

云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司
财务报表审计报告

【天衡审字（2022）00362号】



0000202203002750

报告文号：天衡审字[2022]00362号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

审计报告

天衡审字（2022）00362号

云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司（以下简称“贝泰妮”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贝泰妮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，我们独立于贝泰妮，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2021年度贝泰妮财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入的确认

1、 事项描述

如后附的财务报表附注五、32“营业收入”所述，贝泰妮2021年度主营业务收入为人民币400,776.93万元，是利润的主要来源，影响关键业绩指标，产生错报的固有风险较高。因此，我们将收入的真实性、准确性和截止性确认作为关键审计事项。

2、 审计应对

（1）了解销售与收款内部控制循环，测试和评价与收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性，并评价收入确认政策是否符合会计准则；

（2）对收入执行分析性程序，判断收入和毛利率变动的合理性；

（3）执行细节测试，检查主要客户合同或订单、签收单等，核实收入确认是否与披露的会计政策一致；

(4) 对于线上自营模式的订单记录，在信息系统核查的基础上对线上自营模式下的订单数据进行了集中度、平均客单价等维度的数据分析；对经销模式、代销模式下的主要客户通过函证、查验资金流水及凭证等方式对交易真实性情况、客户的身份进行核实；

(5) 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证交易额和应收账款的期末余额，核实收入和应收账款是否准确；

(6) 获取退换货政策、预计负债计算表等，并检查预估的退换货率是否合理；检查期后的退换货情况，并同预估的退换货数据进行比较；

(7) 对收入执行截止测试，核实收入确认是否记录在适当的会计期间。

(二) 存货余额及其减值准备

1、事项描述

如后附的财务报表附注五、7所述，贝泰妮2021年末存货账面余额为47,681.82万元，存货跌价准备1,354.89万元，贝泰妮期末存货余额较大。贝泰妮存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。在贝泰妮确认相关产品的可变现净值时，其售价与产品剩余有效期及存货状态相关，化妆品类快速消费品更新换代较快，可能存在滞销，减值准备计提不充分的风险，且贝泰妮存货跌价准备计提过程中可变现净值的确定涉及贝泰妮管理层（以下简称“管理层”）判断，因此，我们将期末存货存在性及准确性事项作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对存货相关的采购、生产、仓储、发货等内部控制循环进行了解，测试了内部控制设计和执行的有效性；

(2) 对于库存存货：获取并核查所有类型的仓库物料清单及盘点过程资料，并按抽样的方法对存货进行了监盘，观察是否存在滞销、变质、损毁等迹象的产品；对于异地存放的商品：对期末主要异地仓库库存情况，进行了抽盘；

(3) 了解贝泰妮对存货减值的计提方法，并对报告期内全部退回货物结存情况进行分析，同时查验期末存货状态等，评价管理层作出会计估计（存货跌价准备）的假设具有合理性，并对存货的跌价准备进行了重新测算。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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、终止运营或别无其他现实的选择。

贝泰妮治理层（以下简称“治理层”）负责监督贝泰妮的财务报告过程。

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，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，就可能对贝泰妮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贝泰妮不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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) 就贝泰妮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。

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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·南京

2022年3月21日

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

合并资产负债表

2021-12-31

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2021-12-31	2020-12-31
流动资产：			
货币资金	五、1	2,034,634,230.09	751,952,206.79
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	781,147,093.76	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	247,400,931.75	186,802,633.17
应收款项融资	五、4	80,898,052.35	139,680,494.95
预付款项	五、5	46,416,098.60	29,346,600.11
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	13,110,142.08	9,579,825.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	463,269,234.37	253,748,938.43
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	五、8	1,558,151,489.89	20,064,302.83
流动资产合计		5,225,027,272.89	1,391,175,001.82
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	五、9	112,555,956.76	68,546,798.67
在建工程	五、10	197,287,860.02	40,747,602.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	122,116,010.55	
无形资产	五、12	64,585,769.35	55,164,465.14
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	41,020,584.01	20,355,827.82
递延所得税资产	五、14	15,584,205.71	13,353,630.04
其他非流动资产	五、15	34,313,558.48	12,525,918.72
非流动资产合计		587,463,944.88	210,694,243.12
资产总计		5,812,491,217.77	1,601,869,244.94

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021-12-31

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2021-12-31	2020-12-31
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	65,314,601.37	18,154,437.38
应付账款	五、17	296,295,198.55	116,682,033.02
预收款项			
合同负债	五、18	71,185,636.36	36,504,453.46
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、19	105,318,135.43	76,574,653.89
应交税费	五、20	121,571,100.84	79,953,869.73
其他应付款	五、21	187,086,015.95	62,416,701.40
其中：应付利息			
应付股利			
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	48,907,342.29	
其他流动负债	五、23	4,069,430.26	904,331.40
流动负债合计		899,747,461.05	391,190,480.28
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	76,292,062.28	
长期应付款	五、25	50,000,000.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26		1,447,702.64
递延收益	五、27	6,298,789.94	7,413,717.68
递延所得税负债	五、14	1,686,329.24	
其他非流动负债			
非流动负债合计		134,277,181.46	8,861,420.32
负债合计		1,034,024,642.51	400,051,900.60
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、28	423,600,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	2,846,004,685.04	25,707,910.09
减：库存股			
其他综合收益		1.98	
专项储备			
盈余公积	五、30	155,621,249.77	86,816,095.53
一般风险准备			
未分配利润	五、31	1,329,978,260.55	726,480,468.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,755,204,197.34	1,199,004,473.80
少数股东权益		23,262,377.92	2,812,870.54
所有者权益（或股东权益）合计		4,778,466,575.26	1,201,817,344.34
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,812,491,217.77	1,601,869,244.94

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入		4,022,403,431.75	2,636,488,348.17
其中：营业收入	五、32	4,022,403,431.75	2,636,488,348.17
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,046,705,292.38	2,010,455,786.08
其中：营业成本	五、32	965,167,028.03	626,059,725.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、33	52,118,034.09	46,056,855.00
销售费用	五、34	1,680,769,545.86	1,107,132,076.09
管理费用	五、35	245,497,512.20	168,645,022.22
研发费用	五、36	113,221,150.05	63,441,047.39
财务费用	五、37	-10,067,977.85	-878,939.95
其中：利息费用		4,187,444.77	1,334,613.19
利息收入		-14,793,775.42	-2,566,053.10
加：其他收益	五、38	27,046,775.58	35,291,423.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	18,830,359.81	3,130,684.92
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（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	10,797,093.76	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-5,265,985.88	-5,468,739.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-11,913,320.12	-9,112,832.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	516,716.70	-171,886.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,015,709,779.22	649,701,211.16
加：营业外收入	五、44	10,880,719.01	713,578.22
减：营业外支出	五、45	8,714,426.62	2,575,988.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,017,876,071.61	647,838,801.20
减：所得税费用	五、46	153,813,617.62	104,084,057.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		864,062,453.99	543,754,744.03
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			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		864,062,453.99	543,754,744.03
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		862,922,946.61	543,507,903.96
2、少数股东损益		1,139,507.38	246,840.07
六、其他综合收益的税后净额		1.98	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		1.98	
1、以后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			
2、以后将重分类进损益的其他综合收益		1.98	
（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		1.98	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		864,062,455.97	543,754,744.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		862,922,948.59	543,507,903.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,139,507.38	246,840.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		2.12	1.51
（二）稀释每股收益		2.12	1.51

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,529,980,195.60	2,699,346,898.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置交易性金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、47 (1)	102,906,297.80	41,445,266.85
经营活动现金流入小计		4,632,886,493.40	2,740,792,165.52
购买商品、接受劳务支付的现金		1,250,910,770.66	676,267,612.82
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		406,329,054.82	302,379,498.30
支付的各项税费		490,747,377.64	374,081,659.54
支付其他与经营活动有关的现金	五、47 (2)	1,332,178,938.87	957,037,065.66
经营活动现金流出小计		3,480,166,141.99	2,309,765,836.32
经营活动产生的现金流量净额	五、48 (1)	1,152,720,351.41	431,026,329.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,321,529,000.00	760,000,000.00
取得投资收益收到的现金		18,830,359.81	3,130,684.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		226,370.00	2,005.00
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		6,340,585,729.81	763,132,689.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		270,683,721.87	89,452,878.73
投资支付的现金		8,621,879,000.00	760,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	五、48 (2)	6,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		8,899,062,721.87	849,452,878.73
投资活动产生的现金流量净额		-2,558,476,992.06	-86,320,188.81
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,925,131,420.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		19,800,000.00	
取得借款收到的现金			36,922,431.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,925,131,420.00	36,922,431.36
偿还债务支付的现金			51,858,217.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		191,110,000.00	104,311,469.35
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		490,000.00	2,156,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47 (3)	69,781,056.53	1,800,000.00
筹资活动现金流出小计		260,891,056.53	157,969,687.31
筹资活动产生的现金流量净额		2,664,240,363.47	-121,047,255.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-4,205.54	
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		1,258,479,517.28	223,658,884.44
加：期初现金及现金等价物余额		750,891,238.75	527,232,354.31
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、48 (3)	2,009,370,756.03	750,891,238.75

