



华康生物

NEEQ : 870480

湖南华康生物科技股份有限公司

Hunan Huakang Biotech Inc.

年度报告

— 2020 —

## 公司年度大事记



2020年6月12日公司取得湖南省保健食品生产许可证书，证书编号:SC12743011100386。



2020年11月3日子公司取得湖南省饮料生产许可证书，证书编号:SC10643011100145。



2020年9月11日公司更新了高新技术企业认证，证书编号:GR202043001642。



2020年11月18日公司通过了食品安全体系认证，证书编号:CQC20FS0427ROM/4300，能够更好的服务全球市场。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	9
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	11
第四节	重大事件 .....	23
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	32
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	35
第八节	财务会计报告 .....	40
第九节	备查文件目录 .....	130

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

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。

公司负责人黄璐、主管会计工作负责人吴娅玲及会计机构负责人（会计主管人员）吴娅玲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

#### 1、未按要求披露的事项及原因

由于客户信息和供应商信息涉及到企业的商业秘密，所以用“客户一”“客户二”等代替客户名称、用“供应商1”“供应商2”代替供应商名称。

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
公司治理的风险	<p>有限公司期间，公司的法人治理结构不完善，内部控制有待改进之处。2016年4月股份公司设立后，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系。但是由于股份有限公司和有限责任公司在公司治理上存在较大的不同，特别是公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度对公司治理提出了更高的要求。而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：1、公司控股股东、共同实际控制人、</p>

	<p>全体董事、监事及高级管理人员在中介机构的持续督导下，定期学习公司法、证券法等法律法规及全国转股市场规章制度；2、公司控股股东、共同实际控制人、全体董事、监事及管理层承诺将严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等规章制度进行现代企业法人规范运作；3、公司已加大熟悉资本市场规则人员比如证券事务代表等高级人才的引进，逐步引入专业机构投资者战略投资并介入公司治理，现已经有显著成效。</p>
<p>共同实际控制人控制不当风险</p>	<p>控股股东倪惠新与黄建伟系夫妻关系，黄璐与李修然系夫妻关系，黄建伟与黄璐系父女关系，倪惠新与黄璐系母女关系，四人已签署《一致行动协议》，约定对于公司经营过程中须经股东大会、董事会等机构决策的事项，须经各方事先协商并形成一致意见，并由各方在公司股东大会、董事会上根据各方达成的一致意见进行投票表决。就公司股东大会任何议案进行表决时，各方应确保各方持有的全部有效表决权保持一致行动。四人合计持有公司 99.00%的股份，为一致行动人，能够对公司的经营决策、人事任免等产生决定性影响，是公司的共同实际控制人。虽然公司已经建立了较为完善的内部控制制度和公司治理结构，包括制订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》和《关联交易管理办法》等规章制度，但并不排除共同实际控制人利用其控制地位对公司的经营决策、人事财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他中小股东带来风险。</p> <p>应对措施：1、共同实际控制人倪惠新、黄建伟、李修然及黄璐四人已签署《一致行动协议》，约定对于公司经营过程中须经股东大会、董事会等机构决策的事项，须经各方事先协商并形成一致意见，并由各方在公司股东大会、董事会上根据各方达成的一致意见进行投票表决；就公司股东大会任何议案进行表决时，各方应确保各方持有的全部有效表决权保持一致行动，如出现意见不一致时，以一致行动人中所持股份最多的股东意见为准；2、公司已建立健全内部控制制度和公司治理结构，共同实际控制人严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》等规章制度进行规范运作，依法依规进行关联事项回避表决；3、监事会将督促共同实际控制人保证严格履行各项声明及承诺，不利用其控制地位进行不当控制或占用公司资源或利益，不侵犯中小股东及投资者的合法利益。</p>

<p>员工住房公积金缴纳不规范的风险</p>	<p>截至 2020 年 12 月 31 日，公司为 6 名员工缴纳住房公积金，子公司哈根生物及华锦生物尚未开立住房公积金账户，存在住房公积金缴纳不规范的风险。根据《住房公积金管理条例》第三十七条规定：违反本条例的规定，单位不办理住房公积金缴存登记或者不为本单位职工办理住房公积金账户设立手续的，由住房公积金管理中心责令限期办理；逾期不办理的，处 1 万元以上 5 万元以下的罚款。违反本条例的规定，单位逾期不缴或者少缴住房公积金的，由住房公积金管理中心责令限期缴存；逾期仍不缴存的，可以申请人民法院强制执行。公司实际控制人倪惠新、黄建伟、李修然、黄璐已出具声明若因住房公积金缴纳不规范被主管机关要求补缴、缴纳滞纳金或罚款的，将对公司承担全额补偿义务。</p> <p>应对措施：1、公司已经逐步规范和提高住房公积金覆盖面和缴纳水平，提高员工住房相关福利体系，子公司将尽快开立公积金账户，规范公积金缴纳；2、公司将与员工进行积极协商，提高员工缴纳公积金的意愿；3、公司共同实际控制人倪惠新、黄建伟、李修然及黄璐已出具声明若因住房公积金缴纳不规范被主管机关要求补缴、缴纳滞纳金或罚款的，将对公司承担全额补偿义务。</p>
<p>出口退税政策变动的风险</p>	<p>根据《出口货物退（免）税管理办法（试行）》的通知》（国税发[2005]51 号）等规范性文件的规定，公司的出口货物的增值税享受“免、抵、退”的政策，目前出口货物增值税退税率分别为 13%，9%，5%等，若未来国家对公司产品的出口退税比例进一步降低或者取消，将削弱公司出口产品的竞争力，对公司的生产经营构成不利影响。</p> <p>应对措施：因增值税出口退税在账务处理上直接通过应交税费-出口退税科目核算，不进入损益科目，对净利润不造成影响，但如果未来出口退税政策发生变化，则有可能对公司销售业绩造成一定影响，但该政策是国家鼓励出口的一个中长期政策，变化的可能性较小，且一旦发生变化，影响的将是所有涉及进出口的企业，属于系统性风险，并非仅针对公司。同时，公司将尽快开展品牌国际化建设，在标准化、技术开发和自主知识产权等方面与国际惯例的对接，加强公司核心竞争力；另一方面，公司正积极拓展国内市场，做到国内国外两个市场协调发展，进而降低出口退税政策变动导致的风险。</p>
<p>市场竞争加剧风险</p>	<p>近年来，伴随着“回归自然”、“绿色消费”观念的逐渐普及，植物提取物产品在全球受到热烈推崇，表现出强劲的增长势头。据国际植物提取物展览会暨研讨</p>

	<p>会（PEEC）统计数据，2013 年全球植物提取物销售额已达 540 亿美元，并连续多年保持 15% 以上的增长速度。2014 年我国植物提取物出口额跃升至 17.78 亿美元，同比增长 25.88%。2015 年植物提取物出口额 21.63 亿美元，同比增长 21.71%。随着植物提取物行业的快速发展，目前植物提取物已经超过中药出口额的一半，成为引领我国中药产品出口的主要产业在广阔市场前景的吸引下，愈来愈多的竞争者加入植物提取物行业，行业竞争日益激烈。虽然经过不断努力，公司在品牌知名度、人才队伍、工艺技术等方面都具备了一定竞争优势，但若不能在日后继续保持或提升原有优势，公司未来的发展仍将面临一定市场风险。</p> <p>应对措施：一方面，引进技术研发人才，尤其是有机械、材料、医药化工专业背景的高素质人才，给公司提供智力支撑；另一方面，加强与科研院所的研发合作，加快新产品推出节奏。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期消除“客户集中度较高的风险”：近年来，公司一方面积极进行市场推广、开拓新客户；另一方面不断丰富产品品种，满足更多客户需要。截至报告期末客户集中度较高的风险已消除。</p>

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、华康生物	指	湖南华康生物科技股份有限公司
三会	指	股份公司之股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖南华康生物科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
大华会计师、会计师	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
金州律师、律师	指	湖南金州律师事务所
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会议事规则	指	股份公司之《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
有限公司	指	长沙华康生物技术开发有限公司
华锦生物	指	长沙华锦生物科技有限公司
哈根生物	指	长沙哈根生物科技有限公司
报告期、本期	指	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日

期初	指	2020年1月1日
期末	指	2020年12月31日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	湖南华康生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Huakang Biotech Inc. -
证券简称	华康生物
证券代码	870480
法定代表人	黄璐

### 二、 联系方式

董事会秘书	王志成
联系地址	长沙高新开发区文轩路27号麓谷钰园F3栋N单元10层1002房
电话	0731-88809323
传真	0731-88809323
电子邮箱	huakang@huakangsw.com
公司网址	www.huakangsw.com
办公地址	长沙高新开发区文轩路27号麓谷钰园F3栋N单元10层1002房
邮政编码	410116
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	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	2003年5月29日
挂牌时间	2017年1月12日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-中药饮片加工（C273）-中药饮片加工（C2730）
主要业务	天然动植物提取物的研发、销售
主要产品与服务项目	生物制品、植物提取物、保健品的研发；中药提取物、保健品的生产；保健品、植物提取物、生物制品、农副产品、日用品、工艺品的销售；机械设备、五金产品及电子产品的批发；商品信息咨询服务；科技信息咨询服务；化工原料（监控化学品、危险化学品除外）销售；计算机网络系统工程服务；贸易咨询服务；自营和代理各类商品及

	技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。(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)。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本(股)	10,000,000
优先股总股本(股)	0
做市商数量	0
控股股东	倪惠新
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为倪惠新、黄建伟、李修然、黄璐,一致行动人为倪师政

#### 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	91430100750605922Q	否
注册地址	湖南省长沙高新开发区文轩路27号麓谷钰园F3栋N单元10层1002房	否
注册资本	10,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商(报告期内)	方正承销保荐	
主办券商办公地址	北京市朝阳区北四环中路27号院5号楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商(报告披露日)	方正承销保荐	
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄海波	胡绪峰
	1年	2年
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101	

#### 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、经营情况和管理层分析

#### 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	70,129,896.55	46,729,253.49	50.08%
毛利率%	34.96%	41.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	11,156,169.79	7,257,353.64	53.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,435,392.40	6,453,615.64	61.70%
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）	<b>26.66%</b>	22.23%	-
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）	<b>24.94%</b>	19.77%	-
基本每股收益	1.12	0.73	53.42%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,358,285.48	51,802,790.51	39.68%
负债总计	24,932,480.73	15,533,155.55	60.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,425,804.75	36,269,634.96	30.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.74	3.63	30.58%
资产负债率%（母公司）	35.25%	32.33%	-
资产负债率%（合并）	34.46%	29.99%	-
流动比率	2.48	2.66	-
利息保障倍数	-	-	-

##### (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	20,254,707.19	5,377,943.61	276.63%
应收账款周转率	5.59	3.88	-
存货周转率	8.74	6.87	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	39.68%	11.17%	-
营业收入增长率%	50.08%	7.51%	-
净利润增长率%	53.72%	-12.92%	-

#### (五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### (六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

#### (七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助（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）	825,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,003.88
<b>非经常性损益合计</b>	<b>846,003.88</b>
所得税影响数	125,226.49
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>720,777.39</b>

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预收款项	897,880.91			
合同负债		879,444.19		
其他流动负债		18,436.72		

2、 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

执行新收入准则：财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》（以下简称“新收入准则”），本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		1,544,775.99	- 1,544,775.99
合同负债	1,499,591.90		1,499,591.90
其他流动负债	45,184.09		45,184.09

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	45,612,040.45	42,350,111.89	3,261,928.56
销售费用	3,415,441.27	6,677,369.83	-3,261,928.56

