

浙江花园生物高科股份有限公司

审计报告

大华审字[2022]003825号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙江花园生物高科股份有限公司

审计报告及财务报表

(2021年1月1日至2021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	1-101

审计报告

大华审字[2022]003825号

浙江花园生物高科股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浙江花园生物高科股份有限公司（以下简称花园生物公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了花园生物公司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，我们独立于花园生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为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我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 并购重组

(一) 收入确认事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四（二十八）及附注六注释 36。

花园生物公司的 2021 年度主营业务收入金额 11.07 亿元，主要为维生素D3、胆固醇、25-羟基维生素D3 和药品等系列产品销售收入。由于收入是花园生物公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解花园生物公司销售循环相关内部控制制度，分析其合理性，对其运行有效性进行测试；

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

（3）取得与主要客户的销售合同，了解合作模式、主要合同条款以及结算方式，与花园生物公司实际执行的收入确认政策进行比对；

（4）检查交易过程中的单据，包括出库单、运单、销售发票、收款单据等资料，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

(5) 选取收入样本,进行细节测试。国内销售收入与销售合同、发货通知单、验收记录、发票等资料核对,国外销售收入与销售合同、发货通知单、报关单、提货单、发票等确认资料核对,并辅以函证、检查期后回款等,检查公司收入确认的真实性、准确性;

(6) 选取样本测试资产负债表日前后的交易记录,核对出库记录及验收记录或报关单等其他支持性文件,评价收入是否记录于恰当的会计期间。

3. 审计结论

基于已执行的审计程序,我们认为,花园生物公司管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

(二) 并购重组事项

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四(五)/(十六)、附注六注释 32 及附注十六注释 3。

花园生物公司向花园集团有限公司支付现金对价收购受同一控制的浙江花园药业有限公司(以下简称花园药业公司)87.2258%股权,同时收购自然人股东 12.7742%股权,完成收购后花园生物公司持有花园药业公司 100%股权。本次并购重组导致合并范围发生变化,形成了同一控制下企业合并,比较报表相关项目按照企业会计准则进行追溯调整,对花园生物公司财务报表影响重大。因此,我们确定花园生物公司本次并购重组为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于并购重组所实施的重要审计程序包括:

(1) 获取与重组交易有关的股东会、董事会决议、相关公告以及公司内部的相关重要审批文件；

(2) 获取了股权购买协议，关注交易协议的签订、受让价款支付和工商手续变更情况、被投资单位的章程修正案等；

(3) 获取本次交易标的资产评估报告，并与评估机构进行沟通，以了解其评估方法及关键假设的合理性，了解花园药业公司转让作价依据，查阅独立董事关于本次交易作价依据公允合理性的公告；

(4) 了解由管理层聘请的外部评估机构评估师的客观性、独立性及专业胜任能力；

(5) 获取并复核被收购公司的合并日财务报表及会计账务处理，包括：①检查股权受让款支付凭证，银行进账单、资金流水记录等；②重新计算、核查资本公积确认及相关会计处理的准确性；

(6) 检查公司对本次并购重组事项在财务报告中的列报与披露是否充分、适当。

3. 审计结论

基于已执行的审计程序，我们认为，花园生物公司管理层对长期股权投资及资本公积的列报与披露是适当的。

四、其他信息

花园生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

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

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

治理层负责监督花园生物公司的财务报告过程。

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，就可能导致对花园生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致花园生物公司不能持续经营。

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

6. 就花园生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声

明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

(项目合伙人) 丁莉

中国·北京

中国注册会计师：_____

王继文

二〇二二年三月二十九日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

(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
流动资产：				
货币资金	注释1	502,094,136.90	1,160,890,036.63	1,160,890,036.63
交易性金融资产	注释2	399,854.00	200,000,000.00	200,000,000.00
衍生金融资产				
应收票据	注释3	2,200,000.00		
应收账款	注释4	88,264,106.48	71,809,426.99	71,809,426.99
应收款项融资	注释5		2,600,000.00	2,600,000.00
预付款项	注释6	35,185,812.86	2,646,357.44	2,646,357.44
其他应收款	注释7	408,462.94	1,549,575.50	1,549,575.50
存货	注释8	428,994,704.37	319,901,658.09	319,901,658.09
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9	52,889,023.76	36,634,578.85	36,634,578.85
流动资产合计		1,110,436,101.31	1,796,031,633.50	1,796,031,633.50
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释10	50,516,184.81	50,627,157.86	50,627,157.86
固定资产	注释11	640,300,729.24	426,915,755.06	426,915,755.06
在建工程	注释12	1,474,663,058.47	991,112,021.48	991,112,021.48
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释13	242,904.33		
无形资产	注释14	165,868,959.51	180,173,967.06	180,173,967.06
开发支出	注释15	16,612,226.89	7,441,160.57	7,441,160.57
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释16	11,513,705.55	21,870,072.34	21,870,072.34
其他非流动资产	注释17	55,157,579.20	95,561,191.25	95,561,191.25
非流动资产合计		2,414,875,348.00	1,773,701,325.62	1,773,701,325.62
资产总计		3,525,311,449.31	3,569,732,959.12	3,569,732,959.12

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

（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
流动负债：				
短期借款	注释18	414,372,100.48	240,363,755.58	240,363,755.58
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释19	9,644,416.72		
应付账款	注释20	319,947,181.13	158,637,641.22	158,637,641.22
预收款项	注释21	967,970.97	590,459.00	590,459.00
合同负债	注释22	33,905,531.70	8,859,352.66	8,859,352.66
应付职工薪酬	注释23	25,281,041.14	21,729,254.73	21,729,254.73
应交税费	注释24	33,647,974.37	24,152,188.56	24,152,188.56
其他应付款	注释25	54,371,948.15	122,660,532.79	122,660,532.79
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释26	196,158.54		
其他流动负债	注释27	5,315,460.96	1,661,654.40	1,661,654.40
流动负债合计		897,649,784.16	578,654,838.94	578,654,838.94
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	注释28			
长期应付款	注释29	279,994,818.00		
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释30	68,856,936.69	112,149,023.38	112,149,023.38
递延所得税负债	注释16	59,978.10		
其他非流动负债				
非流动负债合计		348,911,732.79	112,149,023.38	112,149,023.38
负债合计		1,246,561,516.95	690,803,862.32	690,803,862.32
股东权益：				
股本	注释31	551,007,557.00	551,007,557.00	551,007,557.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释32	1,997,534.38	1,031,008,522.74	1,031,008,522.74
减：库存股	注释33	100,001,821.18	100,001,821.18	100,001,821.18
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释34	160,734,836.31	140,075,851.58	140,075,851.58
未分配利润	注释35	1,665,011,825.85	1,263,065,247.04	1,263,065,247.04
归属于母公司股东权益合计		2,278,749,932.36	2,885,155,357.18	2,885,155,357.18
少数股东权益			-6,226,260.38	-6,226,260.38
股东权益合计		2,278,749,932.36	2,878,929,096.80	2,878,929,096.80
负债和股东权益总计		3,525,311,449.31	3,569,732,959.12	3,569,732,959.12

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2021年度

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

(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、营业收入	注释36	1,117,099,893.11	659,437,443.09
减：营业成本	注释36	350,100,509.19	274,683,970.90
税金及附加	注释37	14,686,117.84	6,864,647.37
销售费用	注释38	183,368,458.06	16,012,082.56
管理费用	注释39	79,270,817.52	83,619,732.60
研发费用	注释40	59,374,760.72	45,091,161.72
财务费用	注释41	-14,078,821.96	3,077,621.57
其中：利息费用		10,806,747.06	16,905,245.94
利息收入		27,858,412.00	21,302,601.23
加：其他收益	注释42	56,586,996.89	50,527,148.75
投资收益（损失以“-”号填列）	注释43	4,628,530.24	5,563,733.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释44	399,854.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释45	-320,607.79	-37,584.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-65,697.40	-452,009.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释47	76,221,728.22	21,235.66
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		581,828,855.90	285,710,749.99
加：营业外收入	注释48	3,113,716.93	2,439,193.68
减：营业外支出	注释49	204,624.61	440,666.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		584,737,948.22	287,709,277.36
减：所得税费用	注释50	74,730,222.43	27,089,091.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		510,007,725.79	260,620,185.80
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		146,151,302.02	-11,705,505.64
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		510,007,725.79	260,620,185.80
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		479,829,624.81	263,216,164.87
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		30,178,100.98	-2,595,979.07
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		510,007,725.79	260,620,185.80
归属于母公司所有者的综合收益总额		479,829,624.81	263,216,164.87
归属于少数股东的综合收益总额		30,178,100.98	-2,595,979.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.88	0.52
（二）稀释每股收益		0.88	0.52

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

(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、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,210,102,293.32	704,080,834.00
收到的税费返还		52,403,830.21	63,538,144.13
收到其他与经营活动有关的现金	注释51.1	213,984,360.52	274,851,383.41
经营活动现金流入小计		1,476,490,484.05	1,042,470,361.54
购买商品、接受劳务支付的现金		514,605,125.48	301,165,542.38
支付给职工以及为职工支付的现金		86,449,196.46	66,603,703.00
支付的各项税费		128,465,145.29	53,781,706.43
支付其他与经营活动有关的现金	注释51.2	242,941,094.53	193,510,068.77
经营活动现金流出小计		972,460,561.76	615,061,020.58
经营活动产生的现金流量净额		504,029,922.29	427,409,340.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		593,520,000.00	563,520,000.00
取得投资收益收到的现金		4,628,530.24	5,563,733.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		114,436,465.87	80,058,223.91
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	注释51.3	111,662,725.49	
投资活动现金流入小计		824,247,721.60	649,141,957.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		707,357,334.57	593,865,078.16
投资支付的现金		393,520,000.00	663,220,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		790,005,182.00	
支付其他与投资活动有关的现金	注释51.4	111,000,000.00	
投资活动现金流出小计		2,001,882,516.57	1,257,085,078.16
投资活动产生的现金流量净额		-1,177,634,794.97	-607,943,120.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			894,513,196.17
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		463,366,954.00	358,407,552.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51.5	33,500,122.75	116,656,792.39
筹资活动现金流入小计		496,867,076.75	1,369,577,540.56
偿还债务支付的现金		290,000,000.00	401,793,036.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		65,985,314.62	10,077,733.12
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51.6	153,414,005.18	121,820,120.70
筹资活动现金流出小计		509,399,319.80	533,690,889.82
筹资活动产生的现金流量净额		-12,532,243.05	835,886,650.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,430,300.72	-2,493,856.82
五、现金及现金等价物净增加额		-687,567,416.45	652,859,014.53
加：期初现金及现金等价物余额		1,160,890,036.63	508,031,022.10
六、期末现金及现金等价物余额		473,322,620.18	1,160,890,036.63

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	551,007,557.00		982,144,618.82	100,001,821.18			140,075,851.58	1,336,584,657.12		2,909,810,863.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并其他			48,863,903.92					-73,519,410.08	-6,226,260.38	-30,881,766.54
二、本年初余额	551,007,557.00		1,031,008,522.74	100,001,821.18			140,075,851.58	1,263,065,247.04	-6,226,260.38	2,878,929,096.80
三、本年增减变动金额			-1,029,010,988.36				20,658,984.73	401,946,578.81	6,226,260.38	-600,179,164.44
（一）综合收益总额								479,829,624.81	30,178,100.98	510,007,725.79
（二）股东投入和减少资本			-1,029,010,988.36				-1,260,787.81		-23,951,840.60	-1,054,223,616.77
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			749,754.52							749,754.52
4. 其他			-1,029,760,742.88				-1,260,787.81		-23,951,840.60	-1,054,973,371.29
（三）利润分配							21,919,772.54	-77,883,046.00		-55,963,273.46
1. 提取盈余公积							21,919,772.54	-21,919,772.54		
2. 对股东的分配								-55,963,273.46		-55,963,273.46
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	551,007,557.00		1,997,534.38	100,001,821.18			160,734,836.31	1,665,011,825.85		2,278,749,932.36

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	479,288,315.00		159,350,664.65	100,001,821.18			115,518,562.50	1,088,877,290.23		1,743,033,011.20
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并			48,909,517.55					-64,470,918.98	-3,675,894.94	-19,237,296.37
其他										
二、本年初余额	479,288,315.00		208,260,182.20	100,001,821.18			115,518,562.50	1,024,406,371.25	-3,675,894.94	1,723,795,714.83
三、本年增减变动金额	71,719,242.00		822,748,340.54			24,557,289.08	238,658,875.79	-2,550,365.44	1,155,133,381.97	
（一）综合收益总额							263,216,164.87	-2,595,979.07		260,620,185.80
（二）股东投入和减少资本	71,719,242.00		822,748,340.54						45,613.63	894,513,196.17
1. 股东投入的普通股	71,719,242.00		822,793,954.17							894,513,196.17
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			-45,613.63						45,613.63	
（三）利润分配						24,557,289.08	-24,557,289.08			
1. 提取盈余公积						24,557,289.08	-24,557,289.08			
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、本年末余额	551,007,557.00		1,031,008,522.74	100,001,821.18			140,075,851.58	1,263,065,247.04	-6,226,260.38	2,878,929,096.80

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金		219,589,264.28	501,263,838.31	501,263,838.31
交易性金融资产		399,854.00		
衍生金融资产				
应收票据		2,200,000.00		
应收账款	注释1	79,578,838.31	54,079,358.81	54,079,358.81
应收款项融资			2,600,000.00	2,600,000.00
预付款项		21,882,615.22	1,178,493.41	1,178,493.41
其他应收款	注释2	280,908.97	168,310,617.73	168,310,617.73
存货		350,340,404.32	277,148,961.51	277,148,961.51
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		5,340,355.30	5,124,563.16	5,124,563.16
流动资产合计		679,612,240.40	1,009,705,832.93	1,009,705,832.93
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	1,951,397,079.27	1,653,792,248.60	1,653,792,248.60
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		29,028,588.49	29,701,722.61	29,701,722.61
固定资产		240,953,620.46	261,856,402.78	261,856,402.78
在建工程		621,713.67	1,676,576.48	1,676,576.48
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		29,754,712.01	30,763,905.68	30,763,905.68
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,046,822.55	253,829.41	253,829.41
其他非流动资产		1,526,000.00	185,529.45	185,529.45
非流动资产合计		2,254,328,536.45	1,978,230,215.01	1,978,230,215.01
资产总计		2,933,940,776.85	2,987,936,047.94	2,987,936,047.94