公司法定代表人：

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

2021年度

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度											
	归属于母公司所有者权益				少数股东权益				所有者权益合计			
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	360,000,000.00			25,707,910.09				86,816,095.53		726,480,468.18	2,812,870.54	1,201,817,344.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下合并												
其他												
二、本年期初余额	360,000,000.00			25,707,910.09				86,816,095.53		726,480,468.18	2,812,870.54	1,201,817,344.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	63,600,000.00			2,820,296,774.95		1.98		68,805,154.24		603,497,792.37	20,449,507.38	3,576,649,230.92
(一) 综合收益总额						1.98				862,922,946.61	1,139,507.38	864,062,455.97
(二) 所有者投入和减少资本	63,600,000.00			2,820,296,774.95							19,800,000.00	2,903,696,774.95
1、所有者投入资本	63,600,000.00			2,820,296,774.95							19,800,000.00	2,903,696,774.95
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								68,805,154.24		-259,425,154.24	-490,000.00	-191,110,000.00
2、提取一般风险准备								68,805,154.24		-68,805,154.24		
3、对所有者 (或股东) 的分配										-190,620,000.00	-490,000.00	-191,110,000.00
4、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他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	423,600,000.00			2,846,004,685.04		1.98		155,621,249.77		1,329,978,260.55	23,262,377.92	4,778,466,575.26

公司法定代表人：

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（续）

2021年度

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度												
	归属于母公司所有者权益												
	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	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	360,000,000.00				25,707,910.09				40,178,199.21		330,410,460.54	4,722,030.47	761,018,600.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下合并													
其他													
二、本年期初余额	360,000,000.00				25,707,910.09				40,178,199.21		330,410,460.54	4,722,030.47	761,018,600.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								46,637,896.32			396,070,007.64	-1,909,159.93	440,798,744.03
（一）综合收益总额											543,507,903.96	246,840.07	543,754,744.03
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入资本													
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								46,637,896.32			-147,437,896.32	-2,156,000.00	-102,956,000.00
2、提取一般风险准备								46,637,896.32			-46,637,896.32		
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他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				25,707,910.09			86,816,095.53			726,480,468.18	2,812,870.54	1,201,817,344.34

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2021-12-31

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2021-12-31	2020-12-31
流动资产：			
货币资金		1,385,755,646.31	616,499,940.05
交易性金融资产		720,431,842.54	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	261,520,208.76	72,809,772.10
应收款项融资		75,563,892.20	118,902,352.71
预付款项		38,923,282.70	23,974,495.92
其他应收款	十四、2	37,210,122.83	28,735,124.10
其中：应收利息			
应收股利			
存货		458,128,119.55	249,882,522.66
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		1,550,332,791.85	16,825,825.79
流动资产合计		4,527,865,906.74	1,127,630,033.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	301,393,000.00	20,093,000.00
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		74,366,802.48	53,343,028.96
在建工程		169,744,200.81	40,747,602.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		44,212,589.00	
无形资产		56,960,802.08	53,453,471.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		14,190,885.41	12,265,201.52
递延所得税资产		8,083,641.54	5,381,685.29
其他非流动资产		32,542,097.25	8,395,307.51
非流动资产合计		701,494,018.57	193,679,297.86
资产总计		5,229,359,925.31	1,321,309,331.19

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021-12-31

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2021-12-31	2020-12-31
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		65,314,601.37	18,154,437.38
应付账款		287,739,240.47	116,146,869.52
预收款项			
合同负债		30,672,601.44	14,544,121.32
应付职工薪酬		15,815,087.51	15,786,972.73
应交税费		86,666,140.17	48,537,869.29
其他应付款		246,575,831.66	39,928,194.81
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		18,885,652.02	
其他流动负债		936,330.05	16,132.52
流动负债合计		752,605,484.69	253,114,597.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		28,118,041.30	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			1,336,500.28
递延收益			
递延所得税负债		1,564,776.38	
其他非流动负债		6,298,789.94	7,413,717.68
非流动负债合计		35,981,607.62	8,750,217.96
负债合计		788,587,092.31	261,864,815.53
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		423,600,000.00	360,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,845,993,326.27	25,696,551.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		156,339,950.67	87,534,796.43
未分配利润		1,014,839,556.06	586,213,167.91
所有者权益（或股东权益）合计		4,440,772,833.00	1,059,444,515.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,229,359,925.31	1,321,309,331.19

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业收入	十四、4	2,812,071,009.68	1,972,161,134.81
减：营业成本	十四、4	968,229,467.77	638,734,438.61
税金及附加		34,241,038.51	34,916,010.91
销售费用		818,363,985.64	598,468,000.16
管理费用		136,773,138.04	97,624,380.34
研发费用		98,722,808.93	74,722,921.89
财务费用		-10,105,182.84	-18,000.28
其中：利息费用		1,848,242.82	1,334,613.19
利息收入		-12,298,522.02	-1,449,030.49
加：其他收益		17,844,703.37	23,519,868.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	18,555,445.06	5,374,684.92
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（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		10,431,842.54	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-701,776.02	-195,592.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,913,320.12	-9,112,832.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-14,432.95	-167,646.33
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		800,048,215.51	547,131,864.17
加：营业外收入		10,276,679.23	286,524.89
减：营业外支出		7,924,060.87	1,801,328.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		802,400,833.87	545,617,060.70
减：所得税费用		114,349,291.48	79,238,097.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		688,051,542.39	466,378,963.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		688,051,542.39	466,378,963.18
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）以后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			
六、综合收益总额		688,051,542.39	466,378,963.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,041,419,135.32	2,061,023,190.28
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		41,059,017.53	25,165,880.94
经营活动现金流入小计		3,082,478,152.85	2,086,189,071.22
购买商品、接受劳务支付的现金		1,133,353,684.75	668,773,268.61
支付给职工以及为职工支付的现金		79,535,683.73	76,700,135.03
支付的各项税费		290,079,036.21	251,405,865.45
支付其他与经营活动有关的现金		805,402,666.35	694,845,769.83
经营活动现金流出小计		2,308,371,071.04	1,691,725,038.92
经营活动产生的现金流量净额		774,107,081.81	394,464,032.30
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,715,000,000.00	760,000,000.00
取得投资收益收到的现金		18,555,445.06	5,374,684.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,005.00
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		5,733,555,445.06	765,376,689.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		190,614,305.95	65,805,413.11
投资支付的现金		8,236,300,000.00	762,000,000.00
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		8,426,914,305.95	827,805,413.11
投资活动产生的现金流量净额		-2,693,358,860.89	-62,428,723.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,905,331,420.00	
取得借款收到的现金		-	36,922,431.36
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,905,331,420.00	36,922,431.36
偿还债务支付的现金		-	51,858,217.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		190,620,000.00	102,155,469.35
支付其他与筹资活动有关的现金		44,401,967.09	1,800,000.00
筹资活动现金流出小计		235,021,967.09	155,813,687.31
筹资活动产生的现金流量净额		2,670,309,452.91	-118,891,255.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,173.59	-
五、现金及现金等价物净增加额		751,053,500.24	213,144,053.16
加：期初现金及现金等价物余额		615,438,972.01	402,294,918.85
六、期末现金及现金等价物余额		1,366,492,472.25	615,438,972.01

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度						所有者权益合计
	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	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	360,000,000.00			25,696,551.32			1,059,444,515.66
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	360,000,000.00			25,696,551.32			1,059,444,515.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	63,600,000.00			2,820,296,774.95			3,381,328,317.34
(一) 综合收益总额							688,051,542.39
(二) 所有者投入和减少资本	63,600,000.00			2,820,296,774.95			2,883,896,774.95
1、所有者投入资本	63,600,000.00			2,820,296,774.95			2,883,896,774.95
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者 (或股东) 的分配							-190,620,000.00
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、本期期末余额	423,600,000.00			2,845,993,326.27			4,440,772,833.00

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2021年度

编制单位：云南贝森妮生物科技集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度						所有者权益合计				
	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	360,000,000.00				25,696,551.32				40,896,900.11	267,272,101.05	693,865,552.48
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	360,000,000.00				25,696,551.32				40,896,900.11	267,272,101.05	693,865,552.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									46,637,896.32	318,941,066.86	365,578,963.18
(一) 综合收益总额										466,378,963.18	466,378,963.18
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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									46,637,896.32	-147,437,896.32	-100,800,000.00
1、提取盈余公积									46,637,896.32	-46,637,896.32	-
2、对所有者 (或股东) 的分配										-100,800,000.00	-100,800,000.00
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、本期期末余额	360,000,000.00				25,696,551.32				87,534,796.43	586,213,167.91	1,059,444,515.66

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由昆明贝泰妮生物科技有限公司整体变更设立的股份有限公司。

昆明贝泰妮生物科技有限公司（以下简称“有限公司”）于 2010 年 5 月 13 日由戴开煌、邓小玲、马汝愚共同出资设立，注册资本人民币 50 万元，其中：戴开煌出资人民币 22.50 万元，占注册资本的比例为 45%；邓小玲出资人民币 22.50 万元，占注册资本的比例为 45%；马汝愚出资人民币 5 万元，占注册资本的比例为 10%。该注册资本已经云南瑞中会计师事务所（特殊普通合伙）出具的云瑞中验字【2010】第 A5053 号《验资报告》验证。

2019 年 3 月 7 日，有限公司以截至 2018 年 11 月 30 日的净资产人民币 385,696,551.32 元为基数，按 1.0714: 1 的比例折合股本人民币 36,000 万元，整体变更为股份有限公司。该股本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天衡验字（2019）00030 号《验资报告》验证。

2021 年 2 月 25 日，经中国证券监督管理委员会《关于同意云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可【2021】546 号）文件核准，公司向社会公开发行面值为 1 元的人民币普通股股票 63,600,000 股。2021 年 3 月 23 日，深圳证券交易所发出《关于云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司股票在创业板上市交易的公告》，公司人民币普通股股票于 2021 年 3 月 25 日在深圳证券交易所创业板上市。证券简称为“贝泰妮”，证券代码为“300957”。

