243,282,010.13	283,588,898.29
加：营业外收入		7,358,132.20	3,180,901.01
减：营业外支出		16,499,582.35	396,497.59
<b>三、利润总额</b>		234,140,559.98	286,373,301.71
减：所得税费用		16,037,887.84	37,472,910.43
<b>四、净利润</b>		218,102,672.14	248,900,391.28
(一) 持续经营净利润		218,102,672.14	248,900,391.28
(二) 终止经营净利润			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		218,102,672.14	248,900,391.28

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		249,140,006.00	401,782,322.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		30,991,480.72	41,654,810.98
经营活动现金流入小计		280,131,486.72	443,437,133.63
购买商品、接受劳务支付的现金		285,810,747.32	268,580,231.77
支付给职工以及为职工支付的现金		25,779,916.26	24,992,091.70
支付的各项税费		29,843,482.20	60,692,516.54
支付其他与经营活动有关的现金		53,890,715.89	11,012,544.62
经营活动现金流出小计		395,324,861.67	365,277,384.63
经营活动产生的现金流量净额		-115,193,374.95	78,159,749.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		945,273.97	145,000,000.00
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		945,273.97	145,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,964,956.68	11,676,041.32
投资支付的现金		720,000,000.00	
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		177,864,911.64	
投资活动现金流出小计		903,829,868.32	11,676,041.32
投资活动产生的现金流量净额		-902,884,594.35	133,323,958.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		900,100,000.00	
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		900,100,000.00	
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		107,797,500.00	100,611,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		16,539,900.00	
筹资活动现金流出小计		124,337,400.00	100,611,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		775,762,600.00	-100,611,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		881,912,031.61	771,039,323.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		639,596,662.31	881,912,031.61

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)



项目	本期金额					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
一、上年年末余额	360,000,000.00		54,696,837.47			56,503,150.35	312,571,816.10	783,771,803.92
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	360,000,000.00		54,696,837.47			56,503,150.35	312,571,816.10	783,771,803.92
三、本年增减变动金额	70,000,000.00		813,560,100.00			21,810,267.21	88,292,404.93	993,662,772.14
(一) 综合收益总额								
(二) 股东投入和减少资本	70,000,000.00		813,560,100.00					
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	70,000,000.00							
4. 其他								
(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	430,000,000.00		868,256,937.47			76,313,417.56	400,864,221.03	1,777,434,576.06

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司股东权益变动表  
2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				股东权益合计				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	360,000,000.00		46,183,557.47		230,926,665.67		36,231,466.97	230,926,665.67	627,158,132.64
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	360,000,000.00		46,183,557.47				31,613,111.22	189,361,463.95	627,158,132.64
三、本年增减变动金额			8,513,280.00				24,890,039.13	123,210,352.16	156,613,671.28
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本			8,513,280.00						248,900,391.28
1. 股东投入的普通股									8,513,280.00
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							24,890,039.13	-125,690,039.13	8,513,280.00
2. 对股东的分配							24,890,039.13	-24,890,039.13	-100,800,000.00
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、本期末余额	360,000,000.00		54,696,837.47				56,503,150.35	312,571,816.10	783,771,803.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 湖北均瑶大健康饮品股份有限公司 2020 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为均瑶集团乳品有限公司，由均瑶集团有限公司、王均金和王均豪共同出资设立，于 1998 年 8 月在温州市工商行政管理局登记注册。公司于 2020 年 8 月 18 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914205007146625835 的营业执照。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 7,000.00 万股，注册资本为 43,000.00 万元，注册地址：湖北省宜昌市夷陵区夷兴大道 257 号，总部地址：湖北省宜昌市夷陵区夷兴大道 257 号，母公司为上海均瑶（集团）有限公司，集团最终实际控制人为王均金。

#### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属饮料制造行业；主要产品和服务为乳制品生产（液体乳：巴氏杀菌乳、灭菌乳、酸乳）；饮料（蛋白饮料、其他饮料类）生产；食品用塑料容器生产；预包装食品（含乳制品）批发兼零售（以上经营范围按许可证或批准文件核定内容经营，未取得相关有效许可或批准文件的，不得经营）；客户性质主要为经销商。

#### (三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 4 月 15 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 7 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比（%）
均瑶集团上海食品有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
均瑶食品（衢州）有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
均瑶食品（淮北）有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海奇梦星食品有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
上海养道食品有限公司	控股子公司	三级	93.33	93.33
上海璟瑞企业管理有限公司	全资子公司	三级	100.00	100.00
上海均瑶天然矿泉水有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

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

#### (二)持续经营

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)具体会计政策和会计估计提示

本公司及各子公司从事食品饮料经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四/（二十二）“收入”等各项描述。

#### (二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

#### (三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (四)营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

## 3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易



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

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### (七)合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2）处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变

动而产生的其他综合收益除外。

#### 2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

#### (3) 购买子公司少数股权

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

#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

### (九) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。

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

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

### 1. 金融资产分类和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融

工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债分类和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债

组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

### （2）其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当

期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金



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

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

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

## 6. 金融工具减值

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

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

### (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

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

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### (十)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十一)应收款项融资

本公司对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本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

### (十二)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十三)存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货的计价方法

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

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

### (十四)长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

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

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

### （2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

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

### 4. 长期股权投资的处置

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

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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



子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

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

### **(十五) 固定资产**

#### **1. 固定资产确认条件**

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

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

#### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.5
构筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19
办公及电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

#### (2) 固定资产的后续支出

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

#### (3) 固定资产处置

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

## **(十六)在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

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

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **(十七)无形资产与开发支出**

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

### **1. 无形资产的初始计量**

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

### **2. 无形资产的后继计量**

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

的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	预计受益期
土地使用权	50 年	土地出让合同约定期限
经营使用权	33 个月、40 个月	预计受益期
著作权	74 个月	预计收益期

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

**3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

**4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准**

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开

发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### (十八)长期资产减值

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

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

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

### (十九)长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

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

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修工程	5 年和 10 年	

### (二十)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十一)职工薪酬

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

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十二)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

经销商销售收入。

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，在该段时间内按照履约进度确认收入。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司主要销售乳酸菌系列等饮品，均属于在某一时点履行的履约义务。

本公司销售商品确认收入的具体方法如下：

①经销商的销售：根据公司与经销商签订的年度框架购销协议和经销商的日常要货订单，在货物发出、经销商验收后确认收入。公司经销商的销售为预收货款的买断模式，不存在退货情形。

②少量的直接零售：以提货单交给买方并交付货物、同时收到货款或取得索取货款的凭证时确认收入。

③少量的电商销售：公司在商品已经发出且客户在电商平台点验收货时确认收入，客户不点验收货的以电商平台规定的验收截止日确认收入，取得的凭据为电商平台内的客户收货信息。

④经销商销售折扣政策：公司销售部和市场部根据全年的市场促销安排，制定各区域各产品的年度标准销售折扣率。销售部统计每月销售情况，根据经批准的折扣率计算销售折扣限额；市场部将审批完的折扣金额提交至财务部；财务部审核后按发货金额扣减销售折扣金额后的净额确认为销售收入。

期末，公司根据与经销商签订的年度销售合同中约定的年度销售目标，在经销商未违反合同约定的前提下，若完成或超过年度销售目标，经销售部，分管副总经理及财务部审批后，综合考虑给予经销商年度销售返利。公司按扣除年度销售返利后的净额确认营业收入。

### **(二十三)政府补助**

#### **1. 类型**

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

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

#### **2. 政府补助的确认**

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

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

#### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

### **(二十四)递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂



时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

#### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### (二十五)租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

#### 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时,将经营租赁的租金支出,在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的,本公司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,本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。初始直接费用,计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时,采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。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,免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的,本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，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。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

## (二十六)会计政策变更

### 1. 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四（二十二）。根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