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债：				
短期借款		279,834,758.32	200,229,166.66	200,229,166.66
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		19,526,954.00		
应付账款		14,863,494.94	16,552,536.85	16,552,536.85
预收款项		0.00		
合同负债		1,042,757.16	7,903,111.08	7,903,111.08
应付职工薪酬		6,162,551.76	9,488,184.24	9,488,184.24
应交税费		11,022,086.95	8,831,245.63	8,831,245.63
其他应付款		294,401,702.55	64,046,868.58	64,046,868.58
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		1,025,447.97	1,542,040.27	1,542,040.27
流动负债合计		627,879,753.65	308,593,153.31	308,593,153.31
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				
长期应付款		279,994,818.00		
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		3,759,173.31	3,684,877.99	3,684,877.99
递延所得税负债		59,978.10		
其他非流动负债				
非流动负债合计		283,813,969.41	3,684,877.99	3,684,877.99
负债合计		911,693,723.06	312,278,031.30	312,278,031.30
股东权益：				
股本		551,007,557.00	551,007,557.00	551,007,557.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		155,034,721.05	971,680,135.86	971,680,135.86
减：库存股		100,001,821.18	100,001,821.18	100,001,821.18
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		162,156,256.12	140,236,483.58	140,236,483.58
未分配利润		1,254,050,340.80	1,112,735,661.38	1,112,735,661.38
股东权益合计		2,022,247,053.79	2,675,658,016.64	2,675,658,016.64
负债和股东权益总计		2,933,940,776.85	2,987,936,047.94	2,987,936,047.94

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	717,495,151.66	619,252,632.20
减：营业成本	注释4	463,563,032.07	342,706,743.94
税金及附加		7,276,630.10	3,958,450.82
销售费用		5,348,093.62	7,020,355.54
管理费用		32,926,434.05	39,955,045.47
研发费用		24,002,052.50	20,331,518.43
财务费用		-8,814,152.40	3,624,545.98
其中：利息费用		6,481,713.89	8,462,666.07
利息收入		18,190,573.62	11,639,449.11
加：其他收益		5,254,651.66	29,618,343.83
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	48,598,833.97	46,993,287.67
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		399,854.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-777,692.98	38,399.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-1,234,090.28	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		245,434,618.09	278,306,002.59
加：营业外收入		269,028.45	1,085,761.31
减：营业外支出		79,875.51	394,238.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		245,623,771.03	278,997,525.39
减：所得税费用		26,426,045.61	33,424,634.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		219,197,725.42	245,572,890.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		219,197,725.42	245,572,890.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			
六、综合收益总额		219,197,725.42	245,572,890.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		713,644,163.00	650,126,538.65
收到的税费返还		32,646,964.76	9,795,344.65
收到其他与经营活动有关的现金		434,969,059.51	85,782,725.37
经营活动现金流入小计		1,181,260,187.27	745,704,608.67
购买商品、接受劳务支付的现金		590,066,747.36	472,052,099.88
支付给职工以及为职工支付的现金		36,845,027.14	33,415,616.32
支付的各项税费		33,662,834.52	40,276,265.52
支付其他与经营活动有关的现金		29,638,786.70	512,888,086.55
经营活动现金流出小计		690,213,395.72	1,058,632,068.27
经营活动产生的现金流量净额		491,046,791.55	-312,927,459.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		200,000,000.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金		48,598,833.97	46,993,287.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,088,457.83	31,254.88
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		249,687,291.80	347,024,542.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,322,927.81	9,215,198.87
投资支付的现金		1,035,005,182.00	900,000,000.00
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		1,038,328,109.81	909,215,198.87
投资活动产生的现金流量净额		-788,640,818.01	-562,190,656.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			894,513,196.17
取得借款收到的现金		329,000,000.00	318,407,552.00
收到其他与筹资活动有关的现金			2,206,792.39
筹资活动现金流入小计		329,000,000.00	1,215,127,540.56
偿还债务支付的现金		250,000,000.00	271,793,036.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,696,080.69	8,439,149.92
支付其他与筹资活动有关的现金		19,127,100.00	3,155,037.95
筹资活动现金流出小计		330,823,180.69	283,387,223.87
筹资活动产生的现金流量净额		-1,823,180.69	931,740,316.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,384,466.88	-2,326,239.21
五、现金及现金等价物净增加额		-300,801,674.03	54,295,961.56
加：期初现金及现金等价物余额		501,263,838.31	446,967,876.75
六、期末现金及现金等价物余额		200,462,164.28	501,263,838.31

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	551,007,557.00		971,680,135.86	100,001,821.18			140,236,483.58	1,112,735,661.38	2,675,658,016.64
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	551,007,557.00		971,680,135.86	100,001,821.18			140,236,483.58	1,112,735,661.38	2,675,658,016.64
三、本年增减变动金额			-816,645,414.81				21,919,772.54	141,314,679.42	-653,410,962.85
（一）综合收益总额								219,197,725.42	219,197,725.42
（二）股东投入和减少资本			-816,645,414.81						-816,645,414.81
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			749,754.52						749,754.52
4. 其他			-817,395,169.33						-817,395,169.33
（三）利润分配							21,919,772.54	-77,883,046.00	-55,963,273.46
1. 提取盈余公积							21,919,772.54	-21,919,772.54	
2. 对股东的分配								-55,963,273.46	-55,963,273.46
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	551,007,557.00		155,034,721.05	100,001,821.18			162,156,256.12	1,254,050,340.80	2,022,247,053.79

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：浙江花园生物高科股份有限公司

（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	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	479,288,315.00		148,886,181.69	100,001,821.18			115,679,194.50	891,720,059.62	1,535,571,929.63
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	479,288,315.00		148,886,181.69	100,001,821.18			115,679,194.50	891,720,059.62	1,535,571,929.63
三、本年增减变动金额	71,719,242.00		822,793,954.17				24,557,289.08	221,015,601.76	1,140,086,087.01
（一）综合收益总额								245,572,890.84	245,572,890.84
（二）股东投入和减少资本	71,719,242.00		822,793,954.17						894,513,196.17
1. 股东投入的普通股	71,719,242.00		822,793,954.17						894,513,196.17
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							24,557,289.08	-24,557,289.08	
1. 提取盈余公积							24,557,289.08	-24,557,289.08	
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	551,007,557.00		971,680,135.86	100,001,821.18			140,236,483.58	1,112,735,661.38	2,675,658,016.64

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

2021 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

浙江花园生物高科股份有限公司(以下简称“本公司”或“花园生物公司”)系于 2003 年 6 月 4 日浙江省人民政府企业上市工作领导小组出具“浙上市[2003]42 号”文, 批准同意浙江花园生物高科有限公司在整体改制基础上, 由全体股东作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司名称变更为“浙江花园生物高科股份有限公司”。本公司于 2014 年 10 月 9 日在深圳证券交易所上市, 现持有统一社会信用代码为 91330000725871364C 的营业执照。

2014 年 9 月 15 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]952 号文《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准, 同意花园生物公司向社会公众公开发行人民币普通股(A 股) 2,270 万股。花园生物公司于 2014 年 9 月 29 日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A 股) 2,270 万股, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 7.01 元, 共计募集人民币 15,912.70 万元。经此次发行, 公司注册资本由人民币 6,800.00 万元变更为人民币 9,070.00 万元, 已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

2015 年 4 月 21 日, 本公司 2014 年年度股东大会审议通过《公司 2014 年度利润分配方案》, 以公司 2014 年 12 月 31 日总股本 9,070 万股为基数, 向全体股东以未分配利润每 10 股派发现金股利 1 元(含税), 同时以资本公积金每 10 股转增 10 股, 共计转增 9,070 万股, 转增后公司总股本为 18,140 万股。其中: 有限售条件股份 8,607.074 万股, 无限售条件股份 9,532.926 万股。2015 年 6 月 2 日, 在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续, 公司注册资本由人民币 9,070 万元变更为人民币 18,140 万元。

2017 年 12 月 25 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1749 号《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司非公开发行股票批复》的核准同意花园生物公司非公开发行人民币普通股, 经向特定投资者发行人民币普通股(A 股) 10,315,326 股, 每股面值人民币 1.00 元, 每股发行认购价格为人民币 40.91 元, 共计募集人民币 421,999,986.66 元。经此发行, 公司注册资本由人民币 18,140 万元变更为人民币 19,171.5326 万元, 已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

2018 年 4 月 23 日, 本公司 2018 年年度股东大会审议通过《公司 2017 年度利润分配方

案》，以公司 2017 年 12 月 31 日总股本 19,171.5326 万股为基数，向全体股东以未分配利润每 10 股派发现金股利 1.4 元（含税），同时以资本公积金每 10 股转增 15 股，共计转增 28,757.2989 万股，转增后公司总股本为 47,928.8315 万股。2018 年 9 月 19 日，在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续，公司注册资本由人民币 19,171.5326 万元变更为人民币 47,928.8315 万元。

2020 年 7 月 24 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1067 号《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，同意花园生物公司非公开发行人民币普通股（A 股）不超过 143,786,494 股。经向特定投资者发行人民币普通股（A 股）71,719,242 股，每股面值人民币 1.00 元，每股发行认购价格为人民币 12.68 元，共计募集人民币 909,399,988.56 元。经此发行，注册资本由人民币 47,928.8315 万元变更为 55,100.7557 万元，已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 55,100.7557 万股，注册资本为 55,100.7557 万元，注册及总部地址：浙江东阳市南马镇花园村，公司法定代表人：邵徐君，本企业的母公司为浙江祥云科技股份有限公司，集团最终实际控制人为邵钦祥。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属食品添加剂及药品制造行业，主要产品为维生素 D3 系列、羊毛脂衍生品、化学药品及中成药等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2022 年 3 月 29 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（%）	表决权比例（%）
浙江花园药业有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杭州下沙生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杭州朋茂进出口有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杭州洛神科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
浙江花园营养科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
浙江花园博创股权投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
浙江花园润嘉医疗器械有限公司	全资子公司	三级	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，其中：

本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
浙江花园药业有限公司	同一控制下企业合并
浙江花园润嘉医疗器械有限公司	同一控制下企业合并

合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

三、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

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

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

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

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差

额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

(十) 金融工具

本公司在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. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债

与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

（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

本公司对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、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础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, 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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

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

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

2) 对于租赁应收款项, 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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十一) 应收票据

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失

(十二) 应收账款

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

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
合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	不计算预期信用损失
账龄组合	相同账龄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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(十三) 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（十）

6. 金融工具减值。

(十四) 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（十）6. 金融工具减值。

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
合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
保证金、押金	相同款项性质分类具有类似的信用风险特征	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失
代扣代缴及暂未收款项	相同款项性质分类具有类似的信用风险特征	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失

(十五) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

- (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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。

(十七) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	产权证书确认的使用年限

类别	预计使用寿命（年）	依据
房屋建筑物	35	产权证书确认的使用年限

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十八）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	8-40	3-5	2.43-11.88
机器设备	年限平均法	10	3-5	9.5-9.7
电子设备	年限平均法	5	3-5	19-19.4
运输设备	年限平均法	6	3-5	15.83-16.17

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

计提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十二) 无形资产与开发支出

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

用权、专利权及非专利技术等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	产权证书确认的使用年限
软件	5	按最低的可使用年限
生产许可技术	8-10	签订的《转让协议书》或按最低的可使用年限
商标权	10	按最低的可使用年限
专利权	20	专利证书确认的使用年限
特许权	5	按最低的可使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

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。

内部研究开发支出的资本化时点：研究阶段是为进一步开发项目活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

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

(二十三)长期资产减值

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

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

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的

账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

(二十四) 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。

(二十五) 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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日将设定受益计

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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

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。

(二十六) 租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

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

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

(二十八) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

维生素 D3 系列、羊毛脂衍生品、化学药品及中成药等

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时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，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已确认收货，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的

经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(2) 外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，交付提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

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

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止

确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

(6) 向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

(二十九) 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。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除贷款贴息政府补助外的所有政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息政府补助

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。

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

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

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

(三十一) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

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

2. 租赁合同的合并

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

- (1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- (2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- (3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

- (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四（二十一）和（二十六）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

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

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更说明：

（1）执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四（三十一）。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目未产生影响。

（2）执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

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

（3）执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

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

本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（或 12%）
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
浙江花园生物高科股份有限公司	15%
浙江花园药业有限公司	15%
杭州下沙生物科技有限公司	15%
杭州朋茂进出口有限公司	20%
杭州洛神科技有限公司	25%
浙江花园营养科技有限公司	15%
浙江花园博创股权投资有限公司	20%
浙江花园润嘉医疗器械有限公司	20%

(二) 税收优惠政策及依据

1、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的科学技术部火炬高新技术产业开发中心国科火字[2020]251号文件通知，浙江花园生物高科股份有限公司被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准颁发的编号为 GR202033003035 的《高新技术企业证书》，资格发证时间 2020 年 12 月 1 日，认定有效期三年。

2、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《高新技术企业管理办法》（国科发火[2016]32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）文件有关规定，浙江花园药业有限公司（曾用名花园药业股份有限公司）被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准颁发的编号为 GR201933000532 的《高新技术企业证书》，资格发证时间 2019 年 12 月 4 日，认定有效期三年。

3、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的科学技术部火炬高新技术产业开发中心国科火字[2020]251号文件通知杭州下沙生物科技有限公司被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准颁发的编号为 GR202033004276 的《高新技术企业证书》，资格发证时间 2020 年 12 月 1 日，认定有效期三年。

4、根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组文件浙高企认[2020]10号《关于申请浙江省 2020 年第一批拟认定高新技术企业备案的函》的通知，浙江花园营养科技有限公司被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准分别颁发编号为 GR202033001851 的《高新技术企业证书》，发证时间 2020 年 12 月 1 日，有效期三年。

5、全资子公司杭州朋茂进出口有限公司、浙江花园博创股权投资有限公司及浙江花园润嘉医疗器械有限公司根据《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）的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业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。

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2021年1月1日，期末余额均为2021年12月31日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,626.88	9,415.03
银行存款	473,320,993.30	1,160,880,621.60
其他货币资金	28,771,516.72	---
合计	502,094,136.90	1,160,890,036.63
其中：存放在境外的款项总额	---	---

注：货币资金期末余额较期初下降56.75%，主要系本期并购浙江花园药业有限公司支付股权投资款790,005,182.00元所致。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	28,771,516.72	---
合计	28,771,516.72	---

说明：截止2021年12月31日，本公司以美元3,000,000.00元银行定期存单作银行承兑汇票保证金，取得浙商银行股份有限公司金华东阳支行人民币19,526,954.00元银行承兑汇票；以人民币9,644,416.72元银行存款作银行承兑汇票保证金，取得中国农业银行股份有限公司东阳南马支行9,644,416.72元银行承兑汇票。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
银行理财产品	---	200,000,000.00
美元结售汇	399,854.00	---
合计	399,854.00	200,000,000.00

说明：交易性金融资产期末余额较期初减少 199,600,146.00 元，主要系子公司浙江花园营养科技有限公司期初银行理财产品 200,000,000.00 元于 2021 年 4 月全部赎回所致。

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,200,000.00	--
合计	2,200,000.00	--

2. 应收票据预期信用损失分类列示

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票据	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收票据	2,200,000.00	100.00	--	--	2,200,000.00
其中：无风险银行承兑汇票组合	2,200,000.00	100.00	--	--	2,200,000.00
合计	2,200,000.00	100.00	--	--	2,200,000.00

