

浙江花园生物高科股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]004609号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙江花园生物高科股份有限公司

审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-72

审 计 报 告

大华审字[2021]004609号

浙江花园生物高科股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了浙江花园生物高科股份有限公司(以下简称花园生物公司)财务报表，包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表，2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了花园生物公司2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入确认
2. 固定资产及在建工程的计量

（一）收入确认

1. 事项描述

如合并财务报表附注六、29所示，花园生物公司的2020年度主营业务收入金额6.08亿元，主要为维生素D3、胆固醇、25-羟基维生素D3等系列产品销售收入。由于收入是花园生物公司的重要财务指标，管理层在收入确认和列报时有可能存在重大错报风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解花园生物公司销售循环相关内部控制制度，分析其合理性，对其运行有效性进行测试；

（2）执行分析性复核程序，包括分析主要产品年度及月度收入、主要客户的变化及销售价格、毛利率的变动；

（3）取得主要客户的销售合同，检查合作模式、主要合同条款以及结算方式，与花园生物公司实际执行的收入确认政策进行比对；

（4）检查交易过程中的单据，包括出库单、运单、销售发票、收款单据等资料，评价相关收入确认是否符合公司的会计政策；

(5) 选取收入样本，进行细节测试。国内销售收入与销售合同、发货通知单、验收记录、发票等资料核对，国外销售收入与销售合同、发货通知单、报关单、提货单、发票等确认资料核对，并辅以函证、检查期后回款等，检查公司收入确认的真实性、准确性；

(6) 选取样本测试资产负债表日前后的交易记录，核对出库记录及验收记录或报关单等其他支持性文件，评价收入是否记录于恰当的会计期间。

3. 审计结论

基于获取的审计证据，我们认为，花园生物公司管理层对收入确认的列报与披露是适当的。

(二) 固定资产及在建工程的计量

1. 事项描述

如合并财务报表附注六、11固定资产所示，截止2020年12月31日，合并财务报表固定资产账面价值合计3.62亿元。主要系经营生产所需的机器设备及相应建造的厂房，该等固定资产在达到预定可使用状态入账并按预计使用年限直线法进行折旧。

如合并财务报表附注六、12在建工程所示，截止2020年12月31日，合并财务报表在建工程账面价值合计9.51亿元。主要系投资设立金西科技园全资子公司基地建设、维生素D3上下游产业链11个生产项目、花园生物研发中心建设等项目。花园生物公司在建工程按实际发生的成本计量，包括建筑成本、安装成本、及符合资本化条件的为在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。

由于固定资产及在建工程入账价值的确认、在建工程达到预定可使

用状态时按工程实际成本转入固定资产，以及对固定资产可使用年限涉及管理层的重要判断，且两项资产合计在花园生物公司资产总额占比较大，因此该事项对于我们的审计而言是重要的，我们将固定资产及在建工程的计量确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对固定资产及在建工程的账面价值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解花园生物公司固定资产及在建工程的存在性、完整性和准确性相关的内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查与固定资产、在建工程相关会计政策是否正确且一贯地运用；

（3）对本年新增在建工程投入进行抽样检查，检查立项、合同、发票、验收、支付等支持性文件，如抽查本年新增的金额重大的建筑成本和待安装设备成本等，检查与之相关的合同，并将实际付款的金额核对至发票和付款凭证；

（4）在接近资产负债表日实地查看在建工程现场，了解和评估工程进度，并与账面记录金额核对；

（5）判断在建工程转入固定资产的时点的准确性，检查重要在建工程转入额是否正确，是否存在将已达到预定可使用状态的该类固定资产挂列在建工程情形；

（6）检查与固定资产、在建工程相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报与披露。

3. 审计结论

基于获取的审计证据，我们认为，花园生物公司管理层对固定资产及在建工程的列报与披露是适当的。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，花园生物公司管理层负责评估花园生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算花园生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督花园生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：丁莉
(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：王继文

二〇二一年四月十六日

浙江花园生物高科股份有限公司

合并资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产				
货币资金	注释1.	1,158,650,345.38	505,742,347.26	505,742,347.26
交易性金融资产	注释2.	200,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
应收票据	注释3.		1,324,000.00	1,324,000.00
应收账款	注释4.	63,911,476.31	63,074,680.90	63,074,680.90
应收款项融资	注释5.	2,600,000.00		
预付款项	注释6.	2,137,102.60	3,331,704.41	3,331,704.41
其他应收款	注释7.	1,424,166.28	743,461.76	743,461.76
存货	注释8.	306,800,708.88	306,867,576.96	306,867,576.96
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9.	36,312,760.51	31,505,522.73	31,505,522.73
流动资产合计		1,771,836,559.96	1,012,589,294.02	1,012,589,294.02
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				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释10.	29,701,722.61	30,374,856.73	30,374,856.73
固定资产	注释11.	362,332,409.27	387,157,993.66	387,157,993.66
在建工程	注释12.	989,765,553.50	378,726,437.20	378,726,437.20
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释13.	170,454,591.79	171,379,930.89	171,379,930.89
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释14.	5,777,359.93	6,051,362.29	6,051,362.29
其他非流动资产	注释15.	95,323,273.22	93,327,903.45	93,327,903.45
非流动资产合计		1,653,354,910.32	1,067,018,484.22	1,067,018,484.22
资产合计		3,425,191,470.28	2,079,607,778.24	2,079,607,778.24

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

合并资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债				
短期借款	注释16.	200,229,166.66	255,000,000.00	255,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	注释17.	145,250,306.22	38,525,688.54	38,525,688.54
预收款项				2,683,783.04
合同负债	注释18.	8,706,981.58	2,401,890.61	
应付职工薪酬	注释19.	19,249,969.00	14,270,270.45	14,270,270.45
应交税费	注释20.	23,203,580.09	12,037,104.52	12,037,104.52
其他应付款	注释21.	6,591,755.95	10,365,766.74	10,365,766.74
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	注释22.	1,641,846.18	281,892.43	
流动负债合计		404,873,605.68	332,882,613.29	332,882,613.29
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释23.	110,507,001.26	3,692,153.75	3,692,153.75
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		110,507,001.26	3,692,153.75	3,692,153.75
负债合计		515,380,606.94	336,574,767.04	336,574,767.04
股东权益：				
股本	注释24.	551,007,557.00	479,288,315.00	479,288,315.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释25.	982,144,618.82	159,350,664.65	159,350,664.65
减：库存股	注释26.	100,001,821.18	100,001,821.18	100,001,821.18
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释27.	140,075,851.58	115,518,562.50	115,518,562.50
未分配利润	注释28.	1,336,584,657.12	1,088,877,290.23	1,088,877,290.23
归属于母公司股东权益合计		2,909,810,863.34	1,743,033,011.20	1,743,033,011.20
少数股东权益				
股东权益合计		2,909,810,863.34	1,743,033,011.20	1,743,033,011.20
负债及股东权益总计		3,425,191,470.28	2,079,607,778.24	2,079,607,778.24

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

合并利润表

2020年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释29.	614,894,440.85	718,384,535.71
减：营业成本	注释29.	243,751,199.40	217,567,813.47
税金及附加	注释30.	6,368,870.26	10,821,184.84
销售费用	注释31.	9,774,512.73	16,336,236.25
管理费用	注释32.	71,826,707.84	56,585,053.98
研发费用	注释33.	29,736,199.23	42,757,358.87
财务费用	注释34.	-5,207,017.10	-5,459,803.24
其中：利息费用		8,462,666.07	6,361,550.54
利息收入		21,134,140.30	12,257,585.86
加：其他收益	注释35.	49,435,813.62	6,129,120.07
投资收益（损失以“-”号填列）	注释36.	5,547,495.38	12,113,538.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资			
产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释37.	-201,804.02	1,109,437.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释38.	-315,652.40	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释39.	30,761.06	-532,022.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		313,140,582.13	398,596,765.32
加：营业外收入	注释40.	2,253,080.19	430,555.65
减：营业外支出	注释41.	417,029.18	309,349.47
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		314,976,633.14	398,717,971.50
减：所得税费用	注释42.	42,711,977.17	55,011,438.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		272,264,655.97	343,706,532.78
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		272,264,655.97	343,706,532.78
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		272,264,655.97	343,706,532.78
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		272,264,655.97	343,706,532.78
归属于母公司所有者的综合收益总额		272,264,655.97	343,706,532.78
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
基本每股收益		0.54	0.72
稀释每股收益		0.54	0.72

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

合并现金流量表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		650,847,147.72	759,774,733.67
收到的税费返还		63,538,144.13	23,110,295.38
收到其他与经营活动有关的现金	注释43.	238,824,781.91	136,675,465.82
经营活动现金流入小计		953,210,073.76	919,560,494.87
购买商品、接受劳务支付的现金		256,835,742.32	265,161,692.80
支付给职工以及为职工支付的现金		55,620,499.07	52,672,717.81
支付的各项税费		52,187,299.19	81,072,101.22
支付其他与经营活动有关的现金	注释43.	171,994,550.75	154,117,734.67
经营活动现金流出小计		536,638,091.33	553,024,246.50
经营活动产生的现金流量净额		416,571,982.43	366,536,248.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		550,000,000.00	1,233,305,331.90
取得投资收益收到的现金		5,547,495.38	12,113,538.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		80,042,223.91	3,438,101.51
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		635,589,719.29	1,248,856,971.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		578,500,163.47	446,141,740.82
投资支付的现金		650,000,000.00	935,248,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,228,500,163.47	1,381,389,740.82
投资活动产生的现金流量净额		-592,910,444.18	-132,532,768.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		894,513,196.17	
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		318,407,552.00	255,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释43.	2,206,792.39	753,398.08
筹资活动现金流入小计		1,215,127,540.56	255,753,398.08
偿还债务支付的现金		371,793,036.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,439,149.92	68,460,883.86
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	注释43.	3,155,037.95	100,805,220.97
筹资活动现金流出小计		383,387,223.87	169,266,104.83
筹资活动产生的现金流量净额		831,740,316.69	86,487,293.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,493,856.82	442,668.85
五、现金及现金等价物净增加额		652,907,998.12	320,933,441.58
加：期初现金及现金等价物余额		505,742,347.26	184,808,905.68
六、期末现金及现金等价物余额		1,158,650,345.38	505,742,347.26

