

江苏润普食品科技股份有限公司

2019 年度审计报告

## 目 录

一、 审计报告.....	第 1—3 页
二、 财务报表.....	第 4—11 页
(一) 合并资产负债表.....	第 4 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 5 页
(三) 合并利润表.....	第 6 页
(四) 母公司利润表.....	第 7 页
(五) 合并现金流量表.....	第 8 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 9 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 10 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 11 页
三、 财务报表附注.....	第 12— 69页



## 审 计 报 告

天健审〔2020〕7-427号

江苏润普食品科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了江苏润普食品科技股份有限公司(以下简称润普公司)财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了润普公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于润普公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

润普公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估润普公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

润普公司治理层（以下简称治理层）负责监督润普公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否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：

（一）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。

（二）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

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对润普公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致润普公司不能持续经营。

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

（六）就润普公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

王振



中国注册会计师：

李剑平



二〇二〇年四月二十八日

# 合并资产负债表

2019年12月31日

会合01表  
单位：人民币元

编制单位：江苏润都食品科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	55,183,117.86	64,933,273.47	短期借款	16	21,316,885.62	5,538,536.14
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	104,025.00	1,488,970.00	应付票据	17	52,948,064.20	53,258,210.00
应收账款	3	31,442,893.04	20,455,238.04	应付账款	18	23,425,957.09	17,672,796.56
应收款项融资	4	200,000.00		预收款项	19	6,392,490.66	7,491,908.50
预付款项	5	2,684,012.93	3,222,675.99	合同负债			
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	3,510,029.84	2,152,192.49	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	20	2,324,572.31	2,161,315.27
存货	7	28,028,495.22	39,256,491.24	应交税费	21	457,667.31	1,378,721.17
合同资产				其他应付款	22	187,922.83	4,422,169.17
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	7,865,346.68	1,701,078.51	持有待售负债			
<b>流动资产合计</b>		<b>129,017,920.57</b>	<b>133,209,919.77</b>	<b>一年内到期的非流动负债</b>			
				<b>其他流动负债</b>			
				<b>流动负债合计</b>		<b>107,053,560.02</b>	<b>91,923,656.81</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资				长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产	9	3,332,102.61	3,475,039.98	递延收益	23		180,000.00
固定资产	10	32,826,327.60	33,822,022.76	递延所得税负债	14	1,058,443.85	1,137,016.57
在建工程	11	61,203,427.98	4,047,603.72	其他非流动负债			
生产性生物资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>1,058,443.85</b>	<b>1,317,016.57</b>
油气资产				<b>负债合计</b>		<b>108,112,003.87</b>	<b>93,240,673.38</b>
使用权资产				<b>所有者权益(或股东权益)：</b>			
无形资产	12	12,088,684.36	1,653,053.82	实收资本(或股本)	24	65,480,000.00	49,480,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	13	5,391,823.13	5,391,823.13	其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产	14	1,114,341.83	1,020,188.48	资本公积	25	47,454,617.81	23,761,221.59
其他非流动资产	15	4,154,851.75	10,000,000.00	减：库存股			
<b>非流动资产合计</b>		<b>120,111,559.26</b>	<b>59,409,731.89</b>	其他综合收益			
<b>资产总计</b>		<b>249,129,479.83</b>	<b>192,619,651.66</b>	专项储备			
				盈余公积	26	4,119,179.54	2,740,802.15
				一般风险准备			
				未分配利润	27	23,963,678.61	23,396,954.54
				归属于母公司所有者权益合计		141,017,475.96	99,378,978.28
				少数股东权益			
				<b>所有者权益合计</b>		<b>141,017,475.96</b>	<b>99,378,978.28</b>
				<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>249,129,479.83</b>	<b>192,619,651.66</b>

法定代表人：

潘龙

主管会计工作的负责人：

潘龙

会计机构负责人：

张爱平

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

平张  
印爱

# 母 公 司 资 产 负 债 表

2019年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:江苏润普食品科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		34,670,297.27	42,808,586.63	短期借款		5,200,000.00	200,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		104,025.00	1,488,970.00	应付票据		36,162,364.20	38,177,960.00
应收账款	1	19,824,578.41	29,934,687.95	应付账款		15,341,488.51	8,740,473.76
应收款项融资		200,000.00		预收款项		456,905.59	2,792,145.31
预付款项		1,543,674.68	1,598,482.44	合同负债			
其他应收款	2	47,690.00	355,263.51	应付职工薪酬		848,382.57	744,928.37
存货		12,300,513.57	16,367,280.15	应交税费		234,659.99	201,744.68
合同资产				其他应付款		75,134.75	4,417,885.81
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		6,484,561.95	760,285.28	其他流动负债			
流动资产合计		75,175,340.88	93,313,555.96	流动负债合计		58,319,935.61	55,275,137.93
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	3	13,500,000.00	13,500,000.00	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产				递延收益			180,000.00
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		26,856,365.45	28,145,710.37	其他非流动负债			
在建工程		61,203,427.98	4,047,603.72	非流动负债合计			180,000.00
生产性生物资产				负债合计		58,319,935.61	55,455,137.93
油气资产				所有者权益(或股东权益):			
使用权资产				实收资本(或股本)			
无形资产		12,088,684.36	1,653,053.82	其他权益工具			
开发支出				其中: 优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积			
递延所得税资产		167,682.11	444,458.66	减: 库存股			
其他非流动资产		4,154,851.75	10,000,000.00	其他综合收益			
非流动资产合计		117,971,011.65	57,790,826.57	专项储备			
资产总计		193,146,352.53	151,104,382.53	盈余公积			
				未分配利润			
				所有者权益合计		134,826,416.92	95,649,244.60
				负债和所有者权益总计		193,146,352.53	151,104,382.53

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

龙浦  
印如

龙浦  
印如

江苏众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

张爱平  
张爱平  
印如

# 合并利润表

2019年度

会合02表

单位: 人民币元

编制单位: 江苏润普食品科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	369,991,672.59	293,773,765.80
其中: 营业收入	1	369,991,672.59	293,773,765.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	351,167,581.87	276,406,169.13
其中: 营业成本	1	318,624,101.16	255,302,065.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	819,509.80	475,538.51
销售费用	3	17,499,417.72	11,856,260.07
管理费用	4	6,936,022.51	5,943,938.94
研发费用	5	6,942,547.41	3,634,114.35
财务费用	6	345,983.27	-805,747.95
其中: 利息费用		747,253.69	247,213.00
利息收入		418,186.10	281,935.19
加: 其他收益	7	414,100.00	
投资收益(损失以“-”号填列)	8	314,349.52	
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			
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)	9	-619,733.18	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	10		1,023,432.36
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		18,932,807.06	18,391,029.03
加: 营业外收入	11		94,884.55
减: 营业外支出	12	7,255.73	105,000.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		18,925,551.33	18,380,913.58
减: 所得税费用	13	2,680,452.03	2,280,857.54
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		16,245,099.30	16,100,056.04
(一)按经营持续性分类:			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		16,245,099.30	16,100,056.04
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.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		16,245,099.30	16,100,056.04
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		16,245,099.30	16,100,056.04
归属于母公司所有者的综合收益总额		16,245,099.30	16,100,056.04
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一)基本每股收益		0.31	0.33
(二)稀释每股收益		0.31	0.33

法定代表人:  主管会计工作的负责人:  会计机构负责人: 

天津会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

平张  
印爱

# 母 公 司 利 润 表

2019年度

会企02表

编制单位：江苏润普食品科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	218,667,505.30	207,679,695.28
减：营业成本	1	187,474,062.58	182,283,088.72
税金及附加		679,124.56	427,226.73
销售费用		4,564,353.97	4,625,684.35
管理费用		4,213,973.75	3,076,827.79
研发费用	2	6,942,547.41	3,634,114.35
财务费用		-83,011.57	-438,949.33
其中：利息费用		73,384.50	63,797.83
利息收入		322,346.86	194,105.82
加：其他收益		110,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	3	314,349.52	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		487,177.05	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-131,354.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		15,787,981.17	13,940,348.53
加：营业外收入			15,000.00
减：营业外支出		5,173.07	105,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,782,808.10	13,850,348.53
减：所得税费用		1,999,034.16	1,480,026.17
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,783,773.94	12,370,322.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,783,773.94	12,370,322.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.可供出售金融资产公允价值变动损益			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6.其他债权投资信用减值准备			
7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8.外币财务报表折算差额			
9.其他			
六、综合收益总额		13,783,773.94	12,370,322.36
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

龙潘  
印如

龙潘  
印如

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

平张  
印爱

## 合并现金流量表

2019年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：江苏湖海食品科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
<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		323,283,715.13	359,978,892.79
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		11,679,702.32	
收到其他与经营活动有关的现金	1	1,369,528.84	556,819.74
经营活动现金流入小计		336,332,946.29	360,535,712.53
购买商品、接受劳务支付的现金		275,783,317.64	278,056,854.39
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,101,373.96	11,850,570.36
支付的各项税费		11,181,141.11	6,964,374.32
支付其他与经营活动有关的现金	2	23,572,353.50	30,246,029.17
经营活动现金流出小计		325,638,186.21	327,117,828.24
经营活动产生的现金流量净额		10,694,760.08	33,417,884.29
<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		314,349.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		314,349.52	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		59,369,616.86	5,210,382.04
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	3	4,303,646.00	7,673,113.07
支付其他与投资活动有关的现金		8,247,146.70	
投资活动现金流出小计		71,920,409.56	12,883,495.11
投资活动产生的现金流量净额		-71,606,060.04	-12,883,495.11
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		40,000,000.00	
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		61,007,170.71	7,866,954.24
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		101,007,170.71	7,866,954.24
偿还债务支付的现金		45,228,821.23	11,872,698.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,047,251.53	247,213.00
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	4	325,000.00	
筹资活动现金流出小计		60,601,072.76	12,119,911.98
筹资活动产生的现金流量净额		40,406,097.95	-4,252,957.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		470,619.28	158,965.49
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-20,034,582.73	16,440,396.93
加：期初现金及现金等价物余额		30,042,000.39	13,601,603.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,007,417.66	30,042,000.39

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张爱平

龙海印如

张爱平

龙海印如

张爱平

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

# 母 公 司 现 金 流 量 表

2019年度

会企03表

编制单位：江苏润普食品科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<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		221,571,399.91	246,862,079.52
收到的税费返还		750,652.55	4,712,340.55
收到其他与经营活动有关的现金		222,322,052.46	251,574,420.07
经营活动现金流入小计		169,790,205.77	192,535,094.45
购买商品、接受劳务支付的现金		11,786,446.45	10,603,154.38
支付给职工以及为职工支付的现金		7,178,784.01	7,235,922.54
支付的各项税费		13,429,208.54	13,126,165.95
支付其他与经营活动有关的现金		202,184,644.77	223,500,337.32
经营活动现金流出小计		20,137,407.69	28,074,082.75
经营活动产生的现金流量净额			
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		314,349.52	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		314,349.52	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,487,678.34	5,210,382.04
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		4,303,646.00	7,673,113.07
支付其他与投资活动有关的现金		8,247,146.70	
投资活动现金流出小计		71,038,471.04	12,883,495.11
投资活动产生的现金流量净额		-70,724,121.52	-12,883,495.11
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		40,000,000.00	
取得借款收到的现金		5,200,000.00	800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		45,200,000.00	800,000.00
偿还债务支付的现金		200,000.00	5,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,373,382.34	195,289.51
支付其他与筹资活动有关的现金		325,000.00	
筹资活动现金流出小计		14,898,382.34	5,795,289.51
筹资活动产生的现金流量净额		30,301,617.66	-4,995,289.51
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-142,160.31	-79,338.04
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-20,427,256.48	10,115,960.09
加：期初现金及现金等价物余额		23,717,563.55	13,601,603.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,290,307.07	23,717,563.55

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

龙 潘  
印 如

第9页 共69页

4-1-11

龙 潘  
大企会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

张 平  
印 爱

合 并 所 有 者 权 益 变 动 表

2019年度

会合01表

单位:人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										归属于少数股东权益				
	期初余额	减: 期初坏账准备	期初余额	减: 期初坏账准备	期初余额	减: 期初坏账准备	期初余额	减: 期初坏账准备	期初余额	减: 期初坏账准备	期初余额	减: 期初坏账准备	期初余额	减: 期初坏账准备	期初余额
一、上年年末余额	69,460,000.00	11,234,781.50	2,710,802.15	23,386,953.64	99,778,578.28	49,480,800.00	23,761,221.59	1,501,769.91	8,533,930.74	83,278,922.24					
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、本年年初余额	69,460,000.00	11,234,781.50	2,710,802.15	23,386,953.64	99,778,578.28	49,480,800.00	23,761,221.59	1,501,769.91	8,533,930.74	83,278,922.24					
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	16,000,000.00	23,693,306.22	1,378,377.39	566,724.07	41,678,877.68	16,245,699.30	16,245,699.30	16,245,699.30	16,180,056.04	16,180,056.04					
(一) 综合收益总额	16,000,000.00	23,693,306.22	1,378,377.39	566,724.07	41,678,877.68	16,245,699.30	16,245,699.30	16,245,699.30	16,180,056.04	16,180,056.04					
(二) 所有者投入和减少资本	16,000,000.00	23,693,306.22	1,378,377.39	566,724.07	41,678,877.68	16,245,699.30	16,245,699.30	16,245,699.30	16,180,056.04	16,180,056.04					
1. 所有者投入的普通股	16,000,000.00	23,693,306.22	1,378,377.39	566,724.07	41,678,877.68	16,245,699.30	16,245,699.30	16,245,699.30	16,180,056.04	16,180,056.04					
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、(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
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. 调定盈余公积年初数															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 短期借款															
1. 本期增加															
2. 本期使用															
(六) 其他	65,460,000.00	47,454,817.81	4,119,179.54	2,963,678.61	341,017,477.96	49,480,000.00	23,761,221.59	2,740,802.15	23,396,854.54	99,378,878.28					
四、本年年末余额	134,920,000.00	68,685,188.31	6,498,981.73	51,520,791.62	143,538,177.85	98,960,800.00	23,761,221.59	1,501,769.91	8,533,930.74	83,278,922.24					

会计机构负责人: A. 会计主管人员: B.

平张爱  
印

张爱平  
印

潘如  
印

赵爱平  
印

天津金计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章



  
**江苏润普食品科技股份有限公司**  
**财务报表附注**

2019 年度

金额单位：人民币元

### **一、公司基本情况**

江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由潘如龙、徐延风、熊新国、熊鹰、潘东旭发起设立，于 2004 年 11 月 4 日在连云港市工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省连云港市。公司现持有统一社会信用代码为 91320700767366788M 的营业执照，注册资本 65,480,000.00 元，股份总数 65,480,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 24,135,000.00 股；无限售条件的流通股份 41,345,000.00 股。公司股票已于 2016 年 3 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属食品制造业，经营范围是：食品添加剂（氯化钾、柠檬酸钾、山梨酸钾、磷酸三钙、磷酸二氢钙、柠檬酸钙、磷酸二氢钾、磷酸氢二钾、磷酸三钾、磷酸二氢钠、磷酸氢二钠、丙酸钙、磷酸三钠、双乙酸钠、柠檬酸钠、丙酸钠、磷酸氢钙、山梨酸、醋酸钠、醋酸钾、硫酸镁、硫酸铵、硫酸钾、六偏磷酸钠、三聚磷酸钠、酸式焦磷酸钠、甲酸钠、脱氢乙酸钠、磷酸氢镁、磷酸镁、甲酸钙、乙酸钙、正磷酸、复配食品水份保持剂、复配食品防腐剂、复配食品酸度调节剂）生产；饲料添加剂（山梨酸钾、丙酸钙、丙酸钠、氯化钾、磷酸二氢钾、双乙酸钠、脱氢乙酸钠、柠檬酸钙、混合型饲料添加剂防霉防腐剂）生产；化工产品、食品添加剂、饲料添加剂销售；化工技术服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务。

本财务报表业经公司 2020 年 4 月 28 日第二届十二次董事会批准对外报出。

本公司将连云港润天进出口贸易有限公司等 1 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注七之说明。

### **二、财务报表的编制基础**

#### **(一) 编制基础**

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
审核之章

## (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### **三、重要会计政策及会计估计**

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### （九）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

###### （2）金融资产的后续计量方法

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分, 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) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 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债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够的可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

#### (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，分别确认12个月预期信用损失与整个存续期预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，分别确认12个月预期信用损失与整个存续期预期信用损失

#### (3) 按组合计量预期信用损失的应收款项

##### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: (1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货, 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; 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 分别确定其可变现净值, 并与其对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (十一) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十二) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### (十三) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5、10	5	9.50、19.00
运输设备	年限平均法	4、5	5	19.00、23.75
办公及电子设备	年限平均法	3、5	5	3.17

##### 3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人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〔通常占租赁资产使用寿命的 75%以上(含 75%)〕；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值〔90%以上(含 90%)〕；出租人在租赁

开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值〔90%以上（含90%）〕；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### （十四）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### （十五）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

（1）当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50、30
专利权	10
计算机软件	10、5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

#### (十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十九) 职工薪酬

1. 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。

## 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

## 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十) 收入

### 1. 收入确认原则

#### (1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

#### (2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

#### (3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

### 2. 收入确认的具体方法

公司主要销售食品添加剂等产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了签收凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## (二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额

计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

#### 4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### （二十二）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (二十三) 租赁

#### 1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

### (二十四) 重要会计政策变更

#### 1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)、《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2019 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	21,944,208.04	应收票据	1,488,970.00
		应收账款	20,455,238.04
应付票据及应付账款	70,931,006.56	应付票据	53,258,210.00
		应付账款	17,672,796.56

(2) 本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》《企业会计准则第 24 号——套期保值》以及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则与原准则的差异追溯调整本报告期期初留存收益或其他综合收益。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式,确定了三个计量类别:摊余成本;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益;以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式,以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。权益类投资需按公允价值计量且其变动计入当期损益,但非交易性权益类投资在初始确认时可选择按公允价值计量且其变动计入其他综合收益(处置时的利得或损失不能回转到损益,但股利收入计入当期损益),且该选择不可撤销。

新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”,适用于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款。

1) 执行新金融工具准则对公司 2019 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

项 目	资产负债表		
	2018 年 12 月 31 日	新金融工具准则 调整影响	2019 年 1 月 1 日
应收款项融资		1,488,970.00	1,488,970.00
应收票据	1,488,970.00	-1,488,970.00	

2) 2019 年 1 月 1 日,公司金融资产和金融负债按照新金融工具准则和按原金融工具准则的规定进行分类和计量结果对比如下表:

项 目	原金融工具准则		新金融工具准则	
	计量类别	账面价值	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本(贷款和 应收款项)	64,933,273.47	摊余成本	64,933,273.47
应收票据	摊余成本(贷款和 应收款项)	1,488,970.00		
应收账款	摊余成本(贷款和 应收款项)	20,455,238.04	摊余成本	20,455,238.04
应收款项融 资			以公允价值 计量且其变 动计入其他 综合收益	1,488,970.00
其他应收款	摊余成本(贷款和 应收款项)	2,152,192.49	摊余成本	2,152,192.49
短期借款	摊余成本(其他金 融负债)	5,538,536.14	摊余成本	5,538,536.14
应付票据	摊余成本(其他金 融负债)	53,258,210.00	摊余成本	53,258,210.00

应付账款	摊余成本（其他金融负债）	17,672,796.56	摊余成本	17,672,796.56
其他应付款	摊余成本（其他金融负债）	4,422,169.17	摊余成本	4,422,169.17

3) 2019年1月1日,公司原金融资产和金融负债账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产和金融负债账面价值的调节表如下:

项目	按原金融工具准则列示的账面价值(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则列示的账面价值(2019年1月1日)
<b>A. 金融资产</b>				
<b>a. 摊余成本</b>				
货币资金	64,933,273.47			64,933,273.47
应收票据				
按原CAS22列示的余额	1,488,970.00			
减: 转出至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(新CAS22)		-1,488,970.00		
按新CAS22列示的余额				
应收账款	20,455,238.04			20,455,238.04
其他应收款	2,152,192.49			2,152,192.49
以摊余成本计量的总金融资产	89,029,674.00	-1,488,970.00		87,540,704.00
<b>b. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益</b>				
应收款项融资				
按原CAS22列示的余额				
加: 自摊余成本(原CAS22)转入		1,488,970.00		
按新CAS22列示的余额				1,488,970.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产		1,488,970.00		1,488,970.00
<b>B. 金融负债</b>				
<b>a. 摊余成本</b>				

短期借款	5,538,536.14			5,538,536.14
应付票据	53,258,210.00			53,258,210.00
应付账款	17,672,796.56			17,672,796.56
其他应付款	4,422,169.17			4,422,169.17
以摊余成本计量的总金融负债	75,353,175.73			75,353,175.73

④ 2019年1月1日,公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表如下:

项 目	按原金融工具准则计提损失准备(2018年12月31日)	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提损失准备(2019年1月1日)
应收账款坏账准备	1,855,105.59			1,855,105.59
其他应收款坏账准备	616,492.18			616,492.18

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	16%、13%
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税率
母公司	15%
连云港润天进出口贸易有限公司	25%

##### (二) 税收优惠

本公司于2018年7月30日提交高新技术企业认定申请,已通过审批并取得证书,证书编号:GR201832006261,有效期三年,享受企业所得税税率15.00%的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新金融工具准则调整后的2019年1月1日的数据。

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	329.54	2,253.20
银行存款	10,007,088.12	30,039,747.19
其他货币资金	45,175,700.20	34,891,273.08
合 计	55,183,117.86	64,933,273.47

##### (2) 其他说明

期末其他货币资金系开具银行承兑汇票保证金45,175,700.20使用受限。

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

###### 1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	109,500.00	100.00	5,475.00	5.00	104,025.00
其中：商业承兑汇票	109,500.00	100.00	5,475.00	5.00	104,025.00
合 计	109,500.00	100.00	5,475.00	5.00	104,025.00

(续上表)

种类	期初数[注]				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备					
其中：商业承兑汇票					
合 计					

[注]：期初数与上年年末数（2018年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十

四)1(1)2)之说明。

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	109,500.00	5,475.00	5.00
小 计	109,500.00	5,475.00	5.00

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票		5,475.00						5,475.00
小 计		5,475.00						5,475.00

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	33,164,278.99	100.00	1,721,385.95	5.19	31,442,893.04	
合 计	33,164,278.99	100.00	1,721,385.95	5.19	31,442,893.04	

(续上表)

种 类	期初数					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
单项计提坏账准备	762,000.00	3.42	762,000.00	100.00			
按组合计提坏账准备	21,548,343.63	96.58	1,093,105.59	5.07	20,455,238.04		
合 计	22,310,343.63	100.00	1,855,105.59	8.32	20,455,238.04		

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			
	账面余额		坏账准备	
1 年以内	32,920,870.99		1,646,043.55	5.00

2-3 年	231,808.00	69,542.40	30.00
3-4 年	11,600.00	5,800.00	50.00
小 计	33,164,278.99	1,721,385.95	5.19

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	762,000.00				762,000.00			
按组合计提坏账准备	1,093,105.59	632,240.36			3,960.00			1,721,385.95
小 计	1,855,105.59	632,240.36			765,960.00			1,721,385.95

(3) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 765,960.00 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山东润兴化工科技有限公司	货款	762,000.00	对方公司发生爆炸，法院判决后仍未收到款项，根据强制执行款项的可收回性计提坏账	内部审批流程	否
小 计		762,000.00			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广西丹宝利酵母有限公司	2,219,297.25	6.69	110,964.86
苏州天康生物科技有限公司	1,840,000.00	5.55	92,000.00
3F FEED AND FOOD S L	1,826,162.66	5.51	91,308.13
潍坊英轩实业有限公司	1,634,963.78	4.93	81,748.19
连云港市德邦精细化工有限公司	1,611,581.44	4.86	80,579.07
小 计	9,132,005.13	27.54	456,600.25

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 明细情况

###### 1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	200,000.00				200,000.00	
合 计	200,000.00				200,000.00	

(续上表)

项 目	期初数[注]					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	1,488,970.00				1,488,970.00	
合 计	1,488,970.00				1,488,970.00	

[注]: 期初数与上年年末数(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十四)1(1)2之说明。

###### 2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	200,000.00		
小 计	200,000.00		

###### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	28,453,190.77
小 计	28,453,190.77

银行承兑汇票的承兑人是商业银行,由于商业银行具有较高的信用,银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任。

#### 5. 预付款项

##### (1) 账龄分析

###### 1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	2,682,812.93	99.96		2,682,812.93	2,964,063.99	91.98		2,964,063.99
1-2 年	1,200.00	0.04		1,200.00	258,612.00	8.02		258,612.00
合 计	2,684,012.93	100.00		2,684,012.93	3,222,675.99	100.00		3,222,675.99

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
宁波王龙科技股份有限公司	1,228,075.00	45.75
EASTMAN CHEMICAL LTD	871,539.25	32.47
北京优尼克国际展览有限公司	84,000.00	3.13
北京中食添会展中心	79,080.00	2.95
中国出口信用保险公司江苏分公司	69,969.00	2.61
小 计	2,332,663.25	86.91

6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	3,512,539.84	100.00	2,510.00	0.07	3,510,029.84
其中：其他应收款	3,512,539.84	100.00	2,510.00	0.07	3,510,029.84
合 计	3,512,539.84	100.00	2,510.00	0.07	3,510,029.84

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	596,000.00	21.53	596,000.00	100.00	

其中：其他应收款	596,000.00	21.53	596,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,172,684.67	78.47	20,492.18	0.94	2,152,192.49
其中：其他应收款	2,172,684.67	78.47	20,492.18	0.94	2,152,192.49
合 计	2,768,684.67	100.00	616,492.18	22.27	2,152,192.49

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收政府款项组合	3,462,339.84		
账龄组合	50,200.00	2,510.00	5.00
其中：1年以内	50,200.00	2,510.00	5.00
小 计	3,512,539.84	2,510.00	0.07

(2) 账龄情况

项 目	期末账面余额
1年以内	3,512,539.84
合 计	3,512,539.84

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	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)	
期初数	20,492.18		596,000.00	616,492.18
期初数在本期	—	—	—	
—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	-17,982.18			-17,982.18
本期收回				
本期转回				

本期核销			596,000.00	596,000.00
其他变动				
期末数	2,510.00			2,510.00

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款 596,000.00 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
连云港市天行健投资担保有限公司	往来款	300,000.00	长期挂账找不到联系人	企业内部审批	否
连云港长鑫投资担保有限公司	往来款	116,000.00	长期挂账找不到联系人	企业内部审批	否
何为君	往来款	180,000.00	长期挂账找不到联系人	企业内部审批	否
小 计		596,000.00			

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	20,400.00	431,000.00
出口退税款	3,462,339.84	1,562,178.98
其他组合	29,800.00	775,505.69
合 计	3,512,539.84	2,768,684.67

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
应收出口退税款	出口退税款	3,462,339.84	1 年以内	98.57	
马琴	押金保证金	16,000.00	1 年以内	0.46	800.00
赵素梅	备用金	12,000.00	1 年以内	0.34	600.00
崔巧红	备用金	10,000.00	1 年以内	0.28	500.00
周在顺	备用金	7,800.00	1 年以内	0.22	390.00
小 计		3,508,139.84		99.87	2,290.00

### 7. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资				2,242,830.54		2,242,830.54
原材料	851,654.25		851,654.25	2,197,890.49		2,197,890.49
库存商品	21,243,007.20		21,243,007.20	20,755,541.01		20,755,541.01
发出商品	5,483,593.01		5,483,593.01	5,550,010.26		5,550,010.26
委托加工物资				8,197,217.53		8,197,217.53
包装物	450,240.76		450,240.76	313,001.41		313,001.41
合 计	28,028,495.22		28,028,495.22	39,256,491.24		39,256,491.24

### 8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待认证进项税	6,811,626.45	103,904.76
增值税留抵税额	441,418.25	1,205,263.25
预缴所得税	612,301.98	391,910.53
合 计	7,865,346.68	1,701,078.54

### 9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,556,000.00	3,556,000.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	3,556,000.00	3,556,000.00
累计折旧和累计摊销		
期初数	80,960.02	80,960.02
本期增加金额	142,937.37	142,937.37

1) 计提或摊销	142,937.37	142,937.37
本期减少金额		
期末数	223,897.39	223,897.39
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	3,332,102.61	3,332,102.61
期初账面价值	3,475,039.98	3,475,039.98

#### 10. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
账面原值					
期初数	26,812,925.50	19,957,677.65	1,498,842.47	712,072.45	48,981,518.07
本期增加金额	1,144,791.83	335,466.58	745,926.77	14,775.59	2,240,960.77
1) 购置		335,466.58	745,926.77	14,775.59	1,096,168.94
2) 在建工程转入	1,144,791.83				1,144,791.83
本期减少金额					
期末数	27,957,717.33	20,293,144.23	2,244,769.24	726,848.04	51,222,478.84
累计折旧					
期初数	3,972,911.30	10,015,629.33	655,743.52	515,211.16	15,159,495.31
本期增加金额	1,994,775.59	752,786.91	370,847.35	118,246.08	3,236,655.93
1) 计提	1,994,775.59	752,786.91	370,847.35	118,246.08	3,236,655.93
本期减少金额					
期末数	5,967,686.89	10,768,416.24	1,026,590.87	633,457.24	18,396,151.24
减值准备					
期初数					

本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	21,990,030.44	9,524,727.99	1,218,178.37	93,390.80	32,826,327.60
期初账面价值	22,840,014.20	9,942,048.32	843,098.95	196,861.29	33,822,022.76

## 11. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
锅炉房				1,139,182.55		1,139,182.55
新西厂区 主体工程	61,203,427.98		61,203,427.98	2,908,421.17		2,908,421.17
合 计	61,203,427.98		61,203,427.98	4,047,603.72		4,047,603.72

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
锅炉房	1,144,791.83	1,139,182.55	5,609.28	1,144,791.83		
新西厂区主 体工程	120,000,000.00	2,908,421.17	58,295,006.81			61,203,427.98
小 计	121,144,791.83	4,047,603.72	58,300,616.09	1,144,791.83		61,203,427.98

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累 计金额	本期利息资本 化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
锅炉房	100.00	100.00				自筹
新西厂区主 体工程	50.55	80.00				自筹
小 计						

## 12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	合 计
账面原值				

期初数	1,977,510.72	40,000.00	90,091.62	2,107,602.34
本期增加金额	10,575,626.04		33,770.24	10,609,396.28
1) 购置	10,575,626.04		33,770.24	10,609,396.28
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	2,553,136.76	40,000.00	123,861.86	12,716,998.62
累计摊销				
期初数	412,669.89	14,333.33	27,545.30	454,548.52
本期增加金额	157,204.20	4,000.00	12,561.54	173,765.74
1) 计提	157,204.20	4,000.00	12,561.54	173,765.74
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	569,874.09	18,333.33	40,106.84	628,314.26
账面价值				
期末账面价值	11,983,262.67	21,666.67	83,755.02	12,088,684.36
期初账面价值	1,564,840.83	25,666.67	62,546.32	1,653,053.82

### 13. 商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
连云港润天进出口贸易有限公司	5,391,823.13			5,391,823.13
合计	5,391,823.13			5,391,823.13

#### (2) 商誉减值测试过程

##### 1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	连云港润天进出口贸易有限公司相关资产、负债
资产组或资产组组合的账面价值	29,522,990.06
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	按报告单位公允价值分摊的商誉账面价值 5,391,823.13
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	34,914,813.19
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

## 2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 12.26% (2018 年度 10%)，预测期以后的现金流量根据增长率 0% (2018 年度：10%) 推断得出，该增长率和贸易型行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据收入及收入增长率、毛利率、成本及其他相关费用。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

## 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,729,370.95	365,765.22	1,655,253.55	321,593.66
非同一控制企业合并资产评估减值	2,441,381.68	610,345.42	2,535,758.60	633,939.65
内部交易未实现利润	552,924.77	138,231.19	431,034.47	64,655.17
合 计	4,723,677.40	1,114,341.83	4,622,046.62	1,020,188.48

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,233,775.37	1,058,443.85	4,548,066.28	1,137,016.57
合 计	4,233,775.37	1,058,443.85	4,548,066.28	1,137,016.57

## 15. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付购买资产款	4,154,851.75	10,000,000.00
合 计	4,154,851.75	10,000,000.00

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	16,116,885.62	
信用借款	5,200,000.00	5,538,536.14
合 计	21,316,885.62	5,538,536.14

17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	52,948,064.20	53,258,210.00
合 计	52,948,064.20	53,258,210.00

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	17,349,813.80	15,831,614.43
费用类	2,147,588.86	1,362,219.13
工程设备款	3,928,554.43	478,963.00
合 计	23,425,957.09	17,672,796.56

19. 预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	6,392,490.66	7,491,908.50
合 计	6,392,490.66	7,491,908.50

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,915,988.31	14,040,676.39	13,825,129.33	2,131,535.37
离职后福利—设定提存计划	245,326.96	1,289,207.16	1,341,497.18	193,036.94
合 计	2,161,315.27	15,329,883.55	15,166,626.51	2,324,572.31

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,805,619.18	12,345,761.97	12,126,032.14	2,025,349.01
职工福利费		774,921.41	774,921.41	
社会保险费	103,457.13	666,368.54	673,695.53	96,130.14
其中：医疗保险费	88,360.09	527,669.68	533,929.57	82,100.20
工伤保险费	2,516.17	61,149.50	61,327.31	2,338.36
生育保险费	12,580.87	77,549.36	78,438.65	11,691.58
住房公积金	5,952.00	200,093.00	200,093.00	5,952.00
工会经费和职工教育经费	960.00	53,531.47	50,387.25	4,104.22
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小 计	1,915,988.31	14,040,676.39	13,825,129.33	2,131,535.37

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	239,036.49	1,250,436.40	1,302,281.73	187,191.16
失业保险费	6,290.47	38,770.76	39,215.45	5,845.78
小 计	245,326.96	1,289,207.16	1,341,497.18	193,036.94

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	207,208.15	314,648.06
企业所得税	213,253.75	932,196.24
房产税	4,154.79	
土地使用税	248.13	
代扣代缴个人所得税		87,655.27
城市维护建设税	5,229.92	10,822.59
教育费附加	3,137.95	8,963.00

地方教育附加	2,091.97	5,975.33
环境保护税	18,460.65	18,460.68
印花税	3,882.00	
合 计	457,667.31	1,378,721.17

## 22. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
员工差旅费	56,788.08	
押金保证金	86,079.75	49,038.83
股权收购款		4,303,646.00
质保金	45,055.00	51,746.50
其他		17,737.84
合 计	187,922.83	4,422,169.17

### (2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
质保金	45,055.00	质量保证金
小 计	45,055.00	

## 23. 递延收益

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
燃炉补助	180,000.00		180,000.00		政府对企业提供的燃炉改造形成的补助
合 计	180,000.00		180,000.00		