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票据	--	--	--	--	--
按组合计提预期信用损失的应收票据	--	--	--	--	--
其中：无风险银行承兑汇票组合	--	--	--	--	--
合计	--	--	--	--	--

3. 本报告期无单项计提预期信用损失的应收票据

4. 按组合计提预期信用损失的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险银行承兑汇票组合	2,200,000.00	--	--
合计	2,200,000.00	--	--

5. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

6. 本期末公司无已质押的应收票据。

7. 期末公司已背书或贴现且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	19,526,954.00	1,000,000.00
合计	19,526,954.00	1,000,000.00

注释4. 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	90,662,746.64	74,030,337.12
1—2 年	349,176.34	---
小计	91,011,922.98	74,030,337.12
减：坏账准备	2,747,816.50	2,220,910.13
合计	88,264,106.48	71,809,426.99

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	91,011,922.98	100.00	2,747,816.50	3.02	88,264,106.48
其中：账龄组合	91,011,922.98	100.00	2,747,816.50	3.02	88,264,106.48
合并范围内关联往来组合	---	---	---	---	---
合计	91,011,922.98	100.00	2,747,816.50		88,264,106.48

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	74,030,337.12	100.00	2,220,910.13	3.00	71,809,426.99
其中：账龄组合	74,030,337.12	100.00	2,220,910.13	3.00	71,809,426.99

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 (%)	
合并范围内关联往来组合	---	---	---	---	---
合计	74,030,337.12	100.00	2,220,910.13		71,809,426.99

3. 本报告期无单项计提预期信用损失的应收账款。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	90,662,746.64	2,719,882.40	3.00
1—2 年	349,176.34	27,934.10	8.00
合计	91,011,922.98	2,747,816.50	

(2) 合并范围内关联往来组合无期末余额。

5. 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	
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	2,220,910.13	526,906.37	---	---	---	2,747,816.50
其中：账龄组合	2,220,910.13	526,906.37	---	---	---	2,747,816.50
合并范围内关联往来组合	---	---	---	---	---	---
合计	2,220,910.13	526,906.37	---	---	---	2,747,816.50

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 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
前五名客户合计	61,265,871.14	67.31	1,837,976.12

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	---	2,600,000.00
合计	---	2,600,000.00

注释6. 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	35,083,309.80	99.70	2,629,357.44	99.36
1 至 2 年	102,503.06	0.30	---	---
2 至 3 年	---	---	17,000.00	0.64
3 年以上	---	---	---	---
合计	35,185,812.86	100.00	2,646,357.44	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
前五名预付款项合计	25,846,983.85	73.46	1 年以内	尚未完工或未到货

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	408,462.94	1,549,575.50
合计	408,462.94	1,549,575.50

(一) 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	421,095.83	1,429,165.09
1—2 年	---	183,946.50
2—3 年	---	22,800.00
3—4 年	---	---
4—5 年	---	150,600.00
5 年以上	---	300,150.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	421,095.83	2,086,661.59
减：坏账准备	12,632.89	537,086.09
合计	408,462.94	1,549,575.50

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	271,724.03	1,914,173.99
代扣代缴款及暂未收款项	149,371.80	172,487.60
合计	421,095.83	2,086,661.59

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	421,095.83	12,632.89	408,462.94	1,429,765.09	43,002.45	1,386,762.64
第二阶段	--	--	--	206,746.50	43,933.64	162,812.86
第三阶段	--	--	--	450,150.00	450,150.00	--
合计	421,095.83	12,632.89	408,462.94	2,086,661.59	537,086.09	1,549,575.50

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	421,095.83	100.00	12,632.89	3.00	408,462.94
其中：保证金、押金	271,724.03	64.53	8,151.73	3.00	263,572.30
代扣代缴款及暂未收款项	149,371.80	35.47	4,481.16	3.00	144,890.64
合并范围内关联往来	--	--	--	--	--
合计	421,095.83	100.00	12,632.89		408,462.94

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	--	--	--	--	--

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 (%)	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,086,661.59	100.00	537,086.09	25.74	1,549,575.50
其中：保证金、押金	1,284,260.67	61.55	524,132.09	40.81	760,128.58
代扣代缴款及暂未收款项	802,400.92	38.45	12,954.00	1.61	789,446.92
合并范围内关联往来	--	--	--	--	--
合计	2,086,661.59	100.00	537,086.09		1,549,575.50

5. 本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

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	43,002.45	43,933.64	450,150.00	537,086.09
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	29,257.44	43,891.14	133,150.00	206,298.58
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	317,000.00	317,000.00
其他变动	-1,112.12	-42.50	--	-1,154.62
期末余额	12,632.89	--	--	12,632.89

7. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	317,000.00

其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
四川艾科博科技有限公司	保证金及押金	317,000.00	预计无法收回	总经理审批	否
合计		317,000.00			

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	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
中国出口信用保险公司浙江分公司	保证金、押金	248,713.19	1 年以内	59.06	7,461.40
住房公积金	代扣代缴款及暂未收款项	47,231.53	1 年以内	11.22	1,416.95
杭州北宸房地产代理有限公司	代扣代缴款及暂未收款项	38,173.37	1 年以内	9.07	1,145.20
上海先河展览服务有限公司	代扣代缴款及暂未收款项	34,300.00	1 年以内	8.15	1,029.00
绍兴凤登环保有限公司	保证金、押金	20,000.00	1 年以内	4.75	600.00
合计		388,418.09		92.25	11,652.55

注释8. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	86,647,019.93	--	86,647,019.93	34,135,474.57	--	34,135,474.57
在产品	38,018,142.87	--	38,018,142.87	38,779,415.64	--	38,779,415.64
库存商品	61,517,501.77	65,697.40	61,451,804.37	66,049,937.02	452,009.82	65,597,927.20
发出商品	7,988,662.28	--	7,988,662.28	4,654,062.96	--	4,654,062.96
周转材料	3,634,274.74	--	3,634,274.74	3,374,236.72	--	3,374,236.72
自制半成品	231,254,800.18	--	231,254,800.18	173,360,541.00	--	173,360,541.00
合计	429,060,401.77	65,697.40	428,994,704.37	320,353,667.91	452,009.82	319,901,658.09

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	452,009.82	65,697.40	--	--	452,009.82	--	65,697.40
合计	452,009.82	65,697.40	--	--	452,009.82	--	65,697.40

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	52,889,023.76	36,634,578.85
合计	52,889,023.76	36,634,578.85

注释10. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	23,474,046.00	32,272,001.51	55,746,047.51
2. 本期增加金额	6,001,779.36	--	6,001,779.36
在建工程转入	6,001,779.36	--	6,001,779.36
3. 本期减少金额	5,492,420.58	--	5,492,420.58
转入固定资产	5,492,420.58	--	5,492,420.58
4. 期末余额	23,983,404.78	32,272,001.51	56,255,406.29
二. 累计折旧 (摊销)			
1. 期初余额	2,548,610.75	2,570,278.90	5,118,889.65
2. 本期增加金额	543,517.68	673,134.12	1,216,651.80
本期计提	543,517.68	673,134.12	1,216,651.80
3. 本期减少金额	596,319.97	--	596,319.97
转入固定资产	596,319.97	--	596,319.97
4. 期末余额	2,495,808.46	3,243,413.02	5,739,221.48
三. 减值准备			
1. 期初余额	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	21,487,596.32	29,028,588.49	50,516,184.81
2. 期初账面价值	20,925,435.25	29,701,722.61	50,627,157.86

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	640,300,729.24	426,915,755.06
固定资产清理	--	--
合计	640,300,729.24	426,915,755.06

(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	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	377,950,134.67	292,220,989.46	9,846,588.48	25,717,846.73	705,735,559.34
2. 本期增加金额	203,361,595.40	133,480,459.91	3,327,933.59	5,456,642.25	345,626,631.15

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
购置	--	4,800,428.19	3,327,933.59	2,565,202.13	10,693,563.91
在建工程转入	197,869,174.82	128,680,031.72	--	2,891,440.12	329,440,646.66
投资性房地产转入	5,492,420.58	--	--	--	5,492,420.58
3. 本期减少金额	90,148,109.97	98,508,766.32	5,026,512.48	5,318,563.42	199,001,952.19
处置或报废	90,148,109.97	97,377,084.90	2,889,243.53	4,976,731.03	195,391,169.43
转入在建工程	--	1,131,681.42	--	--	1,131,681.42
处置子公司	--	--	2,137,268.95	341,832.39	2,479,101.34
4. 期末余额	491,163,620.10	327,192,683.05	8,148,009.59	25,855,925.56	852,360,238.30
二. 累计折旧					
1. 期初余额	102,560,270.70	151,555,999.95	8,226,842.49	16,476,691.14	278,819,804.28
2. 本期增加金额	12,029,991.86	23,920,185.64	660,537.48	2,440,157.27	39,050,872.25
本期计提	11,433,671.89	23,920,185.64	660,537.48	2,440,157.27	38,454,552.28
投资性房地产转入	596,319.97	--	--	--	596,319.97
3. 本期减少金额	32,596,183.69	65,770,669.41	2,875,930.53	4,568,383.84	105,811,167.47
处置或报废	32,596,183.69	65,728,365.22	2,767,102.19	4,244,537.78	105,336,188.88
转入在建工程	--	42,304.19	--	--	42,304.19
处置子公司	--	--	108,828.34	323,846.06	432,674.40
4. 期末余额	81,994,078.87	109,705,516.18	6,011,449.44	14,348,464.57	212,059,509.06
三. 减值准备					
1. 期初余额	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	409,169,541.23	217,487,166.87	2,136,560.15	11,507,460.99	640,300,729.24
2. 期初账面价值	275,389,863.97	140,664,989.51	1,619,745.99	9,241,155.59	426,915,755.06

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	192,119,180.61	正在办理中
合计	192,119,180.61	

3. 固定资产的其他说明

- (1) 本期直接购入固定资产原值 10,693,563.91 元。
- (2) 在建工程转入固定资产原值为 329,440,646.66 元，主要系子公司营养科技公司

在建工程完工转入。

(3) 本期处置报废固定资产原值减少 195,391,169.43 元，累计折旧减少 105,336,188.88 元。主要为子公司下沙生物及洛神公司本期拆迁处置固定资产。

(4) 本期投资性房地产转入固定资产原值为 5,492,420.58 元，折旧为 596,319.97 元。

(5) 本期花园药业公司合并日前处置所属子公司杭州成树医药有限公司导致固定资产原值减少 2,479,101.34 元，累计折旧减少 432,674.40 元。

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,411,346,218.73	952,228,607.58
工程物资	63,316,839.74	38,883,413.90
合计	1,474,663,058.47	991,112,021.48

(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
年产 180 吨 7-去氢胆固醇项目	22,730,206.62	--	22,730,206.62	134,916,275.76	--	134,916,275.76
核心预混料项目	1,214,238.51	--	1,214,238.51	1,194,762.02	--	1,194,762.02
年产 4000 吨胆钙化醇（维生素 D3） 环保杀鼠剂项目	37,386,366.00	--	37,386,366.00	33,840,818.66	--	33,840,818.66
花园生物研发中心项目	172,377,075.91	--	172,377,075.91	202,160,947.74	--	202,160,947.74
后勤配套设施项目	118,358,194.97	--	118,358,194.97	119,674,956.61	--	119,674,956.61
年产 750 吨饲料级 VD3 油剂项目	32,898,605.91	--	32,898,605.91	89,265,482.20	--	89,265,482.20
年产 1200 吨羊毛脂胆固醇及 8000 吨 精制羊毛脂项目	626,279,405.36	--	626,279,405.36	171,704,190.38	--	171,704,190.38
年产 3600 吨饲料级 VD3 粉及 540 吨 食品级 VD3 粉项目	86,437,006.42	--	86,437,006.42	39,814,761.80	--	39,814,761.80
年产 1200 吨 25-羟基维生素 D3 粉项目	14,950,431.02	--	14,950,431.02	8,621,415.36	--	8,621,415.36
年产 18 吨胆钙化醇项目	46,575,315.80	--	46,575,315.80	35,230,268.19	--	35,230,268.19
年产 15.6 吨 25-羟基维生素 D3 结晶 项目	28,937,616.48	--	28,937,616.48	9,787,155.75	--	9,787,155.75
年产 40.5 吨正固醇项目	82,781,152.95	--	82,781,152.95	78,823,398.03	--	78,823,398.03
年产 26 吨 25-羟基维生素 D3 原项目	85,574,501.83	--	85,574,501.83	25,847,707.10	--	25,847,707.10
零星工程	830,086.73	--	830,086.73	1,346,467.98	--	1,346,467.98
银海科创中心 3 幢 1 层-6 层、8 层-10 层	54,016,014.22	--	54,016,014.22	--	--	--
合计	1,411,346,218.73	--	1,411,346,218.73	952,228,607.58	--	952,228,607.58

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
年产 180 吨 7-去氢胆固醇项目	134,916,275.76	9,648,937.83	121,835,006.97	--	22,730,206.62
核心预混料项目	1,194,762.02	19,476.49	--	--	1,214,238.51
年产 4000 吨胆钙化醇(维生素 D3) 环保杀鼠剂项目	33,840,818.66	3,545,547.34	--	--	37,386,366.00
花园生物研发中心项目	202,160,947.74	30,391,321.40	60,175,193.23	--	172,377,075.91
后勤配套设施项目	119,674,956.61	37,823,996.41	39,140,758.05	--	118,358,194.97
年产 750 吨饲料级 VD3 油剂项目	89,265,482.20	20,662,697.31	77,029,573.60	--	32,898,605.91
年产 1200 吨羊毛脂胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目	171,704,190.38	454,575,214.98	--	--	626,279,405.36
年产 3600 吨饲料级 VD3 粉及 540 吨食品级 VD3 粉项目	39,814,761.80	46,622,244.62	--	--	86,437,006.42
年产 1200 吨 25-羟基维生素 D3 粉项目	8,621,415.36	6,329,015.66	--	--	14,950,431.02
年产 18 吨胆钙化醇项目	35,230,268.19	11,345,047.61	--	--	46,575,315.80
年产 15.6 吨 25-羟基维生素 D3 结晶项目	9,787,155.75	19,150,460.73	--	--	28,937,616.48
年产 40.5 吨正固醇项目	78,823,398.03	27,866,868.70	23,909,113.78	--	82,781,152.95
年产 26 吨 25-羟基维生素 D3 原项目	25,847,707.10	59,726,794.73	--	--	85,574,501.83
零星工程	1,346,467.98	6,850,315.59	7,351,001.03	15,695.81	830,086.73
银海科创中心 3 幢 1 层-6 层、8 层-10 层	--	60,017,793.58	--	6,001,779.36	54,016,014.22
合计	952,228,607.58	794,575,732.98	329,440,646.66	6,017,475.17	1,411,346,218.73