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司立足植物提取物行业，以自主研发、生产和销售多种植物提取物产品（包括增强免疫力类、抗氧化类、性保健类、甜味剂等）为主要商业模式，满足医药、保健品生产商等下游客户的需求。公司拥有多项核心技术及专利；拥有与生产经营相匹配的业务资质、人才队伍、经营场所、生产检验设施和办公设备，凭借优质的产品品质、良好的品牌口碑、完善的售后服务及技术支持，通过直接销售模式，公司已赢得了包括第一大客户在内稳定的海内外客户群体。报告期内公司营业收入增长较快，取得了良好的经济收益，毛利率和同行业企业处于同一水平。未来，公司计划在不断丰富提取物产品种类的同时，选择对部分市场需求空间大的产品进行深加工，直接推出终端产品，以此进入终端消费市场，延伸公司价值创造链条，扩大公司品牌知名度，增强公司盈利能力。同时，公司高度重视扩展业务，重视国际市场推广，每年花重金打造公司品牌、产品推广、公司派业务员到欧美等国际市场参展。高度重视新客户资源建立和拓展、重视新产品的开发和研制，努力实现公司利益最大化。

#### (一) 采购模式

公司制定了完整的采购制度，包括采购原则、采购计划制定、采购价格管理、采购程序、采购文件管理等内容。

##### 1、采购原则

(1) 所采购的物资必须符合国家有关标准要求。必须从证照齐全，经过国家有关部门批准，并已通过公司评审合格的单位购入。所购原料，其产地必须保持相对稳定。

(2) 物资采购要进行比价分析，充分考虑综合成本，择优采购。

(3) 物资采购必须要按先近后远、先厂后商、先申请订货后采购的原则进行。

##### 2、采购计划制定

(1) 采购部根据公司年度生产计划或月生产计划并结合仓库库存实际情况、采购周期、供应单位供货能力及控制情况等因素，编制采购计划。采购计划的变更或调整需经总经理或其授权人批准。

(2) 采购计划内容包括：品名、规格、质量标准、数量等，并由采购部经理审核，报总经理审批后实施。

##### 3、采购价格管理

由采购部每月向财务部报送主要采购物品价格，由财务部进行核定价格，采购部采购人员可根据市场情况，采用竞价管理，同一产品选二三家优质供应商，采取价格和质量竞争对比，选择优质价廉产品。优质产品可在财务部核定价格基础上浮动5%，特殊情况由采购部提请总经理同意方可采购。

##### 4、采购程序

采购员根据已批准采购计划从合格供应商名单中选定厂商，并签订合同，合同中必须写明材料名称、规格、质量标准、交货时间、地点、价格、运输方式、违约责任以及供需双方应遵守的其他条款。所购每批物资必须要求供方提供质检报告单，并将报告单交质检部。调入物资由采购部负责办理提货、送检、入库、验收手续。

##### 5、采购文件管理

采购合同应按公司规定统一编制合同号，采购部人员按合同号整理，由办公室负责管理、归档工作。

## （二）生产模式

公司产品生产包括外协初加工和自行精加工两个板块。外协加工主要为植物提取物初级产品的生产，在外协加工过程中，外协厂商扮演协助生产的角色，提供生产场地、生产设备和生产工人，保证生产条件达到公司相关要求；公司扮演管理生产的角色，自行采购主要原材料并检验，提供生产工艺、产品技术标准，公司业务人员、技术人员全程参与加工过程，对整个生产过程进行质量监督和技术指导。公司精加工是指通过杂质分离、纯度提升、颗粒细化等工序将初级提取物制成精制提取物，部分将进行复合配方制成复合提取物的过程。产品经检验合格之后方可入库，不合格的产品须再度加工。

## （三）销售模式

公司获取客户的方式有线下和线上两种，并以前者为主。线下方式主要是海内外行业产品展会，尤其是美国和欧盟地区的，如IFT（美国食品科技展），Vitafoods Europe等。由于展会针对性强、参与方多、沟通零距离，较容易促成合作。线上方式主要是借助阿里巴巴平台宣传介绍公司，有意向的客户通过电子邮件或电话的方式询盘，公司客服人员进行询盘回复（包括样品寄送）。凭借成熟的植物提取物生产技术和独特复合配方技术，公司的植物提取物产品的质量和功能很好地满足了客户的需要，获得了客户的认可和长期选用。客户认可公司产品并接受报价之后形成订单合同。

公司采取直接销售方式，收入确认方式如下：外销模式下，以FOB价或者CIF价进行交易，以FOB价进行交易时，在货物报关出口装船后确认收入；以CIF价进行交易时，在货物到达交货地点并经客户签收确认后确认收入。内销模式下，送货方式一般为物流方式，均为在客户签收后确认收入，也有部分客户采取自提货方式，自提方式下，货物提走后确认收入。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式无重大变化。

## 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## （二） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

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	41,064,292.05	56.75%	23,881,431.84	46.1%	71.95%
应收票据			-	-	
应收账款	13,426,122.67	18.56%	11,658,340.80	22.51%	15.16%
存货	5,986,857.13	8.27%	4,449,098.56	8.59%	34.56%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	10,432,816.67	14.42%	10,366,238.32	20.01%	0.64%
在建工程				-	
无形资产	7,228.18	0.01%	13,503.38	0.03%	-46.47%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-
应付账款	19,131,336.52	26.44%	12,757,017.82	24.63%	49.97%
预收账款	1,499,591.90	2.07%	897,880.91	1.73%	67.01%
应付职工薪酬	2,274,340.18	3.14%	1,692,224.18	3.27%	34.40%
其他应付款	1,080,735.86	1.49%	113,646.80	0.22%	850.96%
资产总计	72,358,285.48	100.00%	51,802,790.51	100%	39.68%

#### 资产负债项目重大变动原因：

1. 货币资金的变动主要是营业收入增加，收到销售商品现金增加所致。
2. 存货变动，主要是为满足市场及老客户的需求，公司根据市场情况，自行生产部分常规产品留作库存。
3. 无形资产的减少主要是无形资产摊销所致。
4. 应付账款的变动，主要是因订单量增加，所需材料相应增加，按品控要求对新采购原材料留存部分质保金。
5. 预收账款变动主要是考虑到全球受新冠疫情影响，为保证资金安全性，对新客户采取预收款方式，而本期新增客户量大，致使预收账款增加。
6. 应付职工薪酬增加，主要是员工薪酬采取浮动方式与公司业绩挂钩，本报告期内主营业务收入大幅上升，绩效工资也相应增加。
7. 其他应付款的变动主要是奖励方案认购款所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

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	70,129,896.55	-	46,729,253.49	-	50.08%
营业成本	45,612,040.45	65.04%	27,345,444.28	58.52%	66.80%
毛利率	34.96%	-	41.48%	-	-
销售费用	3,415,441.27	4.87%	5,574,569.36	11.93%	-38.73%
管理费用	2,667,373.50	3.80%	2,719,388.81	5.82%	-1.91%
研发费用	3,366,174.77	4.80%	3,676,014.52	7.87%	-8.43%
财务费用	2,161,577.03	3.08%	-288,994.32	-0.62%	847.97%
信用减值损失	-440,455.11	-0.63%	-30,720.70	-0.07%	1,333.74%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	-	-	330,000	0.71%	-100.00%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	533,331.61	1.14%	-100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	11,833,600.33	16.87%	7,947,332.65	17.01%	48.90%
营业外收入	846,003.88	1.21%	86,273.58	0.18%	880.61%
营业外支出	-	-	6,635.17	0.01%	-100.00%
净利润	11,156,169.79	15.91%	7,257,353.64	15.53%	53.72%

#### 项目重大变动原因：

##### 1. 收入增加主要原因：

a. 受全球疫情影响，国内外对抗疫产品所需加大，公司属于大健康产业，产品适应市场需求；

b. 随着公司发展，国内外知名度提高，本报告期内新增国内外客户 114 家，客户量的持续增加，致使营业收入大幅增加。

2. 营业成本的增加，主要是因营业收入的增加，另一方面是按照新的收入准则，销售费用中运费计入主营业务成本。

3. 销售费用的变动主要是因为按照新的收入准则，运费计入主营业务成本。

4. 财务费用的变动主要是受外汇大幅波动的影响所致。

5. 信用减值损失的变动主要为应收账款计提坏账准备金增加所致。
6. 营业利润的变动主要为本报告期内营业收入的大幅增加所致。
7. 营业外收入的变动主要是本报告期对政府补助全部计入营业外收入，而去年同期有部分政府补助计入其他收益。
8. 净利润的变动是因本报告期营业收入的大幅增加，致使营业利润增加，而带来净利润相应增加。

## (2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	70,065,111.59	46,650,886.03	50.19%
其他业务收入	64,784.96	78,367.46	-17.33%
主营业务成本	45,575,929.33	27,285,782.57	67.03%
其他业务成本	36,111.12	59,661.71	-39.47%

## 按产品分类分析：

适用  不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
绿茶提取物	1,098,965.64	730,449.34	33.53%	-17.41%	-9.11%	-6.07%
蓝莓提取物	6,719,755.87	4,340,750.56	35.40%	20.65%	35.00%	-6.87%
苹果提取物	4,993,164.44	2,364,911.02	52.64%	81.94%	40.85%	13.82%
问荆提取物	1,961,039.41	1,741,716.67	11.18%	-5.27%	54.29%	-34.29%
桑叶提取物	2,722,704.98	2,054,936.69	24.53%	-19.90%	18.75%	-24.56%
万寿菊提取物	5,050,854.95	3,166,042.14	37.32%	156.40%	172.47%	-3.70%
稷米提取物	2,718,597.57	2,402,785.47	11.62%	122.60%	205.51%	-23.99%
卡瓦提取物	4,902,614.18	3,282,651.48	33.04%	11.88%	10.82%	0.64%
水飞蓟提取物	7,366,694.22	3,777,524.45	48.72%	8.01%	3.86%	2.05%
人参皂甙提取物	12,072,147.27	6,543,761.52	45.79%	39.43%	24.96%	6.28%
其他	20,458,573.06	15,170,399.99	25.85%	141.11%	206.85%	-15.89%

合计	70,065,111.59	45,575,929.33	34.95%	50.19%	67.03%	-6.56%
----	---------------	---------------	--------	--------	--------	--------

#### 按区域分类分析:

适用 不适用

#### 收入构成变动的原因:

主营业务收入的变动的主要原因是:一方面受全球新冠疫情影响,全球对健康防疫产品需求加大;另一方面,本报告期内新增国内外新客户 114 家,致使订单量急剧上升,主营业务收入的增加,相应主营业务成本也有所增长。

#### (3) 主要客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	6,571,124.56	9.37%	否
2	客户二	3,413,156.30	4.87%	否
3	客户三	3,078,933.61	4.39%	否
4	客户四	2,569,645.63	3.66%	否
5	客户五	2,287,600.63	3.26%	否
合计		17,920,460.73	25.55%	-

如果对外披露公司前五大客户信息,可能导致竞争对手获得相关客户信息,对公司的后续经营不利,此处用“客户 1”“客户 2”等代替客户名称。

#### (4) 主要供应

单位:元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	2,318,251.19	11.76%	否
2	供应商 2	1,916,755.82	9.72%	否
3	供应商 3	1,407,905.76	7.14%	否
4	供应商 4	1,203,229.19	6.10%	否
5	供应商 5	636,842.03	3.23%	否
合计		7,482,983.99	37.95%	-

如果对外披露公司前五大供应商信息,可能导致竞争对手获得公司原料来源及价格、原料使用比例等关键信息,可能导致公司原料供应价格的不稳定,不利于公司的生产经营的稳定及公司产品开发生产技术、品控的保密,此处用“供应商 1”“供应商 2”等代替供应商名称。