（1）执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日原列报金额	累计影响金额			调整后 2020 年 1 月 1 日列报金额
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	153,091,565.93	-153,091,565.93		-153,091,565.93	
合同负债		135,479,261.88		135,479,261.88	135,479,261.88
其他流动负债		17,612,304.05		17,612,304.05	17,612,304.05
负债合计	153,091,565.93				153,091,565.93

（2）根据客户签订的销售合同，合同约定由本公司承担的运输的，本公司负责将产品运至客户所在地仓库并承担相关运输费用，2020 年 1 月 1 日前本公司承担的运输费用列示在销售费用，2020 年 1 月 1 日起，该运输费为本公司履行合同发生的必要活动，其费用作为履约成本计入主营业务成本。

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	455,094,457.17	424,657,705.59	30,436,751.58
销售费用		30,436,751.58	-30,436,751.58

### 2. 会计估计变更

无。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物收入	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	1%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	
房产税	按照房产原值的 70% 为纳税基准	1.2%	
河道管理费	实缴流转税税额	1%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	1%、1.5%、2%	

### (二) 税收优惠政策及依据

无。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日。)

### 注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		8,179.10
银行存款	1,016,597,690.86	1,060,877,486.16
其他货币资金	1,181,622.81	1,538,506.96
未到期应收利息	14,063,085.96	122,545.06
合计	1,031,842,399.63	1,062,546,717.28

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
诉讼保全冻结款		20,000.00
保函保证金		990,000.00
合计		1,010,000.00

注：2020 年 12 月 31 日其他货币资金中，支付宝等第三方支付平台余额 1,181,622.81 元。

### 注释 2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	820,000,000.00	
其中：理财产品	300,000,000.00	
结构性存款	520,000,000.00	
合计	820,000,000.00	

交易性金融资产说明：1. 子公司均瑶食品（衢州）有限公司在上海农村商业银行股份

有限公司普陀支行购入结构性存款，金额为人民币 100,000,000.00 元，该产品期限为 2020/12/29 至 2021/04/02，利率为 1.54%-3.05%。

2.湖北均瑶大健康饮品股份有限公司在交通银行宜昌夷陵支行购入结构性存款，金额为人民币 170,000,000.00 元，该产品期限为 2020/12/14 至 2021/07/01，利率为 1.75%-2.95%。

3.湖北均瑶大健康饮品股份有限公司在上海浦东发展银行温州分行购入结构性存款，金额为人民币 250,000,000.00 元，该产品期限为 2020/12/22 至 2021/03/22，利率为 1.30%-3.15%。

4.湖北均瑶大健康饮品股份有限公司在上海爱建信托有限责任公司购入爱建信托-隆祥集合资金信托产品，持有份额为人民币 200,000,000.00 元，该产品期限为 2020/12/30 至 2021/9/20，预期利率为 7.80%。

5.湖北均瑶大健康饮品股份有限公司在上海爱建信托有限责任公司购入爱建信托-隆祥集合资金信托产品，持有份额为人民币 100,000,000.00 元，该产品期限为 2020/11/16 至 2021/9/20，预期利率为 7.80%。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,478,426.80	438,074.12
小计	1,478,426.80	438,074.12
减：坏账准备	73,921.34	21,903.71
合计	1,404,505.46	416,170.41

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,478,426.80	100.00	73,921.34	5.00	1,404,505.46
其中：账龄分析组合	1,478,426.80	100.00	73,921.34	5.00	1,404,505.46
合计	1,478,426.80	100.00	73,921.34	5.00	1,404,505.46

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	438,074.12	100.00	21,903.71	5.00	416,170.41
其中：账龄分析组合	438,074.12	100.00	21,903.71	5.00	416,170.41
合计	438,074.12	100.00	21,903.71	5.00	416,170.41

### 3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,478,426.80	73,921.34	5.00
合计	1,478,426.80	73,921.34	5.00

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,903.71	70,463.71	18,446.08			73,921.34
其中：账龄分析组合	21,903.71	70,463.71	18,446.08			73,921.34
合计	21,903.71	70,463.71	18,446.08			73,921.34

### 5. 本期无实际核销的应收账款。

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	1,445,933.96	97.81	72,296.70

### 7. 应收账款其他说明

公司无应收账款余额账龄超过一年以上的客户。

### 注释4. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,743,476.48	98.61	2,236,716.81	100.00
1至2年	24,565.91	1.39		
合计	1,768,042.39	100.00	2,236,716.81	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

公司无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	1,429,573.71	80.86

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	138,251.98	
其他应收款	810,920.97	631,954.21
合计	949,172.95	631,954.21

注：上表中其他应收款指扣除应收利息后的其他应收款。

(一) 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
银行存款已到期末收利息	138,251.98	
合计	138,251.98	

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	227,390.50	662,179.17
1-2年	661,000.00	
2-3年		4,120.00
3年以上	370,000.00	366,000.00
小计	1,258,390.50	1,032,299.17
减：坏账准备	447,469.53	400,344.96
合计	810,920.97	631,954.21

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,169,500.00	1,031,120.00
应收赔偿款	88,890.50	
代垫款		1,179.17
合计	1,258,390.50	1,032,299.17

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,032,299.17	400,344.96	631,954.21	1,032,299.17	400,344.96	631,954.21
第二阶段						
第三阶段						
合计	1,032,299.17	400,344.96	631,954.21	1,032,299.17	400,344.96	631,954.21

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,032,299.17	100.00	400,344.96	35.56	810,920.97
其中：账龄分析组合	1,032,299.17	100.00	400,344.96	35.56	810,920.97
合计	1,032,299.17	100.00	400,344.96	35.56	810,920.97

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,032,299.17	100.00	400,344.96	38.78	631,954.21
其中：账龄分析组合	1,032,299.17	100.00	400,344.96	38.78	631,954.21
合计	1,032,299.17	100.00	400,344.96	38.78	631,954.21

### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	227,390.50	11,369.53	5.00
1-2年	661,000.00	66,100.00	10.00
2-3年		-	
3年以上	370,000.00	370,000.00	100.00
合计	1,258,390.50	447,469.53	

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

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	400,344.96			400,344.96
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	47,219.53			47,219.53
本期转回	94.96			94.96
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	447,469.53			447,469.53

## 7. 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
南昌顶津食品有限公司	保证金	500,000.00	1-2年	35.80	50,000.00
宜昌市夷陵区电力局	押金	360,000.00	3年以上	25.78	360,000.00
衢州绿色产业集聚区管委会	保证金	134,500.00	1年以内	9.63	6,725.00
北京中视吉祥国际广告有限公司	补偿款	88,890.50	1年以内	6.36	4,444.53
味动力天猫旗舰店	保证金	50,000.00	1-2年	3.58	5,000.00
合计		1,133,390.50		81.15	426,169.53

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,363,935.27		19,363,935.27	21,874,815.91		21,874,815.91
库存商品	3,198,860.46		3,198,860.46	16,721,901.26		16,721,901.26
发出商品	77,407.74		77,407.74	503,497.67		503,497.67
委托加工物资	17,890,703.51		17,890,703.51	25,090,603.07		25,090,603.07
合计	40,530,906.98		40,530,906.98	64,190,817.91		64,190,817.91



## 注释7. 其他流动资产

### 1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	7,323,636.11	
待认证进项税额	5,213,305.56	8,690,945.39
预缴企业所得税	1,439,341.08	5,200,158.06
合计	13,976,282.75	13,891,103.45

## 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	133,547,496.77	144,169,820.67
固定资产清理		
合计	133,547,496.77	144,169,820.67