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
年产 180 吨 7-去氢胆固醇项目	14,000.00	103.43	99.00	--	--	--	募股资金
核心预混料项目	8,270.22	1.47	2.00	--	--	--	自有资金
年产 4000 吨胆钙化醇(维生素 D3) 环保杀鼠剂项目	8,418.40	44.41	45.00	--	--	--	自有资金
花园生物研发中心项目	25,077.50	92.77	99.00	--	--	--	募股资金
后勤配套设施项目	21,900.00	71.92	73.00	--	--	--	自有资金
年产 750 吨饲料级 VD3 油剂项目	9,939.09	110.60	99.00	--	--	--	募股资金
年产 1200 吨羊毛脂胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目	59,188.25	105.84	90.00	--	--	--	募股资金
年产 3600 吨饲料级 VD3 粉及 540 吨食品级 VD3 粉项目	11,000.00	78.58	83.00	--	--	--	募股资金
年产 1200 吨 25-羟基维生素 D3 粉项目	5,506.43	27.15	28.00	--	--	--	自有资金
年产 18 吨胆钙化醇项目	4,800.00	97.03	99.00	--	--	--	自有资金

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
年产 15.6 吨 25-羟基维生素 D3 结晶项目	4,898.08	59.08	60.00	--	--	--	募股资金
年产 40.5 吨正固醇项目	12,671.55	84.20	85.00	--	--	--	募股资金
年产 26 吨 25-羟基维生素 D3 原项目	8,440.85	101.38	90.00	--	--	--	募股资金
零星工程	--	--	--	--	--	--	自有资金
银海科创中心 3 幢 1 层-6 层、8 层-10 层	--	--	--	--	--	--	自有资金
合计							

3. 在建工程其他说明

(1) 为了降低生产成本，增加新的盈利点，营养科技公司投资年产 180 吨 7-去氢胆固醇项目（募投项目），该项目为维生素 D3 产业链必备的生产环节，项目原预计投入资金 8,866.13 万元，拟使用募投资金 8,000 万元。因材料、人工等费用的上涨，故预计投入资金于 2020 年 8 月变更为 14,000 万元。本期投入 9,648,937.83 元，累计投入 144,801,408.29 元（含 2019 年转入固定资产金额 236,194.70 元），项目总体工程进度为 99%，其中主生产车间于 2021 年 6 月完工转入固定资产。

(2) 根据股东大会决议花园生物公司将募投项目核心预混料项目调整至新的生产基地营养科技公司，由原募投资金项目变更为自有资金支付，预计投入资金 8,270.22 万元。本期投入 19,476.49 元，已累计投入资金 1,214,238.51 元，主要为项目设计勘察费，主体工程尚未开始建设，项目工程进度为 2%。

(3) 根据股东大会决议花园生物公司将募投项目年产 4000 吨胆钙化醇（维生素 D3）环保杀鼠剂项目调整至新的生产基地营养科技公司，由原募投资金项目变更为自有资金支付，项目预计投入资金 8,418.40 万元。本期投入资金 3,545,547.34 元，累计投入资金 37,386,366.00 元，项目工程进度为 45%。

(4) 为进一步巩固公司行业领先地位，增强技术研发实力，为实现公司长期发展战略奠定坚实基础，公司投资建设“花园生物研发中心项目”（募投项目），项目预计投入资金 25,077.50 万元。拟使用募投资金 23,680 万元。本期投入 30,391,321.40 元，累计投入资金 232,633,648.45 元（含 2019 年转入固定资产金额 81,379.31 元），工程进度为 99%，其中研发中心 A 区于 2021 年 12 月完工转入固定资产。

(5) 为保障生产基地花园生物（金西）科技园主体项目的顺利实施，基地的后勤配套设施项目同时进行，预计总投入自有资金 21,900 万元。本期投入资金 37,823,996.41 元，累计投入资金 157,498,953.02 元，工程进度为 73%，其中七号宿舍楼及食堂于 2021 年 3 月完工转入固定资产。

(6) 年产 750 吨饲料级 VD3 油剂项目（募投项目）预计投入资金 9,939.09 万元，拟使用募投资金 8,350 万元。本期投入资金 20,662,697.31 元，累计投入 109,928,179.51 元，工程进度为 99%，其中主生产车间 2021 年 3 月已完工转入固定资产。

(7) 年产 1200 吨羊毛胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目（募投项目）预计投入资金 59,188.25 万元，拟使用募投资金 46,480 万元。本期投入资金 454,575,214.98 元，累计投入 626,433,387.66 元（含 2019 年转入固定资产金额 153,982.30 元），工程进度为 90%。

(8) 年产 3600 吨饲料级 VD3 粉及 540 吨食品级 VD3 粉项目（募投项目）预计投入资金 7,597.47 万元，拟使用募投资金 5,980 万元。因材料、人工等费用的上涨，故预计投入资金于 2021 年 9 月变更为 11,000 万元。本期投入资金 46,622,244.62 元，累计投入 86,437,006.42 元，工程进度为 83%。

(9) 年产 1200 吨 25-羟基维生素 D3 粉项目预计投入资金 5,506.43 万元。本期投入资金 6,329,015.66 元，累计投入 14,950,431.02 元，工程进度为 28%。

(10) 年产 18 吨胆钙化醇项目预计投入资金 2,502.30 万元，因材料、人工等费用的上涨，预计投入资金于 2020 年 8 月变更为 3,600 万元。因材料、人工等费用的上涨，预计投入资金于 2021 年 9 月变更为 4,800 万元。本期投入资金 11,345,047.61 元，累计投入 46,575,315.80 元，工程进度为 99%。

(11) 年产 15.6 吨 25-羟基维生素 D3 结晶项目（募投项目）预计投入资金 4,898.08 万元，拟使用募投资金 4,170 万元。本期投入资金 19,150,460.73 元，累计投入 28,937,616.48 元，工程进度为 60%。

(12) 年产 40.5 吨正固醇项目（募投项目）预计投入资金 12,671.55 万元，拟使用募投资金 9,210 万元。本期投入资金 27,866,868.70 元，累计投入 106,697,788.85 元（含 2019 年转入固定资产金额 7,522.12 元），工程进度为 85%，其中综合仓库于 2021 年 12 月完工转入固定资产。

(13) 年产 26 吨 25 羟基维生素 D3 原项目（募投项目）预计投入资金 8,440.85 万元，拟使用募投资金 6,810 万元。本期投入资金 59,726,794.73 元，累计投入 85,574,501.83 元，工程进度为 90%。

(14) 下沙子公司为研发需要购买银海科创中心 3 号楼整体共十层，总额 60,017,793.58 元，该大楼交付毛坯房时间为 2021 年 8 月，同时出租第七层毛坯房，按面积均价计算转入投资性房地产金额为 6,001,779.36 元，其余楼层正在进行规划和装修设计。

（二）工程物资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	51,531,653.62	---	51,531,653.62	34,149,729.38	---	34,149,729.38
尚未安装的设备	11,785,186.12	---	11,785,186.12	4,733,684.52	---	4,733,684.52
合计	63,316,839.74	---	63,316,839.74	38,883,413.90	---	38,883,413.90

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	388,647.00	388,647.00
租赁	388,647.00	388,647.00
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	388,647.00	388,647.00
二. 累计折旧		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	145,742.67	145,742.67
本期计提	145,742.67	145,742.67
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	145,742.67	145,742.67
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	242,904.33	242,904.33
2. 期初账面价值	—	—

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	特许使用权	药品生产许可及商标权	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	193,161,625.88	21,685,386.10	547,191.77	1,620,000.00	3,741,755.00	1,922,000.00	222,677,958.75
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	13,663,729.24	---	---	---	---	---	13,663,729.24
划分为持有待	13,663,729.24	---	---	---	---	---	13,663,729.24

项目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	特许使用权	药品生产许可及商标权	合计
售的资产							
4. 期末余额	179,497,896.64	21,685,386.10	547,191.77	1,620,000.00	3,741,755.00	1,922,000.00	209,014,229.51
二. 累计摊销							
1. 期初余额	20,557,017.14	17,867,417.92	195,544.65	1,563,157.80	398,854.18	1,922,000.00	42,503,991.69
2. 本期增加金额	3,608,802.93	306,704.64	90,226.35	56,842.20	871,497.72	--	4,934,073.84
本期计提	3,608,802.93	306,704.64	90,226.35	56,842.20	871,497.72	--	4,934,073.84
3. 本期减少金额	4,292,795.53	--	--	--	--	--	4,292,795.53
划分为持有待售的资产	4,292,795.53	--	--	--	--	--	4,292,795.53
4. 期末余额	19,873,024.54	18,174,122.56	285,771.00	1,620,000.00	1,270,351.90	1,922,000.00	43,145,270.00
三. 减值准备							
1. 期初余额	--	--	--	--	--	--	--
2. 本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--
3. 本期减少金额	--	--	--	--	--	--	--
4. 期末余额	--	--	--	--	--	--	--
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	159,624,872.10	3,511,263.54	261,420.77	--	2,471,403.10	--	165,868,959.51
2. 期初账面价值	172,604,608.74	3,817,968.18	351,647.12	56,842.20	3,342,900.82	--	180,173,967.06

2. 无形资产说明

(1) 期初数中包含因同一控制下企业合并产生的无形资产-药品生产许可及商标权 1,922,000.00 元, 为子公司花园药业公司的罗红霉素胶囊、阿奇霉素分散片、注射用甲硫氨酸维 B1 等药品生产许可技术, 上期已摊销完毕。

(2) 本期无形资产土地使用权原值减少 13,663,729.24 元, 摊销减少 4,292,795.53 元。主要系子公司下沙生物和洛神公司整体搬迁, 需土地修复后才能正常交付使用, 故转入其他非流动资产列报所致。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	73,973.45	正在办理中
合计	73,973.45	

注释15. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额	研发进度
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产		

项目	期初余额	本期增加		本期转出数		期末余额	研发进度
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产		
氨氯地平阿托伐他汀钙片	6,941,160.57	871,840.55	318,000.00	--	--	8,131,001.12	注册阶段
奥美拉唑碳酸氢钠胶囊	--	240,321.95	1,936,800.00	--	--	2,177,121.95	注册阶段
干眼综合治疗仪	500,000.00	718,163.23	1,905,940.59	--	--	3,124,103.82	注册阶段
多巴丝肼片	--	--	3,180,000.00	--	--	3,180,000.00	BE 试验
合计	7,441,160.57	1,830,325.73	7,340,740.59	--	--	16,612,226.89	

开发项目的说明:

1、氨氯地平阿托伐他汀钙片项目为增强药品的药性，公司对药品的治疗性能进行了深度研究。已累计投入研发支出 813.10 万元，目前已完成临床试验进入注册申报阶段；

2、奥美拉唑碳酸氢钠胶囊项目为增强药品的药性，公司对药品的治疗性能进行了深度研究。已投入研发支出 217.71 万元，目前已完成临床试验进入注册申报阶段；

3、干眼症属于眼科疾病，在我国至少有超过 3 亿人患有不同程度的干眼症，并呈不断增加的趋势，公司研发的干眼综合治疗仪作为医疗器械，可以填补国内干眼症治疗中从药物到手术之间综合治疗仪器的空白。已累计投入研发支出 312.41 万元，目前处于注册申报阶段；

4、为了实现药品的国产化，减轻患者的经济负担，对多巴丝肼片进行仿制药的试验。已投入研发支出 318 万元，目前处于正式 BE 临床试验阶段。

注释16. 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	65,697.40	9,854.61	136,357.42	20,453.61
内部交易未实现利润	44,054,503.77	6,608,175.55	39,473,480.52	5,921,879.55
可抵扣亏损	--	--	102,198,299.66	15,329,744.95
政府补助	29,127,695.66	4,369,154.35	1,642,022.12	246,303.32
信用减值准备	2,760,383.30	414,057.86	2,348,654.07	351,690.91
股权激励成本	749,754.52	112,463.18	--	--
合计	76,758,034.65	11,513,705.55	145,798,813.79	21,870,072.34

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动	399,854.00	59,978.10	---	---
合计	399,854.00	59,978.10	---	---

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	---	315,652.40
可抵扣亏损	---	40,460,555.37
信用减值准备	---	409,342.17
合计	---	41,185,549.94

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2021	—	344,338.63	
2022	---	2,998,059.49	
2023	---	10,010,045.06	
2024	---	8,487,281.65	
2025	---	18,620,830.54	
2026	---	—	
合计	---	40,460,555.37	

注释17. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	45,786,645.49	---	45,786,645.49	62,841,796.25	---	62,841,796.25
持有待售资产	9,370,933.71	---	9,370,933.71	---	---	---
预付购房款	---	---	---	32,719,395.00	---	32,719,395.00
合计	55,157,579.20	---	55,157,579.20	95,561,191.25	---	95,561,191.25

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	19,526,954.00	---
抵押借款	---	10,000,000.00
保证借款	294,000,000.00	65,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
信用借款	---	150,000,000.00
抵押及保证借款	99,840,000.00	15,000,000.00
未到期应付利息	1,005,146.48	363,755.58
合计	414,372,100.48	240,363,755.58

2. 短期借款说明

(1) 质押借款为浙江花园营养科技有限公司贴现的银行承兑汇票 19,526,954.00 元。

(2) 浙江花园生物高科股份有限公司本期新增未到期短期借款 27,900.00 万元。其中：

①中国农业银行股份有限公司东阳市支行借入两笔保证借款各为 5,000.00 万元，邵钦祥、龚爱花和花园集团有限公司共同承担连带保证，贷款利率分别为 3.85%和 3.20%，借款期限分别为 2021 年 6 月 26 日至 2022 年 6 月 25 日和 2021 年 8 月 30 日至 2022 年 2 月 25 日；

②中国银行股份有限公司东阳支行借入两笔保证借款分别为 5,000.00 万元和 6,900.00 万元，花园集团有限公司承担连带保证，贷款利率分别为 3.85%和 3.30%，借款期限分别为 2021 年 7 月 30 日至 2022 年 7 月 19 日和 2021 年 12 月 17 日至 2022 年 5 月 31 日；

③交通银行股份有限公司金华东阳支行借入保证借款 6,000.00 万元，花园集团有限公司承担连带保证，贷款利率为 3.88%，借款期限 2021 年 9 月 29 日至 2022 年 9 月 29 日。

(3) 浙江花园药业有限公司本期新增未到期短期借款 11,484.00 万元。其中：

①中国农业银行股份有限公司东阳市支行借入保证借款 1,500.00 万元，邵钦祥、龚爱花、花园集团有限公司共同承担连带保证，贷款利率为 3.85%，借款期限为 2021 年 12 月 10 日至 2022 年 12 月 9 日；

②中国农业银行股份有限公司东阳市支行借入抵押及保证借款 1,500.00 万元，邵钦祥、龚爱花和东阳市花园红木家具开发有限公司共同承担连带保证，东阳市花园红木家具开发有限公司不动产做为抵押，贷款利率为 3.85%，借款期限为 2021 年 12 月 10 日至 2022 年 12 月 9 日；

