

山东三元生物科技股份有限公司
审计报告
上会师报字(2022)第3149号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海
审计报告

山东三元生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东三元生物科技股份有限公司（以下简称“三元生物公司”或“公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三元生物公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三元生物公司，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

1、收入确认

(1) 事项描述

如附注三、26 收入确认方法及附注五、25 所述，三元生物公司营业收入为 167,532.00 万元，同比增长 113.91%，营业收入金额重大且为三元生物公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目的或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行控制测试；

② 对收入和成本执行分析程序，包括：报告期各年度收入、成本、毛利率波动分析，报告期各年度主要产品收入、成本、毛利率与同行业数据进行比较分析；

③ 对报告期内记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售出库单、客户签收单、报关单、销售发票等原始单据，评价相关收入确认是否符合公司收入确认会计政策；

④ 对报告期内资产负债表日前后进行收入截止性测试，核查公司有无跨期确认收入或虚计收入的情况；结合应收账款和销售额函证检查已确认收入的真实性；

⑤ 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

2、固定资产、在建工程账面价值

(1) 事项描述

截止 2021 年 12 月 31 日，三元生物公司固定资产及在建工程的账面价值合计为 77,060.56 万元，占公司总资产的比例为 47.16%，为公司资产负债表的重要组成部分。管理层对以下方面的判断，会对固定资产及在建工程的账面价值和固定资产折旧政策造成影响，包括：确定哪些开支符合资本化的条件；确定在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点；估计相应固定资产的经济可使用年限、残值及其减值情况。由于评价固定资产及在建工程的账面价值涉及管理层判断，且其对报表影响重大，我们将固定资产、在建工程的账面价值识别为关键审计事项。

关于固定资产、在建工程的会计政策见财务报表附注三、14 及财务报表附注三、16，关于固定资产、在建工程发生额及重要在建工程情况的披露见财务报表附注五、

8 及财务报表附注五、9。

(2) 审计应对

① 了解与固定资产及在建工程的完整性、存在性和准确性相关的关键内部控制（包括估计经济可使用年限及残值等），测试并评价相关内部控制的有效性；

② 在抽样的基础上，检查固定资产及在建工程支出相关支持性文件（包括采购合同、采购发票、工程物资领料单等），并与账面记录进行核对，评价固定资产及在建工程的成本归集是否完整、准确；

③ 对期末固定资产现场实地查看，观察是否达到可使用状态，盘点实物数量是否与固定资产卡片相符；实地查看在建工程完工进度，与相关工程人员进行访谈，评价工程形象进度的合理性；

④ 选取在建工程项目，通过检查与结转固定资产相关的文件和实地查看了解，结合公司主要产品产量变化情况，评价在建工程转入固定资产时点是否恰当；

⑤ 检查与固定资产、在建工程相关的信息在财务报告中的列报和披露。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

三元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，管理层负责评估三元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三元生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三元生物公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对三元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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三元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(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就三元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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

（如适用）。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

中国 上海

二〇二二年四月二十六日

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：山东三元生物科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	515,719,690.44	224,974,647.26	短期借款			
交易性金融资产	五、2	327,000.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	五、13	436,733,336.50	200,456,904.50
应收账款	五、3	141,359,628.59	70,925,282.83	应付账款	五、14	105,736,078.30	38,391,034.58
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	9,872,919.44	279,575.87	合同负债	五、15	11,426,955.31	11,105,869.69
其他应收款	五、5	20,111,079.16	8,769,868.68	应付职工薪酬	五、16	6,340,093.87	3,831,193.62
其中：应收利息				应交税费	五、17	3,887,287.82	4,834,601.12
应收股利				其他应付款	五、18	463,521.68	121,400.00
存货	五、6	112,157,402.58	68,205,773.88	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	五、7	6,076,587.62	5,509,872.71	其他流动负债	五、19	226,423.03	148,555.31
流动资产合计		805,624,307.83	378,665,021.23	流动负债合计		564,813,696.51	258,889,558.82
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、8	413,339,585.50	282,038,984.97	递延收益	五、20	989,222.00	1,223,222.08
在建工程	五、9	357,266,059.77	82,266,657.57	递延所得税负债	五、11	23,025,951.67	11,364,165.04
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		24,015,173.67	12,587,387.12
无形资产	五、10	49,135,459.52	30,148,484.84	负债合计		588,828,870.18	271,476,945.94
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、21	101,162,800.00	101,162,800.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产	五、11	2,517,780.19	2,414,147.98	其中：优先股			
其他非流动资产	五、12	6,274,242.04	5,857,205.13	永续债			
非流动资产合计		828,533,127.02	402,725,480.49	资本公积	五、22	72,131,990.11	72,131,990.11
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、23	50,581,400.00	46,978,600.40
				未分配利润	五、24	821,452,374.56	289,640,165.27
资产总计		1,634,157,434.85	781,390,501.72	所有者权益合计		1,045,328,564.67	509,913,555.78
				负债和所有者权益总计		1,634,157,434.85	781,390,501.7200

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度

编制单位：山东三元生物科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、25	1,675,320,034.94	783,182,230.09	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	五、25	971,829,190.39	452,142,845.36	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加	五、26	7,007,490.13	5,031,215.26	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用	五、27	5,467,706.41	3,885,756.30	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	五、28	15,400,393.83	11,941,193.12	3、其他权益工具投资公允价值变动			
研发费用	五、29	59,001,226.95	30,340,404.22	4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用	五、30	4,701,100.47	9,666,985.59	5、其他			
其中：利息费用		943.06		(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
利息收入		3,501,011.06	2,068,225.27	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
加：其他收益	五、31	8,547,823.99	2,793,372.58	2、其他债权投资公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	-70,300.00	441,000.00	3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				4、其他债权投资信用减值准备			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				5、现金流量套期储备			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、33	327,000.00		7、其他			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-358,114.08	62,868.36				
资产减值损失（损失以“-”号填列）				六、综合收益总额		535,415,008.89	232,572,771.07
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	-588,185.06	-346,059.43	七、每股收益：	十二、2		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		619,771,151.61	273,125,011.75	(一) 基本每股收益（元/股）		5.29	2.30
加：营业外收入	五、36	131,119.23	26,549.87	(二) 稀释每股收益（元/股）		5.29	2.30
减：营业外支出	五、37	5,705.30	3,007,074.06				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		619,896,565.54	270,144,487.56				
减：所得税费用	五、38	84,481,556.65	37,571,716.49				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		535,415,008.89	232,572,771.07				
(一) 持续经营净利润		535,415,008.89	232,572,771.07				
(二) 终止经营净利润							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度