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额								
	归属于母公司股东权益								少数股东权益
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	479,288,315.00		159,350,664.65	100,001,821.18			115,518,562.50	1,088,877,290.23	1,743,033,011.20
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	479,288,315.00		159,350,664.65	100,001,821.18			115,518,562.50	1,088,877,290.23	1,743,033,011.20
三、本年增减变动金额	71,719,242.00		822,793,954.17				24,557,289.08	247,707,366.89	1,166,777,852.14
(一) 综合收益总额								272,264,655.97	272,264,655.97
(二) 股东投入和减少资本	71,719,242.00		822,793,954.17						894,513,196.17
1. 股东投入的普通股	71,719,242.00		822,793,954.17						894,513,196.17
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
(三) 利润分配							24,557,289.08	-24,557,289.08	
1. 提取盈余公积							24,557,289.08	-24,557,289.08	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	551,007,557.00		982,144,618.82	100,001,821.18			140,075,851.58	1,336,584,657.12	2,909,810,863.34

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润	
一、上年年末余额	479,288,315.00		159,400,666.36				83,831,255.48	839,165,545.42	1,561,685,782.26
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	479,288,315.00		159,400,666.36				83,831,255.48	839,165,545.42	1,561,685,782.26
三、本年增减变动金额			-50,001.71	100,001,821.18			31,687,307.02	249,711,744.81	181,347,228.94
(一) 综合收益总额								343,706,532.78	343,706,532.78
(二) 股东投入和减少资本			-50,001.71	100,001,821.18					-100,051,822.89
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			-50,001.71	100,001,821.18					-100,051,822.89
(三) 利润分配							31,687,307.02	-93,994,787.97	-62,307,480.95
1. 提取盈余公积							31,687,307.02	-31,687,307.02	
2. 对股东的分配								-62,307,480.95	-62,307,480.95
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	479,288,315.00		159,350,664.65	100,001,821.18			115,518,562.50	1,088,877,290.23	1,743,033,011.20

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产				
货币资金		501,263,838.31	446,967,876.75	446,967,876.75
交易性金融资产			100,000,000.00	100,000,000.00
应收票据			1,324,000.00	1,324,000.00
应收账款	注释1.	54,079,358.81	55,645,580.13	55,645,580.13
应收款项融资		2,600,000.00		
预付款项		1,178,493.41	11,928,741.65	11,928,741.65
其他应收款	注释2.	168,310,617.73	417,030.96	417,030.96
存货		277,148,961.51	262,452,472.67	262,452,472.67
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		5,124,563.16	1,238,793.53	1,238,793.53
流动资产合计		1,009,705,832.93	879,974,495.69	879,974,495.69
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	注释3.	1,653,792,248.60	953,792,248.60	953,792,248.60
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产		29,701,722.61	30,374,856.73	30,374,856.73
固定资产		261,856,402.78	278,036,935.33	278,036,935.33
在建工程		1,676,576.48	2,585,590.18	2,585,590.18
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		30,763,905.68	32,057,309.72	32,057,309.72
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		253,829.41	260,084.28	260,084.28
其他非流动资产		185,529.45	1,694,016.87	1,694,016.87
非流动资产合计		1,978,230,215.01	1,298,801,041.71	1,298,801,041.71
资产合计		2,987,936,047.94	2,178,775,537.40	2,178,775,537.40

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司资产负债表

2020年12月31日

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动负债				
短期借款		200,229,166.66	155,000,000.00	155,000,000.00
交易性金融负债				
应付票据			100,000,000.00	100,000,000.00
应付账款		16,552,536.85	19,632,596.13	19,632,596.13
预收款项				2,572,329.29
合同负债		7,903,111.08	2,303,258.97	
应付职工薪酬		9,488,184.24	6,905,555.55	6,905,555.55
应交税费		8,831,245.63	10,523,234.08	10,523,234.08
其他应付款		64,046,868.58	344,877,738.97	344,877,738.97
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		1,542,040.27	269,070.32	
流动负债合计		308,593,153.31	639,511,454.02	639,511,454.02
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		3,684,877.99	3,692,153.75	3,692,153.75
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,684,877.99	3,692,153.75	3,692,153.75
负债合计		312,278,031.30	643,203,607.77	643,203,607.77
股东权益：				
股本		551,007,557.00	479,288,315.00	479,288,315.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		971,680,135.86	148,886,181.69	148,886,181.69
减：库存股		100,001,821.18	100,001,821.18	100,001,821.18
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		140,236,483.58	115,679,194.50	115,679,194.50
未分配利润		1,112,735,661.38	891,720,059.62	891,720,059.62
股东权益合计		2,675,658,016.64	1,535,571,929.63	1,535,571,929.63
负债及股东权益总计		2,987,936,047.94	2,178,775,537.40	2,178,775,537.40

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司利润表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4.	619,252,632.20	753,646,852.12
减：营业成本	注释4.	342,706,743.94	345,067,326.08
税金及附加		3,958,450.82	8,403,461.58
销售费用		7,020,355.54	11,648,455.01
管理费用		39,955,045.47	38,827,101.18
研发费用		20,331,518.43	29,831,181.34
财务费用		3,624,545.98	-4,979,589.56
其中：利息费用		8,462,666.07	3,344,883.90
利息收入		11,639,449.11	8,589,307.60
加：其他收益		29,618,343.83	5,799,390.62
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5.	46,993,287.67	33,080,817.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资			
产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		38,399.07	788,287.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置损益（损失以“-”号填列）			-532,022.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		278,306,002.59	363,985,390.36
加：营业外收入		1,085,761.31	192,090.79
减：营业外支出		394,238.51	299,171.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		278,997,525.39	363,878,309.85
减：所得税费用		33,424,634.55	47,005,239.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		245,572,890.84	316,873,070.15
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		245,572,890.84	316,873,070.15
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		245,572,890.84	316,873,070.15
七、每股收益			
基本每股收益			
稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司现金流量表

2020年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		650,126,538.65	808,837,103.99
收到的税费返还		9,795,344.65	17,738,263.69
收到其他与经营活动有关的现金		85,782,725.37	357,668,775.63
经营活动现金流入小计		745,704,608.67	1,184,244,143.31
购买商品、接受劳务支付的现金		472,052,099.88	381,784,803.11
支付给职工以及为职工支付的现金		33,415,616.32	33,410,376.20
支付的各项税费		40,276,265.52	61,128,565.37
支付其他与经营活动有关的现金		512,888,086.55	26,409,440.98
经营活动现金流出小计		1,058,632,068.27	502,733,185.66
经营活动产生的现金流量净额		-312,927,459.60	681,510,957.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		300,000,000.00	360,005,331.90
取得投资收益收到的现金		46,993,287.67	33,080,817.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,254.88	4,595,204.67
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		347,024,542.55	397,681,354.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,215,198.87	19,390,087.25
投资支付的现金		900,000,000.00	703,548,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		909,215,198.87	722,938,087.25
投资活动产生的现金流量净额		-562,190,656.32	-325,256,733.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		894,513,196.17	
取得借款收到的现金		318,407,552.00	155,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		2,206,792.39	753,398.08
筹资活动现金流入小计		1,215,127,540.56	155,753,398.08
偿还债务支付的现金		271,793,036.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,439,149.92	65,444,217.22
支付其他与筹资活动有关的现金		3,155,037.95	100,805,220.97
筹资活动现金流出小计		283,387,223.87	166,249,438.19
筹资活动产生的现金流量净额		931,740,316.69	-10,496,040.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,326,239.21	546,161.16
五、现金及现金等价物净增加额		54,295,961.56	346,304,345.67
加：期初现金及现金等价物余额		446,967,876.75	100,663,531.08
六、期末现金及现金等价物余额		501,263,838.31	446,967,876.75

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	479,288,315.00		148,886,181.69	100,001,821.18			115,679,194.50	891,720,059.62	1,535,571,929.63
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	479,288,315.00		148,886,181.69	100,001,821.18			115,679,194.50	891,720,059.62	1,535,571,929.63
三、本年增减变动金额	71,719,242.00		822,793,954.17				24,557,289.08	221,015,601.76	1,140,086,087.01
（一）综合收益总额								245,572,890.84	245,572,890.84
（二）股东投入和减少资本	71,719,242.00		822,793,954.17						894,513,196.17
1. 股东投入的普通股	71,719,242.00		822,793,954.17						894,513,196.17
2. 其他权益工具持有者投入									
资本									
3. 股份支付计入股东权益的									
金额									
4. 其他									
（三）利润分配							24,557,289.08	-24,557,289.08	
1. 提取盈余公积							24,557,289.08	-24,557,289.08	
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	551,007,557.00		971,680,135.86	100,001,821.18			140,236,483.58	1,112,735,661.38	2,675,658,016.64

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	479,288,315.00		148,936,183.40				83,991,887.48	668,841,777.44	1,381,058,163.32
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	479,288,315.00		148,936,183.40				83,991,887.48	668,841,777.44	1,381,058,163.32
三、本年增减变动金额			-50,001.71	100,001,821.18			31,687,307.02	222,878,282.18	154,513,766.31
（一）综合收益总额								316,873,070.15	316,873,070.15
（二）股东投入和减少资本			-50,001.71	100,001,821.18					-100,051,822.89
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入									
资本									
3. 股份支付计入股东权益的									
金额									
4. 其他			-50,001.71	100,001,821.18					-100,051,822.89
（三）利润分配							31,687,307.02	-93,994,787.97	-62,307,480.95
1. 提取盈余公积							31,687,307.02	-31,687,307.02	
2. 对股东的分配								-62,307,480.95	-62,307,480.95
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	479,288,315.00		148,886,181.69	100,001,821.18			115,679,194.50	891,720,059.62	1,535,571,929.63