③中国银行股份有限公司东阳支行借入一笔抵押及保证借款 8,484.00 万元，浙江花园药业有限公司以不动产抵押，邵钦祥、龚爱花和花园集团有限公司共同承担连带保证，贷款利率为 3.85%，借款期限为 2021 年 12 月 15 日至 2022 年 12 月 12 日。

截止 2021 年 12 月 31 日，上述短期借款期末已确认未支付的利息 1,005,146.48 元。

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

银行承兑汇票	9,644,416.72	---
商业承兑汇票	---	---
合计	9,644,416.72	---

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	54,606,327.19	43,649,695.94
应付工程款	109,490,452.87	98,833,874.93
应付设备款	111,145,454.16	13,541,008.21
应付市场推广服务费	43,787,974.00	1,301,000.00
应付其他费用	845,869.49	1,257,981.72
应付加工费	71,103.42	54,080.42
合计	319,947,181.13	158,637,641.22

注：应付账款期末余额较期初增长 101.68%，主要系子公司花园药业市场推广服务费增加，子公司花园营养应付工程设备款增加。

注释21. 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租	967,970.97	590,459.00
合计	967,970.97	590,459.00

注释22. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	33,905,531.70	8,859,352.66
合计	33,905,531.70	8,859,352.66

注释23. 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	21,523,159.88	85,751,587.59	82,755,150.93	24,519,596.54
离职后福利-设定提存计划	206,094.85	4,940,547.37	4,385,197.62	761,444.60
辞退福利	---	54,000.00	54,000.00	---
合计	21,729,254.73	90,746,134.96	87,194,348.55	25,281,041.14

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	21,027,864.30	77,798,770.78	74,923,350.23	23,903,284.85
职工福利费	---	3,220,447.01	3,220,447.01	---
社会保险费	366,152.16	2,641,773.61	2,543,403.25	464,522.52
其中：基本医疗保险费	362,556.21	2,409,988.47	2,341,719.98	430,824.70
工伤保险费	3,595.95	231,785.14	201,683.27	33,697.82
住房公积金	125,827.00	1,983,326.00	1,959,542.00	149,611.00
工会经费和职工教育经费	3,316.42	107,270.19	108,408.44	2,178.17
合计	21,523,159.88	85,751,587.59	82,755,150.93	24,519,596.54

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	198,988.13	4,774,685.35	4,238,487.04	735,186.44
失业保险费	7,106.72	165,862.02	146,710.58	26,258.16
合计	206,094.85	4,940,547.37	4,385,197.62	761,444.60

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬发放时间：公司于 2022 年 2 月末之前发放计提的效益工资。

注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	13,436,090.88	9,493,569.45
企业所得税	14,621,086.18	10,986,885.45
个人所得税	207,507.18	69,804.38
城市维护建设税	723,604.92	659,435.50
房产税	2,502,645.81	2,248,723.86
土地使用税	1,189,282.03	67,053.80
印花税	56,108.93	78,853.40
教育费附加	433,578.74	282,801.77
地方教育费附加	289,919.17	188,534.52
残疾人就业保障金	183,802.59	---
环境保护税	4,347.94	76,526.43
合计	33,647,974.37	24,152,188.56

注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	---	---
应付股利	---	---
其他应付款	54,371,948.15	122,660,532.79
合计	54,371,948.15	122,660,532.79

(一) 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	51,261,366.69	27,042,431.29
佣金	---	521,698.38
预提蒸汽费	---	119,693.78
应付经营费用	3,110,581.46	761,831.38
往来款	---	94,214,877.96
合计	54,371,948.15	122,660,532.79

2. 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款

注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	196,158.54	---
合计	196,158.54	---

注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期未终止确认的应收票据	1,000,000.00	600,000.00
待转销项税额	4,315,460.96	1,061,654.40
合计	5,315,460.96	1,661,654.40

注释28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	197,993.58	---
租赁收款额总额小计	197,993.58	---
减：未确认融资费用	1,835.04	---
租赁收款额现值小计	196,158.54	---

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的租赁负债	196,158.54	---
合计	---	---

注：本期确认租赁负债利息费用 5,505.12 元。

注释29. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	279,994,818.00	---
专项应付款	---	---
合计	279,994,818.00	---

长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付股权收购款	279,994,818.00	---
减：一年内到期的长期应付款	---	---
合计	279,994,818.00	---

2. 长期应付款的说明

经第六届董事会第四次会议、第六届监事会第四次会议及 2021 年第二次临时股东大会审议并通过了收购浙江花园药业有限公司 100%股权暨关联交易的议案。根据花园集团及其他花园药业公司原自然人股东与公司签订的《股权转让协议》，公司以现金 933,316,060.00 元收购花园集团持有的花园药业公司 87.2258%股权，在完成股权交割之后已累计向花园集团支付了 70%收购价款即人民币 653,321,242.00 元，剩余 30%的股权转让价款即人民币 279,994,818.00 元作为本次股权转让的尾款，由公司根据协议业绩承诺及补偿的约定，分别以花园集团的股权转让价款的 10%即人民币 93,331,606.00 元作为协议约定的三年业绩承诺期内每年应当支付的股权转让价款，并应当在各业绩承诺年度结束并经公司聘请的审计机构审计，在审计报告出具日后的 30 个工作日内，由公司依据扣除花园集团应支付的业绩补偿(若有)后的余额进行支付，若当年度应补偿业绩数额大于当年度应支付的股权转让款的，不足部分由花园集团向公司支付。

注释30. 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	28,916,900.11	1,010,000.00	799,204.45	29,127,695.66	详见表 1

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	---	---	---	---	---
整体搬迁补偿款	83,232,123.27	123,513,500.00	167,016,382.24	39,729,241.03	详见递延收益说明 14
合计	112,149,023.38	124,523,500.00	167,815,586.69	68,856,936.69	

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	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
25-羟基维生素 D3 项目专项资金	1,044,999.83	---	209,000.04	835,999.79	与资产相关
VOCs 整治持续提升项目专项资金	180,000.00	---	30,000.00	150,000.00	与资产相关
年产 50 吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目投资预拨资金	894,737.02	---	126,315.72	768,421.30	与资产相关
年产 200 吨羊毛脂胆固醇技术改造项目	1,061,303.42	---	145,797.72	915,505.70	与资产相关
年产 2000 吨羊毛酸、羊毛醇生物柴油项目	503,837.72	---	62,019.46	441,818.26	与资产相关
年产 1200 吨羊毛脂胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目专项资金	23,590,000.00	---	---	23,590,000.00	与资产相关
维生素 D3 生产智能化技改项目	---	660,000.00	12,571.74	647,428.26	与资产相关
年产 8 亿片片剂生产线技改项目	157,159.83	---	20,563.32	136,596.51	与资产相关
年产 60 吨心脑血管片原料提取生产线技改项目	371,760.19	---	55,228.08	316,532.11	与资产相关
年产 7.5 亿粒胶囊剂生产线技改项目	177,694.61	---	20,589.60	157,105.01	与资产相关
小容量注射剂车间自动化控制系统建设项目	148,376.08	---	19,926.72	128,449.36	与资产相关
19 年企业技改和技术创新项目奖励金	787,031.41	---	90,803.27	696,228.14	与资产相关
针剂自动化生产线控制系统建设项目	---	350,000.00	6,388.78	343,611.22	与资产相关
合计	28,916,900.11	1,010,000.00	799,204.45	29,127,695.66	

2. 递延收益的其他说明

说明 1：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于拨付（预拨）2015 年省级工业和信息化发展专项资金（技术改造、技术创新和战略性新兴产业部分）补助的通知》（东财企[2015]747 号），公司于 2015 年收到 25-羟基维生素 D3 项目预拨技术创新专项资金奖励金额 130 万元，于 2016 年 07 月 26 日收到 25-羟基维生素 D3 项目预拨技术创新专项资金奖励金额 79 万元，共计 209 万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年度分摊政府补助创新专项资金 209,000.04 元列入当期损益。

说明 2：根据《东阳市财政局和东阳市环境保护局联合发文关于下达 2017 年省环境保护专项资金（提前批）的通知》（东财建[2017]255 号），公司于 2017 年 4 月 13 日、2017 年 7 月 19 日共收到东阳市财政局拨付 VOCs 整治持续提升项目专项资金 300,000.00 元。该

项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年度分摊政府补助创新专项资金 30,000.00 元列入当期损益。

说明 3：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于预拨 2017 年东阳市振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金的通知》（东财企[2017]916 号），公司于 2017 年 12 月 22 日收到年产 50 吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目设备投资预拨资金 1,000,000.00 元；根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2017 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企[2018]555 号），公司于 2018 年 8 月 20 日收到年产 50 吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目技改奖励款 250,000.00 元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年度共计分摊政府补助专项激励资金 126,315.72 元列入当期损益。

说明 4：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2018 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企[2019]53 号），公司于 2019 年 7 月 30 日收到年产 200 吨羊毛胆固醇技术改造项目奖励 128 万元整。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产的剩余折旧年限进行摊销计入当期损益，2021 年度分摊政府补助技术改造项目奖金 62,019.46 元列入当期损益。

说明 5：根据（东财企（2020）29 号）文件，公司于 2020 年 6 月 4 日收到东阳市财政局拨付的年产 2000 吨羊毛酸、羊毛醇生物燃油项目专项资金 540,000.00 元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产的剩余折旧年限进行摊销，2021 年度摊销金额 36,162.28 元列入当期损益。

说明 6：根据（浙发改秘（2020）101 号）文件，子公司营养科技公司于 2020 年 11 月 26 日收到金华经济技术开发区管理委员会对公司年 1200 吨羊毛胆固醇及 8000 吨精制羊毛脂项目 2020 年技术改造专项（第一批）项目技术改造专项资金 2,359 万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产的剩余折旧年限进行摊销列入当期损益。截止 2021 年 12 月 31 日止，与该补助相关资产建造尚未完成，补助费用尚未分摊。

说明 7：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2020 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企（2021）97 号文件），浙江花园生物高科股份有限公司 2021 年 11 月 9 日收到东阳市财政局直接支付零余额户拨付的维生素 D3 生产智能化技改项目奖励 660,000.00 元。该项目政府补助确认与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年度共计分摊政府补助奖励资金 12,571.74 元计入当期损益。

说明 8：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于预拨 2018 年东阳市振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金的通知》（东财企（2018）933 号），公司于 2018 年 12 月 21 日收到东阳市财政局拨付的关于年产 8 亿片片剂生产线技改项目 20 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年分摊政府补助创新专项资金 20,563.32 元列入当期损益。

说明 9：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2017 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企（2018）555 号），公司于 2019 年 8 月 1 日收到东阳市财政局拨付的关于年产 60 吨心脑血管片原料提取生产线技改项目 45 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年分摊政府补助技术改造和技术创新奖励 55,228.08 元列入当期损益。

说明 10：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于预拨 2019 年东阳市振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金的通知》（东财企（2019）97 号），公司于 2019 年 12 月 23 日收到关于年产 7.5 亿粒胶囊剂生产线技改项目 20 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年分摊政府补助创新专项资金 20,589.60 元列入当期损益。

说明 11：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2019 年度东阳市两化融合专项资金的通知》（东财企（2020）28 号），公司于 2020 年 6 月 2 日收到关于小容量注射剂车间自动化控制系统建设项目 16 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年分摊政府补助两化融合专项资金 19,926.72 元列入当期损益。

说明 12：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2019 年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企（2020）29 号），公司于 2020 年 6 月 4 日收到关于年产 7.5 亿粒胶囊剂生产线技改项目 84 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年分摊政府补助技术改造和技术创新奖励 90,803.27 元列入当期损益。

说明 13：根据《东阳市财政局、东阳市经济和信息化局关于下达 2020 年度东阳市两化融合专项资金的通知》（东财企（2021）96 号），公司于 2021 年 11 月 16 日收到关于针剂自动化生产线控制系统建设项目 35 万元，该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2021 年分摊政府补助两化融合专项资金 6,388.78 元列入当期损益。

说明 14：2020 年 8 月 21 日，杭州钱塘新区城市有机更新指挥部办公室（以下简称“有机更新指挥部”）与全资子公司杭州下沙生物科技有限公司及杭州洛神科技有限公司签署《非住宅房屋搬迁协议》，协议约定有机更新指挥部因钱塘新区城市有机更新工作需要拟收回下沙生物和洛神公司所持有位于杭州经济技术开发区 20 号大街 166 号及杭州经济技术开发区白杨街道 18 号大街 1065 号土地。在经评估机构依法评估的基础上，有机更新指挥部对下沙生物和洛神公司提供土地收回、企业搬迁补偿、补助、奖励金额合计 27,114.01 万元。协议约定搬迁补偿资金分三次转入，2020 年收到第一笔 40%搬迁补偿款金额 10,176.53 万元，2021 年收到搬迁补偿款金额 12,351.35 万元，企业按照《企业会计准则第 4 号——固定资产》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》等会计准则进行处理。用于资产处置相关的补偿款和补偿以后期间相关成本费用或损失的，确认为递延收益。本期确认相关资产处置成本费用和搬迁成本费用或损失等共计 14,611.14 万元列报于当期资产处置收益项目，公司将已发生的搬迁相关成本费用及停工损失补助等款项共计 2,090.50 万元列报于当期其他收益项目。

注释31. 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	551,007,557.00	---	---	---	---	---	551,007,557.00

注释32. 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）	1,029,760,742.88	---	1,029,760,742.88	---
其他资本公积	1,247,779.86	749,754.52	---	1,997,534.38
合计	1,031,008,522.74	749,754.52	1,029,760,742.88	1,997,534.38

资本公积的说明：

说明 1：2021 年 10 月 27 日花园生物公司召开的第六届董事会第四次会议、2021 年 11 月 12 日召开的第二次临时股东大会，审议通过了《关于拟收购浙江花园药业有限公司 100% 股权暨关联交易的议案》，同意花园生物公司收购控股股东花园集团有限公司持有的花园药业有限公司 87.2258% 股权，及自然人股东持有的 12.7742% 股权，对价为 10.7 亿元。收购完成后，花园药业有限公司成为花园生物公司的全资子公司，按照企业会计准则的规定，同一控制下企业合并冲减资本公积-股本溢价 10.30 亿元，差额部分冲减盈余公积 0.01 亿元。其中：对价冲

减资本公积-股本溢价 9.37 亿元、恢复合并前留存收益及合并前购入少数股东股份冲减资本公积-股本溢价 0.94 亿元。

说明 2：2021 年 6 月，本公司最终控制方花园集团有限公司将其持有的同一控制下的子公司浙江花园新能源有限公司的股权，以 4.5 元/股的授予价格作为股权激励授予本公司 3 名管理层共授予 348 万股，其他资本公积的增加系上述以权益结算的股份支付所致。

注释33. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	100,001,821.18	--	--	100,001,821.18
合计	100,001,821.18	--	--	100,001,821.18