编制单位：山东三元生物科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,673,507,926.66	770,802,410.87	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		82,977,730.76	32,599,455.69	取得借款收到的现金		1,000,000.00	
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	12,102,409.21	5,024,740.84	收到其他与筹资活动有关的现金	五、39	10,000,000.00	
经营活动现金流入小计		1,768,588,066.63	808,426,607.40	筹资活动现金流入小计		11,000,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		987,000,998.38	519,960,027.76	偿还债务支付的现金		1,000,000.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		35,432,644.17	23,319,660.34	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		943.06	70,813,960.00
支付的各项税费		85,905,758.73	35,589,757.40	支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	4,780,000.00	10,789,899.25
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	18,173,309.11	12,189,213.18	筹资活动现金流出小计		5,780,943.06	81,603,859.25
经营活动现金流出小计		1,126,512,710.39	591,058,658.68	筹资活动产生的现金流量净额		5,219,056.94	-81,603,859.25
经营活动产生的现金流量净额		642,075,356.24	217,367,948.72	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,189,250.42	-4,589,856.86
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		200,178,621.45	-16,310,257.35
收回投资收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		57,763,600.26	74,073,857.61
取得投资收益收到的现金			441,000.00	六、期末现金及现金等价物余额		257,942,221.71	57,763,600.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,486.00	25,946.91				
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	五、39	3,350,000.00	6,846,612.00				
投资活动现金流入小计		3,375,486.00	7,313,558.91				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		434,371,391.81	151,763,427.87				
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金	五、39	14,930,635.50	3,034,621.00				
投资活动现金流出小计		449,302,027.31	154,798,048.87				
投资活动产生的现金流量净额		-445,926,541.31	-147,484,489.96				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：山东三元生物科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	本年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	101,162,800.00				72,131,990.11				46,978,600.40	289,640,165.27	509,913,555.78
加：会计政策变更											
二、本年期初余额	101,162,800.00				72,131,990.11				46,978,600.40	289,640,165.27	509,913,555.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									3,602,799.60	531,812,209.29	535,415,008.89
（一）综合收益总额										535,415,008.89	535,415,008.89
（二）所有者投入和减少资本										-	
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									3,602,799.60	-3,602,799.60	
1、提取盈余公积									3,602,799.60	-3,602,799.60	
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
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、本期期末余额	101,162,800.00				72,131,990.11				50,581,400.00	821,452,374.56	1,045,328,564.67

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年度

编制单位：山东三元生物科技股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上年金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	101,162,800.00				72,131,990.11				23,721,323.29	151,138,631.31	348,154,744.71
加：会计政策变更											
二、本年期初余额	101,162,800.00				72,131,990.11				23,721,323.29	151,138,631.31	348,154,744.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									23,257,277.11	138,501,533.96	161,758,811.07
（一）综合收益总额										232,572,771.07	232,572,771.07
（二）所有者投入和减少资本										-	
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									23,257,277.11	-94,071,237.11	-70,813,960.00
1、提取盈余公积									23,257,277.11	-23,257,277.11	
2、对所有者的分配										-70,813,960.00	-70,813,960.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
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、本期期末余额	101,162,800.00				72,131,990.11				46,978,600.40	289,640,165.27	509,913,555.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

山东三元生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），前身为滨州三元生物科技股份有限公司（以下简称“三元有限”），注册地为滨州市滨北张富路89号，法定代表人为聂在建，公司经营范围：生物制品的研发；食品添加剂、保健食品、酵母粉、淀粉及淀粉糖制品生产、销售（有效期限以许可证为准）；自发电和热力的生产、销售；经营本企业产品的出口及本企业生产、科研所需的原辅料（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）。

1、公司历史沿革情况如下：

(1) 有限公司阶段

2007年1月26日，滨州三元家纺有限公司出资设立滨州三元生物科技股份有限公司，三元有限注册资本150.00万元。2007年1月25日，滨州三元家纺有限公司以货币资金出资30.00万元，业经山东东慧会计师事务所有限公司以鲁东会师咨验字（2007）第001号验资报告验证。

2007年5月5日，经三元有限股东会决议通过，三元有限申请注册资本增加850.00万元，全部由滨州三元家纺有限公司以货币资金出资，本次实缴出资共970.00万元业经山东东慧会计师事务所以鲁东会师咨验字（2007）第017号验资报告验证。

2012年10月15日，经三元有限股东会决议通过：滨州三元家纺有限公司将其持有的三元有限全部股权分别转让给聂在建、吕熙安、延寿金，转让完毕后聂在建持有三元有限股权787.00万元，吕熙安持有三元有限股权185.00万元，延寿金持有三元有限股权28.00万元。同时三元有限注册资本增加至2,000.00万元，分别由聂在建、吕熙安、延寿金、山东科信创业投资有限公司、程金华、孙鲁杰、程保华、李德春以货币资金增资。本次增资业经山东黄河有限责任会计师事务所以鲁黄会验字（2012）68号验资报告验证。

(2) 整体变更为股份有限公司

2012年11月14日，经三元有限股东会决议通过，三元有限以截止2012年10月31日的净资产26,325,783.98元折股，整体变更为股份有限公司，折合股本2,000.00万元，超出部分6,325,783.98元计入资本公积。上述事项业经山东黄河有限责任会计师事务所以鲁黄会验字{2012}第71号验资报告验证。2012年11月23日，公司领取了滨州市工商行政管理局颁发的注册号为371600018011746的新的《企业法人营业执照》。

(3) 变更为股份有限公司后第一次增资

2015年5月27日，根据公司股东大会决议及公司章程，本公司申请增加注册资本1,000.00万元，由聂在建等12位自然人以货币资金出资。变更完毕后，公司注册资本增加为3,000.00万元，股本3,000.00万元。

(4) 公司在股转公司挂牌期间情况

2015年12月18日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意山东三元生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2015]7885号），公司股票在股转公司挂牌公开转让。2020年10月21日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意山东三元生物科技股份有限公司终止在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函[2020]3216号），公司股票在股转公司终止挂牌。公司在股转公司挂牌期间股本变动情况如下：

2016年10月28日，根据公司2016年第五次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，公司申请增加的注册资本人民币742.8万元，分别由山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)等15位股东以现金出资认购，增资完毕后，本公司注册资本为3,742.80万元，股本为3,742.80万元。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2016]001169号验资报告验证。

2017年4月20日，根据2016年度股东大会决议，对2016年进行利润分配，以2016年12月31日股本为基数，以资本公积向全体股东每10股转增2股，转增完毕后，公司注册资本变更为4,491.36万元，股本为4,491.36万元。

2017年8月16日，根据公司2017年度第三次临时股东大会的决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币375.4万元，分别由山东省鲁信资本市场发展股权投资基金合伙企业(有限合伙)等17位股东以现金出资认购，增资完毕后，公司注册资本为4,866.76万元，股本为4,866.76万元。本次增资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）以大华验字[2017]000653号验资报告验证。

2019年5月7日，根据公司2018年度股东大会决议和修改后章程的规定，以2018年12月31日股本为基数，向全体股东每10股送红股10股，转增完毕后，公司注册资本变更为9,733.52万元，股本为9,733.52万元。

根据公司2019年度第六次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币382.76万元，分别由聂在建等26位股东以现金出资认购，增资完毕后，公司注册资本为10,116.28万元，股本为10,116.28万元。本次增资业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具上会师报字(2019)第6817号验资报告验证。

(5) 2020年10月27日，根据山东省滨州市中级人民法院2020年9月17日出具的“(2020)鲁16执321号”执行裁定，股东延寿金持有的1,688,000股变更登记到聂在建名下。本次变更后，公司实际控制人聂在建持有公司61,964,000股股份，占股份总数的比例为61.2518%。

