

上海雪榕生物科技股份有限公司

已审财务报表

2021年度

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	8 - 9
合并利润表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 13
合并现金流量表	14 - 15
公司资产负债表	16 - 17
公司利润表	18
公司股东权益变动表	19 - 20
公司现金流量表	21 - 22
财务报表附注	23 - 142
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股（亏损）/收益	2

审计报告

安永华明（2022）审字第60827595_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

上海雪榕生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海雪榕生物科技股份有限公司的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的上海雪榕生物科技股份有限公司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，公允反映了上海雪榕生物科技股份有限公司2021年12月31日的合并及公司财务状况以及2021年度的合并及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，我们独立于上海雪榕生物科技股份有限公司，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，认为对本年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。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60827595_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
食用菌销售收入确认	
<p>上海雪榕生物科技股份有限公司（“贵公司”）及其子公司（“贵集团”）主要从事食用菌种植、加工及批发业务。2021 年度合并财务报表及公司财务报表中食用菌销售收入分别为人民币 2,026,974 千元及人民币 1,969,795 千元。</p> <p>贵集团主要采用经销商模式进行销售，业务通常仅包括转让商品的履约义务，在客户取得相关商品控制权的时点确认收入。考虑到贵集团所处行业的特点，食用菌销售收入确认存在重大错报风险，因此我们将食用菌销售收入确认认定为关键审计事项。</p> <p>上海雪榕生物科技股份有限公司关于营业收入的披露请见财务报表附注三、24，附注五、38，附注十五、4。</p>	<p>我们执行的审计程序包括：了解、评价并测试贵公司与收入确认相关的内部控制的设计及执行；获取主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，了解并评价不同业务模式下收入确认的时点是否符合企业会计准则的要求；通过抽查销售订单、发货单及运单等原始单据进行了细节测试，并对收入执行了分析程序；我们抽样向客户函证了收入金额，并就未回函部分执行替代测试；我们还抽样选取若干客户进行实地及视频走访，与客户进行了访谈并抽查了客户汇款的记录及付款账号信息，将其与贵公司的记录进行比对；此外，我们执行销售截止性测试，并查看应收账款的期后回款情况。</p>

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60827595_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
非流动资产减值测试	
<p>2021年，受营业收入和毛利率下降影响，贵公司及贵公司部分子公司经营亏损，包括相关固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产及长期待摊费用在内的资产组存在减值迹象，贵集团对存在减值迹象的资产组进行减值测试，并按照公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者估计资产组的可收回金额。在确定预计未来现金流量现值时，管理层需要对未来收入增长、利润率及折现率等作出重大判断和估计；在确定公允价值减去处置费用后的净额时，需要以获取的最佳信息为基础并参考同行业类似资产的最近交易价格等进行估计。在这一过程中，贵公司聘请了外部评估专家协助其工作。相关假设和估计将影响对资产组是否存在减值的判断，于2021年12月31日，贵集团和贵公司存在减值迹象的资产组涵盖的非流动资产账面价值合计分别为人民币1,471,905千元和人民币110,068千元，对合并财务报表及公司财务报表总资产而言金额重大，因此我们将涉及相关资产组的非流动资产减值测试认定为关键审计事项。</p> <p>贵集团及贵公司关于非流动资产减值的披露请见财务报表附注三、18、32，附注五、11、12、13、14、15、47。</p>	<p>我们执行的审计程序包括：评价贵公司对非流动资产减值迹象的判断；评价贵公司对资产组的认定，检查贵公司对于相关资产组未来现金流量现值的估计，包括贵公司估计的收入增长率、利润率及折现率等，分析期后实际经营情况，并结合相关资产组历年实际收入和利润情况及同行业食用菌生产企业公开财务数据等与贵公司的假设和估计进行比较；邀请内部估值专家评价贵公司使用的评估方法、折现率等参数，并协助检查公允价值及预计处置费用确定的依据，复核评估方法、估值方法和关键评估、估值参数并评价其合理性；评价贵公司聘请的独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性；与独立评估师就评估过程、方法及重要假设进行沟通并评估其合理性；另外，我们检查了贵公司于财务报表附注中相关披露的充分性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60827595_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

四、其他信息

上海雪榕生物科技股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海雪榕生物科技股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海雪榕生物科技股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60827595_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海雪榕生物科技股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海雪榕生物科技股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就上海雪榕生物科技股份有限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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60827595_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本年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。

审计报告（续）

安永华明（2022）审字第60827595_B01号
上海雪榕生物科技股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：顾兆翔
（项目合伙人）

中国注册会计师：林亚隼

中国 北京

2022年4月26日

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并资产负债表
2021年12月31日

人民币元

资产	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金	1	340,768,833.94	759,891,920.58
应收账款	2	28,856,502.22	23,791,903.66
预付款项	3	34,518,665.55	26,847,000.28
其他应收款	4	18,885,778.07	27,512,779.71
存货	5	384,084,624.63	382,646,013.31
持有待售资产	6	63,993,435.08	-
其他流动资产	7	3,835,132.69	7,683,674.73
流动资产合计		874,942,972.18	1,228,373,292.27
非流动资产			
长期应收款	8	21,366,920.22	25,921,968.23
长期股权投资	9	12,610,748.94	13,492,413.97
其他非流动金融资产	10	20,000,000.00	-
固定资产	11	2,773,080,140.18	2,678,464,135.39
在建工程	12	151,740,865.20	122,058,349.40
使用权资产	13	22,804,105.61	-
无形资产	14	328,382,593.57	256,577,388.38
长期待摊费用	15	47,774,234.21	87,603,889.05
递延所得税资产	16	12,828,986.02	7,814,155.26
其他非流动资产	17	74,597,371.44	144,306,908.14
非流动资产合计		3,465,185,965.39	3,336,239,207.82
资产总计		4,340,128,937.57	4,564,612,500.09

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2021年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债			
短期借款	18	777,490,137.73	650,000,135.95
应付账款	19	214,134,608.76	161,257,274.61
合同负债	20	14,147,337.54	9,867,772.14
应付职工薪酬	21	48,314,805.71	76,800,538.85
应交税费	22	3,239,618.75	2,800,455.21
其他应付款	23	298,861,060.94	250,318,751.65
持有待售负债	6	1,164,282.52	-
一年内到期的非流动负债	24	249,294,623.63	234,065,030.49
流动负债合计		1,606,646,475.58	1,385,109,958.90
非流动负债			
长期借款	25	392,496,781.30	517,774,582.86
应付债券	26	545,509,570.12	516,396,596.38
租赁负债	27	23,445,784.30	-
长期应付款	28	67,803,684.75	62,515,364.81
递延收益	29	49,679,772.11	60,001,200.78
非流动负债合计		1,078,935,592.58	1,156,687,744.83
负债合计		2,685,582,068.16	2,541,797,703.73
股东权益			
股本	30	441,922,935.00	442,029,925.00
资本公积	32	471,768,071.92	484,218,723.66
减：库存股	33	34,696,419.22	52,497,022.54
其他权益工具	31	71,150,258.27	71,270,309.15
其他综合收益	34	(5,165,721.85)	1,829,755.45
盈余公积	35	94,760,263.95	94,760,263.95
未分配利润	36	632,308,158.32	992,404,224.78
归属于母公司股东权益合计		1,672,047,546.39	2,034,016,179.45
少数股东权益	37	(17,500,676.98)	(11,201,383.09)
股东权益合计		1,654,546,869.41	2,022,814,796.36
负债和股东权益总计		4,340,128,937.57	4,564,612,500.09

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并利润表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
营业收入	38	2,062,828,781.84	2,202,185,873.52
减：营业成本	38	1,954,261,679.63	1,721,215,785.12
税金及附加	39	16,690,608.14	14,754,174.62
销售费用	40	23,167,887.26	19,508,164.85
管理费用	41	132,097,481.71	156,381,588.04
研发费用	42	13,563,005.80	11,850,052.26
财务费用	43	77,107,132.08	64,038,187.24
其中：利息费用		77,108,718.58	71,658,058.99
利息收入		6,483,248.01	4,887,808.92
加：其他收益	44	12,769,128.47	27,721,732.35
投资收益	45	1,007,730.10	4,011,140.91
信用减值转回	46	1,776,405.81	643,049.23
资产减值损失	47	(195,892,272.94)	(12,490,300.35)
资产处置损失	48	(9,232,999.94)	(605,914.29)
营业（亏损）/利润		(343,631,021.28)	233,717,629.24
加：营业外收入	49	7,100,446.85	1,599,988.43
减：营业外支出	50	16,431,718.81	13,503,091.24
（亏损）/利润总额		(352,962,293.24)	221,814,526.43
减：所得税费用	53	(4,494,686.71)	(3,237,417.73)
净（亏损）/利润		(348,467,606.53)	225,051,944.16
按经营持续性分类			
持续经营净（亏损）/利润		(348,467,606.53)	225,051,944.16
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净（亏损）/利润		(308,903,523.86)	247,241,757.80
少数股东损益		(39,564,082.67)	(22,189,813.64)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并利润表（续）
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额	34		
将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额		<u>(6,995,477.30)</u>	<u>(3,012,623.09)</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税 后净额		<u>(4,663,651.55)</u>	<u>(1,996,241.81)</u>
综合（亏损）/收益总额		<u>(360,126,735.38)</u>	<u>220,043,079.26</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合（亏 损）/收益总额		(315,899,001.16)	244,229,134.71
归属于少数股东的综合亏损总额		(44,227,734.22)	(24,186,055.45)
每股（亏损）/收益	54		
基本每股（亏损）/收益		<u>(0.72)</u>	<u>0.57</u>
稀释每股（亏损）/收益		<u>(0.72)</u>	<u>0.57</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2021年度

人民币元

2021年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他权益工具	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	442,029,925.00	484,218,723.66	52,497,022.54	71,270,309.15	1,829,755.45	94,760,263.95	992,404,224.78	2,034,016,179.45	(11,201,383.09)	2,022,814,796.36
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	1,267,089.72	1,267,089.72	433,207.58	1,700,297.30
二、本年年初余额	442,029,925.00	484,218,723.66	52,497,022.54	71,270,309.15	1,829,755.45	94,760,263.95	993,671,314.50	2,035,283,269.17	(10,768,175.51)	2,024,515,093.66
三、本年增减变动金额										
(一) 综合亏损总额	-	-	-	-	(6,995,477.30)	-	(308,903,523.86)	(315,899,001.16)	(44,227,734.22)	(360,126,735.38)
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	23,060,800.00	23,060,800.00
2. 收购少数股东股权（注1）	-	(23,829,982.06)	-	-	-	-	-	(23,829,982.06)	14,229,982.06	(9,600,000.00)
3. 限制性股票回购（注2）	(190,000.00)	(614,606.30)	(804,606.30)	-	-	-	-	-	-	-
4. 股份支付计入股东权益的金额	-	11,070,106.92	-	-	-	-	-	11,070,106.92	204,450.69	11,274,557.61
5. 可转换债券转股	83,010.00	923,829.70	-	(120,050.88)	-	-	-	886,788.82	-	886,788.82
6. 限制性股票解禁	-	-	(16,000,205.40)	-	-	-	-	16,000,205.40	-	16,000,205.40
7. 限制性股票等待期内分配股利	-	-	(995,791.62)	-	-	-	-	995,791.62	-	995,791.62
(三) 利润分配										
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(52,459,632.32)	(52,459,632.32)	-	(52,459,632.32)
四、本年年末余额	441,922,935.00	471,768,071.92	34,696,419.22	71,150,258.27	(5,165,721.85)	94,760,263.95	632,308,158.32	1,672,047,546.39	(17,500,676.98)	1,654,546,869.41

注1：于2021年6月25日从苏州普玛宝食用菌有限公司收购其持有大方雪榕生物科技股份有限公司（“大方雪榕”）12%的股权，详见附注七、2。

注2：于2021年6月11日召开的第四届董事会第十七次会议审议通过《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》，本公司对因在“2020年限制性股票激励计划”首次授予部分第一个锁定期内离职而不再具备激励资格的4名激励对象所持已获授但尚未解锁的共计19万股限制性股票回购注销。于2021年6月30日，上述已授予尚未解锁的限制性股票的回购注销手续完成，相应减少股本人民币190,000.00元、资本公积人民币614,606.30元、库存股人民币804,606.30元。该回购事项业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2021）验字第60827595_B01号《验资报告》。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2021年度

人民币元

2020年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他权益工具	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末及本年初余额	429,239,925.00	414,977,143.98	-	-	4,842,378.54	65,053,423.99	826,363,126.91	1,740,475,998.42	(620,142.53)	1,739,855,855.89
二、本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(3,012,623.09)	-	247,241,757.80	244,229,134.71	(24,186,055.45)	220,043,079.26
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入资本	12,790,000.00	41,159,800.00	52,497,022.54	-	-	-	-	1,452,777.46	13,025,826.43	14,478,603.89
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	71,270,309.15	-	-	-	71,270,309.15	-	71,270,309.15
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	28,081,779.68	-	-	-	-	-	28,081,779.68	578,988.46	28,660,768.14
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	29,706,839.96	(29,706,839.96)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(51,493,819.97)	(51,493,819.97)	-	(51,493,819.97)
三、本年年末余额	442,029,925.00	484,218,723.66	52,497,022.54	71,270,309.15	1,829,755.45	94,760,263.95	992,404,224.78	2,034,016,179.45	(11,201,383.09)	2,022,814,796.36