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

浙江花园生物高科股份有限公司

2020年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江花园生物高科股份有限公司(以下简称本公司)系于2003年6月4日浙江省人民政府企业上市工作领导小组出具“浙上市[2003]42号”文,批准同意浙江花园生物高科有限公司在整体改制基础上,由全体股东作为发起人共同发起设立的股份有限公司。公司名称变更为“浙江花园生物高科股份有限公司”。本公司于2014年10月9日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为91330000725871364C的营业执照。

2014年9月15日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]952号文《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准,同意花园生物公司向社会公众公开发行人民币普通股(A股)2,270万股。花园生物公司于2014年9月29日向社会公众投资者定价发行人民币普通股(A股)2,270万股,每股面值人民币1.00元,每股发行认购价格为人民币7.01元,共计募集人民币15,912.70万元。经此次发行,公司注册资本由人民币6,800.00万元变更为人民币9,070.00万元,已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

2015年4月21日,本公司2014年年度股东大会审议通过《公司2014年度利润分配方案》,以公司2014年12月31日总股本9,070万股为基数,向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利1元(含税),同时以资本公积金每10股转增10股,共计转增9,070万股,转增后公司总股本为18,140万股。其中:有限售条件股份8,607.074万股,无限售条件股份9,532.926万股。2015年6月2日,在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续,公司注册资本由人民币9,070万元变更为人民币18,140万元。

2017年12月25日,经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]1749号《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司非公开发行股票批复》的核准同意花园生物公司非公开发行人民币普通股,经向特定投资者发行人民币普通股(A股)10,315,326股,每股面值人民币1.00元,每股发行认购价格为人民币40.91元,共计募集人民币421,999,986.66元。经此发行,公司注册资本由人民币18,140万元变更为人民币19,171.5326万元,已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

2018年4月23日,本公司2018年年度股东大会审议通过《公司2017年度利润分配方案》,

以公司2017年12月31日总股本19,171.5326万股为基数，向全体股东以未分配利润每10股派发现金股利1.4元（含税），同时以资本公积金每10股转增15股，共计转增28,757.2989万股，转增后公司总股本为47,928.8315万股。2018年9月19日，在浙江省工商行政管理局办理了变更登记手续，公司注册资本由人民币19,171.5326万元变更为人民币47,928.8315万元。

2020年7月24日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1067号《关于核准浙江花园生物高科股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，同意花园生物公司非公开发行人民币普通股（A股）不超过143,786,494股。经向特定投资者发行人民币普通股（A股）71,719,242股，每股面值人民币1.00元，每股发行认购价格为人民币12.68元，共计募集人民币909,399,988.56元。经此发行，注册资本由人民币47,928.8315万元变更为55,100.7557万元，已在浙江省工商行政管理局完成了变更登记手续。

截止2021年2月4日，本公司累计发行股本总数55,100.7557万股，注册资本为55,100.7557万元，注册及总部地址：浙江东阳市南马镇花园村，公司法定代表人：邵徐君，本企业的母公司为浙江祥云科技股份有限公司，集团最终实际控制人为邵钦祥。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属维生素行业，主要产品为维生素D3系列、羊毛脂衍生品等。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2021年4月16日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共五户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
杭州下沙生物科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杭州朋茂进出口有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
杭州洛神科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
浙江花园营养科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
浙江花园博创股权投资有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加一户，其中：

本期新纳入合并范围的子公司

名称	变更原因
浙江花园博创股权投资有限公司	新增设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

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

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变

动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公

司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七）现金及现金等价物的确定标准

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

（八）外币业务

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

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

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

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已

偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍

生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

（十）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、（九）

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备

（十一）应收账款

本公司对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附注四、（九）

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	不计算预期信用损失
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	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

（十二）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、（九）

6. 金融工具减值。

（十三）其他应收款

本公司对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附注四、（九）

6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方往来组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	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期计量坏账准备
保证金、押金	相同款项性质分类具有类似的信用风险特征	在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期

代扣代缴及暂未收款项	相同款项性质分类具有类似的信用风险特征	信用损失 在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失
------------	---------------------	--

（十四）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法摊销。

(2) 包装物采用一次转销法摊销。

(3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投

资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

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

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	产权证书确认的使用年限

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中：

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	15-35	3	6.47-2.77
机器设备	年限平均法	10	3	9.7
电子设备	年限平均法	5	3	19.4

运输设备	年限平均法	6	3	16.17
------	-------	---	---	-------

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

（十八）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、

应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

（二十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、发明专利权、生产许可技术、特许权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	产权证书确认的使用年限
生产许可技术	8-10年	签订的《转让协议书》
财务软件	5年	按最低的可使用年限
专利权	20年	发明专利证书
特许权	5年	按最低的可使用年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

报告期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：研究阶段是为进一步开发项目活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性；开发阶段是已完成研究阶段的工作，具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

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

（二十一）长期资产减值

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

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

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

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

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全

部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利包括设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期

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

（二十四）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

维生素D3系列、羊毛脂衍生品等

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 收入确认的具体方法

（1）内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方且购货方已确认收货，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（2）外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，交付提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得收款权利凭证且相关的经济利益

很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十五）政府补助

1. 政府补助类型

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

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六、注释23. 递延收益/注释35. 其他收益/注释40. 营业外收入项目注释。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政策补助类别	除贷款贴息政府补助外的所有政府补助
采用净额法核算的政策补助类别	贷款贴息政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买的资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活

动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 本公司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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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。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。

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) 经营租出资产

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，本公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产

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。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四、(十七) 固定资产。

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。

(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，本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。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本公司自2020年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第14号-收入》，变更后的会计政策详见附注四、重要会计政策、会计估计。

（1）执行新收入准则对本公司的影响

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或2020年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019年12月31日	累计影响金额			2020年1月1日
		重分类	重新计量	小计	
预收款项	2,683,783.04	-2,683,783.04		-2,683,783.04	
合同负债		2,401,890.61		2,401,890.61	2,401,890.61
其他流动负债		281,892.43		281,892.43	281,892.43

注：本公司的预收款项被重分类至合同负债且与此相关增值税重分类至其他流动负债。

执行新收入准则对2020年度合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项		9,748,827.76	-9,748,827.76
合同负债	8,706,981.58		8,706,981.58
其他流动负债	1,041,846.18		1,041,846.18

执行新收入准则对2020年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	243,751,199.40	241,000,254.43	2,750,944.97
销售费用	9,774,512.73	12,525,457.70	-2,750,944.97

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未变更。

五、税项

（一）本公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	母公司：5% 子公司：7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、（或12%）
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

（二）税收优惠政策及依据

1、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的科学技术部火炬高新技术产业开发中心国科火字[2020]251号文件通知，浙江花园生物高科股份有限公司被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准颁发的编号为GR202033003035的《高新技术企业证书》，认定有效期三年，资格发证时间2020年12月1日，认定有效期三年。

2、根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的科学技术部火炬高新技术产业开发中心国科火字[2020]251号文件通知杭州下沙生物科技有限公司被认定为高新技术企业，并取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局批准颁发的编号为GR202033004276的《高新技术企业证书》，认定有效期三年，资格发证时间2020年12月1日，认定有效期三年。

3、浙江花园营养科技有限公司根据浙江省高新技术企业认定管理工作领导小组办公室文件浙高企认[2020]10号《关于申请浙江省2020年第一批拟认定高新技术企业备案的函》，经审核同意并由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局、浙江省地方税务局批准分别颁发编号为GR202033001851的《高新技术企业证书》，发证时间2020年12月1日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》等相关规定，在资格认定有效期三年内享受所得税优惠政策，减按15%的税率征收企业所得税。

4、全资子公司杭州朋茂进出口有限公司根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）的规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2020年1月1日金额，期末余额均为2020年12月31日金额。)

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	6,879.83	7,490.51
银行存款	1,158,643,465.55	505,734,856.61
其他货币资金		0.14
合 计	1,158,650,345.38	505,742,347.26

注：货币资金期末余额较期初增长129.10%，主要系本期募集资金增加所致。

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

注释2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
银行理财产品	200,000,000.00	100,000,000.00
合 计	200,000,000.00	100,000,000.00

注：本期末的银行理财产品为结构性存款。

注释3. 应收票据

应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,324,000.00
合 计		1,324,000.00

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	65,888,119.92	65,025,444.22
小计	65,888,119.92	65,025,444.22
减：坏账准备	1,976,643.61	1,950,763.32
合 计	63,911,476.31	63,074,680.90

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	65,888,119.92	100.00	1,976,643.61	3.00	63,911,476.31
账龄组合	65,888,119.92	100.00	1,976,643.61	3.00	63,911,476.31
合计	65,888,119.92	100.00	1,976,643.61		63,911,476.31

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	65,025,444.22	100.00	1,950,763.32	3.00	63,074,680.90
账龄组合	65,025,444.22	100.00	1,950,763.32	3.00	63,074,680.90
合计	65,025,444.22	100.00	1,950,763.32		63,074,680.90

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 合并范围内关联往来组合无期末余额

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	65,888,119.92	1,976,643.61	3.00
合计	65,888,119.92	1,976,643.61	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,950,763.32	25,880.29				1,976,643.61
账龄组合	1,950,763.32	25,880.29				1,976,643.61
合计	1,950,763.32	25,880.29				1,976,643.61

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
前五名客户合计	49,839,518.66	75.64	1,495,185.56

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,600,000.00	
合计	2,600,000.00	

坏账准备情况

于2020年12月31日，本公司认为无需对应收款项融资计提预期信用减值准备。

注释6. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

	期末余额	期初余额
--	------	------

账龄	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,137,102.60	100.00	3,331,704.41	100.00
合计	2,137,102.60	100.00	3,331,704.41	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
前五名预付款项合计	1,493,830.77	69.90	1年以内	尚未完工或未到货

注释7. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,424,166.28	743,461.76
合 计	1,424,166.28	743,461.76

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	1,337,219.75	642,241.50
1-2年	161,350.00	3,000.00
3-4年		179,641.03
4-5年	150,000.00	
小计	1,648,569.75	824,882.53
减：坏账准备	224,403.47	81,420.77
合计	1,424,166.28	743,461.76

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,612,475.99	674,838.35
代扣代缴款	36,093.76	150,044.18
合计	1,648,569.75	824,882.53