(6) 根据 2020 年第九次临时股东大会和中国证券监督管理委员会《关于同意山东三元生物科技股份有限公司首次发行股票注册的批复》(证监许可〔2021〕4073 号)，公司首次公开发行 3,372.10 万股人民币普通股（A 股）股票。2022 年 1 月 28 日，公司通过公开发行股份增加注册资本人民币 33,721,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 134,883,800.00 元。截止本报告出具日，公司总股本 134,883,800 股。

2、行业性质及主要产品

公司属食品制造行业，主要产品为“赤藓糖醇”等食品添加剂的生产、销售。

3、本财务报表于 2022 年 4 月 26 日经公司第四届董事会第八次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币元。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、外币业务和外币报表折算

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

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

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

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

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

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

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

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

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

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

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

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

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

7、金融工具

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

① 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- 2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

② 金融资产的分类与计量

金融资产于初始确认时根据本公司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、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。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：

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。

③ 金融负债的分类和计量

本公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

④ 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理

并确认损失准备。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。

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

<u>组合</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
组合1：应收票据— 银行承兑汇票	承兑人信用风险较低	参考历史信用损失经验，不计提预期信用损失
组合2：应收票据— 商业承兑汇票	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合3：应收款项— 信用风险特征	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

对于组合3的应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

<u>账龄</u>	<u>预期信用损失率</u>
3个月以内	0.00%
3个月-1年(含1年)	3.00%
1-2年(含2年)	10.00%
2-3年(含3年)	20.00%
3-4年（含4年）	50.00%
4-5年（含5年）	80.00%
5年以上	100.00%

除上述采用简化计量方法以外的金融资产、贷款承诺及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准

备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司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。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

1) 具有较低的信用风险

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

2) 信用风险显著增加判断标准

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力

即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用评级

以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通

过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工

具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

<1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

<2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

<3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)逾期超过30天。

3) 已发生信用减值资产的定义

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

<1> 发行方或债务人发生重大财务困难；

<2> 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

不会做出的让步；

<4> 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5> 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6> 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

4) 预期信用损失准备的列报

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

⑤ 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

⑥ 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

⑦ 衍生金融工具

本公司使用衍生金融工具，例如以远期外汇合同、远期商品合约和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

⑧ 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

8、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

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

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

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

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

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

9、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。公司拥有的无条件（仅取决于时间流逝因素）向客户收取对价的权利确认为应收账款。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、7、金融工具”。

10、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

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

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

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

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

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

11、划分为持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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

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

售将在一年内完成。

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

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

(2) 会计处理方法

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

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

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

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

12、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资

单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

13、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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法及使用寿命、预计净残值率计提折旧或进行摊销。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	15-25年	5.00%	3.80%-6.33%
机器设备	9-15年	5.00%	6.33%-10.56%
运输设备	3年	5.00%	31.67%
电子设备	3年	5.00%	31.67%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- 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 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

15、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、电子设备和运输工具。

(1) 使用权资产确认条件

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

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

(5) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

16、在建工程

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

17、借款费用

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

汇况差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

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

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

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

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

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

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

18、无形资产

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

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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

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

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	50年	-
软件使用权	5年	-
非专有技术	10年	-

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销，每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

19、长期资产减值

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

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

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

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额和该资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

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

21、合同负债

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

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

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

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

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

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

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

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

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

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

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

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

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

(5) 其他长期职工福利

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

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的

有关规定进行处理。

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

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

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，根据附注三、17计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

24、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

25、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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

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

(2) 权益工具公允价值的确定方法

- ① 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。
- ② 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

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

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

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

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，对可行权情况的最佳估计为基础，按照企业承担负债的公允价

值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

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

26、收入

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

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

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

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

(2) 收入确认的具体方法

本公司主营业务包括销售赤藓糖醇、复配糖，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

内销产品收入确认条件：公司根据合同约定将货物发出，对方客户收到货物，在签收单上签字时即转移货物控制权确认收入；

外销产品收入确认条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单及海关出口报关单确认收入。

27、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在

期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(4) 政府补助采用总额法核算。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

29、租赁

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注三、15“使用权资产”)，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租

赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营，是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制

财务报表时能够单独区分的组成部分：

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

终止经营的会计处理方法参见本财务报表附注“三、11划分为持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 财政部于 2018 年修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称：新租赁准则）。公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，执行该准则对公司无实质性影响。

(2) 会计估计变更

报告期内公司重要的会计估计未发生变更。

32、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融工具减值

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

(2) 存货跌价准备

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

(3) 金融工具公允价值

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

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(5) 折旧和摊销

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

(6) 递延所得税资产

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

金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金額。

(7) 所得税

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

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	15%
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
水利建设基金	应交流转税	0%

根据山东省财政厅发布《关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》要求，自2021年1月1日起，免征地方水利建设基金，由原按增值税、消费税实际缴纳额的1%调减为0。

2、税收优惠及批文

(1) 2019年11月，公司通过高新技术企业复审，高新技术企业证书编号为GR201937001450，2019至2021年度执行15%的企业所得税优惠税率。

(2) 根据(鲁财税[2019]5号)关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知，2018年12月31日前认定的高新技术企业，自2019年1月1日起按现行标准的50%计算缴纳城镇土地使用税。

3、其他说明

公司出口产品赤藓糖醇、复配糖执行“免、抵、退”的退税政策，本报告期内赤藓糖醇、复配糖执行13%的退税率。

五、财务报表主要项目注释

1、货币资金

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
现金	6,109.47	1,441.47
银行存款	257,936,112.24	57,762,158.79
其他货币资金	257,777,468.73	167,211,047.00
合计	<u>515,719,690.44</u>	<u>224,974,647.26</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他货币资金期末余额中包括远期结汇保证金4,048,569.50元、出口池融资业务监管账户保证金10,244,580.53元，其余均系银行承兑汇票保证金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	327,000.00	-
其中：衍生金融产品	327,000.00	-

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
3个月以内	141,359,628.59	70,925,282.83
小计	<u>141,359,628.59</u>	<u>70,925,282.83</u>
坏账准备	-	-
合计	<u>141,359,628.59</u>	<u>70,925,282.83</u>

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>141,359,628.59</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>141,359,628.59</u>
其中：账龄组合	141,359,628.59	100.00%	-	-	141,359,628.59
合计	<u>141,359,628.59</u>	<u>100.00%</u>	=	-	<u>141,359,628.59</u>

(续上表)

类别	期初余额			
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用损失率	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>70,925,282.83</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>70,925,282.83</u>
其中：账龄组合	70,925,282.83	100.00%	-	-	70,925,282.83
合计	<u>70,925,282.83</u>	<u>100.00%</u>	-	-	<u>70,925,282.83</u>

按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
3个月以内	141,359,628.59	-	-

(3) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
按组合计提预期信用损失	-	571.94	571.94	-	-

(4) 按欠款方归集的应收账款余额前五名情况

单位名称	与公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	非关联方	37,155,539.36	-	3个月以内	26.28%
第二名	非关联方	17,057,388.43	-	3个月以内	12.07%
第三名	非关联方	13,365,000.00	-	3个月以内	9.45%
第四名	非关联方	8,779,338.96	-	3个月以内	6.21%
第五名	非关联方	<u>8,649,912.33</u>	-	3个月以内	<u>6.12%</u>
合计		<u>85,007,179.08</u>	-		<u>60.13%</u>

