



保龄宝生物股份有限公司  
2021 年半年度财务报告

2021 年 08 月

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

2021 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	557,302,006.73	485,251,133.80
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	32,528,112.04	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	274,538,721.61	206,597,346.54
应收款项融资		
预付款项	30,179,334.68	14,702,209.44
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	10,599,193.77	83,519,110.79
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	333,275,908.38	216,361,804.10
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		

其他流动资产	2,854,012.12	1,724,137.95
流动资产合计	1,241,277,289.33	1,008,155,742.62
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	233,221,504.47	233,597,159.88
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	6,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	1,255,384,217.66	1,086,952,803.21
在建工程	871,611.42	137,411,394.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	131,334,195.39	133,601,558.40
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	8,109,135.33	5,483,038.48
递延所得税资产	2,959,933.83	2,174,409.11
其他非流动资产	149,180.00	2,351,191.68
非流动资产合计	1,638,029,778.10	1,607,571,555.49
资产总计	2,879,307,067.43	2,615,727,298.11
流动负债：		
短期借款	313,331,223.60	235,335,916.67
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	1,426,730.00	
应付票据	418,230,000.00	371,330,000.00
应付账款	341,504,076.66	291,573,725.15
预收款项		
合同负债	31,576,078.90	20,298,549.21

卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	33,383,680.50	23,361,219.65
应交税费	14,599,001.55	6,721,620.52
其他应付款	11,308,223.35	6,133,660.43
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	2,234,977.25	1,651,394.94
流动负债合计	1,167,593,991.81	956,406,086.57
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	10,792,000.00	10,792,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	59,349,052.32	49,169,751.91
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	70,141,052.32	59,961,751.91
负债合计	1,237,735,044.13	1,016,367,838.48
所有者权益：		
股本	369,256,000.00	369,256,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		

永续债		
资本公积	802,004,216.77	800,861,353.56
减：库存股		
其他综合收益	-2,276,853.14	-584,182.72
专项储备	961,938.18	589,537.94
盈余公积	59,568,725.65	59,568,725.65
一般风险准备		
未分配利润	412,057,995.84	369,668,025.20
归属于母公司所有者权益合计	1,641,572,023.30	1,599,359,459.63
少数股东权益		
所有者权益合计	1,641,572,023.30	1,599,359,459.63
负债和所有者权益总计	2,879,307,067.43	2,615,727,298.11

法定代表人：戴斯觉

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负责人：温文秀

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	447,224,776.57	429,792,628.88
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	282,158,415.69	202,807,021.48
应收款项融资		
预付款项	17,528,017.85	5,023,754.00
其他应收款	18,177,879.22	13,069,859.09
其中：应收利息		
应收股利		
存货	319,248,867.46	201,769,304.83
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,293,789.55	1,516,148.57
流动资产合计	1,086,631,746.34	853,978,716.85

非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	492,923,574.47	493,299,229.88
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	6,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	1,240,396,613.37	1,071,655,076.16
在建工程	871,611.42	137,411,394.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	131,334,195.39	133,601,558.40
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	8,109,135.33	5,483,038.48
递延所得税资产	2,638,853.37	1,831,960.87
其他非流动资产	149,180.00	2,351,191.68
非流动资产合计	1,882,423,163.35	1,851,633,450.20
资产总计	2,969,054,909.69	2,705,612,167.05
流动负债：		
短期借款	313,331,223.60	235,335,916.67
交易性金融负债		
衍生金融负债	1,426,730.00	
应付票据	418,230,000.00	371,330,000.00
应付账款	344,992,463.47	282,897,706.69
预收款项		
合同负债	21,545,243.09	10,481,251.04
应付职工薪酬	30,145,592.82	20,931,949.14
应交税费	13,058,106.91	5,934,563.47
其他应付款	127,082,525.60	126,615,893.47
其中：应付利息		
应付股利		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	1,763,438.38	949,769.46
流动负债合计	1,271,575,323.87	1,054,477,049.94
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	10,792,000.00	10,792,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	54,881,552.32	44,779,751.91
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	65,673,552.32	55,571,751.91
负债合计	1,337,248,876.19	1,110,048,801.85
所有者权益：		
股本	369,256,000.00	369,256,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	801,995,743.27	800,852,880.06
减：库存股		
其他综合收益	-1,526,100.21	-745,251.44
专项储备		
盈余公积	59,568,725.65	59,568,725.65
未分配利润	402,511,664.79	366,631,010.93
所有者权益合计	1,631,806,033.50	1,595,563,365.20
负债和所有者权益总计	2,969,054,909.69	2,705,612,167.05

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入	1,261,506,868.39	1,016,516,605.44
其中：营业收入	1,261,506,868.39	1,016,516,605.44
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,197,076,300.48	974,438,882.72
其中：营业成本	1,119,951,806.62	897,464,271.95
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	6,873,319.63	9,687,328.46
销售费用	18,205,973.45	15,276,810.78
管理费用	41,793,850.01	42,736,030.11
研发费用	4,244,192.90	3,635,836.39
财务费用	6,007,157.87	5,638,605.03
其中：利息费用	8,822,194.21	7,408,633.92
利息收入	2,125,217.60	2,731,419.11
加：其他收益	6,443,712.84	4,537,887.18
投资收益（损失以“-”号填列）	7,141,660.10	3,591,312.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	782,018.05	3,591,312.78
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）	-132,926.67	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-298,322.35	2,248,376.99



资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,218,690.70	-1,624,521.35
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	76,366,001.13	50,830,778.32
加: 营业外收入	98,077.41	75,408.25
减: 营业外支出	10,000.00	401,077.54
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	76,454,078.54	50,505,109.03
减: 所得税费用	11,908,747.90	7,111,751.54
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	64,545,330.64	43,393,357.49
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	64,545,330.64	43,393,357.49
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	64,545,330.64	43,393,357.49
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	-1,692,670.42	227,429.58
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,692,670.42	227,429.58
(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	-1,692,670.42	227,429.58
1.权益法下可转损益的其他综合收益	431,871.73	-1,637,189.75
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	-1,212,720.50	
6.外币财务报表折算差额	-911,821.65	1,864,619.33
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	62,852,660.22	43,620,787.07
归属于母公司所有者的综合收益总额	62,852,660.22	43,620,787.07
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	0.17	0.12
（二）稀释每股收益	0.17	0.12

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：戴斯觉

主管会计工作负责人：王延军

会计机构负责人：温文秀

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	1,109,064,887.09	879,943,208.86
减：营业成本	980,695,919.16	768,844,965.24
税金及附加	6,635,594.83	9,513,210.99
销售费用	15,015,212.04	13,640,057.94
管理费用	28,515,005.26	35,514,433.62
研发费用	3,780,518.44	3,409,819.21
财务费用	8,005,004.45	5,657,403.38
其中：利息费用	8,822,132.44	7,399,598.30
利息收入	2,060,342.46	2,698,712.17
加：其他收益	6,137,541.08	4,252,228.02
投资收益（损失以“—”号填列）	782,018.05	3,591,312.78

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	782,018.05	3,591,312.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	-4,065,277.10	-2,135,511.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,218,690.70	-1,624,521.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	68,053,224.24	47,446,826.39
加：营业外收入	96,435.94	74,539.55
减：营业外支出	10,000.00	394,376.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	68,139,660.18	47,126,989.14
减：所得税费用	10,103,646.32	6,530,351.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	58,036,013.86	40,596,637.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	58,036,013.86	40,596,637.68
（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	-780,848.77	-1,637,189.75
（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	-780,848.77	-1,637,189.75
1.权益法下可转损益的其他综合收益	431,871.73	-1,637,189.75
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	-1,212,720.50	
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	57,255,165.09	38,959,447.93
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,318,096,518.11	1,033,884,770.87
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	20,759,672.98	13,721,452.66

收到其他与经营活动有关的现金	106,745,566.14	145,336,322.82
经营活动现金流入小计	1,445,601,757.23	1,192,942,546.35
购买商品、接受劳务支付的现金	1,110,238,701.66	690,549,446.53
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	60,009,072.93	51,432,759.55
支付的各项税费	18,398,253.02	17,810,082.85
支付其他与经营活动有关的现金	44,072,420.71	72,597,179.80
经营活动现金流出小计	1,232,718,448.32	832,389,468.73
经营活动产生的现金流量净额	212,883,308.91	360,553,077.62
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	97,932,781.98	
取得投资收益收到的现金	12,516,473.09	3,643,211.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	117,646.12	400,000.00
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	110,566,901.19	4,043,211.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	69,847,071.21	16,344,031.71
投资支付的现金	124,216,156.23	
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	194,063,227.44	16,344,031.71
投资活动产生的现金流量净额	-83,496,326.25	-12,300,820.51
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	173,000,000.00	165,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	4,000,000.00	71,000,000.00
筹资活动现金流入小计	177,000,000.00	236,000,000.00
偿还债务支付的现金	235,000,000.00	290,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,960,861.97	18,437,776.05
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	13,000,000.00	217,000,000.00
筹资活动现金流出小计	278,960,861.97	525,487,776.05
筹资活动产生的现金流量净额	-101,960,861.97	-289,487,776.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-975,247.76	401,382.12
五、现金及现金等价物净增加额	26,450,872.93	59,165,863.18
加：期初现金及现金等价物余额	245,051,133.80	174,487,499.77
六、期末现金及现金等价物余额	271,502,006.73	233,653,362.95

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,149,394,062.58	893,090,646.14
收到的税费返还	12,882,525.61	8,517,719.32
收到其他与经营活动有关的现金	34,293,983.73	51,467,413.42
经营活动现金流入小计	1,196,570,571.92	953,075,778.88
购买商品、接受劳务支付的现金	949,476,874.20	549,209,687.78
支付给职工以及为职工支付的现金	52,961,918.48	45,272,569.99
支付的各项税费	11,828,031.87	16,162,997.72
支付其他与经营活动有关的现金	43,032,887.33	56,701,364.56
经营活动现金流出小计	1,057,299,711.88	667,346,620.05
经营活动产生的现金流量净额	139,270,860.04	285,729,158.83
二、投资活动产生的现金流量：		

收回投资收到的现金	1,686,427.40	
取得投资收益收到的现金	2,732,408.40	3,643,211.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	117,646.12	400,000.00
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	4,536,481.92	4,043,211.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	69,612,126.55	16,275,299.78
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	69,612,126.55	16,275,299.78
投资活动产生的现金流量净额	-65,075,644.63	-12,232,088.58
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	173,000,000.00	165,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	4,000,000.00	71,000,000.00
筹资活动现金流入小计	177,000,000.00	236,000,000.00
偿还债务支付的现金	235,000,000.00	290,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,960,861.97	18,437,776.05
支付其他与筹资活动有关的现金	13,000,000.00	217,000,000.00
筹资活动现金流出小计	278,960,861.97	525,487,776.05
筹资活动产生的现金流量净额	-101,960,861.97	-289,487,776.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-402,205.75	-246,944.96
五、现金及现金等价物净增加额	-28,167,852.31	-16,237,650.76
加：期初现金及现金等价物余额	189,642,628.88	149,759,001.19
六、期末现金及现金等价物余额	161,474,776.57	133,521,350.43

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
优先 股		永续 债	其他												
一、上年期末余额	369,256,000.00				800,861,353.56		-584,182.72	589,537.94	59,568,725.65		369,668,025.20		1,599,359.45	1,599,359.45	9.63
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	369,256,000.00				800,861,353.56		-584,182.72	589,537.94	59,568,725.65		369,668,025.20		1,599,359.45	1,599,359.45	9.63
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)					1,142,863.21		-1,692,670.42	372,400.24			42,389,970.64		42,212,563.67	42,212,563.67	7
(一) 综合收益总额					1,142,863.21		-1,692,670.42				64,545,330.64		63,995,523.43	63,995,523.43	3
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配											-22,155,360.00		-22,155,360.00	-22,155,360.00	00
1. 提取盈余公积															





