证券代码：831060 证券简称：天香苑 主办券商：东莞证券

天香苑

NEEQ : 831060

珠海天香苑生物科技发展股份有限公司



半年度报告

2021

目 录

第一节 重要提示、目录和释义 3

第二节 公司概况 5

第三节 会计数据和经营情况 7

第四节 重大事件 13

第五节 股份变动和融资 14

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 17

第七节 财务会计报告 21

第八节 备查文件目录 82

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈雪松、主管会计工作负责人时济华及会计机构负责人（会计主管人员）时济华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否审计	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、寡头竞争风险	目前国内龙头企业所占市场份额过大，处于垄断地位。
2、公司治理风险;	公司团队建设有待加强。
3、公司债务风险；	公司有息负债过高。
4、人才流失风险。	研发人员不够稳定。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、天香苑	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司
天香苑富山、天香苑富山公司	指	珠海天香苑富山生物科技有限公司
万福康、万福康公司	指	珠海万福康生物科技有限公司
湛江五洲、五洲生物	指	湛江五洲生物工程有限公司
英松公司	指	广东英松贸易有限公司
股东大会	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司股东大会
董事会	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司董事会
监事会	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人。
三会一层	指	股东大会、董事会、监事会和管理层
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
外汇	指	美元外汇
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、本报告期、报告期、半年度	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
上期、上年度、上年	指	2020 年会计年度
期末	指	2021 年 6 月 30 日
上年末、上期末	指	2020 年 12 月 31 日
报告、半年度报告	指	天香苑 2021 年半年度报告

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	珠海天香苑生物科技发展股份有限公司
英文名称及缩写	ZHUHAI TXY BIOTECH HOLDING CO.,LTD.
	TXY
证券简称	天香苑
证券代码	831060
法定代表人	陈雪松

二、 联系方式

董事会秘书	付耀辉
联系地址	珠海市斗门区白蕉工业开发区经纬路 8 号
电话	0756-5230386
传真	0756-5511139
电子邮箱	txyfyh@txybio.com.cn
公司网址	www.txybio.com
办公地址	珠海市斗门区白蕉工业开发区经纬路 8 号
邮政编码	519000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 9 月 30 日
挂牌时间	2014 年 8 月 29 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-14-146-1469 食品制造业
主要业务	公司是一家酵母及酵母衍生物供应商，专业从事酵母抽提物、酵母β-葡聚糖、甘露寡糖、羧甲基酵母β-葡聚糖、酵母蛋白、酵母多肽粉、酿酒酵母、酵母浸膏、酵母浸粉等产品的研发、生产及销售。
主要产品与服务项目	酵母抽提物、酵母β-葡聚糖、甘露寡糖、羧甲基酵母β-葡聚糖、酵母蛋白、酵母多肽粉、酿酒酵母、酵母浸膏、酵母浸粉等产品。
普通股股票交易方式	□连续竞价交易 □集合竞价交易 √做市交易
普通股总股本（股）	54,732,500
优先股总股本（股）	0
做市商数量	5
控股股东	无控股股东

实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91440400562611911T	否
注册地址	广东省珠海市斗门区白蕉工业开发区经纬路 8 号	否
注册资本（元）	54,732,500	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券
主办券商办公地址	东莞市莞城区可园南路 1 号金源中心
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	东莞证券

六、 自愿披露

□适用 √不适用

七、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、 主要会计数据和财务指标

（一） 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	34,719,822.22	32,374,774.65	7.24%
毛利率%	36.48%	29.67%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	482,746.06	-345,558.91	239.70%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	605,320.50	-443,602.01	236.46%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	0.66%	-0.39%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.83%	-0.53%	-
基本每股收益	0.01	-0.01	

（二） 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	140,318,597.68	134,825,177.14	4.07%
负债总计	66,947,195.13	61,936,520.65	8.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	73,371,402.55	72,888,656.49	0.66%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.34	1.33	0.66%
资产负债率%（母公司）	37.8%	36.2%	-
资产负债率%（合并）	47.71%	45.94%	-
流动比率	0.80	0.71	-
利息保障倍数	1.41	0.70	-

（三） 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-6,174,254.80	-8,643,213.47	28.57%
应收账款周转率	2.22	2.24	-
存货周转率	1.66	1.63	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.07%	-0.28%	-
营业收入增长率%	7.24%	-18.82%	-
净利润增长率%	239.70%	-117.14%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司是专业从事酵母及酵母衍生品的研发、生产和销售的现代生物技术企业，致力于深度开发酵母新技术、新工艺。经过多年的技术积累，拥有高核酸含量酵母菌种选育技术、酵母抽提物酶解技术、酵母抽提物风味化技术、酵母β-葡聚糖生产技术等多项核心技术及发明专利。酵母抽提物、酵母多糖、酵母β-葡聚糖、酵母饲料、酵母多肽粉、酵母硒等产品广泛应用于高端食品、保健食品、化妆品、饲料添加剂、生化培养基等领域。 经过多年探索及行业经验的累积，目前已形成了一整套立体式营销模式。通过对收集的大量行业情况进行分析整理，确定各产品的发展趋势及价格定位，与客户共同研究制定从最初期策划到生产后持续运营所有环节的整套产品的解决方案。通过上述整体式的营销战略，不断提高行业销售壁垒，与客户形成稳定且长期的合作。公司从研发、生产、销售到盈利，形成了比较稳定的商业模式。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	4,196,047.66	2.99%	5,465,562.17	4.05%	-23.00%
计入当期损益的金融资产	0	0%	0	0%	0%
应收票据	1,165,600.00	0.83%	474,400.00	0.35%	145.70%
应收账款	16,976,206.52	12.10%	14,264,246.32	10.58%	19.01%
预付账款	1,000,000.00	0.71%	193,268.07	0.14%	417.42%
存货	14,991,849.87	10.68%	11,520,893.53	8.55%	30.13%
固定资产	51,479,546.30	36.69%	51,748,501.24	38.38%	-0.52%
在建工程	12,631,597.09	9.00%	11,773,559.72	8.73%	7.29%
短期借款	2,286,198,707	16.29%	20,110,722.54	14.92%	13.68%
应付账款	12,270,079.50	8.74%	18,800,441.16	13.94%	-34.74%

长期借款	6,203,483.64	4.42%	3,000,000.00	2.25%	106.78%
长期应付款	4,352,353.27	3.10%	0.00	0.00%	100%

项目重大变动原因：

货币资金期末下降 23%，主要是期末结算支付富山项目工程进度款，购进原料糖蜜支付货款，致使货币资金减少。

应收票据增加 145.7%，为公司本期收到长沙兴嘉生物的承兑汇票增加所致。

应收账款同比增加 19.01%，主要是经济大环境影响，公司货款都有一定账期，因销售增长，应收账款同步上升。公司将加强应收款的清理，争取减少资金占用。

预付账款增长 417.42%，主要是下属子公司珠海富山生物预付项目工程结算款 100 万元所产生的增加。

存货下降 30.13%，主要是公司上半年都会消耗原料糖蜜；另因出口受运输影响，外贸部门产品发不出去。导致存货增加。

固定资产减少 0.52%，主要是计提折旧冲减固定资产原值所导致的减少。

在建工程增长 7.29%，主要为子公司富山基建项目完工支付工程款增加。

短期借款增加 13.68%，主要增加湛江邮政银行贷款所影响。

应付账款下降 34.74%，主要是公司支付所欠原料款所致。

长期借款增加 106.78%，主要是子公司向中国银行斗门支行增加抵押贷款 240 万所导致。

长期应付款增加 100%，为新增售后回租款项。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	34,719,822.22	100%	32,374,774.65	100%	7.24%
营业成本	22,055,504.99	63.52%	22,770,410.85	70.33%	-3.14%
毛利率	36.48%		29.67%		
销售费用	2,316,718.80	6.67%	2,994,550.07	9.25%	-22.64%
管理费用	5,253,092.87	15.13%	3,867,050.27	11.94%	35.84%
研发费用	2,886,088.76	8.31%	1,705,427.31	5.27%	69.23%
财务费用	1,397,232.83	4.02%	1,301,530.80	4.02%	7.35%
信用减值损失	0.00		-20,197.06%	-0.06%	
资产减值损失	0.00		0.00	0.00%	
其他收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资收益	0.00	0.00%	23.43	0.00%	
允许价值变动收益资产处置收益	0.00		154,134.32	0.48%	100%
汇兑收益	0.00		0.00		
营业利润	651,479.67	1.88%	-326,943.04	-1.01%	299.26%