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	构筑物	办公设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	67,469,300.92	127,756,642.16	1,021,195.95	11,821,952.54	2,245,255.31	210,314,346.88
2. 本期增加金额		2,667,457.21		62,385.32	266,506.78	2,996,349.31
购置		2,667,457.21			266,506.78	2,933,963.99
在建工程转入				62,385.32		62,385.32
其他增加						
3. 本期减少金额					7,711.65	7,711.65
处置或报废					7,711.65	7,711.65
其他减少						
4. 期末余额	67,469,300.92	130,424,099.37	1,021,195.95	11,884,337.86	2,504,050.44	213,302,984.54
二. 累计折旧						
1. 期初余额	10,312,775.00	52,911,897.22	563,166.40	1,470,577.42	886,110.17	66,144,526.21
2. 本期增加金额						
本期计提	3,406,543.23	9,344,606.07	226,999.65	222,909.00	414,787.61	13,615,845.56
其他增加						
3. 本期减少金额					4,884.00	4,884.00
处置或报废					4,884.00	4,884.00
其他减少						
4. 期末余额	13,719,318.23	62,256,503.29	790,166.05	1,693,486.42	1,296,013.78	79,755,487.77
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	53,749,982.69	68,167,596.08	231,029.90	10,190,851.44	1,208,036.66	133,547,496.77
2. 期初账面价值	57,156,525.92	74,844,744.94	458,029.55	10,351,375.12	1,359,145.14	144,169,820.67

## 2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	10,684,769.55	10,150,531.07		534,238.48	
合计	10,684,769.55	10,150,531.07		534,238.48	

随着市场需求导向的变化，利乐包装的味动力系列产品销量偏低，公司及时调整产品规格，推出其他多样性的味动力系列包装产品。目前，利乐生产线已处于闲置状态，但公司已对该生产线提足累计折旧，因此，无需计提减值准备。

## 3. 固定资产的其他说明

截止 2020 年 12 月 31 日，不存在未办妥产权证书的固定资产。

截止 2020 年 12 月 31 日，无用于借款抵押的固定资产。

## 注释9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,287,600.11	
工程物资		
合计	7,287,600.11	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### （一）在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
衢州一期技改项目	221,238.94		221,238.94			
均瑶大健康饮品浙江衢州产业基地扩建年产常温发酵乳饮料 10 万吨项目	3,844,108.05		3,844,108.05			
均瑶健康湖北宜昌产业基地新建年产常温发酵乳饮料 10 万吨及科创中心项目	3,222,253.12		3,222,253.12			
合计	7,287,600.11		7,287,600.11			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
均瑶大健康饮品浙江衢州产业基地扩建年产常温发酵乳饮料 10 万吨项目		3,844,108.05			3,844,108.05
均瑶健康湖北宜昌产业基地新建年产常温发酵乳饮料 10 万吨及科创中心项目		3,222,253.12			3,222,253.12
合计		7,066,361.17			7,066,361.17

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算比例 (%)	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
均瑶大健康饮品浙江衢州产业基地扩建年产常温发酵乳饮料 10 万吨项目	52,989.48	0.77	0.77				募股资金
均瑶健康湖北宜昌产业基地新建年产常温发酵乳饮料 10 万吨及科创中心项目	28,938.06	1.26	1.26				募股资金

注：预算数为含税金额。

注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	著作权	经营使用权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	50,682,324.18	88,034.19	148,480.00	9,760,000.00	60,678,838.37
2. 本期增加 金额			185,600.00		185,600.00
购置			185,600.00		185,600.00
其他原因 增加					
3. 本期减少 金额					
处置					
其他原因 减少					
4. 期末余额	50,682,324.18	88,034.19	334,080.00	9,760,000.00	60,864,438.37
二. 累计摊销					
1. 期初余额	4,549,545.16	48,418.92	4,012.98	6,603,000.00	11,204,977.06
2. 本期增加 金额	1,025,407.92	17,606.88	59,191.28	3,157,000.00	4,259,206.08
本期计提	1,025,407.92	17,606.88	59,191.28	3,157,000.00	4,259,206.08
其他原因 增加					
3. 本期减少 金额					
处置					
处置子公 司					
其他原因 减少					
4. 期末余额	5,574,953.08	66,025.80	63,204.26	9,760,000.00	15,464,183.14
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
本期计提					
其他原因 增加					
3. 本期减少 金额					
其他原因 减少					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面 价值	45,107,371.10	22,008.39	270,875.74		45,400,255.23
2. 期初账面 价值	46,132,779.02	39,615.27	144,467.02	3,157,000.00	49,473,861.31

2. 截止 2020 年 12 月 31 日不存在未办妥产权证书的土地使用权。

注释11. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
均瑶食品(衢州)有限公司装修工程	3,163,313.85		426,467.52		2,736,846.33
湖北均瑶大健康饮品股份有限公司屋顶防水工程	298,929.65		31,192.68		267,736.97
均瑶集团上海食品有限公司办公区装修费		119,266.06	5,963.31		113,302.75
合计	3,462,243.50	119,266.06	463,623.51		3,117,886.05

注释12. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	521,390.88	130,347.72	422,248.67	105,562.17
递延收益	12,080,133.72	3,020,033.43	12,548,775.19	3,137,193.78
合计	12,601,524.60	3,150,381.15	12,971,023.86	3,242,755.95

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	19,056,854.55	18,039,075.09
合计	19,056,854.55	18,039,075.09

2020 年 12 月 31 日，未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司子公司上海奇梦星食品有限公司和上海养道食品有限公司经营亏损所致，由于预计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

3. 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	期末余额	期初余额	备注
2021 年			
2022 年	817,981.40	2,063,680.08	
2023 年	13,545,047.25	10,700,096.09	
2024 年	2,430,347.76	5,275,298.92	
2025	2,263,478.14		
合计	19,056,854.55	18,039,075.09	

**注释13. 其他非流动资产**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付购房款	46,189,760.00		46,189,760.00			
预付其他长期资产款项	22,548,054.90		22,548,054.90			
合计	68,737,814.90		68,737,814.90			

**注释14. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
货款和加工费	62,073,127.12	107,485,412.88
运费	4,042,820.83	6,662,574.37
广告费	3,856,792.30	59,004,982.54
设备款	516,946.50	234,075.60
工程款	578,477.80	1,451,403.14
经营使用权		2,780,000.00
水电蒸汽费	630,154.43	748,179.36
服务费		1,233,000.00
其他	67,421.48	52,394.20
合计	71,765,740.46	179,652,022.09

**1. 账龄超过一年的重要应付账款**

无。

**注释15. 合同负债**

**合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	106,141,463.75	135,479,261.88
合计	106,141,463.75	135,479,261.88

**注释16. 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	16,531,805.18	85,738,076.63	89,112,403.78	13,157,478.03
离职后福利-设定提存计划	726,519.70	1,245,449.37	1,920,803.69	51,165.38
辞退福利		928,651.19	928,651.19	
一年内到期的其他福利				
合计	17,258,324.88	87,912,177.19	91,961,858.66	13,208,643.41

## 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	15,795,364.70	75,193,409.47	78,681,262.64	12,307,511.53
职工福利费	100,908.00	2,404,221.98	2,344,859.48	160,270.50
社会保险费	354,142.71	3,092,223.78	3,019,011.67	427,354.82
其中：基本医疗保险费	311,514.06	2,926,612.88	2,834,067.20	404,059.74
工伤保险费	14,509.35	17,208.03	31,185.42	531.96
生育保险费	28,119.30	148,402.87	153,759.05	22,763.12
住房公积金	229,416.62	4,171,222.48	4,154,596.00	246,043.10
工会经费和职工教育经费	51,973.15	862,318.88	897,993.95	16,298.08
非货币性福利		14,680.04	14,680.04	
合计	16,531,805.18	85,738,076.63	89,112,403.78	13,157,478.03

## 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	705,210.45	1,205,076.19	1,859,988.56	50,298.08
失业保险费	21,309.25	40,373.18	60,815.13	867.30
企业年金缴费				
合计	726,519.70	1,245,449.37	1,920,803.69	51,165.38

## 注释17. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,996,273.29	13,185,457.36
企业所得税	6,944,548.85	9,697,266.55
个人所得税	269,754.33	534,165.93
城市维护建设税	79,805.90	573,427.20
房产税	139,713.43	259,633.36
土地使用税	161,679.02	413,244.89
教育费附加	92,726.50	398,402.01
地方教育费附加	61,817.66	252,060.00
地方水利建设基金	16,649.93	17,751.96
印花税	71,202.10	136,465.40
其他	1,305.65	2,036.90
合计	10,835,476.66	25,469,911.56