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并现金流量表
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
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		2,062,883,064.44	2,198,055,246.86
收到其他与经营活动有关的现金	55	38,766,614.32	37,220,645.90
经营活动现金流入小计		2,101,649,678.76	2,235,275,892.76
购买商品、接受劳务支付的现金		1,341,730,480.38	1,210,456,488.17
支付给职工以及为职工支付的现金		438,109,896.33	402,965,170.36
支付的各项税费		19,243,587.28	15,521,301.40
支付其他与经营活动有关的现金	55	55,817,225.16	50,867,143.59
经营活动现金流出小计		1,854,901,189.15	1,679,810,103.52
经营活动产生的现金流量净额	56	246,748,489.61	555,465,789.24
二、投资活动使用的现金流量			
取得投资收益收到的现金		1,889,395.13	4,518,726.94
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额		60,599,892.77	8,688,144.76
投资活动现金流入小计		62,489,287.90	13,206,871.70
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金		639,874,182.59	482,786,248.70
投资支付的现金		20,000,000.00	14,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	55	-	40,000,000.00
投资活动现金流出小计		659,874,182.59	536,786,248.70
投资活动使用的现金流量净额		(597,384,894.69)	(523,579,377.00)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
合并现金流量表（续）
2021年度

人民币元

	附注五	2021年	2020年
三、筹资活动（使用）/产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		23,060,800.00	66,975,626.43
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		23,060,800.00	13,025,826.43
发行债券收到的现金		-	574,400,000.00
取得借款收到的现金		927,607,985.29	926,438,770.75
收到其他与筹资活动有关的现金	55	11,170,298.03	44,621,885.17
筹资活动现金流入小计		961,839,083.32	1,612,436,282.35
偿还债务支付的现金		901,420,173.90	942,956,261.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,591,038.54	115,859,723.82
支付其他与筹资活动有关的现金	55	26,325,511.58	91,716,220.85
筹资活动现金流出小计		1,030,336,724.02	1,150,532,206.36
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额		(68,497,640.70)	461,904,075.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,359,847.67)	(1,623,789.67)
五、现金及现金等价物净（减少）/增加额		(420,493,893.45)	492,166,698.56
加：年初现金及现金等价物余额		759,874,309.33	267,707,610.77
六、年末现金及现金等价物余额	56	339,380,415.88	759,874,309.33

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 资产负债表
 2021年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产			
货币资金		117,756,494.92	290,866,229.70
应收账款	1	21,043,675.53	21,481,854.24
预付款项		81,997,920.63	59,894,732.11
其他应收款	2	1,340,926,375.66	1,245,768,812.07
存货		280,662.91	9,179,150.01
持有待售资产		50,197,984.51	-
其他流动资产		1,666,137.80	4,379,353.12
流动资产合计		1,613,869,251.96	1,631,570,131.25
非流动资产			
长期应收款		33,241,820.00	-
长期股权投资	3	1,488,269,737.10	1,310,713,526.09
其他非流动金融资产		20,000,000.00	-
固定资产		83,691,096.68	108,884,905.40
在建工程		2,655,381.64	1,861,606.01
无形资产		17,492,737.66	16,727,081.26
长期待摊费用		6,228,494.46	-
递延所得税资产		12,828,986.02	7,814,155.26
其他非流动资产		1,783,872.27	41,345,801.16
非流动资产合计		1,666,192,125.83	1,487,347,075.18
资产总计		3,280,061,377.79	3,118,917,206.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 资产负债表（续）
 2021年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注十五</u>	<u>2021年12月31日</u>	<u>2020年12月31日</u>
流动负债			
短期借款		536,610,032.50	563,427,041.68
应付票据		160,000,000.00	-
应付账款		135,172,948.11	47,901,601.19
合同负债		13,916,484.14	9,637,293.36
应付职工薪酬		7,418,055.05	23,172,375.38
应交税费		883,046.44	597,589.15
其他应付款		264,664,883.53	238,238,245.60
流动负债合计		<u>1,118,665,449.77</u>	<u>882,974,146.36</u>
非流动负债			
应付债券		545,509,570.12	516,396,596.38
长期应付款		50,548,372.88	47,887,256.82
递延收益		-	266,666.66
非流动负债合计		<u>596,057,943.00</u>	<u>564,550,519.86</u>
负债合计		<u>1,714,723,392.77</u>	<u>1,447,524,666.22</u>
股东权益			
股本		441,922,935.00	442,029,925.00
资本公积		446,170,038.39	476,186,257.38
减：库存股		34,696,419.22	52,497,022.54
其他权益工具		71,150,258.27	71,270,309.15
盈余公积		94,760,263.95	94,760,263.95
未分配利润		546,030,908.63	639,642,807.27
股东权益合计		<u>1,565,337,985.02</u>	<u>1,671,392,540.21</u>
负债和股东权益总计		<u>3,280,061,377.79</u>	<u>3,118,917,206.43</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 利润表
 2021年度

人民币元

	附注十五	2021年	2020年
营业收入	4	1,975,080,421.70	2,177,015,660.71
减：营业成本	4	1,855,075,243.21	2,065,876,116.78
税金及附加		1,311,551.95	1,416,148.31
销售费用		17,690,131.12	18,859,277.07
管理费用		58,613,146.43	73,229,725.09
研发费用		11,661,732.26	11,699,052.26
财务费用		48,576,662.06	30,269,647.25
其中：利息费用		53,420,134.32	34,450,561.81
利息收入		5,033,970.40	4,142,144.03
加：其他收益		1,004,278.84	1,124,212.87
投资（损失）/收益	5	(881,665.03)	317,037,537.25
信用减值转回/（损失）		2,368,096.45	(53,222.65)
资产减值损失		(20,000,000.00)	-
资产处置（损失）/收益		(7,238,374.65)	26,641.63
营业（亏损）/利润		(42,595,709.72)	293,800,863.05
加：营业外收入		5,457,684.43	228,582.27
减：营业外支出		9,029,071.79	204,925.31
（亏损）/利润总额		(46,167,097.08)	293,824,520.01
减：所得税费用		(5,014,830.76)	(3,243,879.55)
净（亏损）/利润		(41,152,266.32)	297,068,399.56
其中：持续经营净（亏损）/利润		(41,152,266.32)	297,068,399.56
综合（亏损）/收益总额		(41,152,266.32)	297,068,399.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 股东权益变动表
 2021年度

人民币元

2021年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他权益工具	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	442,029,925.00	476,186,257.38	52,497,022.54	71,270,309.15	94,760,263.95	639,642,807.27	1,671,392,540.21
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	(41,152,266.32)	(41,152,266.32)
（二）股东投入和减少资本							
1. 收购子公司股权	-	(41,600,000.00)	-	-	-	-	(41,600,000.00)
2. 限制性股票回购	(190,000.00)	(614,606.30)	(804,606.30)	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	11,274,557.61	-	-	-	-	11,274,557.61
4. 可转债转股	83,010.00	923,829.70	-	(120,050.88)	-	-	886,788.82
5. 限制性股票解禁	-	-	(16,000,205.40)	-	-	-	16,000,205.40
6. 限制性股票等待期内分配股利	-	-	(995,791.62)	-	-	-	995,791.62
（三）利润分配							
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(52,459,632.32)	(52,459,632.32)
三、本年年末余额	441,922,935.00	446,170,038.39	34,696,419.22	71,150,258.27	94,760,263.95	546,030,908.63	1,565,337,985.02

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2021年度

人民币元

2020年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他权益工具	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	429,239,925.00	406,365,689.25	-	-	65,053,423.99	423,775,067.63	1,324,434,105.87
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	297,068,399.56	297,068,399.56
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本	12,790,000.00	41,159,800.00	52,497,022.54	-	-	-	1,452,777.46
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	71,270,309.15	-	-	71,270,309.15
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	28,660,768.13	-	-	-	-	28,660,768.13
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	29,706,839.96	(29,706,839.96)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(51,493,819.96)	(51,493,819.96)
三、本年年末余额	442,029,925.00	476,186,257.38	52,497,022.54	71,270,309.15	94,760,263.95	639,642,807.27	1,671,392,540.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
现金流量表
2021年度

人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
一、经营活动产生/（使用）的现金流量		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,978,486,768.72	2,163,436,429.44
收到其他与经营活动有关的现金	30,690,562.43	16,140,654.32
经营活动现金流入小计	<u>2,009,177,331.15</u>	<u>2,179,577,083.76</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	1,612,870,254.76	2,273,303,988.55
支付给职工以及为职工支付的现金	65,040,908.87	56,881,271.70
支付的各项税费	1,657,070.59	1,153,768.35
支付的其他与经营活动有关的现金	47,849,244.23	38,830,846.14
经营活动现金流出小计	<u>1,727,417,478.45</u>	<u>2,370,169,874.74</u>
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	<u>281,759,852.70</u>	<u>(190,592,790.98)</u>
二、投资活动使用的现金流量		
取得投资收益收到的现金	9,900,000.00	2,545,123.28
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产收回的现金净额	32,849,000.63	171,853.03
投资活动现金流入小计	<u>42,749,000.63</u>	<u>2,716,976.31</u>
购建固定资产、无形资产和其他 长期资产支付的现金	16,984,982.30	8,644,049.21
投资支付的现金	159,188,000.00	364,133,978.00
支付的其他与投资活动有关的现金	-	40,000,000.00
投资活动现金流出小计	<u>176,172,982.30</u>	<u>412,778,027.21</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(133,423,981.67)</u>	<u>(410,061,050.90)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雪榕生物科技股份有限公司
现金流量表（续）
2021年度

人民币元

	<u>2021年</u>	<u>2020年</u>
三、筹资活动（使用）/产生的现金流量		
吸收权益性投资所收到的现金	-	53,949,800.00
发行债券收到的现金	-	574,400,000.00
取得借款收到的现金	606,000,000.00	750,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	74,983,549.60	263,967,873.56
筹资活动现金流入小计	<u>680,983,549.60</u>	<u>1,642,317,673.56</u>
偿还债务支付的现金	633,000,000.00	634,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	73,189,261.50	67,858,892.84
支付其他与筹资活动有关的现金	298,256,822.86	182,877,971.27
筹资活动现金流出小计	<u>1,004,446,084.36</u>	<u>884,736,864.11</u>
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额	<u>(323,462,534.76)</u>	<u>757,580,809.45</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>7,077.13</u>	<u>2,707.93</u>
五、现金及现金等价物净（减少）/增加额	(175,119,586.60)	156,929,675.50
加：年初现金及现金等价物余额	<u>290,848,618.45</u>	<u>133,918,942.95</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>115,729,031.85</u>	<u>290,848,618.45</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

上海雪榕生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“雪榕生物”），前身系上海高榕食品有限公司，于1997年10月16日经上海市闸北区人民政府出具闸府批[1997]第128号批准设立。经过历次股权转让及增资，2011年9月9日，原公司以2011年6月30日经审计后的净资产人民币233,204,860.05元按2.0729:1的比例进行折股并整体改制为股份有限公司，其中人民币112,500,000.00元折合为本公司的股本。

根据本公司2012年10月15日召开的第一届董事会第十五次会议决议、2012年10月31日召开的2012年第五次临时股东大会决议、2014年4月4日召开的第一届董事会第二十八次会议决议、2014年4月20日召开的2014年第三次临时股东大会决议的规定，本公司申请公开发行人民币普通股（A股）增加注册资本人民币3,750万元，变更后的注册资本为人民币15,000万元。经中国证券监督管理委员会2016年3月16日《关于核准上海雪榕生物科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2016]539号）核准，同意本公司公开发行人民币普通股3,750万股。后经过多次股本变动，于2021年12月31日，本公司总股本合计为人民币441,922,935.00元。

本公司注册地址为上海市奉贤区汇丰西路1487号，总部地址为上海市奉贤区汇丰西路1487号，法定代表人为杨勇萍，营业期限为1997年12月8日至不约定期限。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要经营业务为鲜品食用菌的研发、工厂化种植与销售，主要产品包括金针菇、真姬菇、香菇、杏鲍菇等鲜品食用菌。

本公司的实际控制人为杨勇萍先生及其配偶张帆女士。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月26日决议批准。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，报告期变化情况参见本财务报表附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

于2021年12月31日，本集团流动负债超过流动资产达人民币731,703,503.40元，然而合并财务报表仍然以持续经营为基础列报。该基础成立的原因是本集团在获得有关银行授予的授信额度的同时，本集团控股股东杨勇萍已承诺在可预见的将来持续提供足够的财务支持。因此，本集团在可预见的将来有足够的流动资金应付日常营运所需，不会因营运资金的短缺而面临持续经营方面的问题。

上海雪榕生物科技股份有限公司

财务报表附注（续）

2021年度

人民币

元

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。持有待售的处置组，按照账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低列报。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认和计量及固定资产、在建工程、长期待摊费用减值准备的计提等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2021年12月31日的财务状况以及2021年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

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

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

非同一控制下企业合并

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

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

6. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产分类和计量

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；该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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款及应收票据、其他应收款和长期应收款等。本集团将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。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转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

金融负债分类和计量

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。交易性金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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；如果由本集团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，本集团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。

其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本集团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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 金融工具（续）

金融资产转移（续）

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

9. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料及消耗性生物资产。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料按类别计提，产成品按单个存货项目计提。

10. 生物资产

生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本集团的生物资产包括金针菇、蟹味菇、白玉菇和海鲜菇等菇类，均为消耗性生物资产，纳入存货核算。消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。

生物资产按照成本进行初始计量。消耗性生物资产的成本包括在收获前耗用的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本集团于资产负债表日对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值的可收回金额低于其账面价值的，应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 持有待售的非流动资产或处置组

主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。同时满足下列条件的，划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售划分条件的，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产外），其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产，不计提折旧或摊销。

12. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

12. 长期股权投资（续）

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	15-20年	5%	4.75%-6.33%
机器设备	10年	5%	9.50%
运输工具	5年	5%	19.00%
生产用具	2-10年	-	10.00%-50.00%
其他设备	2-10年	5%	9.50%-47.50%