(5) 根据与招商银行股份有限公司滨州分行签订的《出口池融资业务协议》，用于质押的应收账款期末余额为 38,660,294.97 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	9,802,720.72	99.29%	277,548.35	99.27%
1至2年	68,171.20	0.69%	-	-
2至3年	-	-	-	-
3年以上	<u>2,027.52</u>	<u>0.02%</u>	<u>2,027.52</u>	<u>0.73%</u>
合计	<u>9,872,919.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>279,575.87</u>	<u>100.00%</u>

期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的预付款项余额前五名情况

单位名称	与公司关系	账面余额	占总金额比例	账龄
第一名	非关联方	3,922,479.48	39.73%	1年以内
第二名	非关联方	3,719,235.40	37.67%	1年以内
第三名	非关联方	742,057.10	7.52%	1年以内
第四名	非关联方	358,591.60	3.63%	1年以内
第五名	非关联方	204,926.73	2.08%	1年以内
合计		<u>8,947,290.31</u>	<u>90.63%</u>	

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>20,111,079.16</u>	<u>8,769,868.68</u>
合计	<u>20,111,079.16</u>	<u>8,769,868.68</u>

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
3个月以内	11,968,856.24
3个月-1年	7,832,066.00
1至2年(含2年)	555,621.00
2至3年(含3年)	-
3年至4年(含4年)	-
4年至5年(含5年)	225,300.00
小计	<u>20,581,843.24</u>
坏账准备	470,764.08
合计	<u>20,111,079.16</u>

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	8,612,987.00	780,921.00
备用金	8,696.51	5,023.46
应收出口退税	<u>11,960,159.73</u>	<u>8,096,574.22</u>
合计	<u>20,581,843.24</u>	<u>8,882,518.68</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

	未来12个月预	整个存续期预	整个存续期预
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)
期初余额	112,650.00	-	-
期初余额在本期		-	-
--转入第二阶段	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-
本期计提	358,114.08	-	-
本期转回	-	-	-
本期转销	-	-	-
本期核销	-	-	-
期末余额	470,764.08	-	-

(4) 本期计提、收回或核销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	112,650.00	358,114.08	-	-	470,764.08

(5) 按欠款方归集的其他应收款余额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总金额比例	坏账准备
应收出口退税	应收出口退税	11,960,159.73	3个月以内	58.11%	-
滨州工业园财务结算中心（原工 业园区财政局）	土地保证金	8,386,687.00	注	40.75%	290,424.08
滨州工业园财务结算中心（原工 业园区规划建设局）	农民工工资保 证金	225,300.00	4-5年	1.09%	180,240.00
常德泽	备用金	8,005.44	3个月以内	0.04%	-
支付宝(中国)网络技术有限公司	支付宝保证金	1,000.00	1-2年	0.00%	100.00
刘林林	备用金	437.30	3个月以内	0.00%	-
合计		<u>20,581,589.47</u>		<u>99.99%</u>	<u>470,764.08</u>

注：账龄3个月-1年7,832,066.00元，1至2年554,621.00元。

6、存货

存货分类

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,995,328.72	-	33,995,328.72	9,514,913.03	-	9,514,913.03
库存商品	14,408,454.92	-	14,408,454.92	18,143,603.92	-	18,143,603.92
发出商品	23,083,039.65	-	23,083,039.65	14,450,371.91	-	14,450,371.91
在产品	<u>40,670,579.29</u>	=	<u>40,670,579.29</u>	<u>26,096,885.02</u>	=	<u>26,096,885.02</u>
合计	<u>112,157,402.58</u>	=	<u>112,157,402.58</u>	<u>68,205,773.88</u>	=	<u>68,205,773.88</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵	996,445.64	1,427,454.01
定期存款利息	-	114,333.33
上市费用	<u>5,080,141.98</u>	<u>3,968,085.37</u>
合计	<u>6,076,587.62</u>	<u>5,509,872.71</u>

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	413,339,585.50	282,038,984.97
固定资产清理	=	=
合计	<u>413,339,585.50</u>	<u>282,038,984.97</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
① 账面原值					
期初余额	64,577,256.27	267,498,653.60	1,379,726.07	817,456.71	334,273,092.65
本期增加金额	3,261,653.34	152,287,425.16	1,271,150.47	148,284.32	156,968,513.29
其中：购置	-	587,168.15	1,271,150.47	139,837.32	1,998,155.94
在建工程转入	3,261,653.34	151,700,257.01	-	8,447.00	154,970,357.35
本期减少金额	301,650.01	1,042,735.02	-	-	1,344,385.03
其中：处置或报废	10,315.10	1,042,735.02	-	-	1,053,050.12
转入在建工程	291,334.91	-	-	-	291,334.91
期末余额	67,537,259.60	418,743,343.74	2,650,876.54	965,741.03	489,897,220.91
② 累计折旧					
期初余额	7,109,864.68	29,490,314.60	621,543.23	379,571.55	37,601,294.06
本期增加金额	2,467,848.94	21,620,266.76	612,350.51	186,197.15	24,886,663.36
其中：计提	2,467,848.94	21,620,266.76	612,350.51	186,197.15	24,886,663.36

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
本期减少金额	131,139.64	431,995.99	-	-	563,135.63
其中：处置或报废	4,609.80	431,995.99	-	-	436,605.79
转入在建工程	126,529.84	-	-	-	126,529.84
期末余额	9,446,573.98	50,678,585.37	1,233,893.74	565,768.70	61,924,821.79
③ 减值准备					
期初余额	2,556,655.39	12,076,158.23	-	-	14,632,813.62
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	2,556,655.39	12,076,158.23	-	-	14,632,813.62
④ 账面价值					
期末余额	55,534,030.23	355,988,600.14	1,416,982.80	399,972.33	413,339,585.50
期初余额	54,910,736.20	225,932,180.77	758,182.84	437,885.16	282,038,984.97

(2) 期末公司固定资产抵押情况

期末固定资产抵押情况详见附注五、42“所有权或使用权受到限制的资产”及附注九、1“重要承诺事项”。

(3) 期末未办妥权证的房产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
张富路 89 号沿街房产	195,206.57	无法办理
13 号车间	<u>2,475,454.87</u>	正在办理中
合计	<u>2,670,661.44</u>	

(4) 期末固定资产闲置及减值情况

根据《关于印发<滨城区2019年打赢蓝天保卫战重点领域专项整治方案>的通知》（滨城蓝指办2019年7号）要求，辖区范围内的35蒸吨/小时以下燃煤锅炉（民生供暖除外）全部淘汰，公司于2019年11月15日对原有的锅炉及附属设施等予以关停，上述因关停而闲置的固定资产账面原值为22,543,562.35元，净值为15,718,683.62元。公司委托山东正源和信资产评估有限公司对2019年末的上述闲置资产进行评估，根据评估机构出具的鲁正信评报字（2020）第1001号《山东三元生物科技股份有限公司拟对部分进行减值测试所涉及的资产可收回价值资产评估报告》，公司计提固定资产减值准备金额14,632,813.62元。除上述相关资产外，公司其他固定资产不存在减值情况。