### (2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期冲减相关成本金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
燃炉补助	180,000.00		180,000.00		与资产相关
小 计	180,000.00		180,000.00		

[注]：政府补助本期冲减相关成本金额情况详见本财务报表附注五(五)3 之说明。

## 24. 股本

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“-”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	49,480,000.00	16,000,000.00				16,000,000.00	65,480,000.00

### (2) 其他说明

根据公司股东大会决议,公司向不特定对象发行1600万股股份,每股价格人民币2.5元,增加股本16,000,000.00元,增加资本公积24,000,000.00元,发行费用冲减资本公积306,603.78元。注册资本实缴情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具验资报告(天健验(2019)7-91号)。

## 25. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	23,761,221.59	23,693,396.22		47,454,617.81
合 计	23,761,221.59	23,693,396.22		47,454,617.81

### (2) 其他说明

本期发行新股导致资本公积变动情况详见本财务报表附注五(一)23说明。

## 26. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数[注]	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,740,802.15	1,378,377.39		4,119,179.54
合 计	2,740,802.15	1,378,377.39		4,119,179.54

### (2) 其他说明

本期盈余公积变动系公司按母公司净利润的10%提取法定盈余公积。

## 27. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	23,396,954.54	8,533,930.74

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	23, 396, 954. 54	8, 533, 930. 74
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	16, 245, 099. 30	16, 100, 056. 04
减: 提取法定盈余公积	1, 378, 377. 39	1, 237, 032. 24
应付普通股股利	14, 299, 997. 84	
期末未分配利润	23, 963, 678. 61	23, 396, 954. 54

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	369, 839, 646. 90	318, 481, 163. 79	293, 619, 573. 60	255, 187, 155. 38
其他业务收入	152, 025. 69	142, 937. 37	154, 192. 20	114, 909. 83
合 计	369, 991, 672. 59	318, 624, 101. 16	293, 773, 765. 80	255, 302, 065. 21

### 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	262, 863. 38	57, 886. 22
教育费附加	161, 262. 09	148, 215. 71
地方教育附加	107, 508. 07	98, 810. 43
印花税	96, 297. 40	86, 777. 59
房产税	82, 646. 16	8, 309. 58
城镇土地使用税	1, 338. 30	496. 26
车船税	1, 230. 00	1, 200. 00
环保税	73, 842. 60	73, 842. 72
其他	32, 521. 80	
合 计	819, 509. 80	475, 538. 51

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运费	7, 566, 943. 79	4, 825, 978. 74
职工薪酬	2, 730, 458. 69	2, 121, 722. 41
差旅费	324, 758. 71	434, 186. 14
业务宣传费	1, 092, 593. 71	53, 320. 00
佣金	1, 163, 937. 57	1, 608, 145. 39
通关及港口费用	3, 801, 851. 99	2, 117, 105. 39
包装费	267, 959. 28	250, 595. 77
仓储费	324, 791. 03	334, 279. 02
其他	226, 122. 95	43, 297. 21
服务费		67, 630. 00
合 计	17, 499, 417. 72	11, 856, 260. 07

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
中介服务费	790, 464. 12	950, 474. 01
职工薪酬	3, 661, 169. 48	2, 627, 319. 82
培训费	79, 814. 00	4, 900. 00
修理费	106, 720. 26	393, 730. 63
办公费	745, 647. 66	874, 596. 56
差旅费	162, 019. 17	122, 250. 39
固定资产折旧	620, 835. 44	425, 879. 15
无形资产摊销	72, 845. 38	10, 873. 02
招待费	254, 529. 87	428, 666. 10
其他费用	441, 977. 13	105, 249. 26
合 计	6, 936, 022. 51	5, 943, 938. 94

### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
原材料	3,329,280.57	106,444.11
职工薪酬	2,246,825.23	2,074,333.39
五金耗材	55,198.90	33,054.68
折旧	619,740.51	744,417.50
电费	328,881.54	575,159.70
差旅费	8,292.12	2,017.00
服务费	111,207.65	72,692.54
其他	243,120.89	25,995.43
合 计	6,942,547.41	3,634,114.35

### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	747,253.69	247,213.00
减：利息收入	418,186.10	281,935.19
汇兑损益	-470,619.28	-1,071,572.83
手续费	487,534.96	300,547.07
合 计	345,983.27	-805,747.95

### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	414,100.00		414,100.00
合 计	414,100.00		414,100.00

[注]：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(五)3之说明。

### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
金融工具持有期间的投资收益	314,349.52	—	314,349.52

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其中：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	314,349.52	—	314,349.52
合 计	314,349.52		314,349.52

9. 信用减值损失

项 目	本期数
坏账损失	-619,733.18
合 计	-619,733.18

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	—	1,023,432.36
合 计		1,023,432.36

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		62,200.00	
其他		32,684.55	
合 计		94,884.55	

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	5,000.00	105,000.00	5,000.00
税收滞纳金	2,255.73		2,255.73
合 计	7,255.73	105,000.00	7,255.73

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	2,853,178.10	2,104,008.43
递延所得税费用	-172,726.07	176,849.11
合 计	2,680,452.03	2,280,857.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	18,925,551.33	18,380,913.58
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,838,832.70	2,757,137.04
子公司适用不同税率的影响	293,141.98	384,692.98
调整以前期间所得税的影响	82,529.86	-199,542.65
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	253,430.82	19,966.61
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		
研发费用加计扣除的影响	-787,483.33	-681,396.44
所得税费用	2,680,452.03	2,280,857.54

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	418,186.10	281,935.19
政府补助收入	414,100.00	242,200.00
退货赔款收入		32,684.55
其他往来款收现	537,242.74	
合 计	1,369,528.84	556,819.74

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
银行手续费	487,534.96	300,547.07
付现费用	21,040,282.39	8,448,160.21
营业外支出中滞纳金、罚款支出等付现支出	2,255.73	
支付的票据保证金净额	2,037,280.42	17,375,118.20
往来款付现支出		4,017,203.69
捐赠支出	5,000.00	105,000.00
合 计	23,572,353.50	30,246,029.17

3. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付银行承兑汇票保证金净额	8,247,146.70	
合 计	8,247,146.70	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
冲减资本溢价的发行费用	325,000.00	
合 计	325,000.00	

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	16,245,099.30	16,100,056.04
加: 资产减值准备	619,733.18	-1,023,432.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,379,593.30	3,053,170.87
无形资产摊销	173,765.74	54,570.26
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	276,634.41	88,247.51
投资损失(收益以“-”号填列)	-314,349.52	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-94,153.35	-595,432.93
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-78,572.72	1,137,016.57
存货的减少(增加以“-”号填列)	10,205,294.14	-27,568,358.00
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-19,167,897.90	-9,374,193.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-550,386.50	51,546,239.69
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,694,760.08	33,417,884.29
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	10,007,417.66	30,042,000.39
减: 现金的期初余额	30,042,000.39	13,601,603.46
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	-20,034,582.73	16,440,396.93
(4) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	10,007,417.66	30,042,000.39
其中: 库存现金	329.54	2,253.20
可随时用于支付的银行存款	10,007,088.12	30,039,747.19
可随时用于支付的其他货币资金		

2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	10,007,417.66	30,042,000.39
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		

#### (四) 其他

##### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	45,175,700.20	银行承兑汇票保证金
固定资产	22,737,861.39	抵押借款
无形资产	1,920,000.00	抵押借款
合 计	69,388,761.59	

##### 2. 外币货币性项目

###### (1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			6,600,680.01
其中: 美元	946,171.27	6.9762	6,600,680.01
应收账款			15,814,978.36
其中: 美元	2,266,990.39	6.9762	15,814,978.36
短期借款			16,116,885.62
其中: 美元	2,310,267.14	6.9762	16,116,885.62

##### 3. 政府补助

###### (1) 明细情况

###### 1) 与资产相关的政府补助

###### ① 净额法

项目	期初累计已收补助	本期新增补助	期末累计已收补助	期末累计已冲减资产账面价值
燃炉补助	180,000.00		180,000.00	180,000.00
小计	180,000.00		180,000.00	180,000.00

(续上表)

项目	已冲减资产账面价值的列报项目	尚未冲减资产账面价值的列报项目	补助对本期利润总额的影响	对应资产折旧摊销列报项目	说明
燃炉补助	固定资产			存货	灌南县人民政府办公室-《县政府办公室关于印发灌南县燃煤锅炉淘汰改造项目资金补助实施细则的通知》(灌政办发〔2017〕149号)
小计					

2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
山梨酸钾绿色高效催化制备关键技术研究及工程示范	110,000.00	其他收益	灌南县科技局、灌南县财政局-《关于下达2019年县科技发展计划项目及经费指标的通知》(灌科发〔2019〕21号)
商务发展专项资金	304,100.00	其他收益	连云港市财政局、连云港市商务局-《关于下达2019年商务发展(第一批)专项资金的通知》(连财工贸〔2019〕21号)
小计	414,100.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 414,100.00 元。

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

##### (1) 基本情况

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	
连云港润天进出口贸易有限公司	连云港	连云港	外贸企业	100.00		非同一控制下企业合并

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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

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

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

## 3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4及五(一)6之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户,截至2019年12月31日,本公司应收账款的27.54%(2018年12月31日:28.26%)源于余额前五名客户,本公司不存在重大的信用集中风险。

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的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	21,316,885.62	21,802,703.81	21,802,703.81		
应付票据	52,948,064.20	52,948,064.20	52,948,064.20		
应付账款	23,425,957.09	23,425,957.09	23,425,957.09		
其他应付款	187,922.83	187,922.83	187,922.83		
小 计	97,878,829.74	98,364,647.93	98,364,647.93		

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	5,538,536.14	5,632,527.28	5,632,527.28		
应付票据	53,258,210.00	53,258,210.00	53,258,210.00		
应付账款	17,672,796.56	17,672,796.56	17,672,796.56		
其他应付款	4,422,169.17	4,422,169.17	4,422,169.17		
小 计	80,891,711.87	80,985,703.01	80,985,703.01		

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)2 之说明。

## 八、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产				
(1) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的总金融资产			200,000.00	200,000.00
应收账款融资			200,000.00	200,000.00

### (二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收票据均为不带息票据，其公允价值与账面价值差异较小，采用初始确认成本作为公允价值。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司最终控制方

自然人姓名	该自然人对本公司 的持股比例(%)	该自然人对本公司 的表决权比例(%)
潘如龙	29.29	29.29

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

### (二) 关联交易情况

#### 1. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,176,875.11	1,038,727.72

#### 2. 关联担保情况

##### (1) 明细情况

###### 1) 子公司连云港润天进出口贸易有限公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘如龙、杜友文夫妇	19,116,875.62	2019-01-31	2019-12-31	否

#### (2) 其他说明

子公司连云港润天进出口贸易有限公司于 2018 年 12 月 3 日与中国银行股份有限公司连云港新浦支行签署《授信额度协议》(编号: 150168869E18113001), 取得中国银行授予的人民币叁仟万元整最高融资总额, 具体的授信额度的种类及金额分别为: 贸易融资额度为人民币贰仟伍佰万元整、资金业务额度为人民币贰佰万元整、银行承兑汇票额度为人民币叁佰万元整, 授信期截止至 2021 年 10 月 30 日止, 由公司股东潘如龙及其妻杜友文提供保证担保, 截止至期末尚未履行完毕的担保金额中 16,116,885.62 为押汇担保, 2,999,990.00 为应付票据敞口额度。

### 十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日, 本公司不存在需要特别披露的资产负债表日后事项中的非调整事项。

### 十一、其他重要事项

#### (一) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营, 故无报告分部。本公司按产品/地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下:

项 目	主营业务收入	主营业务成本
内销	191,430,292.25	153,137,486.71
外销	178,409,354.65	165,343,677.08
小 计	369,839,646.90	318,481,163.79

### 十二、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 母公司资产负债表项目注释

##### 1. 应收账款

###### (1) 明细情况

###### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,934,474.12	100.00	1,109,895.71	5.30	19,824,578.41
合 计	20,934,474.12	100.00	1,109,895.71	5.30	19,824,578.41

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	762,000.00	2.36	762,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	31,526,503.53	97.64	1,591,815.58	5.05	29,934,687.95
合 计	32,288,503.53	100.00	2,353,815.58	7.29	29,934,687.95

## 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数				
	账面余额	坏账准备		计提比例(%)	
1年以内	20,691,066.12		1,034,553.31		5.00
2-3年	231,808.00		69,542.40		30.00
3-4年	11,600.00		5,800.00		50.00
小 计	20,934,474.12		1,109,895.71		5.30

## (2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	762,000.00				762,000.00			
按组合计提坏账准备	1,591,815.58	-481,919.87						1,109,895.71
小 计	2,353,815.58	-481,919.87			762,000.00			1,109,895.71

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 762,000.00 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
山东润兴化工科技有限公司	货款	762,000.00	对方公司发生爆炸，法院判决后仍未收到款项，根据强制执行款项的可收回性计提坏账	公司内部审批流程	否
小 计		762,000.00			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
连云港润天进出口有限公司	9,042,109.65	43.19	452,105.48
广西丹宝利酵母有限公司	2,219,297.25	10.60	110,964.86
苏州天康生物科技有限公司	1,840,000.00	8.79	92,000.00
潍坊英轩实业有限公司	1,634,963.78	7.81	81,748.19
巴斯夫(中国)有限公司	1,116,922.32	5.34	55,846.12
小 计	15,853,293.00	75.73	792,664.65

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：其他应收款					
按组合计提坏账准备	50,200.00	100.00	2,510.00	5.00	47,690.00
其中：其他应收款	50,200.00	100.00	2,510.00	5.00	47,690.00
合 计	50,200.00	100.00	2,510.00	5.00	47,690.00

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	596,000.00	61.79	596,000.00	100.00	0.00
其中：其他应收款	596,000.00	61.79	596,000.00	100.00	0.00

按组合计提坏账准备	368,505.69	38.21	13,242.18	3.59	355,263.51
其中：其他应收款	368,505.69	38.21	13,242.18	3.59	355,263.51
合 计	964,505.69	100.00	609,242.18	63.17	355,263.51

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	50,200.00	2,510.00	5.00
其中：1年以内	50,200.00	2,510.00	5.00
小 计	50,200.00	2,510.00	5.00

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	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)	
期初数	13,242.18		596,000.00	609,242.18
期初数在本期	—	—	—	
—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	-10,732.18			-10,732.18
本期收回				
本期转回				
本期核销			-596,000.00	-596,000.00
其他变动				
期末数	2,510.00			2,510.00

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款 596,000.00 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
连云港市天行健投资担保有限公司	往来款	300,000.00	长期挂账找不到联系人	企业内部审批	否
连云港长鑫投资担保有限公司	往来款	116,000.00	长期挂账找不到联系人	企业内部审批	否
何为君	往来款	180,000.00	长期挂账找不到联系人	企业内部审批	否
小 计		596,000.00			

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	20,400.00	320,400.00
拆借款		634,023.69
应收暂付款		10,082.00
备用金	29,800.00	
合 计	50,200.00	964,505.69

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
马琴	押金	16,000.00	1 年以内	31.87	15,200.00
赵素梅	备用金	12,000.00	1 年以内	23.90	11,400.00
崔巧红	备用金	10,000.00	1 年以内	19.92	9,500.00
周在顺	备用金	7,800.00	1 年以内	15.54	7,410.00
灌南县曙光气体有限公司	押金	4,400.00	1 年以内	8.76	4,180.00
小 计		50,200.00		100.00	47,690.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	13,500,000.00		13,500,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00
合 计	13,500,000.00		13,500,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
连云港润天进出口贸易有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00		
小计	13,500,000.00			13,500,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	218,636,305.30	187,474,062.58	207,585,355.66	182,283,088.72
其他业务收入	31,200.00		94,339.62	
合 计	218,667,505.30	187,474,062.58	207,679,695.28	182,283,088.72

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
原材料	3,329,280.57	106,444.11
职工薪酬	2,246,825.23	2,074,333.39
五金耗材	55,198.90	33,054.68
折旧	619,740.51	744,417.50
电费	328,881.54	575,159.70
差旅费	8,292.12	2,017.00
服务费	111,207.65	72,692.54
其他	243,120.89	25,995.43
合 计	6,942,547.41	3,634,114.35

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
金融工具持有期间的投资收益	314,349.52	—

其中：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	314,349.52	—
合 计	314,349.52	

### 十三、其他补充资料

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 非经常性损益明细表

###### (1) 明细情况

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	414,100.00	
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	314,349.52	
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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-7,255.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	721,193.79	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	138,380.81	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	582,812.98	

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	14.73	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.14	0.30	0.30

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	16,245,099.30
非经常性损益	B	582,812.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	15,662,286.32
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	99,378,978.28
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	39,693,396.22
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	2.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产(1)	G	3,191,590.84
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数(1)	H	8.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产(2)	I	808,407.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数(2)	J	7.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产(3)	K	4,267,380.76

减少净资产次月起至报告期期末的累计月数 (3)	L	2.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产 (4)	M	6,032,619.24
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数 (4)	N	1.00
报告期月份数	O	12.00
加权平均净资产	P= $D+A/2+E\times F/0-G\times H/0-1\times J/0-K\times L/0-M\times N/0$	110,303,847.59
加权平均净资产收益率	Q=A/P	14.73%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	R=C/P	14.15%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	16,245,099.30
非经常性损益	B	582,812.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	15,662,286.32
期初股份总数	D	49,480,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	16,000,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	2.00
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J	52,146,666.67
基本每股收益	M=A/L	0.31
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.30

#### (2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同





# 会计师事务所 执业证书

名 称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：胡少先  
主任会计师：  
经营场所：浙江省杭州市西湖区128号6楼

证书序号：0007666

## 说 明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部



组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：33000001  
批准执业文号：浙财会(2011)25号  
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转

仅为江苏润普食品科技股份有限公司（2019年12月25日）报告后附之目的而提供文件的  
复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所  
书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



发证时间: 二〇一一年十一月八日

证书有效期至: 二〇一三年十一月八日

仅为江晖普食品科技股份有限公司2019年度审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于  
说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此  
文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传达或披露。

# 营业执照

## (副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

企业信用信息公示系统  
登记机关: 浙江省杭州市西湖区市场监督管理局  
公示系统: 浙江省企业信用信息公示系统  
登记机关: 浙江省杭州市西湖区市场监督管理局  
公示系统: 浙江省企业信用信息公示系统



名 称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

执 事 务 合 伙 人 刁少先

经 营 范 围 审计企业会计报表、出具审计报告、验证企业资本、出具验资报告、办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具具有证券、期货相关业务资格的审计报告、基本建设年度决算审计、代理记账、会计咨询、会计培训、税务咨询、管理咨询、会计系统审计、法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合 伙 期 限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区文三路128号6楼



2020年03月13日

登记机关



国家企业信用信息公示系统网址:<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏润普食品科技股份有限公司2019年度审计报告后附之目的而提供文件的复印件，  
仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得  
用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为江苏润普食品科技股份有限公司 2019 年度审计报告  
后附之目的而提供文件的复印件。仅用于说明王振是中国  
注册会计师，未经王振本人书面同意，此文件不得用作任  
何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号：  
No. of Certificate 440100530051

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance 二〇一一年三月一日

姓 名 Full name	王振
性 别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1979-04-24
工作单位 Working unit	广东诚安信会计师事务所有限公司南海分所
身份证号码 Identity card No.	341282197904240135



#### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

广东省注册会计师协会

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年7月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天津会计师事务所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年7月12日

仅为关于江苏润普食品科技股份有限公司 2019 年度审计报告  
后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明李剑平是中国注  
册会计师，未经李剑平本人书面同意，此文件不得用作任何其  
他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号：  
No. of Certificate 441900090033

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：二〇〇九年六月五日  
Date of Issuance

李剑平  
Full name: 李 剑 平  
性 别：男  
Sex: Male  
出生日期：1966-08-13  
Date of birth: 1966-08-13  
工作单位：广东正量会计师事务所有限公司  
Working unit: Guangdong Zhengliang CPA Firm  
身份证号码：442129196608130074  
Identity card No. 442129196608130074



李剑平(441900090033)，已通过广东省注册会计师协会2018  
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕68号。



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会  
Transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

根据厅属财政厅公告 2019 年第 9 号文件，  
更名为天健会计师事务所(特殊普通合伙) 广东省注协  
CPA

普通合伙) 广东分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021 年 1 月 9 日

李剑平(441900090033)，已通过广东省注册会计师协会2019  
年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



**江苏润普食品科技股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告**

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—16 页

# 关于江苏润普食品科技股份有限公司 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2021〕7-461号

江苏润普食品科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏润普食品科技股份有限公司(以下简称润普食品公司)管理层编制的《关于江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供润普食品公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

润普食品公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020年修订）》的相关规定编制《关于江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏。

## 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对润普食品公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

## 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，润普食品公司管理层编制的《关于江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》的相关规定，如实反映了对润普食品公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

王振



中国注册会计师：

李剑



二〇二一年四月二十六日



## 关于江苏润普食品科技股份有限公司 重要前期差错更正情况的说明

江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### （一）货币资金的差错更正

对未到期已终止确认的应付银行承兑汇票进行了调整，同时调整增加货币资金及应付票据。

#### （二）收入确认的会计差错更正

1. 按出口货物的提单时点确认出口销售收入，对原按出口报关单时点确认的营业收入予以更正；
2. 对巴斯夫（中国）有限公司的受托加工业务，按净额法确认收入，更正营业收入和营业成本；
3. 公司 CIF 及 C&F 出口业务，更正为按合同金额确认营业收入，对原扣减收入的运费及保险费更正为确认营业成本。

#### （三）费用跨期的差错更正

对跨期费用，按所属期间予以更正。

#### （四）报表项目列报错误的更正

1. 对原计入预付款项及其他应收款的预付购建长期资产款项更正为其他非流动资产；
2. 对原计入其他非流动资产的预付天然气费用款项更正为预付款项。

#### （五）其他事项的更正

1. 对同一客户应收账款及应付账款同时挂账的，更正为以净额列报；
2. 对原计入在建工程、研发费用中的管理人员薪酬更正为管理费用；

3. 对原计入销售费用的采购运输成本更正为营业成本;
4. 对原计入营业成本的研发领料更正为研发费用;
5. 对分配错误的研发试产耗用电费更正为营业成本;
6. 对原计入营业成本的出口信用保险费、研发设备折旧更正为管理费用、研发费用;
7. 对原计入税金及附加的工会经费及残疾人保证金更正为管理费用;
8. 对原计入管理费用的捐赠支出更正为营业外支出;
9. 对原计入研发费用的政府补助，更正为其他收益;
10. 对应收账款、其他应收款的坏账准备及对应递延所得税资产进行了更正;
11. 对 2019 年度合并报表多抵消内部交易予以更正;
12. 对抵扣增值税进项税额进项重分类调整;
13. 对跨期印花税、房产税、土地使用税予以更正;
14. 对上述更正后涉及的所得税费用予以更正。

#### (六) 对现金流量表的更正

1. 对原计入支付其他与投资活动有关的现金的银行承兑汇票保证金，更正为支付其他与经营活动有关的现金;
2. 对以净额法列报的支付与收到的银行承兑汇票保证金，更正为全额法列报，同时增加收到其他与经营活动有关的现金及支付其他与经营活动有关的现金;
3. 对以净额法列报的支付与收到的理财产品金额，更正为全额法列报，同时增加收回投资收到的现金及投资支付的现金;
4. 对原计入销售商品、提供劳务收到的现金的出口退税，更正为收到的税费返还;
5. 对原计入销售商品、提供劳务收到的现金的应收票据背书支付货款及支付设备采购款，更正为购买商品、接受劳务支付的现金及购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 对合并资产负债表的影响

#### 1. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	55,183,117.86	17,217,607.39	72,400,725.25

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	31,442,893.04	-862,308.70	30,580,584.34
预付款项	2,684,012.93	211,160.15	2,895,173.08
其他应收款	3,510,029.84	107,727.32	3,617,757.16
存货	28,028,495.22	-538,079.00	27,490,416.22
其他流动资产	7,865,346.68	-902,955.86	6,962,390.82
在建工程	61,203,427.98	-359,102.84	60,844,325.14
递延所得税资产	1,114,341.83	-99,197.46	1,015,144.37
其他非流动资产	4,154,851.75	-211,160.15	3,943,691.60
资产总计	249,129,479.83	14,563,690.85	263,693,170.68
应付票据	52,948,064.20	17,217,567.50	70,165,631.70
应付账款	23,425,957.09	1,730,232.70	25,156,189.79
预收款项	6,392,490.66	-1,337,572.46	5,054,918.20
应付职工薪酬	2,324,572.31	147,895.85	2,472,468.16
应交税费	457,667.31	4,685.23	462,352.54
负债合计	108,112,003.87	17,762,808.82	125,874,812.69
盈余公积	4,119,179.54	-123,846.32	3,995,333.22
未分配利润	23,963,678.61	-3,075,271.65	20,888,406.96
归属于母公司所有者权益合计	141,017,475.96	-3,199,117.97	137,818,357.99
少数股东权益			
所有者权益合计	141,017,475.96	-3,199,117.97	137,818,357.99
负债和所有者权益总计	249,129,479.83	14,563,690.85	263,693,170.68

2. 2018 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
银行存款	64,933,273.47	163,874.73	65,097,148.20
应收账款	20,455,238.04	2,517,319.88	22,972,557.92
预付款项	3,222,675.99	-972,050.00	2,250,625.99
其他应收款	2,152,192.49	-172,831.60	1,979,360.89
存货	39,256,491.24	-2,440,755.96	36,815,735.28
其他流动资产	1,701,078.54	-1,078,478.06	622,600.48

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	4,047,603.72	-359,102.84	3,688,500.88
递延所得税资产	1,020,188.48	135,845.04	1,156,033.52
其他非流动资产	10,000,000.00	704,050.00	10,704,050.00
资产总计	192,619,651.66	-1,502,128.81	191,117,522.85
应付账款	17,672,796.56	2,043,493.90	19,716,290.46
预收款项	7,491,908.50	-2,412,792.67	5,079,115.83
应交税费	1,378,721.17	377,149.75	1,755,870.92
负债合计	93,240,673.38	7,850.98	93,248,524.36
盈余公积	2,740,802.15	-100,701.94	2,640,100.21
未分配利润	23,396,954.54	-1,409,277.85	21,987,676.69
归属于母公司所有者权益合计	99,378,978.28	-1,509,979.79	97,868,998.49
少数股东权益			
所有者权益合计	99,378,978.28	-1,509,979.79	97,868,998.49
负债和所有者权益总计	192,619,651.66	-1,502,128.81	191,117,522.85

3. 2017 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	5,052,067.62	-446,150.00	4,605,917.62
其他应收款	353,094.40	-300,000.00	53,094.40
存货	11,688,133.24	544,928.66	12,233,061.90
其他流动资产	183,422.69	10,422.08	193,844.77
其他非流动资产	10,000,000.00	746,150.00	10,746,150.00
资产总计	123,117,803.23	555,350.74	123,673,153.97
应付票据及应付账款	33,043,410.86	421,624.60	33,465,035.46
应付职工薪酬	657,732.05	150,428.73	808,160.78
负债合计	39,838,880.99	572,053.33	40,410,934.32
盈余公积	1,503,769.91	-1,670.26	1,502,099.65
未分配利润	8,533,930.74	-15,032.33	8,518,898.41
所有者权益合计	83,278,922.24	-16,702.59	83,262,219.65
负债和所有者权益总计	123,117,803.23	555,350.74	123,673,153.97

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	34,670,297.27	17,217,567.50	51,887,864.77
应收账款	19,824,578.41	-765,623.43	19,058,954.98
预付款项	1,543,674.68	211,160.15	1,754,834.83
其他应收款	47,690.00	-7,920.00	39,770.00
存货	12,300,513.57	433,396.38	12,733,909.95
其他流动资产	6,484,561.95	-802,752.77	5,681,809.18
在建工程	61,203,427.98	-359,102.84	60,844,325.14
递延所得税资产	167,682.11	-4,856.40	162,825.71
其他非流动资产	4,154,851.75	-211,160.15	3,943,691.60
资产总计	193,146,352.53	15,710,708.44	208,857,060.97
应付票据	36,162,364.20	17,217,567.50	53,379,931.70
应付账款	15,341,488.51	-396,735.95	14,944,752.56
应付职工薪酬	848,382.57	147,895.85	996,278.42
应交税费	234,659.99	-19,555.78	215,104.21
负债合计	58,319,935.61	16,949,171.62	75,269,107.23
盈余公积	4,119,179.54	-123,846.32	3,995,333.22
未分配利润	17,772,619.57	-1,114,616.86	16,658,002.71
所有者权益合计	134,826,416.92	-1,238,463.18	133,587,953.74
负债和所有者权益总计	193,146,352.53	15,710,708.44	208,857,060.97

2. 2018 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	1,598,482.44	-404,050.00	1,194,432.44
其他应收款	355,263.51	-301,600.00	53,663.51
存货	16,367,280.15	-1,332,291.27	15,034,988.88
其他流动资产	760,285.28	-760,285.28	
在建工程	4,047,603.72	-359,102.84	3,688,500.88

递延所得税资产	444,458.66	240.00	444,698.66
其他非流动资产	10,000,000.00	704,050.00	10,704,050.00
资产总计	151,104,382.53	-2,453,039.39	148,651,343.14
应付账款	8,740,473.76	674,583.49	9,415,057.25
预收款项	2,792,145.31	-2,419,516.92	372,628.39
应交税费	201,744.68	298,913.35	500,658.03
负债合计	55,455,137.93	-1,446,020.08	54,009,117.85
盈余公积	2,740,802.15	-100,701.94	2,640,100.21
未分配利润	19,667,220.86	-906,317.37	18,760,903.49
所有者权益合计	95,649,244.60	-1,007,019.31	94,642,225.29
负债和所有者权益总计	151,104,382.53	-2,453,039.39	148,651,343.14

3. 2017 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	5,052,067.62	-446,150.00	4,605,917.62
其他应收款	353,094.40	-300,000.00	53,094.40
存货	11,688,133.24	544,928.66	12,233,061.90
其他流动资产	183,422.69	10,422.08	193,844.77
其他非流动资产	10,000,000.00	746,150.00	10,746,150.00
资产总计	123,117,803.23	555,350.74	123,673,153.97
应付票据及应付账款	33,043,410.86	421,624.60	33,465,035.46
应付职工薪酬	657,732.05	150,428.73	808,160.78
负债合计	39,838,880.99	572,053.33	40,410,934.32
盈余公积	1,503,769.91	-1,670.26	1,502,099.65
未分配利润	8,533,930.74	-15,032.33	8,518,898.41
所有者权益合计	83,278,922.24	-16,702.59	83,262,219.65
负债和所有者权益总计	123,117,803.23	555,350.74	123,673,153.97

### (三) 对合并利润表的影响

1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	369,991,672.59	519,472.97	370,511,145.56
营业成本	318,624,101.16	3,177,558.58	321,801,659.74
税金及附加	819,509.80	-40,680.82	778,828.98
销售费用	17,499,417.72	-793,192.94	16,706,224.78
管理费用	6,936,022.51	342,364.22	7,278,386.73
研发费用	6,942,547.41	-694,960.59	6,247,586.82
财务费用	345,983.27	181,218.30	527,201.57
其他收益	414,100.00	80,000.00	494,100.00
信用减值损失	-619,733.18	176,405.19	-443,327.99
营业外支出	7,255.73	213,660.00	220,915.73
所得税费用	2,680,452.03	79,049.59	2,759,501.62
净利润	16,245,099.30	-1,689,138.18	14,555,961.12
归属于母公司所有者的净利润	16,245,099.30	-1,689,138.18	14,555,961.12
少数股东损益			
其他综合收益			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	16,245,099.30	-1,689,138.18	14,555,961.12
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,245,099.30	-1,689,138.18	14,555,961.12
归属于少数股东的综合收益总额			

## 2. 2018 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	293,773,765.80	-12,633,397.30	281,140,368.50
营业成本	255,302,065.21	-14,362,627.73	240,939,437.48
税金及附加	475,538.51	8,159.02	483,697.53
销售费用	11,856,260.07	1,190,947.17	13,047,207.24
管理费用	5,943,938.94	-11,833.10	5,932,105.84

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	3,634,114.35	1,036,171.85	4,670,286.20
财务费用	-805,747.95	68,565.40	-737,182.55
其他收益		97,200.00	97,200.00
投资收益		1,317.81	1,317.81
信用减值损失	1,023,432.36	-138,940.52	884,491.84
营业外收入	94,884.55	-47,200.00	47,684.55
所得税费用	2,280,857.54	842,874.58	3,123,732.12
净利润	16,100,056.04	-1,493,277.20	14,606,778.84
归属于母公司所有者的净利润	16,100,056.04	-1,493,277.20	14,606,778.84
少数股东损益			
其他综合收益			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	16,100,056.04	-1,493,277.20	14,606,778.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	16,100,056.04	-1,493,277.20	14,606,778.84
归属于少数股东的综合收益总额			

### 3. 2017 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	190,779,927.49	-441,149.93	190,338,777.56
销售费用	4,304,946.04	356,554.73	4,661,500.77
管理费用	3,512,960.60	101,297.79	3,614,258.39
净利润	9,139,555.53	-16,702.59	9,122,852.94
归属于母公司所有者的净利润	9,139,555.53	-16,702.59	9,122,852.94
少数股东损益			
其他综合收益			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收			

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
益的税后净额			
综合收益总额	9,139,555.53	-16,702.59	9,122,852.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	9,139,555.53	-16,702.59	9,122,852.94
归属于少数股东的综合收益总额			

#### (四) 对母公司利润表的影响

##### 1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	218,667,505.30	-22,246,900.56	196,420,604.74
营业成本	187,474,062.58	-21,575,052.11	165,899,010.47
税金及附加	679,124.56	-32,521.80	646,602.76
销售费用	4,564,353.97	-288,106.39	4,276,247.58
管理费用	4,213,973.75	270,717.81	4,484,691.56
研发费用	6,942,547.41	-694,960.59	6,247,586.82
财务费用	-83,011.57	163,379.07	80,367.50
其他收益	110,000.00	80,000.00	190,000.00
信用减值损失	487,177.05	33,975.97	521,153.02
营业外支出	5,173.07	213,660.00	218,833.07
所得税费用	1,999,034.16	41,403.29	2,040,437.45
净利润	13,783,773.94	-231,443.87	13,552,330.07
其他综合收益			
综合收益总额	13,783,773.94	-231,443.87	13,552,330.07

##### 2. 2018 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	207,679,695.28	-17,384,094.36	190,295,600.92
营业成本	182,283,088.72	-19,001,901.04	163,281,187.68
销售费用	4,625,684.35	-145,265.97	4,480,418.38
管理费用	3,076,827.79	918,552.00	3,995,379.79