### 3、现金流量状况

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量	20,254,707.19	5,377,943.61	276.63%

净额			
投资活动产生的现金流量净额	-1,247,415.93	-17,158.74	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

### 现金流量分析:

1. 经营活动产生的现金流量净额的增加，主要因为营业收入的大幅增加，致使销售商品所收到的现金也大幅增加。
2. 投资活动产生的现金流量金额的变动，主要是因为报告期内新购置固定资产。

### (三) 投资状况分析

#### 1、主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	总资产	净资产	营业收入	净利润
长沙哈根生物科技有限公司	控股子公司	天然动植物提取物的研发、销售	2,844,940.26	2,302,867.88	1,059,053.80	250,586.01
长沙华锦生物科技有限公司	控股子公司	天然动植物提取物的研发、销售	531,942.75	167,485.88	112,161.51	-80,606.86

#### 主要控股参股公司情况说明

截至报告期末，公司共有2家子公司，其基本情况如下：

##### 1、华锦生物

华锦生物成立于2007年5月31日，统一社会信用代码为91430100661685051G，住所为长沙高新开发区文轩路27号麓谷钰园F3栋N单元10层1002-303房，法定代表人倪惠新，注册资本人民币51万元，经营范围：天然植物和动物提取物的提取技术的研究、开发和相关产品的生产、销售。（涉及行政许可经营的凭许可证经营）。

##### 2、哈根生物

哈根生物成立于2012年8月6日，统一社会信用代码为914301110516825232，住所为长沙市雨花区环保中路188号长沙国际企业中心2幢D103号，法定代表人黄璐，注册资本人民币100万元，经营范围：生物制品、保健用品、化妆品、化工产品、饲料的研发；化工原料（监控化学品、危险化学品除外）销售；饲料原料销售；固体饮料制造；自营或代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或限定进出口的商品和技术除外。（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）。

## 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

## 三、持续经营评价

### 1、公司管理团队保持稳定

自设立至今，公司控制权在最近两年内未发生实质转移。公司管理团队的稳定，有利于公司发展战略的连贯，有利于公司企业文化的建立，有利于员工向心力的增强，有利于公司技术开发的连续性，这些对于企业的持续稳定经营和抗风险能力都十分重要。

### 2、公司具备满足经营所需的资质、资产和人员

公司主营业务是天然植物提取物产品的研发、生产和销售，拥有与业务规模相匹配的员工队伍、研发生产设备和办公设备，形成了多项植物提取物生产技术和独特植物提取物复合配方技术，并获得了7项专利。员工岗位结构中行政管理人员、财务人员、技术研发人员、生产人员和销售人员的占比合理。公司技术研发人员，在本行业深耕多年，拥有丰富的产品研究开发经验和出众的技术。行政管理、生产、财务和销售人員均能较好的理解岗位职责和胜任工作。公司的人员、无形资产、固定资产聚能满足公司的生产经营需要。

### 3、公司业务明确，经营连续，绩效较好

公司立足于植物提取物行业，以研发、生产和销售多种植物提取物产品（包括增强免疫力类、抗氧化类、性保健类、甜味剂等）为主要业务模式，满足医药、保健品生产商等下游客户的需要，报告期内公司业务未发生重大变化。报告期内，公司在订单获取、成本结转、费用支付等方面均连续正常，无断续情况。通过长期努力，公司已形成了自身技术体系，产品先后获得了多项国际国内质量认证，得到了业内和客户的广泛认可，树立了良好的品牌形象，与第一大客户、第二大客户等著名保健品企业建立了长期稳固的合作关系。公司2018、2019年和2020年的营业收入分别为5,052.28万元、4,672.93万元和7,012.99万元，经营绩效较好。

### 4、公司形成了市场竞争优势

(1) 品牌资质优势。公司非常注重对品牌形象的宣传与维护，致力于通过技术创新、新产品开发不断深化自身品牌和企业文化建设，取得了良好效果。公司及子公司已获得包括HACCP 体系认证、食品生产许可证、食品经营许可证、KOSHER CERTIFICATE、ECOCERT 有机证、ISO9001:2008 等在内的权威认可，产品品质优良，得到了业内和客户的广泛认可，树立了良好的品牌形象。

(2) 人才技术优势。公司一直以来十分重视人才的引进和培养，拥有技术研发人员8人，其中硕士2人、学士2人、大专学历4人，研发人员理论素养较高，在各自的研究领域均有出众能力和深厚经验。在研发人员的带领下，公司已经积累了丰富的植物提取物生产和独特复方技术，并取得了蓝莓花青素提取和桑叶中1-脱氧野尻霉素制备的及一种高剪切乳化配料罐实用新型发明专利技术。

(3) 销售渠道优势。凭借着优良的生产工艺、产品质量和细致的售后服务，公司赢得了多家著名

保健品企业和分销商的众多客户认可，并于建立了长期稳固的合作关系。

#### 5、公司所处行业属于政策支持鼓励类

植物提取物产业的健康发展不仅有利于提高药品食品的安全性、增强国民体质，还有利于农业产业升级和农户增加收入。因此，近年来政府的关注和支持力度不断加大，《食品工业“十二五”发展规划》明确提出“加快发展功能性食品添加剂，鼓励和支持天然色素、植物提取物、天然防腐剂和抗氧化剂、功能性食品配料等行业的发展，继续发展优势出口产品。”《产业结构调整指导目录（2011 年本）（修正）》（2013 年）将“先进农业技术在中药材规范化种植、养殖中的应用，中药有效成份的提取、纯化、质量控制新技术开发和应用”列为鼓励类；2015 年10 月，十八届五中全会更是提出了“健康中国”战略。2017年10 月，习近平同志在党的十九大报告中提出“实施健康中国战略”为契机，这是新时代经济社会协调发展的必然要求。在国家政策的支持下，植物提取物行业正在迎来新的历史发展机遇。

综上，公司实际控制人保持稳定，主营业务明确，具备满足经营所需的资质资产，所处行业受到政策鼓励且市场空间广阔，公司持续经营能力良好。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （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且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、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) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售		
与关联方共同对外投资		
债权债务往来或担保等事项		
员工奖励方案认购款	500,000.00	500,000.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司为符合条件的员工（包括部分董事、监事、高管）设立了奖励计划，奖励对象自愿向公司缴纳固定金额奖励认购款，公司每年将根据经审计的净利润情况，以奖励认购款的金额为基数，向奖励对象发放奖励。员工奖励方案可以有效地促进企业员工的工作积极性，同时有利于企业及员工的稳定性，对公司的生产经营有积极影响。该事项已经公司第二届董事会第九次会议补充审议通过。

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

报告期内公司为符合条件的员工拟定了奖励计划，奖励对象自愿向公司缴纳 10 万元奖励认购款，公司每年将根据经审计的净利润情况，以奖励认购款的金额为基数，向奖励对象发放奖励，如奖励计划终止或员工离职，公司将根据具体情况按比例退还员工已支付的奖励认购款。报告期内，奖励对象共有 9 名，其中董事、监事、高管 5 名，均向公司支付了奖励认购款，奖励计划目前尚未具体实施。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 15 日		挂牌	社会保险及公积金缴纳承诺	若因社会保险及公积金缴纳不规范被主管机关要求补缴、缴纳滞纳金或罚款的，将对公司承担全额补偿义务。	正在履行中

公司	2016年11月15日		挂牌	公司治理	承诺在以后将严格依照《公司法》、公司章程和三会议事规则的规定，定期召开股东大会、董事会和监事会	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月15日		挂牌	同业竞争承诺	公司控股股东、共同实际控制人出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示目前未从事或者参与公司存在同业竞争的业务	正在履行中
董监高	2016年11月15日		挂牌	同业竞争承诺	董监高出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示目前未从事或者参与公司存在同业竞争的业务	正在履行中
董监高	2016年11月15日		挂牌	规范关联交易承诺	全体董事、监事、高级管理人员出具了《避免和规范关联交易承诺函》	正在履行中
董监高	2016年11月15日		挂牌	不存在利益冲突的声明承诺	全体董事、监事、高级管理人员出具了《与公司不存在利益冲突的声明》	正在履行中
董监高	2016年11月15日		挂牌	避免发生利益冲突及潜在利益冲突承诺	董事 LAI LIMYEAN CHIN（黎林彦震）承诺本人及艾诺俐国际食品（香港）有限公司将避免与公司及其子公司	正在履行中

					发生利益冲突及潜在利益冲突	
实际控制人或控股股东	2016年11月15日		挂牌	资金占用或转移承诺	股份公司成立后，控股股东及实际控制人及其关联方不占用或转移公司资金、资产及其他资源	正在履行中

### 承诺事项详细情况：

1、公司实际控制人倪惠新、黄建伟、李修然及黄璐已出具书面承诺：若因社会保险及公积金缴纳不规范被主管机关要求补缴、缴纳滞纳金或罚款的，将对公司承担全额补偿义务。

履行情况：公司实际控制人在报告期内履行该承诺，未发生违背该承诺的事项。

2、公司承诺在以后将严格依照《公司法》、公司章程和三会议事规则的规定，定期召开股东大会、董事会和监事会。

履行情况：公司在报告期内严格履行该承诺。

3、公司控股股东、共同实际控制人及全体董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示目前未从事或者参与公司存在同业竞争的业务，承诺：本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；不利用股东的地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取其他额外利益；与本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺；如本人、与本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，本人将依法承担由此给公司造成的一切经济损失。

履行情况：本报告期内，未触及承诺事项。

4、公司全体董事、监事、高级管理人员出具了《避免和规范关联交易承诺函》，承诺尽量避免和减少与股份公司及其子公司之间的关联交易，对于无法避免或有合理理由存在的关联交易，将严格按照《公司法》、《公司章程》及《关联交易管理制度》等规定，履行相应批准决策程序。经批准后与股份公司依法签订规范的关联交易协议，保证关联交易价格的公允性；保证按照法律、法规、《公司章程》的规定履行信息披露义务；保证不利用关联交易损害股份公司及非关联股东的利益。

履行情况：公司全体董事、监事及高级管理人员在报告期内履行该承诺，未发生违背该承诺的事项。

5、公司全体董事、监事、高级管理人员出具了《与公司不存在利益冲突的声明》，本人在公司任职期内，不存在与公司业务及利益相关的对外投资活动，不存在与公司利益冲突的情况，如违反该声明给公司造成损失的，愿意全面、及时、足额承担赔偿责任。

履行情况：公司全体董事、监事、高级管理人员在报告期内履行该承诺，未发生违背该承诺的事项。

6、董事LAI LIM YEAN CHIN（黎林彦震）承诺本人及艾诺俐国际食品（香港）有限公司将避免与公司及子公司发生利益冲突及潜在利益冲突。

履行情况：本报告期内，未发生违背承诺事项。

7、控股股东及实际控制人承诺：股份公司成立后，控股股东及实际控制人及其关联方

不占用或转移公司资金、资产及其他资源。

履行情况：本报告期内，未发生违背承诺事项。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 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	8,500,000	85%	0	8,500,000	85%
	其中：控股股东、实际控制人	8,400,000	84%	0	8,400,000	84%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	1,500,000	15%	0	1,500,000	15%
	其中：控股股东、实际控制人	1,500,000	15%	0	1,500,000	15%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						4

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	倪惠新	5,900,000	0	5,900,000	59%	0	5,900,000	-	-
2	李修然	2,000,000	0	2,000,000	20%	0	2,000,000	-	-
3	黄璐	2,000,000	0	2,000,000	20%	1,500,000	500,000	-	-
4	倪师证	100,000	0	100,000	1%	0	100,000	-	-
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	1,500,000	8,500,000	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东倪惠新和黄璐系母女关系，李修然与黄璐