## 注释18. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	540,000.00	337,500.00
其他应付款	12,087,553.84	13,790,926.78
合计	12,627,553.84	14,128,426.78

注：上表中其他应付款指扣除应付股利后的其他应付款。



(一) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	540,000.00	337,500.00	股东王滢滢未领取
合计	540,000.00	337,500.00	

(二) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	10,956,320.50	11,678,720.00
预提费用	1,072,258.37	2,001,865.22
代扣代缴款项	57,927.34	94,114.54
其他	1,047.63	16,227.02
合计	12,087,553.84	13,790,926.78

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
窜货及物流保证金	9,543,900.50	保证金待不合作时退还
合计	9,543,900.50	

注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	13,798,390.30	17,612,304.05
合计	13,798,390.30	17,612,304.05

注释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
与资产相关政府补助	10,961,416.67		266,000.00	10,695,416.67	宜昌工业园基础设施建设补助
	1,587,358.52		202,641.48	1,384,717.04	衢州重大工业新建项目补助
合计	12,548,775.19		468,641.48	12,080,133.71	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

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	本期冲减成本费用金额(注1)	其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
宜昌工业园基础设施建设项目补助	10,961,416.67		266,000.00				10,695,416.67	与资产相关
衢州重大工业新建项目补助	1,587,358.52			202,641.48			1,384,717.04	与资产相关
合计	12,548,775.19		266,000.00	202,641.48			12,080,133.71	

### 注释21. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	360,000,000.00	70,000,000.00				70,000,000.00	430,000,000.00

股本变动情况说明：

经 2019 年 1 月 9 日第三届董事会第九次会议和 2019 年 1 月 31 日召开的 2019 年第一次临时股东大会的决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1568 号核准，本公司于 2020 年 8 月 6 日向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）7,000 万股。大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2020]000453 号验字报告对实收股本予以审验。

### 注释22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）		813,560,100.00		813,560,100.00
其他资本公积	54,696,837.47		92,438.55	54,604,398.92
合计	54,696,837.47	813,560,100.00	92,438.55	868,164,498.92

资本公积的说明：

1、如附注六、注释 21 所述，本公司 2020 年公开发行 70,000,000.00 新股，共募集资金 940,100,000.00 元，扣除与发行有关的费用人民币 56,539,900.00 元，实际可使用募集资金 883,560,100.00 元，其中计入“股本”人民币 70,000,000.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 813,560,100.00 元。

2、本年度其他资本公积减少为公司单方面对子公司上海养道食品有限公司增资稀释少数股东股权使得购买的少数股权与取得净资产份额之间的差额冲减其他资本公积。详见附注

八“在其他主体中的权益”之(二)“在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易”。

### 注释23. 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	56,226,299.06	21,810,267.21		78,036,566.27
合计	56,226,299.06	21,810,267.21		78,036,566.27

盈余公积说明:

2020 年度盈余公积增加为按照当期净利润 10%提取的法定盈余公积。

### 注释24. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	470,615,359.68	—
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	470,615,359.68	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	213,834,514.97	—
减: 提取法定盈余公积	21,810,267.21	10.00
应付普通股股利	108,000,000.00	
期末未分配利润	554,639,607.44	

### 注释25. 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	851,465,467.64	455,020,243.19	1,245,221,919.03	589,538,339.29
其他业务	433,910.70	74,213.98	687,583.30	61,217.57
合计	851,899,378.34	455,094,457.17	1,245,909,502.33	589,599,556.86

## 2. 合同产生的收入情况

合同分类	食品饮料
一、商品类型	
乳酸菌饮品	770,008,214.42
其他	81,457,253.22
小计	851,465,467.64
二、按经营地区分类	
电商	2,939,546.51
东北	28,457,377.00
华北	16,409,635.67
华东	446,427,640.81
华南	42,539,408.96
华中	233,553,447.56
西北	10,806,594.39
西南	70,331,816.74
小计	851,465,467.64
三、市场或客户类型	
直销	69,815,407.12
经销	781,650,060.52
小计	851,465,467.64
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	851,465,467.64
五、按销售渠道分类	
电商	2,939,546.51
线下	848,525,921.13
小计	851,465,467.64

## 3. 营业收入其他说明

营业收入本年较去年下滑 31.62%，主要原因为新冠肺炎疫情影响导致公司 2 月份停工停产，3 月份才逐步复工复产；同时，由于市场竞争激烈，竞品较多导致公司业务下滑。

**注释26. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,541,634.10	4,030,912.34
教育费附加	2,376,236.37	3,849,354.63
房产税	299,220.37	498,893.69
土地使用税	485,037.06	642,278.54
车船使用税	780.00	780.00
印花税	754,061.80	1,076,968.34
地方水利建设基金	160,612.20	184,657.13
残保金	87,508.21	76,422.14
环境保护税	6,724.77	9,878.16
其他	145.50	18.00
合计	6,711,960.38	10,370,162.97

**注释27. 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
运输费		39,374,746.05
职工薪酬	31,103,172.01	34,167,326.28
广告宣传促销费	81,200,657.23	175,622,739.23
业务招待费	82,539.03	1,597,909.86
差旅费	8,870,278.84	9,581,753.42
经营使用权摊销	3,160,287.07	2,682,141.79
日常办公费	575,252.17	693,735.98
劳务费	506,886.59	370,534.98
会议费	113,515.00	1,866,256.50
其他	230,607.55	131,669.09
合计	125,843,195.49	266,088,813.18

销售费用说明：

注1.广告策划费本年较去年下降 53.87%主要原因系新冠肺炎疫情影响导致公司本年收入减少，公司相应减少了线上线下广告宣传的投放。

注2.运输费根据新收入准则的要求本年计入主营业务成本。

**注释28. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,381,417.11	39,435,090.44
日常办公费	3,666,450.30	4,096,607.71
差旅费	1,184,312.58	1,601,786.47
咨询服务中介费	3,730,467.92	6,473,340.69
停工损失	2,383,664.15	
折旧摊销费	1,957,792.05	1,788,704.08
劳务及运杂费	1,445,365.72	1,098,790.47
其他	1,269,356.59	624,520.37
合计	47,018,826.42	55,118,840.23

### 注释29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,427,397.74	1,389,144.10
设备与设施折旧	226,819.04	421,308.62
材料样品费	69,560.61	134,941.37
评审检验咨询费	197,807.78	201,932.74
其他	84,351.95	67,742.90
合计	2,005,937.12	2,215,069.73

### 注释30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	28,106,260.96	21,997,420.64
汇兑损益	1,308.95	-55,402.31
手续费及其他	92,705.02	113,947.02
合计	-28,012,246.99	-21,938,875.93

### 注释31. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	44,487,832.98	45,147,642.71
代扣个人所得税手续费返还	137,584.01	
合计	44,625,416.99	45,147,642.71

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
区域政策补助（注 1、2、3、4）	43,793,871.10	44,618,401.92	收益相关
社保返还	190,838.67	326,599.31	收益相关
衢州重大工业新建项目奖励	202,641.48	202,641.48	资产相关
稳岗补贴等其他补助	300,481.73		收益相关
合计	44,487,832.98	45,147,642.71	

#### 3. 其他收益说明

注 1：根据宜昌市夷陵区人民政府下发的夷政函[2016]17 号文件的规定，均瑶大健康饮品于 2020 年收到宜昌市夷陵区政府补助 12,866,000.00 元。

注 2：根据《浦东新区“十三五”期间促进总部经济发展扶持办法》（浦府【2017】132 号）的有关规定，上海市浦东新区商务委员会、财政局认定子公司均瑶集团上海食品有限公司为浦东新区区域性总部，自 2016 年 1 月 1 日起享受财政扶持政策。根据考核评定企业