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	3,634,114.35	1,036,171.85	4,670,286.20
财务费用	-438,949.33	86,444.52	-352,504.81
其他收益		50,000.00	50,000.00
投资收益		1,317.81	1,317.81
信用减值损失	-131,354.14	-1,600.00	-132,954.14
所得税费用	1,480,026.17	761,938.81	2,241,964.98
净利润	12,370,322.36	-990,316.72	11,380,005.64
其他综合收益			
综合收益总额	12,370,322.36	-990,316.72	11,380,005.64

### 3. 2017 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	190,779,927.49	-441,149.93	190,338,777.56
销售费用	4,304,946.04	356,554.73	4,661,500.77
管理费用	3,512,960.60	101,297.79	3,614,258.39
净利润	9,139,555.53	-16,702.59	9,122,852.94
其他综合收益			
综合收益总额	9,139,555.53	-16,702.59	9,122,852.94

### (五) 对合并现金流量表的影响

#### 1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<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	323,283,715.13	37,639,025.74	360,922,740.87
收到其他与经营活动有关的现金	1,369,528.84	60,169,954.60	61,539,483.44
经营活动现金流入小计	336,332,946.29	97,808,980.34	434,141,926.63
购买商品、接受劳务支付的现金	275,783,317.64	33,880,586.37	309,663,904.01
支付给职工以及为职工支付的现金	15,101,373.96	282,374.09	15,383,748.05
支付的各项税费	11,181,141.11	-1,673,524.55	9,507,616.56

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	23,572,353.50	79,735,218.97	103,307,572.47
经营活动现金流出小计	325,638,186.21	112,224,654.88	437,862,841.09
经营活动产生的现金流量净额	10,694,760.08	-14,415,674.54	-3,720,914.46
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		176,369,918.13	176,369,918.13
投资活动现金流入小计	314,349.52	176,369,918.13	176,684,267.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	59,369,616.86	-6,194,550.09	53,175,066.77
投资支付的现金		176,369,918.13	176,369,918.13
支付其他与投资活动有关的现金	8,247,146.70	-8,247,146.70	
投资活动现金流出小计	71,920,409.56	161,928,221.34	233,848,630.90
投资活动产生的现金流量净额	-71,606,060.04	14,441,696.79	-57,164,363.25
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	470,619.28	-191,900.17	278,719.11
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-20,034,582.73	-165,877.92	-20,200,460.65
加: 期初现金及现金等价物余额	30,042,000.39	165,917.81	30,207,918.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	10,007,417.66	39.89	10,007,457.55

## 2. 2018 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<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	359,978,892.79	-23,294,799.81	336,684,092.98
收到的税费返还		5,756,048.00	5,756,048.00
收到其他与经营活动有关的现金	556,819.74	40,957,820.86	41,514,640.60
经营活动现金流入小计	360,535,712.53	23,419,069.05	383,954,781.58
购买商品、接受劳务支付的现金	278,056,854.39	-2,197,834.10	275,859,020.29
支付给职工以及为职工支付的现金	11,850,570.36	-122,840.41	11,727,729.95
支付的各项税费	6,964,374.32	313,188.58	7,277,562.90
支付其他与经营活动有关的现金	30,246,029.17	27,217,544.67	57,463,573.84
经营活动现金流出小计	327,117,828.24	25,210,058.74	352,327,886.98
经营活动产生的现金流量净额	33,417,884.29	-1,790,989.69	31,626,894.60

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		8,050,000.00	8,050,000.00
取得投资收益收到的现金		1,317.81	1,317.81
<b>投资活动现金流入小计</b>		8,051,317.81	8,051,317.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,210,382.04	-1,412,742.54	3,797,639.50
投资支付的现金		8,050,000.00	8,050,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	12,883,495.11	6,637,257.46	19,520,752.57
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-12,883,495.11	1,414,060.35	-11,469,434.76
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
取得借款收到的现金	7,866,954.24	247,947.87	8,114,902.11
<b>筹资活动现金流入小计</b>	7,866,954.24	247,947.87	8,114,902.11
偿还债务支付的现金	11,872,698.98	247,947.87	12,120,646.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	247,213.00	48,026.48	295,239.48
<b>筹资活动现金流出小计</b>	12,119,911.98	295,974.35	12,415,886.33
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-4,252,957.74	-48,026.48	-4,300,984.22
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	158,965.49	590,873.63	749,839.12
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	16,440,396.93	165,917.81	16,606,314.74
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	30,042,000.39	165,917.81	30,207,918.20

#### (六) 对母公司现金流量表的影响

##### 1. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<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	221,571,399.91	1,333,617.19	222,905,017.10
收到其他与经营活动有关的现金	750,652.55	41,505,916.53	42,256,569.08
<b>经营活动现金流入小计</b>	222,322,052.46	42,839,533.72	265,161,586.18
购买商品、接受劳务支付的现金	169,790,205.77	-5,388,255.05	164,401,950.72
支付给职工以及为职工支付的现金	11,786,446.45	145,443.74	11,931,890.19

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付的各项税费	7,178,784.01	-35,862.94	7,142,921.07
支付其他与经营活动有关的现金	13,429,208.54	62,339,930.57	75,769,139.11
经营活动现金流出小计	202,184,644.77	57,061,256.32	259,245,901.09
经营活动产生的现金流量净额	20,137,407.69	-14,221,722.60	5,915,685.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		175,570,000.00	175,570,000.00
投资活动现金流入小计	314,349.52	175,570,000.00	175,884,349.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	58,487,678.34	-6,145,702.00	52,341,976.34
投资支付的现金		179,873,646.00	179,873,646.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	4,303,646.00	-4,303,646.00	
支付其他与投资活动有关的现金	8,247,146.70	-8,247,146.70	
投资活动现金流出小计	71,038,471.04	161,177,151.30	232,215,622.34
投资活动产生的现金流量净额	-70,724,121.52	14,392,848.70	-56,331,272.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-142,160.31	-173,169.18	-315,329.49
五、现金及现金等价物净增加额	-20,427,256.48	-2,043.08	-20,429,299.56
加：期初现金及现金等价物余额	23,717,563.55	2,043.08	23,719,606.63

## 2. 2018 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	246,862,079.52	-28,314,435.63	218,547,643.89
收到的税费返还		30,944.86	30,944.86
收到其他与经营活动有关的现金	4,712,340.55	20,671,125.91	25,383,466.46
经营活动现金流入小计	251,574,420.07	-7,612,364.86	243,962,055.21
购买商品、接受劳务支付的现金	192,535,094.45	-30,225,415.42	162,309,679.03
支付给职工以及为职工支付的现金	10,603,154.38	72,156.61	10,675,310.99
支付的各项税费	7,235,922.54	-183,422.69	7,052,499.85
支付其他与经营活动有关的现金	13,126,165.95	22,957,004.04	36,083,169.99
经营活动现金流出小计	223,500,337.32	-7,379,677.46	216,120,659.86

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动产生的现金流量净额	28,074,082.75	-232,687.40	27,841,395.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,050,000.00	8,050,000.00
取得投资收益收到的现金		1,317.81	1,317.81
投资活动现金流入小计		8,051,317.81	8,051,317.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,210,382.04	-1,412,742.54	3,797,639.50
投资支付的现金		17,246,354.00	17,246,354.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	7,673,113.07	-7,673,113.07	
投资活动现金流出小计	12,883,495.11	8,160,498.39	21,043,993.50
投资活动产生的现金流量净额	-12,883,495.11	-109,180.58	-12,992,675.69
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-79,338.04	343,911.06	264,573.02
现金及现金等价物净增加额	10,115,960.09	2,043.08	10,118,003.17
期末现金及现金等价物余额	23,717,563.55	2,043.08	23,719,606.63





# 会计师事务所 执业证书

名 称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：胡少先  
主任会计师：  
经营场所：浙江省杭州市西湖路128号6楼

## 说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部



组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：33000001  
批准执业文号：湘财会（2011）25号  
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

仅为江苏润普科技股份有限公司重要前期  
（普信更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用  
于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，  
亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
天健会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



发证时间: 二〇一九年十一月八日  
证书有效期至: 二〇二一年十一月八日

仅为江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明  
天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用  
途，亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

统一社会信用代码

913300000579342123 (1/3)

SCJDGL (副) 本

扫描二维码  
查看企业信用信息  
公示系统-了解更多信息  
登记、备案、许可、监  
管信息



名 称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营 范围 审计企业会计报表、出具审计报告、验证企业资本、出具验资报告、办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具具有机关报告、基本建设年度决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、信息系统审计、法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼



SCJDGL

登记机关



SCJDGL

国家企业信用公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>  
1月1日至6月30日通过  
国家市场监督管理总局监制

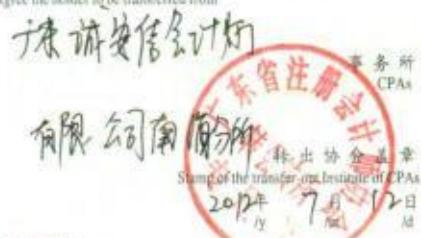
仅为江苏润普科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传递或披露。



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



(特殊普通合伙)

仅为江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王振是中国注册会计师，未经王振本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 441900090033  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 06 月 05 日  
Date of Issuance

2020 年 9 月 06 日

姓名	李剑平
性別	男
出生日期	1968-08-13
工作单位	大德会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所
身份证号	421129196808130074
Identity card No.	



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

李剑平(441900090033), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



441900090033

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
/ /



年 月 日  
/ /

仅为江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李剑平是中国注册会计师, 未经李剑平本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

**江苏润普食品科技股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告**

天健会计师事务所

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—10 页

## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕7-167号

江苏润普食品科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏润普食品科技股份有限公司(以下简称润普食品公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供润普食品公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

润普食品公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告〔2021〕1007号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对润普食品公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，润普食品公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，如实反映了对 2019 年度、2020 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



王之

中国注册会计师：



李剑平

二〇二二年四月二十二日



江苏润普食品科技股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### （一）收入确认的会计差错更正

1. 对于无法获取货运提单的境外销售业务，原按对账单确认收入，现根据出口报关单记载的出口日期调整确认收入；
2. 对巴斯夫（中国）有限公司的受托加工业务，原按总额法确认收入，现更正为按净额法确认收入。

#### （二）安全生产费的差错更正

对已发生原计入管理费用的安全生产费调整至营业成本。

#### （三）应收票据的差错更正

对已背书未到期不满足终止确认条件的银行承兑汇票进行更正，调增应收票据、预付账款及应付账款。

#### （四）其他事项的更正

1. 根据股东大会决议日期作为授予日及实施员工持股计划中未实际获益公司股东不构成股份支付的，对股份支付分摊金额予以更正；
2. 根据《企业会计准则第 14 号——收入》准则及应用指南将原计入销售费用中与履行合同相关的运输活动，发生在商品控制权转移之前的运输费用调整至营业成本；
3. 对未签订债权债务抵消协议且不满足金融工具与金融负债抵消条件的应收账款及应

付账款进行调整；

4. 发生在商品控制权转移之后的外销 CIF 模式下运保费收入作为单项履约义务核算，并调整按服务完成时确认为其他业务收入及其他业务成本；
5. 对原计入营业成本的在产品材料成本及多结转原材料成本调整至存货；
6. 对生产领料差异冲减研发费用的情况调整至营业成本；
7. 对原计入研发费用的车间管理人员薪酬调整至管理费用；
8. 对应收账款坏账准备及对应递延所得税资产予以调整；
9. 对原计入管理费用的行政性罚款予以调整至营业外支出；
10. 对上述更正后涉及的所得税费用予以更正。

#### （五）对现金流量表的更正

1. 对合并范围内因购销货物开立银行承兑汇票且收票方对外背书未抵消的情况予以更正，同时增加销售商品、提供劳务收到的现金及购买商品、接受劳务支付的现金；
2. 因销售费用运输费调整至营业成本，同时调整运输费现金流，调增购买商品、接受劳务支付的现金，调减支付其他与经营活动有关的现金；
3. 对在建工程人员薪酬由原计入支付给职工以及为职工支付的现金更正为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。

#### （六）对非经常性损益的更正

1. 对管理费用中调整至营业外支出的行政性罚款补充确认非经常性损益其他营业外支出金额；
2. 对研发费用中调整至其他收益的政府补助，补充确认非经常性损益中计入当期损益的政府补助金额
3. 对捐赠支出补充确认非经常性损益其他营业外支出金额。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### （一）对合并资产负债表的影响

1. 2020 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		10,327,236.21	10,327,236.21
应收账款	36,357,027.55	-506,019.99	35,851,007.56

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	6,974,131.07	-703,263.23	6,270,867.84
存货	34,081,365.65	4,954,140.61	39,035,506.26
其他流动资产	12,339,142.31	2,661.93	12,341,804.24
递延所得税资产	1,424,141.48	200,973.96	1,625,115.44
资产总计	398,195,382.15	14,275,729.49	412,471,111.64
应付账款	34,819,832.47	11,431,919.81	46,251,752.28
合同负债	5,812,812.33	3,567,712.82	9,380,525.15
应交税费	2,021,611.90	-76,106.73	1,945,505.17
负债合计	227,235,169.27	14,923,525.90	242,158,695.17
资本公积	50,030,957.00	152,517.96	50,183,474.96
盈余公积	6,525,189.93	-15,748.05	6,509,441.88
未分配利润	46,215,565.95	-784,566.32	45,430,999.63
归属于母公司所有者权益合计	170,960,212.88	-647,796.41	170,312,416.47
所有者权益合计	170,960,212.88	-647,796.41	170,312,416.47
负债和所有者权益总计	398,195,382.15	14,275,729.49	412,471,111.64

2. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	104,025.00	22,572,554.09	22,676,579.09
应收账款	30,580,584.34	305,607.94	30,886,192.28
应收款项融资	200,000.00	-200,000.00	
预付款项	2,895,173.08	-215,316.95	2,679,856.13
存货	27,490,416.22	914,582.30	28,404,998.52
其他流动资产	6,962,390.82	70,885.94	7,033,276.76
递延所得税资产	1,015,144.37	33,326.27	1,048,470.64
资产总计	263,693,170.68	23,481,639.59	287,174,810.27
应付账款	25,156,189.79	23,146,298.14	48,302,487.93
预收款项	5,054,918.20	21,967.33	5,076,885.53
应交税费	462,352.54	57,751.14	520,103.68
负债合计	125,874,812.69	23,226,016.61	149,100,829.30

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	3,995,333.22	38,919.13	4,034,252.35
未分配利润	20,888,406.96	216,703.85	21,105,110.81
归属于母公司所有者权益合计	137,818,357.99	255,622.98	138,073,980.97
所有者权益合计	137,818,357.99	255,622.98	138,073,980.97
负债和所有者权益总计	263,693,170.68	23,481,639.59	287,174,810.27

## (二) 对母公司资产负债表的影响

### 1. 2020 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		8,646,936.21	8,646,936.21
应收账款	16,316,351.64	1,717,549.49	18,033,901.13
预付款项	5,462,343.57	-703,263.23	4,759,080.34
递延所得税资产	145,564.01	13,559.61	159,123.62
资产总计	330,131,449.21	9,674,782.08	339,806,231.29
应付账款	28,171,377.09	9,751,619.81	37,922,996.90
应交税费	1,571,443.68	-71,875.21	1,499,568.47
负债合计	165,960,089.17	9,679,744.60	175,639,833.77
资本公积	50,030,957.00	152,517.96	50,183,474.96
盈余公积	6,525,189.93	-15,748.05	6,509,441.88
未分配利润	39,426,713.11	-141,732.43	39,284,980.68
所有者权益合计	164,171,360.04	-4,962.52	164,166,397.52
负债和所有者权益总计	330,131,449.21	9,674,782.08	339,806,231.29

### 2. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	104,025.00	7,750,920.00	7,854,945.00
应收账款	19,058,954.98	765,623.43	19,824,578.41
应收款项融资	200,000.00	-200,000.00	
预付款项	1,754,834.83	-215,316.95	1,539,517.88

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	12,733,909.95	498,168.07	13,232,078.02
递延所得税资产	162,825.71	6,044.40	168,870.11
资产总计	208,857,060.97	8,605,438.95	217,462,499.92
应付账款	14,944,752.56	8,141,522.45	23,086,275.01
应交税费	215,104.21	74,725.21	289,829.42
负债合计	75,269,107.23	8,216,247.66	83,485,354.89
盈余公积	3,995,333.22	38,919.13	4,034,252.35
未分配利润	16,658,002.71	350,272.16	17,008,274.87
所有者权益合计	133,587,953.74	389,191.29	133,977,145.03
负债和所有者权益总计	208,857,060.97	8,605,438.95	217,462,499.92

### (三) 对合并利润表的影响

#### 1. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	411,078,605.49	-2,538,503.04	408,540,102.45
营业成本	334,614,915.57	9,260,592.53	343,875,508.10
销售费用	16,092,494.08	-9,227,997.65	6,864,496.43
管理费用	12,930,371.40	-974,446.85	11,955,924.55
研发费用	8,524,521.43	-188,481.78	8,336,039.65
财务费用	5,176,687.52	-27,009.13	5,149,678.39
信用减值损失	-387,772.41	42,717.25	-345,055.16
营业利润	33,443,841.87	-1,338,442.91	32,105,398.96
营业外支出	38,179.98	19,000.00	57,179.98
利润总额	33,405,661.89	-1,357,442.91	32,048,218.98
所得税费用	5,548,646.19	-301,505.56	5,247,140.63
净利润	27,857,015.70	-1,055,937.35	26,801,078.35
归属于母公司所有者的净利润	27,857,015.70	-1,055,937.35	26,801,078.35
综合收益总额	27,857,015.70	-1,055,937.35	26,801,078.35
归属于母公司所有者的综合收益	27,857,015.70	-1,055,937.35	26,801,078.35

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
总额			

## 2. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	370,511,145.56	1,020,248.94	371,531,394.50
营业成本	321,801,659.74	1,199,148.95	323,000,808.69
管理费用	7,278,386.73	-370,852.86	6,907,533.87
研发费用	6,247,586.82	-99,239.00	6,148,347.82
财务费用	527,201.57	-4,940.63	522,260.94
信用减值损失	-443,327.99	-16,084.63	-459,412.62
营业利润	17,536,378.47	280,047.85	17,816,426.32
利润总额	17,315,462.74	280,047.85	17,595,510.59
所得税费用	2,759,501.62	24,424.87	2,783,926.49
净利润	14,555,961.12	255,622.98	14,811,584.10
归属于母公司所有者的净利润	14,555,961.12	255,622.98	14,811,584.10
综合收益总额	14,555,961.12	255,622.98	14,811,584.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,555,961.12	255,622.98	14,811,584.10

## (四) 对母公司利润表的影响

### 1. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	252,971,218.40	2,772,719.87	255,743,938.27
营业成本	198,940,528.49	6,812,966.95	205,753,495.44
销售费用	4,008,177.71	-2,245,632.42	1,762,545.29
管理费用	10,100,809.64	-974,446.85	9,126,362.79
研发费用	8,524,521.43	-188,481.78	8,336,039.65
信用减值损失	115,077.98	-50,101.37	64,976.61
营业利润	29,468,355.18	-681,787.40	28,786,567.78
营业外支出	22,422.46	19,000.00	41,422.46

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
利润总额	29,445,932.72	-700,787.40	28,745,145.32
所得税费用	4,147,365.61	-154,115.63	3,993,249.98
净利润	25,298,567.11	-546,671.77	24,751,895.34
综合收益总额	25,298,567.11	-546,671.77	24,751,895.34

## 2. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	196,420,604.74	1,646,626.12	198,067,230.86
营业成本	165,899,010.47	1,618,549.91	167,517,560.38
管理费用	4,484,691.56	-370,852.86	4,113,838.70
研发费用	6,247,586.82	-99,239.00	6,148,347.82
信用减值损失	521,153.02	-40,295.97	480,857.05
营业利润	15,811,600.59	457,872.10	16,269,472.69
利润总额	15,592,767.52	457,872.10	16,050,639.62
所得税费用	2,040,437.45	68,680.81	2,109,118.26
净利润	13,552,330.07	389,191.29	13,941,521.36
综合收益总额	13,552,330.07	389,191.29	13,941,521.36

## (五) 对合并现金流量表的影响

### 1. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	435,196,435.75	2,115,114.17	437,311,549.92
购买商品、接受劳务支付的现金	365,917,796.67	10,757,100.92	376,674,897.59
支付给职工以及为职工支付的现金	22,825,120.95	-248,047.70	22,577,073.25
支付其他与经营活动有关的现金	123,537,385.26	-8,641,986.75	114,895,398.51
经营活动产生的现金流量净额	51,485,135.48	248,047.70	51,733,183.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	95,658,026.99	248,047.70	95,906,074.69
投资活动产生的现金流量净额	-95,433,076.13	-248,047.70	-95,681,123.83

### 2. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	360,922,740.87	20,565,370.31	381,488,111.18
购买商品、接受劳务支付的现金	309,663,904.01	20,561,403.03	330,225,307.04

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	15,383,748.05	-624,280.58	14,759,467.47
支付其他与经营活动有关的现金	103,307,572.47	3,967.28	103,311,539.75
经营活动产生的现金流量净额	-3,720,914.46	624,280.58	-3,096,633.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,175,066.77	624,280.58	53,799,347.35
投资活动产生的现金流量净额	-57,164,363.25	-624,280.58	-57,788,643.83

(六) 对母公司现金流量表的影响

1. 2020 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	280,065,979.67	-1,002,027.43	279,063,952.24
购买商品、接受劳务支付的现金	211,837,022.43	1,232,440.05	213,069,462.48
支付给职工以及为职工支付的现金	19,279,425.04	-248,047.70	19,031,377.34
支付其他与经营活动有关的现金	55,803,308.49	-2,234,467.48	53,568,841.01
经营活动产生的现金流量净额	57,124,414.65	248,047.70	57,372,462.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	95,481,766.88	248,047.70	95,729,814.58
投资活动产生的现金流量净额	-95,256,816.02	-248,047.70	-95,504,863.72

2. 2019 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	222,905,017.10	-2,294,889.40	220,610,127.70
购买商品、接受劳务支付的现金	164,401,950.72	-2,298,856.68	162,103,094.04
支付给职工以及为职工支付的现金	11,931,890.19	-624,280.58	11,307,609.61
支付其他与经营活动有关的现金	75,769,139.11	3,967.28	75,773,106.39
经营活动产生的现金流量净额	5,915,685.09	624,280.58	6,539,965.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	52,341,976.34	624,280.58	52,966,256.92
投资活动产生的现金流量净额	-56,331,272.82	-624,280.58	-56,955,553.40

江苏润普食品科技股份有限公司

二〇二二年四月二十三日



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会（2011）25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年月 日转期

2019年12月25日

中华人民共和国财政部



发证机关：



仅为江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：0007666

## 说 明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



# 营业执照

## (副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
查看企业信用信息  
“企查查”了解更多信  
息、备案、许可、执  
照信息



名 称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
类 型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 胡少先

经 营 范 围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成 立 日 期 2011年07月18日  
合 伙 期 限 2011年07月18日至长期  
主 要 经 营 场 所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼



登记机关



2022年3月1日

国家市场监管总局监制

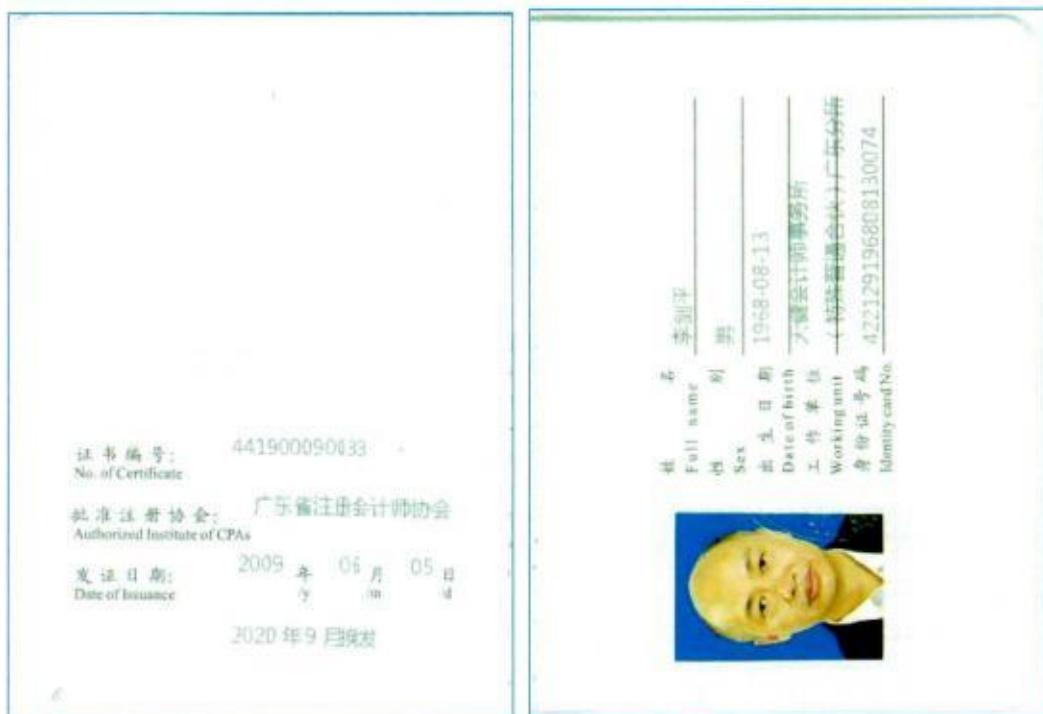
2022年6月30日前通过  
国家企业信用信息公示系统  
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统  
<http://www.gsxt.gov.cn>

仅为江苏润普科技股份有限公司重要前期差错更正情况的验证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合营经营未尽本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。

证书编号: No. of Certificate	440100530051										
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	广东省注册会计师协会										
发证日期: Date of Issuance	二〇二一年三月一日										
											
<table border="1"> <tr> <td>姓 名 Full name</td> <td>王振</td> </tr> <tr> <td>性 别 Sex</td> <td>男</td> </tr> <tr> <td>出生日期 Date of birth</td> <td>1979-04-24</td> </tr> <tr> <td>工作单位 Working unit</td> <td>广东诚安信会计师事务所有限公司南海分所</td> </tr> <tr> <td>身份证号 Identity card No.</td> <td>341282197904240135</td> </tr> </table>		姓 名 Full name	王振	性 别 Sex	男	出生日期 Date of birth	1979-04-24	工作单位 Working unit	广东诚安信会计师事务所有限公司南海分所	身份证号 Identity card No.	341282197904240135
姓 名 Full name	王振										
性 别 Sex	男										
出生日期 Date of birth	1979-04-24										
工作单位 Working unit	广东诚安信会计师事务所有限公司南海分所										
身份证号 Identity card No.	341282197904240135										

<p>注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>广东诚安信会计师事务所有限公司南海分所 转出协会盖章 2021年7月12日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>天津会计师事务所 转出协会盖章 2021年7月12日</p>	
<p>王振(440100530051), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。</p> <p>王振(440100530051), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。</p> <p> </p> <p> </p>	
<p>仅为江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用以说明王振是中国注册会计师, 未经王振本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。</p>	



姓名: Full name	李剑平
性别: Sex	男
出生日期: Date of birth	1958-08-13
工作单位: Working unit	广东润普食品科技股份有限公司
身份证件号: Identity card No.	442129195808130074



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	
同意调出 Agree the holder to be transferred from	同意调入 Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs	事务所 CPAs
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日	年 月 日

李剑平(441900090033), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2020〕132号。

441900090033

李剑平(441900090033), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。

441900090033

仅为江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李剑平是中国注册会计师, 未经李剑平本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

江苏润普食品科技股份有限公司

2020 年年度审计报告



## 目 录

一、 审计报告.....	第 1—5 页
二、 财务报表.....	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表.....	第 6 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 7 页
(三) 合并利润表.....	第 8 页
(四) 母公司利润表.....	第 9 页
(五) 合并现金流量表.....	第 10 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 13 页
三、 财务报表附注.....	第 14—69 页

# 审 计 报 告

天健审〔2021〕7-460号

江苏润普食品科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称润普食品公司）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、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了润普食品公司 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。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于润普食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### （一）收入确认

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十九）及五（二）1 所述。

润普食品公司的营业收入主要来自于山梨酸（钾）、丙酸盐、磷酸盐等产品。

2020 年度，润普食品公司营业收入金额为人民币 411,078,605.49 元。润普食品公司的销售业务均属于在某一时点履行的履约义务，内销产品收入确认条件：已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了签收单或对账单且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；外销产品收入确认条件：已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

由于营业收入是润普食品公司关键业绩指标之一，可能存在润普食品公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，同时，收入确认涉及管理层重大判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- (4) 对于内销，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单或对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查相关销售合同或订单、出口报关单、销售发票、货运提单等支持性文件；
- (5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售金额，并对重要客户进行实地走访及视频访谈；
- (6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；
- (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 在建工程账面价值

## 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十三）及五（一）11所述。

截至 2020 年 12 月 31 日，润普食品公司在建工程（新西厂区工程）累计发生 155,936,435.39 元，转入固定资产共计 145,242,059.31 元，主要工程包括 A2 车间山梨酸产线、A3 车间山梨酸钾产线、A4 车间丙酸钙及丙酸钠厂房建设及生产产线等项目，由于在建工程项目金额重大且在建工程转固亦涉及管理层的判断，因此，我们将在建工程确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 了解与在建工程相关的关键内部控制，测试并评价相关内部控制的有效性；

(2) 获取在建工程合同样本，查看相关合同及对应项目进度情况，确认公司相关工程成本金额是否准确；对相关项目及已转固资产进行现场实地查看及监盘，确定在建工程是否存在，是否已达到预计可使用状态，与在建工程项目完工进度是否相符；

(3) 检查在建工程中资本化利息费用计算是否准确；

(4) 已抽样方式检查在建工程中资本化开支的相关支持性文件（包括采购协议、发票、工程物资领料单等），评价资本化开支是否符合资产资本化的相关条件。

(5) 检查与在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报

告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估润普食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

润普食品公司治理层（以下简称治理层）负责监督润普食品公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对润普食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致润普食品公司不能持续经营。

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

(六) 就润普食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

王振  
印振

中国注册会计师:

李剑  
印剑

二〇二一年四月二十六日

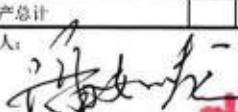
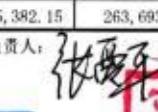
## 合并资产负债表

2020年12月31日

会合01表

单位:人民币元

编制单位:江苏润普食品科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益(或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	2	95,192,342.61	72,400,725.25	短期借款	16	26,921,855.65	21,316,885.62
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2		104,025.00	应付票据	17	82,544,199.34	70,165,631.70
应收账款	3	36,357,027.55	30,580,584.34	应付账款	18	34,819,832.47	25,156,189.79
应收款项融资	4		200,000.00	预收款项			5,054,918.20
预付款项	5	6,974,131.07	2,895,173.08	合同负债	19	5,812,812.33	
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	5,929,877.65	3,617,757.16	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	20	3,835,906.85	2,472,468.16
存货	7	34,081,365.65	27,490,416.22	应交税费	21	2,021,611.90	462,352.54
合同资产				其他应付款	22	152,303.24	187,922.83
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	12,339,142.31	6,962,390.82	持有待售负债			
流动资产合计		190,873,886.84	144,251,071.87	一年内到期的非流动负债	23	20,000,000.00	
非流动资产:				其他流动负债	24	120,077.55	
发放贷款和垫款				流动负债合计		176,228,599.33	124,816,368.84
债权投资				非流动负债:			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	25	50,026,698.82	
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中: 优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	9	3,189,165.25	3,332,102.61	租赁负债			
固定资产	10	172,402,084.72	32,826,327.60	长期应付款			
在建工程	11	11,791,117.41	60,844,325.14	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
使用权资产				递延所得税负债	14	979,871.12	1,058,443.85
无形资产	12	11,701,855.32	12,088,684.36	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		51,006,569.94	1,058,443.85
商誉	13	5,391,823.13	5,391,823.13	负债合计		227,235,169.27	125,874,812.69
长期待摊费用				所有者权益(或股东权益):			
递延所得税资产	14	1,421,141.48	1,015,144.37	实收资本(或股本)	26	68,188,500.00	65,480,000.00
其他非流动资产	15	1,421,308.00	3,943,691.60	其他权益工具			
非流动资产合计		207,321,495.31	119,442,098.81	其中: 优先股			
资产总计		398,195,382.15	263,693,170.68	永续债			
负债和所有者权益总计				资本公积	27	50,030,957.00	47,454,617.81
法定代表人: 	主管会计工作的负责人: 	会计机构负责人: 	注释号: 16-28	第 6 页 共 69 页	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	审核之章	平张印爱

龙潘印爱

平张印爱

## 母 公 司 资 产 负 债 表

2020年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:江苏润普食品科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		67,725,075.79	51,887,864.77	短期借款		7,500,000.00	5,200,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据			104,025.00	应付票据		55,918,499.34	53,379,931.70
应收账款	1	16,316,351.64	19,058,954.98	应付账款		28,171,377.09	14,944,752.56
应收款项融资			200,000.00	预收款项			456,905.59
预付款项		5,462,343.57	1,754,834.83	合同负债		514,735.40	
其他应收款	2	219,084.81	39,770.00	应付职工薪酬		2,105,000.00	996,278.42
存货		23,005,456.39	12,733,909.95	应交税费		1,571,443.68	215,104.21
合同资产				其他应付款		85,419.24	76,134.75
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		20,000,000.00	
其他流动资产		11,791,464.08	5,681,809.18	其他流动负债		66,915.60	
流动资产合计		124,519,776.28	91,461,168.71	流动负债合计		115,933,390.35	75,269,107.23
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		50,026,698.82	
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	3	13,500,000.00	13,500,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		167,051,828.19	26,856,365.45	预计负债			
在建工程		11,791,117.41	60,844,325.14	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		50,026,698.82	
无形资产		11,701,855.32	12,088,684.36	负债合计		165,960,089.17	75,269,107.23
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		68,188,500.00	65,480,000.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		145,564.01	162,825.71	其中: 优先股			
其他非流动资产		1,421,308.00	3,943,691.60	永续债			
非流动资产合计		205,611,672.93	117,395,892.26	资本公积		50,030,957.00	47,454,617.81
资产总计		330,131,449.21	208,857,060.97	盈余公积		6,525,189.93	3,995,333.22
				未分配利润		39,426,713.11	16,658,002.71
				所有者权益合计		164,171,360.04	133,587,953.74
				负债和所有者权益总计		330,131,449.21	208,857,060.97

法定代表人:

张爱平

主管会计工作的负责人: 张爱平

会计机构负责人: 张爱平

第 7 页 共 69 页  
4-1-29  
平张  
印爱天津会计核算中心(待业登记证)  
审核之章平张  
印爱

## 合并利润表

2020年度

会合02表  
单位：人民币元

编制单位：江苏润普食品科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		411,078,605.49	370,511,145.56
其中：营业收入	1	411,078,605.49	370,511,145.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		378,444,039.89	353,339,888.62
其中：营业成本	1	334,614,915.57	321,801,659.74
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	2	1,105,049.89	778,828.98
销售费用	3	16,092,494.08	16,706,224.78
管理费用	4	12,930,371.40	7,278,386.73
研发费用	5	8,524,521.43	6,247,586.82
财务费用	6	5,176,687.52	527,201.57
其中：利息费用		2,390,079.77	747,253.69
利息收入		816,702.77	427,991.33
加：其他收益	7	972,097.82	494,100.00
投资收益（损失以“-”号填列）	8	224,950.86	314,349.52
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			
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）	9	-387,772.41	-443,327.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,443,841.87	17,536,378.47
加：营业外收入			
减：营业外支出	10	38,179.98	220,915.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,405,661.89	17,315,462.74
减：所得税费用	11	5,548,646.19	2,759,501.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,857,015.70	14,555,961.12
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,857,015.70	14,555,961.12
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,857,015.70	14,555,961.12
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		27,857,015.70	14,555,961.12
归属于母公司所有者的综合收益总额		27,857,015.70	14,555,961.12
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.42	0.28
（二）稀释每股收益		0.42	0.28

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

龙潘印如

平张印爱

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

平张印爱

## 母 公 司 利 润 表

2020年度

会企02表

单位：人民币元

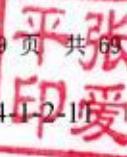
编制单位：江苏科普食品科技股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	252,971,218.40	196,420,604.74
减：营业成本	1	198,940,528.49	165,899,010.47
税金及附加		888,412.70	646,602.76
销售费用		4,008,177.71	4,276,247.58
管理费用		10,100,809.64	4,484,691.56
研发费用	2	8,524,521.43	6,247,586.82
财务费用		1,940,157.92	80,367.50
其中：利息费用		1,775,370.58	73,384.50
利息收入		394,800.67	332,136.97
加：其他收益		559,715.83	190,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	3	224,950.86	314,349.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		115,077.98	521,153.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,468,355.18	15,811,600.59
加：营业外收入			
减：营业外支出		22,422.46	218,833.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,445,932.72	15,592,767.52
减：所得税费用		4,147,365.61	2,040,437.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,298,567.11	13,552,330.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,298,567.11	13,552,330.07
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		25,298,567.11	13,552,330.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：


主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2020年度

会合03表

单位: 人民币元

编制单位: 江苏润普食品科技股份有限公司

项 目	注释号	本期数	上年同期数
<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		435,196,435.75	360,922,740.87
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		19,838,539.81	11,679,702.32
收到其他与经营活动有关的现金	1	118,619,363.29	61,539,483.44
经营活动现金流入小计		573,654,338.85	434,141,926.63
购买商品、接受劳务支付的现金		365,917,796.67	309,663,904.01
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	2	22,825,120.95	15,383,748.05
支付的各项税费		9,888,900.49	9,507,616.56
支付其他与经营活动有关的现金		123,537,385.26	103,307,572.47
经营活动现金流出小计		522,169,203.37	437,862,841.09
经营活动产生的现金流量净额		51,485,135.48	-3,720,914.46
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金		143,510,000.00	176,369,918.13
取得投资收益收到的现金		224,950.86	314,349.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		143,734,950.86	176,684,267.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,658,026.99	53,175,066.77
投资支付的现金		143,510,000.00	176,369,918.13
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			4,303,646.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		239,168,026.99	233,848,630.90
投资活动产生的现金流量净额		-95,433,076.13	-57,164,363.25
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金		5,417,000.00	40,000,000.00
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		155,471,797.29	61,007,170.71
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		160,888,797.29	101,007,170.71
偿还债务支付的现金		79,294,524.00	45,228,821.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,275,820.53	15,047,251.53
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	3	435,000.00	325,000.00
筹资活动现金流出小计		83,005,344.53	60,601,072.76
筹资活动产生的现金流量净额		77,883,452.76	40,406,097.95
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-890,172.72	278,719.11
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		33,045,339.39	-20,200,460.65
加: 期初现金及现金等价物余额		10,007,457.55	30,207,918.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		43,052,796.94	10,007,457.55

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

龙潘印爱

第 10 页 共 69 页  
4-12-12  
平张印爱

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

平张印爱

## 母公司现金流量表

2020年度

会企03表

单位：人民币元

编制单位：江苏润普食品科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
<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		280,065,979.67	222,905,017.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		70,812,659.20	42,256,569.08
经营活动现金流入小计		350,878,638.87	265,161,586.18
购买商品、接受劳务支付的现金		211,837,022.43	164,401,950.72
支付给职工以及为职工支付的现金		19,279,425.04	11,931,890.19
支付的各项税费		6,834,468.26	7,142,921.07
支付其他与经营活动有关的现金		55,803,308.49	75,769,139.11
经营活动现金流出小计		293,754,224.22	259,245,901.09
经营活动产生的现金流量净额		57,124,414.65	5,915,685.09
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		143,510,000.00	175,570,000.00
取得投资收益收到的现金		224,950.86	314,349.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		143,734,950.86	175,884,349.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,481,766.88	52,341,976.34
投资支付的现金		143,510,000.00	179,873,646.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		238,991,766.88	232,215,622.34
投资活动产生的现金流量净额		-95,256,816.02	-56,331,272.82
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		5,417,000.00	40,000,000.00
取得借款收到的现金		104,522,308.97	5,200,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		109,939,308.97	45,200,000.00
偿还债务支付的现金		32,320,000.00	200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,661,111.34	14,373,382.34
支付其他与筹资活动有关的现金		435,000.00	325,000.00
筹资活动现金流出小计		35,416,111.34	14,898,382.34
筹资活动产生的现金流量净额		74,523,197.63	30,301,617.66
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-459,777.21	-315,329.49
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		35,931,019.05	-20,429,299.56
加：期初现金及现金等价物余额		3,290,307.07	23,719,606.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		39,221,326.12	3,290,307.07

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

龙潘印爱

平张印爱

天成会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核之章

平张印爱

平张印爱



## 合 并 所 有 者 权 益 变 动 表

2016年度

会合会所  
告书，人民币百

本附注

上年同项目

		归属于母公司所有者权益										归属于母公司所有者权益									
		其他权益工具	资本公积	盈余公积	其他综合收益	资本公积	盈余公积	其他综合收益	资本公积	盈余公积	其他综合收益	资本公积	盈余公积	其他综合收益	资本公积	盈余公积	其他综合收益	资本公积	盈余公积	其他综合收益	
一、上年年末余额	65,498,000.00	47,454,017.81		3,935,333.22		20,883,106.96		137,816,357.99	16,480,000.00		23,784,221.59		2,746,802.15		23,795,934.54		96,378,429.29				
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、本年年初余额	65,498,000.00	47,454,017.81		3,935,333.22		20,883,106.96		137,816,357.99	16,480,000.00		23,784,221.59		2,746,802.15		23,795,934.54		96,378,429.29				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,708,300.00		2,376,200.19		2,329,458.71		25,327,158.99		33,141,854.80		36,000,000.00		23,683,286.73		1,326,233.01		-1,000,268.73		36,998,358.50		
（一）综合收益总额																					
（二）所有者投入和减少资本	2,708,300.00		2,376,200.19		2,329,458.71		25,327,158.99		33,141,854.80		36,000,000.00		23,683,286.73		1,326,233.01		16,655,961.12		36,998,358.50		
1. 所有者投入资本	2,708,300.00		2,376,200.19		2,329,458.71		25,327,158.99		33,141,854.80		36,000,000.00		23,683,286.73		1,326,233.01		16,655,961.12		36,998,358.50		
2. 其他权益工具持有者投入资本																					
3. 股东支付计入所有者权益的金额																					
4. 其他																					
（三）利润分配																					
1. 提取盈余公积																					
2. 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. 送来盈余公积转增资本																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
（五）专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
（六）其他																					
四、本期期末余额	68,148,300.00		40,030,167.00		6,325,198.93		175,960,212.88	45,480,000.00	47,385,617.81		3,093,333.22		25,408,911.96		3,093,333.22		25,408,911.96		375,018,357.60		

法定代表人：  
会计机构负责人：  
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人

主管会计工作的负责人

法定代表人

王智会计工作负责人  
审核之章张爱平  
印张爱平  
印张爱平  
印

## 母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

2010年4月

会 计 附 件  
单位：人民币元

	本期数										上期数					
	年初数	其他权益工具	资本公积	库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	年初数	其他权益工具	资本公积	库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	65,490,000.00	87,454,617.81			3,995,353.22	16,658,082.71	131,567,963.71	49,490,000.00			23,761,221.59			2,740,802.15	19,867,225.66	95,611,244.60
加：会计政策变更														-100,701.91	-996,317.37	-1,097,019.31
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	65,490,000.00	87,454,617.81			3,995,353.22	16,658,082.71	131,567,963.71	49,490,000.00			23,761,221.59			2,640,100.21	18,740,903.49	94,842,225.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,576,339.19	22,708,710.00	36,581,082.71	16,000,000.00			23,693,386.22			-2,102,900.78	36,945,728.45	
（一）综合收益总额					2,576,339.19	22,708,710.00	36,581,082.71	16,000,000.00			23,693,386.22			13,352,310.87	13,352,310.87	
（二）所有者投入和减少资本					2,708,500.00	2,708,500.00	25,708,507.11	25,708,507.11							29,440,396.22	
1. 所有者投入的普通股					2,708,500.00	2,708,500.00	25,708,507.11	25,708,507.11								29,440,396.22
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					65,362.10	65,362.10	18,000,000.00	18,000,000.00			23,693,386.22					
4. 其他																
（二）利润分配						2,529,856.71	-2,529,856.71				1,355,231.81			-15,655,230.85	-14,299,997.84	
1. 提取盈余公积						2,529,856.71	-2,529,856.71				1,355,231.81			-1,355,231.81	-1,355,231.81	
2. 对所有者（或股东）的分配														-14,299,997.84	-14,299,997.84	
3. 其他																
（三）所有者权益内部结转																
1. 股本公积转资本（或股本）																
2. 盈余公积转资本（或股本）																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 决定盈余公积转增资本的议案																
5. 其他综合收益的会计政策变更																
6. 其他																
（五）专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
3. 其他																
四、本期期末余额	68,198,000.00	80,030,367.00			6,515,199.93	20,426,713.11	164,171,360.04	65,490,000.00			47,454,617.81			3,095,333.22	16,638,002.71	93,531,087,363.74

会计机构负责人：

第 13 页  
共 69 页  
主管会计工作的负责人员：  
云顶会汁师事务所有限公司  
审核之章

# 江苏润普食品科技股份有限公司

## 财务报表附注

2020 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原连云港润普食品配料有限公司（以下简称有限公司），有限公司系由潘如龙、上海贯南进出口有限公司共同出资组建，于 2004 年 11 月 4 日在连云港市灌南工商行政管理局登记注册，设立时注册资本 100.00 万元。有限公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 10 月 30 日在连云港市工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省连云港市。公司现持有统一社会信用代码为 91320700767366788M 的营业执照，注册资本 6,818.85 万元，股份总数 6,818.85 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 26,843,500 股；无限售条件的流通股份 41,345,000 股。公司股票已于 2016 年 3 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属食品制造业。主要经营活动为食品添加剂、饲料添加剂和化工产品的研发、生产和销售。产品主要有：山梨酸（钾）、丙酸盐、磷酸盐等。

本财务报表业经公司 2021 年 4 月 26 日第二届第十九次董事会批准对外报出。

本公司将连云港润天进出口贸易有限公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该

金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够的可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

## （2）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，分别确认12个月预期信用损失与整个存续期预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，分别确认12个月预期信用损失与整个存续期预期信用损失

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收商业承兑汇票、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含, 下同)	5
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (九) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括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。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

## 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

##### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，  
冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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  
公司自购买日或合并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，应当在丧失控制权  
时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的  
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制  
权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表  
中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十一) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已  
出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定  
资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

#### (十二) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会

计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

## (十三) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。
2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## (十四) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

- (1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- (2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。
- (3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存

入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定应予资本化的利息金额;为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

#### (十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及计算机软件等,按成本进行初始计量。  
2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	30、50
专利权	10
计算机软件	5、10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(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。

#### (十六) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十七) 职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十八) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (十九) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售食品添加剂等产品，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了签收凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## （二十）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十一) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十三) 租赁

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (二十四) 重要会计政策变更

##### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部修订后的《企业会计准则第 14 号——收入》(以下简称新收入准则)。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新准则的累积影响数追溯调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2019 年 12 月 31 日	新收入准则调整影响	2020 年 1 月 1 日
预收款项	5,054,918.20	-5,054,918.20	
合同负债		4,948,694.34	4,948,694.34
其他流动负债		106,223.86	106,223.86

2. 公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2019 年度颁布的《企业会计准则解释第 13 号》，该项会计政策变更采用未来适用法处理。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得稅税率
本公司	15%
连云港润天进出口贸易有限公司	25%

##### (二) 税收优惠

本公司于 2018 年 7 月 30 日提交高新技术企业认定申请，已通过审批并取得证书，证书编号：GR201832006261，有效期三年，享受企业所得税税率 15.00% 的优惠政策。

#### 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新收入准则调整后的 2020 年

1月1日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	31,670.86	329.54
银行存款	43,021,126.08	10,007,128.01
其他货币资金	52,139,545.67	62,393,267.70
合计	95,192,342.61	72,400,725.25

(2) 其他说明

2020年期末其他货币资金系开具银行承兑汇票保证金52,139,545.67元使用受限；

2019年期末其他货币资金系开具银行承兑汇票保证金62,393,267.70元使用受限。

2. 应收票据

(1) 明细情况

种类	期末数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按组合计提坏账准备						
其中：商业承兑汇票						
合计						

(续上表)

种类	期初数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按组合计提坏账准备	109,500.00	100.00	5,475.00	5.00	104,025.00	
其中：商业承兑汇票	109,500.00	100.00	5,475.00	5.00	104,025.00	
合计	109,500.00	100.00	5,475.00	5.00	104,025.00	

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
商业承兑汇票	5,475.00	-5,475.00						
小 计	5,475.00	-5,475.00						

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,367,819.49	100.00	2,010,791.94	5.24	36,357,027.55
合 计	38,367,819.49	100.00	2,010,791.94	5.24	36,357,027.55

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,256,585.62	100.00	1,676,001.28	5.20	30,580,584.34
合 计	32,256,585.62	100.00	1,676,001.28	5.20	30,580,584.34

##### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,134,264.08	1,906,713.20	5.00
1-2年	31,747.41	3,174.74	10.00
3-4年	201,808.00	100,904.00	50.00
小 计	38,367,819.49	2,010,791.94	5.24

##### (2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,676,001.28	387,599.26				52,808.60		2,010,791.94
小 计	1,676,001.28	387,599.26				52,808.60		2,010,791.94

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 52,808.60 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
PRZEDSIEBIORSTWO PRZEMYSLOWO-HANDLOWE STANDARD SP. Z O.O.	8,183,092.41	21.33	409,154.62
PIC Co SA	2,893,630.03	7.54	144,681.50
AECI FOOD & BEVERAGE, A DIVISION OF AECI LIMITED	2,489,510.35	6.49	124,475.52
ADDCON GmbH	2,407,218.31	6.27	120,360.92
苏州天康生物科技有限公司	1,510,400.00	3.94	75,520.00
小 计	17,483,851.10	45.57	874,192.56

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

1) 类别明细

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据						
合 计						

(续上表)

项 目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	200,000.00				200,000.00	
合 计	200,000.00				200,000.00	

(2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	16,288,469.85
小计	16,288,469.85

银行承兑汇票的承兑人是商业银行,由于商业银行具有较高的信用,银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低,故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付,依据《票据法》之规定,公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,974,131.07	100.00		6,974,131.07	2,893,973.08	99.96		2,893,973.08
1-2 年					1,200.00	0.04		1,200.00
合计	6,974,131.07	100.00		6,974,131.07	2,895,173.08	100.00		2,895,173.08

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
南京新化原化学有限公司	1,829,627.00	26.23
灌南宏耀环保能源有限公司	1,143,264.36	16.39
Eastman Chemical LTD.	1,123,309.75	16.11
宁波王龙科技股份有限公司	937,435.00	13.44
灌南新奥燃气有限公司	524,602.65	7.52
小计	5,558,238.76	79.69

## 6. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,945,955.80	100.00	16,078.15	0.27	5,929,877.65	
合 计	5,945,955.80	100.00	16,078.15	0.27	5,929,877.65	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,628,187.16	100.00	10,430.00	0.29	3,617,757.16	
合 计	3,628,187.16	100.00	10,430.00	0.29	3,617,757.16	

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收政府款项组合	5,710,792.84		
账龄组合	235,162.96	16,078.15	6.84
其中: 1 年以内	227,962.96	11,398.15	5.00
1-2 年	2,800.00	280.00	10.00
5 年以上	4,400.00	4,400.00	100.00
小 计	5,945,955.80	16,078.15	0.27

### (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	5,938,755.80
1-2 年	2,800.00
5 年以上	4,400.00
合 计	5,945,955.80

### (3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
期初数	1,490.00		8,940.00	10,430.00
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-280.00	280.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	10,188.15		-4,540.00	5,648.15
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	11,398.15	280.00	4,400.00	16,078.15

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
出口退税	5,710,792.84	3,577,987.16
押金保证金	4,400.00	20,400.00
其他	230,762.96	29,800.00
合 计	5,945,955.80	3,628,187.16

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性 质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
连云港市国家税务局 第一税务分局	出口退 税	5,710,792.84	1 年以内	96.04	
代扣代缴社保	其他	151,962.96	1 年以内	2.56	7,598.15
崔巧红	其他	54,000.00	1 年以内	0.91	2,700.00
代扣伙食费	其他	22,000.00	1 年以内	0.37	1,100.00
灌南县曙光气体有限 公司	押金保 证金	4,400.00	5 年以上	0.07	4,400.00
小 计		5,943,155.80		99.95	15,798.15

7. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	1,208,519.70		1,208,519.70			
原材料	9,948,923.35		9,948,923.35	6,593,939.90		6,593,939.90
在产品	1,925,719.83		1,925,719.83	659,848.94		659,848.94
库存商品	14,726,366.64		14,726,366.64	14,302,793.61		14,302,793.61
发出商品	5,392,926.39		5,392,926.39	5,483,593.01		5,483,593.01
包装物	878,909.74		878,909.74	450,240.76		450,240.76
合 计	34,081,365.65		34,081,365.65	27,490,416.22		27,490,416.22

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待认证增值税	12,339,142.31		12,339,142.31	6,962,390.82		6,962,390.82
合 计	12,339,142.31		12,339,142.31	6,962,390.82		6,962,390.82

9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,556,000.00	3,556,000.00
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	3,556,000.00	3,556,000.00
累计折旧和累计摊销		
期初数	223,897.39	223,897.39
本期增加金额	142,937.36	142,937.36
1) 计提或摊销	142,937.36	142,937.36
本期减少金额		
期末数	366,834.75	366,834.75

项 目	房屋及建筑物	合 计
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	3,189,165.25	3,189,165.25
期初账面价值	3,332,102.61	3,332,102.61

## 10. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子 设备	合 计
账面原值					
期初数	25,890,719.28	22,360,142.33	2,244,768.86	726,848.00	51,222,478.47
本期增加金额	60,545,033.13	84,697,026.18	153,795.18	137,168.14	145,533,022.63
1) 购置			153,795.18	137,168.14	290,963.32
2) 在建工程 转入	60,545,033.13	84,697,026.18			145,242,059.31
本期减少金额					
期末数	86,435,752.41	107,057,168.51	2,398,564.04	864,016.14	196,755,501.10
累计折旧					
期初数	4,994,700.20	11,985,748.87	867,965.14	547,736.66	18,396,150.87
本期增加金额	1,394,189.92	4,079,401.04	418,421.41	65,253.14	5,957,265.51
1) 计提	1,394,189.92	4,079,401.04	418,421.41	65,253.14	5,957,265.51
本期减少金额					
期末数	6,388,890.12	16,065,149.91	1,286,386.55	612,989.80	24,353,416.38
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
期末数					
账面价值					
期末账面价值	80,046,862.29	90,992,018.60	1,112,177.49	251,026.34	172,402,084.72
期初账面价值	20,896,019.08	10,374,393.46	1,376,803.72	179,111.34	32,826,327.60

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	46,076,966.02	正在办理中
小计	46,076,966.02	

11. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
在建工程	10,481,708.38	60,844,325.14
工程物资	1,309,409.03	
合计	11,791,117.41	60,844,325.14

(2) 在建工程

1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新西厂区工程	10,481,708.38		10,481,708.38	60,844,325.14		60,844,325.14
小计	10,481,708.38		10,481,708.38	60,844,325.14		60,844,325.14

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少 [注]	期末数
新西厂区工程	160,000,000.00	60,844,325.14	95,092,110.25	145,242,059.31	212,667.70	10,481,708.38
小计		60,844,325.14	95,092,110.25	145,242,059.31	212,667.70	10,481,708.38

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
新西厂区工程	97.46	97.46	1,010,130.61	1,010,130.61	5.435	自有资金及金融机构借款
小计			1,010,130.61	1,010,130.61		

注：本期新产线试产所产生的毛利冲减在建工程成本共计 212,667.70 元

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	1,309,409.03	
小计	1,309,409.03	

12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	合 计
账面原值				
期初数	12,553,136.76	40,000.00	123,861.86	12,716,998.62
本期增加金额			33,770.24	33,770.24
1) 购置			33,770.24	33,770.24
本期减少金额				
期末数	12,553,136.76	40,000.00	157,632.10	12,750,768.86
累计摊销				
期初数	569,874.00	18,333.19	40,107.07	628,314.26
本期增加金额	392,218.08	3,999.96	24,381.24	420,599.28
1) 计提	392,218.08	3,999.96	24,381.24	420,599.28
本期减少金额				
期末数	962,092.08	22,333.15	64,488.31	1,048,913.54
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
本期减少金额				
期末数				

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	合 计
账面价值				
期末账面价值	11,591,044.68	17,666.85	93,143.79	11,701,855.32
期初账面价值	11,983,262.76	21,666.81	83,754.79	12,088,684.36

### 13. 商誉

#### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
连云港润天进出口贸易有限公司	5,391,823.13				5,391,823.13
合 计	5,391,823.13				5,391,823.13

#### (2) 商誉减值测试过程

##### 1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	连云港润天进出口贸易有限公司相关资产、负债
资产组或资产组组合的账面价值	36,253,706.05
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	按报告单位公允价值分摊的商誉账面价值 5,391,823.13
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	41,645,529.18
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

##### 2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础,现金流量预测使用的折现率14.82%(2019年度:14.77%),预测期以后的现金流量根据增长率0%(2019年度:0%)推断得出,该增长率和贸易型行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括:产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据收入及收入增长率、毛利率、成本及其他相关费用。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	2,026,870.09	456,111.61	1,691,906.28	359,636.65
非同一控制下企业合 并资产评估减值	2,347,004.76	586,751.19	2,441,381.68	610,345.42
内部交易未实现利润	1,699,899.76	381,278.68	301,082.00	45,162.30
合 计	6,073,774.61	1,424,141.48	4,434,369.96	1,015,144.37

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
非同一控制下企业合 并资产评估增值	3,919,484.47	979,871.12	4,233,775.37	1,058,443.85
合 计	3,919,484.47	979,871.12	4,233,775.37	1,058,443.85

15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购建长 期资产款项	1,421,308.00		1,421,308.00	3,943,691.60		3,943,691.60
合 计	1,421,308.00		1,421,308.00	3,943,691.60		3,943,691.60

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	19,921,855.65	16,116,885.62
保证借款	2,000,000.00	200,000.00
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合 计	26,921,855.65	21,316,885.62

17. 应付票据

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	82,544,199.34	70,165,631.70
合计	82,544,199.34	70,165,631.70

18. 应付账款

项目	期末数	期初数
应付货款	12,527,798.64	16,446,258.98
应付购建长期资产款项	17,280,280.55	3,813,011.25
应付费用	5,011,753.28	4,896,919.56
合计	34,819,832.47	25,156,189.79

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项目	金额	未偿还或结转的原因
安徽奥森机械设备有限公司	390,000.00	设备未达到最优使用效果, 未结算尾款
江苏赛德力制药机械制造有限公司	363,280.00	设备尾款, 未结算
连云港全成物流有限公司	288,500.92	未结算
靖江市神驹容器制造有限公司	223,500.00	设备尾款, 未结算
常州市华鑫石化设备有限公司	202,800.00	设备尾款, 未结算
小计	1,468,080.92	

19. 合同负债

项目	期末数	期初数[注]
预收货款	5,812,812.33	4,948,694.34
合计	5,812,812.33	4,948,694.34

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十四)1之说明

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,279,431.22	23,938,922.70	22,440,367.51	3,777,986.41
离职后福利—设定提存计划	193,036.94	258,636.94	393,753.44	57,920.44
合 计	2,472,468.16	24,197,559.64	22,834,120.95	3,835,906.85

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,119,149.10	21,243,331.44	19,700,142.54	3,662,338.00
职工福利费	54,095.85	1,219,108.87	1,273,204.72	
社会保险费	96,130.05	820,684.24	816,647.94	100,166.35
其中：医疗保险费	82,100.11	700,808.12	698,712.70	84,195.53
工伤保险费	2,338.36	7,024.55	7,383.10	1,979.81
生育保险费	11,691.58	112,851.57	110,552.14	13,991.01
住房公积金	5,952.00	519,780.00	511,976.00	13,756.00
工会经费和职工教育经费	4,104.22	136,018.15	138,396.31	1,726.06
小 计	2,279,431.22	23,938,922.70	22,440,367.51	3,777,986.41

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	187,191.16	248,211.51	379,237.35	56,165.32
失业保险费	5,845.78	10,425.43	14,516.09	1,755.12
小 计	193,036.94	258,636.94	393,753.44	57,920.44

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	1,898,353.06	425,147.13
代扣代缴个人所得税	9,000.00	
城市维护建设税	11,743.47	5,229.92
房产税	31,571.63	4,154.79
土地使用税	36,197.19	248.13
教育费附加	7,046.08	3,137.95
地方教育附加	4,697.39	2,091.97

项 目	期末数	期初数
印花税	4,542.40	3,882.00
环境保护税	18,460.68	18,460.65
合 计	2,021,611.90	462,352.54

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金	29,055.00	98,134.75
其他	123,248.24	89,788.08
合 计	152,303.24	187,922.83

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	
合 计	20,000,000.00	

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
待转销项税额	120,077.55	106,223.86
合 计	120,077.55	106,223.86

[注]期初数与上年年末数(2019年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十四)1之说明

25. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	50,026,698.82	
合 计	50,026,698.82	

26. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总数	65,480,000.00	2,708,500.00				2,708,500.00	68,188,500.00

(2) 其他说明

2020年10月28日，公司召开2020年第三次临时股东大会，审议通过《2020年员工持股计划》(草案)和《2020年第一次股票定向发行说明书》，公司申请增加股本2,708,500股，由连云港汇贤企业管理合伙企业（有限合伙）认购。上述股东于2020年11月23日实际出资5,417,000.00元，减除发行费用（不含税）198,113.21元后计入股本2,708,500.00元，计入资本公积（股本溢价）2,510,386.79元。该次验资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于2020年10月25日出具《验资报告》（天健验（2020）7-151号）。

## 27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	47,454,617.81	2,510,386.79		49,965,004.60
其他资本公积		65,952.40		65,952.40
合 计	47,454,617.81	2,576,339.19		50,030,957.00

(2) 其他说明

公司2020年资本溢价的变动详见本财务报表附注五（一）26股本之说明。

公司2020年其他资本公积变动系股份支付所增加，详见本财务报表附注九（一）之说明。

## 28. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,995,333.22	2,529,856.71		6,525,189.93
合 计	3,995,333.22	2,529,856.71		6,525,189.93

(2) 其他说明

盈余公积增加系按本年度母公司实现净利润的10%提取的法定盈余公积。

29. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	23,963,678.61	23,396,954.54
调整期初未分配利润合计数（调增+, 调减-）	-3,075,271.65	-1,409,277.85
调整后期初未分配利润	20,888,406.96	21,987,676.69
加: 本期净利润	27,857,015.70	14,555,961.12
减: 提取法定盈余公积	2,529,856.71	1,355,233.01
应付普通股股利		14,299,997.84
期末未分配利润	46,215,565.95	20,888,406.96

(2) 调整期初未分配利润明细

前期差错更正影响期初未分配利润-3,075,271.65 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	410,922,127.92	334,471,978.21	370,359,119.87	321,658,722.37
其他业务收入	156,477.57	142,937.36	152,025.69	142,937.37
合 计	411,078,605.49	334,614,915.57	370,511,145.56	321,801,659.74

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	金 额
主要经营地区	
境内	118,254,579.65
境外	292,824,025.84
小 计	411,078,605.49
主要产品类型	
山梨酸(钾)	146,914,654.18

报告分部	金 额
磷酸盐	126,730,436.99
丙酸盐	83,585,318.65
其他	53,848,195.67
小 计	411,078,605.49
收入确认时间	
商品（在某一时点转让）	411,078,605.49
小 计	411,078,605.49

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	328,382.69	262,863.38
教育费附加	170,573.59	161,262.09
地方教育附加	113,715.73	107,508.07
印花税	129,967.50	92,541.30
房产税	143,168.87	78,491.37
土地使用税	144,738.88	1,090.17
车船税	660.00	1,230.00
环境保护税	73,842.63	73,842.60
合 计	1,105,049.89	778,828.98

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
运杂费	9,227,997.65	9,872,248.36
职工薪酬	3,080,172.05	2,730,458.69
佣金	1,425,331.18	1,480,797.08
业务费	606,851.18	710,450.24
广告及宣传费	561,773.85	879,272.51
差旅费	191,045.61	337,214.34

项 目	本期数	上年同期数
保险费	931,661.54	439,206.57
其他	67,661.02	256,576.99
合 计	16,092,494.08	16,706,224.78

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,054,562.02	4,368,525.38
折旧及摊销	1,015,367.25	693,680.82
中介服务费	1,182,265.38	762,921.98
办公杂费	590,043.31	514,445.60
交通及差旅费	353,063.99	410,183.25
业务招待费	318,444.68	278,942.87
股份支付	65,952.40	
其他	350,672.37	249,686.83
合 计	12,930,371.40	7,278,386.73

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接材料	5,234,962.35	3,368,725.16
直接人工	1,670,661.37	1,827,286.25
折旧及摊销	776,773.90	737,868.38
服务费	537,614.31	280,703.85
其他	304,509.50	33,003.18
合 计	8,524,521.43	6,247,586.82

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	2,390,079.77	747,253.69

项目	本期数	上年同期数
减：利息收入	816,702.77	427,991.33
汇兑损益	2,815,064.14	-278,719.11
手续费	788,246.38	486,658.32
合计	5,176,687.52	527,201.57

#### 7. 其他收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	972,097.82	494,100.00	972,097.82
合计	972,097.82	494,100.00	972,097.82

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

#### 8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
处置金融工具取得的投资收益	224,950.86	314,349.52
其中：理财产品收益	224,950.86	314,349.52
合计	224,950.86	314,349.52

#### 9. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-387,772.41	-443,327.99
合计	-387,772.41	-443,327.99

#### 10. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	205,000.00	10,000.00
其他	28,179.98	15,915.73	28,179.98
合计	38,179.98	220,915.73	38,179.98

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	6,036,216.03	2,697,185.19
递延所得税费用	-487,569.84	62,316.43
合 计	5,548,646.19	2,759,501.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	33,405,661.89	17,315,462.74
按母公司适用税率计算的所得税费用	5,010,849.28	2,597,319.41
子公司适用不同税率的影响	408,334.76	279,618.80
调整以前期间所得税的影响	526,328.58	-148,504.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	81,512.90	313,095.29
研发加计扣除	-478,379.33	-282,027.44
所得税费用	5,548,646.19	2,759,501.62

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	116,720,562.70	60,210,392.11
往来款		125,000.00
政府补助	972,097.82	494,100.00
租金收入	110,000.00	282,000.00
利息收入	816,702.77	427,991.33
合 计	118,619,363.29	61,539,483.44

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	106,466,840.67	87,714,429.81

项目	本期数	上年同期数
期间费用	17,032,364.61	15,372,226.93
营业外支出	38,179.98	220,915.73
合计	123,537,385.26	103,307,572.47

### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期数	上年同期数
定向发行费用	435,000.00	325,000.00
合计	435,000.00	325,000.00

### 4. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	27,857,015.70	14,555,961.12
加: 资产减值准备	387,772.41	443,327.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,100,202.87	3,379,592.92
无形资产摊销	244,339.17	26,882.04
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,610,258.20	468,534.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-224,950.86	-314,349.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-408,997.11	140,889.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-78,572.73	-78,572.72
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,699,842.05	8,302,617.18
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-7,528,938.56	-45,637,939.81
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	28,948,228.34	14,992,142.61

补充资料	本期数	上年同期数
其他	278,620.10	
经营活动产生的现金流量净额	51,485,135.48	-3,720,914.46
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	43,052,796.94	10,007,457.55
减: 现金的期初余额	10,007,457.55	30,207,918.20
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	33,045,339.39	-20,200,460.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	43,052,796.94	10,007,457.55
其中: 库存现金	31,670.86	329.54
可随时用于支付的银行存款	43,021,126.08	10,007,128.01
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	43,052,796.94	10,007,457.55
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		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	34,804,937.20	56,514,531.69
其中: 支付货款	34,450,297.20	53,301,772.69
支付固定资产等长期资产购置款	354,640.00	3,212,759.00

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	52,139,545.67	开立银行承兑汇票
投资性房地产	3,189,165.25	办理贷款抵押
固定资产	17,520,030.83	办理贷款抵押
无形资产	10,105,598.19	办理贷款抵押
合计	82,954,339.94	

## 2. 外币货币性项目

项目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			1,582,346.91
其中：美元	242,508.99	6.5249	1,582,346.91
应收账款			5,998,685.41
其中：美元	919,352.85	6.5249	5,998,685.41
短期借款			19,421,855.65
其中：美元	2,976,575.22	6.5249	19,421,855.65

## 3. 政府补助

### (1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
“双创人才”资助	297,000.00	其他收益	连云港市人才工作领导小组办公室《关于确认 2019 年连云港市“花果山英才计划”自主对象的通知》(连人才办〔2019〕17 号)、《关于确认 2020 年连云港市“花果山英才计划”自主对象的通知》(连人才办〔2020〕20 号)
稳岗补贴	238,797.82	其他收益	灌南县人力资源和社会保障局、财政局《关于应对新冠肺炎疫情加强企业用工保障的通知》(灌人社发〔2020〕8 号) 江苏省财政厅、人社厅《关于拨付中央工业企业结构调整专项奖补资金用于稳定就业的通知》(苏财社〔2019〕106 号)
2019 年商务发展专项资金补贴	159,200.00	其他收益	连云港市商务局、财政局《关于组织申报连云港市 2019 年度省级商务发展专项资金项目的通知》(连商发〔2019〕249 号)
出口信用补助	106,600.00	其他收益	连云港市商务局、外经贸《关于组织申报 2019 年度出口信用保险补贴的通知》(连商发〔2020〕236 号)