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

14. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产、无形资产或长期待摊费用。

15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 借款费用（续）

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

16. 使用权资产

本集团使用权资产类别主要为土地使用权。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地	永久
土地使用权	50年
软件	5-10年
专利权及专有技术	5年
排污权	排污量

本集团取得的土地及土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地及土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

18. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产、持有待售资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

19. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租入固定资产改良支出	5-20年或租赁期孰短
绿化费	3-10年
广告费	3年
装修费	3年
咨询费	3-5年

20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 职工薪酬（续）

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

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

21. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

22. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1） 该义务是本集团承担的现时义务；
- （2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3） 该义务的金额能够可靠地计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 预计负债（续）

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用股份授予日收盘价减去行权价格确定，参见附注十一。

对由于未满足非市场条件条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与客户之间的合同产生的收入

本集团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确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，根据不同类型客户的合同条款在不同时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。对于经销商销售，以商品交付给客户或客户指派或认可的第三方物流公司作为收入确认时点；对于电商平台和商超客户的销售，以客户确认收货作为收入确认时点；对于通过电商平台获得的收入，以终端客户在电商平台上确认收货作为收入确认时点。

应付客户对价

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、22 进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

27. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 所得税（续）

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且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；
- （2）对于与子公司、合营企业及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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；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应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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理参见附注三、16和附注三、21。

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币30,000.00元或美元5,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 租赁（续）

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

售后租回交易

本集团按照附注三、24评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照附注三、8对该金融负债进行会计处理。

29. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

30. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

31. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量其他非流动金融资产。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本集团以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本集团假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

31. 公允价值计量（续）

本集团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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

32. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

对被投资企业重大影响的判断

本集团根据是否具备对被投资企业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，作为判断是否对被投资企业具有重大影响的标准。本集团将对被投资单位具有重大影响的权益性投资，确认为长期股权投资。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。本集团将于每年年末对单个存货是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、47。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

非上市股权投资的公允价值

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

三、重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更

会计政策变更

新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2021年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2021年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （2）本集团按照附注三、18对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，本集团不重新评估资产转让是否符合附注三、24作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日前作为销售和融资租赁进行会计处理的售后租回交易，本集团作为卖方（承租人）按照与其他融资租赁相同的方法对租回进行会计处理，并继续在租赁期内摊销相关递延收益或损失。

对于2020年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2021年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	40,836,633.28
减：采用简化处理的租赁付款额	254,969.35
其中：短期租赁	248,969.35
剩余租赁期少于12个月的租赁	6,000.00
	<hr/>
加权平均增量借款利率	4.20%
2021年1月1日经营租赁付款额现值	28,883,478.27
2021年1月1日租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	<hr/> <hr/> 28,883,478.27

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	28,883,478.27	-	28,883,478.27
租赁负债	(24,826,642.69)	-	(24,826,642.69)
一年内到期的非流动负债	(4,056,835.58)	-	(4,056,835.58)
其他应付款	(248,618,454.35)	(250,318,751.65)	1,700,297.30
未分配利润	(993,671,314.50)	(992,404,224.78)	(1,267,089.72)
少数股东权益	10,768,175.51	11,201,383.09	(433,207.58)
	<u>(1,231,521,593.34)</u>	<u>(1,231,521,593.34)</u>	-

执行新租赁准则对2021年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	22,804,105.61	-	22,804,105.61
租赁负债	(23,445,784.30)	-	(23,445,784.30)
一年内到期的非流动负债	(249,294,623.63)	(248,225,592.26)	(1,069,031.37)
预付款项	34,518,665.55	35,266,190.19	(747,524.64)
其他应付款	(298,861,060.94)	(299,700,830.94)	839,770.00
未分配利润	(632,308,158.32)	(635,625,774.75)	3,317,616.43
少数股东权益	17,500,676.98	17,422,708.56	77,968.42
	<u>(1,129,086,179.05)</u>	<u>(1,130,863,299.20)</u>	<u>1,777,120.15</u>

三、 重要会计政策及会计估计（续）

33. 会计政策和会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
财务费用	77,107,132.08	76,081,572.50	1,025,559.58
主营业务成本	<u>1,954,261,679.63</u>	<u>1,954,662,318.01</u>	<u>(400,638.38)</u>
	<u>2,031,368,811.71</u>	<u>2,030,743,890.51</u>	<u>624,921.20</u>

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

四、 税项

1. 主要税种及税率

增值税

- 销售的自产农产品，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定，免征增值税。

销售的非自产农产品，根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号），蔬菜流通环节免征增值税。

除小规模纳税人按应税收入的3%计缴增值税外，应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

提供技术服务按应税收入的6%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

本集团设立在泰国的子公司的农作物销售免征增值税，其余销售按照7%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。*1

城市维护建设税

- 按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。*2

企业所得税

- 根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，企业从事蔬菜种植，免征企业所得税；本集团设立在中华人民共和国境内的公司除从事蔬菜种植以外的业务，按应纳税所得额的25%计缴企业所得税。根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》财税（2011）58号第二条的规定，本公司子公司大方雪榕生物科技有限公司（“大方雪榕”）、威宁雪榕生物科技有限公司（“威宁雪榕”）、威宁香榕生物科技有限公司（“威宁香榕”）、临洮雪榕生物科技有限责任公司（“临洮雪榕”）和威宁雪榕生物商贸有限公司（“威宁商贸”）适用15%的税率。

四、 税项（续）

2. 税收优惠

- 法人所得税
- 本公司子公司雪榕生物科技（泰国）有限公司（“泰国雪榕”）和Kaset Thai Sustainable Co., Ltd. 适用于其注册地泰国曼谷的所得税税收法规，适用20%的税率。其中，泰国雪榕获免缴法人所得税8年，获免缴法人所得税期满后，再获减免上述税项目百分之五十，为期5年，自项目有销售收入之日算起。
- 教育费附加
- 按实际缴纳的流转税的3%计缴。*3
- 地方教育费附加
- 按实际缴纳的流转税的2%计缴。*4

*1 本集团按如下情况计缴增值税：

本公司及本公司子公司成都雪国高榕生物科技有限公司（“成都雪榕”）、山东雪榕生物科技有限公司（“山东雪榕”）、山东雪榕之花食用菌有限公司（“雪榕之花”）、广东雪榕生物科技有限公司（“广东雪榕”）、上海高榕生物科技有限公司（“高榕生物”）、上海雪榕食用菌有限公司（“雪榕食用菌”）、长春高榕生物科技有限公司（“长春高榕”）、上海榕上榕食品有限公司（“榕上榕”）、上海心向榕食品有限公司（“心向榕”）、大方雪榕、威宁雪榕、威宁香榕及临洮雪榕销售的自产农产品，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条的规定免征增值税。

根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号），本公司从事蔬菜批发零售销售的业务免征增值税。

本公司子公司长春高榕航天食用菌研究所有限公司（“食用菌研究所”）、安徽雪榕生物科技有限公司（“安徽雪榕”）及湖北雪榕生物科技有限公司（“湖北雪榕”）系增值税小规模纳税人，自成立之日起按不含税销售收入的3%缴纳增值税。

四、 税项（续）

2. 税收优惠（续）

*1 本集团按如下情况计缴增值税（续）：

除上述属于增值税小规模纳税人的子公司以外，本公司及中国境内子公司销售其他产品按应税收入的13%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

本公司及中国境内子公司提供技术服务及工程咨询服务按应税收入的6%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

*2 本集团适用的城市维护建设税税率如下：

本公司及中国境内子公司均需按相关规定计缴城市维护建设税。适用的城市维护建设税税率中，雪榕生物、高榕生物、榕上榕、心向荣、临洮雪榕为1%，威宁雪榕、威宁香榕为5%，成都雪榕、山东雪榕、雪榕之花、长春高榕、广东雪榕为7%。

*3 本集团适用的教育费附加税率如下：

根据中华人民共和国国务院令第448号文规定，教育费附加，以各单位和个人实际缴纳的增值税、消费税的税额为计征依据，教育费附加率为3%，分别与增值税、消费税同时缴纳。

本公司及中国境内的全部子公司均按3%计缴教育费附加。

*4 本集团适用的地方教育费附加税率如下：

根据《财政部关于统一地方教育附加政策有关问题的通知》（财综〔2010〕98号）规定，本公司及中国境内子公司地方教育费附加统一按增值税、消费税实际缴纳税额的2%征收。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2021年	2020年
库存现金	33,921.71	75,546.65
银行存款	340,701,892.43	759,798,762.68
其他货币资金	33,019.80	17,611.25
	<u>340,768,833.94</u>	<u>759,891,920.58</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对 使用有限制的款项总额	2,000,000.00	-

于2021年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币10,280,245.81元（2020年12月31日：人民币10,708,832.41元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。协定存款依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行协定存款利率取得利息收入。

2. 应收账款

应收账款的信用政策采用固定信用额度、临时信用额度与信用期相结合的方式，信用期通常为45天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1-30天	15,030,735.90	16,107,278.24
31-90天	10,903,754.41	6,697,820.24
91-180天	2,535,215.93	1,037,813.11
181天-1年	699,303.80	217,662.20
1-2年	77,773.76	2,354,031.19
2-3年	10,000.00	610.60
3年以上	610.60	-
	<u>29,257,394.40</u>	<u>26,415,215.58</u>
减：应收账款坏账准备	400,892.18	2,623,311.92
	<u>28,856,502.22</u>	<u>23,791,903.66</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	28,782,274.40	98.38	282,112.18	0.98	28,500,162.22
单项计提坏账准备	475,120.00	1.62	118,780.00	25.00	356,340.00
	<u>29,257,394.40</u>	<u>100.00</u>	<u>400,892.18</u>		<u>28,856,502.22</u>
	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合					
计提坏账准备	24,022,515.79	90.94	230,612.13	0.96	23,791,903.66
单项计提坏账准备	2,392,699.79	9.06	2,392,699.79	100.00	-
	<u>26,415,215.58</u>	<u>100.00</u>	<u>2,623,311.92</u>		<u>23,791,903.66</u>

于 2021 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
德宏绿之源生物科技有限公司	<u>475,120.00</u>	<u>118,780.00</u>	25.00%	逾期时间较长

于 2020 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率	计提理由
上海广德物流有限公司	<u>2,392,699.79</u>	<u>2,392,699.79</u>	100.00%	逾期时间较长

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
1-30 天	15,030,735.90	0.23	34,232.42	16,107,278.24	0.24	38,933.37
31-90 天	10,903,754.41	0.58	62,758.10	6,697,820.24	0.94	62,928.58
91-180 天	2,062,679.93	5.79	119,333.83	1,037,813.11	9.86	102,343.59
181 天-1 年	696,719.80	7.97	55,533.19	168,993.60	13.77	23,274.92
1-2 年	77,773.76	6.28	4,887.55	10,000.00	27.70	2,770.33
2-3 年	10,000.00	47.56	4,756.49	610.60	59.18	361.34
3 年以上	610.60	100.00	610.60	-	100.00	-
	<u>28,782,274.40</u>		<u>282,112.18</u>	<u>24,022,515.79</u>		<u>230,612.13</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	外币折算差异	年末余额
2021年	2,623,311.92	230,070.01	(2,452,321.99)	-	(167.76)	400,892.18
2020年	2,969,012.90	114,488.48	(362,448.48)	(97,740.98)	-	2,623,311.92

2021年转回的应收账款坏账准备金额为人民币2,452,489.75元（2020年12月31日：人民币362,448.48元），主要系本公司2021年度全额收回对上海广德物流有限公司单项计提坏账准备的应收账款。

应收账款金额前五名如下：

于2021年12月31日

	年末余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	与本集团的关系	账龄	坏账准备
第一名	7,219,061.07	24.67	第三方	6个月以内	31,530.00
第二名	3,025,482.44	10.34	第三方	6个月以内	20,162.55
第三名	2,410,524.50	8.24	第三方	6个月以内	5,560.21
第四名	1,652,236.09	5.65	第三方	6个月以内	3,865.85
第五名	1,159,544.69	3.96	第三方	6个月以内	5,965.87
	<u>15,466,848.79</u>	<u>52.86</u>			<u>67,084.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

于2020年12月31日

	年末余额	占应收账款余额合计 数的比例（%）	与本集团的 关系	账龄	坏账准备
第一名	2,392,699.79	9.06	第三方	两年以内	2,392,699.79
第二名	2,289,742.02	8.67	第三方	6个月以内	10,312.56
第三名	2,287,214.39	8.66	第三方	6个月以内	13,356.19
第四名	1,936,106.91	7.33	第三方	6个月以内	9,668.70
第五名	1,432,140.80	5.42	第三方	6个月以内	3,461.67
	<u>10,337,903.91</u>	<u>39.14</u>			<u>2,429,498.91</u>

本年本公司在日常业务中因参与终端客户的供应链金融服务将少量以摊余成本计量的应收账款以无追索权方式保理给金融机构，并与金融机构订立无追索权的应收账款保理协议。在该应收账款保理协议下，本集团不需要承担应收账款转让后的债务人违约风险和延迟还款风险以及已转移应收账款所有权之所有的风险和报酬，符合金融资产终止确认条件，本集团对该保理协议下的应收账款按照账面价值终止确认。于2021年12月31日相关保理协议下已转让的应收账款账面价值为人民币2,707,343.56元（2020年12月31日：无），该终止确认未产生利得或损失。

应收账款转移，参见附注八、2。

3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2021年		2020年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	34,515,705.55	99.99	26,558,746.58	98.93
1年至2年	2,960.00	0.01	205,089.28	0.76
2年至3年	-	-	16,190.00	0.06
3年以上	-	-	66,974.42	0.25
	<u>34,518,665.55</u>	<u>100.00</u>	<u>26,847,000.28</u>	<u>100.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 预付账款（续）