		股	债										
一、上年期末余额	369,256,000.00			800,861,353.56		6,413,212.42	15,089.78	53,879,608.03		336,572,941.55		1,566,998,205.34	1,566,998,205.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	369,256,000.00			800,861,353.56		6,413,212.42	15,089.78	53,879,608.03		336,572,941.55		1,566,998,205.34	1,566,998,205.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						227,429.58	287,224.08			32,315,677.49		32,830,331.15	32,830,331.15
（一）综合收益总额						227,429.58				43,393,357.49		43,620,787.07	43,620,787.07
（二）所有者投入和减少资本													
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										-11,077,680.00		-11,077,680.00	-11,077,680.00
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										-11,077,680.00		-11,077,680.00		-11,077,680.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备							287,224.08					287,224.08		287,224.08
1. 本期提取							287,224.08					287,224.08		287,224.08
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	369,256,000.00			800,861,353.56		6,640,642.00	302,313.86	53,879,608.03		368,888,619.04		1,599,828,536.49		1,599,828,536.49

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年半年度									
	股本	其他权益工具	资本公	减：库存	其他综	专项储	盈余公	未分配	其他	所有者权

		优先股	永续债	其他	积	股	合收益	备	积	利润		益合计
一、上年期末余额	369,256,000.00				800,852,880.06		-745,251.44		59,568,725.65	366,631,010.93		1,595,563,365.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	369,256,000.00				800,852,880.06		-745,251.44		59,568,725.65	366,631,010.93		1,595,563,365.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,142,863.21		-780,848.77			35,880,653.86		36,242,668.30
（一）综合收益总额					1,142,863.21		-780,848.77			58,036,013.86		58,398,028.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-22,155,360.00		-22,155,360.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-22,155,360.00		-22,155,360.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股												

本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	369,256,000.00				801,995,743.27		-1,526,100.21		59,568,725.65	402,511,664.79		1,631,806,033.50

上期金额

单位：元

项目	2020 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	369,256,000.00				800,852,880.06		715,764.92		53,879,608.03	326,506,632.37		1,551,210,885.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	369,256,000.00				800,852,880.06		715,764.92		53,879,608.03	326,506,632.37		1,551,210,885.38
三、本期增减变动							-1,637,1			29,518,95		27,881,767.

动金额(减少以“—”号填列)						89.75			7.68		93
(一)综合收益总额						-1,637,189.75			40,596,637.68		38,959,447.93
(二)所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配									-11,077,680.00		-11,077,680.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配									-11,077,680.00		-11,077,680.00
3. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											

(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	369,256,000.00				800,852,880.06		-921,424.83		53,879,608.03	356,025,590.05		1,579,092,653.31

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司概况

保龄宝生物股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于2007年10月25日，公司营业执照统一社会信用代码为91371400723870085E，注册资本、股本均为人民币36,925.60万元，公司住所为山东省德州（禹城）国家高新技术产业开发区东外环路1号，公司法定代表人为戴斯觉。

营业范围：淀粉糖、其他食品、食品添加剂、保健食品、药用辅料、饲料添加剂、饮料研发、生产、销售；预包装食品批发；仓储（不含危险品）；粮食收购销售、淀粉及淀粉制品生产、销售（有效期限以许可证为准）。本企业产品及技术的自营进出口业务。

公司所处行业：食品制造业。

公司主要产品：低聚糖、果葡糖浆、赤藓糖醇、结晶果糖等。

#### (二) 历史沿革

保龄宝生物股份有限公司成立于2007年10月25日，由山东保龄宝生物技术有限公司整体变更设立，设立时注册资本、股本为人民币6,000.00万元。

2009年8月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2009]738号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A股）2,000.00万股，股本由人民币6,000.00万元变更为人民币8,000.00万元。

2010年5月，根据公司2010年度股东大会决议，公司以总股本8,000.00万股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增3股，共计2,400.00万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为人民币10,400.00万元。

2012年5月，根据公司2011年度股东大会决议，公司以总股本10,400.00万股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，共计3,120.00万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为13,520.00万元。

2013年4月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2013]183号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司非公开发行股票的批复》，公司向特定对象非公开发行（A股）股票4,942.80万股（每股面值1元），增发后公司注册资本、股本变更为人民币18,462.80万元。

2014年5月，根据公司2013年度股东大会决议，公司以总股本18,462.80万股为基数，以资本公积金每10股转增10股，共计18,462.80万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为36,925.60万元。

#### (三) 财务报表批准

本财务报表经公司董事会于2021年8月19日批准报出。

截至2021年6月30日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司全称	子公司类型	注册地址	注册资本 (万人民币)	期末实际出资额 (万人民币)
山东维体元生物科技有限公司	有限公司（法人独资）	禹城高新技术产业开发区东外环路1号	8,000.00	8,000.00
禹城国新检测有限	有限责任公司(非自然人投	山东省德州（禹城）国家高新技	50.00	50.00

公司	资或控股的法人独资)	术开发区东外环路1号(保龄宝公司院内)		
禹城保立康生物饲料有限公司	有限公司(法人独资)	山东省德州(禹城)国家高新技术开发区东外环路1号	1,000.00	1,000.00
青岛保龄宝进出口有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	山东省青岛市保税区北京路56号1229室	1,000.00	1,000.00
保龄宝(北京)健康科技有限公司	有限责任公司(法人独资)	北京市朝阳区黑庄户乡苏家屯商贸街1号1层1122	5,000.00	5,000.00
保龄宝国际有限公司	有限责任公司	中国香港特别行政区湾仔港湾道26号华润大厦18楼1808-10室	12,867.00万港元	12,867.00万港元
山东保龄宝倍健食品有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	山东省德州市禹城市商贸港第二期D栋第D-52号	1,000.00	
山东康运物流有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司院内技术楼2楼201室)	5,000.00	
山东保龄宝食品科技有限公司	有限责任公司(自然人投资或控股的法人独资)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司院内办公楼3楼305室)	1,000.00	
保龄宝糖嫂健康食品有限公司	有限责任公司	FLAT/RM3006-0730/FCHINARE SOURCESBUILDING26HARBORURROADWANCHAIHK	500万港币	100万港币
世勋企业有限公司	BVI	VistraCorporateServicesCentre,WickhamsCay II ,RoadTown,Tortola,VG1110,BritishVirginIsland	N/A	
晖恩控股有限公司	BVI	VistraCorporateServicesCentre,WickhamsCay II ,RoadTown,Tortola,VG1110,BritishVirginIsland	N/A	
山东保龄宝悦美康生物科技有限责任公司	有限责任公司(法人独资)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司西门路南)	1,000.00	
山东保龄宝淀粉制品有限公司	有限责任公司(法人独资)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司北门路西)	1,000.00	

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计



准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

## 2、持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，本公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 五、重要会计政策及会计估计

需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第14号——上市公司从事食品及酒制造相关业务》的披露要求

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、（十五）存货”、“三、（三十四）收入”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的财务状况、2021年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### 3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币作为记账本位币，公司之境外子公司根据其经营所处的主要经营环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政

策不同而进行的调整以外，按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。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## 2、非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

### 1、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### 2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

公司设在境外的子公司在境外发生的交易或者事项，因受法律法规限制等境内不存在或者交易不常见，企业会计准则未作出规范的，可以将境外子公司已经进行的会计处理结果，在符合基本准则的原则下，按照国际财务报告准则进行调整后，并入境内母公司合并财务报表的相关项目。

### 3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在

合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

#### 4、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### 5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### (1) 一般处理方法

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

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

##### (2) 分步处置子公司

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

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

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

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

#### 6、购买子公司少数股权

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

#### 7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

### 1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### 2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（二十二）长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

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

### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，

在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

在初始确认金融资产时，本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### (1) 债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

##### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### (2) 权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计

利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

## 4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

## 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的

报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7、金融资产减值

本公司对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债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### (1) 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

##### A、应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### a、应收票据

本公司对于应收票据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。

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	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
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

##### b、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方款项	应收公司并表范围内关联方的应收款项
应收第三方款项	本组合以应收款项账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

#### c、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收关联方款项	应收公司并表范围内关联方的应收款项
应收其他款项	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款等款项
应收其他单位款项	本组合为日常经营活动中其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

#### d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	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
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	
应收账款	应收一般经销商	

#### B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

##### (2) 具有较低的信用风险

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

##### (3) 信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑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，包括前瞻性信息。分公司考虑的信息包括：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期



将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### （4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### （5）预期信用损失准备的列报

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

#### （6）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

## 12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

## 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见三、（十）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

## 15、存货

### 1、存货分类

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

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采用加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

### 4、存货跌价准备

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用五五摊销法摊销。

## 16、合同资产

本公司将拥有的、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，且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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

## 17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（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) 该成本增加了本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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

(1) 管理费用。

(2) 非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

(3) 与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 18、持有待售资产

### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 19、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

## 20、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

## 21、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十）金融工具。

## 22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

### 1、初始投资成本确定

(1) 对于公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### (2) 权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## 3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

## 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活

动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- （3）与被投资单位之间发生重要交易。
- （4）向被投资单位派出管理人员。
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着公司一定对被投资单位具有重大影响，公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### 6、长期股权投资处置

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

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

#### 1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司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。

#### 2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减

值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

本公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足下列条件的，确认为固定资产：

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

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	10-14	5.00	6.79-9.50
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；(4) 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；(5) 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折

旧政策计提折旧及减值准备。

## 25、在建工程

### 1、在建工程的计量

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### 3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

## 26、借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

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

### 2、资本化金额计算方法

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

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。



资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 27、生物资产

## 28、油气资产

## 29、使用权资产

## 30、无形资产

### （1）计价方法、使用寿命、减值测试

#### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### 2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### 3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

### （2）内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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；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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 31、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 32、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 33、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 34、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

## 35、租赁负债

## 36、预计负债

### 1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前

最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

### 37、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

### 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

内销：公司以客户收到货物并验收合格后，本公司认定客户取得相关商品控制权，确认收入的实现。

外销：公司出口产品在销售定价交易模式为FOB方式下，公司以货物装船，报关出口时，本公司认定客户取得相关商品控制权，确认收入的实现；在销售定价交易模式为CIF方式下，公司以货物报关出口并交付提单后，本公司认定客户取得相关商品控制权，确认收入的实现。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 40、政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

### 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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本公司提供贷款的，本公司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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

公司取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相

关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

#### 5、政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量确认。

### 41、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

### 42、租赁

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

②本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。本公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

## (2) 融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

### 1、套期会计

#### ①套期保值的分类：

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

C. 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

#### ②套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

B. 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

C. 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

#### ③套期会计处理方法：

##### A. 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

##### B. 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，企业应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

对于不属于上述涉及的现金流量套期，企业应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，企业应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### C. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。

## 2、股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。

本公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。

注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 3、安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，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。

## 4、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

### （1）本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

### （2）本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。



债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：①存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。②对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。③投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。④固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。⑤生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。⑥无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### 5、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

#### 44、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

##### (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

##### (3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是  否

不需要调整年初资产负债表科目的原因说明

公司不存在融资租赁相关业务。

##### (4) 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

#### 45、其他

其他主要会计政策、会计估计执行《企业会计准则》的相关规定。

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售收入乘以增值税税率抵减准予扣除的增值税进项税额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东维体元生物科技有限公司	本期按 25% 税率缴纳企业所得税
禹城保立康生物饲料有限公司	本期按 25% 税率缴纳企业所得税

青岛保龄宝进出口有限公司	本期按 25% 税率缴纳企业所得税
禹城国新检测有限公司	本期按 25% 税率缴纳企业所得税
保龄宝（北京）健康科技有限公司	本期按 25% 税率缴纳企业所得税
山东保龄宝倍健食品有限公司	本期按 25% 税率缴纳企业所得税
山东康运物流有限公司	本期按 25% 税率缴纳企业所得税
保龄宝国际有限公司	本期按 16.5% 税率缴纳利得税
保龄宝糖嫂健康食品有限公司	本期按 16.5% 税率缴纳利得税

## 2、税收优惠

1、增值税：公司出口货物享受“免、抵、退”税政策。

2、企业所得税：依据2020年12月8日山东省高新技术企业认定管理机构下发《山东省2020年第二批高新技术企业名单》的通知，公司取得高新技术企业证书编号GR202037001455，2021年度按15%的税率缴纳企业所得税。