项目	金额	列报项目	说明
山梨酸钾绿色高效催化制备关键技术研究及工程示范	100,000.00	其他收益	灌南县科学技术局、灌南县财政局《关于下达 2019 年县科技发展计划项目及经费指标的通知》(灌科发〔2019〕21 号)
其他	70,500.00	其他收益	
小计	972,097.82		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 972,097.82 元。

## 六、在其他主体中的权益

### 重要子公司的构成

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	
连云港润天进出口贸易有限公司	江苏·连云港	江苏·连云港	批发业	100.00		非同一控制下企业合并

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险, 主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策, 概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,

通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义  
当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量  
预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度  
本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金  
本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项  
本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2020 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 45.57%(2019 年 12 月 31 日：28.31%) 源于余额前五名客户，本公司不存

在重大的信用集中风险。

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的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用赊销信用期、票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	96,948,554.47	103,818,440.20	50,937,500.23	52,880,939.97	
应付票据	82,544,199.34	82,544,199.34	82,544,199.34		
应付账款	34,819,832.47	34,819,832.47	34,819,832.47		
其他应付款	152,303.24	152,303.24	152,303.24		
小 计	214,464,889.52	221,334,775.25	168,453,835.28	52,880,939.97	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	21,316,885.62	21,802,703.81	21,802,703.81		
应付票据	70,165,631.70	70,165,631.70	70,165,631.70		
应付账款	25,156,189.79	25,156,189.79	25,156,189.79		
其他应付款	187,922.83	187,922.83	187,922.83		
小 计	116,826,629.94	117,312,448.13	117,312,448.13		

## (三) 市场风险

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

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 八、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

##### (1) 本公司的实际控制人

自然人名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例(%)		对本公司的表决权比例(%)	
			直接	间接	直接	间接
潘如龙、潘东旭	实际控制人	自然人	28.57	0.44	28.57	3.97

##### (2) 其他说明

潘如龙与潘东旭系父女关系,为公司的共同实际控制人。

连云港汇贤企业管理合伙企业(有限合伙)持有3.97%公司股票,潘如龙是连云港汇贤企业管理合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人,通过连云港汇贤企业管理合伙企业(有限合伙)间接享有本公司3.97%的表决权。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
熊新国	本公司股东、总经理、董事
杜友文	本公司实际控制人潘如龙之配偶
程长林	本公司总经理熊新国之配偶

## (二) 关联交易情况

### 1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘如龙、杜友文、熊新国、程长林	69,902,308.97	2020/4/30	2025/1/6	否
潘如龙、杜友文	19,421,855.65	2020/11/6	2021/5/17	否
潘如龙、杜友文	2,000,000.00	2020/12/1	2021/11/30	否

### 2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,570,185.88	1,339,902.96

## 九、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	2,708,500.00
公司本期行权的各项权益工具总额	2,708,500.00

#### 2. 其他说明

2020年11月23日，公司以2元/股向连云港汇贤企业管理合伙企业（有限合伙）定向发行2,708,500股实施员工持股计划，潘如龙、熊新国、张爱平、丁亚洲等25名公司员工共同持有连云港汇贤企业管理合伙企业（有限合伙）股份。

### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票公开市场转让价格
可行权权益工具数量的确定依据	增资协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	65,952.40
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	65,952.40

## 十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2019 年 12 月 31 日 (2019 年度) 累计影响数
1. 对 2019 年度终止确认的未到期应付票据予以更正；	本项差错经公司第二届第十九次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	货币资金	17,217,607.39
2. 对 2019 年度已收到未进行账务处理的利息收入予以更正；		应收账款	-862,308.70
3. 对 2019 年度预付款项列示的预付长期资产购置款予以更正；		预付款项	211,160.15
4. 对 2019 年其他非流动资产列报的预付天然气款予以更正；		其他应收款	107,727.32
5. 对 2018 年度不属于在建工程人员工资予以更正；		存货	-538,079.00
6. 对 2018 年度、2019 年度跨期收入予以更正；		其他流动资产	-902,955.86
7. 对 2019 年度受托加工业务按净额法确认收入；		在建工程	-359,102.84
8. 对 2019 年度 CIF 及 C&F 业务更正为按合同金额确认收入；		递延所得税资产	-99,197.46
9. 对同一客户应收账款及应付账款同时挂账情况予以更正；		其他非流动资产	-211,160.15
10. 对 2019 年度原计入销售费用的采购运输成本予以更正；		应付票据	17,217,567.50
11. 对 2019 年度合并报		应付账款	1,730,232.70

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	对 2019 年 12 月 31 日 (2019 年度) 累计影响数
表多抵消内部交易予以更正;		研发费用	-694,960.59
12. 对 2019 年度残疾人保证金、工会经费予以重分类;		财务费用	181,218.30
13. 对 2018 年度、2019 年度跨期运费、佣金等费用予以更正		其他收益	80,000.00
14. 对 2019 年不属于研发所耗用电费予以重分类;		信用减值损失	176,405.19
15. 对 2019 年度捐赠支出予以重分类。		营业外支出	213,660.00
		所得税费用	79,049.59
		销售商品、提供劳务收到的现金	37,639,025.74
		收到其他与经营活动有关的现金	60,169,954.60
		购买商品、接受劳务支付的现金	33,880,586.37
		支付给职工以及为职工支付的现金	282,374.09
		支付的各项税费	-1,673,524.55
		支付其他与经营活动有关的现金	79,735,218.97
		收回投资收到的现金	176,369,918.13
		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-6,194,550.09
		投资支付的现金	176,369,918.13
		支付其他与投资活动有关的现金	-8,247,146.70
		汇率变动对现金及现金等价物的影响	-191,900.17
		现金及现金等价物净增加额	-165,877.92
		期初现金及现金等价物余额	165,917.81
		期末现金及现金等价物余额	39.89

## (二) 分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营, 故无报告分部。本公司按地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下:

项目	主营业务收入	主营业务成本
境内	118,098,102.08	91,736,083.14
境外	292,824,025.84	242,735,895.07
小计	410,922,127.92	334,471,978.21

### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 母公司资产负债表项目注释

##### 1. 应收账款

###### (1) 明细情况

###### 1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,270,700.25	100.00	954,348.61	5.53	16,316,351.64
合计	17,270,700.25	100.00	954,348.61	5.53	16,316,351.64

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,128,554.72	100.00	1,069,599.74	5.31	19,058,954.98
合计	20,128,554.72	100.00	1,069,599.74	5.31	19,058,954.98

###### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,068,892.25	853,444.61	5.00
3-4年	201,808.00	100,904.00	50.00
小计	17,270,700.25	954,348.61	5.53

###### (2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其 他	转 回	核 销	其 他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,069,599.74	-115,251.13						954,348.61
小 计	1,069,599.74	-115,251.13						954,348.61

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
连云港润天进出口贸易有限公司	9,287,353.33	53.78	464,367.67
苏州天康生物科技有限公司	1,510,400.00	8.75	75,520.00
潍坊英轩实业有限公司	1,039,843.75	6.02	51,992.19
INTERNATIONAL BEER BREWRIES LTD	627,290.84	3.63	31,364.54
杰能科(中国)生物工程有限公司	579,400.00	3.35	28,970.00
小 计	13,044,287.92	75.53	652,214.40

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	235,162.96	100.00	16,078.15	6.84	219,084.81	
合 计	235,162.96	100.00	16,078.15	6.84	219,084.81	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提坏账准备						

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	50,200.00	100.00	10,430.00	20.78	39,770.00
合计	50,200.00	100.00	10,430.00	20.78	39,770.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	235,162.96	16,078.15	6.84
其中: 1年以内	227,962.96	11,398.15	5.00
1-2年	2,800.00	280.00	10.00
5年以上	4,400.00	4,400.00	100.00
小计	235,162.96	16,078.15	6.84

(2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
期初数	1,490.00		8,940.00	10,430.00
期初数在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-280.00	280.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	10,188.15		-4,540.00	5,648.15
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	11,398.15	280.00	4,400.00	16,078.15

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代扣款项	173,962.96	
备用金	56,800.00	29,800.00
押金保证金	4,400.00	20,400.00
合 计	235,162.96	50,200.00

(4) 其他应收款金额前 4 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
代扣代缴社保	代扣款项	173,962.96	1 年以内	73.98	8,698.15
崔巧红	备用金	54,000.00	1 年以内	22.96	2,700.00
灌南县曙光气体有限公司	押金保证金	4,400.00	5 年以上	1.87	4,400.00
周在顺	备用金	2,800.00	1-2 年	1.19	280.00
小 计		235,162.96		100.00	16,078.15

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	13,500,000.00		13,500,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00
合 计	13,500,000.00		13,500,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
连云港润天进出口贸易有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00		
小 计	13,500,000.00			13,500,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	252,924,421.94	198,940,528.49	196,389,404.74	165,899,010.47
其他业务收入	46,796.46		31,200.00	
合计	252,971,218.40	198,940,528.49	196,420,604.74	165,899,010.47

(2) 收入按主要类别的分解信息

报告分部	金额
主要经营地区	
境内	245,632,545.47
境外	7,338,672.93
小计	252,971,218.40
主要产品类型	
山梨酸(钾)	133,028,030.12
丙酸盐	51,161,158.27
磷酸盐	29,823,282.53
其他	38,958,747.48
小计	252,971,218.40
收入确认时间	
商品(在某一时点转让)	252,971,218.40
小计	252,971,218.40

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
直接材料	5,234,962.35	3,368,725.16
直接人工	1,670,661.37	1,827,286.25
折旧及摊销	776,773.90	737,868.38
服务费	537,614.31	280,703.85
其他费用	304,509.50	33,003.18
合计	8,524,521.43	6,247,586.82

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置金融工具取得的投资收益	224,950.86	314,349.52
其中：理财产品	224,950.86	314,349.52
合 计	224,950.86	314,349.52

#### 十四、其他补充资料

##### (一) 非经常性损益

###### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
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）	972,097.82	
委托他人投资或管理资产的损益	224,950.86	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-38,179.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,158,868.70	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	220,795.50	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	938,073.20	

##### (二) 净资产收益率及每股收益

###### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	18.30	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.69	0.41	0.41

###### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	27,857,015.70
非经常性损益	B	938,073.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	26,918,942.50
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	137,818,357.99
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	5,284,839.19

项 目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	1
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	L= D+A/2+ E×F/K-G ×H/K	152,187,269.11
加权平均净资产收益率	M=A/L	18.30%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	17.69%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	27,857,015.70
非经常性损益	B	938,073.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	26,918,942.50
期初股份总数	D	65,480,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	2,708,500.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	1
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F× G/K-H×I/K-J	65,705,708.33
基本每股收益	M=A/L	0.42
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.41

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





# 会计师事务所 执业证书

证书序号: 0007666

## 说 明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名 称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月25日转



发证机关: 财政部  
2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



仅为江苏润普食品科技股份有限公司2020年度审计报告后附之目的而提供的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 000390

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
天健会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先



证书号: 44  
发证时间: 二〇一九年十一月八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月八日



仅为江苏润普食品科技股份有限公司2020年度审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有证券期货相关业务执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



# 营 业 执 照

(副 本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
查询企业信用信息  
公示系统  
了解多  
项信息  
包括登记、许可、监  
管信息



名 称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营 范围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具具有证券、期货相关业务资格的审计报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼



2021年3月8日

登记机关



国家企业信用信息公示系统(网址:<http://www.gsxt.gov.cn>)

月1日至6月30日通过  
公示系统报送年度报告。

仅为企业报告后附之件的而提供的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传达或披露。



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



王振(440100530051), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



10

9

仅为江苏润普食品科技股份有限公司2020年度审计报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明王振是中国注册会计师, 未经王振本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 441900090033  
No. of Certificate  
核准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2009 年 06 月 05 日  
Date of Issuance  
2020 年 9 月 05 日

姓 名: 李 剑 平  
性 别: 男  
出生日期: 1968-08-13  
工作单位: 天健会计师事务所  
工作单位: (特殊普通合伙) 广东分所  
身份证号码: 422129196808130074  
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA.

同意调出  
Agree the holder to be transferred from:

事务所  
CPAs



李剑平(441900090033), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。



转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to:

年 月 日  
/ /



仅为江苏润普食品科技股份有限公司2020年度报告后附之目的而  
提供文件的复印件, 仅用于说明李剑平是中国注册会计师, 未经李剑  
平本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传  
送或披露。

**江苏润普食品科技股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告**

天健会审

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明..... 第 3—10 页

## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕7-167号

江苏润普食品科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏润普食品科技股份有限公司(以下简称润普食品公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供润普食品公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

润普食品公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告〔2021〕1007号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对润普食品公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，润普食品公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，如实反映了对 2019 年度、2020 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



王之  
印

中国注册会计师：



李剑平  
印

二〇二二年四月二十二日



江苏润普食品科技股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度、2020 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### （一）收入确认的会计差错更正

1. 对于无法获取货运提单的境外销售业务，原按对账单确认收入，现根据出口报关单记载的出口日期调整确认收入；
2. 对巴斯夫（中国）有限公司的受托加工业务，原按总额法确认收入，现更正为按净额法确认收入。

#### （二）安全生产费的差错更正

对已发生原计入管理费用的安全生产费调整至营业成本。

#### （三）应收票据的差错更正

对已背书未到期不满足终止确认条件的银行承兑汇票进行更正，调增应收票据、预付账款及应付账款。

#### （四）其他事项的更正

1. 根据股东大会决议日期作为授予日及实施员工持股计划中未实际获益公司股东不构成股份支付的，对股份支付分摊金额予以更正；
2. 根据《企业会计准则第 14 号——收入》准则及应用指南将原计入销售费用中与履行合同相关的运输活动，发生在商品控制权转移之前的运输费用调整至营业成本；
3. 对未签订债权债务抵消协议且不满足金融工具与金融负债抵消条件的应收账款及应

付账款进行调整；

4. 发生在商品控制权转移之后的外销 CIF 模式下运保费收入作为单项履约义务核算，并调整按服务完成时确认为其他业务收入及其他业务成本；
5. 对原计入营业成本的在产品材料成本及多结转原材料成本调整至存货；
6. 对生产领料差异冲减研发费用的情况调整至营业成本；
7. 对原计入研发费用的车间管理人员薪酬调整至管理费用；
8. 对应收账款坏账准备及对应递延所得税资产予以调整；
9. 对原计入管理费用的行政性罚款予以调整至营业外支出；
10. 对上述更正后涉及的所得税费用予以更正。

#### （五）对现金流量表的更正

1. 对合并范围内因购销货物开立银行承兑汇票且收票方对外背书未抵消的情况予以更正，同时增加销售商品、提供劳务收到的现金及购买商品、接受劳务支付的现金；
2. 因销售费用运输费调整至营业成本，同时调整运输费现金流，调增购买商品、接受劳务支付的现金，调减支付其他与经营活动有关的现金；
3. 对在建工程人员薪酬由原计入支付给职工以及为职工支付的现金更正为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金。

#### （六）对非经常性损益的更正

1. 对管理费用中调整至营业外支出的行政性罚款补充确认非经常性损益其他营业外支出金额；
2. 对研发费用中调整至其他收益的政府补助，补充确认非经常性损益中计入当期损益的政府补助金额
3. 对捐赠支出补充确认非经常性损益其他营业外支出金额。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### （一）对合并资产负债表的影响

1. 2020 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		10,327,236.21	10,327,236.21
应收账款	36,357,027.55	-506,019.99	35,851,007.56

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	6,974,131.07	-703,263.23	6,270,867.84
存货	34,081,365.65	4,954,140.61	39,035,506.26
其他流动资产	12,339,142.31	2,661.93	12,341,804.24
递延所得税资产	1,424,141.48	200,973.96	1,625,115.44
资产总计	398,195,382.15	14,275,729.49	412,471,111.64
应付账款	34,819,832.47	11,431,919.81	46,251,752.28
合同负债	5,812,812.33	3,567,712.82	9,380,525.15
应交税费	2,021,611.90	-76,106.73	1,945,505.17
负债合计	227,235,169.27	14,923,525.90	242,158,695.17
资本公积	50,030,957.00	152,517.96	50,183,474.96
盈余公积	6,525,189.93	-15,748.05	6,509,441.88
未分配利润	46,215,565.95	-784,566.32	45,430,999.63
归属于母公司所有者权益合计	170,960,212.88	-647,796.41	170,312,416.47
所有者权益合计	170,960,212.88	-647,796.41	170,312,416.47
负债和所有者权益总计	398,195,382.15	14,275,729.49	412,471,111.64

2. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	104,025.00	22,572,554.09	22,676,579.09
应收账款	30,580,584.34	305,607.94	30,886,192.28
应收款项融资	200,000.00	-200,000.00	
预付款项	2,895,173.08	-215,316.95	2,679,856.13
存货	27,490,416.22	914,582.30	28,404,998.52
其他流动资产	6,962,390.82	70,885.94	7,033,276.76
递延所得税资产	1,015,144.37	33,326.27	1,048,470.64
资产总计	263,693,170.68	23,481,639.59	287,174,810.27
应付账款	25,156,189.79	23,146,298.14	48,302,487.93
预收款项	5,054,918.20	21,967.33	5,076,885.53
应交税费	462,352.54	57,751.14	520,103.68
负债合计	125,874,812.69	23,226,016.61	149,100,829.30

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	3,995,333.22	38,919.13	4,034,252.35
未分配利润	20,888,406.96	216,703.85	21,105,110.81
归属于母公司所有者权益合计	137,818,357.99	255,622.98	138,073,980.97
所有者权益合计	137,818,357.99	255,622.98	138,073,980.97
负债和所有者权益总计	263,693,170.68	23,481,639.59	287,174,810.27

## （二）对母公司资产负债表的影响

### 1. 2020年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据		8,646,936.21	8,646,936.21
应收账款	16,316,351.64	1,717,549.49	18,033,901.13
预付款项	5,462,343.57	-703,263.23	4,759,080.34
递延所得税资产	145,564.01	13,559.61	159,123.62
资产总计	330,131,449.21	9,674,782.08	339,806,231.29
应付账款	28,171,377.09	9,751,619.81	37,922,996.90
应交税费	1,571,443.68	-71,875.21	1,499,568.47
负债合计	165,960,089.17	9,679,744.60	175,639,833.77
资本公积	50,030,957.00	152,517.96	50,183,474.96
盈余公积	6,525,189.93	-15,748.05	6,509,441.88
未分配利润	39,426,713.11	-141,732.43	39,284,980.68
所有者权益合计	164,171,360.04	-4,962.52	164,166,397.52
负债和所有者权益总计	330,131,449.21	9,674,782.08	339,806,231.29

### 2. 2019年12月31日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	104,025.00	7,750,920.00	7,854,945.00
应收账款	19,058,954.98	765,623.43	19,824,578.41
应收款项融资	200,000.00	-200,000.00	
预付款项	1,754,834.83	-215,316.95	1,539,517.88

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	12,733,909.95	498,168.07	13,232,078.02
递延所得税资产	162,825.71	6,044.40	168,870.11
资产总计	208,857,060.97	8,605,438.95	217,462,499.92
应付账款	14,944,752.56	8,141,522.45	23,086,275.01
应交税费	215,104.21	74,725.21	289,829.42
负债合计	75,269,107.23	8,216,247.66	83,485,354.89
盈余公积	3,995,333.22	38,919.13	4,034,252.35
未分配利润	16,658,002.71	350,272.16	17,008,274.87
所有者权益合计	133,587,953.74	389,191.29	133,977,145.03
负债和所有者权益总计	208,857,060.97	8,605,438.95	217,462,499.92

### （三）对合并利润表的影响

#### 1. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	411,078,605.49	-2,538,503.04	408,540,102.45
营业成本	334,614,915.57	9,260,592.53	343,875,508.10
销售费用	16,092,494.08	-9,227,997.65	6,864,496.43
管理费用	12,930,371.40	-974,446.85	11,955,924.55
研发费用	8,524,521.43	-188,481.78	8,336,039.65
财务费用	5,176,687.52	-27,009.13	5,149,678.39
信用减值损失	-387,772.41	42,717.25	-345,055.16
营业利润	33,443,841.87	-1,338,442.91	32,105,398.96
营业外支出	38,179.98	19,000.00	57,179.98
利润总额	33,405,661.89	-1,357,442.91	32,048,218.98
所得税费用	5,548,646.19	-301,505.56	5,247,140.63
净利润	27,857,015.70	-1,055,937.35	26,801,078.35
归属于母公司所有者的净利润	27,857,015.70	-1,055,937.35	26,801,078.35
综合收益总额	27,857,015.70	-1,055,937.35	26,801,078.35
归属于母公司所有者的综合收益	27,857,015.70	-1,055,937.35	26,801,078.35

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
总额			
2. 2019 年度			
项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	370,511,145.56	1,020,248.94	371,531,394.50
营业成本	321,801,659.74	1,199,148.95	323,000,808.69
管理费用	7,278,386.73	-370,852.86	6,907,533.87
研发费用	6,247,586.82	-99,239.00	6,148,347.82
财务费用	527,201.57	-4,940.63	522,260.94
信用减值损失	-443,327.99	-16,084.63	-459,412.62
营业利润	17,536,378.47	280,047.85	17,816,426.32
利润总额	17,315,462.74	280,047.85	17,595,510.59
所得税费用	2,759,501.62	24,424.87	2,783,926.49
净利润	14,555,961.12	255,622.98	14,811,584.10
归属于母公司所有者的净利润	14,555,961.12	255,622.98	14,811,584.10
综合收益总额	14,555,961.12	255,622.98	14,811,584.10
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,555,961.12	255,622.98	14,811,584.10

#### (四) 对母公司利润表的影响

##### 1. 2020 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	252,971,218.40	2,772,719.87	255,743,938.27
营业成本	198,940,528.49	6,812,966.95	205,753,495.44
销售费用	4,008,177.71	-2,245,632.42	1,762,545.29
管理费用	10,100,809.64	-974,446.85	9,126,362.79
研发费用	8,524,521.43	-188,481.78	8,336,039.65
信用减值损失	115,077.98	-50,101.37	64,976.61
营业利润	29,468,355.18	-681,787.40	28,786,567.78
营业外支出	22,422.46	19,000.00	41,422.46

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
利润总额	29,445,932.72	-700,787.40	28,745,145.32
所得税费用	4,147,365.61	-154,115.63	3,993,249.98
净利润	25,298,567.11	-546,671.77	24,751,895.34
综合收益总额	25,298,567.11	-546,671.77	24,751,895.34

## 2. 2019 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	196,420,604.74	1,646,626.12	198,067,230.86
营业成本	165,899,010.47	1,618,549.91	167,517,560.38
管理费用	4,484,691.56	-370,852.86	4,113,838.70
研发费用	6,247,586.82	-99,239.00	6,148,347.82
信用减值损失	521,153.02	-40,295.97	480,857.05
营业利润	15,811,600.59	457,872.10	16,269,472.69
利润总额	15,592,767.52	457,872.10	16,050,639.62
所得税费用	2,040,437.45	68,680.81	2,109,118.26
净利润	13,552,330.07	389,191.29	13,941,521.36
综合收益总额	13,552,330.07	389,191.29	13,941,521.36

## （五）对合并现金流量表的影响

### 1. 2020 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	435,196,435.75	2,115,114.17	437,311,549.92
购买商品、接受劳务支付的现金	365,917,796.67	10,757,100.92	376,674,897.59
支付给职工以及为职工支付的现金	22,825,120.95	-248,047.70	22,577,073.25
支付其他与经营活动有关的现金	123,537,385.26	-8,641,986.75	114,895,398.51
经营活动产生的现金流量净额	51,485,135.48	248,047.70	51,733,183.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	95,658,026.99	248,047.70	95,906,074.69
投资活动产生的现金流量净额	-95,433,076.13	-248,047.70	-95,681,123.83

### 2. 2019 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	360,922,740.87	20,565,370.31	381,488,111.18
购买商品、接受劳务支付的现金	309,663,904.01	20,561,403.03	330,225,307.04

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	15,383,748.05	-624,280.58	14,759,467.47
支付其他与经营活动有关的现金	103,307,572.47	3,967.28	103,311,539.75
经营活动产生的现金流量净额	-3,720,914.46	624,280.58	-3,096,633.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,175,066.77	624,280.58	53,799,347.35
投资活动产生的现金流量净额	-57,164,363.25	-624,280.58	-57,788,643.83

#### (六) 对母公司现金流量表的影响

##### 1. 2020 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	280,065,979.67	-1,002,027.43	279,063,952.24
购买商品、接受劳务支付的现金	211,837,022.43	1,232,440.05	213,069,462.48
支付给职工以及为职工支付的现金	19,279,425.04	-248,047.70	19,031,377.34
支付其他与经营活动有关的现金	55,803,308.49	-2,234,467.48	53,568,841.01
经营活动产生的现金流量净额	57,124,414.65	248,047.70	57,372,462.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	95,481,766.88	248,047.70	95,729,814.58
投资活动产生的现金流量净额	-95,256,816.02	-248,047.70	-95,504,863.72

##### 2. 2019 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	222,905,017.10	-2,294,889.40	220,610,127.70
购买商品、接受劳务支付的现金	164,401,950.72	-2,298,856.68	162,103,094.04
支付给职工以及为职工支付的现金	11,931,890.19	-624,280.58	11,307,609.61
支付其他与经营活动有关的现金	75,769,139.11	3,967.28	75,773,106.39
经营活动产生的现金流量净额	5,915,685.09	624,280.58	6,539,965.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	52,341,976.34	624,280.58	52,966,256.92
投资活动产生的现金流量净额	-56,331,272.82	-624,280.58	-56,955,553.40

江苏润普食品科技股份有限公司

二〇二二年四月二十三日



# 会计师事务所 执业证书

证书序号: 0007666

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 330000001

批准执业文号: 浙财会(2011)25号

批准执业日期: 1968年1月21日设立, 2011年1月26日转制



发证机关:



2019年12月26日  
中华人民共和国财政部

仅为江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
了解更多信息  
包括二码机读取“国  
家企业信用信息公  
示系统”了解更多登  
记备案、许可、执  
照信息



名 称 天地会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

执 行 事 务 合 伙 人 胡少光

经 营 范 围 审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2011年07月18日

合 伙 期 限 2011年07月18日至长期

主 要 经 营 场 所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼



登记机关



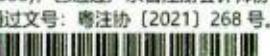
国家企业信用信息公示系统(<http://www.gsxt.gov.cn>)

国家市场监督管理总局监制

仅为江苏润普科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用  
于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合营未尽书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不  
得向第三方传递或披露。

<p>证书编号: 440100530051 No. of Certificate</p> <p>批准注册协会: 广东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs</p> <p>发证日期: 二〇一一年三月一日 Date of Issuance</p>		<p>姓 名: 王振 Full name: Wang Zhen</p> <p>性 别: 男 Sex: Male</p> <p>出生日期: 1979-04-24 Date of birth: April 24, 1979</p> <p>工作单位: 广东诚安信会计师事务所有限公司 Working unit: Guangdong Chenganxin CPA Firm</p> <p>身份证号码: 341282197904240135 Identity card No.</p> 
<p>注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>广东诚安信会计师事务所 Guangdong Chenganxin CPA Firm</p> <p>有限公司 有限公司</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer out Institute of CPAs</p> <p>2021年7月12日 2021/7/12</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>立信会计师事务所 Lixin CPA Firm</p> <p>广东分所 Guangdong Branch</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer out Institute of CPAs</p> <p>2021年7月12日 2021/7/12</p> <p>王振(440100530051), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。 Barcode: 440100530051</p> <p>王振(440100530051), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。 Barcode: 440100530051</p> <p>仅为江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明王振是中国注册会计师, 未经王振本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。</p>		

证书编号: No. of Certificate	441900090033
批准证书协会: Authorized Institute of CPAs	广东省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance	2009 年 06 月 05 日
2020 年 9 月颁发	
姓名: Full name	李剑平
性别: Sex	男
出生日期: Date of birth	1968-08-13
工作单位: Working unit	大德会计师事务所 (珠江管理咨询长) 广东分所
身份证号码: Identity card No.	422129196808130074
	

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	
同意调出 Agree the holder to be transferred from	同意调入 Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs	事务所 CPAs
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日 2021 年 10 月 10 日	年 月 日 2021 年 10 月 10 日
	
 李剑平(441900090033), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。 	
 李剑平(441900090033), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2021)268号。 	
仅为江苏润普食品科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李剑平是中国注册会计师, 未经李剑平本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。	

**江苏润普食品科技股份有限公司  
2021年度合并审计报告**

## 目 录

一、 审计报告.....	第 1—6 页
二、 财务报表.....	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表.....	第 7 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 8 页
(三) 合并利润表.....	第 9 页
(四) 母公司利润表.....	第 10 页
(五) 合并现金流量表.....	第 11 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 14 页
三、 财务报表附注.....	第 15—76 页

# 审 计 报 告

天健审〔2022〕7-164号

江苏润普食品科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称润普食品公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了润普食品公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2021 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于润普食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

### (一) 收入确认

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十)及五(二)1 所述。

润普食品公司的营业收入主要来自于山梨酸钾、丙酸钙等产品，2021 年度营业收入金额为人民币 533,435,776.31 元。润普食品公司的销售业务均属于在某一时点履行的履约义务，内销产品收入确认条件：公司根据合同约定，将产品发给客户，在取得经客户确认的签收单时确认收入；外销产品收入确认条件：公司在已根据合同约定将产品报关，在取得货物提单时确认收入；对于无法获取货物提单，按报关单记载的出口日期确认收入；受托加工业务收入确认条件：公司根据合同约定，按照客户要求加工完成，检验合格并将完工成品转移至客户专用仓时确认收入。此外，对于控制权转移给客户之后发生的运输活动则可能表明企业向客户提供了一项运输服务，如果该项服务构成单项履约义务，则在该单项义务履约完成时确认收入。

由于营业收入是润普食品公司关键业绩指标之一，可能存在润普食品公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，同时，收入确认涉及管理层重大判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单或对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查相关销售合同或订单、出口报关单、销售发票、货运提单等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证, 以抽样方式向主要客户函证销售金额, 并对重要客户进行实地走访及视频询问;

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试, 评价营业收入是否在恰当期间确认;

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（八）及五（一）3。

截至 2021 年 12 月 31 日, 润普食品公司应收账款账面余额为人民币 47,758,920.82 元, 坏账准备为人民币 2,539,302.04 元, 账面价值为人民币 45,219,618.78 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征, 以单项应收账款或应收账款组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息, 估计预期收取的现金流量, 据此确定应计提的坏账准备; 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层以账龄为依据划分组合, 参照历史信用损失经验, 并根据前瞻性估计予以调整, 编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表, 据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大, 且应收账款减值测试涉及重大管理层判断, 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收账款减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(3) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确

性，并与获取的外部证据进行核对；

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估润普食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

润普食品公司治理层（以下简称治理层）负责监督润普食品公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对润普食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致润普食品公司不能持续经营。

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

(六) 就润普食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



王  
振

中国注册会计师：



李  
平

二〇二二年四月二十二日

# 合 并 资 产 负 债 表

2021年12月31日

会合01表

单位：人民币元

编 制 单 位：江苏润普食品科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益(或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	114,915,387.26	95,192,342.61	短期借款	16	22,378,660.47	26,921,855.65
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	14,623,760.66	10,327,236.21	应付票据	17	128,346,142.00	82,544,199.34
应收账款	3	45,219,618.78	35,851,007.56	应付账款	18	34,324,833.74	46,251,752.28
应收款项融资	4	2,399,478.62		预收款项			
预付款项	5	9,829,651.64	6,270,867.84	合同负债	19	21,373,438.86	9,380,525.15
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	5,659,396.33	5,929,877.65	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	20	5,202,154.66	3,835,906.85
存货	7	72,502,825.53	39,035,506.26	应交税费	21	3,427,604.78	1,945,505.17
合同资产				其他应付款	22	62,055.00	152,303.24
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	6,769,416.83	12,341,804.24	持有待售负债			
流动资产合计		271,919,535.65	204,948,642.37	一年内到期的非流动负债	23	30,000,000.00	20,000,000.00
				其他流动负债	24	775,304.19	120,077.55
				流动负债合计		245,890,193.70	191,152,125.23
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款和垫款				保险合同准备金			
债权投资				长期借款	25	19,985,181.46	50,026,698.82
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产	9	3,046,227.89	3,189,165.25	预计负债			
固定资产	10	184,633,459.96	172,402,084.72	递延收益			
在建工程	11	3,271,508.05	11,791,117.41	递延所得税负债	14	901,298.39	979,871.12
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		20,886,479.85	51,006,569.94
使用权资产				负债合计		266,776,673.55	242,158,695.17
无形资产	12	11,281,687.77	11,701,855.32	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	26	68,188,500.00	68,188,500.00
商誉	13	5,391,823.13	5,391,823.13	其他权益工具			
长期待摊费用				其中：优先股			
递延所得税资产	14	1,925,284.02	1,625,115.44	永续债			
其他非流动资产	15	43,100.00	1,421,308.00	资本公积	27	51,410,270.05	50,183,474.96
非流动资产合计		209,593,090.82	207,522,469.27	减：库存股			
资产总计		481,512,626.47	412,471,111.64	其他综合收益			
				专项储备	28		
				盈余公积	29	10,339,337.22	6,509,441.88
				一般风险准备			
				未分配利润	30	84,797,845.65	45,430,999.63
				归属于母公司所有者权益合计		214,735,952.92	170,312,416.47
				少数股东权益			
				所有者权益合计		214,735,952.92	170,312,416.47
						481,512,626.47	412,471,111.64

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

龙 潘  
印 如

平 张  
印 爱

平 张  
印 爱

## 日科公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位:江苏润普食品科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		66,619,569.21	67,725,075.79	短期借款		18,406,599.37	7,500,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		14,055,100.66	8,646,936.21	应付票据		84,546,142.00	55,918,499.34
应收账款	1	33,154,239.35	18,033,901.13	应付账款		28,365,240.06	37,922,996.90
应收款项融资		2,399,478.62		预收款项			
预付款项		7,613,957.08	4,759,080.34	合同负债		2,003,935.19	514,735.40
其他应收款	2	177,846.30	219,084.81	应付职工薪酬		2,938,030.62	2,105,000.00
存货		55,198,226.23	23,005,456.39	应交税费		2,921,494.41	1,499,568.47
合同资产				其他应付款		7,055.00	85,419.24
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		30,000,000.00	20,000,000.00
其他流动资产		5,573,902.36	11,791,464.08	其他流动负债		202,347.01	66,915.60
流动资产合计		184,792,319.81	134,180,998.75	流动负债合计		169,390,843.66	125,613,134.95
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		19,985,181.46	50,026,698.82
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	3	13,500,000.00	13,500,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		179,891,669.49	167,051,828.19	预计负债			
在建工程		3,271,508.05	11,791,117.41	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		19,985,181.46	50,026,698.82
无形资产		11,281,687.77	11,701,855.32	负债合计		189,376,025.12	175,639,833.77
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		68,188,500.00	68,188,500.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		287,885.97	159,123.62	其中: 优先股			
其他非流动资产		43,100.00	1,421,308.00	永续债			
非流动资产合计		208,275,851.28	205,625,232.54	资本公积		51,410,270.05	50,183,474.96
资产总计		393,068,171.09	339,806,231.29	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		10,339,337.22	6,509,441.88
				未分配利润		73,754,038.70	39,284,980.68
				所有者权益合计		203,692,145.97	164,166,397.52
				负债和所有者权益总计		393,068,171.09	339,806,231.29