注释34. 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	140,075,851.58	21,919,772.54	1,260,787.81	160,734,836.31
合计	140,075,851.58	21,919,772.54	1,260,787.81	160,734,836.31

注 1：本期增加系根据公司章程规定，按净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

注 2：本期减少详见上述资本公积变动说明。

注释35. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,263,065,247.04	1,024,406,371.25
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	1,263,065,247.04	1,024,406,371.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	479,829,624.81	263,216,164.87
减：提取法定盈余公积	21,919,772.54	24,557,289.08
应付普通股股利	55,963,273.46	--
期末未分配利润	1,665,011,825.85	1,263,065,247.04

注释36. 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	1,107,347,055.76	344,786,549.10	650,390,027.38	270,573,006.14
其他业务	9,752,837.35	5,313,960.09	9,047,415.71	4,110,964.76

项目	本期发生额		上期发生额	
合计	1,117,099,893.11	350,100,509.19	659,437,443.09	274,683,970.90

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		合计
	药品分部	VD3 上下游产品分部	
一、商品类型	498,509,709.91	608,837,345.85	1,107,347,055.76
维生素 D3 及 D3 类似物	--	416,436,203.16	416,436,203.16
羊毛脂及其衍生品	--	192,401,142.69	192,401,142.69
其他贸易产品	--	--	--
药品	498,509,709.91	--	498,509,709.91
二、按经营地区分类	498,509,709.91	608,837,345.85	1,107,347,055.76
国内	498,509,709.91	163,108,640.87	661,618,350.78
国外	--	445,728,704.98	445,728,704.98

续：

合同分类	上期发生额		合计
	药品分部	VD3 上下游产品分部	
三、商品类型	42,464,343.86	607,925,683.52	650,390,027.38
维生素 D3 及 D3 类似物	--	393,693,377.45	393,693,377.45
羊毛脂及其衍生品	--	210,935,403.42	210,935,403.42
其他贸易产品	--	3,296,902.65	3,296,902.65
药品	42,464,343.86	--	42,464,343.86
四、按经营地区分类	42,464,343.86	607,925,683.52	650,390,027.38
国内	42,464,343.86	196,645,683.35	239,110,027.21
国外	--	411,280,000.17	411,280,000.17

注释37. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,952,779.87	1,942,826.58
教育费附加	2,872,360.36	957,959.95
房产税	2,718,946.72	2,253,083.48
土地使用税	1,189,282.03	67,053.80
车船使用税	15,156.13	17,022.13
印花税	1,006,988.13	676,412.95
地方教育费附加	1,915,773.56	638,639.97
环境保护税	14,831.04	311,648.51

项目	本期发生额	上期发生额
合计	14,686,117.84	6,864,647.37

注：本期税金及附加同比增长 113.94%，主要是花园药业公司有四种药品被选入国家集采，所以本期收入比上期增加 4.55 亿元，毛利率增长 48.64%，实际缴纳增值税增加 4,926 万元，影响附加税增缴 492 万元。

注释38. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	7,846,401.92	3,214,091.12
产品保险费	2,393,708.34	2,258,848.55
包装费	406,072.19	256,410.18
业务招待费	1,146,426.89	2,459,374.83
展会费与广告宣传费	802,917.43	1,126,053.65
运输费	551,315.16	111,207.36
经营经费	1,680,128.83	2,162,450.07
市场推广服务费	168,541,487.30	4,423,646.80
合计	183,368,458.06	16,012,082.56

注：随着药品“两票制”政策在全国逐步推广后，2021 年度花园药业公司改变传统经销模式，转为委托专业推广服务公司负责实施产品的区域渠道开拓、市场推广等活动，公司将更多的精力专注于产品研发和质量控制方面。公司推广经销模式的改变进一步推动了产品销售收入的增长，同期产品毛利率上升 48.58%，同时渠道开拓、市场推广宣传等相关费用同期变动比率上升 20.88%，导致了公司整体销售费用发生额上升。

注释39. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及保险费	35,635,556.95	31,278,592.37
业务招待费	3,589,377.52	2,588,772.94
聘请中介机构费及咨询费	3,480,774.53	1,387,101.53
折旧费	9,995,858.94	11,227,823.07
无形资产摊销	4,872,126.96	4,895,998.16
公司经费	14,495,305.69	13,341,837.71
修理费	5,031,095.04	6,333,599.83
安全环保费	368,343.98	3,924,593.39
搬迁支出	919,055.51	8,490,476.73
租赁费	32,202.89	135,579.00

项目	本期发生额	上期发生额
存货报损	101,364.99	15,357.87
股权激励成本	749,754.52	---
合计	79,270,817.52	83,619,732.60

注释40. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	15,810,313.15	15,912,277.65
折旧及摊销费	3,716,186.99	4,245,095.52
材料水电燃动费	19,704,119.95	15,933,273.29
科研办公经费	1,503,644.57	288,829.40
委外研发	18,640,496.06	8,711,685.86
合计	59,374,760.72	45,091,161.72

注：本期研发费用较上期增加 1,428.35 万元，主要系花园药业公司为开拓市场，增加仿制药研究阶段支出所致。

注释41. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,806,747.06	16,905,245.94
减：利息收入	27,858,412.00	21,302,601.23
汇兑损益	2,787,113.43	7,222,437.89
银行手续费	181,144.59	194,821.90
其他	4,584.96	57,717.07
合计	-14,078,821.96	3,077,621.57

注释42. 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	35,649,299.69	31,873,033.30
代扣个人所得税手续费返还	32,673.93	120,938.72
整体搬迁补偿款	20,905,023.27	18,533,176.73
合计	56,586,996.89	50,527,148.75

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
年产 200 吨羊毛脂胆固醇技术改造项目	145,797.72	145,797.72	与资产相关
25-羟基维生素 D3 项目专项资金	209,000.04	209,000.04	与资产相关
VOCs 整治持续提升项目专项资金	30,000.00	30,000.00	与资产相关
年产 50 吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目设备投资预拨资金	126,315.72	126,315.72	与资产相关
年产 2000 吨羊毛酸、羊毛醇生物柴油项目	62,019.46	36,162.28	与资产相关
维生素 D3 生产智能化技改项目	12,571.74	--	与资产相关
年产 8 亿片片剂生产线技改项目	20,563.32	20,563.28	与资产相关
年产 60 吨心脑血管片原料提取生产线技改项目	55,228.08	55,228.10	与资产相关
年产 7.5 亿粒胶囊剂生产线技改项目	20,589.60	20,589.59	与资产相关
小容量注射剂车间自动化控制系统建设项目	19,926.72	11,623.92	与资产相关
19 年企业技改和技术创新项目奖励金	90,803.27	52,968.59	与资产相关
针剂自动化生产线控制系统建设项目	6,388.78	--	与资产相关
贡献奖励	1,220,000.00	23,669,694.60	与收益相关
信保奖励	--	1,183,597.00	与收益相关
税收减免	58,036.00	43,436.00	与收益相关
专项奖励	4,124,428.65	4,119,696.00	与收益相关
项目补助经费	2,443,030.59	2,148,360.46	与收益相关
财政医药产业发展奖励	10,246,000.00	--	与收益相关
生产制造方式转型示范项目专项资金补助	8,000,000.00	--	与收益相关
产业政策扶持资金	5,354,900.00	--	与收益相关
市区中小企业财政补助资金	3,403,700.00	--	与收益相关
合计	35,649,299.69	31,873,033.30	

注释43. 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
银行理财收益	4,628,530.24	5,563,733.90
合计	4,628,530.24	5,563,733.90

2. 投资收益的说明

投资收益汇回无重大限制的。

注释44. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
美元结售汇	399,854.00	---
合计	399,854.00	---

注释45. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-320,607.79	-37,584.87
合计	-320,607.79	-37,584.87

注释46. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-65,697.40	-452,009.82
合计	-65,697.40	-452,009.82

注释47. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	76,221,728.22	21,235.66
合计	76,221,728.22	21,235.66

注：本期资产处置收益金额 76,221,728.22 元，其中整体搬迁相关的资产处置收益 146,111,358.97 元，固定资产处置损失 69,889,630.75 元。

注释48. 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
盘盈利得	0.04	0.03	0.04
罚款、违约及赔款等收入	2,684,698.37	802,284.96	2,684,698.37
无法支付的应付款	199,943.98	1,566,709.11	199,943.98
其他	121,424.10	70,199.58	121,424.10
非流动资产毁损报废利得	107,650.44	---	107,650.44
合计	3,113,716.93	2,439,193.68	3,113,716.93

注释49. 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
盘亏损失	---	0.27	---
非流动资产毁损报废损失	193,072.27	428,308.49	193,072.27

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
其他	11,552.34	12,357.55	11,552.34
合计	204,624.61	440,666.31	204,624.61

注释50. 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	64,313,877.54	42,437,974.81
递延所得税费用	10,416,344.89	-15,348,883.25
合计	74,730,222.43	27,089,091.56

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	584,737,948.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	87,710,692.23
子公司适用不同税率的影响	179,468.22
不可抵扣的成本、费用和损失影响	222,490.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,171,662.56
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	276,050.90
研发费用加计扣除影响	-8,486,816.99
所得税费用	74,730,222.43

注释51. 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
收到往来款	127,242,829.06	174,432,341.79
收到银行利息	27,195,686.51	21,302,601.23
收到政府补助及搬迁补偿款	56,707,082.51	78,037,983.25
收到其他营业外收入款	2,838,762.44	1,078,457.14
合计	213,984,360.52	274,851,383.41

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
支付销售费用	127,732,175.33	11,158,789.76
支付管理费用	23,269,932.58	25,347,505.32

项目	本期发生额	上期发生额
支付研发费用	19,983,070.25	9,094,826.75
支付手续费	167,123.39	140,183.95
支付往来款	71,779,580.17	147,764,162.72
支付的营业外支出款	9,212.81	4,600.27
合计	242,941,094.53	193,510,068.77

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回花园集团拆借款及利息	111,662,725.49	---
合计	111,662,725.49	---

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付花园集团拆借款	111,000,000.00	---
合计	111,000,000.00	---

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到花园集团拆入资金	30,000,000.00	114,450,000.00
收到股东资本性投入款	3,500,122.75	---
募集资金专户收到需支付发行费用	---	2,206,792.39
合计	33,500,122.75	116,656,792.39

6. 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
归还花园集团拆入资金及利息	124,450,000.00	118,665,082.75
支付租赁费	192,488.46	---
承兑保证金	9,644,416.72	---
定期存款	19,127,100.00	---
股票发行费用等筹资费用	---	3,155,037.95
合计	153,414,005.18	121,820,120.70

注释52. 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
----	------	------

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	510,007,725.79	260,620,185.80
加：信用减值损失	320,607.79	37,584.87
资产减值准备	65,697.40	452,009.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	39,516,385.93	39,997,782.86
使用权资产折旧	145,742.67	--
无形资产摊销	4,934,073.84	5,661,861.88
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)	-76,221,728.22	-21,235.66
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	85,421.83	428,308.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-399,854.00	--
财务费用(收益以“-”号填列)	11,574,322.29	18,629,627.59
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,628,530.24	-5,563,733.90
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	10,356,366.79	-15,348,883.25
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	59,978.10	--
存货的减少(增加以“-”号填列)	-108,706,733.86	-5,589,576.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-47,287,075.88	9,939,066.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	163,457,767.54	94,583,617.98
其他	749,754.52	23,582,724.24
经营活动产生的现金流量净额	504,029,922.29	427,409,340.96
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	473,322,620.18	1,160,890,036.63
减：现金的期初余额	1,160,890,036.63	508,031,022.10
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	-687,567,416.45	652,859,014.53

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	790,005,182.00
其中：浙江花园药业有限公司	790,005,182.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	145,400,787.95
其中：浙江花园药业有限公司	145,400,787.95
取得子公司支付的现金净额	644,604,394.05

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	3,500,122.75
其中：杭州成树医药有限公司	3,500,122.75
处置子公司收到的现金净额	3,500,122.75

注：本期处置子公司收到的现金为同一控制下企业合并花园药业公司合并日前处置其子公司杭州成树医药有限公司所致。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	473,322,620.18	1,160,890,036.63
其中：库存现金	1,626.88	9,415.03
可随时用于支付的银行存款	473,320,993.30	1,160,880,621.60
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
其中：三个月内到期的债券投资	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	473,322,620.18	1,160,890,036.63
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53. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10,065,707.14	6.3757	64,175,929.01
欧元	0.24	7.2197	1.73
应收账款			
其中：美元	11,175,210.50	6.3757	71,249,789.59
其他应收款			
其中：美元	39,009.55	6.3757	248,713.19

注释54. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	28,771,516.72	以货币资金作银行承兑保证金开具银行承兑汇票
固定资产	11,039,507.73	以固定资产作为抵押取得银行短期借款
投资性房地产	15,541,261.88	以投资性房地产作为抵押取得银行短期借款
合计	55,352,286.33	

注 1：货币资金受限情况详见附注六、注释 1 受限货币资金说明。

注 2：截至 2021 年 12 月 31 日止，子公司花园药业公司以固定资产账面价值 11,039,507.73 元及投资性房地产账面价值 15,541,261.88 元抵押，取得（中国银行股份有限公司东阳花园支行）人民币 8,484.00 万元短期借款，期限为 1 年，详见附注六、注释 18 短期借款说明。

注释55. 政府补助

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,010,000.00	799,204.45	详见附注六注释 30
计入其他收益的政府补助	34,850,095.24	34,850,095.24	详见附注六注释 42
合计	35,860,095.24	35,649,299.69	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

1. 本期发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例(%)	合并日	合并当期期初至合并日被合并方的收入
浙江花园药业有限公司	100.00%	2021 年 11 月 30 日	432,226,568.01

续

合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入（2020 年度）	比较期间被合并方的净利润（2020 年度）	备注
146,151,302.02	44,712,204.62	-11,705,505.64	

交易构成同一控制下企业合并的依据及合并日确定依据说明如下：

2021 年 10 月 27 日花园生物公司召开的第六届董事会第四次会议、2021 年 11 月 12 日召开的第二次临时股东大会决议通过了《关于拟收购浙江花园药业有限公司 100%股权暨关联交易的议案》。根据花园生物公司与浙江花园药业有限公司（以下简称花园药业公司）32 名股东签署的《浙江花园药业有限公司股权转让协议》，花园生物公司以现金购买花园药业公司 100%股权，花园药业公司于 2021 年 11 月 18 日完成股东工商变更，截止 2021 年 11 月 30 日，花园生物公司已支付合并对价款的 56.7%，并能够实际上控制花园药业公司的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险，花园药业公司成为花园生物公司全资子公司，故合并日确定为 2021 年 11 月 30 日。