## 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	378,218.74	486,302.27
银行存款	218,323,442.88	244,508,154.65
其他货币资金	338,600,345.11	240,256,676.88
合计	557,302,006.73	485,251,133.80

其他说明

其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	271,750,000.00	235,150,000.00
期货备用金	9,040,996.35	35,023.00
证券账户资金	43,663,000.34	
第三方支付平台	96,348.42	21,653.88
远期结汇保证金	1,050,000.00	1,050,000.00
信用证保证金	13,000,000.00	4,000,000.00
合计	338,600,345.11	240,256,676.88

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用  不适用

## 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,528,112.04	
其中：		
权益工具投资	32,528,112.04	
其中：		
合计	32,528,112.04	

其他说明：

## 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

## 4、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

□ 适用 √ 不适用

**(3) 期末公司已质押的应收票据**

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

**(4) 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**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

**(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据**

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明

**(6) 本期实际核销的应收票据情况**

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明:

## 5、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	230,550.00	0.08%	230,550.00	100.00%						
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	289,168,228.24	99.92%	14,629,506.63	5.06%	274,538,721.61	217,655,450.01	100.00%	11,058,103.47	5.08%	206,597,346.54
其中:										
组合 1: 合并报表范围内组合										
组合 2: 账龄组合	289,168,228.24	99.92%	14,629,506.63	5.06%	274,538,721.61	217,655,450.01	100.00%	11,058,103.47	5.08%	206,597,346.54
合计	289,398,778.24	100.00%	14,860,056.63	5.13%	274,538,721.61	217,655,450.01	100.00%	11,058,103.47	5.08%	206,597,346.54

按单项计提坏账准备:

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备:

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收账款	289,168,228.24	14,629,506.63	5.06%
组合 1: 合并报表范围内组合			
组合 2: 账龄组合	289,168,228.24	14,629,506.63	5.06%
合计	289,168,228.24	14,629,506.63	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	288,411,797.99
1 至 2 年	773,608.68
2 至 3 年	70,736.03
3 年以上	142,635.54
3 至 4 年	929.50
4 至 5 年	3,414.30
5 年以上	138,291.74
合计	289,398,778.24

公司需要遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 14 号——上市公司从事食品及酒制造相关业务》的披露要求

**（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备		230,550.00				230,550.00
按组合计提坏账准备	11,058,103.47	3,571,403.16				14,629,506.63
合计	11,058,103.47	3,801,953.16				14,860,056.63

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

报告期内已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无。

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

报告期内公司无实际核销的应收账款。

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	20,077,649.57	6.94%	1,003,882.48
第二名	9,205,737.50	3.18%	460,286.88
第三名	7,576,760.59	2.62%	378,838.03
第四名	6,315,985.75	2.18%	315,799.29
第五名	6,257,426.40	2.16%	312,871.32
合计	49,433,559.81	17.08%	

**(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

报告期内公司无终止确认的应收款项。

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

其他说明：

**6、应收款项融资**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

 适用  不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

 适用  不适用



其他说明：

期末公司无已质押的应收款项融资。

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款项融资。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	220,00,782.66	
合计	220,00,782.66	

## 7、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	29,889,439.08	99.04%	14,581,072.84	99.18%
1 至 2 年	289,895.60	0.96%	121,136.60	0.82%
合计	30,179,334.68	--	14,702,209.44	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

期末公司无账龄超过一年的重要预付款项。

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款期末余额比例 (%)
第一名	6,498,615.93	21.53
第二名	4,668,278.26	15.47
第三名	3,444,000.00	11.41
第四名	2,995,044.48	9.92
第五名	2,383,776.90	7.90
合计	19,989,715.57	66.24

其他说明：

期末公司预付款项中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	10,599,193.77	83,519,110.79
合计	10,599,193.77	83,519,110.79

**(1) 应收利息****1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

**2) 重要逾期利息**

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

**3) 坏账准备计提情况** 适用  不适用**(2) 应收股利****1) 应收股利分类**

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

**2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

**3) 坏账准备计提情况** 适用  不适用

其他说明：

**(3) 其他应收款****1) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

职工备用金	541,947.62	645,020.08
保证金	8,169,371.30	4,289,904.18
往来及其他	3,908,352.68	85,107,688.66
合计	12,619,671.60	90,042,612.92

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	5,561,919.58		961,582.55	6,523,502.13
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
本期计提	434,111.99			434,111.99
本期转回	3,975,553.74			3,975,553.74
本期转销			961,582.55	961,582.55
2021 年 6 月 30 日余额	2,020,477.83			2,020,477.83

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	8,235,167.72
1 至 2 年	388,955.60
2 至 3 年	2,888,780.49
3 年以上	1,106,767.79
3 至 4 年	208,800.00
4 至 5 年	20,600.00
5 年以上	877,367.79
合计	12,619,671.60

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款	6,523,502.13	434,111.99	3,975,553.74	961,582.55		2,020,477.83
合计	6,523,502.13	434,111.99	3,975,553.74	961,582.55		2,020,477.83

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

#### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

报告期内公司无实际核销的其他应收款。

#### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金	3,116,273.21	1 年以内、2-3 年	24.69%	413,321.73
第二名	出口退税	2,821,501.23	1 年以内	22.36%	141,075.06
第三名	保证金	1,422,230.40	1 年以内	11.27%	71,111.52
第四名	保证金	1,099,560.00	1 年以内	8.71%	54,978.00
第五名	保证金	1,000,000.00	2-3 年	7.92%	200,000.00
合计	--	9,459,564.84	--	74.96%	880,486.31

#### 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

**7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款**

报告期内公司无终止确认的其他应收的款项。

**8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额**

报告期内公司无以其他应收款项为标的进行证券化的交易情况。

其他说明：

期末公司其他应收款中无持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

**9、存货**

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

**(1) 存货分类**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	159,784,446.42		159,784,446.42	86,920,066.81		86,920,066.81
在产品	6,368,168.29		6,368,168.29	4,015,156.64		4,015,156.64
库存商品	159,347,224.29	1,218,690.70	158,128,533.59	118,069,332.72	1,331,414.44	116,737,918.28
包装物	6,309,462.74		6,309,462.74	5,931,449.56		5,931,449.56
低值易耗品	2,685,297.34		2,685,297.34	2,757,212.81		2,757,212.81
合计	334,494,599.08	1,218,690.70	333,275,908.38	217,693,218.54	1,331,414.44	216,361,804.10

公司需要遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 14 号——上市公司从事食品及酒制造相关业务》的披露要求

**(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备**

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,331,414.44	1,218,690.70		1,331,414.44		1,218,690.70
合计	1,331,414.44	1,218,690.70		1,331,414.44		1,218,690.70

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明：确定可变现净值的具体依据详见附注三之（十五）“存货”之说明；本期存货跌价准备减少均系随存货的销售而转销。

**(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明**

存货期末余额中无利息资本化金额。

**(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明****10、合同资产**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

本期合同资产计提减值准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明：

**11、持有待售资产**

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

**12、一年内到期的非流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

**13、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	579,788.92	16,248.75
预交企业所得税		191,740.63
预交土地使用税	2,274,223.20	1,516,148.57
合计	2,854,012.12	1,724,137.95

其他说明：

#### 14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

其他说明：

#### 15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

## 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明：

## 16、长期应收款

## (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

## (2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

## (3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

## 17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利	计提减值 准备		



				资损益			或利润			
一、合营企业										
二、联营企业										
山东禹城农村商业银行股份有限公司	81,773,963.70			3,087,037.09	431,871.73	1,142,863.21	2,732,408.40			83,703,327.33
宁波执耳创业投资合伙企业（有限合伙）	151,823,196.18			-2,305,019.04						149,518,177.14
上海灏硕投资管理有限公司										
小计	233,597,159.88			782,018.05	431,871.73	1,142,863.21	2,732,408.40			233,221,504.47
合计	233,597,159.88			782,018.05	431,871.73	1,142,863.21	2,732,408.40			233,221,504.47

其他说明

上海灏硕投资管理有限公司采用权益法核算，权益法下确认的投资损失以长期股权投资账面价值减至零为限，超过账面价值部分的投资损失待确认投资收益时予以弥补。

## 18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

## 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
德州银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00

德州国新财汇基金管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	6,000,000.00	6,000,000.00

其他说明:

## 20、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用  不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用  不适用

### (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

## 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,255,384,217.66	1,086,952,803.21
合计	1,255,384,217.66	1,086,952,803.21

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	648,034,516.83	1,021,635,663.08	6,072,448.30	20,461,998.26	1,696,204,626.47
2.本期增加金额	36,320,675.90	178,213,519.29	135,699.12	569,031.13	215,238,925.44
(1) 购置		1,872,877.24	135,699.12	473,869.30	2,482,445.66
(2) 在建工程转入	36,320,675.90	176,340,642.05		95,161.83	212,756,479.78
(3) 企业合并增加					

3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	684,355,192.73	1,199,849,182.37	6,208,147.42	21,031,029.39	1,911,443,551.91
二、累计折旧					
1.期初余额	146,384,293.77	441,337,093.39	4,987,449.56	16,542,986.54	609,251,823.26
2.本期增加金额	10,618,106.48	35,346,019.03	268,238.05	575,147.43	46,807,510.99
(1) 计提	10,618,106.48	35,346,019.03	268,238.05	575,147.43	46,807,510.99
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	157,002,400.25	476,683,112.42	5,255,687.61	17,118,133.97	656,059,334.25
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	527,352,792.48	723,166,069.95	952,459.81	3,912,895.42	1,255,384,217.66
2.期初账面价值	501,650,223.06	580,298,569.69	1,084,998.74	3,919,011.72	1,086,952,803.21

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

**(4) 未办妥产权证书的固定资产情况**

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

**(5) 固定资产清理**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

报告期内其他减少金额为淀粉车间技改项目转入在建工程。

期末公司固定资产未发生减值情况,故未计提减值准备。

公司2021年1-6月在建工程转入固定资产原值212,756,479.78元。

本期公司无暂时闲置的固定资产。

本期公司无通过融资租赁租入的固定资产。

本期公司无通过经营租赁租出的固定资产。

本期公司无持有待售的固定资产。

**22、在建工程**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	871,611.42	137,411,394.73
合计	871,611.42	137,411,394.73

**(1) 在建工程情况**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
赤藓糖醇技改项目				61,626,859.14		61,626,859.14
淀粉车间技改项目				74,442,733.00		74,442,733.00
阿洛酮糖项目						
零星工程	871,611.42		871,611.42	1,341,802.59		1,341,802.59
合计	871,611.42		871,611.42	137,411,394.73		137,411,394.73

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
赤藓糖醇技改项目		61,626,859.14	70,636,170.55	132,263,029.69				100%				其他
淀粉车间技改项目		74,442,733.00	1,651,085.58	76,093,818.58				100%				其他
零星工程		1,341,802.59	3,929,440.34	4,399,631.51		871,611.42						
合计		137,411,394.73	76,216,696.47	212,756,479.78		871,611.42	--	--				--

## (3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
其他说明		

其他说明

期末公司在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

## (4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他说明：						

其他说明：

## 23、生产性生物资产

## (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

□ 适用 √ 不适用

## (2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□ 适用 √ 不适用

**24、油气资产**

□ 适用 √ 不适用

**25、使用权资产**

单位：元

项目	合计
----	----

其他说明：

**26、无形资产****(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	管理软件	特许使用权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	161,173,078.35			3,058,311.59	11,164,929.47	175,396,319.41
2.本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	161,173,078.35			3,058,311.59	11,164,929.47	175,396,319.41
二、累计摊销						
1.期初余额	33,364,519.29			2,856,304.74	5,573,936.98	41,794,761.01
2.本期增加金额	1,611,730.80			173,148.68	482,483.53	2,267,363.01
(1) 计提	1,611,730.80			173,148.68	482,483.53	2,267,363.01
3.本期减少金额						