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

二零二一年度审计报告(普通合伙)

审核之章

### 合并利润表

2021年度

### 会合02表

单位：人民币元

编制单位：江苏润普食品科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	533,435,776.31	408,540,102.45
其中：营业收入	1	533,435,776.31	408,540,102.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		484,518,653.20	377,286,697.01
其中：营业成本	1	443,330,209.53	343,875,508.10
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	2	1,142,106.72	1,105,049.89
销售费用	3	7,822,678.95	6,864,496.43
管理费用	4	15,199,182.12	11,955,924.55
研发费用	5	11,779,119.77	8,336,039.65
财务费用	6	5,245,356.11	5,149,678.39
其中：利息费用		4,572,065.94	2,390,079.77
利息收入		852,857.68	816,702.77
加：其他收益	7	1,740,186.49	972,097.82
投资收益（损失以“-”号填列）	8		224,950.86
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			
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）	9	-594,516.37	-345,055.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	-324,554.37	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,738,238.86	32,105,398.96
加：营业外收入			
减：营业外支出	11	12,359.75	57,179.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,725,879.11	32,048,218.98
减：所得税费用	12	6,529,137.75	5,247,140.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		43,196,741.36	26,801,078.35
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		43,196,741.36	26,801,078.35
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		43,196,741.36	26,801,078.35
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		43,196,741.36	26,801,078.35
归属于母公司所有者的综合收益总额		43,196,741.36	26,801,078.35
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.63	0.41
（二）稀释每股收益		0.63	0.41

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人:

潘如印

第 9 页 共 70 页  
4-1-3-11

云能会社同言多层(株)總裁会合

平張愛印

## 母 公 司 利 润 表

2021年度

会企02表

单位: 人民币元

编制单位: 江苏润普食品科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	377,041,623.77	255,743,938.27
减: 营业成本	1	303,666,267.14	205,753,495.44
税金及附加		927,393.35	888,412.70
销售费用		1,465,475.14	1,762,545.29
管理费用		11,348,963.25	9,126,362.79
研发费用	2	11,779,119.77	8,336,039.65
财务费用		3,968,753.51	1,940,157.92
其中: 利息费用		4,283,672.70	1,775,370.58
利息收入		522,754.79	394,800.67
加: 其他收益		1,130,835.61	559,715.83
投资收益(损失以“-”号填列)	3		224,950.86
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-858,415.67	64,976.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-324,554.37	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		43,833,517.18	28,786,567.78
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		12,181.11	41,422.46
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		43,821,336.07	28,745,145.32
减: 所得税费用		5,522,382.71	3,993,249.98
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		38,298,953.36	24,751,895.34
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		38,298,953.36	24,751,895.34
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		38,298,953.36	24,751,895.34
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

法定代表人:


**龙潘印如**

主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:




第 10 页 共 76 页  
4-1-3-12

天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计之章

# 合并现金流量表

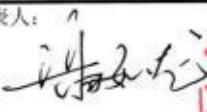
2021年度

会合03表

单位: 人民币元

编制单位: 江苏润普食品科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
<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		589,990,226.40	437,311,549.92
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	1	29,719,823.67	19,838,539.81
收到其他与经营活动有关的现金		107,695,878.14	118,619,363.29
经营活动现金流入小计		727,405,928.21	575,769,453.02
购买商品、接受劳务支付的现金		495,084,762.50	376,674,897.59
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		30,915,432.48	22,577,073.25
支付的各项税费		9,501,237.77	9,888,900.49
支付其他与经营活动有关的现金	2	145,050,953.65	114,895,398.51
经营活动现金流出小计		680,552,386.40	524,036,269.84
经营活动产生的现金流量净额		46,853,541.81	51,733,183.18
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			143,510,000.00
取得投资收益收到的现金			224,950.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		200,000.00	143,734,950.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,351,248.33	95,906,074.69
投资支付的现金			143,510,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,351,248.33	239,416,074.69
投资活动产生的现金流量净额		-29,151,248.33	-95,681,123.83
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金			5,417,000.00
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		32,805,251.19	155,471,797.29
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		32,805,251.19	160,888,797.29
偿还债务支付的现金		57,348,446.37	79,294,524.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,613,583.30	3,275,820.53
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	3	300,000.00	435,000.00
筹资活动现金流出小计		62,262,029.67	83,005,344.53
筹资活动产生的现金流量净额		-29,456,778.48	77,883,452.76
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-125,661.01	-890,172.72
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-11,880,146.01	33,045,339.39
加: 期初现金及现金等价物余额		43,052,796.94	10,007,457.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		31,172,650.93	43,052,796.94

法定代表人: 

主管会计工作的负责人: 

会计机构负责人: 

龙潘  
印爱

平张  
印爱

平张  
印爱

平张  
印爱

# 母 公 司 现 金 流 量 表

2021年度

会企03表

编制单位：江苏润普食品科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
<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		399,621,300.17	279,063,952.24
收到的税费返还		65,263,004.37	70,812,659.20
收到其他与经营活动有关的现金		464,884,304.54	349,876,611.44
经营活动现金流入小计		322,131,890.79	213,069,462.48
购买商品、接受劳务支付的现金		26,660,101.58	19,031,377.34
支付给职工以及为职工支付的现金		7,073,625.75	6,834,468.26
支付的各项税费		81,609,078.16	53,568,841.01
支付其他与经营活动有关的现金		437,474,696.28	292,504,149.09
经营活动现金流出小计		27,409,608.26	57,372,462.35
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			143,510,000.00
取得投资收益收到的现金			224,950.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		200,000.00	143,734,950.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,351,248.33	95,729,814.58
投资支付的现金			143,510,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,351,248.33	239,239,814.58
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			5,417,000.00
取得借款收到的现金		20,238,639.00	104,522,308.97
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		20,238,639.00	109,939,308.97
偿还债务支付的现金		29,332,039.63	32,320,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,325,190.06	2,661,111.34
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	435,000.00
筹资活动现金流出小计		33,957,229.69	35,416,111.34
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-13,718,590.69	74,523,197.63
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-74,135.77	-459,777.21
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-15,534,366.53	35,931,019.05
加：期初现金及现金等价物余额		39,221,326.12	3,290,307.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		23,686,959.59	39,221,326.12

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

潘龙印

第 12 页 共 76 页  
4-1-3-14

用会计证章合用  
审核之章

张平  
印爱

张平  
印爱

张平  
印爱



## 合并所有者权益变动表

会合01

2011-12-31

本报告

单位: 元

人民币

元

上年结转数

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元

元



# 江苏润普食品科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原连云港润普食品配料有限公司（以下简称润普有限），润普有限系由潘如龙、上海贯南进出口有限公司共同出资组建，于 2004 年 11 月 4 日在连云港市灌南工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 100.00 万元。润普有限以 2015 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 10 月 30 日在连云港市工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省连云港市。公司现持有统一社会信用代码为 91320700767366788M 的营业执照，注册资本 6,818.85 万元，股份总数 6,818.85 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 57,663,500 股；无限售条件的流通股份 10,525,000 股。公司股票已于 2016 年 3 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属食品制造业，主要经营活动为食品添加剂、饲料添加剂和化工产品的研发、生产和销售。产品主要有：山梨酸钾、丙酸钙等。

本财务报表业经公司 2022 年 4 月 22 日第三届第四次董事会批准对外报出。

本公司将连云港润天进出口贸易有限公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

**重要提示：**本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

**(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

**(三) 营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

**(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

**(五) 合并财务报表的编制方法**

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

**(六) 现金及现金等价物的确定标准**

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

**(七) 外币业务折算**

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

**(八) 金融工具**

**1. 金融资产和金融负债的分类**

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### （2）金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### （3）金融负债的后续计量方法

#### 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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该

金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够的可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

#### (2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

#### (3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收商业承兑汇票、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

## (十一) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始

投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### （1）个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### （2）合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，  
冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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  
公司自购买日或合并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，应当在丧失控制权  
时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的  
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制  
权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表  
中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## （十二）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已  
出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十五) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及计算机软件等，按成本进行初始计量。  
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	30、50
专利权	10
计算机软件	5、10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

## (十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十八) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为

简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （十九）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

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

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

###### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

###### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的

权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以

现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司销售山梨酸钾、丙酸钙等产品，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定，将产品发给客户，在取得经客户确认的签收单时确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司在已根据合同约定将产品报关，在取得货物提单时确认收入；对于无法获取货物提单，按报关单记载的出口日期确认收入。

受托加工业务收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定，按照客户要求加工完成，检验合格并将完工成品转移至客户专用仓库时确认收入。

此外，对于控制权转移给客户之后发生的运输活动则可能表明企业向客户提供了一项运输服务，如果该项服务构成单项履约义务，则在该单项义务履约完成时确认收入。

## (二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体

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

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (二十二) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

### (二十四) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (二十五) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (二十六) 重要会计政策变更

#### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

(1) 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 对首次执行日前已存在的低价值资产经营租赁合同，公司采用简化方法，不确认使

使用权资产和租赁负债，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

- (3) 对公司作为出租人的租赁合同，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。
2. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
3. 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得稅税率
本公司	15%
连云港润天进出口贸易有限公司	25%

##### (二) 税收优惠

本公司于 2021 年 11 月 30 日，通过高新技术企业复审，并取得证书，证书编号：GR202132003968，有效期三年，公司自 2021 年（含 2021 年）起连续 3 年享受国家关于高新技术企业的企业所得税税率 15% 的优惠政策。

#### 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新租赁准则调整后的 2021 年 1 月 1 日的数据。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	906.00	31,670.86
银行存款	31,171,744.93	43,021,126.08
其他货币资金	83,742,736.33	52,139,545.67
合 计	114,915,387.26	95,192,342.61

(2) 其他说明

期末其他货币资金 83,742,736.33 元系开具银行承兑汇票的保证金，使用受限。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	14,623,760.66	100.00			14,623,760.66	
其中：银行承兑汇票	14,623,760.66	100.00			14,623,760.66	
合 计	14,623,760.66	100.00			14,623,760.66	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	10,327,236.21	100.00			10,327,236.21	
其中：银行承兑汇票	10,327,236.21	100.00			10,327,236.21	
合 计	10,327,236.21	100.00			10,327,236.21	

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	14,623,760.66		
小 计	14,623,760.66		

(2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	7,449,909.21	
小 计	7,449,909.21	

对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认为应收票据，待票据到期后终止确认。

信用等级较高的银行为 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行，其中：6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家上市股份制商业银行为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。上述 15 家之外的商业银行为信用等级一般的商业银行。

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	47,758,920.82	100.00	2,539,302.04	5.32	45,219,618.78	
合 计	47,758,920.82	100.00	2,539,302.04	5.32	45,219,618.78	

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	37,835,166.88	100.00	1,984,159.32	5.24	35,851,007.56
合计	37,835,166.88	100.00	1,984,159.32	5.24	35,851,007.56

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,557,112.82	2,377,855.64	5.00
4-5 年	201,808.00	161,446.40	80.00
小 计	47,758,920.82	2,539,302.04	5.32

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	
按组合计提坏账准备	1,984,159.32	595,636.82				40,494.10	
合 计	1,984,159.32	595,636.82				40,494.10	2,539,302.04

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销应收账款 40,494.10 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
PRZEDSIEBIORSTWO PRZEMYSLOWO HANDLOWE STANDARD SP. Z O.O.	12,602,772.23	26.39	630,138.61
伊士曼（中国）投资管理有限公司	2,778,931.51	5.82	138,946.58
巴斯夫（中国）有限公司	2,677,086.36	5.61	133,854.32
BRAGAN CHEMICALS(PTY)LTD	2,666,604.64	5.58	133,330.23
FACTORES & MERCADERO S.A	1,582,463.27	3.31	79,123.16
小 计	22,307,858.01	46.71	1,115,392.90

PRZEDSIEBIORSTWO PRZEMYSLOWO-HANDLOWE STANDARD SP. Z O.O.、PRZEDSIEBIORSTWO PRZEMYSLOWO-HANDLOWE STANLAB SP. Z O.O. 及 STANCHEM SP. Z O.O 三家为同一控制下公

司，故三家数据汇总披露。

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	2,399,478.62			
合 计	2,399,478.62			

##### (2) 期末公司已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	7,449,909.21
小 计	7,449,909.21

注：公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据终止确认依据详见本财务报表附注五(一)2(2)之说明。

#### 5. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	9,735,051.64	99.04		9,735,051.64
1-2 年	94,600.00	0.96		94,600.00
合 计	9,829,651.64	100.00		9,829,651.64

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,270,867.84	100.00		6,270,867.84
1-2 年				
合 计	6,270,867.84	100.00		6,270,867.84

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
吉林市淞泰化工有限责任公司	1,967,693.81	20.02
瓮福国际贸易股份有限公司	1,711,400.00	17.41
山东昆达生物科技有限公司	1,532,829.43	15.59
鲁西化工集团股份有限公司煤化工二分公司	1,401,522.18	14.26
扬子石化-巴斯夫有限责任公司	1,358,281.78	13.82
小 计	7,971,727.20	81.10

## 6. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,674,354.03	100.00	14,957.70	0.26	5,659,396.33
合 计	5,674,354.03	100.00	14,957.70	0.26	5,659,396.33

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	5,945,955.80	100.00	16,078.15	0.27	5,929,877.65
合 计	5,945,955.80	100.00	16,078.15	0.27	5,929,877.65

#### 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府款项组合	5,481,550.03		
账龄组合	192,804.00	14,957.70	7.76
其中：1年以内	165,654.00	8,282.70	5.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	22,750.00	2,275.00	10.00
5 年以上	4,400.00	4,400.00	100.00
小 计	5,674,354.03	14,957.70	0.26

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	5,647,204.03
1-2 年	22,750.00
5 年以上	4,400.00
合 计	5,674,354.03

(3) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	11,398.15	280.00	4,400.00	16,078.15
期初数在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-1,995.00	1,995.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-1,120.45			-1,120.45
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	8,282.70	2,275.00	4,400.00	14,957.70

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
出口退税	5,481,550.03	5,710,792.84

款项性质	期末数	期初数
代扣代缴社保	165,654.00	151,962.96
押金保证金	5,150.00	4,400.00
备用金	22,000.00	78,800.00
合 计	5,674,354.03	5,945,955.80

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
连云港市国家税务局第一税务分局	出口退税	5,481,550.03	1 年以内	96.60	
代扣代缴社保	代扣代缴社保	165,654.00	1 年以内	2.92	8,282.70
赵素梅	备用金	22,000.00	1-2 年	0.39	2,200.00
灌南县曙光气体有限公司	押金保证金	4,400.00	5 年以上	0.08	4,400.00
连云港华源化工有限公司	押金保证金	750.00	1-2 年	0.01	75.00
小 计		5,674,354.03		100.00	14,957.70

7. 存货

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	119,044.24		119,044.24	3,358,235.62		3,358,235.62
原材料	19,512,484.84		19,512,484.84	8,907,776.79		8,907,776.79
在产品	1,894,360.32		1,894,360.32	1,925,719.83		1,925,719.83
库存商品	35,119,508.45		35,119,508.45	14,758,556.72		14,758,556.72
发出商品	10,828,925.86		10,828,925.86	6,742,982.79		6,742,982.79
包装物	831,998.22		831,998.22	878,909.74		878,909.74
合同履约成本	4,196,503.60		4,196,503.60	2,463,324.77		2,463,324.77
合 计	72,502,825.53		72,502,825.53	39,035,506.26		39,035,506.26

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	6,769,416.83		6,769,416.83	12,341,804.24		12,341,804.24
合 计	6,769,416.83		6,769,416.83	12,341,804.24		12,341,804.24

#### 9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,911,971.50	3,911,971.50
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	3,911,971.50	3,911,971.50
累计折旧		
期初数	722,806.25	722,806.25
本期增加金额	142,937.36	142,937.36
1) 计提或摊销	142,937.36	142,937.36
本期减少金额		
期末数	865,743.61	865,743.61
账面价值		
期末账面价值	3,046,227.89	3,046,227.89
期初账面价值	3,189,165.25	3,189,165.25

#### 10. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
账面原值					
期初数	86,435,752.41	107,057,168.51	2,398,564.03	864,016.13	196,755,501.08
本期增加金额	10,148,205.48	16,400,189.14		93,938.57	26,642,333.19
1) 购置	514,874.06	2,696,965.84		93,938.57	3,305,778.47
2) 在建工程转入	9,633,331.42	13,703,223.30			23,336,554.72

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
本期减少金额	326,042.51	1,365,858.78			1,691,901.29
1) 处置或报废	326,042.51	1,365,858.78			1,691,901.29
期末数	96,257,915.38	122,091,498.87	2,398,564.03	957,954.70	221,705,932.98
累计折旧					
期初数	6,388,890.11	16,065,149.91	1,286,386.55	612,989.79	24,353,416.36
本期增加金额	3,199,016.73	10,180,634.35	352,117.96	66,204.70	13,797,973.74
1) 计提	3,199,016.73	10,180,634.35	352,117.96	66,204.70	13,797,973.74
本期减少金额	139,431.05	939,486.03			1,078,917.08
1) 处置或报废	139,431.05	939,486.03			1,078,917.08
期末数	9,448,475.79	25,306,298.23	1,638,504.51	679,194.49	37,072,473.02
账面价值					
期末账面价值	86,809,439.59	96,785,200.64	760,059.52	278,760.21	184,633,459.96
期初账面价值	80,046,862.30	90,992,018.60	1,112,177.48	251,026.34	172,402,084.72

## 11. 在建工程

### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
在建工程	3,271,508.05	10,481,708.38
工程物资		1,309,409.03
合 计	3,271,508.05	11,791,117.41

### (2) 在建工程

#### 1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山梨酸、山梨酸钾、丙酸钙产线及配套项目				10,481,708.38		10,481,708.38
车间设备改造工程	3,271,508.05		3,271,508.05			
小 计	3,271,508.05		3,271,508.05	10,481,708.38		10,481,708.38

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少 [注]	期末数
山梨酸、山梨酸钾、丙酸钙产线及配套项目	160,000,000.00	10,481,708.38	9,856,236.55	20,195,785.75	142,159.18	
车间设备改造工程	9,330,000.00		4,243,154.87	971,646.82		3,271,508.05
消防改造工程	1,610,840.00		1,762,683.46	1,762,683.46		
旧厂房改造工程	414,000.00		406,438.69	406,438.69		
小 计	171,354,840.00	10,481,708.38	16,268,513.57	23,336,554.72	142,159.18	3,271,508.05

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
山梨酸、山梨酸钾、丙酸钙产线及配套项目	103.62	100.00	1,010,130.61			自有资金及金融机构借款
车间设备改造工程	45.48	30.00				自有资金
消防改造工程	109.43	100.00				自有资金
旧厂房改造工程	98.17	100.00				自有资金
小 计			1,010,130.61			

注：本期新产线试产所产生的毛利冲减在建工程成本共计 142,159.18 元，旧厂房改造工程固定资产净值 111,438.69 元转入本期增加。

(3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料		1,309,409.03
小 计		1,309,409.03

12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	合 计
账面原值				
期初数	12,553,136.76	40,000.00	157,632.10	12,750,768.86
本期增加金额				

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	合 计
本期减少金额				
期末数	12,553,136.76	40,000.00	157,632.10	12,750,768.86
累计摊销				
期初数	962,092.08	22,333.15	64,488.31	1,048,913.54
本期增加金额	392,218.08	3,999.96	23,949.51	420,167.55
1) 计提	392,218.08	3,999.96	23,949.51	420,167.55
本期减少金额				
期末数	1,354,310.16	26,333.11	88,437.82	1,469,081.09
账面价值				
期末账面价值	11,198,826.60	13,666.89	69,194.28	11,281,687.77
期初账面价值	11,591,044.68	17,666.85	93,143.79	11,701,855.32

### 13. 商誉

#### (1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
连云港润天进出口贸易有限公司	5,391,823.13		5,391,823.13	5,391,823.13		5,391,823.13
合 计	5,391,823.13		5,391,823.13	5,391,823.13		5,391,823.13

#### (2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
连云港润天进出口贸易有限公司	5,391,823.13				5,391,823.13
合 计	5,391,823.13				5,391,823.13

#### (3) 商誉减值测试过程

##### 1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	连云港润天进出口贸易有限公司相关资产、负债
资产组或资产组组合的账面价值	19,468,018.00
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	按报告单位公允价值分摊的商誉账面价值 5,391,823.13
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	24,859,841.13
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

## 2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司批准的2021年期现金流量预测为基础,现金流量预测使用的折现率14.47%(2020年度:14.82%),预测期以后的现金流量根据增长率0%(2020年度:0%)推断得出,该增长率和贸易型行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括:产品预计售价、销量、成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉未出现减值损失。

## 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	2,554,259.74	569,771.38	2,000,237.46	440,413.73
非同一控制下企业合并资产评估减值	2,252,627.84	563,156.96	2,347,004.76	586,751.19
内部交易未实现利润	3,169,422.73	792,355.68	2,566,587.13	597,950.52
合 计	7,976,310.31	1,925,284.02	6,913,829.35	1,625,115.44

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,605,193.57	901,298.39	3,919,484.47	979,871.12

项 目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
合 计	3,605,193.57	901,298.39	3,919,484.47	979,871.12

15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
预付购建长期资产款	43,100.00		43,100.00	1,421,308.00		1,421,308.00
合 计	43,100.00		43,100.00	1,421,308.00		1,421,308.00

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	18,306,599.37	2,000,000.00
抵押及保证借款	4,072,061.10	19,921,855.65
信用借款		5,000,000.00
合 计	22,378,660.47	26,921,855.65

17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	128,346,142.00	82,544,199.34
合 计	128,346,142.00	82,544,199.34

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	19,488,717.15	23,879,718.45
应付购建长期资产款	6,887,030.54	17,360,280.55
应付费用	7,949,086.05	5,011,753.28
合 计	34,324,833.74	46,251,752.28

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
安徽奥森机械设备有限公司	390,000.00	设备尾款, 未结算
天津隆业轻工机械有限公司	141,000.00	设备尾款, 未结算
南通苏通分离工程科技有限公司	120,000.00	设备尾款, 未结算
小 计	651,000.00	

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	21,373,438.86	9,380,525.15
合 计	21,373,438.86	9,380,525.15

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,777,986.41	29,952,137.06	28,829,931.42	4,900,192.05
离职后福利—设定提存计划	57,920.44	2,320,543.23	2,076,501.06	301,962.61
合 计	3,835,906.85	32,272,680.29	30,906,432.48	5,202,154.66

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,662,338.00	25,812,489.54	24,897,014.92	4,577,812.62
职工福利费		1,742,098.05	1,602,848.05	139,250.00
社会保险费	100,166.35	1,278,659.85	1,210,818.63	168,007.57
其中：医疗保险费	84,195.53	1,004,331.48	960,241.69	128,285.32
工伤保险费	1,979.81	133,861.09	114,419.41	21,421.49
生育保险费	13,991.01	140,467.28	136,157.53	18,300.76
住房公积金	13,756.00	833,664.00	833,664.00	13,756.00
工会经费和职工教育经费	1,726.06	285,225.62	285,585.82	1,365.86
小 计	3,777,986.41	29,952,137.06	28,829,931.42	4,900,192.05

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	56,165.32	2,250,240.00	2,013,593.16	292,812.16
失业保险费	1,755.12	70,303.23	62,907.90	9,150.45
小 计	57,920.44	2,320,543.23	2,076,501.06	301,962.61

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	3,077,576.38	1,822,246.33
代扣代缴个人所得税		9,000.00
城市维护建设税	77,739.93	11,743.47
房产税	118,271.30	31,571.63
土地使用税	36,294.89	36,197.19
教育费附加	46,413.16	7,046.08
地方教育附加	30,941.44	4,697.39
环境保护税	18,460.68	18,460.68
印花税	21,907.00	4,542.40
合 计	3,427,604.78	1,945,505.17

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	29,055.00	29,055.00
其他	33,000.00	123,248.24
合 计	62,055.00	152,303.24

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	30,000,000.00	20,000,000.00
合 计	30,000,000.00	20,000,000.00

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	775,304.19	120,077.55
合 计	775,304.19	120,077.55

25. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	19,985,181.46	50,026,698.82
合 计	19,985,181.46	50,026,698.82

26. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小 计	
股份总数	68,188,500.00						68,188,500.00

27. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	49,965,004.60			49,965,004.60
其他资本公积	218,470.36	1,226,795.09		1,445,265.45
合 计	50,183,474.96	1,226,795.09		51,410,270.05

(2) 其他说明

其他资本公积变动系股份支付本期摊销金额。

28. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		1,992,979.22	1,992,979.22	
合 计		1,992,979.22	1,992,979.22	

(2) 其他说明

专项储备增加系母公司根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定计提安全生产费用 1,992,979.22 元，专项储备减少系当年度实际使用安全生产费用 1,992,979.22 元。

## 29. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	6,509,441.88	3,829,895.34		10,339,337.22
合 计	6,509,441.88	3,829,895.34		10,339,337.22

### (2) 其他说明

盈余公积增加系按本年度母公司实现净利润的 10% 提取的法定盈余公积。

## 30. 未分配利润

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	46,215,565.95	23,963,678.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-784,566.32	-2,858,567.80
调整后期初未分配利润	45,430,999.63	21,105,110.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	43,196,741.36	26,801,078.35
减：提取法定盈余公积	3,829,895.34	2,475,189.53
期末未分配利润	84,797,845.65	45,430,999.63

### (2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正，影响期初未分配利润 -784,566.32 元。

### (二) 合并利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	511,858,746.81	419,672,775.85	402,124,432.60	337,473,378.46

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他业务收入	21,577,029.50	23,657,433.68	6,415,669.85	6,402,129.64
合 计	533,435,776.31	443,330,209.53	408,540,102.45	343,875,508.10
其中：与客户之间的合同产生的收入	533,314,675.39	443,187,272.17	408,430,421.34	343,732,570.74

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
自产业务	360,597,083.18	288,683,984.06	268,728,770.19	223,626,998.23
其中：山梨酸钾	166,773,574.90	129,126,036.02	129,207,617.92	108,448,285.47
丙酸钙	96,198,632.69	78,429,064.72	80,604,195.08	64,765,996.54
磷酸氢二钾	27,685,882.62	23,927,121.06	25,290,622.05	21,764,879.76
柠檬酸钾	24,616,708.48	20,176,490.70	22,624,783.56	19,374,362.97
其他产品	45,322,284.49	37,025,271.56	11,001,551.58	9,273,473.49
受托加工业务	14,206,173.94	7,757,143.89	9,973,141.00	4,504,358.65
贸易业务	137,055,489.69	123,231,647.90	123,422,521.41	109,342,021.58
其他	21,455,928.58	23,514,496.32	6,305,988.74	6,259,192.28
小 计	533,314,675.39	443,187,272.17	408,430,421.34	343,732,570.74

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	189,042,749.18	152,673,052.42	120,917,618.41	97,932,159.05
境外	344,271,926.21	290,514,219.75	287,512,802.93	245,800,411.69
小 计	533,314,675.39	443,187,272.17	408,430,421.34	343,732,570.74

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	533,314,675.39	408,430,421.34
小 计	533,314,675.39	408,430,421.34

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 9,380,525.15 元。

#### 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	276,939.12	328,382.69
教育费附加	153,140.87	170,573.59
地方教育附加	102,093.24	113,715.73
印花税	199,210.90	129,967.50
房产税	189,226.19	143,168.87
土地使用税	144,593.68	144,738.88
车船税	3,060.00	660.00
环境保护税	73,842.72	73,842.63
合 计	1,142,106.72	1,105,049.89

#### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,530,373.07	3,080,172.05
佣金	1,968,639.35	1,705,631.18
广告及宣传费	824,272.18	737,689.13
保险费	676,080.87	931,661.54
差旅费	260,052.76	191,045.61
业务招待费	211,410.28	150,635.90
其他	351,850.44	67,661.02
合 计	7,822,678.95	6,864,496.43

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	9,016,599.81	8,530,147.74
股份支付	1,226,795.09	218,470.36

项 目	本期数	上年同期数
折旧及摊销	1,143,877.32	1,015,367.25
中介服务费	1,482,410.99	988,814.24
办公杂费	657,270.32	536,064.53
交通及差旅费	641,088.83	351,492.50
业务招待费	847,531.31	276,848.68
其他	183,608.45	38,719.25
合 计	15,199,182.12	11,955,924.55

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接材料	7,847,959.82	5,229,891.88
直接人工	1,848,658.41	1,523,534.16
折旧及摊销	627,392.82	776,773.90
服务费	711,964.91	506,770.07
其他	743,143.81	299,069.64
合 计	11,779,119.77	8,336,039.65

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	4,572,065.94	2,390,079.77
减：利息收入	852,857.68	816,702.77
汇兑损益	885,390.81	2,788,055.01
手续费	640,757.04	788,246.38
合 计	5,245,356.11	5,149,678.39

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	1,740,186.49	972,097.82	1,740,186.49

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合计	1,740,186.49	972,097.82	1,740,186.49

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

#### 8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益		224,950.86
合计		224,950.86

#### 9. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-594,516.37	-345,055.16
合计	-594,516.37	-345,055.16

#### 10. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-324,554.37		-324,554.37
合计	-324,554.37		-324,554.37

#### 11. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	12,000.00	11,500.00	12,000.00
滞纳金及罚金	359.75	45,679.98	359.75
合计	12,359.75	57,179.98	12,359.75

#### 12. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	6,907,879.06	5,902,358.16

项 目	本期数	上年同期数
递延所得税费用	-378,741.31	-655,217.53
合 计	6,529,137.75	5,247,140.63

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	49,725,879.11	32,048,218.98
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,458,881.87	4,807,232.85
子公司适用不同税率的影响	470,064.38	342,469.10
调整以前期间所得税的影响	-369,407.41	468,577.44
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	268,598.24	107,240.57
研发加计扣除	-1,298,999.33	-478,379.33
所得税费用	6,529,137.75	5,247,140.63

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	104,970,833.97	116,720,562.70
政府补助	1,740,186.49	972,097.82
利息收入	852,857.68	816,702.77
租金收入	132,000.00	110,000.00
合 计	107,695,878.14	118,619,363.29

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	136,574,024.63	106,466,840.67
期间费用	8,464,569.27	8,371,377.86
营业外支出	12,359.75	57,179.98
合 计	145,050,953.65	114,895,398.51

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
定向发行费用		235,000.00
IPO 中介费	300,000.00	200,000.00
合 计	300,000.00	435,000.00

#### 4. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	43,196,741.36	26,801,078.35
加: 资产减值准备	594,516.37	345,055.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,940,911.10	6,100,202.87
使用权资产折旧		
无形资产摊销	420,167.55	244,339.17
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)	324,554.37	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,697,726.95	2,610,258.20
投资损失(收益以“-”号填列)		-224,950.86
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-300,168.58	-576,644.80
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-78,572.73	-78,572.73
存货的减少(增加以“-”号填列)	-33,467,319.27	-10,739,400.36
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-45,785,217.52	4,236,894.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	61,941,247.94	22,583,785.33
其他	1,368,954.27	431,138.06
经营活动产生的现金流量净额	46,853,541.81	51,733,183.18
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

补充资料	本期数	上年同期数
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	31,172,650.93	43,052,796.94
减: 现金的期初余额	43,052,796.94	10,007,457.55
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	-11,880,146.01	33,045,339.39

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	31,172,650.93	43,052,796.94
其中: 库存现金	906.00	31,670.86
可随时用于支付的银行存款	31,171,744.93	43,021,126.08
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	31,172,650.93	43,052,796.94
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		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	23,163,010.63	21,543,700.99
其中: 支付货款	23,073,010.63	21,269,060.99
支付固定资产等长期资产购置款	90,000.00	274,640.00

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	83,742,736.33	票据保证金
应收账款	4,222,457.15	押汇

项 目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	3,046,227.89	办理贷款抵押
固定资产	64,758,217.90	办理贷款抵押
无形资产	11,198,826.60	办理贷款抵押
合 计	166,968,465.87	

## 2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			6,596,109.35
其中：美元	1,034,570.22	6.3757	6,596,109.35
应收账款			39,233,593.15
其中：美元	6,153,613.43	6.3757	39,233,593.15
短期借款			3,972,061.10
其中：美元	623,000.00	6.3757	3,972,061.10
应付账款			756,816.31
其中：美元	118,703.25	6.3757	756,816.31

## 3. 政府补助

### (1) 明细情况

#### 1) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
技术改造综合奖补资金	475,000.00	其他收益	连云港市工业和信息化局、连云港市财政局《关于下达2020年度江苏省工业企业技术改造综合奖补资金的通知》(连工信发〔2020〕288号)
商务发展补贴	289,500.00	其他收益	连云港市财政局《关于下达2021年省级商务发展(第一批)及中央(外经)专项资金的通知》(连财工贸〔2021〕42号)
生物质锅炉拆除资金补助	240,000.00	其他收益	连云港市灌南生态环境局《关于申请实施经济开发区、现代农业示范园区生物质锅炉拆除资金补助细则的请示》(灌南环发〔2020〕76号)
稳岗扩岗专项补助	203,946.86	其他收益	灌南县人力资源和社会保障局、灌南县财政局《关于实施企业稳岗扩岗专项支持计划的通知》(灌人社发〔2020〕39号)
省级商务发展专项资金	164,000.00	其他收益	连云港市商务局、财政局《关于组织申报连云港市2021年度省级商务发展专项资金项目的通知》(连商发〔2021〕168号)
花果山英才计划补助	150,000.00	其他收益	连云港市人才工作领导小组办公室《关于确定2020年连云港市“花果山英才计划”资助对象的通知》(连人才办〔2020〕20号)

项目	金额	列报项目	说明
出口信用保险补贴	147,000.00	其他收益	连云港市商务局、财政局《关于组织申报 2019 年度出口信用保险补贴的通知》(连商发〔2020〕236 号)
其他	70,739.63	其他收益	
小计	1,740,186.49		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,740,186.49 元。

## 六、在其他主体中的权益

### 重要子公司的构成

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	
连云港润天进出口贸易有限公司	江苏连云港	江苏连云港	批发业	100.00		非同一控制下企业合并