9、在建工程

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
在建工程	345,543,801.83	75,260,322.29
工程物资	11,722,257.94	7,006,335.28
合计	357,266,059.77	82,266,657.57

(1) 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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
生物法生产功能糖项目	4,187,246.59	-	4,187,246.59	6,365,111.63	-	6,365,111.63
年产5万吨赤藓糖醇及技术中心项目	341,356,555.24	-	341,356,555.24	-	-	-
赤藓糖醇2万吨扩产项目	-	-	-	68,895,210.66	-	68,895,210.66
合计	345,543,801.83	-	345,543,801.83	75,260,322.29	-	75,260,322.29

② 重要在建工程项目变动情况

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
生物法生产功能糖项目	6,365,111.63	23,173,277.03	25,351,142.07	-	4,187,246.59
年产5万吨赤藓糖醇及技术中心项目	-	349,605,504.01	8,248,948.77	-	341,356,555.24
赤藓糖醇2万吨扩产项目	68,895,210.66	50,459,940.37	119,355,151.03	-	-
合计	75,260,322.29	423,238,721.41	152,955,241.87	-	345,543,801.83

(续上表)

工程项目名称	预算数	工程投入占	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息资	资金来源
	(万元)	预算比例(%)	(%)	累计金额	息资本化金额	本化率(%)	
生物法生产功能糖项目	72,600.00	29.45	30	-	-	-	自筹
年产5万吨赤藓糖醇及技术中心项目	77,000.00	45.40	50	-	-	-	募股资金
赤藓糖醇2万吨扩产项目	10,000.00	123.53	100	-	-	-	自筹
合计							

注：生物法生产功能糖项目于2018年10月立项，计划建设内容包括25000平方米厂房及联合

技术中心、年产2万吨赤藓糖醇生产线及年产3000吨莱鲍迪昔M生产线；目前已实施项目主要系2万吨赤藓糖醇生产线及其技改项目。

(2)工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程用材料	11,684,257.94	6,968,335.28
备用发电机组	760,000.00	760,000.00
减：减值准备	<u>722,000.00</u>	<u>722,000.00</u>
合计	<u>11,722,257.94</u>	<u>7,006,335.28</u>

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
① 账面原值				
期初余额	32,607,609.63	300,000.00	51,619.63	32,959,229.26
本期增加金额	19,747,188.00	-	-	19,747,188.00
其中：购置	19,747,188.00	-	-	19,747,188.00
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	52,354,797.63	300,000.00	51,619.63	52,706,417.26
② 累计摊销				
期初余额	2,557,060.17	242,500.00	11,184.25	2,810,744.42
本期增加金额	719,889.36	30,000.00	10,323.96	760,213.32
其中：计提	719,889.36	30,000.00	10,323.96	760,213.32
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	3,276,949.53	272,500.00	21,508.21	3,570,957.74
③ 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末余额	49,077,848.10	27,500.00	30,111.42	49,135,459.52
期初余额	30,050,549.46	57,500.00	40,435.38	30,148,484.84

(2) 期末公司土地使用权抵押情况如下：

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

土地坐落	账面净值	权证编号	抵押权人	抵押期限
滨城区滨北街道梧桐路以 北凤凰二路以西*	2,787,488.99	滨国用2016第9713号	潍坊银行股份有限公 司滨州分行	2021年6月21日-2024年 6月20日
205国道以西、永莘路以南	11,990,837.07	滨国用2014第9500号	兴业银行股份有限公 司滨州分行	2021年1月27日-2024年 1月26日
滨城区滨北街道梧桐十路 以北渤海五路以东	<u>14,618,158.00</u>	鲁(2020)滨州市不动 产权第0000331号	潍坊银行股份有限公 司滨州分行	2021年1月11日-2024年 1月11日
合计	<u>29,396,484.06</u>			

(3) 期末无形资产不存在账面价值高于其可收回金额的情况，因此未计提减值准备。

11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,825,577.70	2,373,836.65	15,467,463.62	2,320,119.54
应付职工薪酬税金差异	659,623.59	98,943.54	226,856.25	34,028.44
递延收益	<u>300,000.00</u>	<u>45,000.00</u>	<u>400,000.00</u>	<u>60,000.00</u>
合计	<u>16,785,201.29</u>	<u>2,517,780.19</u>	<u>16,094,319.87</u>	<u>2,414,147.98</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
500万元以下固定资产税金差异	153,179,344.44	22,976,901.67	75,761,100.27	11,364,165.04
公允价值变动损益	<u>327,000.00</u>	<u>49,050.00</u>	=	=
合计	<u>153,506,344.44</u>	<u>23,025,951.67</u>	<u>75,761,100.27</u>	<u>11,364,165.04</u>

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	6,274,242.04	5,857,205.13

13、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	436,733,336.50	200,456,904.50

期末无已到期未支付的应付票据。期末公司已开立尚未支付的应付票据金额为7,369,600.00元。

14、应付账款

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	34,855,738.72	13,845,805.89
应付工程设备款	64,890,603.97	16,796,316.16
应付上市费用	-	3,430,188.68
其他	5,989,735.61	4,318,723.85
合计	<u>105,736,078.30</u>	<u>38,391,034.58</u>

(2) 报告期内无重要的账龄超过 1 年的应付账款。

15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	11,426,955.31	11,105,869.69

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,831,193.62	35,372,819.33	32,863,919.08	6,340,093.87
离职后福利-设定提存计划	-	2,107,143.94	2,107,143.94	-
辞退福利	-	441,021.69	441,021.69	-
合计	<u>3,831,193.62</u>	<u>37,920,984.96</u>	<u>35,412,084.71</u>	<u>6,340,093.87</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,604,337.37	32,585,939.66	30,509,806.75	5,680,470.28
职工福利费	-	289,542.09	289,542.09	-
社会保险费	-	1,083,134.76	1,083,134.76	-
其中：医疗保险费	-	971,471.05	971,471.05	-
工伤保险费	-	111,663.71	111,663.71	-
住房公积金	-	703,945.28	703,945.28	-
工会经费和职工教育经费	226,856.25	710,257.54	277,490.20	659,623.59
合计	<u>3,831,193.62</u>	<u>35,372,819.33</u>	<u>32,863,919.08</u>	<u>6,340,093.87</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	2,022,594.28	2,022,594.28	-
失业保险费	-	84,549.66	84,549.66	-
合计	-	<u>2,107,143.94</u>	<u>2,107,143.94</u>	-

山东三元生物科技股份有限公司
 2021年度财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,399,878.78	4,356,858.48
个人所得税	113,193.34	133,752.80
印花税	49,915.00	13,264.88
房产税	130,040.70	103,072.56
土地使用税	194,260.00	161,108.40
契税	-	66,544.00
合计	<u>3,887,287.82</u>	<u>4,834,601.12</u>

18、其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
质保金	101,400.00	101,400.00
投标保证金	320,000.00	20,000.00
其他	42,121.68	-
合计	<u>463,521.68</u>	<u>121,400.00</u>