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	1,337,219.75	40,116.59	1,297,103.16	642,241.50	19,814.74	622,426.76
第二阶段	161,350.00	34,286.88	127,063.12	153,000.00	31,965.00	121,035.00
第三阶段	150,000.00	150,000.00		29,641.03	29,641.03	
合计	1,648,569.75	224,403.47	1,424,166.28	824,882.53	81,420.77	743,461.76

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	

		(%)		(%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,648,569.75	100.00	224,403.47	13.61	1,424,166.28
其中：保证金、押金	1,612,475.99	97.81	223,320.65	13.85	1,389,155.34
代扣代缴款及暂未收款项	36,093.76	2.19	1,082.82	3.00	35,010.94
合计	1,648,569.75	100.00	224,403.47		1,424,166.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	824,882.53	100.00	81,420.77	9.87	743,461.76
其中：保证金、押金	674,838.35	81.81	48,266.23	7.15	626,572.12
代扣代缴款及暂未收款 项	150,044.18	18.19	33,154.54	22.10	116,889.64
合计	824,882.53	100.00	81,420.77		743,461.76

5. 其他应收款坏账准备计提情况

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
坏账准备				
期初余额	19,267.24	32,512.50	29,641.03	81,420.77
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	20,849.35	1,774.38	153,300.00	175,923.73
本期转回				
本期转销				
本期核销			-32,941.03	-32,941.03
其他变动				
期末余额	40,116.59	34,286.88	150,000.00	224,403.47

6. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	32,941.03

7. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比	坏账准备期末余额
------	------	------	----	--------------	----------

				例 (%)	
安达保险有限公司	保证金、押金	933,895.07	1年以内	56.65	28,016.85
杭州杭联热电有限公司	保证金、押金	310,000.00	1-5年	18.80	184,000.00
中国出口信用保险公司浙江分公司 美元	保证金、押金	287,764.80	1年以内	17.46	8,632.94
浙江红狮环保股份有限公司	保证金、押金	55,856.80	1年以内	3.39	1,675.70
住房公积金	代扣代缴款	33,982.00	1年以内	2.06	1,019.46
合计		1,621,498.67		98.36	223,344.95

注释8. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	24,689,003.23		24,689,003.23	23,220,869.63		23,220,869.63
在产品	37,028,614.24		37,028,614.24	35,167,717.29		35,167,717.29
库存商品	64,503,834.55	315,652.40	64,188,182.15	39,489,986.37		39,489,986.37
发出商品	4,654,062.96		4,654,062.96	6,100,950.29		6,100,950.29
周转材料	2,880,305.30		2,880,305.30	4,783,120.15		4,783,120.15
自制半成品	173,360,541.00		173,360,541.00	198,104,933.23		198,104,933.23
合计	307,116,361.28	315,652.40	306,800,708.88	306,867,576.96		306,867,576.96

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品		315,652.40					315,652.40
合计		315,652.40					315,652.40

注释9. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	36,312,760.51	31,054,797.93
预缴所得税		450,724.80
合计	36,312,760.51	31,505,522.73

注释10. 投资性房地产

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	32,272,001.51	32,272,001.51
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	32,272,001.51	32,272,001.51
二、累计折旧（摊销）		
1. 期初余额	1,897,144.78	1,897,144.78
2. 本期增加金额	673,134.12	673,134.12
本期计提	673,134.12	673,134.12
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	2,570,278.90	2,570,278.90
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-

2. 本期增加金额		-
3. 本期减少金额		-
4. 期末余额		-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	29,701,722.61	29,701,722.61
2. 期初账面价值	30,374,856.73	30,374,856.73

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	362,332,409.27	387,157,993.66
固定资产清理		
合 计	362,332,409.27	387,157,993.66

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	318,783,626.45	251,130,136.52	8,272,843.75	8,934,619.77	587,121,226.49
2. 本期增加金额	-	8,637,501.37	331,339.61	1,471,817.81	10,440,658.79
购置		1,216,581.70	331,339.61	1,415,448.78	2,963,370.09
在建工程转入		7,420,919.67		56,369.03	7,477,288.70
3. 本期减少金额	64,102.56	2,021,023.01	110,000.00	153,261.61	2,348,387.18
处置或报废		1,453,099.48	110,000.00	153,261.61	1,716,361.09
其他减少	64,102.56	567,923.53			632,026.09
4. 期末余额	318,719,523.89	257,746,614.88	8,494,183.36	10,253,175.97	595,213,498.10
二、累计折旧					
1. 期初余额	69,833,570.00	117,553,546.53	6,675,744.72	5,900,371.58	199,963,232.83
2. 本期增加金额	10,356,707.64	21,939,441.33	462,579.67	1,055,895.28	33,814,623.92
本期计提	10,356,707.64	21,939,441.33	462,579.67	1,055,895.28	33,814,623.92
3. 本期减少金额	-	666,578.75	106,700.00	123,489.17	896,767.92
处置或报废		666,578.75	106,700.00	123,489.17	896,767.92
4. 期末余额	80,190,277.64	138,826,409.11	7,031,624.39	6,832,777.69	232,881,088.83
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	238,529,246.25	118,920,205.77	1,462,558.97	3,420,398.28	362,332,409.27
2. 期初账面价值	248,950,056.45	133,576,589.99	1,597,099.03	3,034,248.19	387,157,993.66

2. 固定资产其他说明

- （1）本期直接购入固定资产原值2,963,370.09元。
- （2）在建工程转入固定资产原值为7,477,288.70元，为公司技改项目完工转入。
- （3）本期处置报废固定资产原值减少1,716,361.09元，累计折旧减少896,767.92

元。

(4) 本期其他减少632,026.09元系冲减不需支付的设备款及估价与实际结算差额。

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	950,882,139.60	362,094,330.78
工程物资	38,883,413.90	16,632,106.42
合 计	989,765,553.50	378,726,437.20

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星技改项目				410,256.41		410,256.41
年产180吨7-去氢胆固醇项目	134,916,275.76		134,916,275.76	60,364,790.28		60,364,790.28
核心预混料项目（新）	1,194,762.02		1,194,762.02	450,236.70		450,236.70
年产4000吨环保杀鼠剂项目（新）	33,840,818.66		33,840,818.66	14,171,546.45		14,171,546.45
花园生物研发中心项目（新）	202,160,947.74		202,160,947.74	109,582,041.88		109,582,041.88
后勤配套设施项目（一期）	119,674,956.61		119,674,956.61	73,053,377.29		73,053,377.29
年产750吨饲料级VD3油剂项目	89,265,482.20		89,265,482.20	44,393,711.49		44,393,711.49
年产1200吨羊毛脂胆固醇及8000吨精制羊毛脂项目	171,704,190.38		171,704,190.38	22,582,479.01		22,582,479.01
年产3600吨饲料级VD3粉及540吨食品级VD3粉项目	39,814,761.80		39,814,761.80	1,511,728.02		1,511,728.02
年产1200吨25-羟基维生素D3粉项目	8,621,415.36		8,621,415.36	815,627.76		815,627.76
年产18吨胆钙化醇项目	35,230,268.19		35,230,268.19	13,526,558.25		13,526,558.25
年产15.6吨25-羟基维生素D3结晶项目	9,787,155.75		9,787,155.75	1,286,338.10		1,286,338.10
年产40.5吨正固醇项目	78,823,398.03		78,823,398.03	15,557,584.24		15,557,584.24
年产26吨25-羟基维生素D3原料项目	25,847,707.10		25,847,707.10	4,388,054.90		4,388,054.90
合计	950,882,139.60		950,882,139.60	362,094,330.78		362,094,330.78

2. 重大在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
零星技改项目	410,256.41	7,067,032.29	7,477,288.70		
年产180吨7-去氢胆固醇项目	60,364,790.28	74,551,485.48			134,916,275.76
核心预混料项目（新）	450,236.70	744,525.32			1,194,762.02
年产4000吨环保杀鼠剂项目（新）	14,171,546.45	19,669,272.21			33,840,818.66
花园生物研发中心项目（新）	109,582,041.88	92,578,905.86			202,160,947.74
后勤配套设施项目（一期）	73,053,377.29	46,621,579.32			119,674,956.61
年产750吨饲料级VD3油剂项目	44,393,711.49	44,871,770.71			89,265,482.20
年产1200吨羊毛脂胆固醇及	22,582,479.01	149,121,711.37			171,704,190.38

8000吨精制羊毛脂项目					
年产3600吨饲料级VD3粉及540吨食品级VD3粉项目	1,511,728.02	38,303,033.78			39,814,761.80
年产1200吨25-羟基维生素D3粉项目	815,627.76	7,805,787.60			8,621,415.36
年产18吨胆钙化醇项目	13,526,558.25	21,703,709.94			35,230,268.19
年产15.6吨25-羟基维生素D3结晶项目	1,286,338.10	8,500,817.65			9,787,155.75
年产40.5吨正固醇项目	15,557,584.24	63,265,813.79			78,823,398.03
年产26吨25-羟基维生素D3原项目	4,388,054.90	21,459,652.20			25,847,707.10
合 计	362,094,330.78	596,265,097.52	7,477,288.70		950,882,139.60

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 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
年产180吨7-去氢胆固醇项目	14,000.00	96.54	99.00				募股资金
核心预混料项目（新）	8,270.22	1.44	2.00				自有资金
年产4000吨环保杀鼠剂项目（新）	8,418.40	40.20	42.00				自有资金
花园生物研发中心项目（新）	25,077.50	80.65	81.00				募股资金
后勤配套设施项目（一期）	21,900.00	54.65	55.00				自有资金
年产750吨饲料级VD3油剂项目	9,939.09	89.81	99.00				募股资金
年产1200吨羊毛脂胆固醇及8000吨精制羊毛脂项目	59,188.25	29.04	30.00				募股资金
年产3600吨饲料级VD3粉及540吨食品级VD3粉项目	7,597.47	52.41	53.00				募股资金
年产1200吨25-羟基维生素D3粉项目	5,506.43	15.66	16.00				自有资金
年产18吨胆钙化醇项目	3,600.00	97.86	98.00				自有资金
年产15.6吨25-羟基维生素D3结晶项目	4,898.08	19.98	20.00				募股资金
年产40.5吨正固醇项目	12,671.55	62.21	63.00				募股资金
年产26吨25-羟基维生素D3原项目	8,440.85	30.62	31.00				募股资金
合 计							