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡, 将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平, 使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线和进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险, 主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策, 概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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

金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4 及五(一)6 之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2021 年 12 月 31 日，

本公司应收账款的 46.71% (2020 年 12 月 31 日: 44.36%) 源于余额前五名客户, 本公司不存在重大的信用集中风险。

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的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险, 是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产; 或者源于对方无法偿还其合同债务; 或者源于提前到期的债务; 或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险, 本公司综合运用赊销信用期、票据结算、银行借款等多种融资手段, 并采取长、短期融资方式适当结合, 优化融资结构的方法, 保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	72,363,841.93	75,759,527.06	55,229,007.39	20,530,519.67	
应付票据	128,346,142.00	128,346,142.00	128,346,142.00		
应付账款	34,324,833.74	34,324,833.74	34,324,833.74		
其他应付款	62,055.00	62,055.00	62,055.00		
小 计	235,096,872.67	238,492,557.80	217,962,038.13	20,530,519.67	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	96,948,554.47	104,003,812.87	51,219,377.15	52,784,435.72	
应付票据	82,544,199.34	82,544,199.34	82,544,199.34		
应付账款	46,251,752.28	46,251,752.28	46,251,752.28		
其他应付款	152,303.24	152,303.24	152,303.24		
小 计	225,896,809.33	232,952,067.73	180,167,632.01	52,784,435.72	

## (三) 市场风险

市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 八、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			2,399,478.62	2,399,478.62
持续以公允价值计量的资产总额			2,399,478.62	2,399,478.62

### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资不存在活跃市场相同资产的报价，也不存在不活跃市场相同或类似资产的报价，用成本代表公允价值。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

##### (1) 本公司的实际控制人

自然人名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例(%)		对本公司的表决权比例(%)	
			直接	间接	直接	间接
潘如龙、潘东旭	实际控制人	自然人	28.57	0.44	28.57	3.97

## (2) 其他说明

潘如龙与潘东旭系父女关系，为公司的共同实际控制人。

连云港汇贤企业管理合伙企业（有限合伙）持有 3.97%公司股票，潘如龙是连云港汇贤企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，通过连云港汇贤企业管理合伙企业（有限合伙）间接享有本公司 3.97%的表决权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
熊新国	本公司股东、总经理、董事
杜友文	本公司实际控制人潘如龙之配偶
程长林	本公司总经理熊新国之配偶
淄博稷王新材料科技有限公司	其他关联方

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
淄博稷王新材料科技有限公司	耗材及服务费	129,896.81	

### 2. 关联担保情况

#### (1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘如龙、杜友文、熊新国、程长林	49,902,308.97	2020/4/30	2025/1/6	否
潘如龙、杜友文	28,571,696.96	2021/7/29	2022/6/9	否
	5,185,300.00	2021/12/6	2022/12/6	否
	5,053,339.00	2021/11/12	2022/11/11	否
	3,972,061.10	2021/12/23	2022/3/23	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
	3,876,000.00	2021/1/11	2022/1/6	否
	3,000,000.00	2021/7/30	2022/7/29	否
	1,191,960.37	2021/3/11	2022/3/9	否
潘如龙、杜友文、熊新国	16,042,398.00	2021/7/8	2022/6/30	否
	100,000.00	2021/6/30	2022/4/20	否

#### (2) 其他说明

2019年12月26日,潘如龙、杜友文与中国银行股份有限公司连云港新浦支行签订《抵押合同》(编号:150174289DY19122002),将其位于江苏省连云港市海州区郁州南路99-2号楼1单元601室房产(苏(2019)连云港市不动产权第0070571号)为公司《固定资产借款合同》(编号:150174289D19122001)提供抵押担保。

2019年12月26日,熊新国、程长林与中国银行股份有限公司连云港新浦支行签订《抵押合同》(编号:150174289DY19122003),将其位于江苏省连云港市海州区海连中路40-5号楼3单元502室房产(苏(2019)连云港不动产权第0070872号)为公司《固定资产借款合同》(编号:150174289D19122001)提供抵押担保。

#### 3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,994,482.14	1,008,750.63

### 十、股份支付

#### 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票公开市场转让价格
可行权权益工具数量的确定依据	增资协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,445,265.45
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,226,795.09

### 十一、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 前期会计差错更正

#### 追溯重述法

主要会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
1. 对于无法获取货运提单的境外销售业务，原按对账单确认收入，现根据出口报关单记载的出口日期调整确认收入； 2. 对巴斯夫（中国）有限公司的受托加工业务，原按总额法确认收入，现更正为按净额法确认收入； 3. 对已发生原计入管理费用的安全生产费调整至营业成本； 4. 对已背书未到期不满足终止确认条件的银行承兑汇票进行更正，调增应收票据、预付账款及应付账款； 5. 根据股东大会决议日期作为授予日及实施员工持股计划中未实际获益公司股东不构成股份支付的，对股份支付分摊金额予以更正； 6. 根据《企业会计准则第 14 号——收入》准则及应用指南将原计入销售费用中与履行合同相关的运输活动，发生在商品控制权转移之前的	本项差错经公司第三届第四次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	应收票据	10,327,236.21
		应收账款	-506,019.99
		预付款项	-703,263.23
		存货	4,954,140.61
		其他流动资产	2,661.93
		递延所得税资产	200,973.96
		应付账款	11,431,919.81
		合同负债	3,567,712.82
		应交税费	-76,106.73
		资本公积	152,517.96
		盈余公积	-15,748.05
		未分配利润	-784,566.32
		营业收入	-2,538,503.04
		营业成本	9,260,592.53
		销售费用	-9,227,997.65
		管理费用	-974,446.85
		研发费用	-188,481.78
		财务费用	-27,009.13

主要会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
运输费用调整至营业成本；		信用减值损失	42,717.25
7. 对未签订债权债务抵消协议且不满足金融工具与金融负债抵消条件的应收账款及应付账款进行调整；		营业外支出	19,000.00
8. 发生在商品控制权转移之后的外销 CIF 模式下运保费收入作为单项履约义务核算，并调整按服务完成时确认为其他业务收入及其他业务成本；		所得税费用	-301,505.56
9. 对原计入营业成本的在产品材料成本及多结转原材料成本调整至存货；		销售商品、提供劳务收到的现金	2,115,114.17
10. 对生产领料差异冲减研发费用的情况调整至营业成本；		购买商品、接受劳务支付的现金	10,757,100.92
11. 对原计入研发费用的车间管理人员薪酬调整至管理费用；		支付给职工以及为职工支付的现金	-248,047.70
12. 对应收账款坏账准备及对应递延所得税资产予以调整；		支付其他与经营活动有关的现金	-8,641,986.75
13. 对原计入管理费用的行政性罚款予以调整至营业外支出；			
14. 对上述更正后涉及的所得税费用予以更正。		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	248,047.70
15. 对合并范围内因购销货物开立银行承兑汇票且收票方对外背书未抵消的情况予以更正，同时增加销售商品、提供劳务收到的现金及购买商品、接受劳务支付的现金；			
16. 因销售费用运输费调整至营业成本，同时调整运输费现金流，调增购买商品、接受劳务支付的现金，调减支付其他与经营活动有关的现金			
17. 对在建工程人员薪酬由原计入支付给职工以及为职			

主要会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
工支付的现金更正为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金；			

### (二) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售山梨酸钾、丙酸钙等产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

### (三) 租赁

#### 1. 公司作为出租人

##### (1) 经营租赁

###### 1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	121,100.92	109,681.11
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	121,100.92	109,681.11

###### 2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	3,046,227.89	3,189,165.25
小 计	3,046,227.89	3,189,165.25

###### 3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	121,100.92	121,100.92
1-2 年	121,100.92	121,100.92
2-3 年		121,100.92
合 计	242,201.84	363,302.76

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

###### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	35,058,521.42	100.00	1,904,282.07	5.43	33,154,239.35
合 计	35,058,521.42	100.00	1,904,282.07	5.43	33,154,239.35

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	19,078,647.08	100.00	1,044,745.95	5.48	18,033,901.13
合 计	19,078,647.08	100.00	1,044,745.95	5.48	18,033,901.13

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	35,058,521.42	1,904,282.07	5.43
小 计	35,058,521.42	1,904,282.07	5.43

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,856,713.42	1,742,835.67	5.00
4-5 年	201,808.00	161,446.40	80.00
小 计	35,058,521.42	1,904,282.07	5.43

(2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,044,745.95	859,536.12						1,904,282.07
合 计	1,044,745.95	859,536.12						1,904,282.07

(3) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
连云港润天进出口贸易有限公司	24,626,083.95	70.24	1,231,304.20
巴斯夫(中国)有限公司	2,677,086.36	7.64	133,854.32
伊士曼(中国)投资管理有限公司	2,646,667.61	7.55	132,333.38
杰能科(中国)生物工程有限公司	1,074,500.00	3.06	53,725.00
上海晨宽实业有限公司	773,029.74	2.20	38,651.49
小 计	31,797,367.66	90.69	1,589,868.39

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	192,804.00	100.00	14,957.70	7.76	177,846.30
合 计	192,804.00	100.00	14,957.70	7.76	177,846.30

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	235,162.96	100.00	16,078.15	6.84	219,084.81
合 计	235,162.96	100.00	16,078.15	6.84	219,084.81

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	192,804.00	14,957.70	7.76
其中: 1 年以内	165,654.00	8,282.70	5.00
1-2 年	22,750.00	2,275.00	10.00
5 年以上	4,400.00	4,400.00	100.00
小 计	192,804.00	14,957.70	7.76

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	11,398.15	280.00	4,400.00	16,078.15
期初数在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段	-2,275.00	2,275.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-840.45	-280.00		-1,120.45
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				

项 目	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）	
期末数	8,282.70	2,275.00	4,400.00	14,957.70

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代扣代缴社保	165,654.00	151,962.96
押金保证金	5,150.00	4,400.00
备用金	22,000.00	78,800.00
合 计	192,804.00	235,162.96

(4) 其他应收款金额前 4 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
代扣代缴社保	代扣代缴社保	165,654.00	1 年以内	85.92	8,282.70
赵素梅	备用金	22,000.00	1-2 年	11.41	2,200.00
灌南县曙光气体有限公司	押金保证金	4,400.00	5 年以上	2.28	4,400.00
连云港华源化工有限公司	押金保证金	750	1-2 年	0.39	75.00
小 计		192,804.00		100.00	14,957.70

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	13,500,000.00		13,500,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00
合 计	13,500,000.00		13,500,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
连云港润天进出口贸易有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00		
小 计	13,500,000.00			13,500,000.00		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	376,178,422.02	302,830,853.00	255,561,329.75	205,617,683.38
其他业务收入	863,201.75	835,414.14	182,608.52	135,812.06
合 计	377,041,623.77	303,666,267.14	255,743,938.27	205,753,495.44
其中：与客户之间的合同产生的收入	377,041,623.77	303,666,267.14	255,743,938.27	205,753,495.44

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
自产业务	344,917,883.75	280,512,072.29	233,093,847.25	191,234,179.33
其中：山梨酸钾	160,569,593.82	126,775,595.73	124,174,480.21	104,607,060.40
丙酸钙	85,745,538.48	71,795,860.53	51,081,875.09	36,862,978.33
磷酸氢二钾	28,875,631.18	24,737,186.21	24,831,558.31	21,555,096.51
柠檬酸钾	24,778,855.95	20,371,506.07	22,450,261.84	19,322,628.08
其他产品	44,948,264.32	36,831,923.75	10,555,671.80	8,886,416.01
受托加工业务	14,206,173.94	7,757,143.89	9,973,141.00	4,504,358.65
贸易业务	17,054,364.33	14,561,636.82	12,494,341.50	9,879,145.40
其他	863,201.75	835,414.14	182,608.52	135,812.06
小 计	377,041,623.77	303,666,267.14	255,743,938.27	205,753,495.44

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	366,234,569.41	294,487,901.67	248,405,265.34	197,956,252.94
境外	10,807,054.36	9,178,365.47	7,338,672.93	7,797,242.50
小 计	377,041,623.77	303,666,267.14	255,743,938.27	205,753,495.44

### 3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	377,041,623.77	255,743,938.27
小 计	377,041,623.77	255,743,938.27

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 514,735.40 元。

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接材料	7,847,959.82	5,229,891.88
直接人工	1,848,658.41	1,523,534.16
折旧及摊销	627,392.82	776,773.90
服务费	711,964.91	506,770.07
其他	743,143.81	299,069.64
合 计	11,779,119.77	8,336,039.65

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益		224,950.86
合 计		224,950.86

## 十五、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-324,554.37	本财务报表附注五 (二) 10
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	1,740,186.49	本财务报表附注五 (二) 7
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、联营企业和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、合同资产减值准备转回		
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	-12,359.75	本财务报表附注五 (二) 11
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项 目	金额	说明
小 计	1,403,272.37	
减: 企业所得税影响数(所得税减少以“-”表示)	271,408.08	
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,131,864.29	

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	22.44	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.85	0.62	0.62

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	43,196,741.36
非经常性损益	B	1,131,864.29
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	42,064,877.07
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	170,312,416.47
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
本期确认股份支付	I	1,226,795.09
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	L= D+A/2+ E×F/K-G ×H/K± I×J/K	192,524,184.71
加权平均净资产收益率	M=A/L	22.44%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	21.85%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	43,196,741.36
非经常性损益	B	1,131,864.29
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	42,064,877.07
期初股份总数	D	68,188,500.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H× I/K-J	68,188,500.00
基本每股收益	M=A/L	0.63
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.62

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





# 会计师事务所 执业证书

名 称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：胡少先  
主任会计师：  
经营场所：浙江省杭州市西湖区128号618室

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：330000001  
批准执业文号：浙财会（2011）25号  
批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月6日转制

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



发证机关：



证书序号：0007666

## 说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅为江苏润普食品科技股份有限公司2021年度合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资格，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

国家工商行政管理总局监制  
国家企业信用信息公示系统  
不涉及国家秘密  
登记机关:浙江省杭州市西湖区市场监督管理局  
信息



名 称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类 型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘少光

经营 范围 审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、信息系统审计、法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼



登记机关

2022年3月1日

国家市场监督管理总局监制

通过

国家企业信用信息公示系统  
不涉及国家秘密  
登记机关:浙江省杭州市西湖区市场监督管理局  
信息



国家企业信用信息公示系统  
不涉及国家秘密  
登记机关:浙江省杭州市西湖区市场监督管理局  
信息

仅为江苏润普科技股份有限公司2021年度合并审计报告  
会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经过本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方  
传送或披露。

证书编号：  
No. of Certificate 440100530051

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance 二〇二一年三月一日

姓 名 Full name 王振  
性 别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1979-04-24  
工作单位 Working unit 广东诚安信会计师事务所有限公司  
身份证号码 Identity card No. 341282197904240135



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

广东省注册会计师协会  
事务所 CPAs  
有限公司 南海分所 转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2021年 7月 12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

广东省注册会计师协会  
事务所 CPAs  
天津会计师事务所  
子陈分所 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2021年 7月 12日

王振(440100530051)，已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2020〕132号。



王振(440100530051)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



仅为江苏润普食品科技股份有限公司 2021 年度合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明 王振 是中国注册会计师，未经王振本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: No. of Certificate	441900090033										
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	广东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs										
发证日期: Date of Issuance	2009 年 06 月 05 日 2009-06-05										
2020年9月换发											
<table border="1"> <tr> <td>姓 名 Full name</td> <td>李剑平</td> </tr> <tr> <td>性 别 Sex</td> <td>男</td> </tr> <tr> <td>出生日期 Date of birth</td> <td>1968-08-13</td> </tr> <tr> <td>工作单位 Working unit</td> <td>大德会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所</td> </tr> <tr> <td>身份证号码 Identity card No.</td> <td>442129196808130074</td> </tr> </table> 		姓 名 Full name	李剑平	性 别 Sex	男	出生日期 Date of birth	1968-08-13	工作单位 Working unit	大德会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所	身份证号码 Identity card No.	442129196808130074
姓 名 Full name	李剑平										
性 别 Sex	男										
出生日期 Date of birth	1968-08-13										
工作单位 Working unit	大德会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所										
身份证号码 Identity card No.	442129196808130074										

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	
同意调出 Agree the holder to be transferred from	
事务所 CPAs	
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs - 年 月 日 - 2020 9 14	
同意调入 Agree the holder to be transferred to	
事务所 CPAs	
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs - 年 月 日 - 2021 10 15	
<p>仅为江苏润普食品科技股份有限公司 2021 年度合并审计报告后附之目的而 提供文件的复印件, 仅用于说明李剑平是中国注册会计师, 未经李剑平本人 书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。</p> <p style="text-align: center;"></p>	

## 目 录

一、 审计报告	第 1—6 页
二、 财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、 财务报表附注	第 15—74 页
四、 资质证书复印件	第 75—78 页



# 审 计 报 告

天健审〔2022〕7-529号

江苏润普食品科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称润普食品公司）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了润普食品公司 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于润普食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事



项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

### (一) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三(二十)及五(二)1所述。

#### 1. 事项描述

润普食品公司的营业收入主要来自于山梨酸钾、丙酸钙等产品，2022年1-6月营业收入金额为人民币356,223,399.55元。由于营业收入是润普食品公司关键业绩指标之一，可能存在润普食品公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及管理层重大判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- (4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、客户签收单或对账单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查相关销售合同或订单、出口报关单、销售发票、货运提单等支持性文件；
- (5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售金额，并对重要客户进行实地走访及视频询问；
- (6) 对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；
- (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



## (二) 应收账款减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(八)及五(一)3。

截至 2022 年 6 月 30 日, 润普食品公司应收账款账面余额为人民币 49,349,971.94 元, 坏账准备为人民币 2,626,356.20 元, 账面价值为人民币 46,723,615.74 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征, 以单项应收账款或应收账款组合为基础, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息, 估计预期收取的现金流量, 据此确定应计提的坏账准备; 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 管理层以账龄为依据划分组合, 参照历史信用损失经验, 并根据前瞻性估计予以调整, 编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表, 据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大, 且应收账款减值测试涉及重大管理层判断, 我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收账款减值, 我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(3) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款, 获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测, 评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性, 并与获取的外部证据进行核对;

(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性; 评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定



的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(6) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

润普食品公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估润普食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

润普食品公司治理层（以下简称治理层）负责监督润普食品公司的财务报告



过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对润普食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致润普食品公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反



映相关交易和事项。

(六) 就润普食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(项目合伙人)

王琳  
之王印振

中国注册会计师:

李剑平  
平李印剑

二〇二二年十一月十日





# 合并资产负债表

2022年6月30日

会合01表  
单位: 人民币元

编制单位: 江苏润普食品科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益(或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金	1	117,353,197.20	114,915,387.26	短期借款	16	45,629,566.84	22,378,660.47
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	2	11,915,930.40	14,623,760.66	应付票据	17	88,449,268.80	128,346,142.00
应收账款	3	46,723,615.74	45,219,618.78	应付账款	18	37,041,998.44	34,324,833.74
应收款项融资	4	223,551.21	2,399,478.62	预收款项			
预付款项	5	5,430,781.03	9,829,651.64	合同负债	19	16,847,089.58	21,373,438.86
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	3,488,909.94	5,659,396.33	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	20	4,577,364.00	5,202,154.66
存货	7	77,439,115.03	72,502,825.53	应交税费	21	10,300,373.68	3,427,604.78
合同资产				其他应付款	22	64,855.00	62,055.00
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	1,246,010.43	6,769,416.83	持有待售负债			
流动资产合计		263,821,110.98	271,919,535.65	一年内到期的非流动负债	23	15,022,645.83	30,000,000.00
非流动资产:				其他流动负债	24	251,459.98	775,304.19
发放贷款和垫款				流动负债合计		218,184,622.15	245,890,193.70
债权投资				非流动负债:			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	25		19,985,181.46
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中: 优先股			
其他非流动金融资产				永续债			
投资性房地产	9	2,974,759.22	3,046,227.89	租赁负债			
固定资产	10	178,366,132.65	184,633,459.96	长期应付款			
在建工程	11	7,808,045.28	3,271,508.05	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益			
使用权资产				递延所得税负债	14	862,012.03	901,298.39
无形资产	12	11,177,895.19	11,281,687.77	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		862,012.03	20,886,479.85
商誉	13	5,391,823.13	5,391,823.13	负债合计		219,046,634.18	266,776,673.55
长期待摊费用				所有者权益(或股东权益):			
递延所得税资产	14	2,005,100.67	1,925,284.02	实收资本(或股本)	26	68,188,500.00	68,188,500.00
其他非流动资产	15	5,487,552.43	43,100.00	其他权益工具			
非流动资产合计		213,211,308.57	209,593,090.82	其中: 优先股			
资产总计		477,032,419.55	481,512,626.47	永续债			
法定代表人:		主管会计工作的负责人:		资本公积	27	52,018,625.97	51,410,270.05
				减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	28		
				盈余公积	29	10,339,337.22	10,339,337.22
				一般风险准备			
				未分配利润	30	127,439,322.18	84,797,845.65
				归属于母公司所有者权益合计		257,985,785.37	214,735,952.92
				少数股东权益			
				所有者权益合计		257,985,785.37	214,735,952.92
				负债和所有者权益总计		477,032,419.55	481,512,626.47

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

龙浦  
印

张鹏  
印

张鹏  
印





# 母 公 司 资 产 负 债 表

2022年6月30日

编制单位: 江苏润誉食品科技股份有限公司

会企01表  
单位:人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		49,427,935.27	66,619,569.21	短期借款		45,088,628.00	18,406,599.37
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		11,915,930.40	14,055,100.66	应付票据		28,363,568.80	84,546,142.00
应收账款	1	31,129,087.49	33,154,239.35	应付账款		27,681,559.78	28,365,240.06
应收款项融资		223,551.21	2,399,478.62	预收款项			
预付款项		3,017,800.36	7,613,957.08	合同负债		1,337,738.94	2,003,935.19
其他应收款	2	235,369.30	177,846.30	应付职工薪酬		2,295,078.70	2,938,030.62
存货		60,462,225.38	55,198,226.23	应交税费		7,684,190.58	2,921,494.41
合同资产				其他应付款		9,855.00	7,055.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		15,022,645.83	30,000,000.00
其他流动资产			5,573,902.36	其他流动负债		173,906.06	202,347.01
流动资产合计		156,411,899.41	184,792,319.81	流动负债合计		127,657,171.69	169,390,843.66
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款			19,985,181.46
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中: 优先股			
长期股权投资	3	13,500,000.00	13,500,000.00	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		173,570,218.93	179,891,669.49	预计负债			
在建工程		7,808,045.28	3,271,508.05	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计			19,985,181.46
无形资产		11,177,895.19	11,281,687.77	负债合计		127,657,171.69	189,376,025.12
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		68,188,500.00	68,188,500.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		273,467.44	287,885.97	其中: 优先股			
其他非流动资产		5,487,552.43	43,100.00	永续债			
非流动资产合计		211,817,179.27	208,275,851.28	资本公积		52,018,625.97	51,410,270.05
资产总计		368,229,078.68	393,068,171.09	减: 库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		10,339,337.22	10,339,337.22
				未分配利润		110,025,443.80	73,754,038.70
				所有者权益合计		240,571,906.99	203,692,145.97
				负债和所有者权益总计		368,229,078.68	393,068,171.09

法定代表人:

朱文华

主管会计工作的负责人:

张爱平

会计机构负责人:

张爱平

平张  
印爱

平张  
印爱



# 合并利润表

2022年1-6月

编制单位: 江苏润普食品科技股份有限公司

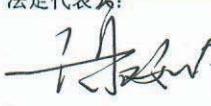
会合02表  
单位: 人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		356,223,399.55	209,374,617.19
其中: 营业收入	1	356,223,399.55	209,374,617.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		303,234,147.70	191,698,270.51
其中: 营业成本	1	285,516,999.21	173,056,118.78
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	2	665,398.13	333,081.37
销售费用	3	4,921,950.61	3,054,457.59
管理费用	4	8,158,212.48	6,756,332.23
研发费用	5	5,641,120.28	5,830,952.04
财务费用	6	-1,669,533.01	2,667,328.50
其中: 利息费用		1,896,664.50	2,448,360.49
利息收入		650,590.49	430,041.12
加: 其他收益	7	280,283.69	839,580.37
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			
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)	8	-90,621.16	445,145.20
信用减值损失(损失以“-”号填列)			
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	9	-211,369.26	-324,554.37
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		52,967,545.12	18,636,517.88
加: 营业外收入			
减: 营业外支出	10	1,352,646.77	2,178.39
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		51,614,898.35	18,634,339.49
减: 所得税费用	11	8,973,421.82	2,433,560.84
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		42,641,476.53	16,200,778.65
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		42,641,476.53	16,200,778.65
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. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		42,641,476.53	16,200,778.65
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		42,641,476.53	16,200,778.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,641,476.53	16,200,778.65
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益		0.63	0.24
(二) 稀释每股收益		0.63	0.24

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:






# 母 公 司 利 润 表

2022年1-6月

会企02表

单位: 人民币元

编制单位: 江苏润普食品科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	229,076,051.04	144,806,314.37
减: 营业成本	1	170,532,848.45	117,861,574.06
税金及附加		517,004.99	249,047.34
销售费用		733,937.46	794,710.56
管理费用		6,299,523.55	5,179,798.67
研发费用	2	5,641,120.28	5,830,952.04
财务费用		1,338,196.91	2,002,238.99
其中: 利息费用		1,750,086.17	2,171,496.15
利息收入		329,967.37	242,631.16
加: 其他收益		102,410.69	692,580.37
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			
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)		96,123.52	-141,777.30
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-211,369.26	-324,554.37
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		44,000,584.35	13,114,241.41
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		1,352,646.77	2,000.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		42,647,937.58	13,112,241.41
减: 所得税费用		6,376,532.48	1,479,236.93
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		36,271,405.10	11,633,004.48
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		36,271,405.10	11,633,004.48
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		36,271,405.10	11,633,004.48
七、每股收益:			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

法定代表人:

  
龙潘  
印爱

主管会计工作的负责人:

  
张爱平  
印爱

会计机构负责人:

  
张爱平  
印爱



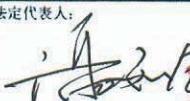
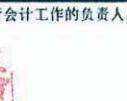


## 合并现金流量表

2022年1-6月

编制单位: 江苏汇普食品科技股份有限公司

会合03表  
单位: 人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<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		377,659,365.87	241,168,694.33
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		22,346,690.26	13,520,978.46
收到其他与经营活动有关的现金	1	85,312,005.85	53,465,081.16
经营活动现金流入小计		485,318,061.98	308,154,753.95
购买商品、接受劳务支付的现金		338,024,293.21	203,969,400.08
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,302,873.40	15,792,506.28
支付的各项税费		5,790,630.22	4,597,541.25
支付其他与经营活动有关的现金	2	78,780,016.56	58,273,130.29
经营活动现金流出小计		440,897,813.39	282,631,577.90
经营活动产生的现金流量净额		44,420,248.59	25,523,176.05
<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		31,200.00	200,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		31,200.00	200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,391,732.29	15,701,080.28
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			
投资活动现金流出小计		16,391,732.29	15,701,080.28
投资活动产生的现金流量净额		-16,360,532.29	-15,501,080.28
<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		44,618,007.06	15,593,875.08
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		44,618,007.06	15,593,875.08
偿还债务支付的现金		56,269,409.66	32,404,201.66
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,956,891.16	2,448,360.49
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	3	800,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计		59,026,300.82	35,152,562.15
筹资活动产生的现金流量净额		-14,408,293.76	-19,558,687.07
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加: 期初现金及现金等价物余额		13,156,687.91	-1,857.94
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
法定代表人: 	主管会计工作的负责人: 	会计机构负责人: 	
			



# 母公司现金流量表

2022年1-6月

会企03表

单位: 人民币元

编制单位: 江苏润普食品科技股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
<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		233,437,725.46	160,454,453.00
收到的税费返还		43,369,499.73	29,438,961.20
收到其他与经营活动有关的现金		276,807,225.19	189,893,414.20
经营活动现金流入小计		201,980,412.97	130,391,163.19
购买商品、接受劳务支付的现金		15,075,403.12	12,879,572.39
支付给职工以及为职工支付的现金		4,281,322.24	4,089,658.19
支付的各项税费		18,978,865.48	38,002,594.59
支付其他与经营活动有关的现金		240,316,003.81	185,362,988.36
经营活动现金流出小计		36,491,221.38	4,530,425.84
经营活动产生的现金流量净额			
<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		31,200.00	200,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		31,200.00	200,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,995,150.79	15,701,080.28
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			
投资活动现金流出小计		15,995,150.79	15,701,080.28
投资活动产生的现金流量净额		-15,963,950.79	-15,501,080.28
<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		31,849,989.00	7,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		31,849,989.00	7,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,070,269.34	5,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,810,312.83	2,171,496.15
支付其他与筹资活动有关的现金		800,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计		42,680,582.17	7,971,496.15
筹资活动产生的现金流量净额		-10,830,593.17	-971,496.15
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		116,281.96	-5,956.89
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		9,812,959.38	-11,948,107.48
加: 期初现金及现金等价物余额		23,686,959.59	39,221,326.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		33,499,918.97	27,273,218.64

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:

张爱平  
印爱平  
印如

张爱平  
印爱平  
印爱

张爱平  
印爱平  
印爱





## 合 并 所 有 者 权 益 变 动 表

2022年1-6月

填制单位：江西圣泰生物科技股份有限公司

会计报表

单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益						归属于母公司所有者权益						上年同期数					
	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	68,188,500.00	51,410,270.05	10,359,337.22	84,797,415.65	214,735,932.92	68,188,500.00	50,183,471.96	6,529,441.88	45,420,989.63	170,312,416.47								
加：会计政策变更																		
油期货保证金																		
其他																		
（二）一控制下企业合并																		
二、本年年初余额	68,188,500.00	51,410,270.05	10,359,337.22	84,797,415.65	214,735,932.92	68,188,500.00	50,183,471.96	6,529,441.88	45,420,989.63	170,312,416.47								
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																		
（一）综合收益总额																		
1. 所有者投入资本																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入所有者权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配																		
1. 提取盈余公积																		
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. 设定受益计划更净负债的变动额																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本期提取																		
2. 本期使用																		
（六）其他																		
四、本期期末余额	68,188,500.00	52,018,625.97	10,359,337.22	127,339,322.16	257,985,785.37	68,188,500.00	50,194,890.88	6,505,441.88	61,634,776.28	167,221,551.04								

法定代表人：  
张爱平  
会计机构负责人：  
张爱平  
潘如印

第 13 页 共 78 页

张爱平  
印

张爱平  
印





# 江苏润普食品科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年 1-6 月

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江苏润普食品科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原连云港润普食品配料有限公司（以下简称润普有限），润普有限系由潘如龙、上海贯南进出口有限公司共同出资组建，于 2004 年 11 月 4 日在连云港市灌南工商行政管理局登记注册，成立时注册资本 100.00 万元。润普有限以 2015 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2015 年 10 月 30 日在连云港市工商行政管理局登记注册，总部位于江苏省连云港市。公司现持有统一社会信用代码为 91320700767366788M 的营业执照，注册资本 6,818.85 万元，股份总数 6,818.85 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 57,663,500 股；无限售条件的流通股份 10,525,000 股。公司股票已于 2016 年 3 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属食品制造业，主要经营活动为食品添加剂、饲料添加剂和化工产品的研发、生产和销售。产品主要有：山梨酸钾、丙酸钙等。

本财务报表业经公司 2022 年 11 月 10 日三届八次董事会批准对外报出。

本公司将连云港润天进出口贸易有限公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计



**重要提示：**本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

**(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

**(三) 营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

**(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

**(五) 合并财务报表的编制方法**

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

**(六) 现金及现金等价物的确定标准**

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

**(七) 外币业务折算**

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

**(八) 金融工具**

**1. 金融资产和金融负债的分类**

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。



金融负债在初始确认时划分为以下四类：(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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

- 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。
- 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

- 4) 以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。
- (4) 金融资产和金融负债的终止确认
  - 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：
    - ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
    - ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。
  - 2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该



金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所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债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- (1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- (2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- (3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

## (2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

## (3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产



### 1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收商业承兑汇票、应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (九) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括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。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于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进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。



## (十一) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的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。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始



投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，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（资本溢价），资本溢价不足冲减的，  
冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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  
公司自购买日或合并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，应当在丧失控制权  
时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的  
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制  
权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表  
中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### （十二）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已  
出租的建筑物。



2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

### (十三) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### (十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十五) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至



资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及计算机软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	30、50
专利权	10
计算机软件	5、10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

## (十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十八) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定



进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （十九）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

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

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

###### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

###### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值



为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。



(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司销售山梨酸钾、丙酸钙等产品，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定，将产品发给客户，在取得经客户确认的签收单时确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：公司在已根据合同约定将产品报关，在取得货物提单时确认收入；对于无法获取货物提单，按报关单记载的出口日期确认收入。

受托加工业务收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定，按照客户要求加工完成，检验合格并将完工成品转移至客户专用仓库时确认收入。

此外，对于控制权转移给客户之后发生的运输活动则可能表明企业向客户提供了一项运输服务，如果该项服务构成单项履约义务，则在该单项义务履约完成时确认收入。

### (二十一) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含



与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十二) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、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列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。



## (二十四) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### (1) 使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租



赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (二十五) 安全生产费

公司参照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (二十六) 重要会计政策和会计估计变更

##### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 四、税项

#### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%



税 种	计税依据	税 率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、 25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
连云港润天进出口贸易有限公司	25%

(二) 税收优惠

本公司于 2021 年 11 月 30 日，通过高新技术企业复审，并取得证书，证书编号：GR202132003968，有效期三年，公司自 2021 年（含 2021 年）起连续 3 年享受国家关于高新技术企业的企业所得税税率 15% 的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	22,505.00	906.00
银行存款	44,306,833.84	31,171,744.93
其他货币资金	73,023,858.36	83,742,736.33
合 计	117,353,197.20	114,915,387.26

(2) 其他说明

期末其他货币资金 73,023,858.36 元系开具银行承兑汇票及办理押汇的保证金，使用受限。

2. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况



种 类	期末数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		
按组合计提坏账准备	11,915,930.40	100.00			11,915,930.40	
其中：银行承兑汇票	11,915,930.40	100.00			11,915,930.40	
合 计	11,915,930.40	100.00			11,915,930.40	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		
按组合计提坏账准备	14,623,760.66	100.00			14,623,760.66	
其中：银行承兑汇票	14,623,760.66	100.00			14,623,760.66	
合 计	14,623,760.66	100.00			14,623,760.66	

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	11,915,930.40		
小 计	11,915,930.40		

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票		10,548,189.50
小 计		10,548,189.50

对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认为应收票据，待票据到期后终止确认。

信用等级较高的银行为 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行，其中：6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家上市股份制商业银行为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、



华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。上述 15 家之外的商业银行为信用等级一般的商业银行。