预付款项金额前五名如下：

2021年

	年末余额	占预付款项余额合 计数的比例（%）	性质	账龄
第一名	5,214,390.70	15.11	预付能源款	1年以内
第二名	3,689,180.76	10.69	预付原料采购款	1年以内
第三名	2,864,577.80	8.30	预付原料采购款	1年以内
第四名	2,371,055.99	6.87	预付能源款	1年以内
第五名	2,343,218.91	6.79	预付原料采购款	1年以内
	<u>16,482,424.16</u>	<u>47.76</u>		

2020年

	年末余额	占预付款项余额合 计数的比例（%）	性质	账龄
第一名	3,503,814.49	13.05	预付能源款	1年以内
第二名	2,388,673.80	8.90	预付原料采购款	1年以内
第三名	2,362,531.00	8.80	预付原料采购款	1年以内
第四名	1,491,652.19	5.56	预付原料采购款	1年以内
第五名	1,440,000.00	5.36	预付原料采购款	1年以内
	<u>11,186,671.48</u>	<u>41.67</u>		

4. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	<u>18,885,778.07</u>	<u>27,512,779.71</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
6个月以内	6,880,715.69	3,339,289.20
6个月至1年	932,183.24	586,018.70
1年至2年	10,995,025.69	3,798,373.47
2年至3年	153,785.76	19,457,530.00
3年以上	<u>2,646,515.00</u>	<u>2,657,231.30</u>
	21,608,225.38	29,838,442.67
减：其他应收款坏账准备	<u>2,722,447.31</u>	<u>2,325,662.96</u>
	<u>18,885,778.07</u>	<u>27,512,779.71</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
押金及保证金	17,924,539.67	10,883,018.64
向特定对象发行A股股票发行费用	1,089,056.83	575,000.00
员工备用金	743,763.46	967,893.33
资产处置款	635,036.00	-
土地转让尾款	-	16,257,530.00
其他	1,215,829.42	1,155,000.70
	<u>21,608,225.38</u>	<u>29,838,442.67</u>

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	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 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
年初余额	196,816.33	-	713,345.03	1,415,501.60	2,325,662.96
年初余额在本年 --转入第三阶段	-	-	(599,006.70)	599,006.70	-
本年计提	77,924.00	-	88,199.99	299,503.35	465,627.34
本年转回	(19,781.17)	-	-	-	(19,781.17)
本年核销	(7,100.00)	-	(5,140.30)	-	(12,240.30)
外币折算差异	(121.52)	-	-	-	(121.52)
转入持有待售	(36,700.00)	-	-	-	(36,700.00)
年末余额	<u>211,037.64</u>	<u>-</u>	<u>197,398.02</u>	<u>2,314,011.65</u>	<u>2,722,447.31</u>

上海雪榕生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 其他应收款（续）

2020年

	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 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
年初余额	68,990.31	-	811,458.93	1,840,302.96	2,720,752.20
本年计提	127,826.02	-	-	-	127,826.02
本年转回	-	-	(98,113.90)	(424,801.36)	(522,915.26)
本年核销	-	-	-	-	-
年末余额	196,816.33	-	713,345.03	1,415,501.60	2,325,662.96

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	外币折算差异	转入持有待售	年末余额
2021年	2,325,662.96	465,627.34	(19,781.17)	(12,240.30)	(121.52)	(36,700.00)	2,722,447.31
2020年	2,720,752.20	127,826.02	(522,915.26)	-	-	-	2,325,662.96

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
汉川市财政局开发区分局	10,000,000.00	46.28	用地履约保证金	1年至2年(含2年)	-
和县财政国库支付中心	3,500,000.00	16.20	用地履约保证金	6个月以内(含6个月)	-
都江堰市工业集中发展建设投资有 限责任公司	1,415,501.60	6.55	土地购置意向金	3年以上	1,415,501.60
贵州威宁经济开发区财政局非税收 入汇缴专户	1,198,013.40	5.54	押金及保证金	3年以上	898,510.05
向特定对象发行A股股票发行费用	1,089,056.83	5.04	发行费用	6个月以内(含6个月)	-
	17,202,571.83	79.61			2,314,011.65

于2020年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备 年末余额
东方美谷企业集团股份有限公司	17,783,480.00	59.60	土地转让尾款及 押金	1年至3年(含3年)	-
大方县益农专业合作社	3,399,000.00	11.39	保证金	2年至3年(含3年)	9,950.00
临洮县人力资源和社会保障局	1,810,022.55	6.07	保证金	1年至2年(含2年)	-
都江堰市工业集中发展建 设投资有限责任公司	1,415,501.60	4.74	土地购置意向金	3年以上	1,415,501.60
贵州威宁经济开发区财政局 非税收收入汇缴专户	1,198,013.40	4.01	押金及保证金	3年以上	599,006.70
	25,606,017.55	85.81			2,024,458.30

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 存货

	2021年			2020年		
	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	120,480,418.12	10,540,630.11	109,939,788.01	99,983,277.20	467,558.36	99,515,718.84
在产品	305,604,498.39	44,929,715.93	260,674,782.46	266,834,788.02	7,502,802.08	259,331,985.94
库存商品	14,636,738.29	1,166,684.13	13,470,054.16	28,740,372.91	4,942,064.38	23,798,308.53
	<u>440,721,654.80</u>	<u>56,637,030.17</u>	<u>384,084,624.63</u>	<u>395,558,438.13</u>	<u>12,912,424.82</u>	<u>382,646,013.31</u>

存货跌价准备变动如下：

2021年

	年初余额	本年计提	本年转销	外币折算差异	年末余额
原材料	467,558.36	10,414,645.58	(341,573.83)	-	10,540,630.11
在产品	7,502,802.08	45,135,893.19	(7,196,915.87)	(512,063.47)	44,929,715.93
库存商品	4,942,064.38	1,169,102.58	(4,937,807.15)	(6,675.68)	1,166,684.13
	<u>12,912,424.82</u>	<u>56,719,641.35</u>	<u>(12,476,296.85)</u>	<u>(518,739.15)</u>	<u>56,637,030.17</u>

2020年

	年初余额	本年计提	本年转销	外币折算差异	年末余额
原材料	515,591.97	45,433.89	(93,467.50)	-	467,558.36
在产品	2,178,964.07	7,502,802.08	(2,178,964.07)	-	7,502,802.08
库存商品	234,951.83	4,942,064.38	(234,951.83)	-	4,942,064.38
	<u>2,929,507.87</u>	<u>12,490,300.35</u>	<u>(2,507,383.40)</u>	<u>-</u>	<u>12,912,424.82</u>

存货跌价准备转销系随存货出售而转销。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 持有待售资产/负债

2020年12月29日，本公司公告第四届董事会第十次会议决议，决定处置子公司高榕生物，并于同日与雪榕食用菌、高榕生物及上海聚惠生物医药产业开发有限公司（以下简称“上海聚惠”）签订《股权转让协议书》，将本公司及本公司子公司雪榕食用菌合计持有的高榕生物100%的股权转让给上海聚惠。于2021年6月，高榕生物完成停工停产及员工遣散工作，本集团预计此项交割将在12个月内完成，因此于同日将高榕生物划分为持有待售类别。于2021年12月31日，高榕生物资产账面价值如下：

	2021年
货币资金	644,601.74
预付款项	28,122.81
其他应收款	330,300.00
固定资产	55,106,638.05
无形资产	7,883,772.48
	<hr/>
持有待售资产	63,993,435.08
	<hr/>
应交税费	21,476.88
其他应付款	208,099.35
递延收益	934,706.29
	<hr/>
持有待售负债	1,164,282.52
	<hr/>

7. 其他流动资产

	2021年	2020年
待抵扣进项税额	431,996.09	540,620.64
品牌建设费	-	888,888.92
房屋租金	850,089.43	1,886,941.06
保险费	844,788.83	1,754,044.94
其他待摊费用	930,651.31	583,497.75
咨询顾问费	410,835.16	825,000.30
菌种使用费	-	465,440.60
其他	366,771.87	739,240.52
	<hr/>	<hr/>
	3,835,132.69	7,683,674.73
	<hr/>	<hr/>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 长期应收款

	2021年			2020年		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
土地复垦保证金	1,621,763.98	-	1,621,763.98	-	-	-
借款保证金	19,745,156.24	-	19,745,156.24	25,921,968.23	-	25,921,968.23
	<u>21,366,920.22</u>	<u>-</u>	<u>21,366,920.22</u>	<u>25,921,968.23</u>	<u>-</u>	<u>25,921,968.23</u>

于2021年12月31日，上述土地复垦保证金应收款中未实现融资收益为人民币1,295,364.92元（2020年12月31日：无）。

于2021年12月31日，上述借款保证金应收款中未实现融资收益为人民币2,940,011.57元（2020年12月31日：人民币2,746,168.09元）。

于2021年12月31日，长期应收款未逾期，无需计提坏账准备（2020年12月31日：无）。

9. 长期股权投资

2021年

	年初 余额	本年变动		年末 余额	年末 减值准备
		新增投资	权益法下投资损益		
联营企业					
北京未食达科技有限公司	13,492,413.97	-	(881,665.03)	12,610,748.94	-

2020年

	年初 余额	本年变动		年末 余额	年末 减值准备
		新增投资	权益法下投资损益		
联营企业					
北京未食达科技有限公司	-	14,000,000.00	(507,586.03)	13,492,413.97	-

于2021年12月31日及2020年12月31日，无长期股权投资减值准备余额。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他非流动金融资产

	2021年	2020年
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	20,000,000.00	-

于2021年度，本公司作为有限合伙人向南京番茄陆号股权投资合伙企业（有限合伙）（“番茄陆号”）出资人民币20,000,000.00元，占番茄陆号所有合伙人认缴出资总额的3.49%，有限合伙人按实缴出资的相对比例来分配全体有限合伙人应得的收入，2021年本公司未获得番茄陆号的收益分配，本公司未担任番茄陆号的投资决策委员会委员。

11. 固定资产

2021年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	生产用具	其他设备	合计
原价						
年初余额	1,795,091,674.88	1,613,665,651.32	41,006,271.47	457,348,334.79	54,570,817.95	3,961,682,750.41
购置	18,266,897.21	83,580,857.92	12,351,096.68	15,830,388.50	11,733,937.45	141,763,177.76
在建工程转入	284,513,476.09	152,499,899.80	505,300.00	48,193,312.86	6,966,860.54	492,678,849.29
租赁转入（注）	-	34,826,315.82	-	-	-	34,826,315.82
租赁转出（注）	-	(49,779,060.60)	-	-	-	(49,779,060.60)
外币报表折算	(11,904,941.92)	(9,148,934.27)	(86,189.03)	(3,384,482.24)	(209,062.77)	(24,733,610.23)
处置或报废	(4,099,221.89)	(126,467,199.53)	(6,360,989.69)	(80,238,111.60)	(10,130,491.67)	(227,296,014.38)
划分为持有待售	(100,365,401.40)	-	-	-	-	(100,365,401.40)
年末余额	1,981,502,482.97	1,699,177,530.46	47,415,489.43	437,749,442.31	62,932,061.50	4,228,777,006.67
累计折旧						
年初余额	388,725,771.00	561,441,738.80	28,933,143.36	258,801,531.73	45,294,967.60	1,283,197,152.49
计提	94,244,952.87	161,582,328.88	5,069,777.75	35,897,325.67	8,804,984.52	305,599,369.69
租赁转出（注）	-	(15,490,432.58)	-	-	-	(15,490,432.58)
外币报表折算	(266,997.04)	(759,615.81)	(34,890.35)	(258,370.46)	(29,502.34)	(1,349,376.00)
处置或报废	(948,992.63)	(86,560,366.83)	(5,508,781.08)	(63,736,344.83)	(9,303,319.73)	(166,057,805.10)
划分为持有待售	(45,258,763.35)	-	-	-	-	(45,258,763.35)
年末余额	436,495,970.85	620,213,652.46	28,459,249.68	230,704,142.11	44,767,130.05	1,360,640,145.15
减值准备						
年初余额	-	-	21,462.53	-	-	21,462.53
计提	57,030,616.12	34,409,791.00	378,296.87	2,108,222.73	1,129,794.62	95,056,721.34
转销	-	-	(21,462.53)	-	-	(21,462.53)
年末余额	57,030,616.12	34,409,791.00	378,296.87	2,108,222.73	1,129,794.62	95,056,721.34
账面价值						
年末	1,487,975,896.00	1,044,554,087.00	18,577,942.88	204,937,077.47	17,035,136.83	2,773,080,140.18
年初	1,406,365,903.88	1,052,223,912.52	12,051,665.58	198,546,803.06	9,275,850.35	2,678,464,135.39

注：系本集团售后租回形成的租赁交易结束后留购的固定资产。

上海雪榕生物科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

2020年

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	生产用具	其他设备	合计
原价						
年初余额	1,562,336,926.15	1,406,684,385.01	37,558,829.01	416,709,575.46	50,547,059.50	3,473,836,775.13
购置	5,863,602.58	37,107,153.51	4,654,759.64	36,624,713.27	6,570,430.34	90,820,659.34
在建工程转入	230,361,988.55	201,423,582.80	1,931,348.23	13,995,878.11	724,088.00	448,436,885.69
融资租赁转入（注）	-	45,014,511.08	-	20,098,658.66	510,972.22	65,624,141.96
融资租赁转出（注）	-	(55,291,215.50)	-	(22,908,262.61)	(982,010.46)	(79,181,488.57)
外币报表折算	(3,327,382.64)	(2,573,647.69)	(43,234.28)	(945,948.96)	(65,307.42)	(6,955,520.99)
处置或报废	(143,459.76)	(18,699,117.89)	(3,095,431.13)	(6,226,279.14)	(2,734,414.23)	(30,898,702.15)
年末余额	1,795,091,674.88	1,613,665,651.32	41,006,271.47	457,348,334.79	54,570,817.95	3,961,682,750.41
累计折旧						
年初余额	302,868,409.53	412,650,262.61	24,281,515.46	225,049,018.91	39,250,558.51	1,004,099,765.02
计提	86,087,750.87	170,076,733.88	7,563,750.42	45,290,167.28	7,575,101.83	316,593,504.28
融资租赁转出（注）	-	(11,981,797.65)	-	(3,808,243.80)	(789,027.79)	(16,579,069.24)
外币报表折算	(74,624.58)	(218,475.24)	(15,434.82)	(72,213.49)	(10,105.80)	(390,853.93)
处置或报废	(155,764.82)	(9,084,984.80)	(2,896,687.70)	(7,657,197.17)	(731,559.15)	(20,526,193.64)
年末余额	388,725,771.00	561,441,738.80	28,933,143.36	258,801,531.73	45,294,967.60	1,283,197,152.49
减值准备						
年初及年末余额	-	-	21,462.53	-	-	21,462.53
账面价值						
年末	1,406,365,903.88	1,052,223,912.52	12,051,665.58	198,546,803.06	9,275,850.35	2,678,464,135.39
年初	1,259,468,516.62	994,034,122.40	13,255,851.02	191,660,556.55	11,296,500.99	2,469,715,547.58