3. 在建工程其他说明

（1）为了降低生产成本，增加新的盈利点，营养科技公司投资年产180吨7-去氢胆固醇项目（募投项目），该项目为维生素D3产业链必备的生产环节，项目原预计投入资金8,866.13万元，拟使用募投资金8,000万元。因材料、人工等费用的上涨，故预计投入资金于2020年8月变更为14,000万元。本期投入74,551,485.48元，累计投入135,152,470.46元（含2019年转入固定资产金额236,194.70元），项目总体工程进度为99%。

（2）根据股东大会决议花园生物公司将募投项目——核心预混料项目调整至新的生

产基地营养科技公司，由原募投资金项目变更为自有资金支付，预计投入资金8,270.22万元。本期投入744,525.32元，已累计投入资金1,194,762.02元，主要为项目设计勘察费，主体工程尚未开始建设，项目工程进度为2%。

(3) 根据股东大会决议花园生物公司将募投项目——年产4000吨环保杀鼠剂项目调整至新的生产基地营养科技公司，由原募投资金项目变更为自有资金支付，项目预计投入资金8,418.40万元。本期投入资金19,669,272.21元，累计投入资金33,840,818.66元，项目工程进度为42%。

(4) 为进一步巩固公司行业领先地位，增强技术研发实力，为实现公司长期发展战略奠定坚实基础，公司投资建设“花园生物研发中心项目”（募投项目），项目预计投入资金25,077.50万元。拟使用募投资金23,680万元。本期投入92,578,905.86元，累计投入资金202,242,327.05元（含2019年转入固定资产金额81,379.31元），工程进度为81%。

(5) 为保障生产基地花园生物（金西）科技园主体项目的顺利实施，基地的后勤配套设施项目同时进行，预计总投入自有资金21,900万元。本期投入资金46,621,579.32元，累计投入资金119,674,956.61元，工程进度为55%，其中七号宿舍楼及食堂于2021年3月完工转入固定资产。

(6) 年产750吨饲料级VD3油剂项目（募投项目）预计投入资金9,939.09万元，拟使用募投资金8,350万元。本期投入资金44,871,770.71元，累计投入89,265,482.20元，工程进度为99%，经过生产调试，2021年3月已完工转入固定资产。

(7) 年产1200吨羊毛脂胆固醇及8000吨精制羊毛脂项目（募投项目）预计投入资金59,188.25万元，拟使用募投资金46,480万元。本期投入资金149,121,711.37元，累计投入171,858,172.68元（含2019年转入固定资产金额153,982.30元），工程进度为30%。

(8) 年产3600吨饲料级VD3粉及540吨食品级VD3粉项目（募投项目）预计投入资金7,597.47万元，拟使用募投资金5,980万元。本期投入资金38,303,033.78元，累计投入39,814,761.80元，工程进度为53%。

(9) 年产1200吨25-羟基维生素D3粉项目预计投入资金5,506.43万元。本期投入资金7,805,787.60元，累计投入8,621,415.36元，工程进度为16%。

(10) 年产18吨胆钙化醇项目预计投入资金2,502.30万元，因材料、人工等费用的上涨，故预计投入资金于2020年8月变更为3,600万元。本期投入资金21,703,709.94元，累计投入35,230,268.19元，工程进度为98%。

(11) 年产15.6吨25-羟基维生素D3结晶项目（募投项目）预计投入资金4,898.08

万元，拟使用募投资金4,170万元。本期投入资金8,500,817.65元，累计投入9,787,155.75元，工程进度为20%。

(12) 年产40.5吨正固醇项目（募投项目）预计投入资金12,671.55万元，拟使用募投资金9,210万元。本期投入资金63,265,813.79元，累计投入78,830,920.15元（含2019年转入固定资产金额7,522.12元），工程进度为63%。

(13) 年产26吨25-羟基维生素D3原项目（募投项目）预计投入资金8,440.85万元，拟使用募投资金6,810万元。本期投入资金21,459,652.20元，累计投入25,847,707.10元，工程进度为31%。

（二）工程物资

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
工程用材料	34,149,729.38		34,149,729.38	10,480,782.05		10,480,782.05
尚未安装的设备	4,733,684.52		4,733,684.52	6,151,324.37		6,151,324.37
合计	38,883,413.90		38,883,413.90	16,632,106.42		16,632,106.42

注释13. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	特许经营权	特许使用权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	178,760,287.19	21,485,386.10	521,889.68	1,620,000.00	-	202,387,562.97
2. 本期增加金额	-	-	-	-	3,741,755.00	3,741,755.00
外购	-	-	-	-	3,741,755.00	3,741,755.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	178,760,287.19	21,485,386.10	521,889.68	1,620,000.00	3,741,755.00	206,129,317.97
二、累计摊销						
1. 期初余额	12,134,794.22	17,552,622.79	98,109.90	1,222,105.17	-	31,007,632.08
2. 本期增加金额	3,551,497.67	290,523.75	85,165.87	341,052.63	398,854.18	4,667,094.10
本期计提	3,551,497.67	290,523.75	85,165.87	341,052.63	398,854.18	4,667,094.10
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	15,686,291.89	17,843,146.54	183,275.77	1,563,157.80	398,854.18	35,674,726.18
三、减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 期末账面价值	163,073,995.30	3,642,239.56	338,613.91	56,842.20	3,342,900.82	170,454,591.79
2. 期初账面价值	166,625,492.97	3,932,763.31	423,779.78	397,894.83	-	171,379,930.89

注：本期增加无形资产—特许权使用费3,741,755.00元，为子公司营养科技公司与金华市排污权储备交易中心签订的出让经生态环境主管部门确认的可出让排污指标特许权合同，特许权使用期限5年

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	36,412,508.24	5,462,733.72	38,531,794.20	5,779,769.13
信用减值损失	2,101,556.06	314,626.21	1,792,417.65	271,593.16
合计	38,514,064.30	5,777,359.93	40,324,211.85	6,051,362.29

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	315,652.40	
可抵扣亏损		6,905,164.31
信用减值损失	99,491.02	210,125.41
合计	415,143.42	7,115,289.72

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2020年度		2,372,368.94	
2021年度		736,617.63	
2022年度		2,173,654.52	
2023年度		1,622,523.22	
合计		6,905,164.31	

注释15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
预付设备工程款	62,603,878.22		62,603,878.22	93,327,903.45		93,327,903.45
预付购房款	32,719,395.00		32,719,395.00			
合计	95,323,273.22		95,323,273.22	93,327,903.45		93,327,903.45

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		100,000,000.00
保证借款	50,000,000.00	
信用借款	150,000,000.00	155,000,000.00
未到期应付利息	229,166.66	
合计	200,229,166.66	255,000,000.00

2. 短期借款其他说明

本期发生短期借款20,000万元。其中：中国邮政储蓄银行股份有限公司金华市分行借入信用贷款分别为2000万元和3000万元，贷款利率为2.85%和3.85%，借款期限2020年3月18日至2021年3月16日、和2020年5月28日至2021年3月16日；中国农业银行股份有限公司东阳市支行借入信用贷款二笔各5000万元，贷款利率为3.85%，借款期限2020年6

月18

日至2021年6月17日，和2020年6月19日至2021年6月18日；中国银行股份有限公司东阳支行借入保证借款5000万元，贷款利率为3.85%，花园集团承担连带保证，借款期限2020年8月10日至2021年7月30日；上述短期借款计提应付未付利息229,166.66元。

注释17. 应付账款

1. 按款项性质列示的应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	34,724,367.75	14,991,581.35
应付工程款	97,698,434.26	16,211,710.55
应付设备款	12,827,504.21	7,322,396.64
合计	145,250,306.22	38,525,688.54

注：本期应付账款余额增加106,724,617.68元，主要系工程项目的增加导致应付工程款增加所致。

2. 本报告期无账龄超过一年的重要应付账款

注释18. 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收账款	8,706,981.58	2,401,890.61
合计	8,706,981.58	2,401,890.61

注释19. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,932,744.44	64,301,965.78	59,190,836.07	19,043,874.15
离职后福利—设定提存计划	337,526.01	879,143.99	1,010,575.15	206,094.85
辞退福利		54,000.00	54,000.00	
合计	14,270,270.45	65,235,109.77	60,255,411.22	19,249,969.00

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,705,793.49	57,954,588.25	53,086,730.36	18,573,651.38
职工福利费		2,410,855.67	2,410,855.67	
社会保险费	183,570.68	2,088,862.32	1,931,300.50	341,132.50
其中：基本医疗保险费	156,845.19	2,043,991.81	1,863,300.45	337,536.55
工伤保险费	12,329.50	17,363.36	26,096.91	3,595.95
生育保险费	14,395.99	27,507.15	41,903.14	

住房公积金	39,427.00	1,787,679.00	1,701,279.00	125,827.00
工会经费和职工教育经费	3,953.27	59,980.54	60,670.54	3,263.27
合 计	13,932,744.44	64,301,965.78	59,190,836.07	19,043,874.15

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	325,887.18	849,050.46	975,949.51	198,988.13
失业保险费	11,638.83	30,093.53	34,625.64	7,106.72
合 计	337,526.01	879,143.99	1,010,575.15	206,094.85

4. 应付职工薪酬其他说明

应付职工薪酬预计发放时间安排：公司于2021年2月末之前发放计提的工资、奖金、津贴和补贴。

注释20. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	9,040,997.10	335,589.64
企业所得税	10,986,885.45	6,900,210.26
个人所得税	59,701.18	162,424.36
城市维护建设税	659,435.50	709,703.50
房产税	1,798,930.98	2,719,561.77
土地使用税	67,053.80	324,512.19
教育费附加	282,801.77	420,798.98
地方教育费附加	188,534.52	280,532.65
印花税	43,205.00	74,015.20
残疾人就业保障金		33,676.00
环境保护税	76,034.79	76,079.97
合 计	23,203,580.09	12,037,104.52