营业外收入	71,098.95	0.20%	2,684.13	0.01%	2,548.86%
营业外支出	215,304.17	0.62%	21,300.00	0.07%	910.82%
净利润	482,746.06	1.39%	-345,558.91	-1.07%	239.70%
经营活动产生的现金流量净额	-6,174,254.80	-	-8,643,213.47	-	28.57%
投资活动产生的现金流量净额	-3,443,306.23	-	-271,932.97	-	-1,166.23%
筹资活动产生的现金流量净额	8,250,345.38	-	5,346,223.07	-	54.32%

项目重大变动原因：

营业收入增长 7.24%，主要是饲料板块销售增加所导致收入增长。

营业成本下降 3.14%，主要为调整产品结构，部分产品放下属公司生产，减少运输费用和人力成本所影响。

毛利率从上期的 29.67%提高到本期的 36.48%，上升 6.81 个百分点，主要是本期根据市场行情公司提高了大部分产品销售价格；其次是公司淘汰部分低价值产品（提价不接受客户终止合作）；第三为调整产品生产结构，将部分产品转移到下属子公司直接生产发货，节约了运输费用，减少原料消耗。第四是控制生产成本，将节能降耗落实到生产部门。这几个方面的措施大大提高了生产效率，也是毛利率升高的重要原因。

销售费用下降 22.64%，主要是原计入本费用中的运输成本，根据新制度调整道生产成本中核算所影响费用相应下降。

管理费用上升 35.84%，主要是子公司富山生物上年度外部审计机构调整在建工程进入固定资产，本年度因该项目上没有生产，增加计提折旧费用所导致。

研发费用上升 69.23%，因总部开拓新产品进入中试，投入相对较多所产生增加。

财务费用增加 7.35%，主要是公司增加了部分贷款，另富山公司贷款利息转固定资产后计入财务费用（原计入在建工程）所产生增加。

营业利润增加 299.26%，主要是调整产品结构，提高了产品的价值，销售单价相应提高所致。

营业外收入是公司收到知识产权优势奖励 50,000.00 元。其他计入营业外收入的是税务局补助个人所得税申报奖励 3024.70 元等。

营业外支出是公司支付环保罚款所致。

净利润同上年比增长 239.7%，主因是公司调整产品结构，淘汰低价值产品，收入增加所致。

经营活动产生的现金流量净额增长 28.57%，主要是营业收入增加，控制成本所导致净现金流量负数收窄。

投资活动产生的现金流量净额下降 1166.23%，因公司在建项目基本完工，减少了投资，增加投资付款。

筹资活动产生的现金流净额上升 54.32%，增加银行贷款所影响。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期的政府补贴收入	71,098.95
除上述之外的营业外支出	-215,304.17

非经常性损益合计	-144,205.22
所得税影响数	-21,630.78
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-122,574.44

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

2018 年 12 月 7 日，中国人民共和国财政部发布了《关于修订印发的通知》（财会【2018】35 号，（修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》简称“新租赁准则”）。新租赁准则要求在境内外同时上市的企业，以及在境外上市并采用国际财务报告准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则的修订及施行期限的要求，本公司对新租赁准则自 2021 年 1 月 1 日起执行。根据新旧准则的衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起按新租赁准则的要求进行会计报表列报。不追溯调整上年度可比数，本次新租赁准则的执行，对本公司的财务状况和经营成果未产生重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
珠海万福康生物科技有限公司	子公司	酵母类饲料生产销售	1,000,000	4,148,943.71	419,974.19	2,430,451.08	-21,876.07
湛江五洲生物工程有限公司	子公司	酵母类产品生产销售	50,500,000	98,997,027.94	56,903,222.61	31,026,741.63	630,107.21
珠海天香苑富山生物科技有限公司	子公司	酵母衍生产品研发、生产基地。	15,000,000	37,219,378.74	9,651,133.46	0.00	-1,501,939.90

广东英松贸易有限公司	参股公司	原辅材料采购、销售。	10,000,000	100,131.43	100,131.43	0.00	18.81

（二） 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
珠海万福康生物科技有限公司	下游产业	产业链延伸
湛江五洲生物工程有限公司	上游产业	产业支撑
珠海天香苑富山生物科技有限公司	相关衍生产品研发	高端产品开发
广东英松贸易有限公司	原辅料采购	产业支撑

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

□适用 √不适用

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

1、在经营活动中，社会责任已根植于公司的企业文化中，将保护债权人、职工、供应商、客户等利益相关者的合法权益放在突出位置，守诚信、不违约；

2、积极参与当地政府的帮扶助学活动。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	□是 √否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	四.二.（五）
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

□是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
无	董监高	同业竞争承诺	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 13 日	正在履行中
无	其他	其他承诺（A11 厂房）	2014 年 8 月 29 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	34,562,745.80	24.63%	银行贷款
机器设备	固定资产	其他（售后回租）	17,233,559.57	12.28%	融资租赁
无形资产-土地所有权	无形资产	抵押	18,489,495.30	13.18%	融资租赁
总计	-	-	70,285,800.67	50.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产受限，主要是因公司为补充经营流动资金的缺口而向银行、融资租赁公司申请贷款所产生的限制，对公司的生产经营产生促进作业，为公司的可持续发展提供了保证。

（五） 调查处罚事项

2020 年度，因生物质锅炉大气污染物排放部分指标超标，2021 年 1 月 26 日，珠海市生态环境局就 2020 年 8 月 6 日执法检测超标事项，下达珠环罚字（2021）2 号《行政处罚决定书》，责令改正违法排放并处行政罚款 14 万元；2021 年 5 月 25 日，珠海市生态环境局就 2020 年 10 月 21 日执法检测超标事项，下达珠环罚字（2021）53 号《行政处罚决定书》，责令改正违法排放并处行政罚款 34 万元。

公司高度重视，自 2020 年 8 月 7 日起开始整改，2020 年底完成整改，已拆除原生物质锅炉，改用清洁能源供汽，实现达标排放。

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	29,278,625	53.49%	-760,500	28,518,125	52.10%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	1,866,125	3.41%	235,000	2,101,125	3.84%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,453,875	46.51%	760,500	26,214,375	47.90%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	21,208,875	38.75%	-14,713,500	6,495,375	11.87%

	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		54,732,500	-	0	54,732,500	-
普通股股东人数						51

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

（二） 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈远才	11,763,750	937,166	12,700,916	23.21%	12,457,750	243,166	0	0
2	陈雪松	7,335,000	0	7,335,000	13.40%	5,549,250	1,785,750	0	0
3	深圳甘草投资发展有限公司	5,100,500	0	5,100,500	9.32%	0	5,100,500	0	0
4	周玉花	0	3,748,667	3,748,667	6.85%	2,830,000	918,667	0	0
5	珠海汇一投资合伙企业（有限合伙）	3,724,000	0	3,724,000	6.80%	0	3,724,000	0	0
6	陈镜科	3,723,750	0	3,723,750	6.80%	3,723,750	0	0	0
7	东莞证券股份有限公司做市专用证券账户	2,558,139	700	2,558,839	4.67%	0	2,558,839	0	0
8	东莞丰煜股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	3.65%	0	2,000,000	0	0
9	安信证券	1,287,758	-1,700	1,286,058	2.35%	0	1,286,058	0	0

	股份有限公司做市专用证券账户								
10	东莞市广和智能科技有限公司	1,045,000	0	1,045,000	1.91%	0	1,045,000	0	0
合计		38,537,897	4,684,833	43,222,730	78.96%	24,560,750	18,661,980	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									

公司前十名股东中陈远才、陈雪松为父子关系；陈远才、周玉花为公公与儿媳关系；陈雪松、周玉花为嫂弟关系。深圳甘草投资发展有限公司持有珠海汇一投资合伙企业（有限合伙）92.6471%的股权，为其执行事务合伙人。除此之外，其他股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内无控股股东、实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