(1) 处置						
4.期末余额	34,976,250.09			3,029,453.42	6,056,420.51	44,062,124.02
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加 金额						
(1) 计提						
3.本期减少 金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面 价值	126,196,828.26			28,858.17	5,108,508.96	131,334,195.39
2.期初账面 价值	127,808,559.06			202,006.85	5,590,992.49	133,601,558.40

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

期末公司无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

## 27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
合计						

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

## 29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术使用费	1,444,174.76		72,815.53		1,371,359.23
设备填充物	3,837,061.92	4,918,605.28	2,169,242.40		6,586,424.80
水池清理费	201,801.80		50,450.50		151,351.30
合计	5,483,038.48	4,918,605.28	2,292,508.43		8,109,135.33

其他说明

公司将树脂填充物和膜过滤膜芯填充物按照预计受益期2年进行摊销，煤质活性炭填充物按照受益期3年进行摊销。

公司将水池清理费按照受益期5年进行摊销。

公司将技术使用费按照受益期10年进行摊销。



## 30、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	16,231,256.92	2,563,120.73	12,261,787.12	1,974,696.94
存货跌价准备	1,218,690.70	182,803.60	1,331,414.44	199,712.17
其他综合收益	1,426,730.00	214,009.50		
合计	18,876,677.62	2,959,933.83	13,593,201.56	2,174,409.11

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		2,959,933.83		2,174,409.11

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	232,521.31	5,319,818.48
待弥补亏损	5,608,270.80	4,401,160.86
合计	5,840,792.11	9,720,979.34

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注

其他说明：

**31、其他非流动资产**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款项	149,180.00		149,180.00	2,351,191.68		2,351,191.68
合计	149,180.00		149,180.00	2,351,191.68		2,351,191.68

其他说明：

**32、短期借款****(1) 短期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	312,950,000.00	235,000,000.00
应付利息	381,223.60	335,916.67
合计	313,331,223.60	235,335,916.67

短期借款分类的说明：

**(2) 已逾期未偿还的短期借款情况**

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明：

期末公司无逾期未偿还的短期借款。

**33、交易性金融负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

**34、衍生金融负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
期货套期保值	1,426,730.00	
合计	1,426,730.00	

其他说明：

### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	418,230,000.00	371,330,000.00
合计	418,230,000.00	371,330,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	341,504,076.66	291,573,725.15
合计	341,504,076.66	291,573,725.15

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

期末无账龄超过1年的重要应付账款。

### 37、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明：

公司需要遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 14 号——上市公司从事食品及酒制造相关业务》的披露要求

### 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	31,576,078.90	20,298,549.21
合计	31,576,078.90	20,298,549.21

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

### 39、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,340,945.08	66,516,612.89	56,473,877.47	33,383,680.50
二、离职后福利-设定提存计划	20,274.57	3,999,208.33	4,019,482.90	
合计	23,361,219.65	70,515,821.22	60,493,360.37	33,383,680.50

#### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,954,620.77	58,565,010.34	49,482,840.53	23,036,790.58
2、职工福利费		3,786,008.48	3,786,008.48	
3、社会保险费		1,944,067.75	1,944,067.75	
其中：医疗保险费		1,818,893.56	1,818,893.56	
工伤保险费		125,174.19	125,174.19	
4、住房公积金		1,100,450.57	1,098,210.57	2,240.00
5、工会经费和职工教育经费	9,386,324.31	1,121,075.75	162,750.14	10,344,649.92
合计	23,340,945.08	66,516,612.89	56,473,877.47	33,383,680.50

**(3) 设定提存计划列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	20,274.57	3,837,950.23	3,858,224.80	
2、失业保险费		161,258.10	161,258.10	
合计	20,274.57	3,999,208.33	4,019,482.90	

其他说明：

本年度应付职工薪酬中无拖欠职工工资情况。

**40、应交税费**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	334,548.67	1,606,291.33
企业所得税	10,527,406.82	1,833,195.42
个人所得税	143,057.13	146,372.56
城市维护建设税	674,576.21	369,188.24
水资源税	993,987.00	941,817.00
房产税	1,371,580.05	1,362,907.08
教育费附加	289,104.10	158,223.53
地方教育费附加	192,736.06	105,482.31
印花税	62,998.25	161,730.91
地方水利建设基金		26,370.55
环境保护税	9,007.26	10,041.59
合计	14,599,001.55	6,721,620.52

其他说明：

**41、其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	11,308,223.35	6,133,660.43
合计	11,308,223.35	6,133,660.43

**(1) 应付利息**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

## (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

## (3) 其他应付款

### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,002,477.80	2,529,987.17
押金	778,832.30	774,751.30
往来及其他	8,526,913.25	2,828,921.96
合计	11,308,223.35	6,133,660.43

### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

## 42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

**44、其他流动负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,234,977.25	1,651,394.94
合计	2,234,977.25	1,651,394.94

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额

其他说明：

**45、长期借款****(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

**46、应付债券****(1) 应付债券**

单位：元

项目	期末余额	期初余额

**(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）**

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计	--	--	--							

**(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明****(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明**

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

**47、租赁负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明

**48、长期应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	10,792,000.00	10,792,000.00
合计	10,792,000.00	10,792,000.00

**(1) 按款项性质列示长期应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付财政借款	10,792,000.00	10,792,000.00

其他说明：

**(2) 专项应付款**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因

其他说明：



**49、长期应付职工薪酬****(1) 长期应付职工薪酬表**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

**(2) 设定受益计划变动情况**

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

**50、预计负债**

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

**51、递延收益**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	49,169,751.91	13,942,000.00	3,762,699.59	59,349,052.32	政府补助
合计	49,169,751.91	13,942,000.00	3,762,699.59	59,349,052.32	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
------	------	----------	-------------	------------	------------	------	------	-------------

实验室平台建设资金	10,000.00			10,000.00				与资产相关
出口糊精实验检测公共服务平台建设资金	41,666.67			25,000.00			16,666.67	与资产相关
水污染治理	425,000.00			150,000.00			275,000.00	与资产相关
废水深度治理项目	670,833.33			175,000.00			495,833.33	与资产相关
废水深度治理项目	396,551.73			103,448.28			293,103.45	与资产相关
年产 5000 吨结晶海藻糖产业化项目	2,625,000.00			175,000.00			2,450,000.00	与资产相关
年产 5000 吨结晶海藻糖产业化项目	375,000.00			25,000.00			350,000.00	与资产相关
重大生物化工产品产业化海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产（海藻糖）	2,777,271.00			185,151.40			2,592,119.60	与资产相关
重大生物化工产品产业化海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产（赤藓糖醇）								与资产相关
糖质资源高值化生物加工重大创新平台	675,000.00			150,000.00			525,000.00	与资产相关
重大生物化工产品产业化-海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产（结转部分）								与资产相关
重大生物化工产品产业	308,586.00			20,572.40			288,013.60	与资产相关

化-海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产 (结转部分)								
2013 年自主创新和高新技术产业化项目(在海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产的项目上申报)	3,083,333.33			250,000.00			2,833,333.33	与资产相关
2013 年自主创新和高新技术产业化项目	616,666.67			50,000.00			566,666.67	与资产相关
2013 年自主创新和高新技术产业化项目	1,233,333.33			100,000.00			1,133,333.33	与资产相关
2013 年出口农产品质量安全示范项目	153,333.33			20,000.00			133,333.33	与资产相关
功能性生物配料国家地方联合工程实验室	160,000.00			20,000.00			140,000.00	与资产相关
促进外贸转型升级专项资金	260,909.10			38,181.83			222,727.27	与资产相关
S-433D 型氨基酸分析仪及品牌培育	172,083.33			17,500.00			154,583.33	与资产相关
工业绿动力、新能源集热系统	165,000.00			15,000.00			150,000.00	与资产相关
促进外贸转型升级专项资金	302,105.28			44,210.54			257,894.74	与资产相关
重大环境治	1,982,083.33			177,500.00			1,804,583.33	与资产相关

理、节能循环经济和资源节约重大项目								
出口农产品质量安全产业集群示范项目	198,333.33			17,500.00			180,833.33	与资产相关
粮食仓储设施项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关
山东省糖产业科学技术重点实验室联盟建设	63,000.00			4,500.00			58,500.00	与资产相关
2014 年山东省功能性生物配料工业实验室创新项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关
禹城市环保局废水深度处理项目资金	417,543.87			178,947.38			238,596.49	与资产相关
西部隆起带人才项目禹城市发展和改革局	120,370.37			11,111.11			109,259.26	与资产相关
2016 年泰山产业领军创新人才项目（2017-2020）	1,949,980.00						1,949,980.00	与收益相关
全营养特医食品活性稳态保持与缓释及产业化制备关键技术（2017-2019）	699,995.00			699,995.00				与收益相关
2017 年工业转型升级(中	4,312,000.00			231,000.00			4,081,000.00	与资产相关

国制造) 2017-2019								
2017 年工业 转型升级(中 国制造) 2017-2019		4,620,000.00		168,000.00			4,452,000.00	与资产相关
山东省重点 研发计划(医 用食品专项 计划)-基于 仿生酶解技 术制备的玉 米和蚕蛹活 性肽在肿瘤 全营养医用 食品中的应 用及产品开 发	220,000.00						220,000.00	与收益相关
2016 年禹城 市出口农产 品质量安全 产业集群示 范建设项目	46,666.67			10,000.00			36,666.67	与资产相关
2018 年山东 省重点研发 计划(厅市会 商及新旧动 能转换)-低 聚物抗性糊 精绿色制备 关键技术研究 (2018.01-202 0.12)	2,400,000.00						2,400,000.00	与收益相关
企业物流标 准化试点项 目资金补贴 (2017.6-201 8.8)	3,615,112.64			54,769.55			3,560,343.09	与资产相关
企业物流标 准化试点项 目资金补贴	684,993.60			42,812.10			642,181.50	与资产相关

(2017.6-2018.8)								
2017 年山东省重点研发计划(医用食品专项计划)-牛蒡膳食纤维在糖尿病患者特定全营养配方食品中的应用研究与新产品开发	320,000.00			320,000.00				与收益相关
2019 年泰山产业领军创新人才-糯玉米淀粉与抗性淀粉项目	2,600,000.00						2,600,000.00	与收益相关
2019 年山东省省级新旧动能转换行业(专项)公共实训基地建设	800,000.00						800,000.00	与资产相关
2018 年泰山产业领军人才(传统产业领域)-高端专用变性淀粉产品制备及关键技术研究与应用	2,600,000.00						2,600,000.00	与收益相关
2019 年泰山产业领军人才(传统产业领域)-乳糖高值化利用关键技术研究及应用	600,000.00	2,000,000.00					2,600,000.00	与收益相关
2019 年度山东省重点研发计划-高转	5,608,000.00	2,456,000.00					8,064,000.00	与收益相关

化率、耐高温赤藓糖醇新菌种构建及工业化应用								
第三批大禹英才科研补贴	40,000.00						40,000.00	与收益相关
博士后项目资助	50,000.00						50,000.00	与收益相关
生物制品检测及评价公共服务平台项目	800,000.00			200,000.00			600,000.00	与资产相关
食品安全检测能力建设项目	290,000.00			72,500.00			217,500.00	与资产相关
功能食品检测服务关键共性技术研究项目	700,000.00	200,000.00					900,000.00	与资产相关
泰山产业领军人才工程：“母子一体化”关键营养调控技术研发与示范项目	2,600,000.00						2,600,000.00	与收益相关
2020 年度山东省重点研发计划(重大科技创新工程)合成生物学工程化关键技术研发与应用 2020CXGC010601		4,036,000.00					4,036,000.00	与收益相关
齐鲁技能大师特色工作站建设项目省级补助		200,000.00					200,000.00	与收益相关
2019 年度山东省重点研		200,000.00					200,000.00	与收益相关

发计划(企业科技特派员)王正祥(高纯度低聚半乳糖高效生产新技术研究2019QYTPY010)								
2019年省级科技创新发展资金企业科技特派员资金(涂强)		150,000.00					150,000.00	与收益相关
中国博士后科学基金第69批面上资助(续晓琪博士二等科研经费)		80,000.00					80,000.00	与收益相关

其他说明:

注1:禹城市发展改革局根据德发改投资[2010]436号文《德州市发展和改革委员会关于转发下达2010年省预算内高技术产业发展项目专项投资计划的通知》的规定,2011年向保龄宝生物股份有限公司划拨600,000.00元的补助资金,按照资产使用期限(10年)分期转入当期损益。截至2021年6月30日,已摊销完毕,累计摊销600,000.00元。

注2:禹城市财政局根据德财教指[2011]28号文《关于下达2011年度外贸公共服务平台建设资金预算指标的通知》的规定,2011年向保龄宝生物股份有限公司划拨500,000.00元的补助资金,按照资产使用期限(10年)分期计入当期损益。截至2021年6月30日,累计摊销483,333.33元。

注3:德州市财政局和德州市环境保护局根据德财建指[2011]83号文《关于下达2011年国家补助三河三湖及松花江流域水污染防治(水环境综合治理项目)考核奖金资金预算指标的通知》的规定,2012年向保龄宝生物股份有限公司划拨3,000,000.00元的补助资金,按照资产使用期限(10年)分期计入当期损益。截至2021年6月30日,累计摊销2,725,000.00元。

注4:德州市财政局根据德财建指[2012]110号文《关于下达国家补助2013年节能重点工程循环经济和资源节约重大示范项目及重点工业污染治理工程(第四批)中央基建投资预算指标的通知》的规定,2012年向保龄宝生物股份有限公司划拨3,500,000.00元的补助资金,按照资产使用期限(10年)分期计入当期损益,2013年4月划拨剩余的2,000,000.00元的补助资金,按照资产剩余使用期限(116个月)分期计入当期损益。截至2021年6月30日,累计摊销4,711,063.22元。

注5:德州市财政局、德州市发展和改革委员会及德州市经济和信息化委员会根据德财预指[2012]134号文《关于下达2013年第一批省会城市群经济圈财政困难县经济发展专项资金预算指标的通知》的规定,2012年向保龄宝生物股份有限公司划拨3,500,000.00元的补助资金,2013年向保龄宝生物股份有限公司划拨剩余500,000.00元的补助资金,2018年7月1日开始使用,按照资产使用期限(10年)分期计入当期损益。截至2021年6月30日,累计摊销1,200,000.00元。

注6:禹城市财政局根据鲁科专[2012]187号文《关于下达2012年山东省自主创新专项计划的通知》的规定,2013年向保龄宝生物股份有限公司划拨9,000,000.00元的补助资金,按照资产使用期限(7年/10年)



分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销6,407,880.40元。

注7：德州市财政局根据山东省财政厅鲁财建指[2012]121号文《关于下达2012年企业技术创新能力建设专项资金预算指标的通知》的规定，2013年向保龄宝生物股份有限公司划拨3,000,000.00元补助资金，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销2,475,000.00元。

注8：山东省科学技术厅、山东省财政厅根据鲁科字[2015]78号文《关于下达2015年山东省科技重大专项计划（结转部分）的通知》，2018年3月向保龄宝生物股份有限公司划拨1,000,000.00元，分别补助前期[2012]187号文《关于下达2012年山东省自主创新专项计划的通知》立项的编号为2012CX20506海藻糖和赤藓糖醇的产业化项目，按照资产使用期限（7年/10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销711,986.40元。

注9：禹城市财政局根据鲁财建指[2013]63号文《关于下达国家补助2013年自主创新和高技术产业化项目中央基本建设投资预算指标的通知》的规定，2014年向保龄宝生物股份有限公司划拨6,000,000.00元的补助资金，2016年向公司划拨补助款2,000,000.00元，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销3,466,666.67元。

注10：禹城市财政局根据鲁农外字[2013]14号文《关于2013年出口农产品质量安全示范项目实施方案的批复》的规定，2014年向保龄宝生物股份有限公司划拨400,000.00元的补助资金，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销266,666.67元。

注11：禹城市财政局根据德财建指[2014]15号文《关于下达省预算内基本建设支出预算指标的通知》的规定，2014年向保龄宝生物股份有限公司划拨400,000.00元的补助资金，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销260,000.00元。

注12：德州市财政局根据德财企指[2014]13号文《关于下达2014年度中央外经贸专项资金（促进外贸转型升级）预算指标的通知》的规定，2015年向保龄宝生物股份有限公司划拨700,000.00元的补助资金用于功能性生物制品检测公共平台项目，按照资产剩余使用期限（110个月）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销477,272.73元。

注13：山东省农业厅根据鲁农外字[2014]14号文《关于2014年出口农产品质量安全产业集群示范创建项目实施方案的批复》的规定，2015年向保龄宝生物股份有限公司划拨350,000.00元的补助资金，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销195,416.67元。

注14：德州市财政局根据德财企指[2015]22号文《关于下达2015年工业绿动力（新能源集热系统应用和合同能源管理推广）奖励资金预算指标的通知》，2016年7月向公司划拨补助款300,000.00元，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销150,000.00元。

注15：德州市财政局根据德财企指[2014]13号文《关于下达2014年度中央外经贸专项资金（促进外贸转型升级）预算指标的通知》，2016年7月向公司划拨补助款700,000.00元，按照资产剩余使用期限（95个月）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销442,105.26元。

注16：德州市财政局根据德财建指[2015]35号文《关于下达国家补助2015年重大环境治理工程、节能循环经济和资源节约重大项目等中央基建投资预算指标的通知》，2016年8月向公司划拨补助款3,550,000.00元，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销1,745,416.67元。

注17：德州市农业局、财政局根据德农字[2015]86号文《关于2015年禹城市出口农产品质量安全产业集群示范创建项目实施方案的批复》，2016年9月向公司划拨350,000.00元补助款，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销169,166.67元。

注18：山东省发展和改革委员会、山东省粮食局根据鲁发改投资[2015]801号文《关于分解下达国家粮食仓储设施项目2015年第二批中央预算内投资计划的通知》，2016年10月向公司划拨补助款500,000.00元。截至2021年6月30日，相关资产尚未投入使用，该项递延收益未进行摊销。

注19：山东省财政厅根据鲁科函[2015]102号文《糖物质资源和技术智源库建设项目》，2016年11月向公司划拨补助款300,000.00元，其中210,000.00元于2016年计入其他收益，其余90,000.00元按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销241,500.00元。

注20：德州市财政局根据德财建指[2014]66号文《关于下达2014年省预算内基本建设支出预算指标的通知》，2017年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨500,000.00元。截至2021年6月30日，相关资产尚未投入使用，该项递延收益未进行摊销。

注21：德州市财政局、德州市环境保护局根据德财建指[2015]36号文《关于下达省级环保和大气污染防治专项资金预算指标的通知》，2017年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨1,700,000.00元，按照资产剩余使用期限（57个月）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销1,461,403.51元。

注22：德州市财政局、德州市发展和改革委员会根据德财建指[2016]46号《关于下达西部经济隆起带和省扶贫开发重点区域引进急需紧缺人才支持项目专项资金预算指标的通知》，2017年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨200,000.00元，按照资产剩余使用期限（9年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销90,740.74元。

注23：德州市财政局根据鲁经信字[2018]19号文《关于对2016年泰山产业领军人才进行年度考核的通知》，2018年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨1,949,980.00元。截至2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注24：山东省科学技术厅、山东省财政厅根据鲁科字[2017]141号文《关于下达山东省2017年重点研发计划（第五批）的通知》，2018年累计向保龄宝生物股份有限公司划拨699,995.00元。截至2021年6月30日，该项目已验收完毕，项目期间发生支出699,995.00元，相关政府补助计入本期损益699,995.00元。

注25：德州市财政局根据德财建指[2017]16号文《关于下达2017年工业转型升级（中国制造2025）资金预算指标的通知》，2018年4月向保龄宝生物股份有限公司划拨4,620,000.00元。2020年5月相关设备已投入使用，按照资产使用期限（10年）分期计入当期损益。2021年3月划拨4,620,000.00元的补助资金，按照资产剩余使用期限（110个月）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销707,000.00元。

注26：山东省科技厅根据《山东省重点研发计划管理办法》有关规定，对2018年省重点研发计划（医用食品）立项的项目中包括山东禹泽医药科技有限公司与保龄宝生物股份有限公司以及山东中医药大学合作项目《基于仿生酶解技术制备的玉米和蚕蛹活性肽在肿瘤全营养医用食品中的应用及产品开发》，2018年12月山东禹泽医药科技有限公司向保龄宝生物股份有限公司划拨220,000.00元。截至2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注27：德州市农业局和财政局根据德农字[2016]124号关于2016年禹城市出口农产品质量安全产业集群示范建设项目实施方案的批复，向保龄宝生物股份有限公司划拨100,000.00元设备专用款，相关设备已投入使用，按照资产使用期限（5年）分期计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销63,333.33元。

注28：山东省科技厅、山东省财政厅根据鲁科字[2018]78号下达的《关于2018年度山东省重点研发计划（厅市会商及新旧动能转换）》的通知的规定中包括齐鲁工业大学与保龄宝生物股份有限公司合作课题“低聚物抗性糊精绿色制备关键技术研究”，课题编号2018YFJH0404，2019年1月向保龄宝生物股份有限公司拨付2,400,000.00元。截至2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注29：禹城市商务局根据禹商务字[2018]46号下达的《关于申请拨付保龄宝生物股份有限公司2家企业物流标准化试点项目资金补贴的请示》的通知，2019年1月向保龄宝生物股份有限公司划拨5,558,000.00元专项补助资金，该项目已于2018年验收完毕。其中3,834,215.64元为补助公司房屋工程建设款项，按资产使用年限（35年）分期计入当期损益；856,242.00元为补助公司购置设备款项，按资产使用年限（10年）分期计入当期损益；867,542.36元为补助公司为该项目发生的费用化支出，相关政府补助计入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销1,355,475.41元。

注30：山东省科技厅根据《山东省重点研发计划管理办法》中包括保龄宝生物股份有限公司与临沂大学合作课题《牛蒡膳食纤维在糖尿病患者特定全营养配方食品中的应用研究与新产品开发》，课题编号2017YYSP027,2019年临沂大学向保龄宝生物股份有限公司划拨320,000.00元。截至2021年6月30日，该项目已验收完毕，项目期间发生支出320,000.00元，相关政府补助计入本期损益320,000.00元。

注31：山东省科学技术厅根据鲁组字[2018]15号文《关于调整和规范泰山产业领军人才工程人才资金管理使用的通知》和鲁政办字[2019]190号文《关于公布泰山产业领军人才名单的通知》的规定，2020年向保

龄宝生物股份有限公司划拨补助款2,600,000.00元。截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注32：禹城市工业和信息化局根据鲁工信企[2019]69号文《关于公布2019年山东省省级新旧动能转换行业（专项）公共实训基地名单的通知》的规定，2020年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨补助款800,000.00元。截止2021年6月30日，相关资产尚未投入使用，该项递延收益未进行摊销。

注33：禹城市工业和信息化局根据鲁组字[2018]15号文《关于调整和规范泰山产业领军人才工程人才资金管理使用的通知》和鲁政办字[2018]246号文《关于公布泰山产业领军人才名单的通知》的规定，2020年向保龄宝生物股份有限公司划拨补助款2,600,000.00元。截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注34：山东省工业和信息化厅根据鲁组字[2018]15号文《关于调整和规范泰山产业领军人才工程人才资金管理使用的通知》和鲁政办字[2019]190号文《关于公布泰山产业领军人才名单的通知》的规定，2020年向保龄宝生物股份有限公司划拨补助款600,000.00元；禹城市工业和信息化局、禹城市财政局根据德财工指[2020]12号文《关于下达2020年省级工业转型发展等专项资金预算指标的通知》，2021年1月向保龄宝生物股份有限公司划拨补助资金2,000,000.00元，截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注35：山东省科学技术厅和禹城市财政局根据鲁科字[2019]135号文《关于下达2019年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程和结转项目）的通知》的规定，对2019年度山东省重点研发计划中保龄宝生物股份有限公司和中国食品发酵工业研究院有限公司合作的编号2019JZZY011005《高转化率、耐高温赤藓糖醇新菌种构建及工业化应用》课题，2020年向保龄宝生物股份有限公司划拨补助款5,608,000.00元，2021年3月向保龄宝生物股份有限公司划拨补助款2,456,000.00元。截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注36：中国共产党禹城市委员会组织部根据禹人组办发[2018]3号文《关于印发禹城市“大禹英才”认定管理办法（试行）的通知》的规定，2020年11月向保龄宝生物股份有限公司划拨科研补贴款40,000.00元。截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注37：德州市人力资源和社会保障局根据德人组发[2019]3号文《德州市深化提升十万大学生引进计划实施办法》的规定，2020年12月向保龄宝生物股份有限公司划拨科研补贴款50,000.00元。截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注38：山东省发展和改革委员会、山东省财政厅根据鲁发改投资[2010]1328号文《关于下达国家安排我省中央预算内投资服务业建设项目省级配套资金2010年投资计划的通知》的规定，2011年向山东维体元生物科技有限公司划拨4,000,000.00元专项补助资金，按照资产使用期限（10年）分期转入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销3,400,000.00元。