注：系本集团售后租回形成的融资租赁结束后留购的固定资产。

暂时闲置的固定资产如下：

2021年

	原价	累计折旧	账面价值	备注
房屋及建筑物	17,862,407.39	3,060,418.56	14,801,988.83	闲置
机器设备	7,146,674.73	1,751,500.32	5,395,174.41	闲置
	25,009,082.12	4,811,918.88	20,197,163.24	

2020年

	原价	累计折旧	账面价值	备注
房屋及建筑物	8,789,545.39	2,476,620.12	6,312,925.27	闲置
机器设备	1,563,942.90	1,104,841.32	459,101.58	闲置
其他设备	1,496,023.18	1,421,222.03	74,801.15	闲置
	11,849,511.47	5,002,683.47	6,846,828.00	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 固定资产（续）

售后租回形成融资租入的固定资产如下：

2020年

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	41,778,995.03	13,255,422.95	-	28,523,572.08

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团所有权或使用权受到限制的固定资产参见附注五、57。

经营性租出固定资产如下：

2021年

	房屋及建筑物
原价	
年初余额	1,680,240.37
年末余额	1,680,240.37
累计折旧	
年初余额	481,257.45
计提	80,117.64
年末余额	561,375.09
账面价值	
年末	1,118,865.28
年初	1,198,982.92

截至本财务报表批准报出日，账面价值为人民币 100,045,082.00 元的房屋及建筑物系本公司之子公司大方雪榕之农用大棚设施，账面价值为人民币 38,027,353.01 元的房屋及建筑物系本公司之子公司威宁香榕之农用大棚设施，无需办理房产证；账面价值为人民币 456,628,294.68 元的房屋及建筑物尚未取得竣工验收合格证明或尚处于房产证办理申请的过程中。

上海雪榕生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程

	2021年			2020年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山东雪榕生物科技有限公司工厂化杏鲍菇项目	63,509,795.11	-	63,509,795.11	820,831.83	-	820,831.83
山东日产101.6吨金针菇工厂化生产车间项目(第三期)	29,607,725.54	-	29,607,725.54	44,548,468.94	-	44,548,468.94
旧瓶改造项目	15,416,290.03	-	15,416,290.03	-	-	-
临洮雪榕杏鲍菇二期	10,905,723.41	-	10,905,723.41	5,009,219.58	-	5,009,219.58
临洮雪榕杏鲍菇一期	8,615,910.18	(146,702.01)	8,469,208.17	333,308.63	-	333,308.63
长春二期城市配套项目	6,222,266.73	-	6,222,266.73	-	-	-
委托加工物资	2,176,690.63	-	2,176,690.63	5,952,732.45	-	5,952,732.45
山东日产75吨真姬菇工厂化生产车间项目	1,177,313.06	-	1,177,313.06	3,712,579.46	-	3,712,579.46
泰国金针菇工厂建设	-	-	-	45,770,326.22	-	45,770,326.22
其他工程	14,353,337.39	(97,484.87)	14,255,852.52	15,910,882.29	-	15,910,882.29
	<u>151,985,052.08</u>	<u>(244,186.88)</u>	<u>151,740,865.20</u>	<u>122,058,349.40</u>	<u>-</u>	<u>122,058,349.40</u>

重要在建工程2021年变动如下：

	预算 万元	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他转出/ 计提减值准备	外币报表折算	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比 例(%)
山东雪榕生物科技有限公司工厂化杏鲍菇项目	31,966	820,831.83	204,016,834.98	(140,293,873.57)	(1,033,998.13)	-	63,509,795.11	自筹、借款和可转换债券 集资金	64.08
山东日产101.6吨金针菇工厂化生产车间项目(第三期)	28,590	44,548,468.94	180,487,387.57	(195,428,130.97)	-	-	29,607,725.54	自筹、借款和可转换债券 集资金	78.71
旧瓶改造项目	-	-	55,711,202.10	(40,294,912.07)	-	-	15,416,290.03	自筹	-
甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目二期建设工程	19,860	5,009,219.58	49,805,894.10	(42,213,251.54)	(1,696,138.73)	-	10,905,723.41	自筹和借款	30.80
甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目一期建设工程	22,195	333,308.63	11,489,896.63	(669,881.45)	(2,684,115.64)	-	8,469,208.17	自筹和借款	98.39
长春食用菌工厂化生产车间配套项目	-	-	6,222,266.73	-	-	-	6,222,266.73	自筹	-
委托加工物资	-	5,952,732.45	1,787,818.11	-	(5,563,859.93)	-	2,176,690.63	自筹	-
山东日产75吨真姬菇工厂化生产车间项目	27,904	3,712,579.46	2,030,709.36	(4,565,975.76)	-	-	1,177,313.06	自筹和借款	100.00
泰国金针菇工厂建设	23,916	45,770,326.22	1,818,528.64	(40,883,043.85)	-	(6,705,811.01)	-	自筹和借款	93.42
其他工程	-	15,910,882.29	41,465,008.60	(28,329,780.08)	(14,790,258.29)	-	14,255,852.52	自筹和借款	-
	<u>122,058,349.40</u>	<u>554,835,546.82</u>	<u>(492,678,849.29)</u>	<u>(25,768,370.72)</u>	<u>(6,705,811.01)</u>	<u>(6,705,811.01)</u>	<u>151,740,865.20</u>		

重要在建工程2020年变动如下：

	预算 万元	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	本年其他转出	外币报表折算	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比 例(%)
山东日产101.6吨金针菇工厂化生产车间项目(第三期)	28,590	-	44,548,468.94	-	-	-	44,548,468.94	自筹、借款和可转换债券 集资金	15.58
泰国金针菇工厂建设	23,916	57,454,297.52	167,862,002.09	(177,891,800.96)	-	(1,654,172.43)	45,770,326.22	自筹和借款	90.52
甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目二期建设工程	19,860	-	11,353,715.36	(6,344,495.78)	-	-	5,009,219.58	自筹和借款	5.72
山东日产75吨真姬菇工厂化生产车间项目	27,904	10,843,775.00	28,418,389.48	(30,474,958.02)	(5,074,627.00)	-	3,712,579.46	自筹和借款	100.00
山东雪榕生物科技有限公司工厂化杏鲍菇项目	31,966	-	820,831.83	-	-	-	820,831.83	自筹、借款和可转换债券 集资金	0.26
甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目一期建设工程	22,195	141,539,803.21	44,605,318.46	(185,537,546.04)	(274,267.00)	-	333,308.63	自筹和借款	93.21
委托加工物资	-	4,234,358.92	5,952,732.45	(1,580,714.99)	(2,653,643.93)	-	5,952,732.45	自筹	-
其他工程	-	7,839,060.94	58,806,176.84	(46,607,369.90)	(4,126,985.59)	-	15,910,882.29	自筹和借款	-
	<u>221,911,295.59</u>	<u>362,367,635.45</u>	<u>(448,436,885.69)</u>	<u>(12,129,523.52)</u>	<u>(1,654,172.43)</u>	<u>(1,654,172.43)</u>	<u>122,058,349.40</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 在建工程（续）

重要在建工程2021年变动如下：

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
临洮杏鲍菇（金针菇）一期	98.39%	2,886,383.67	-	-
泰国金针菇工厂建设	93.42%	5,170,583.60	-	-
山东雪榕生物科技股份有限公司工厂 化杏鲍菇项目	64.08%	8,125,402.07	7,642,403.64	6.09%
山东德州日产101.6吨金针菇工厂 化生产车间项目（第三期）	78.71%	10,373,869.47	6,520,269.54	6.09%
		<u>26,556,238.81</u>	<u>14,162,673.18</u>	

重要在建工程2020年变动如下：

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率
临洮杏鲍菇（金针菇）一期	93.21%	2,886,383.67	2,255,075.47	5.55%
泰国金针菇工厂建设	90.52%	5,170,583.60	3,715,393.74	4.53%
山东雪榕生物科技股份有限公司工厂 化杏鲍菇项目	0.26%	482,998.43	482,998.43	6.09%
山东德州日产101.6吨金针菇工厂 化生产车间项目（第三期）	15.58%	3,853,599.93	3,853,599.93	6.09%
		<u>12,393,565.63</u>	<u>10,307,067.57</u>	

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团所有权受到限制的在建工程参见附注五、57。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产

2021年

	土地使用权
成本	
年初余额	28,883,478.27
外币报表折算	<u>(1,400,503.27)</u>
年末余额	<u>27,482,975.00</u>
累计折旧	
年初余额	-
计提	1,928,215.71
外币报表折算	<u>(20,009.97)</u>
年末余额	<u>1,908,205.74</u>
减值准备	
年初余额	-
计提	<u>2,770,663.65</u>
年末余额	<u>2,770,663.65</u>
账面价值	
年末	<u>22,804,105.61</u>
年初	<u>28,883,478.27</u>

上海雪榕生物科技股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2021年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

2021年

	土地及土地使用权	软件	专利权及专有技术	排污权	合计
原价					
年初余额	290,999,932.83	4,880,738.13	2,237,515.62	-	298,118,186.58
购置	89,248,511.49	1,681,800.03	-	199,237.31	91,129,548.83
划分为持有待售	(10,511,696.00)	-	-	-	(10,511,696.00)
外币报表折算	(4,393,769.90)	(56,679.58)	-	-	(4,450,449.48)
年末余额	365,342,978.42	6,505,858.58	2,237,515.62	199,237.31	374,285,589.93
累计摊销					
年初余额	37,609,361.97	2,063,943.64	1,867,492.59	-	41,540,798.20
计提	6,107,272.59	559,572.59	67,525.40	-	6,734,370.58
划分为持有待售	(2,627,923.52)	-	-	-	(2,627,923.52)
外币报表折算	-	(13,182.56)	-	-	(13,182.56)
年末余额	41,088,711.04	2,610,333.67	1,935,017.99	-	45,634,062.70
减值准备					
年初余额	-	-	-	-	-
计提	268,933.66	-	-	-	268,933.66
年末余额	268,933.66	-	-	-	268,933.66
账面价值					
年末	323,985,333.72	3,895,524.91	302,497.63	199,237.31	328,382,593.57
年初	253,390,570.86	2,816,794.49	370,023.03	-	256,577,388.38

2020年

	土地及土地使用权	软件	专利权及专有技术	合计
原价				
年初余额	293,456,014.32	3,196,995.46	2,237,515.62	298,890,525.40
购置	-	1,698,016.27	-	1,698,016.27
外币报表折算	(2,456,081.49)	(14,273.60)	-	(2,470,355.09)
年末余额	290,999,932.83	4,880,738.13	2,237,515.62	298,118,186.58
累计摊销				
年初余额	32,334,618.92	1,680,917.90	1,798,767.21	35,814,304.03
计提	5,274,743.05	384,173.68	68,725.38	5,727,642.11
外币报表折算	-	(1,147.94)	-	(1,147.94)
年末余额	37,609,361.97	2,063,943.64	1,867,492.59	41,540,798.20
账面价值				
年末	253,390,570.86	2,816,794.49	370,023.03	256,577,388.38
年初	261,121,395.40	1,516,077.56	438,748.41	263,076,221.37

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产（续）

于2021年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为0.09%（2020年12月31日：0.12%）。

于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团所有权受到限制的无形资产参见附注五、57。

15. 长期待摊费用

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	计提减值准备	年末余额
租入固定资产					
改良支出	86,835,906.59	2,198,702.98	(8,432,802.56)	(40,831,197.87)	39,770,609.14
广告费	-	1,400,000.00	(466,666.68)	-	933,333.32
装修费	-	4,515,439.91	(108,087.15)	-	4,407,352.76
绿化费	767,982.46	120,000.00	(228,319.20)	(928.19)	658,735.07
其他	-	2,736,995.49	(732,791.57)	-	2,004,203.92
	<u>87,603,889.05</u>	<u>10,971,138.38</u>	<u>(9,968,667.16)</u>	<u>(40,832,126.06)</u>	<u>47,774,234.21</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年摊销	计提减值准备	年末余额
租入固定资产					
改良支出	94,955,659.23	262,586.43	(8,382,339.07)	-	86,835,906.59
绿化费	632,973.96	274,267.00	(139,258.50)	-	767,982.46
	<u>95,588,633.19</u>	<u>536,853.43</u>	<u>(8,521,597.57)</u>	<u>-</u>	<u>87,603,889.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