募集资金用途变更情况：

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈雪松	董事长、总经理	男	1970 年 10 月	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日
伊茜	董事	女	1988 年 9 月	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日
付耀辉	董事、董事会秘书	男	1957 年 8 月	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日
李江	董事	男	1977 年 10 月	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日
周金真	董事	男	1964 年 7 月	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日
金立志	监事会主席	男	1965 年 9 月	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日
毛金梅	监事	女	1984 年 11 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
林红	监事	女	1963 年 5 月	2020 年 12 月 25 日	2023 年 12 月 24 日
王广	副总经理	男	1972 年 10 月	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日
赖叶	副总经理	男	1970 年 7 月	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日
胡国昌	副总经理	男	1971 年 9 月	2021 年 1 月 13 日	2024 年 1 月 12 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

（二） 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈远才	董事	离任	无	换届
陈镜科	监事会主席	离任	无	换届
陈雪松	董事长、总经理	新任	董事长、总经理	换届
伊茜	无	新任	董事	换届
付耀辉	董事、董事会秘书	新任	董事、董事会秘书	换届
李江	董事	新任	董事	换届
周金真	无	新任	董事	换届
金立志	无	新任	监事会主席	换届
赖叶	副总经理	新任	副总经理	换届
王广	无	新任	副总经理	换届
胡国昌	无	新任	副总经理	换届

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
陈雪松	董事长、总经理	7,335,000	0	7,335,000	13.40%	0	0
伊茜	董事	0	0	0	0%	0	0
付耀辉	董事、董事会秘书	252,500	0	252,500	0.46%	0	0
李江	董事	0	0	0	0%	0	0
周金真	董事	0	0	0	0%	0	0
金立志	监事会主席	1,009,000	0	1,009,000	1.84%	0	0
毛金梅	监事	0	0	0	0%	0	0
林红	监事	0	0	0	0%	0	0
赖叶	副总经理	0	0	0	0%	0	0
王广	副总经理	0	0	0	0%	0	0
胡国昌	副总经理	0	0	0	0%	0	0
合计	-	8,596,500	-	8,596,500	15.70%	0	0

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

陈雪松：公司董事，男，1970 年 10 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1992 年 7 月毕业于中国电视大学生物化工专业，专科学历。1992 年 7 月--1996 年 2 月中国生物中心宜昌酵母基地，从事活性酵母研发，并获得湖北省科技进步三等奖。1996 年 2 月--2010 年 9 月珠海经济特区天香苑食品有限公司，从事酵母及酵母深加工产品的研究和相关新产品的开发。主要项目产品有：酱油专用酵母抽提物、耐酸耐盐酵母抽提物、微量元素酵母、酵母葡聚糖和羧甲基葡聚糖产业化。2010 年 9 月创办珠海天香苑生物科技发展有限公司，2015 年被评为珠海市高层次人才。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司董事长、总经理。

伊茜：女，汉族，1988年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2010年6月毕业于南昌大学工商管理专业，本科学历。2010年9月至2015年6月，在江西省德盛投资发展有限公司历任销售经理、营销总监；2015年6月至2020年6月在江西工兴投资发展有限公司任副总经理；2020年7月至今，在深圳甘草投资发展有限公司任执行董事兼总经理。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司董事，任期三年。

付耀辉：公司董事，男，1957年8月生，中国国籍，无境外永久居留权。1989年7月毕业于荆州师范专科学校物理专业，大专学历。1989年7月—1992年11月从事专业摄影；1992年11月—1994年5月惠州博罗实业发展总公司行政部主任；1994年5月—1997年4月珠海神农氏保健品有限公司办公室主任；1998年2月—2003年10月荆州市津珠抗病毒保健品有限公司华南区总经理；2004年1月—2012年10月自由职业者；2012年10月入职珠海天香苑生物科技发展有限公司任行政总监。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司董事、董事会秘书，任期三年。

李江：公司董事，男，1977 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。东北财经大学投资经济

管理专业硕士研究生学历，证券从业资格，基金从业资格，深圳市女性创业促进会监事长、党支部成员。2000 年 7 月至 2001 年 9 月任大连市建工集团安装公司项目管理；2004 年 11 月至 2005 年 5 月任国信证券理财顾问中心顾问；2005 年 5 月至 2006 年 12 月任 TCL 集团开轩文化公司投资分析主管；2007 年 4 月至 2009 年 2 月任奥飞动漫文化股份有限公司资本战略部经理；2009 年 5 月至 2009 年 8 月任李锦记健康产品集团策略发展部主任；2009 年 12 月至 2013 年 4 月任广州烨达投资有限公司总经理助理；2013 年 4 月至今任深圳烨达股权投资基金管理有限公司首席执行官；2014 年 8 月至今任东莞丰煜股权投资合伙企业(有限合伙)执行事务合伙人代表；2017 年 1 月至 2018 年 4 月任安徽华盛科技控股股份有限公司董事，2018 年 4 月至今任安徽华盛科技控股股份有限公司监事会主席。曾参与奥飞动漫 IPO 项目，所管理基金参股投资多家新三板企业。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司董事，任期三年。

周金真：男，汉族，1964年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1987年7月毕业于华南师范大学化学系，本科学历。1987年7月至今自由职业。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司董事，任期三年。

金立志：男，1965年9月出生，中国国籍。本科及硕士毕业于南京农业大学，博士毕业于马来西亚国立博特拉（PUTRA）大学；中欧国际商学院（CEIBS）高级工商管理硕士学位（EMBA）；中国饲料经济与科技学会副会长；中国动物营养应用技术委员会（原饲料企业技术总监联谊会）荣誉副主任委员。1988年6月-1996年5月，担任河南工业大学（原郑州粮食学院）助教和讲师；1996年6月-1999年11月，在加拿大麦基尔大学（MCGILL）和曼尼托巴大学（MANITOBA）从事博士后研究；1999年12月-2004年3月在新加坡丹尼斯克集团公司（世界500强）任职负责亚洲与太平洋地区技术总监；2004年4月-2007年5月，担任西班牙乐达（广州）香味剂有限公司董事、总经理；2007年6月开始至今，担任广州美瑞泰科生物工程技术有限公司董事、总经理。并受聘于南京农业大学兼职教授和四川农业大学客座教授；先后在国内外专业杂志发表文章两百余篇。近20年来，主要负责饲料微原料与添加剂的技术与产品研发、市场推广，长期服务于国内/外大中型饲料/养殖一条龙企业。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司监事会主席，任期三年。

赖叶：男，1970 年 7 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1994 年 7 月毕业于天津商学院企业管理系，大学本科学历。1994 年 7 月就职于广东阳春市外经委，从事进出口工作。2010 年 10 月入职珠海天香苑生物科技发展有限公司任销售经理。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司副总经理，任期三年。

王广：男，汉族，1972年10月生，中国国籍，无境外永久居留权。1993年7月毕业于中华函授会计专业，大专学历。1991年10月--1998年8月广东省珠海市平沙糖厂饲料酵母和香精香料生产技术员；1998年2月--2003年12月珠海奥力酵母有限公司酵母生产车间主任；2004年1月-2010年12月珠海紫英生物科技有限公司生产部经理；2011年1月-2013年12月新疆昇力生物科技有限责任公司副总经理。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司副总经理，任期三年。

胡国昌：男，1971 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1995 年毕业于华南理工大学食品工程系制糖工程、食品化工方向专业，大学本科学历。1995 年 11 月至 2001 年 12 月在广东一品鲜生物科技有限公司任销售经理；2002 年 1 月至 2009 年 12 月在广东一品鲜生物科技有限公司任研发部经理、工程师；2010 年 1 月至 2013 年 7 月在广东一品鲜生物科技有限公司任技术经理；2013 年 8 月至 2016 年 7 月在广西湘桂生物科技有限公司任副总经理，2016 年 8 月至今在湛江五洲生物工程有限公司任技术总监。现任珠海天香苑生物科技发展股份有限公司副总经理，任期三年。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	16	16
生产人员	89	83
销售人员	25	11
技术人员	33	18
财务人员	7	14
行政人员	13	24
员工总计	183	166