对浦东新区的贡献程度，在五年内每年获得一定奖励。均瑶集团上海食品有限公司已于 2020 年收到奖励款 7,080,000.00 元。

注 3：根据衢州绿色产业集聚区管委会对子公司-均瑶食品（衢州）有限公司的扶持政策，均瑶食品（衢州）有限公司于 2020 年收到补助款 18,344,000.00 元。

注 4：根据安徽淮北经济开发区管理委员会对子公司—均瑶食品（淮北）有限公司给予的产业扶持政策，均瑶食品（淮北）有限公司分别于 2020 年收到产业政策补助 5,503,871.10 元。

### 注释32. 投资收益

#### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,278,479.44	
合计	1,278,479.44	

### 注释33. 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	-56,466.70	-8,853.71
其他应收款坏账损失	-42,680.04	-7,482.96
合计	-99,146.74	-16,336.67

### 注释34. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		317,192.68
无形资产减值损失		2,458,581.78
合计		2,775,774.46

### 注释35. 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
非流动资产毁损报废利得	31,193.00		31,193.00
其中：固定资产	31,193.00		31,193.00
与日常活动无关的政府补助	5,786,000.00	2,259,200.00	5,786,000.00
罚款及违约赔偿收入	1,591,532.12	1,158,947.51	1,591,532.12
其他	4,589.97	6,382.71	4,589.97
合计	7,413,315.09	3,424,530.22	7,413,315.09

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
上市奖励款	5,500,000.00		收益相关
递延收益摊销-宜昌工业园区项目基础设施 建设补助资金	266,000.00	266,000.00	资产相关
2018 年度资本市场建设奖励资金（金种子 奖励）		1,800,000.00	
稳岗补贴		73,200.00	
小升规奖励		120,000.00	
服务业疫后恢复补助资金	20,000.00		收益相关
合计	5,786,000.00	2,259,200.00	

注释36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益 的金额
非流动资产毁损报废损失	2,827.65	227,588.45	2,827.65
其中：固定资产	2,827.65	227,588.45	2,827.65
对外捐赠支出	10,455,303.18		10,455,303.18
非常损失	785,180.87	983,722.02	
赔偿、补偿支出	3,147.00	415.00	3,147.00
合计	11,246,458.70	1,211,725.47	10,461,277.83

营业外支出的说明：

本年由于新冠肺炎疫情爆发，公司向灾区捐赠产品、防护服等救灾物资 10,455,303.18 元。

注释37. 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	71,534,377.40	100,040,011.36
递延所得税费用	92,374.80	-266,205.57
合计	71,626,752.20	99,773,805.79

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	285,208,859.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	71,302,214.85
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	116,540.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-311,424.67
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	565,869.54
其他	-46,448.43
所得税费用	71,626,752.20



**注释38. 现金流量表附注**

**1. 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	14,027,468.08	22,488,679.30
政府补助	50,207,655.51	48,993,361.23
其他营业外收入	1,596,122.09	1,165,330.22
收到经营性往来款	3,132,663.13	3,122,386.55
合计	68,963,908.81	75,769,757.30

**2. 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	105,679,474.79	237,521,850.94
手续费支出	92,705.02	113,947.02
其他营业外支出	3,147.00	415.00
支付经营性往来款	3,180,050.93	3,317,075.44
合计	108,955,377.74	240,953,288.40

**3. 支付其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付上市发行费用	16,539,900.00	
合计	16,539,900.00	

注释39. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

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	213,582,107.17	294,802,014.75
加：信用减值损失	99,142.20	16,336.67
资产减值准备		-2,775,774.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,615,845.56	13,315,336.91
使用权资产摊销	4,259,206.08	
无形资产摊销	463,623.51	3,668,199.78
长期待摊费用摊销		439,464.47
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)	-28,365.35	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		227,588.45
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,308.95	-55,402.31
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,278,479.44	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	92,374.80	-266,205.57
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
合同资产的减少(增加以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	23,659,910.93	-7,150,381.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,631,193.83	-1,445,700.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-159,114,124.10	43,954,204.20
其他		8,513,280.00
经营活动产生的现金流量净额	81,721,356.48	353,242,960.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,017,779,313.67	1,061,414,172.22
减：现金的期初余额	1,061,414,172.22	831,567,834.32
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	-43,634,858.55	229,846,337.90

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		8,179.10
可随时用于支付的银行存款	1,016,597,690.86	1,060,857,486.16
可随时用于支付的其他货币资金	1,181,622.81	548,506.96
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,017,779,313.67	1,061,414,172.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释40. 政府补助

#### 1. 政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助		468,641.48	详见附注五注释 20
计入其他收益的政府补助	44,285,191.50	44,285,191.50	详见附注五注释 31
计入营业外收入的政府补助	5,520,000.00	5,520,000.00	详见附注五注释 35
合计	49,805,191.50	50,273,832.98	

#### 七、合并范围的变更

本年公司货币资金出资设立全资子公司上海璟瑞企业管理有限公司，注册时间：2020 年 12 月 21 日，注册资本：100 万元，注册地：中国(上海)自由贸易试验区康桥东路 8 号 203 室，主要从事：企业管理，企业管理咨询，商务信息咨询。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本年公司拟货币资金出资设立全资子公司上海均瑶天然矿泉水有限公司，注册时间：2020 年 12 月 21 日，注册资本：1,000 万元，注册地：中国(上海)自由贸易试验区康桥东路 8 号 205 室，主要从事：食品经营（仅销售预包装食品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动），出资实缴资本已于 2021 年 1 月 7 日出资到位。

## 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	
均瑶集团上海食品有限公司	上海	上海	食品流通	100.00		货币出资
均瑶食品(衢州)有限公司	浙江衢州	浙江衢州	饮料生产及销售	100.00		货币出资
均瑶食品(淮北)有限公司	安徽淮北	安徽淮北	食品流通	100.00		货币出资
上海奇梦星食品有限公司	上海	上海	食品流通	100.00		货币出资
上海养道食品有限公司	上海	上海	食品流通		93.33	货币出资
上海璟瑞企业管理有限公司	上海	上海	商务服务业		100.00	货币出资
上海均瑶天然矿泉水有限公司(注)	上海	上海	零售	100.00		货币出资

注：详见本附注“十三、资产负债表日后事项”之“(一)重要的非调整事项”之“1、在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前已实缴出资的投资事项”段描述。

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
上海养道食品有限公司	6.67	-252,407.80		414,669.61	

#### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	上海养道食品有限公司	
流动资产	21,892,914.00	
非流动资产	423,135.64	
资产合计	22,316,049.64	
流动负债	8,922,952.10	
非流动负债		
负债合计	8,922,952.10	
营业收入	40,776,904.71	
净利润	-2,353,291.02	
综合收益总额	-2,353,291.02	
经营活动现金流量	-5,374,916.65	

续：

项目	期初余额
	上海养道食品有限公司
流动资产	21,965,564.46
非流动资产	443,420.91
资产合计	22,408,985.37
流动负债	16,662,596.81
非流动负债	
负债合计	16,662,596.81
营业收入	27,655,449.31
净利润	-5,306,263.63
综合收益总额	-5,306,263.63
经营活动现金流量	1,324,949.85

## (二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

经 2020 年 12 月 10 日召开的第四届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议审议，子公司均瑶集团上海食品有限公司（以下简称：均瑶食品）和雷洪泽先生于 2020 年 12 月 11 日共同签署向上海养道食品有限公司（以下简称：养道食品）增资协议，协议约定均瑶食品拟以自有资金 1,000 万元对下属控股子公司养道食品进行增资，养道食品另一股东雷洪泽先生放弃本次增资。本次增资完成后，均瑶食品对养道食品的持股比例由 90.00%增至 93.33%，增资款已于 2020 年 12 月到位。

### 2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	上海养道食品有限公司
现金	10,000,000.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	2,592,662.92
购买成本/处置对价合计	12,592,662.92
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	12,500,224.37
差额	92,438.55
其中：调整资本公积	92,438.55