2. 合并成本

合并成本	浙江花园药业有限公司有限公司
现金	1,070,000,000.00
合并成本合计	1,070,000,000.00

3. 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项目	浙江花园药业有限公司	
	合并日	上期期末
货币资金	145,400,787.95	2,239,691.25
应收款项	11,665,788.23	8,552,014.74
存货	38,923,948.97	13,100,949.21
其他流动资产	350,196.84	321,818.34
投资性房地产	15,581,934.61	20,925,435.25
固定资产	71,006,293.05	64,583,345.79
在建工程	1,874,212.73	1,346,467.98
使用权资产	259,097.96	---
无形资产	12,436,336.63	12,780,347.55
开发支出	16,343,439.63	7,441,160.57
递延所得税资产	318,980.10	15,633,656.58
其他非流动资产	5,303.34	237,918.03
减：借款	---	40,134,588.92
应付款项	155,750,713.17	130,218,941.92
应付职工薪酬	6,558,258.67	2,479,285.73
应交税费	14,971,847.05	948,608.47
其他流动负债	1,993,497.66	19,808.22
租赁负债	195,546.86	---
递延收益	1,798,975.99	1,642,022.12
净资产	132,897,480.64	-28,280,450.09
减：少数股东权益	---	---
取得的净资产	132,897,480.64	-28,280,450.09

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	

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
浙江花园药业有限公司(简称“花园药业公司”)	金华	浙江省东阳市南马镇花园工业区	化学药品及中成药生产、销售	100.00	—	同一控制下企业合并
杭州下沙生物科技有限公司(简称“下沙生物”)	杭州	浙江省杭州市杭州经济开发区 20 号大街 166 号	经营医药中间体的制造、销售	100.00	—	同一控制下企业合并
杭州朋茂进出口有限公司(简称“朋茂公司”)	杭州	浙江省杭州市杭州经济开发区三号路 538 号综合楼杭州沙星酒店有限公司 8212 室	商业	100.00	—	设立
杭州洛神科技有限公司(简称“洛神公司”)	杭州	浙江省杭州市杭州经济开发区 18 号大街 1065 号	化工产品生产、销售	100.00	—	同一控制下企业合并
浙江花园营养科技有限公司(简称“营养科技”)	金华	浙江省金华市婺城区永康街 697 号亚泰孵化基地 1#581 室	饲料添加剂、食品添加剂研发、生产、销售	100.00	—	设立
浙江花园博创股权投资有限公司(简称“花园博创”)	金华	浙江省金华市东阳市南马镇花园村康平路 6 号 3 楼	股权投资; 创业投资; 信息咨询服务	90.00	10.00	设立
浙江花园润嘉医疗器械有限公司(简称“花园润嘉”)	金华	浙江省金华市东阳市南马镇花园村花园	医疗器械生产销售	100.00	—	同一控制下企业合并

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、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。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风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与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、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，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。除附注十一（四）、5 所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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 2021 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
应收票据	2,200,000.00	--
应收账款	91,011,922.98	2,747,816.50
其他应收款	421,095.83	12,632.89
合计	93,633,018.81	2,760,449.39

本公司的主要客户为 DSM Nutritional Products\DSM Nutritional Products GmbH\安迪苏生命科学制品（上海）有限公司\Trouw Nutrition LatAm 等，该等客户具有可靠及良好的信誉，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。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

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

项目	期末余额	
	1 年以内	合计
短期借款	414,372,100.48	414,372,100.48
应付票据	9,644,416.72	9,644,416.72
应付账款	319,947,181.13	319,947,181.13
其他应付款	54,371,948.15	54,371,948.15
合计	798,335,646.48	798,335,646.48

续：

项目	期初余额	
	1 年以内	合计
短期借款	240,363,755.58	240,363,755.58
应付票据	--	--
应付账款	158,637,641.22	158,637,641.22
其他应付款	122,660,532.79	122,660,532.79
合计	521,661,929.59	521,661,929.59

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司签署的远期外汇合约或货币互换合约情况如下：

①2021 年 12 月 14 日—2022 年 12 月 13 日生效的衍生金融工具的人民币外汇货币远期合同产生的汇兑损益 267,254.00 元已计入当期损益。

②2021 年 12 月 10 日—2022 年 12 月 14 日生效的衍生金融工具的人民币外汇货币远期合同产生的汇兑损益 132,600.00 元已计入当期损益。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产:			
货币资金	64,175,929.01	1.73	64,175,930.74
应收账款	71,249,789.59	---	71,249,789.59
其他应收款	248,713.19	---	248,713.19
小计	135,674,431.79	1.73	135,674,433.52
外币金融负债:			
其他应付款	---	---	---
小计	---	---	---

续

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产:			
货币资金	52,051,089.27	1.04	52,051,090.31
应收账款	50,505,623.05	---	50,505,623.05
其他应收款	---	---	---
小计	102,556,712.32	1.04	102,556,713.36
外币金融负债:			
其他应付款	521,698.38	---	521,698.38
小计	521,698.38	---	521,698.38

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险, 固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本, 不会对本公司的财务业绩产生重大的不利影响。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2021 年 12 月 31 日, 本公司无长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同。

3. 价格风险

目前市场竞争日趋激烈，公司产品也会面临市场价格下降的风险。公司管理层为了避免维生素 D3 价格下降而导致盈利下降的风险，采取的应对措施主要有：一方面持续进行生产工艺改进，加强生产现场成本管控，以提高产品出产率，从而降低生产成本，2021 年主要产品出产率上升，单位产品原辅料耗用量有一定程度下降；另一方面公司积极开拓产品市场，优化产品销售结构，提升高毛利产品所占销售比重。2021 年受疫情持续影响，公司维生素 D3 价格有所下降但销量上升。公司通过综合利用上述措施来规避该等风险。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

期末交易性金融资产为美元结售汇，根据美元结售汇约定利率与资产负债表日即期汇率之间的差额测算其公允价值变动。

（二）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

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 (%)
浙江祥云科技股份有限公司 (简称“祥云科技”)	杭州市西湖 铭楼三层	各类产品的销售、自 营和代理各类货物、 技术的进出口业务， 信息咨询服务	30,000.00	26.20	26.20

1. 本公司的母公司情况的说明

浙江祥云科技股份有限公司（以下简称“祥云科技”）成立于 1999 年 10 月 22 日，在浙江省市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码 913300007200824702；注册资本人民币 30,000.00 万元，实收资本人民币 30,000.00 万元；地址：浙江省杭州市西湖铭楼三层，公司法定代表人：朱建星。

经营范围：生物科技产品、医药中间体（国家有专项规定除外），电子材料，机电产品（不含汽车）的销售；贵金属、金属材料、建材、钢材、化工原料及产品（除危险品及易制毒化学品）、木材、矿产品、五金交电、塑料原料及产品、初级食用农产品、饲料、机械设备、针纺织品、日用品的销售，自营和代理各类货物、技术的进出口业务，信息咨询服务。

（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

2. 本公司最终控制方是花园集团有限公司，实际控制人邵钦祥。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
花园集团有限公司	最终控制方
浙江花园建设集团有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园大厦有限公司	最终控制方控制的公司
花园新材料股份有限公司	最终控制方控制的公司
浙江花园新能源股份有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园商业购物中心有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园大世界酒店有限公司	最终控制方控制的公司
浙江省东阳市花园物资有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园古建园林工程有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园田氏医院	最终控制方控制的公司
浙江花园智汇科技有限公司	最终控制方控制的公司
浙江花园新型建材有限公司	最终控制方控制的公司
花园金波科技股份有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园民间资本管理股份有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园木材有限公司	最终控制方控制的公司
浙江省东阳市花园旅行社有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园新型环保材料有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市宏业建筑有限公司	最终控制方控制的公司
浙江老汤火腿食品有限公司	最终控制方控制的公司
浙江花园生态农业有限公司	最终控制方控制的公司
浙江师范大学附属东阳花园外国语学校	最终控制方控制的公司

(四) 关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东阳市花园大厦有限公司	餐饮、住宿及商务接待	310,195.40	251,962.50
浙江花园建设集团有限公司	土建工程建设	182,140,821.02	288,461,424.31

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
花园新材料股份有限公司	采购材料	1,071,596.08	531,546.25
东阳市花园商业购物中心有限公司	采购办公用品、材料、工程物资	614,317.61	446,094.39
东阳市花园大世界酒店有限公司	餐饮、住宿及商务接待	505,409.86	281,262.00
浙江省东阳市花园物资有限公司	购买材料、工程物资	438,582.43	2,291,664.34
东阳市花园古建园林工程有限公司	苗木种植工程	851,652.07	6,570,978.98
浙江老汤火腿食品有限公司	购买商品	60,656.70	5,715.90
浙江花园生态农业有限公司	购买商品	27,980.75	--
浙江省东阳市花园旅行社有限公司	餐饮、住宿及商务接待	158,864.91	24,742.50
花园集团有限公司	采购材料、水电费等	380,997.96	468,550.62
东阳市宏业建筑有限公司	工程建设	66,624.80	--
东阳市花园田氏医院	采购材料	11,902.37	8,726.35
东阳市花园新型环保材料有限公司	采购材料	4,509.73	2,524.27
花园金波科技股份有限公司	采购材料	513.27	--
浙江花园新型建材有限公司	采购材料	8,161.18	--
浙江花园智汇科技有限公司	服务费	73,476.73	14,851.49
浙江省东阳市花园物资有限公司	水电费	--	22,990.00
合计		186,726,262.87	299,383,033.90

说明：为保证本公司与浙江花园建设集团有限公司发生的土建工程关联交易价格的公允性，公司聘请了无关联关系第三方具有工程造价咨询甲级资质的江西万隆中审工程咨询有限公司，对浙江花园建设集团有限公司承建的花园生物（金西）科技园一期部分已完工项目的工程造价进行审核，并出具了赣隆审咨字（2022）第 001 号工程造价咨询报告书，确认已完工土建项目竣工结算在合理范围内。

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
浙江花园建设集团有限公司	让售电力	369,562.80	638,866.21
花园新材料股份有限公司	销售商品	6,334.51	--
花园集团有限公司	销售商品	408,614.15	--
浙江花园建设集团有限公司	销售商品	1,327.43	--
浙江省东阳市花园旅行社有限公司	销售商品	2,584.07	--
东阳市花园大厦有限公司	销售商品	2,575.22	--
东阳市花园大世界酒店有限公司	销售商品	2,389.38	--
东阳市花园田氏医院	销售商品	32,318.61	7,964.59

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
花园金波科技股份有限公司	销售商品	2,330.97	--
浙江花园新型建材有限公司	销售商品	10,300.88	--
浙江花园智汇科技有限公司	销售商品	1,799.12	--
浙江花园新能源股份有限公司	销售商品	30,523.90	--
东阳市花园民间资本管理股份有限公司	销售商品	2,746.90	--
东阳市花园木材有限公司	销售商品	17,217.70	--
合计		890,625.64	646,830.80

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
浙江省东阳市花园物资有限公司	房屋建筑物	241,100.93	241,100.91
合计		241,100.93	241,100.91

(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
浙江省东阳市花园旅行社有限公司	运输设备	1,400.00	--
合计		1,400.00	--

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
浙江师范大学附属东阳花园外国语学校	74,160,000.00	2019/7/20	2022/7/20	是
合计	74,160,000.00			

关联担保情况说明：

同一控制下企业花园药业公司在并购前 2019 年 7 月 20 日，花园药业公司与交通银行股份有限公司金华东阳支行签订了《抵押合同》（编号：C190717MG7327329 号），以持有的不动产权（浙（2019）东阳市不动产权第 0018765 号）为浙江师范大学附属东阳花园外国语学校提供金额为 7,416.00 万元的最高额抵押担保，期限自 2019 年 7 月 20 日至 2022 年 7 月 20 日，上述抵押担保截止并购日前 2021 年 10 月 20 日前已解除。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
花园集团有限公司	50,000,000.00	2020/7/30	2022/7/29	否
邵钦祥、龚爱花、花园集团有限公司	50,000,000.00	2022/6/26	2025/6/25	否
邵钦祥、龚爱花、花园集团有限公司	50,000,000.00	2022/2/26	2025/2/25	否
花园集团有限公司	50,000,000.00	2022/7/20	2025/7/19	否
花园集团有限公司	69,000,000.00	2022/5/30	2025/5/29	否
花园集团有限公司	60,000,000.00	2022/9/30	2025/9/29	否
东阳市花园红木家具开发有限公司	15,000,000.00	2018/2/9	2021/2/8	是
花园集团有限公司	15,000,000.00	2021/12/3	2023/12/2	否
花园集团有限公司	15,000,000.00	2020/12/22	2022/12/21	否
花园集团有限公司	15,000,000.00	2020/2/1	2022/1/30	否
邵钦祥、龚爱花	15,000,000.00	2021/11/30	2023/11/29	否
邵钦祥、龚爱花	15,000,000.00	2021/12/3	2023/12/2	否
邵钦祥、龚爱花	15,000,000.00	2020/12/19	2022/12/18	否
邵钦祥、龚爱花	15,000,000.00	2020/12/22	2022/12/21	否
邵钦祥	15,000,000.00	2020/2/1	2022/1/31	否
邵钦祥	15,000,000.00	2020/1/31	2022/1/30	否
东阳市花园建达房地产开发有限公司	14,390,000.00	2020/3/20	2025/3/19	否
东阳市花园红木家具开发有限公司	15,000,000.00	2018/2/9	2021/2/8	是
东阳市花园红木家具开发有限公司	15,000,000.00	2021/1/28	2024/1/27	否
花园集团有限公司	15,000,000.00	2022/12/10	2025/12/10	否
邵钦祥、龚爱花	15,000,000.00	2022/12/10	2025/12/10	否
花园集团有限公司	100,000,000.00	2022/12/13	2025/12/12	否
邵钦祥、龚爱花	44,860,000.00	2022/12/13	2025/12/12	否
邵钦祥、龚爱花	15,000,000.00	2022/12/10	2025/12/10	否
合计	713,250,000.00			

6. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
花园集团有限公司	36,000,000.00	2020/8/14	2021/8/10	2021.4.15 还款
花园集团有限公司	10,000,000.00	2020/8/14	2021/8/10	2021.4.19 还款
花园集团有限公司	11,450,000.00	2020/8/14	2021/8/10	2021.4.19 还款
花园集团有限公司	5,000,000.00	2020/8/14	2021/8/10	2021.4.20 还款
花园集团有限公司	10,000,000.00	2020/8/14	2021/8/10	2021.4.21 还款
花园集团有限公司	22,000,000.00	2020/8/14	2021/8/10	2021.4.22 还款
花园集团有限公司	15,000,000.00	2020/11/30	2021/8/10	2020.12.4 还款

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
花园集团有限公司	4,000,000.00	2021/1/20	2021/8/10	2021.4.23 还款
花园集团有限公司	3,000,000.00	2021/1/26	2021/8/10	2021.4.23 还款
花园集团有限公司	1,000,000.00	2021/2/7	2021/8/10	2021.4.25 还款
花园集团有限公司	2,000,000.00	2021/2/9	2021/8/10	2021.4.22 还款
花园集团有限公司	15,000,000.00	2021/3/4	2021/8/10	2021.4.14 还款
花园集团有限公司	5,000,000.00	2021/3/22	2021/8/10	2021.4.25 还款
合计	139,450,000.00			