### 3. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	49,349,971.94	100.00	2,626,356.20	5.32	46,723,615.74
合 计	49,349,971.94	100.00	2,626,356.20	5.32	46,723,615.74

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	47,758,920.82	100.00	2,539,302.04	5.32	45,219,618.78
合 计	47,758,920.82	100.00	2,539,302.04	5.32	45,219,618.78

##### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,148,163.94	2,457,408.20	5.00
4-5 年	164,300.00	131,440.00	80.00
5 年以上	37,508.00	37,508.00	100.00
小 计	49,349,971.94	2,626,356.20	5.32

##### (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	49,148,163.94



账 龄	期末账面余额
4-5 年	164,300.00
5 年以上	37,508.00
合 计	49,349,971.94

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	2,539,302.04	87,054.16						2,626,356.20
合 计	2,539,302.04	87,054.16						2,626,356.20

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
巴斯夫（中国）有限公司	4,921,703.83	9.97	246,085.19
PRZEDSIEBIORSTWO PRZEMYSLOWO HANDLOWE STANDARD SP. Z O. O.	4,863,832.10	9.86	243,191.61
WEGO CHEMICAL LLC	3,062,674.10	6.21	153,133.71
恒楷（浙江）生物科技有限公司	2,879,800.00	5.84	143,990.00
伊士曼（中国）投资管理有限公司	2,826,417.63	5.73	141,320.88
小 计	18,554,427.66	37.61	927,721.39

注: PRZEDSIEBIORSTWO PRZEMYSLOWO-HANDLOWE STANDARD SP. Z O. O.、PRZEDSIEBIORSTWO PRZEMYSLOWO-HANDLOWE STANLAB SP. Z O. O. 及 STANCHEM SP. Z O. O 三家为同一控制下公司, 故三家数据汇总披露。

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	223,551.21		2,399,478.62	
合 计	223,551.21		2,399,478.62	

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况



项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	6,780,240.86
小 计	6,780,240.86

注: 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据终止确认依据详见本财务报表附注五(一)2(2)之说明

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,864,482.91	89.57		4,864,482.91
1-2 年	471,698.12	8.69		471,698.12
2-3 年	94,600.00	1.74		94,600.00
合 计	5,430,781.03	100.00		5,430,781.03

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	9,735,051.64	99.04		9,735,051.64
1-2 年	94,600.00	0.96		94,600.00
合 计	9,829,651.64	100.00		9,829,651.64

### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
鲁西化工集团股份有限公司煤化工二分公司	909,410.68	16.75
瓮福国际贸易股份有限公司	882,276.78	16.25
连云港树人科创食品添加剂有限公司	480,509.60	8.85
德恒上海律师事务所	471,698.12	8.69
中泰证券股份有限公司	471,698.11	8.69
小 计	3,215,593.29	59.23



6. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	3,507,434.64	100.00	18,524.70	0.53	3,488,909.94	
合 计	3,507,434.64	100.00	18,524.70	0.53	3,488,909.94	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	5,674,354.03	100.00	14,957.70	0.26	5,659,396.33	
合 计	5,674,354.03	100.00	14,957.70	0.26	5,659,396.33	

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府款项组合	3,234,540.64		
账龄组合	272,894.00	18,524.70	6.79
其中：1 年以内	265,694.00	13,284.70	5.00
2-3 年	2,800.00	840.00	30.00
5 年以上	4,400.00	4,400.00	100.00
合 计	3,507,434.64	18,524.70	0.53

(2) 坏账准备变动情况



项 目	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)	
期初数	8,282.70	2,275.00	4,400.00	14,957.70
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-280.00	280.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,002.00	-1,995.00	560.00	3,567.00
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	13,284.70		5,240.00	18,524.70

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
出口退税	3,234,540.64	5,481,550.03
代扣代缴社保公积金	202,944.00	165,654.00
押金保证金	7,950.00	5,150.00
备用金	62,000.00	22,000.00
合 计	3,507,434.64	5,674,354.03

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
连云港市国家税务局第一税务分局	出口退税	3,234,540.64	1 年以内	92.22	
代扣代缴社保公积金	代扣代缴社保公积金	202,944.00	1 年以内	5.79	10,147.20



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 余额的 比例 (%)	坏账准备
赵素梅	备用金	22,000.00	1年以内	0.63	1,100.00
马卫东	备用金	20,000.00	1年以内	0.57	1,000.00
周永祥	备用金	20,000.00	1年以内	0.57	1,000.00
小计	--	3,499,484.64	--	99.78	13,247.20

#### 7. 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价 准备	账面价值	账面余额	跌价 准备	账面价值
在途物资	297,345.13		297,345.13	119,044.24		119,044.24
原材料	12,516,232.89		12,516,232.89	19,512,484.84		19,512,484.84
在产品	1,145,332.46		1,145,332.46	1,894,360.32		1,894,360.32
库存商品	46,915,090.86		46,915,090.86	35,119,508.45		35,119,508.45
发出商品	11,292,353.03		11,292,353.03	10,828,925.86		10,828,925.86
包装物	910,329.92		910,329.92	831,998.22		831,998.22
合同履约成本	4,362,430.74		4,362,430.74	4,196,503.60		4,196,503.60
合计	77,439,115.03		77,439,115.03	72,502,825.53		72,502,825.53

#### 8. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
待抵扣进项税	1,246,010.43		1,246,010.43	6,769,416.83		6,769,416.83
合计	1,246,010.43		1,246,010.43	6,769,416.83		6,769,416.83



### 9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,911,971.50	3,911,971.50
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	3,911,971.50	3,911,971.50
累计折旧		
期初数	865,743.61	865,743.61
本期增加金额	71,468.67	71,468.67
1) 计提或摊销	71,468.67	71,468.67
本期减少金额		
期末数	937,212.28	937,212.28
账面价值		
期末账面价值	2,974,759.22	2,974,759.22
期初账面价值	3,046,227.89	3,046,227.89

### 10. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
账面原值					
期初数	96,257,915.38	122,091,498.87	2,398,564.03	957,954.70	221,705,932.98
本期增加金额	40,298.53	763,331.40	530,361.15	14,787.62	1,348,778.70
1) 购置	40,298.53	264,256.64	530,361.15	14,787.62	849,703.94
2) 在建工程转入		499,074.76			499,074.76
本期减少金额		1,320,370.77	276,235.00	230,660.49	1,827,266.26
1) 处置或报废		1,320,370.77	276,235.00	230,660.49	1,827,266.26
期末数	96,298,213.91	121,534,459.50	2,652,690.18	742,081.83	221,227,445.42
累计折旧					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合 计
期初数	9,448,475.79	25,306,298.23	1,638,504.51	679,194.49	37,072,473.02
本期增加金额	1,467,244.89	5,699,455.09	183,100.14	27,326.02	7,377,126.14
1) 计提	1,467,244.89	5,699,455.09	183,100.14	27,326.02	7,377,126.14
本期减少金额		1,106,735.67	262,423.25	219,127.47	1,588,286.39
1) 处置或报废		1,106,735.67	262,423.25	219,127.47	1,588,286.39
期末数	10,915,720.68	29,899,017.65	1,559,181.40	487,393.04	42,861,312.77
账面价值					
期末账面价值	85,382,493.23	91,635,441.85	1,093,508.78	254,688.79	178,366,132.65
期初账面价值	86,809,439.59	96,785,200.64	760,059.52	278,760.21	184,633,459.96

## 11. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间设备改造工程	7,796,178.32		7,796,178.32	3,271,508.05		3,271,508.05
旧厂房反应釜改造工程	11,866.96		11,866.96			
合 计	7,808,045.28		7,808,045.28	3,271,508.05		3,271,508.05

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
车间设备改造工程	30,203,731.00	3,271,508.05	5,023,745.03	499,074.76		7,796,178.32
旧厂房反应釜改造工程	366,000.00		11,866.96			11,866.96
合 计	30,569,731.00	3,271,508.05	5,035,611.99	499,074.76		7,808,045.28

(续上表)



工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利 息资本 化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
车间设备改 造工程	30.68	35.00				自有资金
旧厂房反应 釜改造工程	3.24	10.00				自有资金
合 计						

## 12. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	合 计
账面原值				
期初数	12,553,136.76	40,000.00	157,632.10	12,750,768.86
本期增加金额		107,500.00		107,500.00
1) 内部研发		107,500.00		107,500.00
本期减少金额				
期末数	12,553,136.76	147,500.00	157,632.10	12,858,268.86
累计摊销				
期初数	1,354,310.16	26,333.11	88,437.82	1,469,081.09
本期增加金额	196,109.04	5,583.30	9,600.24	211,292.58
1) 计提	196,109.04	5,583.30	9,600.24	211,292.58
本期减少金额				
期末数	1,550,419.20	31,916.41	98,038.06	1,680,373.67
账面价值				
期末账面价值	11,002,717.56	115,583.59	59,594.04	11,177,895.19
期初账面价值	11,198,826.60	13,666.89	69,194.28	11,281,687.77

## 13. 商誉

### (1) 明细情况



被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
连云港润天进出口贸易有限公司	5,391,823.13		5,391,823.13	5,391,823.13		5,391,823.13
合 计	5,391,823.13		5,391,823.13	5,391,823.13		5,391,823.13

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
连云港润天进出口贸易有限公司	5,391,823.13				5,391,823.13
合 计	5,391,823.13				5,391,823.13

(3) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	连云港润天进出口贸易有限公司相关资产、负债
资产组或资产组组合的账面价值	26,544,333.06
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	按报告单位公允价值分摊的商誉账面价值 5,391,823.13
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	31,936,156.19
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2) 商誉减值测试的过程与方法、结论

包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，预计现金流量根据公司批准的 5 年详细预测期现金流量预测为基础，详细预测期以后的现金流量根据增长率 0% (2021 年度: 0%) 推断得出，该增长率和贸易型行业总体长期平均增长率相当。现金流量折现使用的折现率为 14.49% (2021 年度: 14.47%)。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉未出现减值损失。



#### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	2,644,880.89	563,279.25	2,554,259.74	569,771.38
非同一控制下企业合并资产评估减值	2,205,439.37	551,359.84	2,252,627.84	563,156.96
内部交易未实现利润	3,561,846.31	890,461.58	3,169,422.73	792,355.68
合 计	8,412,166.57	2,005,100.67	7,976,310.31	1,925,284.02

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	3,448,048.12	862,012.03	3,605,193.57	901,298.39
合 计	3,448,048.12	862,012.03	3,605,193.57	901,298.39

#### 15. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购建长期资产款	5,487,552.43		5,487,552.43	43,100.00		43,100.00
合 计	5,487,552.43		5,487,552.43	43,100.00		43,100.00

#### 16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	44,988,628.00	18,306,599.37
抵押及保证借款	640,938.84	4,072,061.10
合 计	45,629,566.84	22,378,660.47



17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	88,449,268.80	128,346,142.00
合 计	88,449,268.80	128,346,142.00

18. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付货款	22,608,717.25	19,488,717.15
应付购建长期资产款	3,345,556.18	6,887,030.54
应付费用	11,087,725.01	7,949,086.05
合 计	37,041,998.44	34,324,833.74

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
安徽奥森机械设备有限公司	390,000.00	设备尾款, 未结算
天津隆业轻工机械有限公司	141,000.00	设备尾款, 未结算
小 计	531,000.00	

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	16,847,089.58	21,373,438.86
合 计	16,847,089.58	21,373,438.86

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,900,192.05	16,556,094.00	16,923,029.86	4,533,256.19
离职后福利—设定提存计划	301,962.61	1,121,988.74	1,379,843.54	44,107.81
合 计	5,202,154.66	17,678,082.74	18,302,873.40	4,577,364.00



(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4, 577, 812. 62	14, 781, 128. 06	14, 935, 418. 22	4, 423, 522. 46
职工福利费	139, 250. 00	607, 589. 05	677, 214. 05	69, 625. 00
社会保险费	168, 007. 57	610, 494. 61	756, 354. 80	22, 147. 38
其中：医疗保险费	128, 285. 32	486, 293. 59	596, 146. 58	18, 432. 33
工伤保险费	21, 421. 49	55, 988. 01	76, 348. 06	1, 061. 44
生育保险费	18, 300. 76	68, 213. 01	83, 860. 16	2, 653. 61
住房公积金	13, 756. 00	450, 067. 80	447, 207. 00	16, 616. 80
工会经费和职工教育经费	1, 365. 86	106, 814. 48	106, 835. 79	1, 344. 55
小 计	4, 900, 192. 05	16, 556, 094. 00	16, 923, 029. 86	4, 533, 256. 19

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	292, 812. 16	1, 087, 906. 53	1, 337, 956. 75	42, 761. 94
失业保险费	9, 150. 45	34, 082. 21	41, 886. 79	1, 345. 87
小 计	301, 962. 61	1, 121, 988. 74	1, 379, 843. 54	44, 107. 81

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1, 313, 920. 11	
企业所得税	8, 608, 368. 61	3, 077, 576. 38
城市维护建设税	95, 224. 56	77, 739. 93
房产税	118, 076. 51	118, 271. 30
土地使用税	36, 095. 59	36, 294. 89
教育费附加	54, 716. 42	46, 413. 16
地方教育附加	36, 477. 24	30, 941. 44
环境保护税	18, 460. 68	18, 460. 68
印花税	19, 033. 96	21, 907. 00
合 计	10, 300, 373. 68	3, 427, 604. 78



22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	29,055.00	29,055.00
其他	35,800.00	33,000.00
合 计	64,855.00	62,055.00

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	15,022,645.83	30,000,000.00
合 计	15,022,645.83	30,000,000.00

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	251,459.98	775,304.19
合 计	251,459.98	775,304.19

25. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款		19,985,181.46
合 计		19,985,181.46

26. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总数	68,188,500.00						68,188,500.00



## 27. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	49,965,004.60			49,965,004.60
其他资本公积	1,445,265.45	608,355.92		2,053,621.37
合 计	51,410,270.05	608,355.92		52,018,625.97

### (2) 其他说明

其他资本公积变动系股份支付本期摊销金额。

## 28. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费		1,179,040.87	1,179,040.87	
合 计		1,179,040.87	1,179,040.87	

## 29. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,339,337.22			10,339,337.22
合 计	10,339,337.22			10,339,337.22

## 30. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	84,797,845.65	46,215,565.95
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-784,566.32
调整后期初未分配利润	84,797,845.65	45,430,999.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,641,476.53	43,196,741.36
减：提取法定盈余公积		3,829,895.34
期末未分配利润	127,439,322.18	84,797,845.65



## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	336,717,143.28	265,772,781.31	201,262,316.98	164,793,861.08
其他业务收入	19,506,256.27	19,744,217.90	8,112,300.21	8,262,257.70
合 计	356,223,399.55	285,516,999.21	209,374,617.19	173,056,118.78
其中：与客户之间的合同产生的收入	356,183,032.58	285,445,530.54	209,314,066.73	172,984,650.11

#### (2) 收入分解信息

##### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
自产业务	220,597,517.60	164,221,980.47	150,340,621.37	121,489,665.93
其中：山梨酸钾	88,579,992.98	52,285,987.61	59,464,796.49	46,875,008.41
丙酸钙	81,116,660.14	71,946,895.64	45,177,247.81	35,697,784.98
磷酸氢二钾	8,189,688.55	7,632,381.21	10,143,706.81	9,131,908.96
柠檬酸钾	18,489,274.30	14,626,109.62	11,417,371.59	10,006,740.63
其他产品	24,221,901.63	17,730,606.39	24,137,498.67	19,778,222.95
受托加工业务	3,863,515.43	2,469,223.02	6,782,203.95	3,715,167.57
贸易业务	112,256,110.25	99,081,577.82	44,139,491.66	39,589,027.58
其他	19,465,889.30	19,672,749.23	8,051,749.75	8,190,789.03
小 计	356,183,032.58	285,445,530.54	209,314,066.73	172,984,650.11

##### 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	110,868,067.16	91,495,130.16	77,721,564.37	62,912,797.58
境外	245,314,965.42	193,950,400.38	131,592,502.36	110,071,852.53
小 计	356,183,032.58	285,445,530.54	209,314,066.73	172,984,650.11

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	356,183,032.58	209,314,066.73
小 计	356,183,032.58	209,314,066.73

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 21,373,438.86 元。

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	129,670.84	59,594.37
教育费附加	67,666.15	31,048.45
地方教育附加	45,111.05	20,698.97
印花税	107,421.06	56,998.10
房产税	204,667.81	55,223.26
土地使用税	71,999.86	72,296.86
车船税	1,940.00	300.00
环境保护税	36,921.36	36,921.36
合 计	665,398.13	333,081.37

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,846,201.56	1,376,366.07
佣金	1,580,353.74	748,184.62
广告及宣传费	275,023.75	472,048.69
保险费	7,178.67	78,973.54



项 目	本期数	上年同期数
差旅费	47,316.85	101,914.17
业务招待费	61,847.40	73,266.08
其他	104,028.64	203,704.42
合 计	4,921,950.61	3,054,457.59

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	4,608,678.02	3,429,818.06
股份支付	608,355.92	608,355.92
折旧及摊销	568,967.15	575,088.78
中介服务费	1,004,901.39	1,123,320.51
办公杂费	406,894.54	227,014.51
交通及差旅费	231,128.33	322,714.31
业务招待费	696,194.52	343,649.23
其他	33,092.61	126,370.91
合 计	8,158,212.48	6,756,332.23

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接材料	3,489,422.35	3,536,481.90
直接人工	1,080,927.53	909,402.14
折旧及摊销	285,976.48	323,532.10
服务费	654,639.82	580,086.56
其他	130,154.10	481,449.34
合 计	5,641,120.28	5,830,952.04



## 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,896,664.50	2,448,360.49
减：利息收入	650,590.49	430,041.12
汇兑损益	-3,237,034.14	342,711.40
手续费	321,427.12	306,297.73
合 计	-1,669,533.01	2,667,328.50

## 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	280,283.69	839,580.37	280,283.69
合 计	280,283.69	839,580.37	280,283.69

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

## 8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-90,621.16	445,145.20
合 计	-90,621.16	445,145.20

## 9. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-211,369.26	-324,554.37	-211,369.26
合 计	-211,369.26	-324,554.37	-211,369.26

## 10. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	100,000.00	2,000.00	100,000.00
滞纳金及罚金		178.39	



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
疫情停工损失	1,252,646.77		1,252,646.77
合 计	1,352,646.77	2,178.39	1,352,646.77

### 11. 所得税费用

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	9,092,524.83	1,844,384.43
递延所得税费用	-119,103.01	589,176.41
合 计	8,973,421.82	2,433,560.84

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	51,614,898.35	18,634,339.49
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,742,234.76	2,795,150.93
子公司适用不同税率的影响	935,455.85	509,413.90
调整以前期间所得税的影响	761,267.89	-369,407.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	146,589.52	122,706.09
研发费用加计扣除	-612,126.20	-624,302.67
所得税费用	8,973,421.82	2,433,560.84

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	84,337,131.67	52,129,459.67
利息收入	650,590.49	430,041.12
政府补助	280,283.69	839,580.37
租金收入	44,000.00	66,000.00
合 计	85,312,005.85	53,465,081.16



2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据保证金	73,618,253.70	52,841,374.30
营业外支出	100,000.00	2,178.39
期间费用	5,061,762.86	5,428,577.60
合 计	78,780,016.56	58,272,130.29

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
IPO 中介费	800,000.00	300,000.00
合 计	800,000.00	300,000.00

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	42,641,476.53	16,200,778.65
加：资产减值准备	90,621.16	-445,145.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,448,594.81	6,705,560.73
使用权资产折旧		
无形资产摊销	211,292.58	210,299.64
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）	211,369.26	324,554.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,391,399.13	2,446,502.55
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）	-79,816.65	628,462.78
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-39,286.36	-39,286.37



补充资料	本期数	上年同期数
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,936,289.50	-16,889,938.39
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	25,991,497.90	16,296,643.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-30,118,966.19	-523,612.34
其他	608,355.92	608,355.92
经营活动产生的现金流量净额	44,420,248.59	25,523,176.05
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	44,329,338.84	33,518,063.58
减：现金的期初余额	31,172,650.93	43,052,796.94
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	13,156,687.91	-9,534,733.36

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	44,329,338.84	33,518,063.58
其中：库存现金	22,505.00	1,944.00
可随时用于支付的银行存款	44,306,833.84	33,516,119.58
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	44,329,338.84	33,518,063.58
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		

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	25,905,824.68	12,708,027.23
其中：支付货款	25,041,824.68	12,618,027.23



项 目	本期数	上期数
支付固定资产等长期资产购置款	864,000.00	90,000.00

#### (四) 其他

##### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	73,023,858.36	票据保证金及押汇保证金
应收账款	571,019.33	押汇
投资性房地产	2,974,759.22	办理贷款抵押
固定资产	97,417,574.45	办理贷款抵押
无形资产	11,002,717.38	办理贷款抵押
合 计	184,989,928.74	

##### 2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			8,863,384.84
其中：美元	1,320,646.18	6.7114	8,863,384.77
欧元	0.01	7.0084	0.07
应收账款			36,190,380.27
其中：美元	5,392,374.21	6.7114	36,190,380.27
短期借款			540,938.84
其中：美元	80,600.00	6.7114	540,938.84

##### 3. 政府补助

###### (1) 明细情况

与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗扩岗专项补助	111,217.00	其他收益	连云港市人力资源社会保障局《市人力资源社会保障局印发关于积极应对疫情进一步保企业稳就业惠民生若干措施的通知》(灌人社发〔2022〕28号)



项 目	金 额	列报项目	说 明
出口信用保险补贴	164,000.00	其他收益	连云港市商务局、财政局《关于拨付 2020 年度出口信用保险市季补贴通知》(连商发〔2021〕47 号)
其他	5,066.69	其他收益	
小 计	280,283.69		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 280,283.69 元。

## 六、在其他主体中的权益

### 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
连云港润天进出口贸易有限公司	江苏连云港	江苏连云港	批发业	100.00		非同一控制下企业合并

## 七、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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



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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4 及五(一)6 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2022 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 37.61% (2021 年 12 月 31 日：46.71%) 源于余额前五名客户，本公司不



存在重大的信用集中风险。

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的账面价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	60,652,212.67	62,257,573.60	62,257,573.60		
应付票据	88,449,268.80	88,449,268.80	88,449,268.80		
应付账款	37,041,998.44	37,041,998.44	37,041,998.44		
其他应付款	64,855.00	64,855.00	64,855.00		
小 计	186,208,334.91	187,813,695.84	187,813,695.84		

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	72,363,841.93	75,759,527.06	55,229,007.39	20,530,519.67	
应付票据	128,346,142.00	128,346,142.00	128,346,142.00		
应付账款	34,324,833.74	34,324,833.74	34,324,833.74		
其他应付款	62,055.00	62,055.00	62,055.00		
小 计	235,096,872.67	238,492,557.80	217,962,038.13	20,530,519.67	

## (三) 市场风险

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

### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。



固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,本公司会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

## 八、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
应收款项融资			223,551.21	223,551.21
非持续以公允价值计量的资产总额			223,551.21	223,551.21

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资不存在活跃市场相同资产的报价,也不存在不活跃市场相同或类似资产的报价,用成本代表公允价值。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人

##### (1) 本公司的实际控制人

自然人名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例(%)		对本公司的表决权比例(%)	
			直接	间接	直接	间接
潘如龙、潘东旭	实际控制人	自然人	28.57	0.44	28.57	3.97



## (2) 其他说明

潘如龙与潘东旭系父女关系，为公司的共同实际控制人。

连云港汇贤企业管理合伙企业（有限合伙）持有 3.97%公司股票，潘如龙是连云港汇贤企业管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，通过连云港汇贤企业管理合伙企业（有限合伙）间接享有本公司 3.97%的表决权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
熊新国	本公司股东、总经理、董事
杜友文	本公司实际控制人潘如龙之配偶
程长林	本公司总经理熊新国之配偶
淄博稷王新材料科技有限公司	其他关联方

## (二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

(1) 明细情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘如龙、杜友文、熊新国、程长林	15,000,000.00	2020-4-30	2025-1-6	否
潘如龙、杜友文	3,000,000.00	2021-7-30	2022-7-29	否
	5,053,339.00	2021-11-12	2022-11-11	否
	5,185,300.00	2021-12-6	2022-12-6	否
	540,938.84	2022-3-10	2022-7-29	否
	2,999,990.00	2022-4-13	2022-10-13	否
	4,193,500.00	2022-5-10	2023-5-9	否
	4,573,000.00	2022-5-10	2023-5-9	否
	3,428,240.00	2022-5-24	2023-5-23	否
	4,037,378.90	2022-4-27	2022-12-29	否
	291,694.22	2022-4-25	2022-8-31	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
潘如龙、杜友文、熊新国	100,000.00	2022-4-27	2022-11-12	否
	6,708,757.20	2022-1-27	2022-8-25	否
潘如龙	1,780,000.00	2022-2-10	2023-2-9	否
	1,300,000.00	2022-2-16	2023-2-15	否
	3,617,249.00	2022-3-11	2023-3-10	否
	5,473,000.00	2022-3-29	2023-3-27	否
	4,671,000.00	2022-4-8	2023-4-7	否
	2,714,000.00	2022-5-7	2023-5-5	否
	1,693,447.30	2022-6-22	2022-12-22	否

## (2) 其他说明

2019年12月26日,潘如龙、杜友文与中国银行股份有限公司连云港新浦支行签订《抵押合同》(编号:150174289DY19122002),将其位于江苏省连云港市海州区郁州南路99-2号楼1单元601室房产(苏(2019)连云港市不动产权第0070571号)为公司《固定资产借款合同》(编号:150174289D19122001)提供抵押担保。

2019年12月26日,熊新国、程长林与中国银行股份有限公司连云港新浦支行签订《抵押合同》(编号:150174289DY19122003),将其位于江苏省连云港市海州区海连中路40-5号楼3单元502室房产(苏(2019)连云港不动产权第0070872号)为公司《固定资产借款合同》(编号:150174289D19122001)提供抵押担保。

## 2. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	767,160.53	716,420.77

## 十、股份支付

以权益结算的股份支付情况



授予日权益工具公允价值的确定方法	股票公开市场转让价格
可行权权益工具数量的确定依据	增资协议
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,053,621.37
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	608,355.92

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售山梨酸钾、丙酸钙等产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

### (二) 租赁

#### 1. 公司作为出租人

##### (1) 经营租赁

###### 1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	40,366.97	60,550.46

###### 2) 经营租赁资产



项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	2,974,759.22	3,046,227.89
小 计	2,974,759.22	3,046,227.89

3) 根据与承租人签订的租赁合同, 不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	121,100.92	121,100.92
1-2 年	60,550.46	121,100.92
合 计	181,651.38	242,201.84

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### (一) 母公司资产负债表项目注释

###### 1. 应收账款

###### (1) 明细情况

###### 1) 类别明细情况

种 类	期末数					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
按组合计提坏账准备	32,934,679.04	100.00	1,805,591.55	5.48	31,129,087.49		
合 计	32,934,679.04	100.00	1,805,591.55	5.48	31,129,087.49		

(续上表)

种 类	期初数					账面价值	
	账面余额		坏账准备		计提比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
按组合计提坏账准备	35,058,521.42	100.00	1,904,282.07	5.43	33,154,239.35		
合 计	35,058,521.42	100.00	1,904,282.07	5.43	33,154,239.35		

###### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款



账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,732,871.04	1,636,643.55	5.00
4-5 年	164,300.00	131,440.00	80.00
5 年以上	37,508.00	37,508.00	100.00
合 计	32,934,679.04	1,805,591.55	5.48

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	32,732,871.04
4-5 年	164,300.00
5 年以上	37,508.00
合 计	32,934,679.04

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其 他	
按组合计提坏账准备	1,904,282.07	-98,690.52						1,805,591.55
合 计	1,904,282.07	-98,690.52						1,805,591.55

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
连云港润天进出口贸易有限公司	16,874,125.99	51.24	843,706.30
巴斯夫（中国）有限公司	4,921,703.83	14.94	246,085.19
恒楷（浙江）生物科技有限公司	2,879,800.00	8.74	143,990.00
伊士曼（中国）投资管理有限公司	1,615,513.28	4.91	80,775.66
嘉兴市迪帕克化工产品有限公司	805,708.00	2.45	40,285.40
小 计	27,096,851.10	82.28	1,354,842.55



2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	252,894.00	100.00	17,524.70	6.93	235,369.30
合 计	252,894.00	100.00	17,524.70	6.93	235,369.30

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	192,804.00	100.00	14,957.70	7.76	177,846.30
合 计	192,804.00	100.00	14,957.70	7.76	177,846.30

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	252,894.00	17,524.70	6.93
其中: 1 年以内	245,694.00	12,284.70	5.00
2-3 年	2,800.00	840.00	30.00
5 年以上	4,400.00	4,400.00	100.00
小 计	252,894.00	17,524.70	6.93

(2) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	8,282.70	2,275.00	4,400.00	14,957.70



项 目	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)	
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-280.00	280.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,002.00	-1,995.00	560.00	2,567.00
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	12,284.70		5,240.00	17,524.70

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保公积金	202,944.00	165,654.00
押金保证金	7,950.00	5,150.00
备用金	42,000.00	22,000.00
合 计	252,894.00	192,804.00

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
代扣代缴社保公积金	代扣代缴社保公积金	202,944.00	1 年以内	80.25	10,147.20
赵素梅	备用金	22,000.00	1 年以内	8.70	1,100.00
马卫东	备用金	20,000.00	1 年以内	7.91	1,000.00
灌南县曙光气体有限公司	押金保证金	4,400.00	5 年以上	1.74	4,400.00



单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
周在顺	押金保证金	2,800.00	2-3 年	1.11	840.00
小 计	--	252,144.00	--	99.71	17,487.20

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	13,500,000.00		13,500,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00
合 计	13,500,000.00		13,500,000.00	13,500,000.00		13,500,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
连云港润天进出口贸易有限公司	13,500,000.00			13,500,000.00		
小 计	13,500,000.00			13,500,000.00		

#### (二) 母公司利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

###### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	229,051,112.18	170,367,177.56	144,626,200.32	117,715,722.22
其他业务收入	24,938.86	165,670.89	180,114.05	145,851.84
合 计	229,076,051.04	170,532,848.45	144,806,314.37	117,861,574.06
其中：与客户之间的合同产生的收入	229,076,051.04	170,532,848.45	144,806,314.37	117,861,574.06



(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
自产业务	216,436,077.82	160,572,438.92	134,134,690.60	110,927,490.38
其中：山梨酸钾	88,751,123.97	52,595,193.03	51,352,382.58	42,750,512.72
丙酸钙	77,332,158.58	68,540,119.73	36,262,843.12	28,325,439.20
磷酸氢二钾	7,757,769.50	7,158,013.90	10,580,182.68	9,549,954.82
柠檬酸钾	18,005,857.97	14,277,614.32	11,478,750.90	10,136,224.98
其他产品	24,589,167.80	18,001,497.94	24,460,531.32	20,165,358.66
受托加工业务	3,863,515.43	2,469,223.02	6,782,203.95	3,715,167.57
贸易业务	8,751,518.93	7,325,515.62	3,709,305.77	3,073,064.27
其他	24,938.86	165,670.89	180,114.05	145,851.84
小 计	229,076,051.04	170,532,848.45	144,806,314.37	117,861,574.06

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	224,904,687.29	167,708,162.02	141,548,960.71	115,167,303.27
境外	4,171,363.75	2,824,686.43	3,257,353.66	2,694,270.79
小 计	229,076,051.04	170,532,848.45	144,806,314.37	117,861,574.06

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	229,076,051.04	144,806,314.37
小 计	229,076,051.04	144,806,314.37

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 2,003,935.19 元。

2. 研发费用



项 目	本期数	上年同期数
直接材料	3,489,422.35	3,536,481.90
直接人工	1,080,927.53	909,402.14
折旧及摊销	285,976.48	323,532.10
服务费	654,639.82	580,086.56
其他	130,154.10	481,449.34
合 计	5,641,120.28	5,830,952.04

## 十五、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-211,369.26	本财务报表附注五 (二)9
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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）	280,283.69	本财务报表附注五 (二)7
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		



项 目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
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	-1,352,646.77	本财务报表附注五 (二) 10
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-1,283,732.34	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-174,772.55	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-1,108,959.79	

## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	18.04	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.51	0.64	0.64

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,641,476.53
非经常性损益	B	-1,108,959.79
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	43,750,436.32
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	214,735,952.92
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	



项目	序号	本期数
本期确认股份支付	I	608,355.92
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3
报告期月份数	K	6
加权平均净资产 $L = D + A/2 + E \times F / K - G \times H / K \pm I \times J / K$		236,360,869.15
加权平均净资产收益率 $M = A / L$		18.04%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率 $N = C / L$		18.51%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,641,476.53
非经常性损益	B	-1,108,959.79
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 $C = A - B$		43,750,436.32
期初股份总数	D	68,188,500.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数 $L = D + E + F \times G / K - H / K - J$		68,188,500.00
基本每股收益 $M = A / L$		0.63
扣除非经常损益基本每股收益 $N = C / L$		0.64

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





# 会计师事务所 执业证书

证书序号: 0007666

## 说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 胡少先  
主任会计师:  
经营场所: 浙江省杭州市西湖区128号6楼

组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 33000001  
批准执业文号: 浙财会(2011)25号  
批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月21日转制



2019年12月25日

发证机关:



仅为江苏润普科技股份有限公司2022年1-6月审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





# 营业执照

营业执照 (副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关



2022年3月1日

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网

http://www.gsxt.gov.cn

公示年度报告。

仅为江苏润普食品科技股份有限公司2022年1-6月审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: No. of Certificate	440100530051
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs	广东省注册会计师协会
发证日期: Date of Issuance	2011 年 03 月 28 日 /y /m /d
2022年8月换发	

姓 名 Full name 王振  
性 别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1979-04-24  
工作单位 Working unit 天健会计师事务所(特殊普通  
合伙)广东分所  
身份证号码 Identity card No. 341282197904240135



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA		
同意调出 Agree the holder to be transferred from		
事务所 CPAs		
转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs		
年 月 日 /y /m /d		
同意调入 Agree the holder to be transferred to		
事务所 CPAs		
转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs		
年 月 日 /y /m /d		

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



仅为江苏润普食品科技股份有限公司 2022 年 1-6 月审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王振是中国注册会计师，未经王振本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 441900090033  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009 年 06 月 05 日  
 Date of Issuance  
 2020 年 9 月换发

姓 名 李剑平  
 Full name  
 性 别 男  
 Sex  
 出生日期 1968-08-13  
 Date of birth  
 工作单位 天健会计师事务所  
 Working unit  
 (特殊普通合伙) 广东分所  
 身份证号码 422129196808130074  
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



仅为江苏润普食品科技股份有限公司 2022 年 1-6 月审计报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李剑平是中国注册会计师, 未经李剑平本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