系夫妻关系，倪惠新与倪师政系姐弟关系，除此之外，其他股东之间无关联关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### (一) 控股股东情况

倪惠新持有公司股份5,900,000股，持股比例为59.00%，其所持股份享有的表决权能够对股东大会决议产生决定性影响，是股份公司的控股股东。

倪惠新，女，1961年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1983年10月至2003年4月任株洲市醴陵市供销合作总社财务科科长；2003年5月至2016年3月任有限公司执行董事兼法定代表人，2007年5月至2016年1月任华锦生物执行董事兼总经理；2016年1月起至今任华锦生物执行董事。

本报告期内，控股股东未发生变化。

### (二) 实际控制人情况

倪惠新持有公司股份5,900,000股，持股比例为59.00%，其所持股份享有的表决权能够对股东大会决议产生决定性影响，是股份公司的控股股东。黄建伟与倪惠新系夫妻关系，倪惠新持有公司股份是两人的夫妻共同财产，报告期内黄建伟担任股份公司的副董事长，能够对公司的经营决策、人事任免等产生重大影响。

李修然持有公司股份2,000,000股，持股比例为20.00%，李修然与黄璐夫妻共同所持股份享有的表决权能够对股东大会决议产生重大影响。

黄璐持有公司股份2,000,000股，持股比例为20.00%，现担任股份公司法定代表人、董事长兼总经理，能够对公司的经营决策、人事任免等产生重大影响，黄璐与李修然夫妻共同所持股份享有的表决权能够对股东大会决议产生重大影响。

倪惠新与黄建伟系夫妻关系，黄璐与李修然系夫妻关系，黄建伟与黄璐系父女关系，倪惠新与黄璐系母女关系，四人已签署《一致行动协议》，约定对于公司经营过程中须经股东大会、董事会等机构决策的事项，须经各方事先协商并形成一致意见，并由各方在公司股东大会、董事会上根据各方达成的一致意见进行投票表决。就公司股东大会任何议案进行表决时，各方应确保各方持有的全部有效表决权保持一致行动。如出现意见不一致时，以一致行动人中所持股份最多的股东意见为准。四人合计持有公司99.00%的股份，为一致行动人，能够对公司的经营决策、人事任免等产生决定性影响，是公司的共同实际控制人。

倪惠新基本情况详见控股股东情况。

黄建伟，男，1962年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1982年9

月至1995年12月历任株洲市醴陵市医药管理局物价科科长、副科长；1996年1月至1997年12月担任江西省萍乡市天然植物厂经营厂长；1997年12月至2003年1月任湖南百草制药有限公司副总经理；2003年5月至2016年3月任长沙华康生物技术开发有限公司总经理；2016年3月至今任股份公司副董事长。

李修然，男，1985年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2009年8月至2015年12月历任上海汉得信息技术股份有限公司业务咨询部经理、销售部经理；2016年1月至2016年3月任有限公司副总经理；2016年3月至2018年3月任股份公司董事长兼总经理。

黄璐，女，1985年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2011年7月至2012年5月任英国SANAB Limited公司市场调研部经理；2012年11月至2014年5月任美国EMERSON NetworkPower（艾默生）公司系统部经理；2012年8月至今任哈根生物执行董事；2014年6月至2016年3月任有限公司质检部经理；2016年3月至2018年3月任股份公司董事会秘书、质检部经理；2018年4月至今任股份公司董事长兼总经理。

本报告期内实际控制人无变化。

#### 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

##### （一） 报告期内的普通股股票发行情况

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

#### 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

#### 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

## 九、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况:

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 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
黄璐	董事、董事长兼总经理	女	1985年10月	2019年3月11日	2022年3月5日
黄建伟	董事、副董事长	男	1962年1月	2019年3月11日	2022年3月5日
吴娅玲	董事兼财务负责人	女	1970年6月	2019年3月11日	2022年3月5日
王志成	董事兼副总经理、董事会秘书	女	1983年5月	2019年3月11日	2022年3月5日
LAI LIM YEAN CHIN	董事	男	1972年10月	2019年3月6日	2022年3月5日
陈志辉	监事会主席	女	1984年4月	2019年3月6日	2022年3月5日
姚玲	职工代表监事	女	1986年10月	2019年3月6日	2022年3月5日
彭维彬	监事	男	1989年1月	2019年3月6日	2022年3月5日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				3	

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司副董事长黄建伟与董事长黄璐系父女关系，其他董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

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
黄璐	董事长兼总经理	2,000,000	0	2,000,000	20.00%	0	0
合计	-	2,000,000	-	2,000,000	20.00%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	4		1	3
财务人员	3	1		4
技术人员	5			5
生产人员	7		2	5
销售人员	13	1		14
采购、物流及后勤人员	4		1	3
员工总计	36	2	4	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	15	15
专科	13	13
专科以下	6	4
员工总计	36	34

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

员工薪酬政策：按全员按岗定薪和绩效考核相结合的薪酬制度执行。

员工培训计划：对所有新进员工集中进行适应新工作环境和岗位技能培训，对销售团队采用内部讲座研讨会形式和网络授课相结合的方式进行培训。  
公司承担费用的离退休职工人数：4人

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关业务规则的要求及其他相关法律、法规和规范性文件的规定，不断优化公司的治理结构，提升公司的治理水平，进一步修订和完善各项内部控制制度，健全公司内部控制体系，优化公司业务及管理流程，提高公司规范运作水平。

公司遵循制定的《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等一系列制度完善公司治理；公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司三会运行情况良好。

报告期末，公司已建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《信息披露管理制度》。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司依据《公司法》等法律法规制定了公司章程、三会议事规则、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》等，完善了公司的各项管理制度，健全了公司治理机制。公司的治理机制对股东的知情权、参与权、质询权和表决权的保护主要体现在：首先，公司治理机制有效的规范了公司的运行，股东通过股东大会对公司的重大决策起决定作用，从公司发展的角度实现了对股东的参与权及表决权的保护；其次，公司治理机制中，监事会也对公司董事会及高管的决策起到了监督作用，保证公司股东的利益不被侵害；再次，在公司章程中具体明确了股东知情权及质询权，当股东相关权利受到侵害时可运用司法程序来保护自己的利益。公司治理机制科学合理的保证了股东权利的实现。

### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，除关联交易补充审议外，公司的其他重大决策事项均严格按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律法规的要求规范运作，在程序的完整性和合规性方面不存在重大缺陷。

### 4、 公司章程的修改情况

根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，公司对《公司章程》及相关规则、制度中的部分条款进行了修订。该事项经公司于2020年4月16日召开的第二届董事会第五次会议及2020年5月15日召开的2019年年度股东大会审议通过。

## (二) 三会运作情况

### 1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	2	2020年4月16日，第二届董事第五次会议审议通过了《关于公司2019年年度报告及其摘要》议案、《关于2019年度董事会工作报告》议案、《关于2019年度总经理工作报告》议案、《关于公司2019年度财务决算报告》议案、《关于公司2020年度财务预算报告》议案、《关于公司2019年度利润分配方案》议案、《关于修订公司章程、相关规则及制度》议案、《关于修订公司〈信息披露管理制度〉》议案。 2020年8月20日，第二届董事会第六次会议审议通过了《湖南华康生物科技股份有限公司2020年半年度报告》议案。
监事会	2	2020年4月16日，第二届监事会第四次会议审议通过《关于2019年度监事会工作报告》议案、《关于公司2019年年度报告及其摘要》议案、《关于公司2019年度财务决算报告》议案、《关于公司2020年度财务预算报告》议案、《关于公司2019年度利润分配方案》议案、《关于修订公司〈监事会议事规则〉》议案。 2020年8月20日，第二届监事会第五次会议审议通过《湖南华康生物科技股份有限公司2020年半年度报告》议案。
股东大会	2	2020年1月14日，2020年第一次临时

		<p>股东大会审议通过《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）》议案。</p> <p>2020年5月15日，2019年年度股东大会审议通过《关于公司2019年年度报告及其摘要》议案、《关于2019年度董事会工作报告》议案、《关于2019年度监事会工作报告》议案、《关于公司2019年度财务决算报告》议案、《关于公司2020年度财务预算报告》议案、《关于公司2019年度利润分配方案》议案、《关于修订公司章程、相关规则及制度》议案、《关于修订公司〈信息披露管理制度〉》议案、《关于修订公司〈监事会议事规则〉》议案。</p>
--	--	---

## 2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序等均严格按照《公司章程》及三会议事规则的规定进行，符合有关法律法规的要求。

## 二、 内部控制

### （一） 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### （二） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、

资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

#### 1. 业务独立

公司及子公司主要从事天然植物提取物产品的研发、生产和销售。公司及子公司具备独立经营有关的服务经营场所，拥有独立的采购、研发、检测、生产、销售系统，拥有与服务经营有关的专有的研发、管理及销售团队，能够独立地进行国内外市场开发与服务。公司及子公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司及子公司自身掌握着主营业务的客户拓展、营销方案设计、展会项目管理及人员管理、售后保障等主要环节，不存在控股股东通过保留上述机构损害公司利益的情形。公司独立获取业务收入和利润，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

#### 2. 资产独立

公司对其所有的固定资产及无形资产等资产均拥有合法的所有权或使用权。本年度内，不存在控股股东、实际控制人利用公司所属资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业占用公司资金、资源等情形。公司亦通过制定公司章程及《关联交易管理制度》等制度并取得控股股东及实际控制人的承诺有效防止股份公司成立后股东及关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源。

### 3. 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均在公司任职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

### 4. 财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系和风险控制体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业存在财务混同的情况。

### 5. 机构独立

公司按照规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，并制定了相应的议事规则。公司拥有机构设置自主权，根据生产经营需要设置了相应的职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自股份公司设立以来未发生控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司正常生产经营活动的现象。

## (三) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关业务规则的要求及其他相关法律、法规和规范性文件的规定制定了较为完备的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等相关的内部管理制度。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司三会运行情况良好，未发生损害债权人和股东权益的情况。公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等方面制度健全，本年度未发现上述管理制度的重大缺陷。

## (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

截至报告期末，公司已制定了《年报信息披露重大差错责任追究制度》。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第八节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2021]003561号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101	
审计报告日期	2021年4月19日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄海波 1年	胡绪峰 2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5年	
会计师事务所审计报酬	9万元	
审计报告正文：	<h3>审计报告</h3> <p style="text-align: right;">大华审字[2021]003561号</p> <p>湖南华康生物科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了湖南华康生物科技股份有限公司(以下简称华康生物)财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了华康生物2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于华康生物，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。</p> <p>三、 其他信息</p>	

华康生物管理层对其他信息负责。其他信息包括 2020 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **四、 管理层和治理层对财务报表的责任**

华康生物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，华康生物管理层负责评估华康生物的持续经营能力，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华康生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华康生物的财务报告过程。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：黄海波

中国·北京

中国注册会计师：胡绪峰

二〇二一年四月十九日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、注释 1	41,064,292.05	23,881,431.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	六、注释 2	13,426,122.67	11,658,340.80
应收款项融资			
预付款项	六、注释 3	552,859.80	764,535.60
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、注释 4	710,605.35	340,400.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、注释 5	5,986,857.13	4,449,098.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、注释 6		217,767.85