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	4,196,047.66	5,465,562.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产		20,000.00	
应收票据	六、2	1,165,600.00	474,400.00
应收账款	六、3	16,976,206.52	14,264,246.32
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项	六、4	1,000,000.00	193,268.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,635,312.25	1,037,238.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	14,991,849.87	11,520,893.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	600,000.00	1,650,000.00
其他流动资产	六、8	1,237,141.50	5,146,435.12
流动资产合计		41,822,157.80	39,752,043.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	51,479,546.30	51,748,501.24
在建工程	六、10	12,631,597.09	11,773,559.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	18,193,539.36	18,489,495.30
开发支出			
商誉	六、12		
长期待摊费用	六、13	12,330,775.34	12,866,972.39
递延所得税资产	六、14	3,860,981.79	
其他非流动资产	六、15		194,605.00
非流动资产合计		98,496,439.88	95,073,133.65
资产总计		140,318,597.68	134,825,177.14
流动负债：			
短期借款	六、16	22,861,987.07	20,110,722.54
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17		1,250,000.00
应付账款	六、18	12,270,079.50	18,800,441.16
预收款项	六、19	1,611,100.97	1,654,864.81
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	1,371,197.97	1,365,199.19
应交税费	六、21	204,662.98	211,909.73
其他应付款	六、22	5,586,640.50	6,549,782.23
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	5,821,958.04	6,145,401.60
其他流动负债	六、24	2,431,731.19	215,132.43
流动负债合计		52,159,358.22	56,303,453.69
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	6,203,483.64	3,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、26	4,352,353.27	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	2,485,200.00	2,616,000.00
递延所得税负债	六、14		17,066.96
其他非流动负债	六、15	1,746,800.00	
非流动负债合计		14,787,836.91	5,633,066.96
负债合计		66,947,195.13	61,936,520.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、28	54,732,500.00	54,732,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、29	12,718,057.44	12,718,057.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、30	2,643,994.85	2,643,994.85
一般风险准备			
未分配利润	六、31	3,276,850.26	2,794,104.20
归属于母公司所有者权益合计		73,371,402.55	72,888,656.49
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		73,371,402.55	72,888,656.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		140,318,597.68	134,825,177.14

法定代表人：陈雪松　　主管会计工作负责人：时济华　　会计机构负责人：时济华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		3,182,156.27	2,652,769.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,165,600.00	474,400.00
应收账款	十二、1	11,707,065.12	13,458,716.61
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、2	23,380,872.09	26,160,772.05
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		5,524,864.69	2,947,397.72
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		600,000.00	600,000.00
其他流动资产		1,237,141.50	1,237,085.50
流动资产合计		46,797,699.67	47,531,141.50
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	十二、3	75,500,000.00	69,025,491.72
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,316,699.83	3,760,544.50
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		78,816,699.83	72,786,036.22
资产总计		125,614,399.50	120,317,177.72
流动负债：			
短期借款		5,861,987.07	8,110,722.54
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			1,250,000.00
应付账款		29,857,301.03	24,187,556.27
预收款项		1,611,100.97	2,379,197.60
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		906,105.28	919,863.63
应交税费		204,662.98	188,942.34
其他应付款		4,664,267.69	5,054,543.05
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		1,214,733.96	1,157,726.30
其他流动负债		758,474.21	309,295.69
流动负债合计		45,078,633.19	43,557,847.42
非流动负债：			
长期借款		2,400,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,400,000.00	
负债合计		47,478,633.19	43,557,847.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,732,500.00	54,732,500.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,718,057.44	12,718,057.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,643,994.85	2,643,994.85
一般风险准备			
未分配利润		8,041,214.02	6,664,778.01
所有者权益（或股东权益）合计		78,135,766.31	76,759,330.30
负债和所有者权益（或股东权益）总计		125,614,399.50	120,317,177.72

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入	六、32	34,719,822.22	32,374,774.65
其中：营业收入	六、32	34,719,822.22	32,374,774.65
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,068,342.55	32,835,678.38

其中：营业成本	六、32	22,055,054.99	22,770,410.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	159,704.30	196,709.08
销售费用	六、34	2,316,718.80	2,994,550.07
管理费用	六、35	5,253,092.87	3,867,050.27
研发费用	六、36	2,886,088.76	1,705,427.31
财务费用	六、37	1,397,232.83	1,301,530.80
其中：利息费用		1,141,159.41	1,154,601.85
利息收入		46,396.65	31,505.94
加：其他收益			0
投资收益（损失以“-”号填列）	六、40		23.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			0
汇兑收益（损失以“-”号填列）			0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、39		154,134.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、38		-20,197.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		651,479.67	-326,943.04
加：营业外收入	六、41	71,098.95	2,684.13
减：营业外支出	六、42	215,304.17	21,300.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		507,274.45	-345,558.91
减：所得税费用	六、43	24,528.39	0
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		482,746.06	-345,558.91
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		482,746.06	-345,558.91
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		482,746.06	-345,558.91
六、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		482,746.06	-345,558.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		482,746.06	-345,558.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.01	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.01

法定代表人：陈雪松　　主管会计工作负责人：时济华　　会计机构负责人：时济华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入	十二、4	27,550,301.37	25,555,477.33
减：营业成本	十二、4	20,324,782.93	19,594,419.18
税金及附加		104,684.32	143,628.44
销售费用		1,330,283.94	2,363,855.54
管理费用		2,501,653.02	2,667,168.00
研发费用		1,346,634.43	850,816.33
财务费用		394,759.39	314,591.35
其中：利息费用		276,532.34	280,863.61
利息收入		3,955.78	33,727.74
加：其他收益			0
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			154,134.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,547,503.34	-224,867.19
加：营业外收入		66,934.70	2,684.13
减：营业外支出		215,304.17	11,300.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,399,133.87	-233,483.06
减：所得税费用		22,697.86	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,376,436.01	-233,483.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		1,376,436.01	-233,483.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	-0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	-0.00

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		35,786,475.07	30,473,478.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	7,875,520.74	3,919,877.56
经营活动现金流入小计		43,661,995.81	34,393,356.04
购买商品、接受劳务支付的现金		37,431,994.89	25,602,368.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,567,011.48	6,601,618.15
支付的各项税费		1,446,858.39	4,152,254.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	4,390,385.85	6,680,327.76
经营活动现金流出小计		49,836,250.61	43,036,569.51
经营活动产生的现金流量净额		-6,174,254.80	-8,643,213.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,500,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,423,306.23	1,771,932.97
投资支付的现金		20,000.00	

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,443,306.23	1,771,932.97
投资活动产生的现金流量净额		-3,443,306.23	-271,932.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		9,437,901.44	5,346,223.07
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		9,437,901.44	5,346,223.07
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,187,556.06	
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			
筹资活动现金流出小计		1,187,556.06	
筹资活动产生的现金流量净额		8,250,345.38	5,346,223.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		97,701.14	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,269,514.51	-3,568,923.37
加：期初现金及现金等价物余额		5,465,562.17	4,843,998.01
六、期末现金及现金等价物余额		4,196,047.66	1,275,074.64

法定代表人：陈雪松 主管会计工作负责人：时济华 会计机构负责人：时济华

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		31,424,195.41	27,354,974.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		-133,580.45	172,173.51
经营活动现金流入小计		31,290,614.96	27,527,147.51
购买商品、接受劳务支付的现金		21,459,797.63	26,152,120.96
支付给职工以及为职工支付的现金		4,103,851.79	4,214,069.01
支付的各项税费		903,080.45	1,071,867.91
支付其他与经营活动有关的现金		-1,780,528.45	3,370,455.28
经营活动现金流出小计		24,686,201.42	34,808,513.16
经营活动产生的现金流量净额		6,604,413.54	-7,281,365.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			715,159.84
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			715,159.84
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-443,844.67	
投资支付的现金		6,474,508.28	
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		6,030,663.61	
投资活动产生的现金流量净额		-6,030,663.61	715,159.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		151,264.53	4,080,916.95
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		151,264.53	4,080,916.95
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		280,488.12	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		280,488.12	
筹资活动产生的现金流量净额		-129,223.59	4,080,916.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		84,860.31	
五、现金及现金等价物净增加额		529,386.65	-2,485,288.86
加：期初现金及现金等价物余额		2,652,769.62	3,390,511.74
六、期末现金及现金等价物余额		3,182,156.27	905,222.88