	2021年		2020年	
	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
递延所得税资产				
递延收益	-	-	266,666.66	66,666.67
可抵扣亏损	41,702,876.66	10,425,719.17	11,436,455.65	2,859,113.91
预提费用	841,104.15	210,276.04	1,112,092.74	260,552.05
资产减值准备	315,072.79	78,768.20	2,683,664.49	640,887.64
固定资产和无形资产				
产税会差异	437,920.48	109,480.12	1,657,153.06	395,745.79
股权激励计划	8,018,969.96	2,004,742.49	14,364,756.79	3,591,189.20
	<u>51,315,944.04</u>	<u>12,828,986.02</u>	<u>31,520,789.39</u>	<u>7,814,155.26</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损如下：

	2021年	2020年
可抵扣暂时性差异	136,924,699.20	62,363,839.68
可抵扣亏损	<u>449,610,526.04</u>	<u>346,885,551.41</u>
	<u>586,535,225.24</u>	<u>409,249,391.09</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2021年	2020年
2021年	-	83,153,554.19
2022年	58,181,118.24	58,181,118.24
2023年	95,781,271.79	95,781,271.79
2024年	46,696,647.79	46,696,647.79
2025年	63,072,959.40	63,072,959.40
2026年及以后	<u>185,878,528.82</u>	-
	<u>449,610,526.04</u>	<u>346,885,551.41</u>

本集团预计未来很可能取得用来抵扣上述可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损的应纳税所得额，因此确认由此产生的递延所得税资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 其他非流动资产

	2021年	2020年
预付设备款、工程建设款	74,597,371.44	103,738,499.27
预付土地保证金	-	40,000,000.00
售后租回形成的非流动资产（注）	-	568,408.87
	74,597,371.44	144,306,908.14

注：系本集团融资租赁售后租回的固定资产价值低于出售时的账面价值形成的非流动资产的差额，按直线法在对应固定资产剩余使用年限内分摊，作为折旧费的调整，本年变动如下：

	年初余额	本年减少	本年摊销	年末余额
售后租回形成的非流动资产	568,408.87	(537,687.80)	(30,721.07)	-

18. 短期借款

	2021年	2020年
信用借款	732,550,922.45	574,581,352.30
抵押借款	35,035,826.39	75,418,783.65
质押借款	9,903,388.89	-
	777,490,137.73	650,000,135.95

于2021年12月31日，上述借款的年利率为2.05%-4.35%（2020年12月31日：2.05%-4.57%）。

于2021年12月31日及2020年12月31日，短期借款的抵押、质押资产情况参见本财务报表附注五、57。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 应付账款

应付账款不计息，并通常在1年内清偿。

	2021年	2020年
应付账款	<u>214,134,608.76</u>	<u>161,257,274.61</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，无账龄超过1年的重要应付账款。

20. 合同负债

	2021年	2020年
食用菌销售预收账款	<u>14,147,337.54</u>	<u>9,867,772.14</u>

21. 应付职工薪酬

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	63,936,895.78	419,855,040.26	(435,748,110.35)	48,043,825.69
离职后福利 （设定提存计划）	296,737.23	13,388,739.62	(13,414,496.83)	270,980.02
辞退福利	<u>12,566,905.84</u>	<u>1,728,267.93</u>	<u>(14,295,173.77)</u>	<u>-</u>
	<u>76,800,538.85</u>	<u>434,972,047.81</u>	<u>(463,457,780.95)</u>	<u>48,314,805.71</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	58,631,647.14	425,506,756.22	(420,201,507.58)	63,936,895.78
离职后福利 （设定提存计划）	358,695.41	4,775,503.10	(4,837,461.28)	296,737.23
辞退福利	<u>-</u>	<u>14,296,106.94</u>	<u>(1,729,201.10)</u>	<u>12,566,905.84</u>
	<u>58,990,342.55</u>	<u>444,578,366.26</u>	<u>(426,768,169.96)</u>	<u>76,800,538.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补 贴	55,159,460.63	375,872,797.41	(388,701,564.57)	42,330,693.47
职工福利费	3,578,305.91	26,672,063.07	(27,076,123.98)	3,174,245.00
社会保险费	229,164.42	8,509,857.97	(8,549,794.18)	189,228.21
其中：医疗保险费	218,805.60	7,895,046.67	(7,934,370.43)	179,481.84
工伤保险费	10,358.82	531,088.22	(531,894.11)	9,552.93
生育保险费	-	83,723.08	(83,529.64)	193.44
住房公积金	-	3,989,929.07	(3,989,929.07)	-
工会经费和职工教育经 费	4,969,964.82	4,810,392.74	(7,430,698.55)	2,349,659.01
	<u>63,936,895.78</u>	<u>419,855,040.26</u>	<u>(435,748,110.35)</u>	<u>48,043,825.69</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补 贴	50,679,856.60	375,849,301.16	(371,369,697.13)	55,159,460.63
职工福利费	3,196,033.11	35,936,163.83	(35,553,891.03)	3,578,305.91
社会保险费	241,295.28	5,796,248.43	(5,808,379.29)	229,164.42
其中：医疗保险费	206,521.63	5,381,418.60	(5,369,134.63)	218,805.60
工伤保险费	13,050.27	175,827.81	(178,519.26)	10,358.82
生育保险费	21,723.38	239,002.02	(260,725.40)	-
住房公积金	-	3,598,980.43	(3,598,980.43)	-
工会经费和职工教育经 费	4,514,462.15	4,326,062.37	(3,870,559.70)	4,969,964.82
	<u>58,631,647.14</u>	<u>425,506,756.22</u>	<u>(420,201,507.58)</u>	<u>63,936,895.78</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 应付职工薪酬（续）

设定提存计划如下：

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	287,745.16	12,879,171.21	(12,903,907.49)	263,008.88
失业保险费	8,992.07	509,568.41	(510,589.34)	7,971.14
	<u>296,737.23</u>	<u>13,388,739.62</u>	<u>(13,414,496.83)</u>	<u>270,980.02</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	347,825.84	4,610,981.49	(4,671,062.17)	287,745.16
失业保险费	10,869.57	164,521.61	(166,399.11)	8,992.07
	<u>358,695.41</u>	<u>4,775,503.10</u>	<u>(4,837,461.28)</u>	<u>296,737.23</u>

2021年，本集团向职工提供非货币性福利（职工宿舍、公司班车以及免费提供伙食），该等伙食费、公司班车及房租费为人民币25,347,884.62元（2020年：人民币24,195,672.28元）。

2021年，本集团存在劳务外包，实际支付劳务费用人民币232,689,132.81元（2020年：人民币225,119,833.13元），已包含在上述“应付职工薪酬-工资、奖金、津贴和补贴”项内。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应交税费

	2021年	2020年
个人所得税	431,276.76	293,580.85
增值税	505,281.95	244,584.39
城市维护建设税	32,587.68	10,551.25
教育费附加	14,919.55	5,690.25
地方教育费附加	9,940.26	3,793.52
土地使用税	582,684.24	477,732.70
房产税	1,176,324.36	882,719.50
印花税	322,774.91	450,390.99
代扣代缴税金	132,075.47	281,568.22
水利建设基金	26,628.75	138,084.59
其他	5,124.82	11,758.95
	<u>3,239,618.75</u>	<u>2,800,455.21</u>

23. 其他应付款

	2021年	2020年
工程设备款	208,707,680.03	153,480,257.28
项目扶持及奖励	10,000,000.00	10,000,000.00
限制性股票回购义务	32,845,095.36	52,170,124.75
销售返利	3,864,317.35	3,935,307.35
履约保证金	27,866,781.54	20,586,219.65
菌种使用费	742,924.53	874,537.75
其他	14,834,262.13	9,272,304.87
	<u>298,861,060.94</u>	<u>250,318,751.65</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 其他应付款（续）

其他应付款

于2021年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
苏州梓毓钢构净化彩板有限公司	9,069,970.28	工程未结算
上海嘉顿商业工程发展有限公司	8,125,038.74	尾款未支付/质保金
上海奉拓建筑有限公司	5,449,274.93	工程未结算
吉林中泰电力工程有限公司	2,324,000.00	工程未结算
博罗县园洲利士达仓储设备有限公司	<u>2,318,261.15</u>	尾款未支付

于2020年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
上海嘉顿商业工程发展有限公司	5,496,595.79	尾款未支付/质保金
浙江北峰制冷设备有限公司	3,382,519.00	工程未结算
上海能誉科技股份有限公司	2,887,500.00	尾款未支付
博罗县园洲利士达仓储设备有限公司	2,644,447.25	尾款未支付
吉林省中泰电力设备制造有限公司	<u>2,324,000.00</u>	工程未结算

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 一年内到期的非流动负债

	2021年	2020年
一年内到期的租赁负债	1,069,031.37	-
融资租赁	-	8,982,735.96
一年内到期的长期信用借款	16,800,000.00	-
一年内到期的长期质押借款	48,000,000.00	117,577,897.29
一年内到期的长期抵押借款	183,425,592.26	107,504,397.24
	<u>249,294,623.63</u>	<u>234,065,030.49</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，一年内到期的长期借款的抵押、质押资产情况参见本财务报表附注五、57。

于2021年12月31日，上述一年内到期的长期借款利率为4.10%-5.15%（2020年12月31日：4.50%-5.15%）。

25. 长期借款

	2021年	2020年
质押借款	240,000,000.00	208,400,000.00
抵押借款	129,420,000.00	292,574,582.86
信用借款	23,076,781.30	16,800,000.00
	<u>392,496,781.30</u>	<u>517,774,582.86</u>

于2021年12月31日及2020年12月31日，长期借款的抵押、质押资产情况参见本财务报表附注五、57。

于2021年12月31日，上述长期借款利率为4.10%-5.15%（2020年12月31日：4.50%-5.15%）。

于2021年12月31日，泰国雪榕一笔泰铢555,000,000.00铢（合人民币106,102,317.05元）的长期抵押借款由于泰国雪榕无法保持借款协议中规定的偿债备付率且未能在2021年12月31日前取得借款银行签发的对于前述违约事项的豁免书函件，已将全部未清偿余额于一年内到期的非流动负债列式，参见本财务报表附注五、24，根据借款协议，该笔借款应按月付息，按季还本，并于2026年6月25日至2026年7月25日之间到期。于2022年3月1日，泰国雪榕已经取得了借款银行就前述事项违约事项签发的豁免书函件。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应付债券

	2021年	2020年
可转换债券	<u>545,509,570.12</u>	<u>516,396,596.38</u>

于2021年12月31日，应付债券余额列示如下：

面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年计提利息	本年支付利息	折溢价摊销	本年转股减少 面值	本年转股调 整利息	年末余额
585,000,000.00	2020/6/24	6年	585,000,000.00	516,396,596.38	3,249,116.58	(2,336,606.80)	29,087,252.78	(985,400.00)	98,611.18	545,509,570.12

经中国证券监督管理委员会（“中国证监会”）证监许可[2020]634号文核准，本公司于2020年6月24日发行票面金额为100元的可转换债券5,850,000张。经深交所“深证上[2020]637号”文同意，公司58,500万元可转债于2020年7月24日起在深交所挂牌交易，债券简称“雪榕转债”，债券代码“123056”。票面利率为第一年0.4%、第二年0.7%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年2.5%、第六年3.0%，每年付息一次，到期归还本金及最后一年利息。本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日（2020年7月2日）起满六个月后的第一个交易日（2021年1月4日）起至可转换公司债券到期日（2026年6月23日）止，转股价格为人民币11.89元/股。如果发行所募集资金的使用与募集说明书中的承诺相比出现重大变化，根据中国证监会的相关规定可被视作改变募集资金用途或被中国证监会认定为改变募集资金用途的，债券持有人拥有一次以面值加上当期应计利息的价格回售债券的权利。

本公司在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入股东权益。

自2021年1月4日起可转换债券进入转股期，根据中国证券登记结算有限责任公司系统登记显示，截止2021年12月31日，可转换债券累计于2021年内转股9,854份。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 租赁负债

	2021年
土地使用权	24,514,815.67
	<u>24,514,815.67</u>
减：一年内到期的租赁负债	<u>(1,069,031.37)</u>
	<u>23,445,784.30</u>

28. 长期应付款

	2021年	2020年
长期应付款	67,612,381.64	62,315,443.10
专项应付款	<u>191,303.11</u>	<u>199,921.71</u>
	<u>67,803,684.75</u>	<u>62,515,364.81</u>

长期应付款

	2021年	2020年
股权回购（注）	50,930,840.93	48,370,872.77
股东借款	<u>16,681,540.71</u>	<u>13,944,570.33</u>
	<u>67,612,381.64</u>	<u>62,315,443.10</u>

注：2019年7月24日甘肃省绿色生态产业发展政府引导基金管理有限公司（“甘肃省政府引导基金”）和本公司及本公司子公司临洮雪榕签署《临洮雪榕生物科技有限责任公司增资扩股协议》及《临洮雪榕生物科技有限责任公司增资扩股协议之补充协议》，甘肃省引导基金以现金形式对临洮雪榕进行增资，增资金额为人民币4,500万元。于2019年8月，临洮雪榕收到相应增资款。增资完成后，临洮雪榕注册资本由人民币10,000万元增加至人民币14,500万元，本公司持有临洮雪榕68.97%的股权，甘肃省引导基金持有临洮雪榕31.03%的股权。增资后甘肃省绿色生态产业发展政府引导基金管理有限公司未派董事、监事及高级管理人员，同时，为满足国有资产保值、增值的要求，本公司承诺自增资款到账之日起5年内回购甘肃省引导基金持有的全部临洮雪榕股权，并以持有的临洮雪榕股权做等额质押担保。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 长期应付款（续）

长期应付款（续）

长期应付款情况如下：

2021年

单位	期限	初始金额	年利率（%）	借款条件
甘肃省绿色生态产业发展政府引导基金管理有限公司	2019年8月9日至 2024年8月9日	58,236,750.00	5.55	股权回购
泰国泰纳裕有限公司	2020年8月26日至 2023年8月26日	6,500,800.00	3.75	股东借款
Miss Pikun Phitya-issarakul	2020年8月23日至 2023年8月23日	5,736,000.00	3.75	股东借款
泰国泰纳裕有限公司	2021年11月3日至 2024年11月3日	3,824,000.00	3.75	股东借款