## 九、与金融工具相关的风险披露

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引

并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由董事会批准的政策开展。本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	1,478,517.55	73,925.88
其他应收款	1,032,299.17	400,344.96
合计	2,510,816.72	474,270.84

本公司的主要客户为经销商等，公司经营模式主要为现款后货，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2020 年 12 月 31 日，交易性金融资产为结构性存款和信托产品，分析合同条款根据预期收益率测算其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权 比例(%)
上海均瑶（集团）有限公司	上海	实业投资	800,000,000.00	32.66	32.66

注：本公司的最终控制方是王均金先生。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王均豪	法定代表人
王滢滢	股东
罗喜悦	公司高管
上海华上实业有限公司	子公司原少数股东控股公司
宜昌均瑶国际广场有限公司酒店分公司	同一集团控制下的关联方
上海均瑶如意文化发展有限公司	同一集团控制下的关联方
上海吉祥航空股份有限公司	同一集团控制下的关联方
温州均瑶集团有限公司	同一实际控制人控制下的关联方
上海华瑞银行股份有限公司	同一集团控制下的关联方
上海世外教育服务发展有限公司	同一集团控制下的关联方
上海均瑶国际广场有限公司	同一集团控制下的关联方
上海爱建集团股份有限公司	同一集团控制下的关联方
九元航空有限公司	同一集团控制下的关联方
武汉均瑶房地产开发有限公司	同一集团控制下的关联方
上海均瑶世外教育科技（集团）有限责任公司	同一集团控制下的关联方
上海世外智慧教育科技有限公司	同一集团控制下的关联方
云南均瑶食品有限公司	董事长妻弟参股公司
宜昌均瑞房地产开发有限公司	同一集团控制下的关联方
上海百禄实业有限公司康桥万豪酒店分公司	同一集团控制下的关联方
上海爱建信托有限责任公司	同一集团控制下的关联方

注：上述关联方公司列示标准为报告期内发生了交易和往来的关联方。

#### (五) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海均瑶国际广场有限公司	采购工作餐	25,771.20	90,261.30
上海吉祥航空股份有限公司	采购防护服	151,082.14	
上海均瑶如意文化发展有限公司	采购商品	7,605.26	8,340.00
宜昌均瑶国际广场有限公司酒店分公司	支付房费		25,453.77
上海百禄实业有限公司康桥万豪酒店分公司	支付房费		241,462.06
上海均瑶（集团）有限公司	预付购房款	46,189,760.00	
合计		46,374,218.60	365,517.13



### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海均瑶（集团）有限公司	出售商品	165,420.15	187,002.84
上海华瑞银行股份有限公司	出售商品		9,806.90
上海世外教育服务发展有限公司	出售商品		465.52
上海均瑶国际广场有限公司	出售商品	15,823.01	17,444.13
上海爱建集团股份有限公司	出售商品		1,107.72
宜昌均瑞房地产开发有限公司	出售商品		7,550.44
武汉均瑶房地产开发有限公司	出售商品	84,247.78	50,001.68
上海均瑶如意文化发展有限公司	出售商品	12,584.08	1,677.88
上海吉祥航空股份有限公司	出售商品	811,870.12	2,460,779.66
九元航空有限公司	出售商品	25,964.60	201,496.64
温州均瑶集团有限公司	出售商品	15,454.87	
罗喜悦	出售商品		3,140.00
云南均瑶食品有限公司	出售商品		1,330,973.42
上海均瑶世外教育科技（集团）有限责任公司	出售商品	1,384,173.45	
上海世外智慧教育科技有限公司	出售商品	1,380.53	
合计		2,516,918.59	4,271,446.83

### 4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无。

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海均瑶国际广场有限公司	办公场地租赁及物业费	1,447,418.63	1,385,193.41

### 5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员正常报酬	9,065,043.00	9,320,613.00
关键管理人员其他报酬（注）		8,513,280.00
关键管理人员报酬合计	9,065,043.00	17,833,893.00

注：由于许彪系已服务均瑶集团二十余年的创始高管层之一，上期发生额为奖励许彪对集团发展的长期贡献以及对其放弃集团高管身份进行补偿，本年已不再对其进行补偿。

### 6. 其他关联交易

①公司购买上海华瑞银行股份有限公司的定期存款和上海爱建信托有限责任公司的信

托产品并获取相关收益

受托方名称	本金	收益金额	起始日	终止日	预期年化收益率	收益定价依据
上海爱建信托有限责任公司	200,000,000.00	85,479.45	2020-12-30	2021-9-20	7.80%	协议约定
上海爱建信托有限责任公司	100,000,000.00	961,643.83	2020-11-16	2021-9-20	7.80%	协议约定
上海华瑞银行股份有限公司	60,000,000.00	717,286.08	2020-11-5	2023-11-5	3.30%	协议约定
上海华瑞银行股份有限公司	100,000,000.00	321,241.70	2020-10-21	2023-10-21	3.50%	协议约定

②2014 年 12 月 15 日和 2018 年 12 月 17 日，均瑶集团与公司分别签订《商标许可使用协议》，均瑶集团将其拥有的第 5443983 号“JUNEYAO”商标免费独占许可公司使用，许可期限自 2015 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，均瑶集团同意商标使用许可期限到期后，如公司需继续使用，可优先与公司重新签订商标许可使用协议。

③2016 年 12 月 16 日上海均瑶（集团）有限公司与均瑶集团乳业股份有限公司签订商标使用许可合同，合同约定自 2017 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，上海均瑶（集团）有限公司将“均瑶”许可商标依据本合同的约定许可给均瑶集团乳业股份有限公司使用。

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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
银行存款					
	上海华瑞银行股份有限公司	160,041,792.87			
	上海爱建信托有限责任公司	320,547.94			
交易性金融资产					
	上海爱建信托有限责任公司	300,000,000.00			
应收账款					
	上海吉祥航空股份有限公司	64,545.24	3,227.26	421,781.60	21,089.08
	上海均瑶（集团）有限公司	11,807.27	590.36	16,292.52	814.63
预付款项					
	上海均瑶国际广场有限公司	82,889.93		102,532.68	
其他非流动资产					
	上海均瑶（集团）有限公司	46,189,760.00			

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	上海吉祥航空股份有限公司	170,722.82	
合同负债			
	无锡东方凯辰汽车销售服务有限公司	2,182.30	
	上海均瑶世外教育科技(集团)有限责任公司	66,269.03	
	武汉均瑶房地产开发有限公司	38,230.09	
其他应付款			
	王滢滢	540,000.00	337,500.00

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

以下内容为公司重大诉讼、仲裁案件(100万元以上)：

(1) 湖南唯乐食品科技有限公司(以下简称：原告)于2017年10月27日被国家知识产权局授予申请号为CN201720099944.8,名称为“一种饮料瓶盖及饮料瓶”的实用新型专利。

原告认为未经许可生产销售“味动力儿童成长型乳酸菌饮品-草莓味-188ml”与“味动力儿童成长型乳酸菌饮品-原味-188ml”的产品,侵犯了原告合法有效的专利权,依法应当停止侵权,并赔偿经济损失。因此原告根据专利法的规定将公司(被告一)和广州市花都区新华曾仕百货店(被告二)起诉广州市知识产权法院。

诉讼请求为：判令被告一立即停止制造、销售、许诺销售侵权产品的行为；判令被告二立即停止销售侵权产品的行为；判令二被告共同赔偿经济损失人民币100万元；判令二被告共同赔偿原告维权合理支出暂计人民币5万元；判令二被告共同承担本案诉讼费用。庭审已于2020年10月20日开庭,尚待判决结果。

(2) 山东一太子一食品有限公司(简称：被告一)枣庄市长泽乳业有限公司(简称：被告二)侵害本公司商标权纠纷一案。湖南省长沙市中级人民法院判令：①被告一、二立即停止生产、销售侵害本公司第9562548号商标专用权的商品,即立即停止生产、销售“Weidongli 一太子一胃动力乳酸菌饮品”(草莓味红色款)及“满逸胃动力乳酸菌饮品”(原味蓝色款)；②被告一、二赔偿本公司经济损失人民币100万元(含维权合理开支)；③被告一、二承担本案诉讼费用。