<b>流动资产合计</b>		61,740,737.00	41,311,574.89
<b>非流动资产：</b>			
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、注释 7	10,432,816.67	10,366,238.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、注释 8	7,228.18	13,503.38
开发支出			
商誉			-
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、注释 9	177,503.63	111,473.92
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		10,617,548.48	10,491,215.62
<b>资产总计</b>		72,358,285.48	51,802,790.51
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
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			
应付账款	六、注释 10	19,131,336.52	12,757,017.82
预收款项	六、注释 11		897,880.91
合同负债	六、注释 12	1,499,591.90	
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、注释 13	2,274,340.18	1,692,224.18
应交税费	六、注释 14	901,292.18	72,385.84
其他应付款	六、注释 15	1,080,735.86	113,646.80
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			
其他流动负债	六、注释 16	45,184.09	
<b>流动负债合计</b>		24,932,480.73	15,533,155.55
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		24,932,480.73	15,533,155.55
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、注释 17	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、注释 18	3,625,838.96	3,625,838.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、注释 19	3,288,978.47	2,190,359.41
一般风险准备			
未分配利润	六、注释 20	30,510,987.32	20,453,436.59
归属于母公司所有者权益合计		47,425,804.75	36,269,634.96
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		47,425,804.75	36,269,634.96

<b>负债和所有者权益总计</b>		72,358,285.48	51,802,790.51

法定代表人：黄璐

主管会计工作负责人：吴娅玲

会计机构负责人：吴娅玲

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		39,278,262.07	22,519,010.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 1	13,551,305.93	11,763,130.13
应收款项融资			
预付款项		552,859.80	910,648.10
其他应收款	五、注释 2	919,918.72	339,281.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,392,776.75	3,810,663.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			213,741.29
<b>流动资产合计</b>		59,695,123.27	39,556,474.07
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、注释 3	1,560,172.67	1,560,172.67
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		10,404,312.40	10,332,862.29
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产		7,228.18	13,503.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		177,398.10	111,236.57
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		12,149,111.35	12,017,774.91
<b>资产总计</b>		71,844,234.62	51,574,248.98
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		19,718,269.43	13,411,539.10
预收款项			811,523.91
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,226,143.88	1,656,607.51
应交税费		874,555.80	51,803.64
其他应付款		1,080,735.86	113,341.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,397,052.08	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		31,853.91	
<b>流动负债合计</b>		25,328,610.96	16,044,815.96
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
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			
负债合计		25,328,610.96	16,044,815.96
所有者权益：			
股本	五、注释 17	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 18	3,625,838.96	3,625,838.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 19	3,288,978.47	2,190,359.41
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 20	29,600,806.23	19,713,234.65
所有者权益合计		46,515,623.66	35,529,433.02
负债和所有者权益合计		71,844,234.62	51,574,248.98

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
一、营业总收入	六、注释 21	70,129,896.55	46,729,253.49
其中：营业收入		70,129,896.55	46,729,253.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		57,855,841.11	39,614,531.75
其中：营业成本	六、注释 21	45,612,040.45	27,345,444.28
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、注释 22	633,234.09	588,109.10

销售费用	六、注释 23	3,415,441.27	5,574,569.36
管理费用	六、注释 24	2,667,373.50	2,719,388.81
研发费用	六、注释 25	3,366,174.77	3,676,014.52
财务费用	六、注释 26	2,161,577.03	-288,994.32
其中：利息费用			
利息收入		46,210.04	32,947.92
加：其他收益	六、注释 27		330,000
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）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、注释 28	-440,455.11	-30,720.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、注释 29		533,331.61
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,833,600.33	7,947,332.65
加：营业外收入	六、注释 30	846,003.88	86,273.58
减：营业外支出	六、注释 31	-	6,635.17
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,679,604.21	8,026,971.06
减：所得税费用	六、注释 32	1,523,434.42	769,617.42
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		11,156,169.79	7,257,353.64
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）		11,156,169.79	7,257,353.64
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)		11,156,169.79	7,257,353.64
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		11,156,169.79	7,257,353.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,156,169.79	7,257,353.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		1.12	0.73
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.12	0.73

法定代表人: 黄璐

主管会计工作负责人: 吴娅玲

会计机构负责人: 吴娅玲

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业收入	五、注释	69,477,662.72	45,775,271.63

	4		
减：营业成本	五、注释 4	45,389,104.38	27,031,415.95
税金及附加		608,082.04	570,208.66
销售费用		3,359,479.78	5,511,102.00
管理费用		2,482,359.60	2,557,763.43
研发费用		3,366,174.77	3,676,014.52
财务费用		2,164,409.72	-286,094.00
其中：利息费用			-
利息收入		-41,742.35	-29,242.60
加：其他收益			330,000
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）			-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-441,076.89	-30,043.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			533,331.61
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		11,666,975.54	7,548,148.75
加：营业外收入		829,262.99	42,000.00
减：营业外支出			6,631.21
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		12,496,238.53	7,583,517.54
减：所得税费用		1,510,047.89	744,487.39
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		10,986,190.64	6,839,030.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,986,190.64	6,839,030.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		10,986,190.64	6,839,030.15
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-	-
(二) 稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		70,013,896.01	48,533,067.66
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		3,469,749.69	3,617,099.93
收到其他与经营活动有关的现金	六、注释 33	889,888.68	583,978.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		74,373,534.38	52,734,145.64
购买商品、接受劳务支付的现金		41,740,198.94	33,457,177.56
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		3,961,237.27	4,177,920.51
支付的各项税费		1,531,155.88	1,926,211.93
支付其他与经营活动有关的现金	六、注释 33	6,886,235.10	7,794,892.03
<b>经营活动现金流出小计</b>		54,118,827.19	47,356,202.03
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		20,254,707.19	5,377,943.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,247,415.93	17,158.74
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,247,415.93	17,158.74
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,247,415.93	-17,158.74
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,824,431.05	266,253.29
五、现金及现金等价物净增加额		17,182,860.21	5,627,038.16
加：期初现金及现金等价物余额		23,881,431.84	18,254,393.68
六、期末现金及现金等价物余额		41,064,292.05	23,881,431.84

法定代表人：黄璐

主管会计工作负责人：吴娅玲

会计机构负责人：吴娅玲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,406,995.54	47,699,051.67
收到的税费返还		3,469,749.69	3,617,099.93
收到其他与经营活动有关的现金		884,391.51	418,320.87
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>73,761,136.74</b>	<b>51,734,472.47</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		41,982,220.87	33,245,542.38
支付给职工以及为职工支付的现金		3,660,046.56	3,936,853.22
支付的各项税费		1,437,427.22	1,759,877.48
支付其他与经营活动有关的现金		6,850,343.28	7,633,126.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>53,930,037.93</b>	<b>46,575,399.28</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,831,098.81</b>	<b>5,159,073.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,247,415.93	17,158.74
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,247,415.93</b>	<b>17,158.74</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,247,415.93</b>	<b>-17,158.74</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-1,824,431.05	266,253.29
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		16,759,251.83	5,408,167.74
加：期初现金及现金等价物余额		22,519,010.24	17,110,842.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		39,278,262.07	22,519,010.24

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,625,838.96				2,190,359.41		20,453,436.59		36,269,634.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企 业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,625,838.96				2,190,359.41		20,453,436.59		36,269,634.96
三、本期增减变动金 额（减少以“-”号 填列）								1,098,619.06			10,057,550.73		11,156,169.79
（一）综合收益总额											11,156,169.79		11,156,169.79
（二）所有者投入和 减少资本													
1. 股东投入的普通													

股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								1,098,619.06		-1,098,619.06			
1. 提取盈余公积								1,098,619.06		-1,098,619.06			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>3,625,838.96</b>				<b>3,288,978.47</b>		<b>30,510,987.32</b>	<b>47,425,804.75</b>

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配 利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,625,838.96				1,506,456.39		13,879,985.97		29,012,281.32
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,625,838.96				1,506,456.39		13,879,985.97		29,012,281.32
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									683,903.02		6,573,450.62		7,257,353.64
（一）综合收益总额											7,257,353.64		7,257,353.64

(二)所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三)利润分配								683,903.02		-683,903.02			
1. 提取盈余公积								683,903.02		-683,903.02			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五)专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	10,000,000.00				3,625,838.96				2,190,359.41		20,453,436.59	36,269,634.96

法定代表人：黄璐

主管会计工作负责人：吴娅玲

会计机构负责人：吴娅玲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2020年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,625,838.96				2,190,359.41		19,713,234.65	35,529,433.02
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,625,838.96				2,190,359.41		19,713,234.65	35,529,433.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									1,098,619.06		9,887,571.58	10,986,190.64
(一) 综合收益总额											10,986,190.64	10,986,190.64

(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,098,619.06		-1,098,619.06		
1. 提取盈余公积								1,098,619.06		-1,098,619.06		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
<b>四、本年期末余额</b>	<b>10,000,000.00</b>				<b>3,625,838.96</b>			<b>3,288,978.47</b>		<b>29,600,806.23</b>	<b>46,515,623.66</b>

项目	2019年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,625,838.96				1,506,456.39		13,558,107.52	28,690,402.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,625,838.96				1,506,456.39		13,558,107.52	28,690,402.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									683,903.02		6,155,127.13	6,839,030.15
(一) 综合收益总额											6,839,030.15	6,839,030.15
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												



(六) 其他											
四、本期末余额	10,000,000.00			3,625,838.96				2,190,359.41		19,713,234.65	35,529,433.02

### 三、 财务报表附注

## 湖南华康生物科技股份有限公司

### 2020 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

湖南华康生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），由长沙华康生物技术开发有限公司整体变更设立，于 2016 年 12 月 27 日经长沙市工商行政管理局登记注册，取得企业统一社会信用代码为：91430100750605922Q 的营业执照；并于 2016 年 12 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌；截至 2020 年 12 月 31 日止本公司累计股本总数为 1,000.00 万股，注册资本为人民币 1,000.00 万元；注册地址以及总部地址：长沙高新开发区文轩路 27 号麓谷钰园 F3 栋 N 单元 10 层。本公司最终控制方为自然人股东倪惠新、黄建伟、黄璐、李修然，四人为一致行动人。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

公司专业致力于天然产物中有效成分的萃取和分离。一般经营项目主要包括：生物制品、植物提取物、保健品的研发；中药提取物、保健品的生产；保健品、植物提取物、生物制品、农副产品、日用品、工艺品的销售；机械设备、五金产品及电子产品的批发；商品信息咨询服务；科技信息咨询服务；化工原料（监控化学品、危险化学品除外）销售；计算机网络系统工程服务；贸易咨询服务；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

根据全国股转公司 2017 年颁布的《管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“C27 医药制造业”中的子类“C273 中药饮片加工”。财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2021 年 4 月 19 日批准报出。

#### 二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
长沙华锦生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
长沙哈根生物科技有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化

### 三、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

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

#### (二) 持续经营

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

### 四、 重要会计政策、会计估计

#### (一) 具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注十五）、应收账款和其他应收款预期影响损失计提方法（附注十二、附注十四）、固定资产折旧和无形资产摊销（附注二十一、二十四）、收入的确认时点（附注三十）等。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款预期信用损失。管理层根据其判断的应收账款和其他应收款的预期信用损失，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果管理层对估计售价及完工时将要发生的成本及费用等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。管理层在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：(1)影响资产减值的事项是否已经发生；(2)资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；以及(3)预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、

折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。固定资产的预计使用寿命与预计净残值的估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，管理层将对其进行适当调整。

(5) 子公司、合营企业与联营企业的划分。子公司是指对其具有绝对的控制权（大于 50% 的股权）或持有相对控制权（是指虽然对其持股没有达到 50%，但由于其股权分散等原因，对其具有完全的控制权；合营企业是指与另一方共同控制的企业或是被其控制的企业；联营企业是指是指对其具有重大影响但缺乏控制力的企业或被其施加重大影响但不被其控制的企业。