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	1
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	√是 □否	2
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

1、财政部于 2018 年 12 月 7 日，中国人民共和国财政部发布了《关于修订印发的通知》（财会【2018】35 号，（修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》简称“新租赁准则”）。新租赁准则要求在境内外同时上市的企业，以及在在境外上市并采用国际财务报告准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则的修订及施行期限的要求，本公司对新租赁准则自 2021 年 1 月 1 日起执行。根据新旧准则的衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起按新租赁准则的要求进行会计报表列报。不追溯调整上年度可比数，本次新租赁准则的执行，对本公司的财务状况和经营成果未产生重大影响。

2、四家子公司纳入合并报表范围：湛江五洲生物工程有限公司、珠海天香苑富山生物科技有限公司、珠海万福康生物科技有限公司、广东英松贸易有限公司。

（二） 财务报表项目附注

珠海天香苑生物科技发展股份有限公司
2021 年半年报财务报表附注
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

珠海天香苑生物科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为珠海天香苑生物科技发展有限公司，于2010年9月30日在珠海市斗门区成立。

注册地址：珠海市斗门区白蕉工业开发区经纬路 8 号

法定代表人：陈雪松

公司行业性质：食品制造业

经营范围：酵母系列产品技术的研究与开发；食品添加剂的销售（不含许可经营项目）；调味料（液体、半固态、固态、调味油）的生产、销售；其他食品（酵母抽提物）的生产、销售(《食品生产许可证》有效期至 2026 年 8 月 7 日)；单一饲料（酵母蛋白）的生产、销售（《饲料添加剂生产许可证》有效期至 2022 年 10 月 15 日)。

本公司 2021 年半年度纳入合并范围的子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”），并参照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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况及 2021 年度半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”

的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股

东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产

的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成

的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即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，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行

减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，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，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在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的条件与分类为交易性金融资产和在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资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（9）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将期末余额占应收款项余额 10%及以上的款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司将账龄超过 3 年的应收款项分类为单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项。

合并范围内各公司的内部往来款不计提坏帐准备。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、低值易耗品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、划分为持有待售资产

本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：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。

本公司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，本公司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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本

公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧年限年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-50	5	1.90-3.17
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
电子设备	5-10	5	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1）无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

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，本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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

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、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

21、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

22、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

公司具体收入确认时点及计量方法：实际交付货物时按照订单开具发票并确认收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

23、政府补助

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，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。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、新租赁准则

（1）新租赁准则下，承租人不再将租赁区分为经营租赁或融资租赁，而是采用统一的会计处理模型，对短期租赁和低价值资产租赁以外的其他所有租赁，均要求确认使用权资产和租赁负债，并分别计提折旧和利息费用。新租赁第十四条规定，在租赁期开始日，承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

（2）财政部于 2018 年 12 月 7 日，中国人民共和国财政部发布了《关于修订印发的通知》（财会【2018】35 号，（修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》简称“新租赁准则”）。新租赁准则要求在境内外同时上市的企业，以及在境外上市并采用国际财务报告准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则的修订及施行期限的要求，本公司对新租赁准则自 2021 年 1 月 1 日起执行。根据新旧准则的衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起按新租赁准则的要求进行会计报表列报。

本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

26、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日，中国人民共和国财政部发布了《关于修订印发的通知》（财会【2018】35 号，（修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》简称“新租赁准则”）。新租赁准则要求在境内外同时上市的企业，以及在在境外上市并采用国际财务报告准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。根据上述会计准则的修订及施行期限的要求，本公司对新租赁准则自 2021 年 1 月 1 日起执行。根据新旧准则的衔接规定，公司自 2021 年 1 月 1 日起按新租赁准则的要求进行会计报表列报。不追溯调整上年度可比数，本次新租赁准则的执行，对本公司的财务状况和经营成果未产生重大影响。

（2）会计估计变更

无。

27、重大会计判断和估计

本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，本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、估计和假设是基于本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本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。

本公司对前述判断、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，本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）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本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）折旧和摊销

本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。本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。使用寿命是本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。

（4）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（5）所得税

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

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	2021年1月1日起，应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

不同企业所得税税率纳税主体情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
珠海天香苑生物科技发展股份有限公司	15%
湛江五洲生物工程有限公司	15%
珠海万福康生物科技有限公司	25%

珠海天香苑富山生物科技有限公司	25%
广东英松贸易有限公司	25%

2、税收优惠及批文

本公司 2018 年 11 月 28 日被认定为国家高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201844006590，减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司之子公司湛江五洲生物工程有限公司 2019 年 12 月 9 日被认定为国家高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR201644007088，减按 15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初或期初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末或期末”指 2021 年 6 月 30 日；“本年或本期”指 2021 年 1-6 月，“上年或上期”指 2020 年 1-6 月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	89,683.25	40,422.71
银行存款	4,106,364.41	5,425,139.46
其他货币资金	0.00	0.00
合计	4,196,047.66	5,465,562.17

截止 2021 年 6 月 30 日，无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、应收票据

项　目	期末余额	年初余额
企业承兑汇票	1,165,600,000.00	474,400.00
	0.00	0.00
合　计	1,165,600,000.00	474,400.00

注：截止 2021 年 6 月 30 日，以上承兑汇票为未到期的银行承兑汇票。

3、应收账款

项　目	期末余额	年初余额
应收账款	16,976,206.52	16,241,101.86
减：坏账准备	0.00	1,976,855.54

合　计	16,976,206.52	14,264,246.32

（1）应收账款

①应收账款分类披露

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（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,976,206.52	100.00	0.00	0.00	16,976,206.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	16,976,206.52	100.00	0.00	0.00	16,976,206.52

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	16,241,101.86	100.00	1,976,855.54	12.17	14,264,246.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	16,241,101.86	100.00	1,976,855.54	12.17	14,264,246.32

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	15,942,890.87	0.00	0.00
1 至 2 年	189,220.6	0.00	0.00
2 至 3 年	254,979.37	0.00	0.00
3 年以上	589,115.68	0.00	0.00
合计	16,976,206.52	0.00	0.00

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期为半年报，不计提坏账准备；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

应收账款上年度提取法律诉讼两单，总金额 60 万元。本期收到法院判决书一份，公司胜诉，应收款 85600 元。已经申请执行但依旧未收到货款。

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 2,741,040.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 16.15%，本期属半年报告，不计提的坏账准金。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,000,000.000	100.00	193,268.07	0
1 年以上	0.00	0.00		0.00
合计	1,000,000.00	100.00	193,268.07	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,000,000.00 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 100%。为子公司富山预付项目工程款。

5、其他应收款

项　　目	期末余额 2021.6.30	年初余额 2020.12.31
其他应收款	1,635,312.25	1,037,237.28
合　　计	1,635,312.25	1,037,237.28

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2020.6.30
1 年以内	1,453,956.02
1 至 2 年	14,247.00
2 至 3 年	22,306.80
3 年以上	144,802.25
小 计	1,635,312.25
减：坏账准备	0
合 计	1,635,312.25

②按款项性质披露

项目	2021.6.30	2020.12.30
保证金、押金	1,050,,000.00	340,500.00
备用金	20,500.00	36,511.81
往来款及其他	564,812.25	1,081,141.31
坏账准备	0	**420,914.849**
合　计	1,635,312.25	**1,037,238.28**

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中睿智慧	保证金	750,000.00	1年以内	45.86	0.00
日盛租赁	保证金	300,000.00	1年以上	18.35	0.00
广东五洲药业	押金	300,000.00	3年以上	18.35	0.00
合　计	--	**1,350,000.00**	--	**82.56**	**0.00**