注39：德州市发展和改革委员会根据德发改投资[2011]242号文《关于转发工业中小企业技术改造项目2011年中央预算内投资计划的通知》的规定，2012年向山东维体元生物科技有限公司划拨1,450,000.00元专项补助资金，按照资产使用期限（10年）分期转入当期损益。截至2021年6月30日，累计摊销1,232,500.00元。

注40：德州市财政局根据德财建指[2014]68号文《关于下达2014年第二批省级服务业发展引导资金预算指标的通知》的规定，2017年6月向山东维体元生物科技有限公司划拨300,000.00元，2020年11月向山东维体元生物科技有限公司划拨400,000.00元，2021年4月向山东维体元生物科技有限公司划拨200,000.00元。截至2021年6月30日，相关资产尚未投入使用，该项递延收益未进行摊销。

注41：山东省科学技术厅根据鲁组发[2015]23号文《泰山产业领军人才工程高效生态农业创新类实施细则（试行）》和鲁政办字[2019]190号文《关于公布泰山产业领军人才名单的通知》的规定，2020年4月和12月向禹城保立康生物饲料有限公司划拨“母子一体化”关键营养调控技术研发与示范项目资金补助合计2,600,000.00元。截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注42：山东省科学技术厅根据鲁科字[2017]185号文《山东省重点研发计划管理办法》和鲁科字[2020]44

号文《山东省重大科技创新工程项目管理暂行办法》等有关规定，2021年3月向保龄宝生物股份有限公司划拨补助资金4,036,000.00元，截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注43：禹城市财政局根据德财社指[2020]142号文，《关于下达2020年高技能人才培养特色载体建设工程补助资金预算指标的通知》，2021年3月向保龄宝生物股份有限公司划拨补助资金200,000.00元，截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注44：禹城市财政局根据禹财教指[2019]73号文，《关于下达2019年科技创新发展资金（科技基地工程技术研究中心、重点研发医用食品和科技特派员）支出预算指标的通知》，2021年3月向保龄宝生物股份有限公司划拨高纯度低聚半乳糖高效生产新技术研究补助资金200,000.00元，截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注45：禹城市财政局根据禹财教指[2019]73号文，《关于下达2019年科技创新发展资金（科技基地工程技术研究中心、重点研发医用食品和科技特派员）支出预算指标的通知》，2021年3月向禹城保立康生物饲料有限公司划拨功能饲料添加剂在仔猪营养性腹泻中的研发与应用补助资金150,000.00元，截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

注46：中国博士后科学基金会中博基字[2021]号文《关于对中国博士后科学基金第69批面上资助拟资助人员名单进行公示的通知》，2021年6月向保龄宝生物股份有限公司划拨补助资金60,000.00元，截止2021年6月30日，相关项目尚未验收，该项递延收益未进行摊销。

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	369,256,000.00						369,256,000.00

其他说明：

## 54、其他权益工具

### （1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

### （2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	796,368,168.97			796,368,168.97
其他资本公积	4,484,711.09	1,142,863.21		5,627,574.30
股东现金捐赠	8,473.50			8,473.50
合计	800,861,353.56	1,142,863.21		802,004,216.77

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
二、将重分类进损益的其他综合收益	-584,182.72	-1,692,670.42				-1,692,670.42		-2,276,853.14
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-745,251.44	431,871.73				431,871.73		-313,379.71
现金流量套期储备		-1,212,720.50				-1,212,720.50		-1,212,720.50
外币财务报表折算差额	161,068.72	-911,821.65				-911,821.65		-750,752.93
其他综合收益合计	-584,182.72	-1,692,670.42				-1,692,670.42		-2,276,853.14

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	589,537.94	372,400.24		961,938.18

合计	589,537.94	372,400.24		961,938.18
----	------------	------------	--	------------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司全资子公司山东康运物流有限公司根据财企〔2012〕16号文《财政部、国家安全生产监督管理总局关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》的规定，按上年度营业收入的1%计提安全生产费。

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	59,568,725.65			59,568,725.65
合计	59,568,725.65			59,568,725.65

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	369,668,025.20	336,572,941.55
调整后期初未分配利润	369,668,025.20	336,572,941.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,545,330.64	49,861,881.27
减：提取法定盈余公积		5,689,117.62
应付普通股股利	22,155,360.00	11,077,680.00
期末未分配利润	412,057,995.84	369,668,025.20

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,257,958,079.97	1,119,624,222.70	1,013,144,813.01	897,274,752.73
其他业务	3,548,788.42	327,583.92	3,371,792.43	189,519.22

合计	1,261,506,868.39	1,119,951,806.62	1,016,516,605.44	897,464,271.95
----	------------------	------------------	------------------	----------------

收入相关信息:

单位: 元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中:				
其中:				
其中:				
其中:				
其中:				
其中:				
其中:				

与履约义务相关的信息:

公司通常在签订销售合同后,按照合同约定履行履约义务,以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司与客户的结算方式为款到发货和货到付款,其中货到付款按出卖人核定的客户信用等级和赊销额度对客户进行赊销,客户按约定账期付款。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 31,576,078.90 元,其中,31,576,078.90 元预计将于 2021 年度确认收入,元预计将于年度确认收入,元预计将于年度确认收入。

其他说明

## 62、税金及附加

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,375,122.50	2,096,760.97
教育费附加	589,338.22	898,466.39
房产税	2,739,653.22	3,032,298.96
土地使用税	1,516,149.48	2,714,147.33
印花税	260,164.04	195,723.45
地方教育费附加	392,892.17	598,977.61
地方水利建设基金		149,744.43
车船税		1,209.32
合计	6,873,319.63	9,687,328.46

其他说明:

## 63、销售费用

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	1,365,336.76	1,031,086.88
包装费	288,708.85	6,834.70
职工薪酬	12,051,321.37	8,600,450.23
业务招待费	580,875.04	489,644.77
广告宣传费	676,485.05	621,813.52
办公及差旅费	2,293,067.97	1,828,710.73
租赁费	692,343.37	417,194.49
其他	257,835.04	2,281,075.46
合计	18,205,973.45	15,276,810.78

其他说明：

#### 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,184,634.35	15,272,363.62
折旧费	5,280,549.91	11,754,272.78
业务招待费	2,110,582.36	169,575.86
无形资产摊销	1,784,879.48	1,815,648.70
租赁费	3,584,673.36	2,842,313.69
咨询服务费用	5,256,532.09	2,178,422.83
办公及差旅费	3,407,546.53	3,701,538.81
其他	184,451.93	5,001,893.82
合计	41,793,850.01	42,736,030.11

其他说明：

#### 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,529,559.65	1,164,160.11
折旧费	603,615.14	1,122,634.40
材料消耗	842,116.84	472,683.02
检测认证费	672,218.72	218,119.70
其他	596,682.55	658,239.16



合计	4,244,192.90	3,635,836.39
----	--------------	--------------

其他说明：

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,822,194.21	7,408,633.92
减：利息收入	2,125,217.59	2,731,419.11
手续费	609,875.43	1,851,963.68
汇兑损益	971,399.63	-890,573.46
资金使用费	-2,271,093.81	
合计	6,007,157.87	5,638,605.03

其他说明：

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,443,712.84	4,537,887.18

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	782,018.05	3,591,312.78
交易性金融资产取得的投资收益	6,359,642.05	
合计	7,141,660.10	3,591,312.78

其他说明：

## 69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

## 70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-132,926.67	
合计	-132,926.67	

其他说明：

## 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-3,839,764.10	6,384,558.42
应收账款坏账损失	3,541,441.75	-4,136,181.43
合计	-298,322.35	2,248,376.99

其他说明：

## 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,218,690.70	-1,624,521.35
合计	-1,218,690.70	-1,624,521.35

其他说明：

## 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额

## 74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	71,645.44		71,645.44
其他	26,431.97	75,408.25	26,431.97
合计	98,077.41	75,408.25	98,077.41

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

其他说明：

## 75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	125,000.00	10,000.00
其他		1,676.80	
稳岗补贴		274,400.74	
合计	10,000.00	401,077.54	10,000.00

其他说明：

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,480,263.12	7,799,912.53
递延所得税费用	-571,515.22	-688,160.99
合计	11,908,747.90	7,111,751.54

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	76,454,078.54
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,468,111.77
子公司适用不同税率的影响	212,781.82
非应税收入的影响	-117,302.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	37,240.02
未确认递延资产	307,917.00
所得税费用	11,908,747.90

其他说明

**77、其他综合收益**

详见附注。

**78、现金流量表项目****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,623,013.25	4,479,959.16
利息收入	2,125,217.59	2,731,419.11
往来款项	85,677,035.99	138,109,540.68
资金使用费	2,271,093.81	
其他	49,205.50	15,403.87
合计	106,745,566.14	145,336,322.82

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	943,342.65	48,217,696.94
行政费用	11,059,011.89	8,697,417.84
差旅费	219,683.95	875,229.81
广告费	312,516.60	87,110.85
往来款项	9,075,490.00	5,260,979.24
其他	22,462,375.62	9,458,745.12
合计	44,072,420.71	72,597,179.80

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

**(3) 收到的其他与投资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

**(4) 支付的其他与投资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

**(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资保证金		71,000,000.00
信用证保证金	4,000,000.00	
合计	4,000,000.00	71,000,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

**(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据融资保证金		213,000,000.00
信用证保证金	13,000,000.00	4,000,000.00
合计	13,000,000.00	217,000,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

**79、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	64,545,330.64	43,393,357.49
加：资产减值准备	-920,368.35	-623,855.64
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,807,510.99	46,516,948.34
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,267,363.01	2,140,632.23
长期待摊费用摊销	2,292,508.43	3,622,321.30

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）	-71,645.44	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	132,926.67	
财务费用（收益以“-”号填列）	6,512,252.80	6,477,387.59
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,141,660.10	-3,591,312.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-785,524.72	-688,160.99
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-116,801,380.54	-38,286,143.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,797,512.15	32,912,552.78
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	225,843,507.67	268,679,350.45
其他		
经营活动产生的现金流量净额	212,883,308.91	360,553,077.62
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	271,502,006.73	233,653,362.95
减：现金的期初余额	245,051,133.80	174,487,499.77
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	26,450,872.93	59,165,863.18

**(2) 本期支付的取得子公司的现金净额**

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--

其中：	--
-----	----

其他说明：

### (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
其中：	--
其中：	--

其他说明：

### (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	271,502,006.73	245,051,133.80
其中：库存现金	378,218.74	486,302.27
可随时用于支付的银行存款	218,323,442.88	244,508,154.65
可随时用于支付的其他货币资金	52,800,345.11	56,676.88
三、期末现金及现金等价物余额	271,502,006.73	245,051,133.80

其他说明：

现金及现金等价物余额与财务报表货币资金余额的差异28,580,000.00元，明细如下：

- ①办理银行承兑汇票保证金余额271,750,000.00元；
- ②信用证保证金余额13,000,000.00元；
- ③远期结汇保证金余额1,050,000.00元。