(6) 金融资产的公允价值。如：本公司对没有活跃市场的金融工具，采用包括现金流量折现法等在内的各种估值技术确定其公允价值。对于法律明令限制本集团在特定期限内处置的可供出售金融资产，其公允价值是以市场报价为基础并根据该工具的特征进行调整。在估值时，本集团需对诸如自身和交易对手的信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，这些相关因素假设的变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(7) 递延所得税资产和递延所得税负债。递延所得税资产是未来预计可以用来抵税的资产，递延所得税是时间性差异对所得税的影响，在纳税影响会计法下才会产生递延税款。是根据可抵扣暂时性差异及适用税率计算、影响（减少）未来期间应交所得税的金额；递延所得税负债是指根据应税暂时性差异计算的未来期间应付所得税的金额。

(8) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

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

## **(二) 遵循企业会计准则的声明**

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

## **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

### 2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，

公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

#### **4. 为合并发生的相关费用**

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

### **(六) 合并财务报表的编制方法**

#### **1. 合并范围**

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

#### **2. 合并程序**

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产

负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

#### （1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投

资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## (3) 购买子公司少数股权

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

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

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

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

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

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

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

## **2. 共同经营会计处理方法**

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

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

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

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

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

### **(八) 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **(九) 外币业务**

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## **(十) 金融工具**

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

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

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

### **1. 金融资产分类和计量**

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

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

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

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

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

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公

司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

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

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### (2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### (3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符

合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外)。

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

## (2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

### (2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

#### **4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

融资产)之和。

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

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

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

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

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

#### **6. 金融工具减值**

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

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

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,并按照下

列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

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

#### (1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

## (2) 已发生信用减值的金融资产

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

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

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

## (3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

## (4) 减记金融资产

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

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

#### (十一) 应收票据

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

#### (十二) 应收账款

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合为关联方往来	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	包括除上述组合之外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### (十三) 应收账款融资

本公司对应收账款融资的逾期信用损失的确认方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

#### (十四) 其他应收款

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
内部关联方组合	本组合为关联方往来	本公司按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款	本公司按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

#### (十五) 存货

##### 1. 存货的分类

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

材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

## 2. 存货的计价方法

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

## 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

## 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

## (十六) 合同资产

本公司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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十) 6. 金融工具减值。

## (十七) 持有待售

### 1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## **(十八) 其他债权投资**

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确认方法及会计处理方法见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

## **(十九) 长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确认方法及会计处理方法见本附注四 / (十) 6.金融工具减值。

## **(二十) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

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

#### **(2) 其他方式取得的长期股权投资**

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

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

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

### (2) 权益法

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

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

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

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

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

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

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### (4) 成本法转权益法

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

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

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

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

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

## **(二十一) 固定资产**

### **1. 固定资产确认条件**

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

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

### **2. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### **3. 固定资产后续计量及处置**

### (1) 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.5
机器设备	年限平均法	10	2.00-5.00	9.50-9.80
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3	2.00-5.00	31.67-32.67

### (2) 固定资产的后续支出

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

### (3) 固定资产处置

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

## 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

## **(二十二) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

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

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **(二十三) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

产借款费用停止资本化。

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## (二十四) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### 1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以

及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

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

### (1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
系统软件使用权	3	未来可使用期限
专利权	3	受法律保护年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

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

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

## **(二十五) 长期资产减值**

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

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

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

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

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

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

## **(二十六) 长期待摊费用**

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

## **(二十七) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十八) 职工薪酬**

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

### **1. 短期薪酬**

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

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

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

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

## 4. 其他长期职工福利

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

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

## (二十九) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## (三十) 收入

### 1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## **2. 收入确认的具体方法**

本公司销售收入分为内销和外销，内销方面，公司对采用款到发货的客户，在收到货款的时候确认预收账款，同时通知销售部门在仓库发货以后，根据销售合同和销售出库单确认收入；对于货到付款和货到后若干天付款结算方式的销售业务，在货物发出并由客户确认收货以后确认收入；外销方面，本公司一般采用 FOB 或者 CIF 贸易方式，将货物委托给货物代理公司代理出口，本公司以出口报关单上的出口日期，即运载出口货物的运输工具办结出境手续的日期为收入确认时点。

### **(三十一) 合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账

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。

## **(三十二) 政府补助**

### **1. 类型**

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

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

### **2. 政府补助的确认**

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

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

### **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

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

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

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

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

## **(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回

该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

### 1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

### 2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

## (三十四) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

### 1. 经营租赁会计处理

#### (1) 经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

#### (2) 经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### 2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其

差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (二十一) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

### (三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

执行新收入准则：财政部 2017 年颁布了修订后的《企业会计准则 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”)，本公司 2020 年度财务报表按照新收入准则编制。根据新收入准则的相关规定，本公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，不对比较财务报表数据进行调整。

执行新收入准则对本期期初合并资产负债表相关项目的影 响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响数			2020 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	897,880.91	-897,880.91		-897,880.91	
合同负债		879,444.19		879,444.19	879,444.19
其他流动负债		18,436.72		18,436.72	18,436.72

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		1,544,775.99	-1,544,775.99
合同负债	1,499,591.90		1,499,591.90
其他流动负债	45,184.09		45,184.09

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	45,612,040.45	42,350,111.89	3,261,928.56
销售费用	3,415,441.27	6,677,369.83	-3,261,928.56

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、 税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入	13%、5%、9%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
房产税	按照房产原值的 80%为纳税基准	1.2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
长沙华锦生物科技有限公司	20%
长沙哈根生物科技有限公司	20%

## (二) 税收优惠政策及依据

根据《企业所得税法》第二十八条“符合条件的小型微利企业，减按 20%的税率征收企业所得税。”根据财税[2019]13 号财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”子公司长沙哈根生物科技有限公司、长沙华锦生物科技有限公司享受该项所得税政策优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司于 2020 年 9 月 11 日取得证书编号为 GR202043001642 号的高新技术企业证书，有效期限为 3 年，故公司享受高新技术企业的税收优惠政策，减按 15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前计价扣除比例的通知《财税[2018]99 号》，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按照据实扣除的基础上，在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间，再按照实际发生额的 75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 175%在税前扣除。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,906.85	762.64
银行存款	41,061,385.20	23,880,669.20
其他货币资金		

项目	期末余额	期初余额
合计	41,064,292.05	23,881,431.84
其中：存放在境外的款项总额		

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

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,656,716.21	10,320,226.54
1—2 年	324,434.57	2,060,139.55
2—3 年	1,586,073.08	
小计	14,567,223.86	12,380,366.09
减：坏账准备	1,141,101.19	722,025.29
合计	13,426,122.67	11,658,340.80

### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,567,223.86	100.00	1,141,101.19	7.83	13,426,122.67
其中：关联方组合					
账龄组合	14,567,223.86	100.00	1,141,101.19	7.83	13,426,122.67
合计	14,567,223.86	100.00	1,141,101.19	7.83	13,426,122.67

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,380,366.09	100.00	722,025.29	5.83	11,658,340.80
其中：关联方组合					
账龄组合	12,380,366.09	100.00	722,025.29	5.83	11,658,340.80
合计	12,380,366.09	100.00	722,025.29	5.83	11,658,340.80

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

期末无单项计提预期信用损失的应收账款

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,656,716.21	632,835.81	5.00
1 至 2 年	324,434.57	32,443.46	10.00
2 至 3 年	1,586,073.08	475,821.92	30.00
合计	14,567,223.86	1,141,101.19	7.83

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	722,025.29	419,075.90				1,141,101.19
合计	722,025.29	419,075.90				1,141,101.19

#### 6. 本期无实际核销的应收账款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
客户一	7,209,030.48	49.49	360,451.52
客户二	1,112,499.69	7.64	60,335.45
客户三	627,025.80	4.30	31,351.29
客户四	540,261.72	3.71	162,078.52
客户五	532,431.84	3.65	159,729.55
合计	10,021,249.53	68.79	773,946.33

#### 8. 截止 2020 年 12 月 31 日, 无因金融资产转移而终止确认的应收款项

#### 9. 截止 2020 年 12 月 31 日, 无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释3. 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	383,759.54	69.41	723,861.24	94.68
1 至 2 年	167,736.58	30.34	39,860.68	5.21
2 至 3 年	550.00	0.10	813.68	0.11
3 年以上	813.68	0.15		
合计	552,859.80	100.00	764,535.60	100.00

#### 2. 截止 2020 年 12 月 31 日无账龄超过一年且金额重要的预付款项

### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
供应商 1	199,660.00	36.11	2019-2020 年	正常结算期
供应商 2	135,615.00	24.53	2019-2020 年	正常结算期
供应商 3	78,000.00	14.11	2019 年	正常结算期
供应商 4	32,819.38	5.94	2020 年	正常结算期
供应商 5	22,946.49	4.15	2020 年	正常结算期
合计	469,040.87	84.84		

### 注释4. 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	710,605.35	340,400.24
合计	710,605.35	340,400.24

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	743,268.78	351,684.46
1—2 年		
2—3 年		9,000.00
3—4 年	9,000.00	
5 年以上	2,000.00	2,000.00
小计	754,268.78	362,684.46
减：坏账准备	43,663.43	22,284.22
合计	710,605.35	340,400.24

#### 2. 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
备用金、员工借支	4,000.00	4,000.00
押金、保证金	7,000.00	7,000.00
个人承担社保及住房公积金	9,316.11	9,270.96
出口退税	729,687.67	342,413.50
其他	4,265.00	
合计	754,268.78	362,684.46

#### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	754,268.78	100.00	43,663.43	5.79	710,605.35
合计	754,268.78	100.00	43,663.43	5.79	710,605.35

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	362,684.46	100.00	22,284.22	6.14	340,400.24
合计	362,684.46	100.00	22,284.22	6.14	340,400.24

#### 4. 其他应收款分类说明

期末无单项计提预期信用损失的其他应收款

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	743,268.78	37,163.43	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年	9,000.00	4,500.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	754,268.78	43,663.43	

#### 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	22,284.22			22,284.22
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	21,379.21			21,379.21
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	43,663.43			43,663.43

**7. 本期无实际核销的其他应收款**

**8. 按欠款方归集的期末余额前五大其他应收款情况**

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
长沙市高新区国家税务分局	出口退税	729,687.67	1 年以内	96.74	36,484.38
长沙雨花区社保保险中心	社保个人部分	7,701.63	1 年以内	1.02	385.08
湖南鸿运物业管理集团股份有限公司	押金	5,000.00	3-4 年	0.66	2,500.00
环发讯通(天津)国际货运代理有限公司上海分公司	运费	4,265.00	1 年以内	0.57	213.25
刘纯	备用金	4,000.00	3-4 年	0.53	2,000.00
合计		750,654.30		99.52	41,582.71

**9. 本报告期无涉及政府补助的应收款项**

**10. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况**

**11. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债**

**注释5. 存货**

**1. 存货分类**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,805,664.02		3,805,664.02	2,260,399.75		2,260,399.75
库存商品	2,181,193.11		2,181,193.11	2,041,346.02		2,041,346.02
发出商品				147,352.79		147,352.79
合计	5,986,857.13		5,986,857.13	4,449,098.56		4,449,098.56

**2. 2020 年 12 月 31 日存货成本不存在高于可变现净值的情况，故未计提存货跌价准备。**

**3. 2020 年 12 月 31 日存货所有权不受限制。**

**注释6. 其他流动资产**

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预交税金		217,767.85
合计		217,767.85

### 注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产原值及折旧	10,432,816.67	10,366,238.32
固定资产清理		
合计	10,432,816.67	10,366,238.32