长沙市中级人民法院已于2019年4月25日开庭审理此案,后改期至2019年6月6日

开庭，2019 年 12 月 27 日，长沙中院制作一审判决书，判令被告一、二停止商标侵权行为，连带赔偿 60 万元。二审（2020）湘知民终 535 号维持原判，现已进入执行阶段，执行案号：（2021）湘 01 执 201 号。

（3）青岛好彩头生物科技有限公司（简称：被告一）枣庄全顺食品有限公司（简称：被告二）合肥长江批发市场优诚食品商行（简称：被告三）侵害本公司商标权纠纷一案。青岛市中级人民法院令：①被告一、二立即停止生产侵害本公司第 9562548 号商标专用权的产品；②被告三立即停止销售侵害本公司第 9562548 号商标专用权的产品；③被告一、二赔偿本公司经济损失人民币 100 万元（含维权合理开支等），被告三在 10 万元范围内承担连带赔偿责任；④三被告承担本案诉讼费用。

2019 年 6 月 25 日，青岛市中级人民法院出具（2019）鲁 02 民初 478 号《民事判决书》，判决二被告于判决生效之日起立即停止侵犯本公司第 9562548 号注册商标专用权的行为；二被告自判决生效之日起 10 日内赔偿本公司 30 万元；驳回本公司其他诉讼请求。2019 年 10 月 31 日，山东省高级人民法院出具（2019）鲁民终 2072 号《民事判决书》，驳回青岛好彩头生物科技有限公司、枣庄全顺食品有限公司诉讼请求，维持原判。本案在强制执行阶段，（2020）鲁 02 执 1581 号，处于执行终本状态。

（4）上海优牛生物科技有限公司（被告一）、枣庄市丰隆食品有限公司（被告二）、枣庄市长泽乳业有限公司（被告三）、上海市松江区岳阳街道余梅食品店（被告四）侵害本公司商标权纠纷一案。上海市浦东新区人民法院令：①被告一、被告二和被告三立即停止生产、销售侵害原告第 9562548 号商标专用权的产品；②被告四立即停止销售侵害原告第 9562548 号商标专用权的产品；③被告一、被告二和被告三赔偿原告经济损失人民币 100 万元（含维权合理开支等），被告四在 10 万元范围内承担连带赔偿责任；④四被告承担本案诉讼费用。

上海市浦东新区人民法院于 2019 年 12 月 23 日开庭，庭审期间，因有被告实际到注销，因此本案按照法院要求先行撤诉，重新起诉。

（5）张蕊（简称：被告一）白清章（简称：被告二、）（被告一被告二系原青岛达利园生物科技有限公司股东）枣庄鑫泰源食品有限公司（简称：被告三）侵害本公司商标权纠纷一案，青岛市中级人民法院判令：①被告三立即停止生产、销售侵害本公司第 9562548 号注册商标专用权的乳酸菌饮品（胃动力（甄美味）胃动力（畅饮））的行为；②三被告赔偿本公司经济损失人民币 100 万元（含本公司为维权所支付合理费用）；③三被告共同承担本案诉讼费用。

2020 年初，青岛中院出具裁定书，裁定本案由枣庄中院审理本案。2020 年 4 月 16 日，枣庄中院一审开庭，庭后待判，本案案号为：（2020）鲁 04 民初 55 号，目前还未判决。

（6）枣庄华高食品有限公司（简称：被告一）阜宁县广德发超市（简称：被告二）侵

害本公司商标权纠纷一案，江苏省盐城市中级人民法院判令：①被告一立即停止对本公司第 9562548 号注册商标专用权的侵害，即立即停止生产、销售案涉带有“畅饮胃动力欢乐滋”等字样的乳酸菌饮品；②被告二立即停止对本公司第 9562548 号注册商标专用权的侵害，即立即停止销售案涉带有“畅饮胃动力欢乐滋”等字样的乳酸菌饮品；③二被告赔偿本公司经济损失人民币合计 100 万元（含本公司为维权所支付的公证费、律师费、购买侵权产品费、差旅费），被告二在 5 万元的赔偿范围内承担连带责任；判令二被告共同负担本案诉讼费用。

江苏省盐城市中级人民法院原定于 2019 年 6 月 11 日开庭审理此案，后被告一枣庄华高食品有限公司提出了管辖权异议并上诉，江苏省高院于 2019 年 11 月 7 日作出驳回上诉裁定，盐城中院还未通知开庭审理本案。2019 年 12 月 25 日，一审开庭，期间因销售商阜宁县广德发超市送达不到，因此撤回对其诉讼。2019 年 12 月 27 日，盐城中院作出（2019）苏 09 民初 225 号判决书，判令枣庄华高食品有限公司停止商标侵权并赔偿 20 万元。枣庄华高已提起上诉，2020 年 11 月 17 日二审开庭，还未出二审判决。

除存在上述或有事项外，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未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

##### 1. 在资产负债表日前已认缴、在报告报出日之前已实缴出资的投资事项

2020 年 12 月 4 日，公司第四届董事会第四次会议审议了《关于设立全资子公司的议案》，公司拟设立上海均瑶天然矿泉水有限公司，出资实缴资本已于 2021 年 1 月 7 日出资到位。

##### 2. 其他投资事项

2020 年 12 月 4 日，公司第四届董事会第四次会议审议了《关于购买办公用房暨关联交易的议案》，公司全资子公司上海璟瑞企业管理有限公司购买控股股东上海均瑶（集团）有限公司位于中国（上海）自由贸易试验区康桥东路 2 弄 1 号房屋、对应土地使用权及配套设备作为办公、研发和培训场所，本次交易评估值为人民币 25,414 万元，交易价格暂定 23,094.88 万元。2020 年 12 月 29 日，双方签订商品房出售合同，双方约定 2021 年 7 月 1 日前，由上海均瑶（集团）有限公司向浦东新区不动产交易中心办理价格申报及过户手续申请，申领标的房产房地产权证。截至报表日，公司已支付房屋总价款的 20%（人民币：4,618.98 万元），尚未办理产权交割等手续。2021 年 2 月 3 日，公司支付房屋总价款的 50%（人民币：11,574.44 万元）。

## （二）利润分配情况

	单位：元
拟分配的利润或股利	137,600,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	137,600,000.00

注：以上金额为含税金额。

## （三）其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

## 十四、其他重要事项说明

### （一）分部信息

报告分部的财务信息

本公司主要经营食品饮料，不存在多种经营或跨地区经营，故无报告分部。

本公司按产品分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项 目	2020 年度		2019 年度	
	收入	成本	收入	成本
食品饮料	851,465,467.64	455,020,243.19	1,245,221,919.03	589,538,339.29

### （二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

①基于对相关公司经营稳定和持续发展的考虑，2014年9月21日，王均金、王均豪、王瀚签署了新的《股权委托管理协议》，将协议有效期延长至2018年8月24日；2017年11月1日，王均金、王均豪、王瀚又签署了新的《股权委托管理协议》，协议有效期进一步延长至2021年8月24日。

②2021年2月5日，公司与湖北三座山饮品有限公司（以下简称“三座山饮品”）的股东胡伟、胡星朗签订了《收购意向书》，公司拟以现金购买的方式向原股东收购其所持有目标公司不低于70%的股权，收购完成购，三座山饮品将成为公司的控股子公司。后续收购的具体事宜将由双方进一步协商谈判。

③2021年2月9日，公司召开第四届董事会会议、第三届监事会会议第六次会议审议通过了子公司均瑶集团上海食品向其子公司上海养道食品有限公司增资2,000万的交易的决议，出资款已于2021年2月20日出资到位。

④公司于2021年3月16日发布公告称公司于近日收到董事王均金先生递交的请辞函，王均金先生因工作原因不再担任公司任何职务，同时2021年3月15日公司召开第四届董事会第七次会议审议通过了《关于增补公司董事的议案》，经公司董事会提名委员会审核通