2、公司行业性质及经营范围

行业性质：日化行业。

经营范围：生物技术的研究及开发；日用百货、化妆品、医疗器械、消毒用品的销售；货物及技术进出口业务；化妆品、医疗器械的生产；化妆品原料（不含危险化学品）的生产及销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、公司注册地、统一社会信用代码

统一社会信用代码：915301005551100783。

公司住所：云南省昆明市高新区科医路 53 号。

本公司纳入合并范围的子公司 2021 年度为 26 户，详见本附注七“在其他主体中权益的披露”。本报告期增加 17 户，注销 1 户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本财务报表及财务报表附注经本公司第一届董事会第二十三次会议于 2022 年 3 月 21 日批准。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，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》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2021 年 12 月 31 日止的 2021 年度财务报表。

三、重要会计政策、会计估计

本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，对收入确认确定等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三“29、收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

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

4、记账本位币

以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) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他股东权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东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。

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确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。

子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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股东权益中所享有的份额的，其余部分应当冲减少数股东权益。

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，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、其他股东权益变动，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。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应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。

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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。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。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

10、金融工具

(1) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本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。

1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量：

A、以摊余成本计量的债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

B、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

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本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。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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，未保留对该金融资产控制的，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；保留了对该金融资产控制的，按照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。

(2) 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

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，公允价值变动计入当期损益。

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，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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B、其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

11、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存

续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单独评估信用风险的金融工具外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
内部往来组合	本组合为应收取的合并范围内关联方往来款项。

对于划分为账龄组合的应收款项，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预测，编制应收款项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。

内部往来组合本公司不计提减值准备。

12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

13、存货

- (1) 本公司存货主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、产成品等。
- (2) 原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。
- (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。

存货可变现净值按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确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

- (4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。
- (5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产

- (1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

- (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的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。

15、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

16、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

1) 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

2) 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。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股东权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他股东权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入留存收益。

2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

3) 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，应当按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权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其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的留存收益。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三“6、合并财务报表的编制方法”进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

2) 对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在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股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(4) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 本公司采用的固定资产折旧计提方法、各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	平均年限法	20 年	5%	4.75%
电子设备	平均年限法	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
机器设备	平均年限法	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
运输设备	平均年限法	3-5 年	5%	19.00%-31.67%
办公设备	平均年限法	3-5 年	5%	19.00%-31.67%

本公司至少在每年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。

18、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产、无形资产、长期待摊费用核算。

19、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

20、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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。

本公司参照《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。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。

本公司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。

21、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

1) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	50 年或法定使用年限
软件	5 年
商标、专利	10 年

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

2) 对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

1) 划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

2) 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,予以资本化:

- A、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;
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- C、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;
- D、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;
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的,将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

24、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象,对存在减值迹象的长期资产进行减值测试,估计其可收回金额。此外,无论是否存在减值迹象,本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试,估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的,其账面价值会减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合,下同)的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时,主要考虑该资产组能否独立产生现金流入,同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额,是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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,选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失,先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者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)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

25、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系,包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度,相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给

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

26、 租赁负债

在租赁期开始日，本公司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。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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。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，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

27、 预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- 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。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；
- 2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

28、 股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以

对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

29、收入

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时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，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务的控制权时，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给客户，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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

收入确认具体原则

公司主要销售化妆品、医疗器械。公司依据与客户的结算模式可以分为经销、直销和代销。

1) 经销模式

公司根据合同约定将产品交付给购货方并经购货方验收且已确定产品销售收入金额,客户在取得货物控制权时,确认销售收入。

2) 直销模式

公司直销模式分线下自营、线上自营,线下自营通过线下门店进行零售,线上自营通过在各大电商平台开设自营店铺,或通过自建网站进行销售。

线下自营:客户选取货物,现场支付货款,并提货后公司确认收入。

线上自营:客户在线上下单并付款,公司发货后经客户确认收货,并收到电商平台或第三方支付公司划入的货款后确认收入。

3) 代销模式

公司根据合同约定将产品交付给受托方,待受托方对外实现销售后向公司开出代销清单时确认销售收入。

公司在销售产品的同时授予客户奖励积分,奖励积分属于附有客户额外购买选择权的销售,即公司在销售商品的同时,会向客户授予选择权,允许客户可以据此免费或者以折扣价格购买额外的商品。公司授予客户的奖励积分为客户提供了重大权利从而构成单项履约义务,公司应当按照交易价格分摊的相关原则,将交易价格分摊至该履约义务。该积分用于兑换本公司提供的商品的,公司通常只能在将相关商品转让给客户或该积分失效时,确认与积分相关的收入。

30、合同成本

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

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) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;(3) 该成本预期能够收回。

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。

31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

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,按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的,予以确认:(1) 企业能够满足政府补助所附条件;(2) 企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助,确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使

使用寿命内按照直线法分期计入损益。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。

32、所得税费用

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

33、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，

并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的初始及后续计量见具体可参见本报告第十节附注五“11、使用权资产”和“23、租赁负债”。

(5) 出租人会计处理

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

34、重要会计政策变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据中华人民共和国财政部于2018年12月修订发布的《企业会计准则第21号—租赁》(以下简称“新租赁准则”),要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业,自2019年1月1日起施行;其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司根据财政部上述相关准则及通知规定,作为境内上市企业,自2021年1月1日起执行新租赁准则。	2021年4月27日,公司第一届董事会第十四次会议,审议通过了《关于会计政策变更的议案》	具体可参见巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)披露的《云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司关于会计政策变更的公告》

(2) 重要会计估计变更

无。

(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

根据首次执行新租赁准则的要求,本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则,对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值(选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外)确认使用权资产及租赁负债,并分别确认折旧及未确认融资费用,不调整可比期间信息。对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,并根据衔接规定,对可比期间信息不予调整,首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整本报告期初留存收益。

首次施行新租赁准则的影响:

合并财务报表:

单位：人民币元

项 目	2020年12月31日	调 整	2021年1月1日
资产：			
使用权资产	-	81,463,911.39	81,463,911.39
负债：			
一年内到期的非流动负债	-	28,308,476.14	28,308,476.14
租赁负债	-	53,155,435.25	53,155,435.25

母公司财务报表：

单位：人民币元

项 目	2020年12月31日	调 整	2021年1月1日
资产：			
使用权资产	-	35,683,764.10	35,683,764.10
负债：			
一年内到期的非流动负债	-	11,926,657.76	11,926,657.76
租赁负债	-	23,757,106.34	23,757,106.34

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 流转税及附加税费

税 目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税（注1）	应税销售额	13%、6%、5%、3%、1%
消费税	应纳税销售额	15%
城建税（注2）	应交流转税额	7%、5%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%

注1：公司内销产品销项税税率适用13%。出口产品零税率，同时按国家规定的出口退税率享受出口退税政策。服务费收入销项税税率为6%，房屋出租收入销项税率5%，小规模纳税人增值税适用税率3%以及优惠税率1%。

注2：上海贝泰妮生物科技有限公司、上海际研生物医药开发有限公司、上海研际生物科技有限公司、速美科技（上海）有限公司、贝泰妮（上海）供应链管理有限公司、上海伊贝妮健康科技有限公司、贝小妮（上海）科技有限公司城建税税率为5%。

(2) 企业所得税

公司名称	税 率
本公司（母公司）	15%
昆明贝泰妮生物科技销售有限公司	25%
速美科技（上海）有限公司	25%
昆明云妆生物科技有限公司	25%
昆明薇诺娜皮肤医疗美容有限公司	25%
上海贝泰妮生物科技有限公司	15%
四川贝泰妮生物科技有限公司	25%
武汉市贝泰妮生物科技有限公司	25%
速美科技（昆明）有限公司	25%

上海际研生物医药开发有限公司	15%
贝泰妮（上海）供应链管理有限公司	25%
云南云科特色植物提取实验室有限公司	25%
云南贝泰妮特色植物提取实验室有限公司	25%
海南贝泰妮投资有限公司	25%
上海伊贝妮健康科技有限公司	25%
上海际研生物科技有限公司	25%
科凝美（上海）生物科技有限公司	25%
贝泰妮（昆明）商贸有限公司	25%
海南贝泰妮创业投资私募基金管理有限公司	25%
贝小妮（上海）科技有限公司	25%
美达丝（上海）生物科技有限公司	25%
贝泰妮商贸有限公司	16.50%
颜钥（上海）医疗管理有限公司	25%
上海颜钥医疗美容诊所有限公司	25%
成都贝泰妮企业管理有限公司	25%
海南贝泰妮私募基金管理有限公司	25%
云南薇佳生物科技有限公司	25%
成都武侯贝泰妮生物科技有限公司	25%

（3）其他税费按国家规定执行。

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2021 年 12 月 31 日发布的《关于对云南省 2021 年认定的高新技术企业进行备案的公告》，本公司已被列入《云南省 2021 年认定的高新技术企业备案名单》，证书编号为 GR202153000724。本次认定系对公司原《高新技术企业证书》有效期届满后进行的再次认定，本公司将继续享受高新技术企业所得税税收优惠，2021 年企业所得税减按 15% 的税率征收。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2021 年 11 月 25 日发布的《关于上海市 2021 年第一批备案高新技术企业名单的公告》，本公司子公司上海贝泰妮生物科技有限公司、上海际研生物医药开发有限公司均已被列入《上海市 2021 年第一批备案高新技术企业名单》，证书编号分别为 GR202131000004、GR202131000009。上海贝泰妮生物科技有限公司的本次认定系对原《高新技术企业证书》有效期届满后进行的再次认定，上海贝泰妮生物科技有限公司将继续享受高新技术企业所得税税收优惠。根据《中华人民共和国企业所得税法》及相关法规规定，上海贝泰妮生物科技有限公司、上海际研生物医药开发有限公司 2021 年企业所得税减按 15% 的税率征收。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），2021 年度汇算清缴，武汉市贝泰妮生物科技有限公司、科凝美（上海）生物科技有限公司、贝泰妮（昆明）商贸有限公司、海南贝泰妮私募基金管理有限公司、昆明云妆生物科技有限公司、昆明薇诺娜皮肤医疗美容有限公司、贝小妮（上海）科技有限公司、美达丝（上海）生物科技有限公司为小微企业，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的