本期公司以销售商品收到的应收票据用于购买商品、接受劳务支付票据金额19,118,839.85元，用于购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的票据金额10,466,119.61元。

## 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

## 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	285,800,000.00	承兑、信用证及远期结汇保证金

合计	285,800,000.00	--
----	----------------	----

其他说明：

## 82、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	3,258,240.62	6.4601	21,048,560.23
欧元	269,408.64	7.6862	2,070,728.69
港币	59,765,503.20	0.8321	49,730,875.22
应收账款	--	--	
其中：美元	17,077,480.86	6.4601	110,322,234.11
欧元	15,057.57	7.6862	115,735.49
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：港币	3,791,620.56	0.8321	3,155,007.47
应付账款			
其中：美元	807,270.23	6.4601	5,215,046.41
其他应付款			
其中：港币	5,670,310.55	0.8321	4,718,265.41

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

√ 适用 □ 不适用

公司在香港设立了全资子公司保龄宝国际有限公司，保龄宝国际有限公司记账本位币为港币。



### 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

### 84、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
资产性补助	4,620,000.00	递延收益	3,762,699.59
收益性补助	12,003,013.25	其他收益	2,681,013.25

#### (2) 政府补助退回情况

适用  不适用

其他说明：

### 85、其他

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

#### (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

**(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债**

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

**(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失**

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

 是  否**(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明****(6) 其他说明****2、同一控制下企业合并****(1) 本期发生的同一控制下企业合并**

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

**(2) 合并成本**

单位：元

合并成本	
------	--

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

**(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值**

单位：元

	合并日	上期期末

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

### 3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

### 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

### 5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本期公司不存在合并范围变更的情况。

### 6、其他

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山东维体元生物科技有限公司	禹城高新技术开发区东外环路1号	禹城高新技术开发区东外环路1号	接受委托提供低聚糖、淀粉糖、高果糖浆、糖醇的检测服务	100.00%		设立
禹城国新检测有限公司	山东省德州（禹城）国家高新技术开发区东外环路1号（保龄宝公司院内）	山东省德州（禹城）国家高新技术开发区东外环路1号（保龄宝公司院内）	食品、食品添加剂、药品、药用辅料、饲料、农副产品、水、土壤、气体检测、分析、评估服务；环境指标分析、评估服务；产品企业标准测定、验证服务	100.00%		设立
禹城保立康生物饲料有限公司	山东省德州（禹城）国家高新技术开发区东外环路1号	山东省德州（禹城）国家高新技术开发区东外环路1号	单一饲料（玉米蛋白粉、喷浆玉米皮）、添加剂预混合饲料、饲料原料的生产、销售	100.00%		设立
青岛保龄宝进出口有限公司	山东省青岛市保税区北京路56号1229	山东省青岛市保税区北京路56号	食品添加剂、饲料添加剂、初级农产品、化工产品（不含危险品）的	100.00%		设立

	室	1229 室	国际贸易、转口贸易、区内企业之间贸易及贸易荐下加工整理；货物和技术的进出口；仓储（不含冷冻、冷藏、制冷及危险化学品储存）；依据食药监部门核发的食品、药品经营许可证从事经营。（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）			
保龄宝（北京）健康科技有限公司	北京市朝阳区黑庄户乡苏家屯商贸街 1 号 1 层 1122	北京市朝阳区黑庄户乡苏家屯商贸街 1 号 1 层 1122	销售食品；销售保健食品；技术推广服务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）	100.00%		设立
保龄宝国际有限公司	中国香港特别行政区湾仔港湾道 26 号华润大厦 18 楼 1808-10 室	中国香港特别行政区湾仔港湾道 26 号华润大厦 18 楼 1808-10 室	国际市场合作开发、进出口贸易、技术引进和交流等	100.00%		设立
山东保龄宝倍健食品有限公司	山东省德州市禹城市商贸港第二期 D 栋第 D-52 号	山东省德州市禹城市商贸港第二期 D 栋第 D-52 号	食品、食品添加剂、保健食品、特医食品研发、销售；货物及技术进出口业务（不含出版物进口）	100.00%		设立
山东康运物流有限公司	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路 1 号（保龄宝公司院内技术楼 2 楼 201 室）	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路 1 号（保龄宝公司院内技术楼 2 楼 201 室）	物流服务、普通货运、货物专用运输（集装箱、罐式、冷藏保鲜）、公路及铁路货运代理、国际货运代理（不含危险化学品运输，不含快递业务）；代办报关、报检业务；货物（不含危险化学品）装卸、搬运服务；供应链管理服务；食品包装物、托盘租赁服务；机械设备、汽车租赁服务；商务信息（不含银行、证券、保险、投资、期货、担保等金融信息，不含征信信息）咨询服务；淀粉、食品、食品添加剂销售；货物及技术进出口业务（国家法律、法规禁止或限制经营的项目除外）	100.00%		设立
山东保龄宝食品科技有限公司	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路 1 号（保龄宝公司院内办公楼 3 楼 305 室）	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路 1 号（保龄宝公司院内办公楼 3 楼 305 室）	食品、保健食品、特医食品、食品添加剂、化妆品、饲料及饲料添加剂研发、销售；农副产品销售；生物酶发酵技术研发、技术转让、技术咨询服务；企业营销策划；企业管理咨询服务；市场调查；货物及技术进出口业务（国家法律法规禁	100.00%		设立

			止或限制经营的项目除外)			
保龄宝糖嫂健康食品有限公司	FLAT/RM3006-0730/FCHINARESOURCESBUILDING26HARBORROADWANCHAIHK	FLAT/RM3006-0730/FCHINARESOURCESBUILDING26HARBORROADWANCHAIHK	甜品的开发及销售	100.00%		设立
世勋企业有限公司	VistraCorporateServicesCentre,WickhamsCay II,RoadTown,Tortola,VG1110,BritishVirginIsland	VistraCorporateServicesCentre,WickhamsCay II,RoadTown,Tortola,VG1110,BritishVirginIsland	投资、控股	100.00%		受让
晖恩控股有限公司	VistraCorporateServicesCentre,WickhamsCay II,RoadTown,Tortola,VG1110,BritishVirginIsland	VistraCorporateServicesCentre,WickhamsCay II,RoadTown,Tortola,VG1110,BritishVirginIsland	投资、控股	100.00%		受让
山东保龄宝悦美康生物科技有限公司	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司西门路南)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司西门路南)	淀粉糖、糖醇、其他食品、食品添加剂、食品研发、生产、销售	100.00%		设立
山东保龄宝淀粉制品有限公司	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司北门路西)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司北门路西)	淀粉及淀粉制品(包括淀粉浆、食用玉米淀粉、食用淀粉、工业用淀粉、蜡质玉米淀粉)、食品添加剂、食品研发、生产、销售;粮食收购、销售;货物(不含危险化学品)仓储服务;仓库租赁;货物装卸、搬运服务;货物及技术进出口业务(国家法律、法规禁止或限制经营的项目除外)	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

## (2) 重要的非全资子公司

单位:元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的	本期向少数股东宣告分	期末少数股东权益余额
-------	----------	------------	------------	------------

		损益	派的股利	
--	--	----	------	--

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

其他说明：

### (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

### (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

### (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

--	--

其他说明

## 3、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东禹城农村商业银行股份有限	山东省禹城市汉槐街 181 号	山东省禹城市汉槐街 181 号	吸收公众存款；发放短期、中期和长期贷款；办理国内结算；	7.08%		权益法

公司			办理票据承兑与贴现；代理发行、代理兑付、承销政府债券；买卖政府债券、金融债券；从事同业拆借；代理收付款项及代理保险业务；提供保管箱服务；从事银行卡业务（借记卡）			
上海灏硕投资管理有限公司	上海市奉贤区星火开发区莲塘路251号14幢10090室	上海市奉贤区星火开发区莲塘路251号14幢10090室	投资管理，资产管理	45.00%		权益法
宁波执耳创业投资合伙企业（有限合伙）	浙江省宁波市北仑区梅山大道商务中心八号办公楼148室	浙江省宁波市北仑区梅山大道商务中心八号办公楼148室	创业投资及相关咨询服务	47.35%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

## （2）重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明

## （3）重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	山东禹城农村商业银行股份有限公司	山东禹城农村商业银行股份有限公司
流动资产	9,243,368,401.88	9,069,804,498.40
非流动资产	6,571,730,432.82	5,689,206,881.33
资产合计	15,815,098,834.70	14,759,011,379.73
流动负债	14,396,042,767.32	13,374,823,605.30
非流动负债	307,405,960.01	309,307,856.76
负债合计	14,703,448,727.33	13,684,131,462.06
归属于母公司股东权益	1,102,112,647.36	1,074,879,917.67
按持股比例计算的净资产份额	78,081,635.13	76,152,271.50
--商誉	5,621,692.20	5,621,692.20
对联营企业权益投资的账面价值	83,703,327.33	81,773,963.70

营业收入	131,976,595.67	143,904,902.28
净利润	39,209,046.24	45,596,327.25
其他综合收益	6,095,816.20	-23,108,731.33
综合收益总额	45,304,862.44	22,487,595.92
本年度收到的来自联营企业的股利	2,732,408.40	3,643,211.20

其他说明

#### (4) 其他联营企业的主要财务信息

##### ① 宁波执耳创业投资合伙企业（有限合伙）

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	120,987,746.88	195,958,318.37
其中：现金和现金等价物	120,987,746.88	195,958,318.37
非流动资产	193,999,996.61	144,500,000.00
资产合计	314,987,743.49	340,458,318.37
流动负债	-794,646.62	-435,364.78
非流动负债		
负债合计	-794,646.62	-435,364.78
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	315,782,390.11	340,893,683.15
按持股比例计算的净资产份额	149,518,177.14	151,823,196.18
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	149,518,177.14	151,823,196.18
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-907,925.12	-3,877,357.45
所得税费用		
净利润	-5,111,293.04	702,177.45
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

##### ② 上海灏硕投资管理有限公司

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	31,696.93	181,730.27
其中：现金和现金等价物	15,074.07	164,476.44



非流动资产	1,800,000.00	1,800,000.00
资产合计	1,831,696.93	1,981,730.27
流动负债	10,740,685.90	8,106,576.13
非流动负债		
负债合计	10,740,685.90	8,106,576.13
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-8,908,988.97	-6,124,845.86
按持股比例计算的净资产份额	-4,009,045.04	-2,756,180.64
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	5,977,358.49	3,118,811.85
财务费用	71.78	-469.26
所得税费用		
净利润	-2,784,143.11	-5,388,430.27
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

#### (5) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--

其他说明

#### (6) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

#### (7) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

**(8) 与合营企业投资相关的未确认承诺****(9) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债****4、重要的共同经营**

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

**5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

**6、其他****十、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。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。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。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

**1、应收账款**

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

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至2021年6月30日，本公司应收账款17.08%（2020年12月31日：15.30%）源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

**2、其他应收款**

本公司的其他应收款主要系备用金、往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

**(二) 流动风险**

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其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。

### （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。本公司报告期全部为短期借款，借款期限较短，故利率风险较低。

#### 2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。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。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见附注五、50“外币货币性项目”说明。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	32,528,112.04			32,528,112.04
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,528,112.04			32,528,112.04
（2）权益工具投资	32,528,112.04			32,528,112.04
持续以公允价值计量的资产总额	32,528,112.04			32,528,112.04
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

- 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
- 3、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
- 4、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
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
- 9、其他

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
北京永裕投资管理 有限公司	北京市朝阳区汤立 路 201 号院 5 号楼 5 层 2 单元 601	投资管理；资产管理	150,000.00 万人民 币	12.80%	12.80%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是戴斯觉。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
山东禹城农村商业银行股份有限公司	关联法人

其他说明

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
全辉控股有限公司及其附属企业	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
YONGYU INVESTMENT MANAGEMENT CO., LIMITED	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
HonourTopHoldingsLimited	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
中国再生医学国际有限公司及其附属企业	实际控制人关系密切家庭成员投资的企业
SinoMerchantCarRentalLimited	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
弘达金融控股有限公司及其附属企业	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
华商集团有限公司及其附属企业	实际控制人关系密切家庭成员控制的企业
上海昀朴投资管理有限公司及其附属企业	公司持股 5% 以上股东的执行事务合伙人
宁波昀朴富通资产管理中心（有限合伙）	公司持股 5% 以上的股东
刘宗利	公司持股 5% 以上的股东
高艳明	公司持股 5% 以上的股东