无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况;无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,294,392.17	0	4,294,392.17
在产品		0	0.00
库存商品	12,619,734.62	1,006,912.58	11,612,822.04
发出商品	0.00	0	0.00
包装物	1,068,992.31	0	1,068,992.31
合计	17,983,119.10	1,006,912.58	16,976,206.52

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,010,047.67	738,419.37	4,271,628.30
在产品	233,399.57	0.00	233,399.57
库存商品	6,413,670.15	0.00	6,413,670.15
包装物	587,542.51	0.00	587,542.51

发出商品	24,653.00	0.00	24,653.00
合计	12,259,312.90	738,419.37	11,520,893.53

7、一年内到期费流动资产

项目	期末余额	年初余额
融资租赁保证金	600,000.00	1,650,000.00
	0	0
合 计	600,000.00	1,650,000.00

8、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,237,141.501	5,146,435.12
预交各项税金及摊销	0	442,107.69
合 计	1,237,141.501	5,352,032.28

9、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	51,479,546.30	51,748,501.24
固定资产清理	0.00	0.00
合 计	51,479,546.30	51,748,501.24

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	36,864,978.18	34,210,948.06	995,739.03	1,487,466.85	73,559,132.12
2、本年增加金额	0	0	0.00	0	0
（1）购置	0	0	0.00	0	0
（2）在建工程转入	0	0	0	0	0
3、本年减少金额	0	268,954.94	0	0	268,954.94
（1）处置或报废	0	268,954.94	0	0	0
4、年末余额	36,864,978.18	33,941,993.12	995,739.03	1,487,466.85	73,290,177.18
二、累计折旧					0
1、年初余额	2,762,785.82	16,877,036.88	804,831.13	1,365,977.05	21,810,630.88

2、本年增加金额	761,544.42	956,935.28	30,949.56	16,434.42	1,765,863.68
（1）计提	761,544.42	956,935.28	30,949.56	16,434.42	1,765,863.68
3、本年减少金额	0	0	0	0	0
（1）处置或报废	0	0	0	0	0
4、年末余额	3,524,330.24	17,833,972.16	835,780.69	1,382,411.47	23,576,494.56
三、减值准备					
1、年初余额	0	0	0	0	0
2、本年增加金额	0	0	0	0	0
3、本年减少金额	0	0	0	0	0
4、年末余额	0	0	0	0	0
四、账面价值					
1、年末账面价值	33,340,647.94	16,108,020.96	159,958.34	105,055.38	49,982,637.56
2、年初账面价值	34,102,192.36	177,333,911.18	190,907.90	121,489.80	51,748,501.24

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面原值	未办妥产权证书的原因
新车间	499,540.34	新车间为在 A11 号厂房土地上新建的厂房，A11 号厂房产权手续尚未办理，见附注十一、1

10、在建工程

项　目	期末余额	年初余额
在建工程	12,631,597.09	11,733,559.72
工程物资	0.00	0.00
合　计	12,631,597.09	11,733,559.72

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房装修工程	340,037.37	0.00	340,037.37	0.00		0.00
天香苑富山工业园厂区工程	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	0.00
活性酵母生产及干燥技术改造项目工程	11,773,559.72	0.00	11,773,559.72	11,773,559.72	0.00	11,773,559.72
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	12,631,597.09	0.00	12,631,597.09	11,773,559.72	0.00	11,773,559.72

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	资金来源
天香苑富山工业园厂区工程	0	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	其他来源
活性酵母生产及干燥技术改造项目工程	11,773,559.72	0	0.00	0.00	11,773,559.72	其他来源
合计	11,773,559.72	500,000.00	0.00	0.00	12,273,559.72	

11、无形资产

（1）无形资产情况

项　　目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	21,301,937.95	21,301,937.95
2、本期增加金额	0	0
3、本期减少金额	0	0
4、期末余额	21,301,937.95	21,301,937.95
二、累计摊销		
1、期初余额	2,812,442.65	2,812,442.65
2、本期增加金额	295,955.94	295,955.94
（1）计提	295,955.94	295,955.94
3、本期减少金额	0	0
4、期年末余额	3,108,398.59	3,108,398.59
三、减值准备		
1、年初余额	0	0
2、本期增加金额	0	0
3、本期减少金额	0	0
4、期末余额	18,193,539.36	18,193,539.36
四、账面价值		
1、期末账面价值	18,785,451.24	18,758,451.24
2、年初账面价值	18,489,495.30	18,489,495.30

12、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.6.30
湛江五洲生物工程有限公司	6,574,508.28	0.00	0.00	6,574,508.28
合　计	**6,574,508.28**	**0.00**	**0.00**	**6,574,508.28**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.1.1	本期增加	本期减少	2021.6.30
湛江五洲生物工程有限公司	6,574,508.28	0.00	0.00	6,574,508.28
合　计	**6,574,508.28**	**0.00**	**0.00**	**6,574,508.28**

13、长期待摊费用

项　目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
环保设施使用权	12,866,972.39	0.00	536,197.05	0.00	12,330,775.34
研发服务	0.	0.00	0.00	0.00	0.00
装修	0	0.00	0.00	0.00	0.00
合　计	12,866,972.39	0.00	536,197.05	0.00	12,330,775.34

14、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项目	2021.06.30		2020.12.31	
	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	165,309.54	0.00	0.00	0.00
内部交易未实现利润	0.00	0.00	0.00	0.00
递延收益	2,779,500.00	0.00	0.00	0.00
可抵扣亏损	327,068.22	689,104.03	0.00	0.00
合计	3,171,877.76	689,104.03	0.00	0.00

（2）递延所得税负债明细

项　目	期末余额		年初余额	
	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
内部交易未实现损失	0.00	0.003	0.00	17,066.96
合　计	0.00	0.00	0.00	17,066.96

15、其他非流动资产

项　　目	年末余额	年初余额

预付设备款	0.00	194,605.000
合　　计	0.00	194,605.000

本期预付设备款已经结转，无余额。

项　　目	年末余额	年初余额
其他预付款	1,746,800.00	0.00
合　　计	1,746,800.00	0.00

16、短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	10,500,000.00	14,250,000.00
敞口信用开证贴现		5,800,000.00
抵押借款	12,000,000.00	
应付利息	361,987.07	60,722.54
合计	22,861,987.07	20,110,722.54

（1）截止 2021 年 6 月 30 日，本公司子公司从中国工商银行股份有限公遂溪支行取得借款人民币 200 万元，陈雪松、陈远才作为保证人提供连带责任保证；

（2）截止 2021 年 6 月 30 日，本公司与邮储银行珠海贷款 350 万元。其中 150 万为信用保证，200 为白蕉房产抵押担保。陈远才、阎萍作为保证人提供连带责任保证；

（3）截止 2021 年 6 月 30 日，本公司从中国工商银行股份有限公司斗门支行取得借款人民币 200 万元，陈远才、陈雪松、张敬松、陈镜科作为保证人提供连带责任保证；

（4）截止 2021 年 6 月 30 日，本公司从中国邮政储蓄银行湛江支行取得借款人民币 500 万元贷款，母工商为保证人提供连带责任保证的信用贷款；

（5）截止 2021 年 6 月 30 日，本公司之子公司湛江五洲生物工程有限公司与广发银行股份有限公司湛江分行签订《授信额度合同》，以其位于湛江市遂溪县民营科技工业园南路 1 号的土地及房产作抵押，以及陈远才作为连带责任保证人从广发银行股份有限公司湛江分行取得借款人民币 1000 万元。

17、应付票据

项目	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	0.00	1,250,000.00
1年以上	0.00	1,250,000.00
合计	0.00	1,250,000.00

18、应付账款

种　类	期末余额	年初余额

货款	12,167,599.50	18,697,961.16
设备款	102,480.00	102,480.00
其他	0	0
合　计	12,270,079.50	18,800,441.16

①应付账款(账龄分析)

项目	期末余额	年初余额
1年以内	11,599,579.50	17,944,963.22
1年以上	670,500.00	855,477.94
合计	12,270,079.50	18,800,441.16

19、预收款项

项目	期末余额	年初余额
1 年以内货款	1,611,100.97	1,654,864.81
1 年以上货款	0.00	0.00
合计	1,611,100.97	1,654,864.81