#### (一) 固定资产原值及累计折旧

##### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	12,861,325.91	1,069,216.81	1,104,232.69	353,672.72	15,388,448.13
2. 本期增加金额			1,115,575.22		1,115,575.22
重分类					
购置			1,115,575.22		1,115,575.22
在建工程转入					
非同一控制下企业合并					
股东投入					
融资租入					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
划分为持有待售的资产					
转入投资性房地产					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	12,861,325.91	1,069,216.81	2,219,807.91	353,672.72	16,504,023.35
二. 累计折旧					
1. 期初余额	3,092,115.83	758,145.28	953,714.81	218,233.89	5,022,209.81
2. 本期增加金额	657,837.12	90,744.63	231,093.28	69,321.84	1,048,996.87
重分类					
本期计提	657,837.12	90,744.63	231,093.28	69,321.84	1,048,996.87
非同一控制下					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
企业合并					
外币报表折算差额					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
划分为持有待售的资产					
转入投资性房地产					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额	3,749,952.95	848,889.91	1,184,808.09	287,555.73	6,071,206.68
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
重分类					
本期计提					
非同一控制下企业合并					
其他增加					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
融资租出					
划分为持有待售的资产					
转入投资性房地产					
处置子公司					
其他减少					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	9,111,372.96	220,326.90	1,034,999.82	66,116.99	10,432,816.67
2. 期初账面价值	9,769,210.08	311,071.53	150,517.88	135,438.83	10,366,238.32

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
----	--------

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	382,432.07
合计	382,432.07

说明：经营租赁租出的房屋及建筑物的原账面价值为 596,900.00 元，总面积 166.99 m<sup>2</sup>，其中对外租给湖南巨龙互联信息技术有限公司的面积 106.99 m<sup>2</sup>，按照面积分摊的房屋及建筑物账面价值为 382,432.07 元。

#### 5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

6. 2020 年 12 月 31 日固定资产无明显迹象表明已发生减值，未计提固定资产减值准备。

7. 2020 年 12 月 31 日无用于担保、抵押的固定资产情况。

### 注释8. 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	软件	专利	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	42,528.29	7,325.24	49,853.53
2. 本期增加金额			
购置			
内部研发			
非同一控制下企业合并			
股东投入			
外币报表折算差额			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
处置子公司			
划分为持有待售的资产			
其他原因减少			
4. 期末余额	42,528.29	7,325.24	49,853.53
二. 累计摊销			
1. 期初余额	34,315.25	2,034.90	36,350.15
2. 本期增加金额	3,833.32	2,441.88	6,275.20
本期计提	3,833.32	2,441.88	6,275.20
非同一控制下企业合并			
外币报表折算差额			
股东投入			
其他原因增加			

项目	软件	专利	合计
3. 本期减少金额			
处置			
处置子公司			
划分为持有待售的资产			
其他原因减少			
4. 期末余额	38,148.57	4,476.78	42,625.35
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	4,379.72	2,848.46	7,228.18
2. 期初账面价值	8,213.04	5,290.34	13,503.38

2. 2020年12月31日公司无形资产无明显迹象表明已发生减值，未计提无形资产减值准备。

### 注释9. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	1,184,764.62	177,503.63	744,309.51	111,473.92
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计	1,184,764.62	177,503.63	744,309.51	111,473.92

#### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失		
可抵扣亏损	329,321.19	260,357.45
合计	329,321.19	260,357.45

注：由于长沙华锦生物科技有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此该公司可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020		13,192.93	
2021	59,131.64	59,131.64	
2022	36,550.84	36,550.84	
2023	92,738.77	92,738.77	
2024	58,743.27	58,743.27	
2025	80,606.86		

年份	期末余额	期初余额	备注
合计	327,771.38	260,357.45	

## 注释10. 应付账款

### 1. 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
材料款	18,401,216.35	12,429,274.68
设备款	6,500.00	7,200.00
运费	723,620.17	320,543.14
合计	19,131,336.52	12,757,017.82

### 2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
供应商 1	131,122.43	材料尾款
供应商 2	74,700.00	材料尾款
供应商 3	67,241.00	运费尾款
供应商 4	45,620.00	材料尾款
供应商 5	29,400.00	材料尾款
合计	348,083.43	

## 注释11. 预收款项

### 1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款		897,880.91
合计		897,880.91

## 注释12. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,499,591.90	
合计	1,499,591.90	

## 注释13. 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	1,692,224.18	4,530,641.00	3,948,525.00	2,274,340.18
离职后福利-设定提存计划		12,712.27	12,712.27	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				

合计	1,692,224.18	4,543,353.27	3,961,237.27	2,274,340.18
----	--------------	--------------	--------------	--------------

## 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	1,680,224.18	4,364,223.65	3,770,107.65	2,274,340.18
职工福利费		47,587.39	47,587.39	
社会保险费		65,497.90	65,497.90	
其中：基本医疗保险费		63,773.56	63,773.56	
补充医疗保险				
工伤保险费		1,724.34	1,724.34	
生育保险费				
住房公积金		15,840.00	15,840.00	
工会经费		29,092.06	29,092.06	
职工教育经费	12,000.00	8,400.00	20,400.00	
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	1,692,224.18	4,530,641.00	3,948,525.00	2,274,340.18

## 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		11,583.76	11,583.76	
失业保险费		1,128.51	1,128.51	
企业年金缴费				
合计		12,712.27	12,712.27	

## 4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额，2020年12月31日余额为计提2020年12月份工资款以及绩效，于2021年1-2月已发放。

### 注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	17,489.26	21,819.56
企业所得税	774,847.44	9,664.68
城市维护建设税	43,662.97	22,512.68
教育费附加	31,067.88	16,249.77
其他	34,224.63	2,139.15
合计	901,292.18	72,385.84

### 注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,080,735.86	113,646.80
合计	1,080,735.86	113,646.80

### (一) 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
服务费	165,400.00	95,000.00
奖励方案认购款	900,000.00	
其他	15,335.86	18,646.80
合计	1,080,735.86	113,646.80

#### 2. 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款

#### 注释16. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待确认的应交税费	45,184.09	
合计	45,184.09	

#### 注释17. 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	
倪惠新	5,900,000.00						5,900,000.00
倪师政	100,000.00						100,000.00
黄璐	2,000,000.00						2,000,000.00
李修然	2,000,000.00						2,000,000.00
合计	10,000,000.00						10,000,000.00

#### 注释18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	3,625,838.96			3,625,838.96
合计	3,625,838.96			3,625,838.96

#### 注释19. 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	2,190,359.41	1,098,619.06		3,288,978.47
任意盈余公积				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
储备基金				
企业发展基金				
利润归还投资				
其他				
合计	2,190,359.41	1,098,619.06		3,288,978.47

## 注释20. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	20,453,436.59	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	20,453,436.59	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	11,156,169.79	
减: 提取法定盈余公积	1,098,619.06	10.00
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加: 盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	30,510,987.32	

## 注释21. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,065,111.59	45,575,929.33	46,650,886.03	27,285,782.57
其他业务	64,784.96	36,111.12	78,367.46	59,661.71
合计	70,129,896.55	45,612,040.45	46,729,253.49	27,345,444.28

## 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中药饮片加工	70,065,111.59	45,575,929.33	46,650,886.03	27,285,782.57
合计	70,065,111.59	45,575,929.33	46,650,886.03	27,285,782.57

## 3. 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
绿茶提取物	1,098,965.64	730,449.34	1,330,673.35	803,670.76
蓝莓提取物	6,719,755.87	4,340,750.56	5,569,638.56	3,345,532.00
苹果提取物	4,993,164.44	2,364,911.02	2,744,421.90	1,679,087.03
问荆提取物	1,961,039.41	1,741,716.67	2,070,221.17	1,128,891.70
桑叶提取物	2,722,704.98	2,054,936.69	3,398,954.61	1,730,462.72
万寿菊提取物	5,050,854.95	3,166,042.14	1,969,914.91	1,161,963.55
稷米提取物	2,718,597.57	2,402,785.47	1,221,312.70	786,472.67
卡瓦提取物	4,902,614.18	3,282,651.48	4,381,984.89	2,962,172.02
水飞蓟提取物	7,366,694.22	3,777,524.45	6,820,358.89	3,507,005.76
人参皂甙提取物	12,072,147.27	6,543,761.52	8,658,275.20	5,236,604.36
其他	20,458,573.06	15,170,399.99	8,485,129.85	4,943,920.00
合计	70,065,111.59	45,575,929.33	46,650,886.03	27,285,782.57

## 4. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年发生额	
	金额	比例（%）
客户一	6,571,124.56	9.37
客户二	3,413,156.30	4.87
客户三	3,078,933.61	4.39
客户四	2,569,645.63	3.66
客户五	2,287,600.63	3.26
合计	17,920,460.73	25.55

## 注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	107,351.28	107,351.31
城市维护建设税	219,251.56	194,468.35
教育费附加	156,608.26	138,911.34
其他税金	150,022.99	147,378.10
合计	633,234.09	588,109.10

**注释23. 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,090,751.29	1,412,936.41
参展费	141,351.79	489,532.32
业务招待费	26,454.09	105,692.48
差旅费	76,205.14	332,153.20
运输费		2,051,006.65
办公费	64,278.67	202,907.20
折旧费	148,732.56	148,732.56
中信保险费	338,917.80	265,691.62
包装费	104,916.41	125,850.25
检测费及样品费	101,110.29	103,602.56
辐照费	126,596.22	177,238.11
维修费	10,688.05	8,124.40
认证费	91,691.93	29,721.60
宣传费	68,170.00	63,122.26
其他	25,577.03	58,257.74
合计	3,415,441.27	5,574,569.36

**注释24. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	940,618.02	1,182,012.61
办公费	194,776.89	354,698.45
招待费	215,088.10	223,587.01
折旧费	306,348.64	234,069.58
差旅费	30,946.79	78,666.67
汽车费	18,020.09	3,047.28
保险费	30,284.31	2,580.38
其他	270,662.40	208,931.09
服务费	99,792.45	3,883.49
会务费	75,000.00	
物业水电费	16,338.49	22,550.76
咨询顾问费	374,277.96	263,568.42
租赁费		5,200.00
维修费	95,219.36	136,593.07
合计	2,667,373.50	2,719,388.81

**注释25. 研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,276,124.56	1,225,826.27
材料费	1,688,090.24	2,039,106.05
折旧费	305,938.44	327,984.06
水电费	14,159.30	14,955.75
物业费	17,099.80	17,098.80
检测费		10,700.00
其他	64,762.43	40,343.59
合计	3,366,174.77	3,676,014.52

## 注释26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	46,210.04	32,947.92
利息净支出	-46,210.04	-32,947.92
汇兑损益	2,200,329.06	-266,253.29
银行手续费	5,638.01	9,531.89
其他	1,820.00	675.00
合计	2,161,577.03	-288,994.32

## 注释27. 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		330,000.00	330,000.00
合计		330,000.00	330,000.00

### 2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
收中信保 2017 年 12 月保费扶持资金		1,700.00	与收益相关
收高新认定企业研发经费补贴		140,000.00	与收益相关
收 2018 中信保补助		108,300.00	与收益相关
收 2018 境外展补贴		20,000.00	与收益相关
收 2018 美西展补助		30,000.00	与收益相关
收 2018 中小企业市场开拓资金		30,000.00	与收益相关
合计		330,000.00	

## 注释28. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-440,455.11	-30,720.70
合计	-440,455.11	-30,720.70

### 注释29. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		533,331.61
合计		533,331.61

### 注释30. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	825,000.00	84,000.00	825,000.00
其他	21,003.88	2,273.58	21,003.88
合计	846,003.88	86,273.58	846,003.88

#### 1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
收 2020 年科技局立项补助	250,000.00		与收益相关
收 2019 年研发奖补	240,100.00		与收益相关
收 2020 年展会补助	200,000.00		与收益相关
收 2019 年中信保扶持资金	105,000.00		与收益相关
收 2018 美西展运输费补贴	15,000.00		与收益相关
收 20 年长沙市研发补助	14,900.00		与收益相关
2017 美西展补贴		84,000.00	与收益相关
合计	825,000.00	84,000.00	