部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

（2）增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）第七条规定：“自2019年4月1日至2021年12月31日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%，抵减应纳税额。” 迷美科技（上海）有限公司、上海际研生物医药开发有限公司符合上述规定，按照当期可抵扣进项税额加计10%抵减应纳税额。

根据财政部、国家税务总局《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告2019年第87号）第一条规定：“2019年10月1日至2021年12月31日，允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计15%，抵减应纳税额。” 昆明薇诺娜皮肤医疗美容有限公司符合上述规定，按照当期可抵扣进项税额加计15%抵减应纳税额。

根据财政部、国家税务总局《关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部、税务总局公告2020年第8号）第五条规定：“对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。” 根据财政部、国家税务总局《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号）第三条规定：“《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第8号）、《财政部 税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第9号）规定的税收优惠政策凡已经到期的，执行期限延长至2021年3月31日。” 昆明薇诺娜皮肤医疗美容有限公司符合上述规定，2021年1月1日至2021年3月31日，免征增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第7号）第一条规定：“《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复业增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告2020年第13号）规定的税收优惠政策，执行期限延长至2021年12月31日。其中，自2021年4月1日至2021年12月31日，适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。” 贝泰妮（昆明）商贸有限公司符合上述规定，2021年4月1日至2021年12月31日减按1%预征率预缴增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以2021年12月31日为截止日，金额以人民币元为单位）

1、货币资金

（1）明细项目

项 目	期末余额	期初余额
现金	-	-
银行存款	2,002,924,087.19	745,187,559.94
其他货币资金	31,710,142.90	6,764,646.85
合 计	2,034,634,230.09	751,952,206.79
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（2）货币资金报告期末余额中除银行承兑汇票保证金人民币18,263,174.06元、保函保证金人民币7,000,000.00元以及ETC保证金人民币300.00元，无其他受限资金。

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	781,147,093.76	-

3、应收账款**(1) 应收账款分类披露**

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例	金 额	比 例	
按单项计提坏账准备	525,960.00	0.20%	525,960.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	262,301,877.31	99.80%	14,900,945.56	5.68%	247,400,931.75
合 计	262,827,837.31	100.00%	15,426,905.56	5.87%	247,400,931.75

(续)

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例	金 额	比 例	
按单项计提坏账准备	525,960.00	0.26%	525,960.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	198,424,003.60	99.74%	11,621,370.43	5.86%	186,802,633.17
合 计	198,949,963.60	100.00%	12,147,330.43	6.11%	186,802,633.17

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	258,816,199.16	12,940,809.96	5.00%	194,565,767.27	9,728,288.37	5.00%
一至二年	1,709,167.88	512,750.37	30.00%	2,586,742.55	776,022.77	30.00%
二至三年	658,250.09	329,125.05	50.00%	308,868.98	154,434.49	50.00%
三年以上	1,118,260.18	1,118,260.18	100.00%	962,624.80	962,624.80	100.00%
合 计	262,301,877.31	14,900,945.56	5.68%	198,424,003.60	11,621,370.43	5.86%

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

年 度	计提的坏账准备	收回或转回的坏账准备
2021 年	3,279,575.13	-

(3) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的报告期末余额前五名（本公司将同一集团下的客户做为同一客户统计）应收账款汇总金额人民币 150,894,624.29 元，占应收账款报告期末余额合计数的比例 57.41%，相应计提的坏账准备报告期末余额汇总金额人民币 7,754,813.45 元。

(4) 本报告期，本公司无核销的应收账款。

(5) 本报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本报告期，本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

4、应收款项融资**(1) 类别**

项 目	期末余额			期初余额		
	应收票据	坏账准备	账面价值	应收票据	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	80,898,052.35	-	80,898,052.35	139,680,494.95	-	139,680,494.95

(2) 报告期末公司已质押的银行承兑汇票金额人民币14,742,826.76元。

(3) 报告期末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
银行承兑汇票	75,563,892.20	-

5、预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
一年以内	46,416,098.60	100.00%	29,346,600.11	100.00%

(2) 预付款项金额前五名单位情况

按交易对手归集的报告期末余额前五名(本公司将同一集团下的交易对手做为同一交易对手统计)预付账款汇总金额人民币 39,505,653.17 元, 占预付账款报告期末余额合计数的比例 85.11%。

6、其他应收款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	13,110,142.08	9,579,825.54
合 计	13,110,142.08	9,579,825.54

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

项 目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例	金 额	比 例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,611,177.79	100.00%	4,501,035.71	25.56%	13,110,142.08
合 计	17,611,177.79	100.00%	4,501,035.71	25.56%	13,110,142.08

(续)

项 目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比 例	金 额	比 例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	12,094,450.50	100.00%	2,514,624.96	20.79%	9,579,825.54
合 计	12,094,450.50	100.00%	2,514,624.96	20.79%	9,579,825.54

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
一年以内	8,424,880.60	421,244.04	5.00%	7,713,337.55	385,666.87	5.00%

一至二年	5,765,148.99	1,729,544.70	30.00%	2,527,782.58	758,334.77	30.00%
二至三年	2,141,802.47	1,070,901.24	50.00%	965,414.11	482,707.06	50.00%
三年以上	1,279,345.73	1,279,345.73	100.00%	887,916.26	887,916.26	100.00%
合 计	17,611,177.79	4,501,035.71	25.56%	12,094,450.50	2,514,624.96	20.79%

2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

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)	
2021年1月1日余额	2,514,624.96	-	-	2,514,624.96
2021年1月1日其他应收 款账面余额在本期				
--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	1,986,410.75	-	-	1,986,410.75
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	4,501,035.71	-	-	4,501,035.71

3) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	17,294,801.14	11,621,163.22
员工备用金	249,172.63	410,504.20
其他	67,204.02	62,783.08
合 计	17,611,177.79	12,094,450.50

4) 按往来单位归集的报告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 总额的比例	坏账准备
单位一	押金	1,582,925.78	1年以内	8.99%	79,146.29
		1,447,336.31	1-2年	8.22%	434,200.89
		597,793.25	2-3年	3.39%	298,896.63
		1,027,900.05	3年以上	5.84%	1,027,900.05
	小 计	4,655,955.39		26.44%	1,840,143.86
单位二	押金	2,235,509.00	1-2年	12.69%	670,652.70
单位三	押金	1,587,438.00	1年以内	9.01%	79,371.90
单位四	押金	965,888.98	1年以内	5.48%	48,294.45
		27,110.40	1-2年	0.15%	8,133.12
		245,309.80	2-3年	1.39%	122,654.90
	小 计	1,238,309.18		7.03%	179,082.47
单位五	押金	539,185.12	1年以内	3.06%	26,959.26

		524,567.42	1-2 年	2.98%	157,370.23
	小 计	1,063,752.54		6.04%	184,329.48
合 计		10,780,964.11		61.22%	2,953,580.41

(3) 本报告期，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(4) 本报告期，本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债情况。

7、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
库存商品	419,257,100.70	10,919,534.13	408,337,566.57	210,229,376.82	7,231,545.11	202,997,831.71
半成品	2,812,957.96	524,926.93	2,288,031.03	4,324,215.73	85,391.45	4,238,824.28
原材料	49,285,884.84	1,520,122.74	47,765,762.10	46,847,491.03	2,092,654.14	44,754,836.89
低值易耗品	5,462,226.87	584,352.20	4,877,874.67	2,422,729.94	665,284.39	1,757,445.55
合 计	476,818,170.37	13,548,936.00	463,269,234.37	263,823,813.52	10,074,875.09	253,748,938.43

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	计 提	转销或转回	期末余额
库存商品	7,231,545.11	9,842,420.17	6,154,431.15	10,919,534.14
半成品	85,391.45	522,249.36	82,713.88	524,926.93
原材料	2,092,654.14	1,360,765.62	1,933,297.02	1,520,122.74
低值易耗品	665,284.39	187,884.97	268,817.16	584,352.20
合 计	10,074,875.09	11,913,320.12	8,439,259.21	13,548,936.00

(3) 存货报告期末余额中不含借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
委托理财	1,530,000,000.00	-
期末留抵和待认证抵扣税额	24,700,066.51	9,749,562.05
预缴税款	2,919,695.44	699,318.31
租赁费	-	2,149,508.37
广告代言费	-	4,549,370.92
首次申报中介费用	-	1,800,000.00
应收退货成本	496,398.74	280,077.29
其他	35,329.20	836,465.89
合 计	1,558,151,489.89	20,064,302.83

9、固定资产

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	112,555,956.76	68,546,798.67
固定资产清理	-	-