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,365,199.19	6,086,542.90	6,080,544.12	1,371,197.97
二、离职后福利-设定提存计划	0	0	0	0
三、辞退福利	0	0	0	0
四、一年内到期的其他福利	0	0	0	0
合计	1,365,199.19	6,086,542.90	6,080,544.12	1,371,197.97

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,365,199.19	6,086,542.90	6,080,544.12	1,371,197.97
2、职工福利费	0	480,532.43	480,532.43	0
3、社会保险费	0	498,532.43	498,532.43	0
其中：医疗保险费	0	203,426.06	203,426.06	0
工伤保险费	0	6,500.00	6,500.00	0
生育保险费	0	12,603.00	12,603.00	0
4、住房公积金	0	50,684.00	50,684.00	0
5、工会经费和职工教育经费	73,644.91	109,164.92	99,903.83	82,906.00

6、短期带薪缺勤	0	0	0	0
7、短期利润分享计划	0	0	0	0
合计	1,295,789.12	5,916,058.27	5,900,609.56	1,311,237.83

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险	0.00	201,726.54	201,726.54	0.00
2、失业保险费	0.00	13,233.80	13,233.80	0.00
合计	0.00	214,960.34	214,960.34	0.00

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按月向该等计划缴存费用。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。

21、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	0.00	0
教育费附加	2,487.15	44.01
企业所得税	147,133.89	42,153.67
个人所得税	46.50	46.50
城市维护建设税	21,020.30	42,153.67
房产税	-32,512.90	41,529.60
土地使用税	49,348.80	2,153.72
印花税	1,462.24	108,259.27
其他	15,677.00	15,320.33
合计	204,662.98	211,909.73

22、其他应付款

项　　目	期末余额	年初余额
应付利息	0.00	0.00
其他应付款	5,586,640.50	6,549,782.23
合　　计	5,586,640.50	6,549,782.23

（1）应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项　　目	期末余额	年初余额
保证金及押金	280,381.00	280,381.00
往来款及其他	5,041,577.04	4,639,401.23
员工借款	500,000.00	1,630,000.00
合　　计	5,821,958.04	6,549,782.23

23、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	1,500,000.00	1,500,000.00
应付利息	79,200.00	38,177.52
1 年内到期的长期应付款	4,242,758.04	4,607,224.08
合　　计	5,821,958.04	6,145,401.60

24、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
合同销项税		215,132.43
项目预计或有负债	2,431,731.19	0.00
合计	2,431,731.19	215,132.43

25、长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	6,203,483.64	3,000,000.00
减：一年内到期部分	0.00	0.00
合计	6,203,483.64	3,000,000.00

截止 2021 年 6 月 30 日，公司下属子公司珠海天香苑富山生物科技有限公司与中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行签订《在建工程借款合同》，以其在珠海市富山工业区土地使用权和在建厂房作抵押，以及陈远才、陈雪松、张敬松作为担保人从中国工商银行股份有限公司珠海斗门支行取得的借款人民币 6,000,000.00 元。借款期 5 年，自 2019 年 1 月—2023 年 1 月。第一年只偿还利息，第二年起，每年还本金 150 万元。本报告期向中国银行斗门支行贷款 240 万元。贷款期 3 年，用阎萍自有房产作抵押担保。

26、长期应付款

项　目	期末余额	年初余额

长期应付款	4,352,353.27	0.00
合　计	4,352,353.27	0.00

（1）长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
设备售后回租	3,224,000.00	0.00
存货售后回购	723,000.00	0.00
减：一年内到期部分	405,353.27	0.00
合　计	4,352,353.27	0.00

27、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,616,000.00	0.00	0.00	2,485,200.00	政府补助

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期增加	本期减少				末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
湛江市引进高层次产业人才项目专项资金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
产业转移园设备更新财政补贴	2,616,000.00	0.00	130,800.00	0.00	0.00	0.00	2,485,200.00	年终一次计入收益
合　计	2,616,000.00	0.00	130,800.00	0.00	0.00	0.00	2,485,200.00	

28、股本

注：股本业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的瑞华验字[2016]40030001 号验资报告验证。

项目	年初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金等转股	其他	小计	
股份总数	54,732,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54,732,500.00

29、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	12,718,057.44	0.00	0.00	12,718,057.44

合计	12,718,057.44	0.00	0.00	12,718,057.44

30、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,643,994.85	0.00	0.00	2,643,994.85

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

31、未分配利润

项目	本期	期初
调整前上年末未分配利润	2,794,104.20	18,760,045.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	0.00	18,760,045.69
加：本年归属于母公司股东的净利润	482,746.06	-15,965,941.40
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	0.00
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
年末未分配利润	3,276,850.26	2,794,104.20

32、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,719,822.22	22,055,504.99	32,374,774.65	22,770,410.85
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	34,719,822.22	22,055,504.99	32,374,774.65	22,770,410.85

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	86,724.19	102,336.82
教育费附加	61,945.86	78,392.76
房产税	0	0
土地使用税	0	0

印花税	0	6,611.30
其他	11,034.25	9,362.20
合计	159,704.30	196,709.08

34、销售费用

项目	本期发生额	上期生额
职工薪酬	676,457.98	752,578.79
运输费	1,182,439.04	1,279,439.96
广告费	80,380.00	491,240.39
差旅费	127,200.98	237,894.20
其他	250,240.80	233,396.73
合计	2,319,718.80	2,994,550.07

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,682,179.52	1,888,901.30
中介机构费	147,500.00	312,015.06
折旧费	822,361.55	70,386.65
房租	222,488.92	267,623.35
差旅费	173,279.40	83,439.82
无形资产摊销	295,955.94	177,229.08
社保费	498,532.43	0.00
福利费	480,468.58	0.00
其他	930,326.53	1,150,894.83
合计	5,253,092.87	3,867,050.27

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,245,732.36	904,036.14
材料费	1,211,200.53	465,058.81
技术开发费	54,006.50	129,584.10
折旧费	47,383.98	104,054.90
差旅费	61,436.90	20,646.48
燃料	100,560.38	0.00

其他	165,768.11	211,630.98
合计	2,886,088.76	1,705,427.31

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,187,556.06	1,154,601.85
减：利息收入	46,396.65	31,505.94
汇兑损失	97,701.14	2,699.24
手续费支出	153,295.29	25,720.68
其他	5,076.99	12,661.74
合计	1,397,232.83	1,301,530.80

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
计提的坏账损失冲销	0.00	20,197.06
商誉减值损失	0.00	0.00
合计	0.00	20,197.06

39、其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助	0.00	0.00	0.00
公允价值变动收益	0.00	154,134.32	0.00
合　　计	0.00	154,134.32	0.00

40、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品投资收益	0.00	23.43
合计	0.00	23.43

41、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	50,000.00	0.00	50,000.00
其他	21,098.95	2,684.13	21,098.95

合　计	71,098.95	2,684.13	71,098.95

42、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	0.00	0.00	0.00
其他	215,304.170	21,300.00	215,304.170
合 计	215,304.17	21,300.00	215,304.17

43、所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	24,528.39	0.00
递延所得税费用	0.00	0.00
合计	24,528.39	0.00

（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	482,746.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	72,411.91
子公司适用不同税率的影响	0.00
调整以前期间所得税的影响	47,887.52
税收减免的影响	0.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	0.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
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	0.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	0.00
研发费加计扣除	0.00
所得税费用	24,528.39

44、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

利息收入	46,396.65	31,505.94
政府补助	50,000.00	0.00
资金往来	7,681,422.95	3,734,237.30
其他	97,701.14	154,134.32
合计	7,875,520.74	3,919,877.56

（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
管理费用、销售费用中支付的现金	2,744,536.25	5,414,102.34
财务费用中支付的现金	1,397,232.83	1,223,157.94
营业外支出中支付的现金	215,034.17	21,300.00
其他	33,582.60	21,767.48
合　计	4,390,385.85	6,680,327.76

（3）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
退回股权转让款	0.00	0.00
合　计	0.00-	**0.00**

（4）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
员工借款	0.00	--
合　计	**0.00**	--

（5）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
融资租赁保证金及手续费	0.00	0.00
偿还员工借款	0.00	--
合　计	**0.00**	0.00