其他说明

## 5、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

## (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价	本期确认的托管
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-----------	---------

称	称	型			价依据	费/出包费
---	---	---	--	--	-----	-------

关联管理/出包情况说明

### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

关联租赁情况说明

### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

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
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

### (5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

### (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

**(8) 其他关联交易**

## ①利息收入、利息支出情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山东禹城农村商业银行股份有限公司	利息收入	市场价格	213,304.64	10.04	182,804.12	6.69

## ②关联方存款及银行理财产品

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	山东禹城农村商业银行股份有限公司	2,128,069.25	47,028,472.88

**6、关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

**(2) 应付项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

**7、关联方承诺****8、其他****十三、股份支付****1、股份支付总体情况**

□ 适用 √ 不适用

**2、以权益结算的股份支付情况**

□ 适用 √ 不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

### 5、其他

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2021年6月30日，已开具未支付的信用证人民币余额128,000,000.00元，除此以外，无需要披露的其他重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

### 3、其他

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

### 2、利润分配情况

单位：元



## 3、销售退回

## 4、其他资产负债表日后事项说明

截至报告日，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

## 1、前期会计差错更正

## (1) 追溯重述法

单位：元

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

## (2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因

## 2、债务重组

## 3、资产置换

## (1) 非货币性资产交换

## (2) 其他资产置换

## 4、年金计划

## 5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计
----	-------	----

### (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

公司为功能糖及相关产品食品制造业，主要产品：低聚糖、果葡糖浆、赤藓糖醇及其他淀粉糖等，生产经营主体主要在国内，不需要编制分部报告。

### (4) 其他说明

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	295,549,502.71	100.00%	13,391,087.02	4.53%	282,158,415.69	212,603,744.33	100.00%	9,796,722.85	4.61%	202,807,021.48
其中：										
组合 1：合并报表范围内组合	31,149,442.49	10.54%			31,149,442.49	19,938,481.64	9.38%			19,938,481.64
组合 2：账龄组合	264,400,060.22	89.46%	13,391,087.02	5.06%	251,008,973.20	192,665,262.69	90.62%	9,796,722.85	5.08%	182,868,539.84
合计	295,549,502.71	100.00%	13,391,087.02	4.53%	282,158,415.69	212,603,744.33	100.00%	9,796,722.85	4.61%	202,807,021.48

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收账款	295,549,502.71	13,391,087.02	4.53%
组合 1: 合并报表范围内组合	31,149,442.49		
组合 2: 账龄组合	264,400,060.22	13,391,087.02	5.06%
合计	295,549,502.71	13,391,087.02	--

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

 适用  不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	294,655,383.04
1 至 2 年	567,721.10
2 至 3 年	70,736.03
3 年以上	255,662.54
3 至 4 年	113,956.50
4 至 5 年	3,414.30
5 年以上	138,291.74
合计	295,549,502.71

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险组合计提坏账准备	9,796,722.85	3,594,364.17				13,391,087.02
合计	9,796,722.85	3,594,364.17				13,391,087.02

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

报告期内已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无。

### (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

报告期内公司无实际核销的应收账款。

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	28,307,771.02	9.58%	
第二名	20,077,649.57	6.79%	1,003,882.48
第三名	9,181,937.50	3.11%	459,096.88
第四名	7,576,760.59	2.56%	378,838.03
第五名	6,315,985.75	2.14%	315,799.29
合计	71,460,104.43	24.18%	

### (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期内公司无终止确认的应收款项。

**(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

其他说明：

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	18,177,879.22	13,069,859.09
合计	18,177,879.22	13,069,859.09

**(1) 应收利息****1) 应收利息分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额

**2) 重要逾期利息**

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

**3) 坏账准备计提情况** 适用  不适用**(2) 应收股利****1) 应收股利分类**

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额

**2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利**

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

## 3) 坏账准备计提情况

□ 适用 √ 不适用

其他说明:

## (3) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位: 元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工备用金	538,684.23	639,313.79
保证金	4,882,826.40	2,355,829.86
往来及其他	14,312,216.70	11,159,650.62
合计	19,733,727.33	14,154,794.27

## 2) 坏账准备计提情况

单位: 元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,084,935.18			1,084,935.18
2021 年 1 月 1 日余额在 本期	—	—	—	—
本期计提	470,912.93			470,912.93
2021 年 6 月 30 日余额	1,555,848.11			1,555,848.11

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	17,189,276.87
1 至 2 年	259,000.00
2 至 3 年	1,178,682.67
3 年以上	1,106,767.79
3 至 4 年	208,800.00
4 至 5 年	20,600.00

5 年以上	877,367.79
合计	19,733,727.33

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险组合计提坏账准备	1,084,935.18	470,912.93				1,555,848.11
合计	1,084,935.18	470,912.93				1,555,848.11

报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

报告期内公司无实际核销的其他应收款。

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	8,896,746.20	1 年以内	47.74%	
第二名	出口退税	2,144,466.99	1 年以内	11.51%	107,223.35
第三名	往来款	1,500,000.00	1 年以内	8.05%	
第四名	保证金	1,422,230.40	1 年以内	7.63%	71,111.52
第五名	保证金	1,099,560.00	1 年以内	5.57%	54,978.00

合计	--	15,063,003.59	--	76.33%	233,312.87
----	----	---------------	----	--------	------------

## 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

## 7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内公司无终止确认的其他应收的款项。

## 8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	259,702,070.00		259,702,070.00	259,702,070.00		259,702,070.00
对联营、合营企业投资	233,221,504.47		233,221,504.47	233,597,159.88		233,597,159.88
合计	492,923,574.47		492,923,574.47	493,299,229.88		493,299,229.88

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东维体元生物科技有限公司	80,000,000.00					80,000,000.00	
禹城保立康生物饲料有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
青岛保龄宝进出口有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
禹城国新检测有限公司	500,000.00					500,000.00	
保龄宝(北京)健康	50,000,000.00					50,000,000.00	



科技有限公司								
保龄宝国际有限公司	109,202,070.00						109,202,070.00	
合计	259,702,070.00						259,702,070.00	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价 值)	本期增减变动							期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
山东禹城 农村商业 银行股份 有限公司	81,773,96 3.70			3,087,037 .09	431,871.7 3	1,142,863 .21	2,732,408 .40			83,703,32 7.33	
宁波执耳 创业投资 合伙企业 (有限合 伙)	151,823,1 96.18			-2,305,01 9.04						149,518,1 77.14	
上海灏硕 投资管理 有限公司											
小计	233,597,1 59.88			782,018.0 5	431,871.7 3	1,142,863 .21	2,732,408 .40			233,221,5 04.47	
合计	233,597,1 59.88			782,018.0 5	431,871.7 3	1,142,863 .21	2,732,408 .40			233,221,5 04.47	

## (3) 其他说明

上海灏硕投资管理有限公司采用权益法核算，权益法下确认的投资损失以长期股权投资账面价值减至零为限，超过账面价值部分的投资损失待确认投资收益时予以弥补。

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	1,102,881,145.20	978,165,723.92	874,036,300.75	766,040,604.22
其他业务	6,183,741.89	2,530,195.24	5,906,908.11	2,804,361.02
合计	1,109,064,887.09	980,695,919.16	879,943,208.86	768,844,965.24

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2		合计
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				
其中：				

与履约义务相关的信息：

公司通常在签订销售合同后，按照合同约定履行履约义务，以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司与客户的结算方式为款到发货和货到付款，其中货到付款按出卖人核定的客户信用等级和赊销额度对客户进行赊销，客户按约定账期付款。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 21,545,243.09 元，其中，21,545,243.09 元预计将于 2021 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	782,018.05	3,591,312.78
合计	782,018.05	3,591,312.78

## 6、其他

### 十八、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,443,712.84	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,271,093.81	
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	6,226,715.38	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	88,077.41	
减：所得税影响额	1,010,107.31	
合计	14,019,492.13	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.96%	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.10%	0.14	0.14

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

### （1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

### （2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明, 对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的, 应注明该境外机构的名称

#### 4、其他

##### (1) 资产负债表

项目	期末余额	期初余额	变动金额	变动幅度%	注释
应收账款	274,538,721.61	206,597,346.54	67,941,375.07	32.89	注1
预付款项	30,179,334.68	14,702,209.44	15,477,125.24	105.27	注2
其他应收款	10,599,193.77	83,519,110.79	-72,919,917.02	-87.31	注3
存货	333,275,908.38	216,361,804.10	116,914,104.28	54.04	注4
其他流动资产	2,854,012.12	1,724,137.95	1,129,874.17	65.53	注5
在建工程	871,611.42	137,411,394.73	-136,539,783.31	-99.37	注6
短期借款	313,331,223.60	235,335,916.67	77,995,306.93	33.14	注7
合同负债	31,576,078.90	20,298,549.21	11,277,529.69	55.56	注8
应付职工薪酬	33,383,680.50	23,361,219.65	10,022,460.85	42.90	注9
应交税费	14,599,001.55	6,721,620.52	7,877,381.03	117.19	注10
其他应付款	11,308,223.35	6,133,660.43	5,174,562.92	84.36	注11

注1: 应收账款2021年6月30日较2020年12月31日增加32.89%, 主要原因系本期收入增加使账期内应收账款增加所致。

注2: 预付账款2021年6月30日较2020年12月31日增加105.27%, 主要原因系本期支付原料款增加所致。

注3: 其他应收款2021年6月30日较2020年12月31日减少87.31%, 主要原因系本期收回单位往来款增加所致。

注4: 存货2021年6月30日较2020年12月31日增加54.04%, 主要原因系本期原材料及库存商品增加所致。

注5: 其他流动资产2021年6月30日较2020年12月31日增加65.53%, 主要原因系本期预付土地使用税增加所致。

注6: 在建工程2021年6月30日较2020年12月31日减少99.37%, 主要原因系本期扩建项目完工转资所致。

注7: 短期借款2021年6月30日较2020年12月31日增加33.14%, 主要原因系本期增加借款所致。

注8: 合同负债2021年6月30日较2020年12月31日增加55.56%, 主要原因系本期预收货款增加所致。

注9: 应付职工薪酬2021年6月30日较2020年12月31日增加42.90%, 主要原因系本期应付工资增加所致。

注10: 应交税费2021年6月30日较2020年12月31日增加117.19%, 主要原因系本期应交所得税增加所致;

注11: 其他应付款2021年6月30日较2020年12月31日增加84.36%, 主要原因系本期应付单位往来款增加所致;

##### (2) 利润表

项目	本期发生额	上期发生额	变动金额	变动幅度%	注释
其他收益	6,443,712.84	4,537,887.18	1,905,825.66	42.00	注1
投资收益	7,141,660.10	3,591,312.78	3,550,347.32	98.86	注2
信用减值损失	-298,322.35	2,248,376.99	-2,546,699.34	-113.27%	注3
营业利润	76,420,979.13	50,830,778.32	25,590,200.81	50.34	注4
所得税费用	11,916,994.60	7,111,751.54	4,805,243.06	67.45	注5

注1: 其他收益2021年1-6月较上年同期增加42.00%, 主要原因系本期收到的计入当期损益的政府补助以及验收通过的与收益相关的政府补助增加所致。

注2: 投资收益2021年1-6月较上年同期增加98.86%, 主要原因系本期取得证券投资收益所致。

注3: 信用减值损失2021年1-6月较上年同期减少113.27%, 主要原因系本期应收账款增加计提坏账准备增加所致。

注4：营业利润2021年1-6月较上年同期增加50.34%，主要原因系本期收入增加使利润增加所致。

注5：所得税费用2021年1-6月较上年同期增加67.45%，主要原因系本期利润增加计提所得税费用增加所致。

保龄宝生物股份有限公司

2021 年 8 月 19 日