过，提名朱航明先生为第四届董事会非独立董事候选人。任期自公司股东大会审议通过之日起至本届董事会任期届满为止。

⑤2021年3月18日，公司与江南大学签订了《战略合作协议》，合作期限：2021年3月18日至2026年3月17日，双方一致同意成立“均瑶健康——江南大学大健康联合创新实验室”，公司每年为联合实验室提供300万元用于联合实验室的运行，5年合作期内提供不低于1,500万元的科研经费用于双方合作。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45,101,623.74	71,610,739.44
小计	45,101,623.74	71,610,739.44
减：坏账准备		
合计	45,101,623.74	71,610,739.44

#### 2.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	45,101,623.74	100.00			45,101,623.74
其中：合并范围内关联方组合	45,101,623.74	100.00			45,101,623.74
合计	45,101,623.74	100.00			45,101,623.74

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	71,610,739.44	100.00			71,610,739.44
其中：合并范围内关联方组合	71,610,739.44	100.00			71,610,739.44
合计	71,610,739.44	100.00			71,610,739.44

### 3.按组合计提预期信用损失的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方款项	45,101,623.74		
合计	45,101,623.74		

### 4.按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	45,101,623.74	100.00	

### 注释 2.其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	170,000,000.00	
其他应收款	183,059,715.46	721,251.48
合计	353,059,715.46	721,251.48

注：上表中其他应收款指扣除应收股利后的其他应收款。

#### (一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
均瑶集团上海食品有限公司	60,000,000.00	
均瑶食品(衢州)有限公司	70,000,000.00	
均瑶食品(淮北)有限公司	40,000,000.00	
合计	170,000,000.00	

#### (二) 其他应收款

##### 1.按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	183,059,715.46	351,323.20
1-2年		369,928.28
2-3年		
3年以上	366,000.00	366,000.00
合计	183,425,715.46	1,087,251.48

##### 2.按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金	366,000.00	366,000.00
合并范围内关联方款项	183,059,715.46	721,251.48
合计	183,425,715.46	1,087,251.48



### 3.按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	183,425,715.46	366,000.00	183,059,715.46	1,087,251.48	366,000.00	721,251.48
第二阶段						
第三阶段						
合计	183,425,715.46	366,000.00	183,059,715.46	1,087,251.48	366,000.00	721,251.48

### 4.按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	183,425,715.46	100.00	366,000.00	0.20	183,059,715.46
其中：合并范围内关联方组合	183,059,715.46	99.79			183,059,715.46
账龄分析组合	366,000.00	0.21	366,000.00	100.00	
合计	183,425,715.46	100.00	366,000.00	0.20	183,059,715.46

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	1,087,251.48	100.00	366,000.00	33.66	721,251.48
其中：合并范围内关联方组合	721,251.48	66.34			721,251.48
账龄分析组合	366,000.00	33.66	366,000.00	100.00	
合计	1,087,251.48	100.00	366,000.00	33.66	721,251.48

### 5.按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### (1) 合并范围内关联方组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方款项	183,059,715.46		
合计	183,059,715.46		

(2) 账龄分析组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上	366,000.00	366,000.00	100.00
合计	366,000.00	366,000.00	100.00

6.其他应收款坏账准备计提情况

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	366,000.00			366,000.00
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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	366,000.00			366,000.00

7.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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
均瑶食品(衢州)有限公司	往来款	177,889,342.71	1年以内	96.98	
均瑶集团上海食品有限公司	往来款	5,170,372.75	1年以内	2.82	
宜昌市夷陵区电力局	押金	360,000.00	3年以上	0.20	360,000.00
辽宁富一机械有限公司	押金	6,000.00	3年以上	0.00	6,000.00
合计		183,425,715.46		100.00	366,000.00

注释 3.长期股权投资

款项性质	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	79,179,181.65		79,179,181.65	79,179,181.65		79,179,181.65
合计	79,179,181.65		79,179,181.65	79,179,181.65		79,179,181.65

### 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
均瑶集团上海食品有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
均瑶食品(衢州)有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海奇梦星食品有限公司	9,179,181.65	9,179,181.65			9,179,181.65		
均瑶食品淮北有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	79,179,181.65	79,179,181.65			79,179,181.65		

### 注释4. 营业收入及营业成本

#### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,572,345.60	111,447,913.13	305,265,697.31	169,190,904.75
其他业务	3,431,691.34	3,174,320.33	2,137,835.78	1,772,560.50
合计	197,004,036.94	114,622,233.46	307,403,533.09	170,963,465.25

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	食品饮料
一、商品类型	
乳酸菌饮品	193,450,643.39
其他	121,702.21
小计	193,572,345.60
二、按经营地区分类	
华东	193,572,262.41
华中	83.19
小计	193,572,345.60
三、市场或客户类型	
直销	193,572,345.60
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	193,572,345.60
五、按销售渠道分类	
线下	193,572,345.60

### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	170,000,000.00	145,000,000.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	1,265,821.91	
合计	171,265,821.91	145,000,000.00

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
流动资产处置损益	28,365.35	
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）	50,273,832.98	
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	-92,438.55	
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	1,278,479.44	
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	-8,724,744.08	
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	9,074,366.35	
小计	51,837,861.49	
减：所得税影响额	12,959,465.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	38,878,396.12	

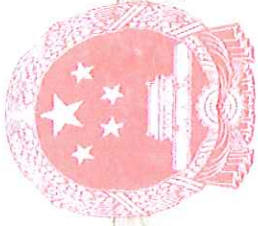
注：“其他符合非经常性损益定义的损益项目”系公司的存款利息超过中国人民银行同期存款利息部分。

(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
属于公司普通股股东的净利润	16.82	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.71	0.46	0.46

  
湖北均瑶大健康饮品股份有限公司  
(公章)

二〇二一年四月十五日



# 营业执照

(副本)(7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息



名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 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; 无(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**



登记机关

2021年02月04日



# 会计师事务所 执业证书

名称：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借、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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效



发证机关：

二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full Name: 刘万章  
 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1964-11-26  
 工作单位 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码 Identity card No: 420400841126001

注册号: 420501990686

上海注册会计师协会

批准注册协会: 1993  
 发证日期: 12月20日  
 Date of issuance:

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2017年4月30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

同意调入  
Agree to be transferred from

转出单位盖章  
Stamp of the transferor institution of CPAs  
瑞华会计师事务所  
2017年7月1日

同意调入  
Agree to be transferred to

转入单位盖章  
Stamp of the transferee institution of CPAs  
瑞华会计师事务所  
2017年7月1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 to be transferred from

转出单位盖章  
Stamp of the transferor institution of CPAs  
瑞华会计师事务所  
2017年7月1日

同意调入  
Agree to be transferred to

转入单位盖章  
Stamp of the transferee institution of CPAs  
瑞华会计师事务所  
2017年7月1日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



刘万章(420501990686)  
 有效期至2020年年底  
 上海注册会计师协会  
 2020年08月31日

2017年7月1日



# 注意事项

- 注册会计师执行此业务，应当按照《会计师事务所执业办法》
- 本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或注销时，应当及时
- 本证书遗失或损毁时，应当及时
- 本证书有效期满，应当及时

## NOTES

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

## 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

同意声明

Agree the holder to be transferred to

王海燕

CPA No.



上海市注册会计师协会  
Shanghai Institute of Certified Public Accountants

同意声明人

Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所



大华会计师事务所  
Dahua Certified Public Accountants

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

## 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.



110101300773

证书编号  
No. of Certificate

批准注册机构  
Authorized Institute of CPA

发证日期  
Date of Issue

2015 年 12 月 30 日

上海市注册会计师协会

2016年 4月 30日

## 年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



王海燕(110101300773)  
已通过2015年年检  
上海市注册会计师协会  
2016年04月30日

姓名 王海燕  
性别 女  
出生日期 1988-08-08  
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号 413026198808083021