单位	应付款	未确认融资费用	合计	一年内到期	年末余额
甘肃省绿色生态 产业发展政府 引导基金管理 有限公司	58,236,750.00	(7,305,909.07)	50,930,840.93	-	50,930,840.93
泰国泰纳裕有限 公司	6,838,642.33	-	6,838,642.33	-	6,838,642.33
Miss Pikun Phitya- issarakul	5,956,814.27	-	5,956,814.27	-	5,956,814.27
泰国泰纳裕有限 公司	3,886,084.11	-	3,886,084.11	-	3,886,084.11
	<u>74,918,290.71</u>	<u>(7,305,909.07)</u>	<u>67,612,381.64</u>	<u>-</u>	<u>67,612,381.64</u>

2020年

单位	期限	初始金额	年利率（%）	借款条件
东瑞盛世利融资租赁有限公司	2018年6月1日至 2021年5月30日	49,907,852.02	5.44	售后租回
甘肃省绿色生态产业发展政府 引导基金管理有限公司	2019年8月9日至 2024年8月9日	58,236,750.00	5.55	股权回购
泰国泰纳裕有限公司	2020年8月26日至 2023年8月26日	7,408,052.99	3.75	股东借款
Miss Pikun Phitya-issarakul	2020年8月23日至 2023年8月23日	6,536,517.34	3.75	股东借款

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 长期应付款（续）

长期应付款（续）

单位	应付款	未确认融资费用	合计	一年内到期	年末余额
东瑞盛世利融资租赁有限公司	9,066,774.44	(84,038.48)	8,982,735.96	8,982,735.96	-
甘肃省绿色生态产业发展政府引导基金管理有限公司	58,236,750.00	(9,865,877.23)	48,370,872.77	-	48,370,872.77
泰国泰纳裕有限公司	7,408,052.99	-	7,408,052.99	-	7,408,052.99
Miss Pikun Phitya- isarakul	6,536,517.34	-	6,536,517.34	-	6,536,517.34
	<u>81,248,094.77</u>	<u>(9,949,915.71)</u>	<u>71,298,179.06</u>	<u>8,982,735.96</u>	<u>62,315,443.10</u>

专项应付款

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2018年工业发展（民营经济）专项资金	<u>199,921.71</u>	<u>-</u>	<u>(8,618.60)</u>	<u>191,303.11</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2018年工业发展（民营经济）专项资金	<u>206,394.81</u>	<u>-</u>	<u>(6,473.10)</u>	<u>199,921.71</u>

29. 递延收益

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	转入持有待售	年末余额
政府补助	<u>60,001,200.78</u>	<u>218,600.00</u>	<u>(9,605,322.38)</u>	<u>(934,706.29)</u>	<u>49,679,772.11</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	转入持有待售	年末余额
政府补助	<u>52,806,445.44</u>	<u>16,840,000.00</u>	<u>(9,645,244.66)</u>	<u>-</u>	<u>60,001,200.78</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

29. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	本年计入持有待售	年末余额	与资产/收益相关
三厂大棚区政府补贴	15,597,158.80	-	(1,165,017.00)	-	14,432,141.80	与资产相关
财政局科研经费	8,725,357.12	-	(3,806,441.04)	-	4,918,916.08	与资产相关
蔬菜加工业培育	9,000,000.03	-	(1,000,000.03)	-	8,000,000.00	与资产相关
日产90吨双孢菇工程	8,880,000.00	-	(480,000.00)	-	8,400,000.00	与资产相关
食用菌产业发展专项拨款	8,276,310.69	-	(1,189,906.29)	-	7,086,404.40	与资产相关
大方县冷底雪榕食用菌生产基地 配套基础设施建设项目	2,202,880.42	-	(279,999.96)	-	1,922,880.46	与资产相关
蔬菜产业资金	1,889,356.34	-	(268,083.72)	-	1,621,272.62	与资产相关
菜田开发基金	1,404,955.16	-	(583,722.12)	-	821,233.04	与资产相关
技术支持款	1,022,780.65	-	(88,074.36)	(934,706.29)	-	与资产相关
新建种植大棚补助	947,598.25	-	(52,401.72)	-	895,196.53	与资产相关
对口支援项目固定资产投资补助	778,691.42	-	(109,110.15)	-	669,581.27	与资产相关
奉贤经济委员会锅炉改造补贴	480,000.02	-	(480,000.02)	-	-	与资产相关
其他	796,111.88	218,600.00	(102,565.97)	-	912,145.91	与资产相关
	<u>60,001,200.78</u>	<u>218,600.00</u>	<u>(9,605,322.38)</u>	<u>(934,706.29)</u>	<u>49,679,772.11</u>	

于2020年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
三厂大棚区政府补贴	16,762,175.80	-	(1,165,017.00)	15,597,158.80	与资产相关
财政局科研经费	12,531,798.15	-	(3,806,441.03)	8,725,357.12	与资产相关
蔬菜加工业培育	-	10,000,000.00	(999,999.97)	9,000,000.03	与资产相关
日产90吨双孢菇工程	9,360,000.00	-	(480,000.00)	8,880,000.00	与资产相关
食用菌产业发展专项拨款	4,546,091.20	5,000,000.00	(1,269,780.51)	8,276,310.69	与资产相关
大方县冷底雪榕食用菌生产基地 配套基础设施建设项目	2,482,880.38	-	(279,999.96)	2,202,880.42	与资产相关
蔬菜产业资金	2,157,440.06	-	(268,083.72)	1,889,356.34	与资产相关
菜田开发基金	1,988,677.28	-	(583,722.12)	1,404,955.16	与资产相关
技术支持款	1,294,521.85	-	(271,741.20)	1,022,780.65	与资产相关
新建种植大棚补助	-	1,000,000.00	(52,401.75)	947,598.25	与资产相关
对口支援项目固定资产投资补助	989,542.35	-	(210,850.93)	778,691.42	与资产相关
奉贤经济委员会锅炉改造补贴	-	640,000.00	(159,999.98)	480,000.02	与资产相关
其他	693,318.37	200,000.00	(97,206.49)	796,111.88	与资产相关
	<u>52,806,445.44</u>	<u>16,840,000.00</u>	<u>(9,645,244.66)</u>	<u>60,001,200.78</u>	

30. 股本

2021年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		可转债转股	其他	小计	
一、 有限售条件股份	154,021,699.00	-	(28,083,179.00)	(28,083,179.00)	125,938,520.00
其他内资持股	154,021,699.00	-	(28,083,179.00)	(28,083,179.00)	125,938,520.00
其中：境内自然人持股	154,021,699.00	-	(28,083,179.00)	(28,083,179.00)	125,938,520.00
境外自然人持股	-	-	-	-	-
二、 无限售条件股份	288,008,226.00	83,010.00	27,893,179.00	27,976,189.00	315,984,415.00
人民币普通股	288,008,226.00	83,010.00	27,893,179.00	27,976,189.00	315,984,415.00
三、 股份总数	<u>442,029,925.00</u>	<u>83,010.00</u>	<u>(190,000.00)</u>	<u>(106,990.00)</u>	<u>441,922,935.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 股本（续）

2020年

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股	其他	小计	
一、 有限售条件股份	182,772,501.00	12,790,000.00	(41,540,802.00)	(28,750,802.00)	154,021,699.00
其他内资持股	182,772,501.00	12,790,000.00	(41,540,802.00)	(28,750,802.00)	154,021,699.00
其中：境内自然人持股	182,772,501.00	12,790,000.00	(41,540,802.00)	(28,750,802.00)	154,021,699.00
境外自然人持股	-	-	-	-	-
二、 无限售条件股份	246,467,424.00	-	41,540,802.00	41,540,802.00	288,008,226.00
人民币普通股	246,467,424.00	-	41,540,802.00	41,540,802.00	288,008,226.00
三、 股份总数	429,239,925.00	12,790,000.00	-	12,790,000.00	442,029,925.00

根据本公司于2021年6月11日召开第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第九次会议，同意对“2020年限制性股票激励计划”中首次授予激励对象中4名离职人员所持已获授但尚未解锁的190,000股限制性股票进行回购注销，该回购已经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2021）验字第60827595_B01号验资报告。

经中国证监会证监许可[2020]634号文核准，本公司于2020年6月24日公开发行5,850,000张可转换公司债券，每张债券面值为人民币100元，募集资金总额为人民币585,000,000.00元。自2021年1月4日起可转换债券进入转股期，根据中国证券登记结算有限责任公司系统登记显示，截止2021年12月31日，可转换债券累计于2021年转股9,854份，对应普通股83,010股。

31. 其他权益工具

于2021年12月31日，本公司发行在外的可转换公司债券具体情况如下：

	发行时间	会计分类	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日	转股条件	转换情况
雪榕转债 [123056.SZ]	2020/6/24	应付债券及其他权益工具	注1	100.00	5,850,000	585,000,000.00	2026/6/24	注2	注3

注1：本次发行的可转换公司债券票面利率为第一年0.4%、第二年0.7%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年2.5%、第六年3.0%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他权益工具（续）

注2：本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日（2020年7月2日）起满六个月后的第一个交易日（2021年1月4日）起至可转换公司债券到期日（2026年6月23日）止，转股价格为人民币11.89元/股。2021年4月30日，本公司2020年年度股东大会审议通过了《关于公司2020年度利润分配预案的议案》，根据《上海雪榕生物科技股份有限公司创业板公开发行可转换公司债券募集说明书》以及中国证监会关于可转换公司债券发行的有关规定，“雪榕转债”的转股价格相应调整，调整后的“雪榕转债”转股价格为11.77元/股，调整后的转股价格自2021年5月14日（除权除息日）起生效。

注3：自2021年1月4日至2021年12月31日，共有9,854份可转换债券转股。

发行在外的可转债的变动情况如下：

2021年

	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
雪榕转债 [123056.SZ]	5,850,000	71,270,309.15	-	-	9,854	120,050.88	5,840,146	71,150,258.27

2020年

	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
雪榕转债 [123056.SZ]	-	-	5,850,000	71,270,309.15	-	-	5,850,000	71,270,309.15

32. 资本公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	456,157,126.27	309,223.40	-	456,466,349.67
股份支付	28,081,779.68	11,070,106.92	-	39,151,886.60
收购少数股东股权	(20,182.29)	-	(23,829,982.06)	(23,850,164.35)
	484,218,723.66	11,379,330.32	(23,829,982.06)	471,768,071.92

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 资本公积（续）

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	414,997,326.27	41,159,800.00	-	456,157,126.27
股份支付	-	28,660,768.14	(578,988.46)	28,081,779.68
收购少数股东股权	(20,182.29)	-	-	(20,182.29)
	<u>414,977,143.98</u>	<u>69,820,568.14</u>	<u>(578,988.46)</u>	<u>484,218,723.66</u>

33. 库存股

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票库存股	<u>52,497,022.54</u>	<u>-</u>	<u>(17,800,603.32)</u>	<u>34,696,419.22</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票库存股	<u>-</u>	<u>53,949,800.00</u>	<u>(1,452,777.46)</u>	<u>52,497,022.54</u>

根据本公司于2021年6月11日召开的第四届董事会第十七次会议及于2021年9月6日召开的第四届董事会第二十一次会议批准，本公司董事会认为2020年限制性股票激励计划第一个解锁期的解锁条件已经成就，相应减少库存股人民币16,000,205.40元。

根据本公司于2021年6月11日召开的第四届董事会第十七次会议批准，本公司董事会同意对2020年限制性股票激励计划中首次授予激励对象中4名离职人员所持已获授但尚未解锁的190,000股限制性股票进行回购注销，相应减少库存股人民币804,606.30元。

于2021年4月30日，本公司2020年年度股东大会审议通过了《关于公司2020年度利润分配预案的议案》，向全体股东每10股派发现金股利人民币1.20元（含税），并相应根据预计未来将分配给可解锁的限制性股票持有者的现金股利金额减少库存股人民币995,791.62元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2020年1月1日	增减变动	2020年12月31日	增减变动	2021年12月31日
外币报表折算差额	4,842,378.54	(3,012,623.09)	1,829,755.45	(6,995,477.30)	(5,165,721.85)

其他综合收益发生额：

2021年

	税前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
外币报表折算差额	(11,659,128.85)	-	-	-	(6,995,477.30)	(4,663,651.55)

2020年

	税前发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所 得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
外币报表折算差额	(5,008,864.90)	-	-	-	(3,012,623.09)	(1,996,241.81)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 盈余公积

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>94,760,263.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>94,760,263.95</u>

2020年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>65,053,423.99</u>	<u>29,706,839.96</u>	<u>-</u>	<u>94,760,263.95</u>

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

本公司在提取法定盈余公积金后，经股东大会决议，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

36. 未分配利润

	2021年	2020年
调整前上年年末未分配利润	992,404,224.78	826,363,126.91
调整：会计政策变更	<u>1,267,089.72</u>	<u>-</u>
调整后年初未分配利润	993,671,314.50	826,363,126.91
归属于母公司股东的净（亏损）/利润	(308,903,523.86)	247,241,757.80
减：提取法定盈余公积	-	29,706,839.96
应付普通股现金股利	<u>52,459,632.32</u>	<u>51,493,819.97</u>
年末未分配利润	<u>632,308,158.32</u>	<u>992,404,224.78</u>

2021年，由于新租赁准则及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润人民币1,267,089.72元。

根据本公司2021年4月30日召开的2020年度股东大会会议决议，本公司以已发行总股本442,029,925股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币1.20元（含税），共派发现金股利人民币53,043,591.00元，其中归属于预计未来不可解锁限制性股票持有者的现金股利人民币583,958.68元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 少数股东权益