合 计	112,555,956.76	68,546,798.67
-----	----------------	---------------

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。

(2) 固定资产增减变动情况

项 目	房屋建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	办公家具	合 计
一、账面原值						
1、期初余额	33,802,873.97	6,789,386.53	51,188,259.63	6,940,319.73	3,814,891.63	102,535,731.49
2、本期增加金额	-	2,217,394.19	50,564,573.71	4,925,776.77	779,714.83	58,487,459.50
(1) 购置	-	2,100,195.08	27,741,044.82	4,925,776.77	779,714.83	35,546,731.50
(2) 在建工程转入	-	117,199.11	22,823,528.89	-	-	22,940,728.00
3、本期减少金额	-	509,459.41	1,687,392.49	326,666.67	-	2,523,518.57
(1) 处置或报废	-	509,459.41	490,248.24	326,666.67	-	1,326,374.32
(2) 转入在建工程	-	-	1,197,144.25	-	-	1,197,144.25
4、期末余额	33,802,873.97	8,497,321.31	100,065,440.85	11,539,429.83	4,594,606.46	158,499,672.42
二、累计折旧						
1、期初余额	3,345,076.04	6,088,190.83	19,641,896.76	3,391,109.20	1,522,659.99	33,988,932.82
2、本期增加金额	1,605,636.48	755,065.21	9,540,739.01	1,550,526.95	399,731.51	13,851,699.16
(1) 计提	1,605,636.48	755,065.21	9,540,739.01	1,550,526.95	399,731.51	13,851,699.16
3、本期减少金额	-	485,271.56	1,101,311.42	310,333.34	-	1,896,916.32
(1) 处置或报废	-	485,271.56	464,135.68	310,333.34	-	1,259,740.58
(2) 转入在建工程	-	-	637,175.74	-	-	637,175.74
4、期末余额	4,950,712.52	6,357,984.48	28,081,324.35	4,631,302.81	1,922,391.50	45,943,715.66
三、减值准备						
1、期初余额	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、期末账面价值	28,852,161.45	2,139,336.83	71,984,116.50	6,908,127.02	2,672,214.96	112,555,956.76
2、期初账面价值	30,457,797.93	701,195.70	31,546,362.87	3,549,210.53	2,292,231.64	68,546,798.67

(3) 报告期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 报告期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期末无未办妥产权证书的固定资产。

10、在建工程

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	180,336,882.15	40,747,602.73
工程物资	16,950,977.87	-
合 计	197,287,860.02	40,747,602.73

(2) 在建工程情况

项目名称	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
中央工厂新基地建设项目	153,402,323.37	-	153,402,323.37	25,240,125.35	-	25,240,125.35
上海仓库物流自动化项目	-	-	-	13,649,070.34	-	13,649,070.34
青浦工厂建设项目	15,943,723.13	-	15,943,723.13	-	-	-
其他在建工程	10,990,835.65	-	10,990,835.65	1,858,407.04	-	1,858,407.04
合计	180,336,882.15	-	180,336,882.15	40,747,602.73	-	40,747,602.73

(3) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程投入占预算比例 (注1)	工程进度 (注2)	利息资本化			资金来源
				转入固定资产	其他减少				累计金额	其中： 本期利息资本化金额	本期利息资本化率	
中央工厂新基地建设项目	43,840.92	25,240,125.35	129,719,012.15	1,556,814.13	-	153,402,323.37	40.63%	40.63%	-	-	-	募集资金

注 1：工程投入占预算比例=（截至报告期末累计工程投入+工程相应土地使用权成本）/预算。

注 2：本公司工程进度按照工程投入占预算比例计算，即：工程进度=工程投入占预算比例。

11、使用权资产**(1) 本报告期增减变动情况**

项 目	租赁房屋建筑物	合 计
一、账面原值：		
1、期初余额	-	-
2、期初适用新租赁准则增加	81,463,911.39	81,463,911.39
3、本期增加金额	84,273,411.40	84,273,411.40
4、本期减少金额	3,330,891.78	3,330,891.78
5、期末余额	162,406,431.01	162,406,431.01
二、累计折旧：		
1、期初余额	-	-
2、期初适用新租赁准则增加	-	-
3、本期增加金额	40,854,109.85	40,854,109.85
(1) 计提	40,854,109.85	40,854,109.85
4、本期减少金额	563,689.39	563,689.39
(1) 处置	563,689.39	563,689.39
5、期末余额	40,290,420.46	40,290,420.46
三、减值准备：		
1、期初余额	-	-
2、期初适用新租赁准则增加	-	-
3、本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
4、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
5、期末余额	-	-
四、账面价值：		
1、期末账面价值	122,116,010.55	122,116,010.55
2、期初账面价值	81,463,911.39	81,463,911.39

12、无形资产**(1) 本报告期增减变动情况**

项 目	土地使用权	办公软件	商标权	专利	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	40,963,966.31	18,348,942.17	3,114,000.00	79,300.00	62,506,208.48
2、本期增加金额	-	15,238,678.99	-	-	15,238,678.99
(1) 购置	-	8,175,253.57	-	-	8,175,253.57
(3) 开发支出及在建工程转入	-	7,063,425.42	-	-	7,063,425.42
3、本期减少金额	-	86,603.78	-	-	86,603.78
(1) 处置	-	86,603.78	-	-	86,603.78
4.期末余额	40,963,966.31	33,501,017.38	3,114,000.00	79,300.00	77,658,283.69
二、累计摊销					
1、期初余额	2,019,255.35	4,162,188.45	1,111,089.72	49,209.82	7,341,743.34
2、本期增加金额	1,024,094.55	4,461,686.08	311,400.00	7,930.00	5,805,110.63

(1) 计提	1,024,094.55	4,461,686.08	311,400.00	7,930.00	5,805,110.63
3、本期减少金额	-	74,339.63	-	-	74,339.63
(1) 处置	-	74,339.63	-	-	74,339.63
4、期末余额	3,043,349.90	8,549,534.90	1,422,489.72	57,139.82	13,072,514.34
三、减值准备					
1、期初余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	37,920,616.41	24,951,482.48	1,691,510.28	22,160.18	64,585,769.35
2、期初账面价值	38,944,710.96	14,186,753.72	2,002,910.28	30,090.18	55,164,465.14

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
装修费	20,355,827.82	35,529,714.06	14,864,957.87	41,020,584.01

14、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产	暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	19,927,941.27	3,961,539.17	14,661,955.39	2,983,428.45
资产减值损失	13,548,936.00	2,032,340.40	10,074,875.09	1,511,231.26
确认为递延收益的政府补助	6,298,789.94	944,818.49	7,413,717.68	1,112,057.65
可抵扣亏损	4,307,330.65	1,076,832.69	1,534,703.81	383,675.95
内部交易未实现利润	6,364,332.66	1,275,444.51	4,844,880.07	945,763.22
尚未取得发票的费用	-	-	21,397,730.94	3,210,862.14
未兑换销售积分、预计退货损失等	37,740,731.82	6,293,230.45	19,173,536.58	3,206,611.37
合 计	88,188,062.34	15,584,205.71	79,101,399.56	13,353,630.04

(2) 递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	暂时性差异	递延所得税负债	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	10,797,093.76	1,656,089.18	-	-
非同一控制企业合并资产评估增值	120,960.25	30,240.06	-	-
合 计	10,918,054.01	1,686,329.24	-	-

15、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付购建固定资产、在建工程款项	28,358,518.46	7,653,533.93
预付软件采购款	5,955,040.02	4,872,384.79
合 计	34,313,558.48	12,525,918.72

16、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	65,314,601.37	18,154,437.38

注：报告期末无已到期未支付的应付票据。

17、应付账款**(1) 应付账款**

项 目	期末余额	期初余额
应付账款	296,295,198.55	116,682,033.02

(2) 应付账款报告期末余额中无一年以上的应付款项。

18、合同负债**(1) 合同负债列示**

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	34,390,238.74	20,880,689.47
销售返利	3,216,448.21	-
未兑换销售积分	33,578,949.41	15,623,763.99
合 计	71,185,636.36	36,504,453.46

(2) 报告期末无账龄超过一年的重要合同负债。

19、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	76,406,617.74	408,240,153.97	381,408,617.63	103,238,154.08
设定提存计划	168,036.15	29,544,365.09	27,632,419.89	2,079,981.35
合 计	76,574,653.89	437,784,519.06	409,041,037.52	105,318,135.43

(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、奖金以及津贴和补贴	75,262,921.15	363,744,104.77	337,643,185.53	101,363,840.39
职工教育经费	-	3,104,997.54	3,104,997.54	-
工会经费	-	628,777.91	628,777.91	-
职工福利费	-	8,870,026.33	8,870,026.33	-
社会保险费	774,975.59	17,939,671.51	17,454,934.41	1,259,712.69
其中：医疗保险费	772,047.44	17,335,671.67	16,878,217.00	1,229,502.11
生育保险费	-	151,640.89	151,640.89	-
工伤保险费	2,928.15	452,358.95	425,076.52	30,210.58
住房公积金	368,721.00	13,952,575.91	13,706,695.91	614,601.00
合 计	76,406,617.74	408,240,153.97	381,408,617.63	103,238,154.08

(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	160,737.19	28,552,338.44	26,697,240.28	2,015,835.35

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	7,298.96	992,026.65	935,179.61	64,146.00
合 计	168,036.15	29,544,365.09	27,632,419.89	2,079,981.35

20、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	18,585,902.63	9,976,394.38
消费税	933,653.10	973,906.52
城市维护建设税	1,076,912.62	791,491.16
企业所得税	97,535,285.62	65,778,138.65
教育费附加	1,041,394.39	572,676.95
个人所得税	1,579,658.80	1,248,702.16
其他税金	818,293.68	612,559.91
合 计	121,571,100.84	79,953,869.73

21、其他应付款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	187,086,015.95	62,416,701.40
合 计	187,086,015.95	62,416,701.40

(2) 其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
应付保证金及押金	3,007,955.53	1,708,000.00
应付工程设备款	26,122,614.64	-
应付费用	157,955,445.78	60,708,701.40
合 计	187,086,015.95	62,416,701.40

22、一年内到期非流动负债

项 目	期末余额	期初余额(注)
一年内到期的租赁负债	48,907,342.29	28,308,476.14

注：一年内到期的非流动负债期初余额与上年末余额差额详见本会计报表附注三“34、重要会计政策变更”。

23、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
应付退货款	2,418,091.46	-
待转销项税额	1,651,338.80	904,331.40
合 计	4,069,430.26	904,331.40