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	226,423.03	148,555.31

20、递延收益

项目	期末余额	期初余额	形成原因
政府补助	689,222.00	823,222.08	与资产相关
政府补助	<u>300,000.00</u>	<u>400,000.00</u>	与收益相关
合计	<u>989,222.00</u>	<u>1,223,222.08</u>	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关 /与收益相关
农业科技成果转化资金	138,888.90	-	33,333.36	-	105,555.54	与资产相关
山东省自主创新成果转化重大专项资金	416,666.65	-	66,666.72	-	349,999.93	与资产相关
滨州市应用技术与开发专项资金	65,000.00	-	10,000.00	-	55,000.00	与资产相关
工业污泥集中焚烧及供热锅炉烟气超低排放工	202,666.53	-	24,000.00	-	178,666.53	与资产相关

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他减少	期末余额	与资产相关 /与收益相关
程资金						
赤藓糖醇品牌策划项目	400,000.00	-	400,000.00	-	-	与收益相关
建设专项资金						
实施企业文化策划项目	=	900,000.00	600,000.00	=	300,000.00	与收益相关
专项资金						
合计	1,223,222.08	900,000.00	1,134,000.08	=	989,222.00	

21、股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)				期末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		小计
股份总数	101,162,800.00	-	-	-	-	-	101,162,800.00

22、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	70,619,886.57	-	-	70,619,886.57
其他资本公积	1,512,103.54	=	=	1,512,103.54
合计	72,131,990.11	=	=	72,131,990.11

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	46,978,600.40	3,602,799.60	-	50,581,400.00

24、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	289,640,165.27	151,138,631.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	535,415,008.89	232,572,771.07
减：提取法定盈余公积	3,602,799.60	23,257,277.11
减：应付普通股股利	-	70,813,960.00
期末未分配利润	821,452,374.56	289,640,165.27

25、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、成本按业务类别分类

类别	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	1,641,391,361.87	959,406,872.77	772,637,070.83	446,309,658.37

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他业务	<u>33,928,673.07</u>	<u>12,422,317.62</u>	<u>10,545,159.26</u>	<u>5,833,186.99</u>
合计	<u>1,675,320,034.94</u>	<u>971,829,190.39</u>	<u>783,182,230.09</u>	<u>452,142,845.36</u>

(2) 主营业务按产品分类

产品分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
赤藓糖醇	1,567,148,208.08	915,779,465.78	617,155,155.47	356,987,148.68
复配糖	<u>74,243,153.79</u>	<u>43,627,406.99</u>	<u>155,481,915.36</u>	<u>89,322,509.69</u>
合计	<u>1,641,391,361.87</u>	<u>959,406,872.77</u>	<u>772,637,070.83</u>	<u>446,309,658.37</u>

(3) 主营业务按地区分类

地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
境内	611,952,491.92	329,854,262.16	217,419,510.17	121,886,094.79
境外	<u>1,029,438,869.95</u>	<u>629,552,610.61</u>	<u>555,217,560.66</u>	<u>324,423,563.58</u>
合计	<u>1,641,391,361.87</u>	<u>959,406,872.77</u>	<u>772,637,070.83</u>	<u>446,309,658.37</u>

(4) 其他业务按类别分类

类别	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
酵母粉	30,538,079.82	11,573,748.87	10,270,763.85	5,604,094.00
其他	<u>3,390,593.25</u>	<u>848,568.75</u>	<u>274,395.41</u>	<u>229,092.99</u>
合计	<u>33,928,673.07</u>	<u>12,422,317.62</u>	<u>10,545,159.26</u>	<u>5,833,186.99</u>

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占全部营业收入的比例
第一名	191,806,349.56	11.45%
第二名	138,420,791.05	8.26%
第三名	108,304,109.15	6.46%
第四名	91,434,827.91	5.46%
第五名	<u>85,308,495.58</u>	<u>5.09%</u>
合计	<u>615,274,573.25</u>	<u>36.72%</u>

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,975,130.64	2,081,640.06

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	1,275,055.99	892,131.45
地方教育费附加	849,837.33	594,754.31
地方水利建设基金	-	148,688.59
土地使用税	677,585.20	644,433.60
房产税	539,236.59	527,007.01
车船使用税	1,240.86	1,660.86
印花税	<u>689,403.52</u>	<u>140,899.38</u>
合计	<u>7,007,490.13</u>	<u>5,031,215.26</u>

报告期主要税金及附加的计缴标准及税收优惠详见本财务报表附注“四、税项”。

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	2,634,132.12	1,841,333.83
差旅费	48,762.66	53,441.78
展览费及宣传费	1,075,839.57	733,150.90
佣金	1,263,927.04	891,657.16
其他	<u>445,045.02</u>	<u>366,172.63</u>
合计	<u>5,467,706.41</u>	<u>3,885,756.30</u>

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	7,471,614.26	4,319,452.49
无形资产摊销	730,213.32	664,389.36
折旧费	892,085.18	415,177.26
招待费	395,737.44	427,553.28
交通差旅	147,171.41	162,799.46
办公费	783,722.69	641,995.58
中介服务费	2,582,749.89	2,313,250.22
修理费	2,068,423.75	1,864,414.01
其他	<u>328,675.89</u>	<u>1,132,161.46</u>
合计	<u>15,400,393.83</u>	<u>11,941,193.12</u>

29、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	44,569,210.79	21,741,441.89

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	4,524,537.18	3,228,702.22
技术服务费	2,981,896.10	1,094,059.40
折旧及其他	6,925,582.88	4,276,200.71
合计	59,001,226.95	30,340,404.22

30、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	943.06	-
减：利息收入	3,501,011.06	2,068,225.27
汇兑损益	7,473,292.42	11,346,709.73
银行手续费及其他	727,876.05	388,501.13
合计	4,701,100.47	9,666,985.59

31、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	134,000.08	130,266.72
与收益相关的政府补助	8,413,823.91	2,663,105.86
合计	8,547,823.99	2,793,372.58

报告期内计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注“五、41政府补助”。

32、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
远期结汇收益	-70,300.00	441,000.00

33、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	327,000.00	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	327,000.00	-

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预期信用损失	-358,114.08	62,868.36

35、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-588,185.06	-346,059.43

36、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
无法支付的款项	-	18,806.83
其他	131,119.23	7,743.04
合计	131,119.23	26,549.87

其他主要系索赔款。

37、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	5,705.30	2,703,235.04
其中：固定资产报废损失	5,705.30	2,703,235.04
对外捐赠	-	301,000.00
其他	-	2,839.02
合计	5,705.30	3,007,074.06

38、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	72,923,402.23	31,468,016.56
递延所得税费用	11,558,154.42	6,103,699.93
合计	84,481,556.65	37,571,716.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	619,896,565.54	270,144,487.56
按法定/适用税率计算的所得税费用	92,984,484.83	40,521,673.13
非应税收入的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	232,518.48	388,448.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-
本年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	-	-
研发经费等加计扣除影响	-8,735,446.66	-3,338,405.43
所得税费用	84,481,556.65	37,571,716.49