关联方拆入资金说明：

截止并购基准日，花园药业公司已全部归还拆借资金，本期已按花园集团有限公司向银行贷款利率支付资金拆借利息 2,292,735.88 元。

(2) 向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
花园集团有限公司	5,000,000.00	2021/4/26	2021/5/26	2021/5/26 回款
花园集团有限公司	3,000,000.00	2021/4/28	2021/6/30	2021/6/30 回款
花园集团有限公司	2,000,000.00	2021/4/28	2021/7/2	2021/7/2 回款
花园集团有限公司	5,000,000.00	2021/5/6	2021/7/2	2021/7/2 回款
花园集团有限公司	5,000,000.00	2021/5/11	2021/7/2	2021/7/2 回款
花园集团有限公司	8,000,000.00	2021/5/13	2021/7/2	2021/7/2 回款
花园集团有限公司	2,000,000.00	2021/5/13	2021/8/30	2021/8/30 回款
花园集团有限公司	3,000,000.00	2021/6/11	2021/8/30	2021/8/30 回款
花园集团有限公司	13,000,000.00	2021/6/22	2021/8/30	2021/8/30 回款
花园集团有限公司	10,000,000.00	2021/7/9	2021/8/30	2021/8/30 回款
花园集团有限公司	5,000,000.00	2021/7/22	2021/8/30	2021/8/30 回款
花园集团有限公司	50,000,000.00	2021/9/1	2021/9/24	2021/9/24 回款
合计	111,000,000.00			

关联方拆出资金说明：

同一控制下企业花园药业公司在并购前，与其控股企业花园集团相互发生资金周转，并购日前本期花园药业公司向花园集团有限公司拆出资金 1.11 亿元。截止并购基准日，花园集团有限公司已全部归还拆借资金，本期已按花园药业公司向银行贷款利率收取资金拆借利息 662,725.49 元。

7. 关联方资产转让、债务重组情况

(1) 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东阳市花园商业购物中心有限公司	购买固定资产	8,640.71	78,480.53
浙江花园智汇科技有限公司	购买固定资产	18,339.78	--
合计		26,980.49	78,480.53

(2) 关联方债务重组

详见附注六、注释 32 资本公积-同一控制下企业合并取得浙江花园药业有限公司 100% 的股权。

8. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,060,327.28	4,693,912.60

9. 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
应收账款					
	花园集团有限公司	1,600.00	48.00	--	--
	花园新材料股份有限公司	708.00	21.24	--	--
	浙江省东阳市花园物资有限公司	962.00	28.86	--	--
	浙江花园建设集团有限公司	32,769.48	983.08	--	--
	东阳市花园田氏医院	3,600.00	108.00	--	--
	东阳市花园大世界酒店有限公司	2,700.00	81.00	--	--
	浙江花园新型建材有限公司	11,640.00	349.20	--	--
	浙江花园新能源股份有限公司	9,000.00	270.00	--	--
其他非流动资产					
	东阳市花园古建园林工程有限公司	2,770,714.12	--	--	--
	花园金波科技股份有限公司	26,781.00	--	--	--
	东阳市花园商业购物中心有限公司	65,964.00	--	--	--

(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			
	浙江花园建设集团有限公司	96,471,402.88	80,655,006.88
	花园新材料股份有限公司	198,206.41	180,157.61

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	东阳市花园大厦有限公司	---	31,014.00
	东阳市花园古建园林工程有限公司	---	246,617.80
	浙江省东阳市花园物资有限公司	635,853.48	745,427.61
	东阳市花园商业购物中心有限公司	29,722.70	9,362.83
	东阳市花园大世界酒店有限公司	12,419.66	197,351.00
	浙江花园智汇科技有限公司	14,070.79	---
	浙江花园新型建材有限公司	629.13	---
其他应付款			
	花园集团有限公司	---	94,234,877.96
	浙江花园建设集团有限公司	91,100.00	91,100.00
	东阳市花园古建园林工程有限公司	3,000.00	---
长期应付款			
	花园集团有限公司	279,994,818.00	---

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	3,480,000 股
公司本期行权的各项权益工具总额	

注：2021 年 5 月花园集团有限公司将其持有的同一控制下的子公司浙江花园新能源有限公司的股权，以 4.5 元/股的授予价格作为股权激励授予本公司 3 名管理层共授予 348 万股，合计金额 1,566.00 万元。由于浙江花园新能源有限公司为非上市主体尚未进行外部融资，所以依据花园集团有限公司花集[2021]27 号《关于受让浙江花园新能源有限公司股份的通知》对外部融资报价 7 元/股，作为授予日股权公允价值，授予价值与股权的公允价值差额应确认的股份支付费用金额为 870.00 万元。该股份支付为一次授予，分期行权的股份支付，股份支付费用在等待期内分期摊销，本期确认股份支付费用金额为 749,754.52 元。本公司为接受服务企业没有结算义务，故将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以每股外部融资报价作为公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据花园集团有限公司花集[2021]27 号《关于受让浙江花园新能源有限公司股份的通知》、浙江花园新能源有限公司 2021 年 5 月 27 日股东决议以及花园集团有限公司与邵徐君、葛荷英、陈河水签订的股权转让协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	749,754.52

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额

749,754.52

十三、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

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2022 年 3 月 29 日，公司召开第六届董事会第五次会议，审议通过了《关于 2021 年度利润分配方案的议案》。利润分配方案为：拟以公司总股本 543,332,767 股（剔除公司回购专用账户中的股份余额）为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.88 元（含税），合计派发现金股利人民币 102,146,560.20 元（含税）。

(二) 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。

十五、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

(二) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司的报告分部是不同行业经营不同产品的业务单元。由于业务需要不同的技术和市场战略，因此本公司独立管理报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

本公司有 2 个报告分部：药品分部、VD3 上下游产品分部。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额			
	药品分部	VD3 上下游产品分部	抵销	合计
一.营业收入	50,009.34	61,748.41	-47.76	111,709.99
其中：对外交易收入	50,009.34	61,700.65	--	111,709.99
分部间交易收入	--	47.76	-47.76	--
二.营业费用	17,419.25	917.60	--	18,336.85
其中：折旧费和摊销费	1.04	0.11	--	1.15
三.对联营和合营企业的投资收益	--	--	--	--
四.信用减值损失	-3.97	-28.03	-0.06	-32.06
五.资产减值损失	-6.57	--	--	-6.57
六.利润总额	18,255.84	40,210.89	7.06	58,473.79
七.所得税费用	1,941.99	5,529.97	1.06	7,473.02
八.净利润	16,313.85	34,680.92	6.00	51,000.77
九.资产总额	44,718.87	319,550.40	-11,738.13	352,531.14
十.负债总额	29,730.40	106,409.75	-11,484.00	124,656.15

（三）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司通过支付现金方式收购花园集团有限公司（以下简称“花园集团”）持有的浙江花园药业有限公司（以下简称“花园药业”）87.2258%股权，收购自然人股东 12.7742%股权，股权方案及有关事项已经公司 2021 年第二次临时股东大会决议通过，收购完成后本公司持有花园药业 100% 股权。截至 2021 年 12 月 31 日，公司已全部支付自然人股东受让款；向花园集团支付共计 653,321,242.00 元股权受让款，占其全部股权受让款的 70%，花园药业 100% 股权已变更至公司名下，本次并购重组所涉花园药业章程修正案已在市场监督管理部门

办理了备案。

根据花园集团与公司签订的《股权转让协议》，约定花园集团在补偿期限内承担花园药业实际净利润少于预测净利润时的补偿义务。补偿期限为本次交易实施完毕之后 3 个年度，即 2022 年度、2023 年度、2024 年度。经公司与花园集团协商一致，花园药业 2022 年度、2023 年度、2024 年度扣除非经常性损益后的预测净利润分别为人民币 1 亿元、1.1 亿元、1.2 亿元。在补偿期限内，若花园药业任一会计年度末的累计实现净利润数未达到累计预测净利润数，花园集团将对公司进行现金补偿，花园集团业绩承诺期内具体应补偿的金额按以下公式计算确定：

当期应补偿金额=本次交易标的股权的总体转让价格×[(截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数)/承诺期内累积承诺净利润]-累积已补偿金额。

双方约定，业绩承诺期内，如花园药业当年度实现净利润达到承诺净利润数额的，公司按照《股权转让协议》约定向花园集团全额支付当年度股权转让价款；业绩承诺期内，如花园药业当年度实现净利润未达到承诺净利润数额的，当期应补偿金额由公司在应向花园集团支付的当年度股权转让价款中进行扣减；业绩承诺期内，若花园药业当期应补偿金额大于当期应支付的股权转让款的，不足部分由花园集团向公司支付。花园集团承担的业绩承诺补偿不超过其在此次股权转让中获得的股权转让价款。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	82,040,039.49	55,751,916.30
小计	82,040,039.49	55,751,916.30
减：坏账准备	2,461,201.18	1,672,557.49
合计	79,578,838.31	54,079,358.81

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	82,040,039.49	100.00	2,461,201.18	3.00	79,578,838.31
其中：账龄组合	82,040,039.49	100.00	2,461,201.18	3.00	79,578,838.31

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 (%)	
合并范围内关联往来组合	---	---	---	---	---
合计	82,040,039.49	100.00	2,461,201.18		79,578,838.31

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	55,751,916.30	100.00	1,672,557.49	3.00	54,079,358.81
其中：账龄组合	55,751,916.30	100.00	1,672,557.49	3.00	54,079,358.81
合并范围内关联往来组合	---	---	---	---	---
合计	55,751,916.30	100.00	1,672,557.49		54,079,358.81

3. 本报告期无单项计提预期信用损失的应收账款。

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	82,040,039.49	2,461,201.18	3.00
合计	82,040,039.49	2,461,201.18	

(2) 合并范围内关联往来组合无期末余额。

5. 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	
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	1,672,557.49	788,643.69	---	---	---	2,461,201.18
其中：账龄组合	1,672,557.49	788,643.69	---	---	---	2,461,201.18
合并范围内关联往来组合	---	---	---	---	---	---

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	
合计	1,672,557.49	788,643.69	---	---	---	2,461,201.18

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 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
前五名客户合计	60,429,812.27	73.67	1,812,894.35

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	---	---
应收股利	---	---
其他应收款	280,908.97	168,310,617.73
合计	280,908.97	168,310,617.73

(一) 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	289,596.88	168,330,256.35
小计	289,596.88	168,330,256.35
减：坏账准备	8,687.91	19,638.62
合计	280,908.97	168,310,617.73

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	248,713.19	653,103.35
代扣代缴款及暂未收款项	40,883.69	1,517.39
合并范围内关联往来组合	---	167,675,635.61
合计	289,596.88	168,330,256.35

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	289,596.88	8,687.91	280,908.97	168,330,256.35	19,638.62	168,310,617.73

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
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	289,596.88	8,687.91	280,908.97	168,330,256.35	19,638.62	168,310,617.73

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	289,596.88	100.00	8,687.91	3.00	280,908.97
其中：保证金、押金	248,713.19	85.88	7,461.40	3.00	241,251.79
代扣代缴款及暂未收款项	40,883.69	14.12	1,226.51	3.00	39,657.18
合并范围内关联往来	---	---	---	---	---
合计	289,596.88	100.00	8,687.91		280,908.97

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	168,330,256.35	100.00	19,638.62	0.01	168,310,617.73
其中：保证金、押金	653,103.35	0.39	19,593.10	3.00	633,510.25
代扣代缴款及暂未收款项	1,517.39	---	45.52	3.00	1,471.87
合并范围内关联往来	167,675,635.61	99.61	---	---	167,675,635.61
合计	168,330,256.35	100.00	19,638.62		168,310,617.73

5. 本报告期无单项计提预期信用损失的其他应收款情况。

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	19,638.62	---	---	19,638.62

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	10,950.71	--	--	10,950.71
本期转销	--	--	--	--
本期核销	--	--	--	--
其他变动	--	--	--	--
期末余额	8,687.91	--	--	8,687.91

7. 本期无实际核销的其他应收款。

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	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
中国出口信用保险公司浙江分公司	保证金、押金	248,713.19	一年以内	85.89	7,461.40
上海先河展览服务有限公司	代扣代缴款及暂未收款项	34,300.00	一年以内	11.84	1,029.00
夏彬	代扣代缴款及暂未收款项	5,800.00	一年以内	2.00	174.00
浙江省国际商会	代扣代缴款及暂未收款项	525.00	一年以内	0.18	15.75
浙江省公路管理局	代扣代缴款及暂未收款项	258.69	一年以内	0.09	7.76
合计		289,596.88		100.00	8,687.91

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	1,951,397,079.27	--	1,951,397,079.27	1,653,792,248.60	--	1,653,792,248.60
对联营、合营企业投资	--	--	--	--	--	--
合计	1,951,397,079.27	--	1,951,397,079.27	1,653,792,248.60	--	1,653,792,248.60

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
杭州下沙生物科技有限公司	82,148,451.41	78,588,451.41	--	--	78,588,451.41	--	--
杭州朋茂进出口有限公司	14,000,000.00	10,000,000.00	--	--	10,000,000.00	--	--
杭州洛神科技有限公司	65,203,797.19	65,203,797.19	--	--	65,203,797.19	--	--
浙江花园营养科技有限公司	1,500,000,000.00	1,500,000,000.00	--	--	1,500,000,000.00	--	--
浙江花园博创股权投资有限公司	45,000,000.00	--	45,000,000.00	--	45,000,000.00	--	--
浙江花园药业有限公司	1,070,000,000.00	--	252,604,830.67	--	252,604,830.67	--	--
合计	2,776,352,248.60	1,653,792,248.60	297,604,830.67	--	1,951,397,079.27	--	--

注释4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	709,413,284.79	458,070,515.57	604,276,263.86	330,769,484.92
其他业务	8,081,866.87	5,492,516.50	14,976,368.34	11,937,259.02
合计	717,495,151.66	463,563,032.07	619,252,632.20	342,706,743.94

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	47,000,000.00	43,000,000.00
银行理财收益	1,598,833.97	3,993,287.67
合计	48,598,833.97	46,993,287.67

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	76,508,161.49	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	6,686.00	
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）	45,382,313.43	
委托他人投资或管理资产的损益	4,626,880.27	
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	146,151,302.02	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	399,854.00	
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	51,350.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,945,049.19	

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	90,902.83	
减：所得税影响额	21,073,159.39	
少数股东权益影响额（税后）	30,178,100.98	
合计	224,911,238.86	

(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
归属于公司普通股股东的净利润	15.96	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	8.18	0.47	0.47

浙江花园生物高科股份有限公司
(公章)

二〇二二年三月二十九日