24、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额(注)
租赁负债	125,199,404.57	81,463,911.39

减：一年内到期的租赁负债	48,907,342.29	28,308,476.14
合 计	76,292,062.28	53,155,435.25

注：租赁负债期初余额与上年末余额差额详见本会计报表附注三 “34、重要会计政策变更”。

25、长期应付款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
专项应付款	50,000,000.00	-

(2) 专项应付款情况

项 目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额
云南省特色植物实验室专项资金(注)	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00

注：2021年10月26日，根据《云南省财政厅 云南省科学技术厅关于下达2021年云南省科技计划（省本级）第七批项目经费的通知》（云财教[2021]281号），公司收到云南省科学技术厅拨付的专项资金人民币50,000,000.00元。

26、预计负债

项 目	期末余额	期初余额
应付退货款	-	1,447,702.64

27、递延收益

(1) 本报告期增减变动变动

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	7,413,717.68	1,500,000.00	2,614,927.74	6,298,789.94

(2) 其中涉及的政府补助项目

项 目	期初余额	本期收到政府补助金额	本期摊销金额	期末余额	与资产/收益相关
云南高原特色植物制品公共服务平台整合与提升	4,129,594.63	-	1,139,755.44	2,989,839.19	资产/收益
功能性护肤品公共技术服务平台提升建设	1,400,000.00	-	402,492.67	997,507.33	资产
“泊缇诗”系列产品开发及产业化	384,123.05	-	384,123.05	-	收益
2020年工业技术改造和技术创新扶持资金	1,500,000.00	-	688,556.58	811,443.42	收益
生物医药产业项目扶持专项资金	-	1,500,000.00	-	1,500,000.00	收益
合 计	7,413,717.68	1,500,000.00	2,614,927.74	6,298,789.94	

28、股本

项 目	期初余额	本期增减(+, -)					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	63,600,000.00	-	-	-	63,600,000.00	423,600,000.00

29、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	25,707,910.09	2,820,296,774.95	-	2,846,004,685.04

30、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	86,816,095.53	68,805,154.24	-	155,621,249.77

31、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	726,480,468.18	330,410,460.54
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	726,480,468.18	330,410,460.54
加：本期归属于母公司普通股股东的净利润	862,922,946.61	543,507,903.96
减：提取法定盈余公积	68,805,154.24	46,637,896.32
减：股东减资	-	-
减：分配普通股股利	190,620,000.00	100,800,000.00
减：其他	-	-
期末未分配利润	1,329,978,260.55	726,480,468.18

32、营业收入和营业成本**（1）分类情况**

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	4,007,769,335.13	959,221,684.98	2,620,580,708.42	617,867,646.93
其他业务	14,634,096.62	5,945,343.05	15,907,639.75	8,192,078.40
合 计	4,022,403,431.75	965,167,028.03	2,636,488,348.17	626,059,725.33

（2）主营业务分类情况**1）分行业列示**

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
化妆品生产和销售	4,007,769,335.13	959,221,684.98	2,620,580,708.42	617,867,646.93

2）分产品列示

产品类别	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
护肤品	3,628,844,892.25	893,799,395.40	2,360,276,917.99	563,694,365.33
彩妆	53,073,638.98	15,526,591.15	65,325,885.78	28,013,433.24
医疗器械	325,850,803.90	49,895,698.43	194,977,904.65	26,159,848.36
合 计	4,007,769,335.13	959,221,684.98	2,620,580,708.42	617,867,646.93

3）分地区列示

地 区	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
境内	4,007,123,694.45	958,965,599.50	2,620,580,708.42	617,867,646.93
境外	645,640.68	256,085.49	-	-
合 计	4,007,769,335.13	959,221,684.98	2,620,580,708.42	617,867,646.93

注：本公司将通过代理商出口的业务视为境外业务。

(3) 其他业务分项列示

项 目	本期金额		上期金额	
	其他业务收入	其他业务支出	其他业务收入	其他业务支出
医疗美容	13,260,939.59	4,932,553.06	11,236,732.47	4,133,701.22
其他	1,373,157.03	1,012,789.99	4,670,907.28	4,058,377.18
合 计	14,634,096.62	5,945,343.05	15,907,639.75	8,192,078.40

(4) 前五名客户的营业收入情况（本公司将同一集团下的客户做为同一客户统计）

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例
客户一	297,093,653.21	7.39%
客户二	194,757,168.45	4.84%
客户三	120,236,838.02	2.99%
客户四	117,705,800.92	2.93%
客户五	95,485,535.27	2.37%
合 计	825,278,995.87	20.52%

(5) 履约义务的说明

本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

33、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	22,665,856.45	16,953,481.93
教育费附加	16,691,950.10	12,121,775.25
消费税	9,503,625.74	14,528,361.47
其他税费	3,256,601.80	2,453,236.35
合 计	52,118,034.09	46,056,855.00

34、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
人员费用	266,505,855.88	185,508,525.14
渠道及广告宣传费	1,249,452,966.91	811,840,439.95
仓储及辅助费	84,666,750.14	53,863,016.54
其他	80,143,972.93	55,920,094.46
合 计	1,680,769,545.86	1,107,132,076.09

35、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
人员费用	91,242,880.88	80,698,361.14
咨询服务费	61,138,299.23	25,668,708.76
办公、物料费用	24,049,717.16	15,470,357.24
折旧与摊销	31,214,801.67	14,542,479.53
租赁费	2,227,492.76	9,523,092.03

业务招待费	7,390,543.21	8,230,680.77
差旅交通费	4,680,552.64	3,324,889.79
其他	23,553,224.65	11,186,452.96
合 计	245,497,512.20	168,645,022.22

36、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员费用	61,531,805.26	26,862,571.91
委外研发检测费用	20,465,988.85	14,777,922.83
办公差旅物料费用	15,202,326.84	12,123,259.09
折旧与摊销	11,686,499.96	5,562,828.38
其他	4,334,529.14	4,114,465.18
合 计	113,221,150.05	63,441,047.39

37、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	4,187,444.77	1,334,613.19
减：利息收入	14,793,775.42	2,566,053.10
金融机构手续费	534,147.26	352,499.96
汇兑损失	4,205.54	-
合 计	-10,067,977.85	-878,939.95

38、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	24,996,278.77	34,231,996.35
其他	2,050,496.81	1,059,427.07
合 计	27,046,775.58	35,291,423.42

本期计入当期损益的政府补助明细

项 目	金 额	拨款单位	与资产/收益 相关
云南高原特色植物制品公共服务平台整合与提升	1,139,755.44	昆明高新技术创业服务中心	资产/收益
功能性护肤品公共技术服务平台提升建设	402,492.67	昆明高新技术产业开发区管理委员会	资产
“泊缇诗”系列产品开发及产业化	384,123.05	昆明高新技术创业服务中心	收益
2020年工业技术改造和技术创新扶持资金	688,556.58	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
2020年云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司新增 产值类项目科技成果转化资金	5,000,000.00	云南省科学技术厅	收益
2020年科技企业扶持资金	4,504,000.00	上海市长宁区虹桥凌空经济园办公室	收益
2020年度经济贡献奖励	3,595,508.00	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
政府财政专项扶持资金	2,237,600.00	上海市青浦区人民政府	收益
2020年度支持企业提升规模专项奖补助资金	2,000,000.00	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
2021年上海市促进文化创意产业发展财政扶持资金	1,210,000.00	上海市文化创意产业推进领导小	收益

		组办公室	
2021年昆明市技术改造及创新平台建设补助资金	800,000.00	高新区财政局	收益
租房补贴	540,000.00	上海市长宁区虹桥临空经济园区办公室	收益
高层次人才创新扶持专项资金资助	500,000.00	昆明市人力资源和社会保障局	收益
创新平台认定所在企业补助资金	400,000.00	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
昆明高新区2019年楼宇入驻企业绩效奖励	290,003.58	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
2021年省级研发经费投入奖补资金	232,173.17	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
中小微企业吸纳高校毕业生就业补贴	231,500.00	昆明市五华区劳动就业服务局	收益
2020年高层次人才奖励	174,884.00	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
昆明市财政局关于下达2020年下半年工业和信息化固定资产投资补助资金的通知	110,000.00	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
昆明市知识产权运营服务体系建设项目	90,000.00	昆明市市场监督管理局高新技术产业开发区分局	收益
昆明市2021年工业和信息化固定资产投资补助	80,000.00	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
2020年昆明市省级科技计划企业研发投入补助	71,714.36	昆明高新技术产业开发区管理委员会	收益
其他零星小额政府补助	313,967.92		收益
合计	24,996,278.77		

39、投资收益

(1) 明细项目

项目	本期金额	上期金额
委托理财收益	18,830,359.81	3,130,684.92

(2) 报告期内，投资收益汇回不存在重大限制。

40、公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
委托理财	10,797,093.76	-

41、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-5,265,985.88	-5,468,739.44

42、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-11,913,320.12	-9,112,832.97

43、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	200,425.28	-171,886.86
无形资产处置损失	-12,264.15	-
使用权资产处置收益	328,555.57	-

合计	516,716.70	-171,886.86
----	------------	-------------

44、营业外收入

(1) 分类情况

项目	本期金额	上期金额
赔偿、罚没收入	849,900.43	488,088.37
政府补助	9,500,000.00	-
其他	530,818.58	225,489.85
合计	10,880,719.01	713,578.22

(2) 政府补助情况

项目	金额	拨款单位
上市奖励	7,000,000.00	昆明高新技术产业开发区管理委员会
上市前期费用补助	2,500,000.00	昆明高新技术产业开发区管理委员会
合计	9,500,000.00	