45、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	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	482,746.06	-345,558.91

加：资产减值准备	0	20,197.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	0	1834,534.46
无形资产摊销	295,955.54	177,229.08
长期待摊费用摊销	648,847.10	649,847.10
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）	215,304.17	-0.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“－”号填列）	1,187,556.06	619,721.77
投资损失（收益以“－”号填列）	0.00	-23.43
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	2,468,133.04	-11,985.75
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,470,956.34	2,875,378.64
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,807,966.10	-8,523,995.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-8,788,515.20	-7,834,591.86
其他	5,594,640.47	4,872,062.72
经营活动产生的现金流量净额	-6,174,254.80	-5,643,213.47
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	4,196,047.66	1,275,074.64
减：现金的期初余额	5,465,562.17	4,834,998.01
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-1,269,514.51	-3,568,923.37

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	4,196,047.66	1,275,074.64
其中：库存现金	89,683.25	88,751.73
可随时用于支付的银行存款	4,106,364.41	1,186,322.91
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00

二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、年末现金及现金等价物余额	4,196,047.66	1,275,074.64

46、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	年末账面价值	受限原因
存货	3,000,048..50	售后回购
固定资产-房屋建筑物	2,911,645.92	抵押
固定资产-机器设备	6,007,587.32	抵押
无形资产	13,380,794.76	抵押
合　　计	25,300,076.50	

47、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	27,893.31	6.46	180,190.78
其中：美元	27,893.31	6.46	180,190.78
应收账款			
其中：美元	0.00	0.00	0.00

48、政府补助

本年初始确认的政府补助的基本情况

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关	71,098.95		71,098.95

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
珠海天香苑富山生物科技有限公司	珠海市	珠海市	食品行业	100	0.00	投资设立
湛江五洲生物工程有限公司	湛江市	湛江市	食品行业	100	0.00	非同一控制下企业合并
珠海万福康生物科技有限公司	珠海市	珠海市	饲料行业	100	0.00	非同一控制下企业合并

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

八、 与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司面临信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司职能部门会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。职能部门定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、汇率风险

汇率风险是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司的主要经营位于中国境内，主要以人民币结算，汇率风险较小。

B、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。本公司的利率风险主要产生于银行借款等。截至 2021 年 6 月 30 日，公司银行借款余额为人民币 2735 万元、因此不存在利率风险。

九、关联方及关联交易

1、本公司无实际控制人

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、关联方交易情况

（1）关联方担保

本公司作为被担保方

（1）截止 2021 年 6 月 30 日，本公司从中国工商银行股份有限公司斗门支行取得借款人民币 200 万元，陈远才、陈雪松、张敬松、陈镜科作为保证人提供连带责任保证；

（2）截止 2021 年 6 月 30 日，本公司从中国邮政储蓄银行斗门支行取得借款人民币 350 万元贷款，其中 200 万元为用公司厂房作抵押贷款。150 万元为陈远才、陈雪松、张敬松作为保证人提供连带责任保证的信用贷款；

（3）截止 2021 年 6 月 30 日，本公司之子公司湛江五洲生物工程有限公司与广发银行股份有限公司湛江分行签订《授信额度合同》，以其位于湛江市遂溪县民营科技工业园南路 1 号的土地及房产作抵押，以及陈远才作为连带责任保证人从广发银行股份有限公司湛江分行取得借款人民币 1000 万元。

4、关联方承诺

本公司 A11 号生产厂房产权尚未办理，见附注十二。本公司实际控制人陈远才、陈雪松、张敬松承诺，若公司 A11 号生产厂房因产权瑕疵导致公司及其子公司被迫搬迁而造成损失，对于相关违约方承担违约责任后仍不能全额弥补损失的部分将由三人全额承担，保证公司不会因此受到损失。

十、资产负债表日后事项

截至报告日止，本公司无需披露的资产负债表日后非调整事项。

十一、其他重要事项

1、1998 年 3 月 10 日，珠海市白蕉工业区开发集团公司（以下简称“白蕉工业集团”）与珠海经济特区天香苑食品有限公司（以下简称“天香苑食品公司”）签订了《厂房转让合同书》，约定由白蕉工业集团将位于白蕉工业区一村 A8 号、A11 号厂房（含围墙内所有土地面积及其他附属生产设施），以人民币 250 万元的价格转让给天香苑食品公司。其中 A8 号厂房已于 2002 年 1 月 25 日办理了产权过户登记手续，产权人为天香苑食品公司。2012 年 11 月，本公司与天香苑食品公司、白蕉工业集团签订了《厂房转让合同书补充协议书》，约定由本公司概括承受《厂房转让合同书》的权利和义务，本公司受让 11 号厂房，但至今未办理过户手续，产权人仍为白蕉工业集团。2012 年本公司向白蕉工业集团支付 12 万元，报告期内未发生厂房使用费用。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2021.6.30
1 年以内	9,908,586.20
1 至 2 年	672,239.62
2 至 3 年	844,553.76
3 年以上	281,685.54
小 计	**11,707,065.12**
减：坏账准备	0.00
合 计	**11,707,065.12**

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2021.6.30					2020.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--		946,288.53	6.29	946,288.53-	100%	0
按组合计提坏账准备	11,707,065.12	100	0.00	0.00%	11,707,065.123	14,107,993.24	93.710	649,276.634	4.6	13,458,716.61
其中：						其中：				
应收合并范围内关联方	0.00	0.00	--	--	0.00	1,720,575.00	11.43	--	--	1,720,575.00
应收其他客户	11,707,065.12	100	0.00	0.00%	11,707,065.123	12,387,418.24	82.28	649,276.63	5.24	11,738,141.61
合 计	11,707,065.12	100	0.00	0.00%	11,707,065.123	15,054,281.77	100.00	1,595,565.164	10.6	13,458,716.61

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户

2、其他应收款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
其他应收款	23,380,872.09	26,160,772.05
合 计	23,380,872.09	26,160,772.05

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.6.30	2020.12.31

1 年以内	22,493,919.60	26,286,690.83
1 至 2 年	423,507.8	3,650.00
2 至 3 年	336,572.6	12,650.00
3 年以上	126,187.73	257,401.69
小 计	**23,380,872.09**	**26,650,392.52**
减：坏账准备	0	0
合 计	**23,380,872.09**	26,160,772.05

②按款项性质披露

项目	2021.6.30	2020.12.31
保证金、押金	26,400.000	26,400.00
备用金	66,773.25	34,511.81
往来款及其他	23,287,698.84	26,499,480.71
减：坏账	0.00	399，620.47
合 计	23,380,872.09	23,193,650.91

① 坏账准备计提情况

中期，不考虑计提坏账准备：

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	75,500,000.00	6,574,508.28	68,925,491.72	75,500,000.00	6,574,508.28	68,925,491.72

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
珠海万福康生物科技有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	0.00
湛江五洲生物工程有限公司	59,500,000.00	0.00	0.00	59,500,000.00	0.00	6,574,508.28
珠海天香苑富山生物科技有限公司	15,000,000.00	0.00	0.00	15,000,000.00	0.00	0.00
合计	75,500,000.00	0.00	0.00	75,500,000.00	0.00	6,574,508.28

广东英松贸易有限公司，因注册资本没有实际到位。暂不列示。

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	27,550,301.37	20,324,782.93	25,555,477.33	19,594,419.18
其他业务	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	27,550,301.37	20,324,782.93	25,555,477.33	19,594,419.18

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品投资收益	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	0.00	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0.00	
计入当期损益的政府补助，但与企业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	71,098.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	
非货币性资产交换损益	0.00	
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	0.00	
债务重组损益	0.00	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0.00	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	0.00	
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	0.00	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00	
对外委托贷款取得的损益	0.00	

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	
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	0.00	
受托经营取得的托管费收入	0.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	--215,304.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-144,205.22	
所得税影响额	-21,630.78	
少数股东权益影响额（税后）	0.00	
合计	-122,574.44	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

3、**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	0.66	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.83	0.01	0.01

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室

珠海天香苑生物科技发展股份有限公司

2021 年 8 月 25 日