### 注释31. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出、税收滞纳金		6,635.17	
合计		6,635.17	

### 注释32. 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	1,589,464.13	774,159.96
递延所得税费用	-66,029.71	-4,542.54
合计	1,523,434.42	769,617.42

#### 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	12,679,604.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,901,940.63
子公司适用不同税率的影响	-18,336.57
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	14,499.71
研发费用加计扣除影响	-378,694.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	4,025.31
所得税费用	1,523,434.42

### 注释33. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	46,210.04	32,947.92
政府补助收入	825,000.00	414,000.00
往来款收入及其他	18,678.64	137,030.13
合计	889,888.68	583,978.05

#### 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
日常付现的费用	6,828,472.09	7,488,770.02
金融机构手续费支出	7,458.01	10,206.89
往来款支出及其他费用支出	50,305.00	295,915.12
合计	6,886,235.10	7,794,892.03

### 注释34. 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,156,169.79	7,257,353.64
加：信用减值损失	440,455.11	30,720.70
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,048,996.87	963,594.22
无形资产摊销	6,275.20	5,877.56
长期待摊费用摊销		
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)		-533,331.61
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-66,029.71	-4,542.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,537,758.57	-933,727.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,320,279.39	-278,245.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,526,877.89	-1,129,754.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,254,707.19	5,377,943.61
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	41,064,292.05	23,881,431.84
减：现金的期初余额	23,881,431.84	18,254,393.68
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	17,182,860.21	5,627,038.16

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	41,064,292.05	23,881,431.84
其中：库存现金	2,906.85	762.64
可随时用于支付的银行存款	41,061,385.20	23,880,669.20
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	41,064,292.05	23,881,431.84
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释35. 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	3,029,508.76		19,767,242.43
其中：美元	3,029,508.28	6.5249	19,767,238.58
欧元	0.48	8.0250	3.85
应收账款	1,912,639.24		12,479,779.78
其中：美元	1,912,639.24	6.5249	12,479,779.78

## 七、合并范围的变更

本报告期内合并范围未发生变更

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
长沙华锦生物科技有限公司	湖南长沙	长沙高新开发区文轩路27号麓谷钰园F3栋N单元10层1002-303房	天然植物和动物提取物的提取技术的研究、开发和相关产品的生产、销售。	100.00		购买
长沙哈根生物科技有限公司	湖南长沙	长沙市雨花区环保中路188号长沙国际企业中心2幢D103号房	生物制品、保健品、化妆品、化工产品、饲料的研发；化工原料（监控化学品、危险化学品除外）销售；饲料原料销售；固体饮料制造；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。	100.00		购买

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信

用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 68.79%（2019 年：77.37%）。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具) 的账面金额。

## （二）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	19,767,238.58	3.85	19,767,242.43
应收账款	12,479,779.78		12,479,779.78
小计	32,247,018.36	3.85	32,247,022.21
外币金融负债：			
应付账款			
小计			

续：

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计

项目	期初余额		
	美元项目	欧元项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	11,812,449.53	3.83	11,812,453.36
应收账款	11,564,338.40		11,564,338.40
小计	23,376,787.93	3.83	23,376,791.76
外币金融负债：			
应付账款			
小计			

### (3) 敏感性分析：

截止 2020 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元及欧元金融资产和美元及欧元金融负债，如果人民币对美元及欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 3,224,702.20 元。

## 2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整以最大程度降低面临的利率风险。

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

本企业无母公司。

本公司最终控制方是自然人股东倪惠新、黄建伟、黄璐、李修然，四人是一致行动人。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
艾诺俐国际食品（香港）有限公司	董事黎林彦震控制的企业
王志成	董事兼副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吴娅玲	董事兼财务负责人
LAILIMYEANCHIN (黎林彦震)	董事
陈志辉	监事会主席
姚玲	职工代表监事
彭维彬	监事
倪师政	股东、股东倪惠新的弟弟

#### (四) 关联方交易

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

#### 2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,836,860.90	1,665,558.05

#### 3. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
奖励方案认购款	王志成	100,000.00	
	吴娅玲	100,000.00	
	彭维彬	100,000.00	
	姚玲	100,000.00	
	陈志辉	100,000.00	
	合计		500,000.00

#### 4. 关联方应收应付款项

##### (1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	王志成	100,000.00	
	吴娅玲	100,000.00	
	彭维彬	100,000.00	
	姚玲	100,000.00	54,854.20
	陈志辉	100,000.00	44,000.00

## 十一、 股份支付

本公司无股份支付情况。

## 十二、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司不存在应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 十三、 资产负债表日后事项

本公司无重大的期后事项

### 十四、 其他重要事项说明

本公司无应披露未披露的其他重要事项。

## 十五、 母公司财务报表主要项目注释

### 母公司财务报表主要项目注释

#### 注释1. 应收账款

##### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	12,664,292.46	10,318,756.55
1—2年	336,434.57	2,060,139.55
2-3年	1,586,073.08	-
3-4年	0.00	105,585.82
4-5年	105,585.82	
小计	14,692,385.93	12,484,481.92
减：坏账准备	1,141,080.00	721,351.79
合计	13,551,305.93	11,763,130.13

##### 2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	14,692,385.93	100.00	1,141,080.00	7.77	13,551,305.93
其中：关联方组合	125,585.82	0.85			125,585.82
账龄组合	14,566,800.11	99.15	1,141,080.00	7.83	13,425,720.11
合计	14,692,385.93	100.00	1,141,080.00	7.77	13,551,305.93

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	12,484,481.92	100.00	721,351.79	5.78	11,763,130.13
其中：关联方组合	117,585.83	0.94			117,585.83
账龄组合	12,366,896.09	99.06	721,351.79	5.78	11,645,544.30
合计	12,484,481.92	100.00	721,351.79	5.78	11,763,130.13

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

期末无单项计提预期信用损失的应收账款

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,656,292.46	632,814.62	5.00
1 至 2 年	324,434.57	32,443.46	10.00
2 至 3 年	1,586,073.08	475,821.92	30.00
合计	14,566,800.11	1,141,080.00	7.83

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	721,351.79	419,728.21				1,141,080.00
其中：关联方组合						
账龄组合	721,351.79	419,728.21				1,141,080.00
合计	721,351.79	419,728.21				1,141,080.00

### 6. 本期无实际核销的应收账款

### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
客户一	7,209,030.48	49.07	360,451.52
客户二	1,112,499.69	7.57	60,335.45
客户三	627,025.80	4.27	31,351.29
客户四	540,261.72	3.68	162,078.52
客户五	532,431.84	3.62	159,729.55

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
合计	10,021,249.53	68.21	773,946.33

8. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收款项

9. 本报告期内转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债

**注释2. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	919,918.72	339,281.21
合计	919,918.72	339,281.21

**(一) 其他应收款**

**1. 按账龄披露的其他应收款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	952,492.73	350,506.54
1—2年		
2—3年		9,000.00
3—4年	9,000.00	
小计	961,492.73	359,506.54
减：坏账准备	41,574.01	20,225.33
合计	919,918.72	339,281.21

**2. 按款项性质分类的其他应收款**

款项性质	期末余额	期初余额
备用金、员工借支	4,000.00	4,000.00
押金、保证金	5,000.00	5,000.00
个人承担社保及个税	7,527.56	8,093.04
出口退税	729,687.67	342,413.50
其他往来	215,277.50	
合计	961,492.73	359,506.54

**3. 按坏账准备计提方法分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	961,492.73	100.00	41,574.01	4.32	919,918.72

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	
其中：关联方组合	211,012.50	21.95			211,012.50
账龄组合	750,480.23	78.05	41,574.01	5.54	708,906.22
合计	961,492.73	100.00	41,574.01	4.32	919,918.72

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	359,506.54	100.00	20,225.33	5.63	339,281.21
其中：关联方组合					
账龄组合	359,506.54	100.00	20,225.33	5.63	339,281.21
合计	359,506.54	100.00	20,225.33	5.63	339,281.21

#### 4. 其他应收款分类说明

期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

#### 5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	741,480.23	37,074.01	5.00
3 至 4 年	9,000.00	4,500.00	50.00
合计	750,480.23	41,574.01	5.54

#### 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	20,225.33			20,225.33
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	21,348.68			21,348.68

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	41,574.01			41,574.01

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
长沙市高新区国家税务分局	出口退税	729,687.67	1 年以内	75.89	36,484.38
长沙华锦生物科技有限公司	往来款	211,012.50	1 年以内	21.95	
长沙雨花区社保保险中心	社保个人部分	6,207.56	1 年以内	0.65	310.38
湖南鸿运物业管理集团股份有限公司	押金	5,000.00	3-4 年	0.52	2,500.00
环发讯通（天津）国际货运代理有限公司上海分公司	运费	4,265.00	1 年以内	0.44	213.25
合计		956,172.73		99.45	39,508.01

9. 本报告期内无涉及政府补助的应收款项

10. 本报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

11. 本报告期内无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,560,172.67		1,560,172.67	1,560,172.67		1,560,172.67
对联营、合营企业投资						
合计	1,560,172.67		1,560,172.67	1,560,172.67		1,560,172.67

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
长沙华锦生物科技有限公司	496,807.07	496,807.07			496,807.07		
长沙哈根生物科技有限公司	1,063,365.60	1,063,365.60			1,063,365.60		
合计	1,560,172.67	1,560,172.67			1,560,172.67		

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	69,299,374.18	45,352,993.26	45,583,984.21	26,971,754.24
其他业务	178,288.54	36,111.12	191,287.42	59,661.71
合计	69,477,662.72	45,389,104.38	45,775,271.63	27,031,415.95

##### 2. 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中药饮片加工	69,299,374.18	45,352,993.26	45,583,984.21	26,971,754.24
合计	69,299,374.18	45,352,993.26	45,583,984.21	26,971,754.24

##### 3. 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
绿茶提取物	893,855.01	730,449.34	1,210,954.78	756,620.20
蓝莓提取物	6,667,924.02	4,340,750.56	5,377,483.44	3,215,417.47
苹果提取物	4,952,735.22	2,364,911.02	2,692,937.72	1,653,055.48
问荆提取物	1,961,039.41	1,741,716.67	2,070,221.17	1,128,891.70
桑叶提取物	2,721,954.98	2,054,936.69	3,396,097.84	1,728,962.32
万寿菊提取物	5,048,832.82	3,166,042.14	1,964,606.39	1,158,709.76
稷米提取物	2,718,597.57	2,402,785.47	1,221,213.56	786,395.95
卡瓦提取物	4,887,771.70	3,282,651.48	4,370,051.33	2,954,732.57
水飞蓟提取物	7,348,357.93	3,777,524.45	6,820,358.89	3,507,005.76
人参皂甙提取物	12,143,793.30	6,543,761.52	8,656,560.21	5,235,139.92
其他	19,954,512.22	14,947,463.92	7,803,498.88	4,846,823.11
合计	69,299,374.18	45,352,993.26	45,583,984.21	26,971,754.24

##### 4. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本年发生额	
	金额	比例（%）
客户一	6,571,124.56	9.46
客户二	3,413,156.30	4.91
客户三	3,078,933.61	4.43
客户四	2,569,645.63	3.70
客户五	2,287,600.63	3.29
合计	17,920,460.73	25.79

## 十六、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	825,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,003.88	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	124,863.00	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	721,140.88	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.66	1.12	1.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.94	1.04	1.04

湖南华康生物科技股份有限公司

(公章)

二〇二一年四月十九日

## 第九节 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。

(三) 年度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