注释21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		208,147.63
应付股利		
其他应付款	6,591,755.95	10,157,619.11
合 计	6,591,755.95	10,365,766.74

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		208,147.63
合 计		208,147.63

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,478,385.96	7,113,951.89
佣金	521,698.38	2,066,924.23
预提蒸汽费	99,693.78	439,324.62
应付经营费用	491,977.83	537,418.37
合计	6,591,755.95	10,157,619.11

2. 本报告期无账龄超过一年的重要其他应付款

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期未终止确认的应收票据	600,000.00	
待转销项税额	1,041,846.18	281,892.43
合计	1,641,846.18	281,892.43

注释23. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	3,692,153.75	24,130,000.00	547,275.76	27,274,877.99	政府补助
整体搬迁补偿款		101,765,300.00	18,533,176.73	83,232,123.27	详见递延收益说明7
合计	3,692,153.75	125,895,300.00	19,080,452.49	110,507,001.26	

1. 与政府补助相关的递延收益

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/ 收益相关
25-羟基维生素D3项目 专项资金	1,253,999.87			209,000.04			1,044,999.83	与资产相关
VOCs整治持续提升项目 专项资金	210,000.00			30,000.00			180,000.00	与资产相关
年产50吨环保杀鼠剂 原料药技术改造项目 设备投资预拨资金	1,021,052.74			126,315.72			894,737.02	与资产相关
年产200吨羊毛脂胆固 醇技术改造项目	1,207,101.14			145,797.72			1,061,303.42	与资产相关
年产2000吨羊毛酸、羊 毛醇生物资源油项目		540,000.00		36,162.28			503,837.72	与资产相关
年产1200吨羊毛脂胆 固醇及8000吨精制羊 毛脂项目专项资金		23,590,000.00					23,590,000.00	与资产相关
合计	3,692,153.75	24,130,000.00		547,275.76			27,274,877.99	

2. 递延收益说明

说明1: 根据东阳市财政局东阳市经济和信息化局文件《东阳市财政局 东阳市经济和信息化局关于下达2018年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》(东财企[2019]53号), 公司于2019年7月30日收到年产200吨羊毛脂胆固醇技术改造项目

目奖励128万元整。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产的剩余折旧年限进行摊销计入当期损益，2020年度分摊政府补助技术改造项目奖金145,797.72元列入当期损益。

说明2：据东阳市财政局和东阳市经济和信息化局文件东财企[2015]747号《东阳市财政局 东阳市经济和信息化局关于拨付（预拨）2015年省级工业和信息化发展专项资金（技术改造、技术创新和战略性新兴产业部分）补助的通知》，公司于2015年收到25-羟基维生素D3项目预拨技术创新专项资金奖励金额130万元，于2016年07月26日收到25-羟基维生素D3项目预拨技术创新专项资金奖励金额79万元，共计209万元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2020年度分摊政府补助创新专项资金209,000.04元列入当期损益。

说明3：根据东阳市财政局和东阳市环境保护局联合发文《关于下达2017年省环境保护专项资金（提前批）的通知》（东财建[2017]255号），公司于2017年4月13日、2017年7月19日共收到东阳市财政局拨付VOCs整治持续提升项目专项资金300,000.00元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2020年度分摊政府补助创新专项资金30,000.00元列入当期损益。

说明4：根据东阳市财政局及东阳市经济和信息化局文件《东阳市财政局 东阳市经济和信息化局关于预拨2017年东阳市振兴实体经济（传统产业改造）财政专项激励资金的通知》（东财企[2017]916号），公司于2017年12月22日收到年产50吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目设备投资预拨资金1,000,000.00元；根据东阳市财政局东阳市经济和信息化局文件《东阳市财政局 东阳市经济和信息化局关于下达2017年度工业企业技术改造和技术创新项目财政奖励资金的通知》（东财企[2018]555号），公司于2018年8月20日收到年产50吨环保杀鼠剂原料药技术改造项目技改奖励款250,000.00元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益，2020年度共计分摊政府补助专项激励资金126,315.72元列入当期损益。

说明5：根据东财企（2020）29号文件，公司于2020年6月4日收到东阳市财政局拨付的年产2000吨羊毛酸、羊毛醇生物燃油项目专项资金540,000.00元。该项政府补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产的剩余折旧年限进行摊销，本期摊销金额36,162.28元列入当期损益。

说明6：根据浙发改秘（2020）101号文件，子公司营养科技公司于2020年11月26日收到金华经济技术开发区管理委员会对公司年产1200吨羊毛脂胆固醇及8000吨精制羊毛脂项目2020年技术改造专项（第一批）项目技术改造专项资金2,359万元。该项政府

补助确认为与资产相关的政府补助，计入递延收益，将在相关资产的剩余折旧年限进行摊销列入当期损益。截止2020年12月31日止，与该补助相关资产建造尚未完成，补助费用尚未分摊。

说明7：2020年8月21日，杭州钱塘新区城市有机更新指挥部办公室（以下简称“有机更新指挥部”）与全资子公司杭州下沙生物科技有限公司及杭州洛神科技有限公司签署《非住宅房屋搬迁协议》，协议约定有机更新指挥部因钱塘新区城市有机更新工作需要拟对下沙生物和洛神公司所持有位于杭州经济技术开发区20号大街166号及杭州经济技术开发区白杨街道18号大街1065号土地收回。在经评估机构依法评估的基础上，有机更新指挥部对下沙生物和洛神公司提供土地收回、企业搬迁补偿、补助、奖励金额合计27,114.01万元。协议约定搬迁补偿资金分三次转入，已收到第一笔40%搬迁补偿款和签约奖合计10,176.53万元，其中与资产处置相关的补偿款7,996.44万元、与企业发生的搬迁费用、停工损失和职工安置等补偿款2,180.09万元，企业按照《企业会计准则第4号——固定资产》、《企业会计准则第16号——政府补助》等会计准则进行处理。用于资产处置相关的补偿款和补偿以后期间相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关资产处置成本费用和搬迁成本费用或损失等计入当期损益。公司已将签约奖和已发生的搬迁相关成本费用等停工损失补助等款项共计1,853.32万元列报于当期其他收益项目。

注释24. 股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
股份总数	479,288,315.00	100.00	71,719,242.00		551,007,557.00	100.00
合 计	479,288,315.00	100.00	71,719,242.00		551,007,557.00	100.00

注：见附注一、公司基本情况，公司非公开发行新股导致本公司股本增加71,719,242.00元。

注释25. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	158,102,884.79	822,793,954.17		980,896,838.96
其他资本公积	1,247,779.86			1,247,779.86
合 计	159,350,664.65	822,793,954.17		982,144,618.82

注：见附注一、公司基本情况，公司非公开发行股票，基于此事项，本公司资本公积增加822,793,954.17元。

注释26. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	100,001,821.18			100,001,821.18
合计	100,001,821.18			100,001,821.18

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	115,518,562.50	24,557,289.08		140,075,851.58
合计	115,518,562.50	24,557,289.08		140,075,851.58

注：本期增加系根据公司章程规定，按净利润的10%计提法定盈余公积所致。

注释28. 未分配利润

项目	本期	上期
期初未分配利润	1,088,877,290.23	839,165,545.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	272,264,655.97	343,706,532.78
减：提取法定盈余公积	24,557,289.08	31,687,307.02
应付普通股股利		62,307,480.95
期末未分配利润	1,336,584,657.12	1,088,877,290.23

注释29. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	607,925,683.52	240,251,688.63	710,914,139.38	214,390,586.26
其他业务	6,968,757.33	3,499,510.77	7,470,396.33	3,177,227.21
合计	614,894,440.85	243,751,199.40	718,384,535.71	217,567,813.47

合同产生的收入情况

合同分类	金额
一、商品类型	607,925,683.52
维生素D3及D3类似物	393,693,377.45
羊毛脂及其衍生品	210,935,403.42
其他贸易产品	3,296,902.65
二、按经营地区分类	607,925,683.52
国内	196,645,683.35
国外	411,280,000.17

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,942,826.58	3,397,718.53
教育费附加	957,959.95	1,915,412.38
房产税	1,803,290.60	3,256,907.97
土地使用税	67,053.80	324,512.17
车船使用税	16,362.13	16,572.13

印花税	632,072.00	326,784.30
地方教育费附加	638,639.97	1,276,941.58
环境保护税	310,665.23	306,335.78
合计	6,368,870.26	10,821,184.84

注释31. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	2,308,344.53	2,957,424.71
产品保险费	2,258,848.55	3,366,104.40
包装费	256,410.18	62,538.38
业务招待费	2,453,719.26	1,605,905.31
展会费与广告宣传费	1,046,916.02	1,102,015.63
运输费		2,538,620.90
经营经费	1,450,274.19	4,703,626.92
合计	9,774,512.73	16,336,236.25

注：本期销售费用减少主要系公司业务受疫情影响，出口佣金减少2,042,688.93元及执行新收入准则调整运费至主营业务成本减少2,750,944.97元所致。

注释32. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及保险费	27,544,094.73	21,059,003.52
业务招待费	1,929,077.73	2,665,398.09
聘请中介机构费及咨询费	988,599.56	1,357,685.41
折旧费	9,688,299.56	8,038,492.73
无形资产摊销	4,574,364.50	4,180,781.20
公司经费	10,887,912.86	10,161,997.98
修理费	3,799,288.78	4,054,257.01
安全环保费	3,924,593.39	5,067,438.04
搬迁支出	8,490,476.73	
合计	71,826,707.84	56,585,053.98

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬及福利	12,151,376.45	14,013,531.82
折旧及摊销费	3,837,967.89	3,642,252.72
材料水电燃动费	13,600,747.01	24,064,058.96
科研办公经费	146,107.88	1,037,515.37
合 计	29,736,199.23	42,757,358.87

注释34. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,462,666.07	6,361,550.54
减：利息收入	21,134,140.30	12,257,585.86
汇兑损益	7,222,437.89	-184,772.38

银行手续费	184,702.17	167,162.01
其他	57,317.07	453,842.45
合计	-5,207,017.10	-5,459,803.24