39、现金流量表项目注释

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,313,823.91	3,063,105.86
利息收入	3,615,344.39	1,953,891.94
其他	<u>173,240.91</u>	<u>7,743.04</u>
合计	<u>12,102,409.21</u>	<u>5,024,740.84</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用及研发费用	14,545,023.27	9,471,798.90
销售费用	2,825,411.53	2,024,774.58
其他	<u>802,874.31</u>	<u>692,639.70</u>
合计	<u>18,173,309.11</u>	<u>12,189,213.18</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回土地保证金	-	4,346,612.00
收工程投标保证金	1,950,000.00	1,400,000.00
收回远期结汇保证金	<u>1,400,000.00</u>	<u>1,100,000.00</u>
合计	<u>3,350,000.00</u>	<u>6,846,612.00</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的土地保证金	7,832,066.00	554,621.00
退回投标保证金	1,650,000.00	1,380,000.00
支付远期结汇保证金	<u>5,448,569.50</u>	<u>1,100,000.00</u>
合计	<u>14,930,635.50</u>	<u>3,034,621.00</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回定期存单	10,000,000.00	-

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付发行费用	4,780,000.00	789,899.25
定期存单质押办理承兑	=	<u>10,000,000.00</u>
合计	<u>4,780,000.00</u>	<u>10,789,899.25</u>

山东三元生物科技股份有限公司
 2021年度财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

40、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	535,415,008.89	232,572,771.07
加: 资产减值损失		-
信用减值损失	358,114.08	-62,868.36
固定资产折旧	24,886,663.36	16,191,865.22
无形资产摊销	760,213.32	694,389.36
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)	588,185.06	346,059.43
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,705.30	2,703,235.04
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-327,000.00	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,217,753.69	4,589,856.86
投资损失(收益以“-”号填列)	70,300.00	-441,000.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-103,632.21	-84,598.19
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	11,661,786.63	6,188,298.12
存货的减少(增加以“-”号填列)	-43,951,628.70	-22,302,174.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-165,725,516.46	-137,069,410.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	277,219,403.28	114,041,525.44
经营活动产生的现金流量净额	642,075,356.24	217,367,948.72
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		-
1年内到期的可转换公司债券		-
应收票据背书支付固定资产购置款	9,273,527.06	11,231,484.00
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	257,942,221.71	57,763,600.26
减: 现金的期初余额	57,763,600.26	74,073,857.61
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	200,178,621.45	-16,310,257.35

(2) 现金和现金等价物的构成

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
① 现金	257,942,221.71	57,763,600.26
其中：库存现金	6,109.47	1,441.47
可随时用于支付的银行存款	257,936,112.24	57,762,158.79
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
② 现金等价物	-	-
其中：3个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	257,942,221.71	57,763,600.26

41、政府补助

(1) 计入损益的政府补助明细

项目	本期发生额		上期发生额		与资产/ 收益相关
	计入其他	计入营业外	计入其他	计入营业外	
	收益	收入	收益	收入	
农业科技成果转化资金	33,333.36	-	33,333.33	-	与资产相关
山东省自主创新成果转化重大专项资金	66,666.72	-	66,666.67	-	与资产相关
滨州市应用技术研究及开发专项资金	10,000.00	-	10,000.00	-	与资产相关
工业污泥集中焚烧及供热锅炉烟气超低排放工程资金	24,000.00	-	20,266.72	-	与资产相关
稳岗补贴	18,810.77	-	43,487.65	-	与收益相关
失业保险补贴	-	-	18,637.56	-	与收益相关
2021年度市级科技创新发展资金	47,800.00	-	-	-	与收益相关
2020年中央外贸发展专项资金	-	-	45,390.00	-	与收益相关
山东省企业研究开发财政补助	-	-	332,300.00	-	与收益相关
安全技能培训补贴	18,000.00	-	15,000.00	-	与收益相关
个税返还	8,470.64	-	13,190.65	-	与收益相关
环境污染防治专项资金	-	-	398,100.00	-	与收益相关
人才载体奖补资金	50,000.00	-	510,000.00	-	与收益相关
赤藓糖醇品牌策划项目建设专项资金	400,000.00	-	600,000.00	-	与收益相关
2019年中央工业企业结构调整（稳岗就业）专项奖补资金	-	-	687,000.00	-	与收益相关
企业上市挂牌奖补专项资金	7,180,000.00	-	-	-	与收益相关
小微企业工会经费返还款	90,742.50	-	-	-	与收益相关
实施企业文化策划项目财政奖励资金	<u>600,000.00</u>	=	=	=	与收益相关
合计	<u>8,547,823.99</u>	=	<u>2,793,372.58</u>	=	

(2) 政府补助计入非经常性损益情况

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额	说明
计入非经常性损益的政府补助	8,547,823.99	2,793,372.58	-

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限制原因
其他货币资金	257,777,468.73	承兑汇票、出口池融资及远期结汇保证金
应收账款	38,660,294.97	出口池融资业务质押
固定资产	118,302,104.98	银行授信抵押
无形资产	29,396,484.06	银行授信抵押

43、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	47,361,043.87	6.3757	301,959,807.40
澳元	11,318.82	4.622	52,315.59
应收账款			
其中：美元	17,943,892.50	6.3757	114,404,875.41
应付账款			
其中：美元	74,574.07	6.3757	475,461.90

六、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险(包括汇率风险和利率风险)。本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注“五、财务报表主要项目注释”。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策略如下所述。

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。

1、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，

以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户和行业进行管理。于资产负债表日，本公司存在一定的信用集中风险，截至期末本公司应收账款的60.13%源于应收账款余额前五大客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。

违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

2、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。流动性风险可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

本公司管理流动性的方法是尽可能确保有足够的流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。截至2021年12月31日止，本公司的流动资产超过流动负债人民币24,081.06万元。

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括汇率风险、利率风险、价格风险。

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司主要客户集中在境外，以外币结算，公司所承担的外汇变动市场风险较大。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。于2021年12月31日，公司无带息债务，因此利率变动不会对公司利润总额和股东权益产生重大影响。

(3) 价格风险

公司以市场价格采购生产所需原料，因此受到此等价格波动的影响。

七、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	327,000.00	-	327,000.00
其中：远期外汇结售汇合约	-	327,000.00	-	327,000.00
② 应收款项融资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	327,000.00	-	327,000.00

2、持续的第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

远期结售汇合约采用银行报价为基础计算其2021年12月31日的市值重估价作为估值日该合约的价值。

3、持续的第三层次公允价值计量项目市价的确定依据

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，票面金额与公允价值相近，采用票面金额作为公允价值。

4、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：货币资金、应收款项、短期借款、应付票据、应付款项等。

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。

八、关联方及关联交易

1、公司实际控制人

截至2021年12月31日，聂在建先生持有本公司6,196.40万元股权，持股比例61.2518%，为本公司实际控制人。

2、其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与公司关系
滨州三元家纺有限公司	实际控制人控制的企业
滨州群益染整有限公司	实际控制人控制的企业
山东德衡（滨州）律师事务所	离任监事韩晓峰担任负责人
程方香	聂在建之妻
聂磊	聂在建之子

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
滨州三元家纺有限公司	污水处理	2,637,394.69	1,385,918.57
山东德衡（滨州）律师事务所	法律服务	-	72,500.00

② 购销商品、提供和接受劳务的定价原则：污水处理价格参照关联方的污水处理成本后协商确定。

③ 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
滨州三元家纺有限公司	承租房产	-	192,857.14
滨州三元家纺有限公司	购买房产	-	3,716,861.00