45、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠支出	7,924,679.22	1,923,189.31
其他	789,747.40	652,798.87
合计	8,714,426.62	2,575,988.18

46、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	154,024,530.72	107,025,878.10
递延所得税费用	-210,913.10	-2,941,820.93
合计	153,813,617.62	104,084,057.17

本报告期利润总额与所得税费用的调整过程：

项目	本期金额
利润总额	1,017,876,071.61
按法定、适用税率计算的所得税费用	152,681,410.74
适用税率不同	4,787,776.84
研究开发费加计扣除	-19,253,525.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响等	15,597,955.35
所得税费用	153,813,617.62

47、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金及押金	1,299,955.53	229,652.38
收到各类政府补助和奖励	33,381,351.03	28,876,556.08
收到专项应付款	50,000,000.00	-
其他	18,224,991.24	12,339,058.39
合计	102,906,297.80	41,445,266.85

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付各类保证金及押金	12,673,937.92	6,553,844.24
支付各项费用	1,319,505,000.95	950,483,221.42
合 计	1,332,178,938.87	957,037,065.66

(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
支付租赁房屋及建筑物费用	42,891,637.53	-
支付的发行费用	26,889,419.00	1,800,000.00
合 计	69,781,056.53	1,800,000.00

48、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	864,062,453.99	543,754,744.03
加：资产减值准备	11,913,320.12	9,112,832.97
信用减值损失	5,265,985.88	5,468,739.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,851,699.16	10,421,385.26
使用权资产折旧	38,873,022.15	-
无形资产摊销	5,805,110.63	3,322,412.86
长期待摊费用摊销	14,864,957.87	11,137,887.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-516,716.70	171,886.86
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	40,689.02	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,797,093.76	-
财务费用（收益以“-”号填列）	4,191,650.31	1,334,613.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-18,830,359.81	-3,130,684.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,860,954.26	-2,941,820.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,650,041.16	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-221,433,616.06	-51,694,177.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-45,098,028.87	-186,549,713.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	490,738,190.58	90,618,224.81
经营活动产生的现金流量净额	1,152,720,351.41	431,026,329.20
二、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,009,370,756.03	750,891,238.75
减：现金的期初余额	750,891,238.75	527,232,354.31
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	1,258,479,517.28	223,658,884.44

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期金额
本报告期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	6,500,000.00

项 目	本期金额
其中：颜钥（上海）医疗管理有限公司	6,500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	-
其中：颜钥（上海）医疗管理有限公司	-
取得子公司支付的现金净额	6,500,000.00

(3) 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
现金	2,009,370,756.03	750,891,238.75
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	2,002,924,087.19	744,126,591.90
可随时用于支付的其他货币资金	6,446,668.84	6,764,646.85
现金等价物	-	-
现金及现金等价物余额	2,009,370,756.03	750,891,238.75
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	-	-

49、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	金 额	受限制的原因
应收款项融资	14,742,826.76	票据池质押
货币资金	18,263,174.06	银行承兑汇票保证金
货币资金	7,000,000.00	保函保证金
货币资金	300.00	ETC 保证金
合 计	40,006,300.82	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 2021 年度

1) 本报告期发生的非同一控制下企业合并：

被购买方名称	购买日	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
颜钥（上海）医疗管理有限公司	2021 年 11 月 19 日	6,500,000.00	100.00%	非同一控制下企业合并

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至报告期末被购买方的净亏损
颜钥（上海）医疗管理有限公司	2021 年 11 月 19 日	控制权转移	-	358,714.78

2) 合并成本及商誉

项 目	颜钥（上海）医疗管理有限公司
合并成本-现金	6,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	6,500,000.00
商誉	-

3) 被购买方于购买日可辨认净资产、负债

项 目	颜钥（上海）医疗管理有限公司
-----	----------------

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
使用权资产	3,241,887.84	3,241,887.84
长期待摊费用	6,499,596.77	6,354,444.46
递延所得税资产	369,621.41	369,621.41
负债：		
其他应付款	167,587.30	167,587.30
一年内到期非流动负债	733,254.99	733,254.99
租赁负债	2,673,975.65	2,673,975.65
递延所得税负债	36,288.08	-
净资产	6,500,000.00	6,391,135.77
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	6,500,000.00	6,391,135.77

2、同一控制下企业合并

无。

3、公司新设

2021年4月，公司投资设立贝泰妮（昆明）商贸有限公司，注册资本为人民币10万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年4月，公司投资设立海南贝泰妮创业投资私募基金管理有限公司（以下简称“海南贝泰妮创投”），注册资本为人民币3,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年5月，公司投资设立贝泰妮商贸有限公司，注册资本为港币1万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年7月，公司投资设立上海际研生物科技有限公司，注册资本为人民币3,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年9月，公司子公司上海贝泰妮生物科技有限公司投资设立贝小妮（上海）科技有限公司，注册资本为人民币1,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年9月，公司投资设立云南云科特色植物提取实验室有限公司，注册资本为人民币10,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年9月，公司投资设立云南贝泰妮特色植物提取实验室有限公司，注册资本人民币10,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。该公司于2021年11月注销，自注销之日起不再纳入本公司合并范围。

2021年10月，公司投资设立海南贝泰妮投资有限公司，注册资本为人民币6,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年10月，公司投资设立上海伊贝妮健康科技有限公司，注册资本人民币5,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年10月，公司投资设立科凝美（上海）生物科技有限公司，注册资本人民币1,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年10月，公司子公司上海伊贝妮健康科技有限公司投资设立美达丝（上海）生物科技有限公司，注册资本为人民币1,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年11月，公司投资设立海南贝泰妮私募基金管理有限公司，注册资本为人民币4,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年12月，公司投资设立成都贝泰妮企业管理有限公司，注册资本为人民币5,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年12月，公司投资设立云南薇佳生物科技有限公司，注册资本为人民币2,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

2021年12月，公司子公司四川贝泰妮生物科技有限公司投资设立成都武侯贝泰妮生物科技有限公司，注册资本为人民币1,000万元，自设立之日起纳入本公司合并范围。

七、在其他主体中权益的披露

1、企业集团的构成：

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
昆明贝泰妮生物科技销售有限公司	昆明	昆明	销售服务	100.00%	-	新设
迷美科技(上海)有限公司	上海	上海	电子商务	100.00%	-	新设
昆明云妆生物科技有限公司	昆明	昆明	研发、销售服务	100.00%	-	新设
昆明薇诺娜皮肤医疗美容有限公司	昆明	昆明	服务业	-	98.00%	新设
上海贝泰妮生物科技有限公司	上海	上海	研发、电子商务	100.00%	-	新设
四川贝泰妮生物科技有限公司	成都	成都	研发、销售服务	51.00%	-	新设
武汉市贝泰妮生物科技有限公司	武汉	武汉	研发、销售服务	51.00%	-	收购
上海际研生物医药开发有限公司	上海	上海	研发	100.00%	-	新设
迷美科技(昆明)有限公司	昆明	昆明	电子商务	100.00%	-	新设
贝泰妮(上海)供应链管理有限公司	上海	上海	供应链管理、仓储服务	100.00%	-	新设
云南云科特色植物提取实验室有限公司	昆明	昆明	研发	100.00%	-	本期新设
云南贝泰妮特色植物提取实验室有限公司	昆明	昆明	研发	100.00%	-	本期新设
海南贝泰妮投资有限公司	海口	海口	资本市场服务	100.00%	-	本期新设
上海伊贝妮健康科技有限公司	上海	上海	服务业	100.00%	-	本期新设
上海际研生物科技有限公司	上海	上海	研发	100.00%	-	本期新设
科凝美(上海)生物科技有限公司	上海	上海	研发、销售服务	100.00%	-	本期新设
贝泰妮(昆明)商贸有限公司	昆明	昆明	销售服务	100.00%	-	本期新设
海南贝泰妮创投	海口	海口	资本市场服务	75.00%	-	本期新设
贝小妮(上海)科技有限公司	上海	上海	销售服务	-	100.00%	本期新设
美达丝(上海)生物科技有限公司	上海	上海	销售服务	-	100.00%	本期新设
贝泰妮商贸有限公司	香港	香港	销售服务	100.00%	-	本期新设
颜钥(上海)医疗管理有限公司	上海	上海	服务业	-	100.00%	本期收购
上海颜钥医疗美容诊所有限公司	上海	上海	服务业	-	100.00%	本期收购

成都贝泰妮企业管理有限公司	成都	成都	服务业	100.00%	-	本期新设
海南贝泰妮私募基金管理有限公司	海口	海口	资本市场服务	100.00%	-	本期新设
云南薇佳生物科技有限公司	昆明	昆明	销售服务	51.00%	-	本期新设
成都武侯贝泰妮生物科技有限公司	成都	成都	销售服务	-	51.00%	本期新设

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、交易性金融资产、应收款项融资、应收账款、其他应收款、应付账款、应付票据、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，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。本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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

1、信用风险

2021年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金以及现金等价物并且对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

九、公允价值的披露

本公司对于以公允价值计量的资产和负债，按照其公允价值计量所使用的输入值划分为以下三个层次：第一层次，输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次，输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次，输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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) 交易性金融资产	-	-	781,147,093.76	781,147,093.76
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	781,147,093.76	781,147,093.76
(二) 应收款项融资	-	-	80,898,052.35	80,898,052.35
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	862,045,146.11	862,045,146.11

报告期末，本公司持有的不存在市场报价委托理财，公司按照预计收益率确定其公允价值；本公司持有的银行承兑汇票，公司按照票面金额确定其公允价值。

十、关联方关系及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
昆明诺娜科技有限公司	昆明	信息技术服务、咨询；企业管理咨询(以上项目不涉及外商投资准入特别管理措施)(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)	人民币 230 万元	46.08%	46.08%