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	30,784,263.36	6,128,657.79
代扣个人所得税手续费返还	118,373.53	462.28
搬迁补偿款	18,533,176.73	
合计	49,435,813.62	6,129,120.07

2. 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
25-羟基维生素D3项目专项资金	209,000.04	209,000.04	与资产相关
VOCs整治持续提升项目专项资金	30,000.00	30,000.00	与资产相关
年产2000吨羊毛酸、羊毛醇生物资源油项目	36,162.28		与资产相关
年产50吨环保杀鼠剂原料药技术改造设备投资预拨资金	126,315.72	126,315.72	与资产相关
年产200吨羊毛脂胆固醇技术改造项	145,797.72	72,898.86	与资产相关
贡献奖励	23,669,694.60	700,000.00	与收益相关
信保奖励	1,183,597.00	1,072,700.00	与收益相关
税收减免	43,436.00	63,964.00	与收益相关
专项奖励	3,996,919.00	1,148,220.01	与收益相关
项目补助经费	1,343,341.00	2,705,559.16	与收益相关
合计	30,784,263.36	6,128,657.79	

注：其他收益较上期增加较大原因：

(1)根据东阳市财政局东阳市经济和信息化局下发关于下达2018年度工业经济发展专项资金的通知东财企（2019）90号文件，浙江花园生物高科股份有限公司2020年1月15日收到东阳市财政局直接拨付的高成长星级企业奖励12,640,000.00元。

(2)根据东阳市财政局关于下达2018年度（第二批）资本市场奖励资金的通知东财企（2019）92号文件，浙江花园生物高科股份有限公司2020年1月17日收到东阳市财政局直接拨付的上市挂牌后地方贡献奖励10,514,694.60元

注释36. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
银行理财收益	5,547,495.38	12,113,538.52
合计	5,547,495.38	12,113,538.52

注释37. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-201,804.02	1,109,437.19
合计	-201,804.02	1,109,437.19

注释38. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-315,652.40	
合计	-315,652.40	

注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	30,761.06	-2,213,933.30
无形资产处置利得或损失		1,681,911.30
合计	30,761.06	-532,022.00

注释40. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得	0.03	1.99	0.03
罚款、违约及赔款等收入	773,970.09	273,839.55	773,970.09
无法支付的应付款	1,443,246.77	137,432.12	1,443,246.77
其他	35,863.30	19,281.99	35,863.30
合计	2,253,080.19	430,555.65	2,253,080.19

注释41. 营业外支出

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		50,000.00	
盘亏损失	0.27	0.17	0.27
非流动资产毁损报废损失	404,671.36	11,766.05	404,671.36
其他	12,357.55	247,583.25	12,357.55
合计	417,029.18	309,349.47	417,029.18

注释42. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,437,974.81	52,144,127.85
递延所得税费用	274,002.36	2,867,310.87
合计	42,711,977.17	55,011,438.72

1. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	314,976,633.14

按法定/适用税率计算的所得税费用	47,246,494.97
子公司适用不同税率的影响	359,283.99
不可抵扣的成本、费用和损失影响	233,739.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,599,211.35
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	51,099.29
研发费用加计扣除影响	-3,608,830.94
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	29,401.33
所得税费用	42,711,977.17

注释43. 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
收到政府补助	76,107,621.60	6,912,479.17
赔款等收入	892,343.65	274,315.06
利息收入	21,134,140.30	12,257,585.86
暂收款及暂付款收回	140,690,676.36	117,231,085.73
合计	238,824,781.91	136,675,465.82

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
销售费用付现	7,131,911.57	10,741,916.51
管理费用及研发费用付现	19,505,042.82	23,219,644.62
营业外支出等	134,264.49	464,745.43
暂付款及归还暂收款	145,223,331.87	119,691,428.11
合计	171,994,550.75	154,117,734.67

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
信用保证金收回		753,398.08
募集资金专户收到需支付发行费用	2,206,792.39	
合计	2,206,792.39	753,398.08

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期发生额
信用保证金支出		753,398.08
股份回购支出		100,051,822.89
股票发行费用等筹资费用	3,155,037.95	
合计	3,155,037.95	100,805,220.97

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	272,264,655.97	343,706,532.78

加：信用减值损失	201,804.02	-1,109,437.19
资产减值准备	315,652.40	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,814,623.92	34,067,716.80
无形资产摊销	5,340,228.22	4,864,239.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产损失	-30,761.06	532,022.00
固定资产报废损失	404,671.36	11,766.05
公允价值变动损失		
财务费用	10,187,047.72	5,918,881.69
投资损失	-5,547,495.38	-12,113,538.52
递延所得税资产减少	274,002.36	2,867,310.87
递延所得税负债增加		
存货的减少	-248,784.32	-47,128,666.26
经营性应收项目的减少	-7,400,439.92	33,565,706.94
经营性应付项目的增加	83,414,052.90	1,791,928.03
其他	23,582,724.24	-438,214.62
经营活动产生的现金流量净额	416,571,982.43	366,536,248.37
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
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增加情况		
现金的期末余额	1,158,650,345.38	505,742,347.26
减：现金的期初余额	505,742,347.26	184,808,905.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	652,907,998.12	320,933,441.58

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末金额	期初金额
一、现金	1,158,650,345.38	505,742,347.26
其中：库存现金	6,879.83	7,490.51
可随时用于支付的银行存款	1,158,643,465.55	505,734,856.61
可随时用于支付的其他货币资金		0.14
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,158,650,345.38	505,742,347.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释45. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
交易性金融资产	200,000,000.00	未到期无法提前赎回
合 计	200,000,000.00	

注释46. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			52,051,090.31

美元	7,977,300.69	6.5249	52,051,089.27
欧元	0.13	8.0250	1.04
应收账款			50,505,623.05
美元	7,740,444.00	6.5249	50,505,623.05
其他应付款			521,698.38
美元	79,955.00	6.5249	521,698.38

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并

（二）同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并

（三）其他原因的合并范围变动

2020年8月24日，公司第五届董事会第二十一次会议决议审议通过了《关于拟对外投资设立公司的议案》，同意公司以自有资金5,000万元投资设立浙江花园博创股权投资有限公司。2020年10月09日，花园博创完成了工商注册登记并取得东阳市市场监督管理局颁发的《营业执照》。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
杭州下沙生物科技有限公司（简称“下沙生物”）	杭州	浙江省杭州市杭州经济开发区20号大街166号	经营医药中间体的制造、销售	100.00		同一控制下企业合并
杭州朋茂进出口有限公司（简称“朋茂公司”）	杭州	浙江省杭州市杭州经济开发区三号路538号综合楼杭州沙星酒店有限公司8212室	商业	100.00		设立
杭州洛神科技有限公司（简称“洛神公司”）	杭州	浙江省杭州市杭州经济开发区18号大街1065号	化工产品生产、销售	100.00		同一控制下企业合并
浙江花园营养科技有限公司（简称“营养科技”）	金华	浙江省金华市婺城区永	饲料添加剂、食品添加剂研发、生	100.00		设立

		康街697号亚泰孵化基地1#581室	产、销售			
浙江花园博创股权投资有限公司（简称“花园博创”）	金华	浙江省金华市东阳市南马镇花园村康平路6号3楼	股权投资；创业投资；信息咨询服务	90.00	10.00	设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准

备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

除附注十二、(二)对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势。

截止2020年12月31日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	65,888,119.92	1,976,643.61
合 计	65,888,119.92	1,976,643.61

所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司的主要客户为DSM NUTRITIONAL PRODUCTS\Trouw Nutrition LatAm\ADISSEO FRANCE S.A.S\安迪苏生命科学制品(上海)有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

(二) 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止2020年12月31日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按

到期日列示如下：

项目	期末余额	
	1年以内	合计
短期借款	200,229,166.66	200,229,166.66
应付款项	145,250,306.22	145,250,306.22
其他应付款	6,591,755.95	6,591,755.95
非衍生金融负债小计	352,071,228.83	352,071,228.83
合计	352,071,228.83	352,071,228.83

续：

项目	期初余额	
	1年以内	合计
短期借款	255,000,000.00	255,000,000.00
应付款项	38,525,688.54	38,525,688.54
其他应付款	10,157,619.11	10,157,619.11
非衍生金融负债小计	303,683,307.65	303,683,307.65
合计	303,683,307.65	303,683,307.65

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

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

项目	期末余额		
	美元	欧元	合计
外币金融资产：			
货币资金	52,051,089.27	1.04	52,051,090.31
应收账款	50,505,623.05		50,505,623.05
小计	102,556,712.32	1.04	102,556,713.36
外币金融负债：			
其他应付款	521,698.38		521,698.38
小计	521,698.38	-	521,698.38

续：

项目	期初余额		
	美元	欧元	合计
外币金融资产：			
货币资金	46,513,851.38	1.02	46,513,852.40

应收账款	45,645,388.22		45,645,388.22
其他应收款	225,869.82		225,869.82
小计	92,385,109.42	1.02	92,385,110.44
外币金融负债：			
其他应付款	2,066,924.23		2,066,924.23
小计	2,066,924.23	-	2,066,924.23

2. 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本，并对本公司的财务业绩不会产生重大的不利影响。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止2020年12月31日，本公司无长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同。

3. 价格风险

目前市场竞争日趋激烈，公司产品也会面临市场价格下降的风险。公司管理层为了避免维生素D3价格下降而导致盈利下降的风险，采取的应对措施主要有：一方面持续进行生产工艺改进，加强生产现场成本管控，以提高产品出产率，从而降低生产成本，2020年主要产品成本均有一定程度下降；另一方面积极开拓产品市场，优化产品销售结构，提升高毛利产品所占销售比重。2020年由于疫情影响，公司维生素D3的价格有所下降。公司通过综合利用上述措施来规避该等风险。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

期末应收款项融资账面价值与公允价值相近，其公允价值以账面价值计算。

期末交易性金融资产为结构性存款，分析合同条款根据预期收益率测算其公允价值。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股 比例(%)	对本公司的表决 权比例(%)
浙江祥云科技股份有限公司 (简称 祥云科技")	杭州市西湖铭楼 三层	各类产品的销 售、自营和代理 各类货物、技术 的进出口业务, 信息咨询服务	30,000.00	31.20	31.20