(2) 关联担保情况

公司作为被担保方

担保方	金融机构名称	最高额担保 金额(万元)	起止日	是否履 行完毕
聂在建、程方香、聂磊	招商银行股份有限公司滨州分行	5,000.00	2021/7/1-2022/6/30	否
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行	5,600.00	2021/1/7-2021/12/30	是
聂在建、程方香、聂磊	招商银行股份有限公司滨州分行	6,000.00	2021/2/24-2022/2/23	否
聂在建、程方香、聂磊、滨州三元家纺有限公司	东营银行股份有限公司滨州分行	1,000.00	2021/3/3-2022/3/3	否
聂在建、程方香	中国光大银行股份有限公司滨州分行	16,000.00	2021/5/13-2022/5/12	否
滨州群益染整有限公司	潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行	220.00	2019/10/30-2022/10/30	否
聂在建、程方香、聂磊	东营银行股份有限公司滨州分行	250.00	2020/10/10-2021/4/10	是

山东三元生物科技股份有限公司
2021年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>担保方</u>	<u>金融机构名称</u>	<u>最高额担保 金额(万元)</u>	<u>起止日</u>	<u>是否履 行完毕</u>
磊、滨州三元家纺有限公司				
聂在建、程方香、聂磊、滨州三元家纺有限公司	东营银行股份有限公司滨州分行	250.00	2020/10/16-2021/4/16	是
聂在建、程方香、聂磊、滨州三元家纺有限公司	东营银行股份有限公司滨州分行	500.00	2020/9/2-2021/3/2	是
聂在建、程方香、聂磊、滨州三元家纺有限公司	兴业银行股份有限公司滨州分行	500.00	2020/4/13-2021/4/12	是
聂在建、程方香	潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行	2,940.00	2020/4/22-2021/3/27	是
聂在建、程方香、聂磊、滨州三元家纺有限公司	招商银行股份有限公司滨州分行	500.00	2020/5/18-2021/5/17	是

报告期内，关联方为公司担保均为连带责任保证，实际担保金额均为公司在相关银行申请开立的银行承兑汇票敞口部分，截至2021年12月31日担保主债权扣除承兑保证金后的敞口金额为14,434.41万元。

(3) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
关键管理人员报酬	4,267,252.00	2,765,581.24

(4) 关联方应收应付款项

应付项目

<u>项目</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付账款	滨州三元家纺有限公司	242,633.63	-
应付账款	山东德衡（滨州）律师事务所	-	72,500.00

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

2019年6月，公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊

银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高90.00 万金额的融资额度，授信期间为2019年6月25日至2022年6月25日，公司以账面原值为222.09万元的设备提供抵押担保。

2020年6月，公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高1,000.00 万金额的融资额度，授信期间为2020年6月30日至2023年6月30日，公司以账面原值为2,386.15万元的设备提供抵押担保。

2021年1月，公司与兴业银行股份有限公司滨州分行签订《最高额融资合同》，兴业银行股份有限公司滨州分行为公司提供最高5,607.60 万金额的融资额度，授信期间为2021年1月27日至2024年1月26日，公司以滨国用（2014）第9500号土地使用权，及鲁2020滨州市不动产权第0022140号、鲁2020滨州市不动产权第0022104号、鲁2020滨州市不动产权第0022119号、鲁2020滨州市不动产权第0022114号、鲁2020滨州市不动产权第0022139号、鲁2020滨州市不动产权第0022108号、鲁2020滨州市不动产权第0022103号、鲁2020滨州市不动产权第0022117号、鲁2020滨州市不动产权第0022105号、鲁2020滨州市不动产权第0022107号、鲁2020滨州市不动产权第0022137号、鲁2020滨州市不动产权第138号房产提供抵押担保。

2021年1月，公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高460.00 万金额的融资额度，授信期间为2021年1月11日至2024年1月11日，公司以鲁（2020）滨州市不动产权第0026415号房产提供抵押担保。

2021年1月，公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高410.00 万金额的融资额度，授信期间为2021年1月11日至2024年1月11日，公司以鲁（2020）滨州市不动产权第0025171号房产提供抵押担保。

2021年1月，公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高2,400.00 万金额的融资额度，授信期间为2021年1月11日至2024年1月11日，公司以鲁（2020）滨州市不动产权第0000331号土地使用权提供抵押担保。

2021年1月，公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高930.00万金额的融资额度，授信期间为2021年1月08日至2024年1月07日，公司以账面原值为2,431.63万元的设备提供抵押担保。

2021年3月，公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高389.00万金额的融资额度，授信期间为2021年

3月25日至2024年3月25日，公司以滨国用（2016）第9713号土地使用权提供抵押担保。

2021年6月，公司与潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行签订《最高额融资合同》，潍坊银行股份有限公司滨州滨城支行为公司提供最高1,120.00万金额的融资额度，授信期间为2021年6月21日至2024年6月20日，公司以账面原值为4,139.75万元的设备提供抵押担保。

2021年5月，公司与中国光大银行股份有限公司滨州分行签订《综合授信协议》，中国光大银行股份有限公司滨州分行为公司提供最高16,000.00万金额的授信额度，授信期间为2021年5月13日至2022年5月12日，由实际控制人聂在建及程方香提供最高额保证，及公司以元气森林（北京）食品科技集团有限公司应收账款提供最高额质押担保。

2021年7月，公司与招商银行股份有限公司滨州分行签订《授信协议》，招商银行股份有限公司滨州分行为公司提供最高5,000.00万金额的授信额度，授信期间为2021年7月1日至2022年6月30日，由实际控制人聂在建、程方香及聂磊提供最高额保证。

2、截至2021年12月31日，公司无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、首次公开发行股票

根据2020年第九次临时股东大会和中国证券监督管理委员会《关于同意山东三元生物科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕4073号），首次公开发行3,372.10万股人民币普通股（A股）股票。2022年1月28日，公司通过公开发行股份增加注册资本人民币33,721,000.00元，变更后的注册资本为人民币134,883,800.00元，实际募集资金净额为人民币3,546,644,640.40元。

2、利润分配方案

2022年4月26日，公司第四届董事会第八次会议审议通过2021年年度利润分配方案为：以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币10.00元（含税），截至2022年3月31日，公司总股本为134,883,800股，共计派发134,883,800.00元，剩余未分配利润结转以后年度分配；同时以资本公积金向全体股东每10股转增5股，共计转增67,441,900股，转增后总股本为202,325,700股。上述方案尚待公司2021年度股东大会表决通过。

十一、其他重要事项

分部信息

由于公司之营业收入、费用、资产及负债主要与赤藓糖醇等食品添加剂业务相关，经营活

动范围以及经营性资产均主要在中国大陆境内，根据公司内部组织结构、管理要求、内部报告制度情况，公司为一个经营分部。

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-593,890.36
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,547,823.99
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、交易性金融负债取得的投资收益	256,700.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	131,119.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
小计	<u>8,341,752.86</u>
减：所得税影响额	1,251,262.93
合计	<u>7,090,489.93</u>

2、净资产收益率和每股收益

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	68.85%	5.29	5.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	67.94%	5.22	5.22

山东三元生物科技股份有限公司

二〇二二年四月二十六日