本企业最终控制方是 GUO ZHENYU (郭振宇) 先生和 KEVIN GUO 先生。

公司实际控制人为 GUO ZHENYU (郭振宇) 先生和 KEVIN GUO 先生, GUO ZHENYU (郭振宇) 先生和 KEVIN GUO 先生系父子关系。截至本报告披露日, GUO ZHENYU (郭振宇) 先生和 KEVIN GUO 先生通过昆明诺娜科技有限公司和云南哈祈生企业管理有限公司合计控制公司 48.68% 有表决权的股份。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系
何黎	前董事李碧云之女
董俊姿	公司董事
红杉文德股权投资管理(北京)有限公司	公司董事周逵控制的公司

4、关联交易情况

采购商品、接受服务

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
何黎	顾问咨询、直播推广	市场价	-	5,000.00

5、关联方增资

海南贝泰妮创投于 2021 年 4 月 6 日注册成立, 注册资本为人民币 3,000 万元, 原系公司的全资子公司。2021 年 4 月 30 日, 红杉文德股权投资管理(北京)有限公司采用现金出资方式以人民币 1,000 万元认缴海南贝泰妮创投新增注册资本人民币 1,000 万元。2021 年 8 月 19 日, 公司董事董俊姿先采用现金出资方式以人民币 8,780,487.80 元认缴海南贝泰妮创投新增注册资本人民币 8,780,487.80 元。上述增资完成后, 公司将持有海南贝泰妮创投 61.5% 股权, 红杉文德持有海南贝泰妮创投 20.5% 股权, 董俊姿先生持有海南贝泰妮创投 18% 股权。截至报告期末, 董俊姿先生认缴海南贝泰妮创投新增注册资本尚未实际缴纳。

6、关联方应收应付款项余额

无。

7、关键管理人员报酬

(单位: 人民币万元)

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,069.00	2,009.00

十一、承诺及或有事项

无。

十二、资产负债表日后事项

利润分配决议

2022 年 3 月 21 日, 公司第一届董事会第二十三次会议通过《2021 年度利润分配议案》: 以未来公司实施 2021 年度利润分配方案时股权登记日的总股本为基数, 以现金方式向全体股东每 10 股派发人民币 6.00 元(含税) 现金股利, 不送红股, 不以资本公积金转增股本。暂以截至本公告披露日的公司总股本 423,600,000 股为基数进行测算, 2021 年度公司现金分红金额预计人民币 254,160,000.00 元。该议案尚需公司年度股东大会通过。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类情况

项 目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例	金 额	比 例	
按单项计提坏账准备	525,960.00	0.20%	525,960.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	4,904,419.90	1.87%	896,167.04	18.27%	4,008,252.86
内部往来组合	257,511,955.90	97.93%	-	-	257,511,955.90
合 计	262,942,335.80	100.00%	1,422,127.04	0.54%	261,520,208.76

(续)

项 目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比 例	金 额	比 例	
按单项计提坏账准备	525,960.00	0.71%	525,960.00	100.00%	-
按组合计提坏账准备	3,055,667.11	4.13%	672,380.15	22.00%	2,383,286.96
内部往来组合	70,426,485.14	95.16%	-	-	70,426,485.14
合 计	74,008,112.25	100.00%	1,198,340.15	1.62%	72,809,772.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
一年以内	4,207,332.00	210,366.60	5.00%	2,358,578.13	117,928.91	5.00%
一至二年	-	-	-	22,576.00	6,772.80	30.00%
二至三年	22,574.92	11,287.46	50.00%	253,669.08	126,834.54	50.00%
三年以上	674,512.98	674,512.98	100.00%	420,843.90	420,843.90	100.00%
合 计	4,904,419.90	896,167.04	18.27%	3,055,667.11	672,380.15	22.00%

(2) 报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

年 度	计提的坏账准备	收回或转回的坏账准备
2021 年	223,786.89	-

(3) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的报告期末余额前五名应收账款汇总金额 258,538,249.11 元，占应收账款报告期末余额合计数的比例 98.30%，相应计提的坏账准备报告期末余额汇总金额 186,492.03 元。

(4) 本报告期核销的应收账款情况：无。

2、其他应收款

(1) 类别

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-

其他应收款	37,210,122.83	28,735,124.10
合计	37,210,122.83	28,735,124.10

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类情况

项目	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,414,575.04	16.69%	1,216,693.84	18.97%	5,197,881.20
内部往来组合	32,012,241.63	83.31%	-	-	32,012,241.63
合计	38,426,816.67	100.00%	1,216,693.84	3.17%	37,210,122.83

(续)

项目	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	比例	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,526,365.23	18.75%	738,704.71	13.37%	4,787,660.52
内部往来组合	23,947,463.58	81.25%	-	-	23,947,463.58
合计	29,473,828.81	100.00%	738,704.71	2.51%	28,735,124.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
一年以内	3,109,063.12	155,453.16	5.00%	4,355,299.53	217,764.98	5.00%
一至二年	2,960,576.42	888,172.93	30.00%	672,215.61	201,664.68	30.00%
二至三年	343,735.50	171,867.75	50.00%	359,150.09	179,575.05	50.00%
三年以上	1,200.00	1,200.00	100.00%	139,700.00	139,700.00	100.00%
合计	6,414,575.04	1,216,693.84	18.97%	5,526,365.23	738,704.71	13.37%

2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

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)	
2021年1月1日余额	738,704.71	-	-	738,704.71
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期				
--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	477,989.13	-	-	477,989.13
本期转回	-	-	-	-

本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021年12月31日余额	1,216,693.84	-	-	1,216,693.84

3) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末余额	期初余额
应收子公司款项	32,012,241.63	23,947,463.58
押金及保证金	6,366,075.04	5,356,707.04
员工备用金	48,500.00	169,658.19
合计	38,426,816.67	29,473,828.81

4) 按往来单位归集的报告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	占其他应收款总额的比例	坏账准备
单位一	应收子公司款项	30,000,000.00	1年以内	78.07%	-
单位二	押金	2,235,509.00	1-2年	5.82%	670,652.70
单位三	应收子公司款项	2,000,000.00	1年以内	5.20%	-
单位四	押金	1,583,838.00	1年以内	4.12%	79,191.90
单位五	押金	539,185.12	1年以内	1.40%	26,959.26
		524,567.42	1-2年	1.37%	157,370.23
	小计	1,063,752.54		2.77%	184,329.48
合计		36,883,099.54		95.98%	934,174.08

3、长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	301,393,000.00	-	301,393,000.00	20,093,000.00
				20,093,000.00

(2) 对子公司长期股权投资

被投资单位名称	在被投资公司 持股比例	在被投资单位 表决权比例	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
昆明云妆生物科技有限公司	100.00%	100.00%	5,920,000.00	-	-	5,920,000.00	-	-
昆明贝泰妮生物科技销售有限公司	100.00%	100.00%	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
上海贝泰妮生物科技有限公司	100.00%	100.00%	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
四川贝泰妮生物科技有限公司	51.00%	51.00%	510,000.00	-	-	510,000.00	-	-
速美科技（上海）有限公司	100.00%	100.00%	1,000,000.00	9,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
武汉市贝泰妮生物科技有限公司	51.00%	51.00%	663,000.00	-	-	663,000.00	-	-
速美科技（昆明）有限公司	100.00%	100.00%	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
上海际研生物医药开发有限公司	100.00%	100.00%	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
贝泰妮（上海）供应链管理有限公司	100.00%	100.00%	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
云南云科特色植物提取实验室有限公司	100.00%	100.00%	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00	-	-
海南贝泰妮投资有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-	-	-	-
上海伊贝妮健康科技有限公司	100.00%	100.00%	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-	-
上海际研生物科技有限公司	100.00%	100.00%	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-
科凝美（上海）生物科技有限公司	100.00%	100.00%	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	-
贝泰妮（昆明）商贸有限公司	100.00%	100.00%	-	100,000.00	-	100,000.00	-	-
海南贝泰妮创投	75.00%	75.00%	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00	-	-
贝泰妮商贸有限公司	100.00%	100.00%	-	-	-	-	-	-
成都贝泰妮企业管理有限公司	100.00%	100.00%	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-	-
海南贝泰妮私募基金管理有限公司	100.00%	100.00%	-	40,000,000.00	-	40,000,000.00	-	-

云南薇佳生物科技有限公司	51.00%	51.00%	-	10,200,000.00	-	10,200,000.00	-
合计			20,093,000.00	281,300,000.00	-	301,393,000.00	-

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,810,152,328.31	965,809,705.62	1,966,879,015.16	634,202,819.34
其他业务	1,918,681.37	2,419,762.15	5,282,119.65	4,531,619.27
合 计	2,812,071,009.68	968,229,467.77	1,972,161,134.81	638,734,438.61

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
子公司分红	510,000.00	2,244,000.00
委托理财收益	18,045,445.06	3,130,684.92
合 计	18,555,445.06	5,374,684.92

十五、补充财务资料**1、非经常性损益明细表**

项 目	本期金额
非流动资产处置损益	516,716.70
计入当期损益的政府补助	34,496,278.77
购买理财产品收益	29,627,453.57
除上述各项之外的其他营业外净收入和支出	-5,283,210.80
非经常性损益合计	59,357,238.24
减：企业所得税影响金额	9,374,774.85
减：少数股东损益影响金额	80,119.64
扣除企业所得税及少数股东损益后的非经常性损益	49,902,343.75

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	23.33%	2.12	2.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.98%	1.99	1.99

云南贝泰妮生物科技集团股份有限公司

2022年3月21日