（二）本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
花园集团有限公司	最终控制方
浙江花园建设集团有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园大厦有限公司	最终控制方控制的公司
花园新材料股份有限公司	最终控制方控制的公司
浙江花园新能源有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园商业购物中心有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园大世界酒店有限公司	最终控制方控制的公司
浙江省东阳市花园物资有限公司	最终控制方控制的公司
东阳市花园古建园林工程有限公司	最终控制方控制的公司
花园药业股份有限公司	母公司的控股子公司

（四）关联方交易

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

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东阳市花园大厦有限公司	餐饮、住宿及商务接待	201,470.10	530,279.98
浙江花园建设集团有限公司	土建工程建设	288,461,424.31	233,350,088.70
花园新材料股份有限公司	采购材料	147,150.00	348,407.16
东阳市花园商业购物中心有限公司	采购办公用品、材料、工程物资	313,303.87	205,898.22
东阳市花园大世界酒店有限公司	餐饮、住宿及商务接待	221,475.00	200,488.00
浙江省东阳市花园物资有限公司	购买工程物资	2,288,460.48	
东阳市花园古建园林工程有限公司	苗木种植工程	6,560,865.73	
合计		298,194,149.49	234,635,162.06

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
花园药业股份有限公司	让售蒸汽	169,202.38	
浙江花园建设集团有限公司	让售电力	638,866.21	443,105.41
合计		808,068.59	443,105.41

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完毕
花园集团有限公司	50,000,000.00	2020年7月30日	2022年7月29日	否
合计	50,000,000.00			

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
花园药业股份有限公司	购买固定资产		450,476.20
花园药业股份有限公司	让售土地		770,689.75
花园药业股份有限公司	购买土地		3,804,095.20
花园新材料股份有限公司	让售固定资产		8,620.69
东阳市花园商业购物中心有限公司	购买固定资产	78,480.53	79,166.03
合计		78,480.53	5,113,047.87

6. 关键管理人员薪酬

关联方	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,693,912.60	3,935,875.84

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

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
应收账款	20,000.00	600.00		
花园药业股份有限公司	20,000.00	600.00		
合计	20,000.00	600.00		

(2) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	期初余额
应付账款	81,898,827.03	10,943,151.14
浙江花园建设集团有限公司	80,655,006.88	10,785,069.88
花园新材料股份有限公司	14,046.91	116,750.60
东阳市花园大厦有限公司	31,014.00	
东阳市花园古建园林工程有限公司	246,617.80	
浙江省东阳市花园物资有限公司	745,427.61	
东阳市花园商业购物中心有限公司	9,362.83	41,330.66
东阳市花园大世界酒店有限公司	197,351.00	
合计	81,898,827.03	10,943,151.14

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

（二）资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

2020年8月24日，公司第五届董事会第二十一次会议决议审议通过了《关于拟对外投资设立公司的议案》，同意公司以自有资金5,000万元投资设立浙江花园博创股权投资有限公司。2020年10月09日，花园博创完成了工商注册登记并取得东阳市市场监督管理局颁发的《营业执照》，2021年1月29日，本公司以现金投入4,500万元、占注册资本的90%；全资子公司杭州朋茂进出口有限公司以现金投入500万元，占注册资本的10%；共计5,000万元已全部出资到位。

（二）利润分配情况

2021年4月16日，公司第六届董事会第二次会议审议通过了《关于2020年度利润分配方案的议案》：以总股本543,332,767股（剔除公司回购账户中的股份余额）为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1.03元（含税），合计派发现金股利人民币55,963,275.00元（含税）。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

2020年8月24日，公司第五届董事会第二十一次会议决议审议通过了《关于公司全资子公司签订〈非住宅房屋搬迁补偿协议〉的议案》，同意杭州钱塘新区城市有机更新指挥部办公室（以下简称“有机更新指挥部”）与全资子公司杭州下沙生物科技有限公司及杭州洛神科技有限公司签署《非住宅房屋搬迁协议》，协议约定有机更新指挥部因钱塘新区城市有机更新工作需要拟对下沙生物和洛神公司所持有位于杭州经济技术开发区20号大街166号及杭州经济技术开发区白杨街道18号大街1065号土地收回。在经评估机构依法评估的基础上，有机更新指挥部对下沙生物和洛神公司提供土地收回、企业搬迁补偿、补助、奖励金额合计27,114.01万元。协议约定搬迁补偿资金分三次转入，已收到第一笔40%搬迁补偿款和签约奖合计10,176.53万元，其中与资产处置相关的补偿款7,996.44万元、与企业发生的搬迁费用、停工损失和职工安置等补偿款2180.09万元，企业按照《企业会计准则第4号——固定资产》、《企业会计准则第16号——政府

补助》等会计准则进行处理。用于资产处置相关的补偿款和补偿以后期间相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关资产处置成本费用和搬迁成本费用或损失等计入当期损益。公司已将签约奖和已发生的搬迁相关成本费用等停工损失补助等款项共计1,853.32万元列报于当期其他收益项目。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	55,751,916.30	57,366,577.45
小计	55,751,916.30	57,366,577.45
减：坏账准备	1,672,557.49	1,720,997.32
合计	54,079,358.81	55,645,580.13

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	55,751,916.30	100.00	1,672,557.49	3.00	54,079,358.81
账龄组合	55,751,916.30	100.00	1,672,557.49	3.00	54,079,358.81
合计	55,751,916.30	100.00	1,672,557.49		54,079,358.81

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的 应收账款	57,366,577.45	100.00	1,720,997.32	3.00	55,645,580.13
账龄组合	57,366,577.45	100.00	1,720,997.32	3.00	55,645,580.13
合计	57,366,577.45	100.00	1,720,997.32		55,645,580.13

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 合并范围内关联往来组合无期末余额

(2) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	55,751,916.30	1,672,557.49	3.00
合计	55,751,916.30	1,672,557.49	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,720,997.32		48,439.83			1,672,557.49
账龄组合	1,720,997.32		48,439.83			1,672,557.49
合计	1,720,997.32		48,439.83			1,672,557.49

5. 本报告期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
前五名客户合计	48,243,422.74	86.54	1,447,302.68

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	168,310,617.73	417,030.96
合 计	168,310,617.73	417,030.96

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	168,330,256.35	429,928.82
小计	168,330,256.35	429,928.82
减：坏账准备	19,638.62	12,897.86
合 计	168,310,617.73	417,030.96

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	653,103.35	330,535.42
代扣代缴款	1,517.39	99,393.40
合并范围内关联往来	167,675,635.61	
合 计	168,330,256.35	429,928.82

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	168,330,256.35	19,638.62	168,310,617.73	429,928.82	12,897.86	417,030.96
第二阶段						
第三阶段						
合 计	168,330,256.35	19,638.62	168,310,617.73	429,928.82	12,897.86	417,030.96

4. 按坏账准备计提方法分类披露

	期末余额
--	------

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	168,330,256.35	100.00	19,638.62	0.01	168,310,617.73
其中：保证金、押金	653,103.35	0.39	19,593.10	3.00	633,510.25
代扣代缴款及暂未收款项	1,517.39		45.52	3.00	1,471.87
合并范围内关联往来	167,675,635.61	99.61			167,675,635.61
合计	168,330,256.35	100.00	19,638.62		168,310,617.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提预期信用损失的应收账款	429,928.82	100.00	12,897.86	3.00	417,030.96
其中：保证金、押金	330,535.42	76.88	9,916.06	3.00	320,619.36
代扣代缴款及暂未收款项	99,393.40	23.12	2,981.80	3.00	96,411.60
合计	429,928.82	100.00	12,897.86		417,030.96

5. 其他应收款坏账准备计提情况

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	合计
坏账准备				
期初余额	12,897.86			12,897.86
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	6,740.76		3,300.00	10,040.76
本期转回				
本期转销				
本期核销			-3,300.00	-3,300.00
其他变动				
期末余额	19,638.62			19,638.62

6. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其应收账款	3,300.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
杭州下沙生物科技有限公司	合并范围内关联往来	167,675,635.61	1年以内	99.61	
安达保险有限公司	保证金、押金	303,981.75	1年以内	0.18	9,119.45
中国出口信用保险公司浙江分公司美元	保证金、押金	287,764.80	1年以内	0.17	8,632.94
浙江红狮环保股份有限公司	保证金、押金	55,856.80	1年以内	0.03	1,675.70
孙光明	保证金、押金	5,500.00	1年以内	0.01	165.00
合计		168,328,738.96		100.00	19,593.09

注释3. 长期股权投资

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	1,653,792,248.60		1,653,792,248.60	953,792,248.60		953,792,248.60
合计	1,653,792,248.60		1,653,792,248.60	953,792,248.60		953,792,248.60

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
杭州下沙生物科技有限公司	78,588,451.41	78,588,451.41			78,588,451.41		
杭州朋茂进出口有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
杭州洛神科技有限公司	65,203,797.19	65,203,797.19			65,203,797.19		
浙江花园营养科技有限公司	1,500,000,000.00	800,000,000.00	700,000,000.00		1,500,000,000.00		
合计	1,653,792,248.60	953,792,248.60	700,000,000.00		1,653,792,248.60		

注释4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	604,276,263.86	330,769,484.92	735,083,675.44	329,805,412.89
其他业务	14,976,368.34	11,937,259.02	18,563,176.68	15,261,913.19
合计	619,252,632.20	342,706,743.94	753,646,852.12	345,067,326.08

注释5. 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	43,000,000.00	30,000,000.00
其他投资收益	3,993,287.67	3,080,817.65
合计	46,993,287.67	33,080,817.65

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-373,910.30	
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）	49,274,004.09	
委托他人投资或管理资产的损益	5,547,495.38	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	43,436.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,240,722.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	118,373.53	
减：少数股东权益影响额(减少以“-”表示)		
所得税影响额	9,113,776.89	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	47,736,344.18	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益		2019年度每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润（I）	12.09	0.54	0.54	0.72	0.72
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（II）	9.97	0.45	0.45	0.69	0.69

浙江花园生物高科股份有限公司

（公章）

二〇二一年四月十六日