本集团子公司的少数股东权益如下：

	2021年	2020年
大方雪榕	(49,174,315.41)	(48,695,211.70)
泰国雪榕	29,740,623.08	37,493,828.61
上海榕上榕食品有限公司（“榕上榕”）	1,947,368.23	-
上海心向榕食品有限公司（“心向榕”）	(14,352.88)	-
	<u>(17,500,676.98)</u>	<u>(11,201,383.09)</u>

38. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,034,578,058.36	1,950,162,834.74	2,179,627,097.78	1,719,461,711.06
其他业务	28,250,723.48	4,098,844.89	22,558,775.74	1,754,074.06
	<u>2,062,828,781.84</u>	<u>1,954,261,679.63</u>	<u>2,202,185,873.52</u>	<u>1,721,215,785.12</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
销售商品	2,034,578,058.36	2,179,627,097.78
租赁收入	601,731.69	1,234,848.39
其他	27,648,991.79	21,323,927.35
	<u>2,062,828,781.84</u>	<u>2,202,185,873.52</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2021年

报告分部	猪肉贸易	农业种植业	合计
主要经营地区			
中国大陆	7,604,513.90	1,991,028,970.47	1,998,633,484.37
其他国家及地区	—	63,593,565.78	63,593,565.78
	<u>7,604,513.90</u>	<u>2,054,622,536.25</u>	<u>2,062,227,050.15</u>
主要产品类型			
食用菌	—	2,026,974,350.39	2,026,974,350.39
猪肉	7,603,707.97	—	7,603,707.97
培养基	—	25,904,322.31	25,904,322.31
其他	805.93	1,743,863.55	1,744,669.48
	<u>7,604,513.90</u>	<u>2,054,622,536.25</u>	<u>2,062,227,050.15</u>
收入确认时间			
在某一时点确认收入			
食用菌			2,026,974,350.39
猪肉贸易			7,603,707.97
培养基			25,904,322.31
其他			1,744,669.48
			<u>2,062,227,050.15</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

2020年

报告分部	农业种植业
主要经营地区	
中国大陆	2,187,858,253.58
其他国家及地区	13,092,771.55
	<u>2,200,951,025.13</u>
主要产品类型	
食用菌	2,179,627,097.78
培养基	19,035,571.78
其他	2,288,355.57
	<u>2,200,951,025.13</u>
收入确认时间	
在某一时点确认收入	
食用菌	2,179,627,097.78
培养基	19,035,571.78
其他	2,288,355.57
	<u>2,200,951,025.13</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

项目	2021年	2020年
食用菌	<u>9,867,772.14</u>	<u>13,325,802.06</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

商品销售

向客户交付商品时履行履约义务。对于允许赊账的客户，合同价款通常在交付商品后 45 天内到期；除少数信用等级高、允许赊账的客户外，通常需要预付。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 税金及附加

	2021年	2020年
房产税	11,384,286.70	10,317,525.97
土地使用税	2,455,907.64	1,477,159.73
印花税	2,337,006.14	2,622,683.97
车船使用税	16,970.92	19,071.04
教育费附加	63,912.80	26,246.52
城市维护建设税	122,726.71	46,523.33
地方教育费附加	42,447.33	17,521.43
其他	267,349.90	227,442.63
	<u>16,690,608.14</u>	<u>14,754,174.62</u>

40. 销售费用

	2021年	2020年
职工薪酬	14,464,782.52	14,235,041.04
租赁费	3,133,968.86	-
广告宣传展示费	1,930,114.25	2,246,975.39
差旅费	1,641,457.69	1,302,262.86
折旧费	166,269.42	108,473.96
其他	1,831,294.52	1,615,411.60
	<u>23,167,887.26</u>	<u>19,508,164.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 管理费用

	2021年	2020年
职工薪酬	75,152,193.67	84,346,744.22
股份支付	11,274,557.61	28,660,768.14
咨询顾问费	7,500,535.01	11,343,295.95
办公费	8,322,639.56	8,603,049.80
折旧费	6,089,143.44	6,392,644.06
财产保险费	2,738,245.02	3,839,609.54
业务招待费	6,503,593.46	3,750,362.96
差旅费	2,304,968.39	1,619,449.84
无形资产摊销	2,018,568.46	1,023,651.74
其他	10,193,037.09	6,802,011.79
	<u>132,097,481.71</u>	<u>156,381,588.04</u>

42. 研发费用

	2021年	2020年
折旧费	6,182,289.18	6,579,238.04
职工薪酬	4,696,352.88	3,573,410.37
菌种特许权使用费	738,793.98	1,180,453.12
其他	1,945,569.76	516,950.73
	<u>13,563,005.80</u>	<u>11,850,052.26</u>

43. 财务费用

	2021年	2020年
利息支出	91,271,391.76	81,965,126.56
减：利息收入	6,483,248.01	4,887,808.92
利息资本化	14,162,673.18	10,307,067.57
汇兑损益	6,113,636.63	(3,254,331.43)
其他	368,024.88	522,268.60
	<u>77,107,132.08</u>	<u>64,038,187.24</u>

借款费用利息资本化金额已计入在建工程。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 其他收益

	2021年	2020年
与日常活动相关的政府补助	12,769,128.47	27,721,732.35

与日常活动相关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
财政局科研经费	3,806,441.04	3,806,441.03	资产相关
三厂大棚区政府补贴	1,165,017.00	1,165,017.00	资产相关
食用菌产业发展专项拨款	1,189,906.29	1,269,780.51	资产相关
蔬菜加工业培育	1,000,000.03	999,999.98	资产相关
上海市农业科学院科研协作款	600,000.00	-	收益相关
菜田开发基金	583,722.12	583,722.12	资产相关
疫情防控电费补贴	554,680.37	-	收益相关
日产90吨双孢菇工程	480,000.00	480,000.00	资产相关
毕节市商务局农特产品线下销售补助	400,000.00	-	收益相关
抗疫国债补助	300,000.00	-	收益相关
稳岗补贴	228,072.18	773,540.26	收益相关
个税返还	130,325.49	453,514.20	收益相关
企业以工代训补贴	79,000.00	1,623,571.51	收益相关
甘肃雪榕食用菌精准扶贫产业园项目奖励资金	-	10,000,000.00	收益相关
贵州省十大千亿级工业产业振兴专项资金	-	2,000,000.00	收益相关
大方县农业农村局高效示范园补贴	-	1,000,000.00	收益相关
威宁自治县省级蔬菜产业发展专项资金	-	600,000.00	收益相关
疫情防控电费补贴	-	532,217.03	收益相关
其他	2,251,963.95	2,433,928.71	资产/收益相关
	12,769,128.47	27,721,732.35	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 投资收益

	2021年	2020年
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,879,632.89	4,518,726.94
权益法核算的长期股权投资损失	(871,902.79)	(507,586.03)
	<u>1,007,730.10</u>	<u>4,011,140.91</u>

46. 信用减值转回

	2021年	2020年
应收账款坏账转回	(2,222,251.98)	(247,960.00)
其他应收款坏账损失/（转回）	445,846.17	(395,089.23)
	<u>(1,776,405.81)</u>	<u>(643,049.23)</u>

47. 资产减值损失

	2021年	2020年
固定资产减值损失	95,056,721.34	-
存货跌价损失	56,719,641.35	12,490,300.35
长期待摊费用减值损失	40,832,126.06	-
使用权资产减值损失	2,770,663.65	-
无形资产减值损失	268,933.66	-
在建工程减值损失	244,186.88	-
	<u>195,892,272.94</u>	<u>12,490,300.35</u>

本集团本年合计确认了人民币139,172,631.59元的长期资产减值损失，系本集团对存在减值迹象的资产组进行减值测试，并按照公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者估计资产组的可收回金额，对于账面价值低于可收回金额的长期资产确认减值损失。在确定资产组的预计未来现金流量的现值时，根据不同资产组的情况采用了11.04%-12.31%的折现率。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 资产处置损失

	2021年	2020年
固定资产及无形资产处置损失	9,232,999.94	605,914.29

49. 营业外收入

	2021年	2020年	计入2021年度 非经常性损益
收回已核销的坏账	-	995,653.28	-
无需支付的款项	951,663.01	108,518.89	951,663.01
罚款及诉讼滞纳金收入	1,165,100.56	70,083.46	1,165,100.56
与日常活动无关的政府补助	4,322,407.90	164,636.10	4,322,407.90
其他	661,275.38	261,096.70	661,275.38
	<u>7,100,446.85</u>	<u>1,599,988.43</u>	<u>7,100,446.85</u>

与日常活动无关的政府补助如下：

	2021年	2020年	与资产/收益相关
农业园区外迁补偿款	4,300,543.70	-	收益相关
上海现代服务业发展专项资金	-	144,000.00	收益相关
其他	21,864.20	20,636.10	收益相关
	<u>4,322,407.90</u>	<u>164,636.10</u>	

50. 营业外支出

	2021年	2020年	计入2021年度 非经常性损益
自然灾害损失	1,548,485.74	8,994,674.64	1,548,485.74
提前偿还融资租赁款	-	1,438,521.30	-
公益性捐赠支出	722,949.44	1,304,522.71	722,949.44
非流动资产处置损失	13,467,877.74	1,078,449.46	13,467,877.74
其他	692,405.89	686,923.13	692,405.89
	<u>16,431,718.81</u>	<u>13,503,091.24</u>	<u>16,431,718.81</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 政府补助

本集团存在采用净额法核算的政府补助，冲减相关资产账面价值和冲减相关成本费用如下：

	2021年	2020年
与收益相关的政府补助		
直接冲减营业成本	-	1,260,055.44

净额法核算的政府补助系威宁雪榕于2020年从威宁经济开发区管委会依据《贵州威宁经济开发区招商引资优惠政策》收到的杏鲍菇厂房租赁补助人民币1,260,055.44元，直接冲减营业成本。

其余政府补助，参见附注五、29、44和49。

52. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2021年	2020年
耗用的原材料	1,112,944,599.80	912,134,347.53
职工薪酬	434,972,047.81	444,578,366.26
水电燃气费	209,304,903.88	214,104,974.18
产成品及在产品存货变动	(24,666,075.75)	(42,165,143.35)
折旧和摊销	324,230,623.14	330,842,743.96
运费	8,016,381.90	6,095,624.25
股份支付	11,274,557.61	28,660,768.14
广告宣传展示费	1,930,114.25	2,246,975.39
未纳入租赁负债计量的租金	5,732,414.56	-
其他费用	39,350,487.20	12,456,933.91
	<u>2,123,090,054.40</u>	<u>1,908,955,590.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 所得税费用

	2021年	2020年
当期所得税费用	520,144.05	6,461.82
递延所得税费用	(5,014,830.76)	(3,243,879.55)
	<u>(4,494,686.71)</u>	<u>(3,237,417.73)</u>

所得税费用与（亏损）/利润总额的关系列示如下：

	2021年	2020年
（亏损）/利润总额	(352,962,293.24)	221,814,526.43
按法定或适用税率计算的所得税费用	(88,240,573.33)	55,453,631.61
某些子公司适用不同税率的影响	30,222,764.38	(3,816,142.13)
对以前期间当期所得税的调整	1,324,591.56	1,687,843.37
不可抵扣的费用	38,024,231.48	738,957.46
归属于联营企业的损益	220,416.26	126,896.51
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和 可抵扣亏损	37,523,671.17	13,713,345.36
无需纳税的收益	(476,249.87)	(2,179,417.56)
免税收入	<u>(23,093,538.36)</u>	<u>(68,962,532.35)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>(4,494,686.71)</u>	<u>(3,237,417.73)</u>

本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 每股（亏损）/收益

	2021年 元/股	2020年 元/股
基本每股（亏损）/收益		
持续经营	<u>(0.72)</u>	<u>0.57</u>
稀释每股（亏损）/收益		
持续经营	<u>(0.72)</u>	<u>0.57</u>

基本每股（亏损）/收益按照归属于本公司普通股股东的当期净（亏损）/利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股（亏损）/收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净（亏损）/利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股（亏损）/收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股（亏损）/收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 每股（亏损）/收益（续）

基本每股（亏损）/收益与稀释每股（亏损）/收益的具体计算如下：

	2021年	2020年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净（亏损）/利润	(308,903,523.86)	247,241,757.80
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	995,791.62	1,452,777.46
	<u>(309,899,315.48)</u>	<u>245,788,980.34</u>
用以计算基本每股收益的当期净（亏损）/利润	(308,903,523.86)	247,241,757.80
加：当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息（税后）	-	11,891,331.60
	<u>(308,903,523.86)</u>	<u>259,133,089.40</u>
用以计算稀释每股收益的当期净（亏损）/利润		
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	441,976,430	429,239,925
稀释效应——普通股的加权平均数		
限制性股票	-	2,779,237
可转换公司债券	-	24,600,505
	<u>441,976,430</u>	<u>456,619,667</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数		
基本每股（亏损）/收益	<u>(0.72)</u>	<u>0.57</u>
稀释每股（亏损）/收益	<u>(0.72)</u>	<u>0.57</u>

由于本公司发行在外的可转换公司债券及限制性股票具有反稀释性，因此未就稀释性对2021年度的基本每股亏损进行调整。

注：于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

55. 现金流量表项目注释

	2021年	2020年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	6,483,248.01	4,887,808.91
政府补助资金	3,163,806.09	14,916,487.69
租赁收入	2,994,431.48	1,487,205.34
废料收入	406,566.67	1,689,808.97
收到的保证金利息	-	2,726,717.39
收到的履约保证金	16,883,314.01	8,997,804.15

上海雪榕生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）

2021年度 **人民币元**

其他	<u>8,835,248.06</u>	<u>2,514,813.45</u>
	<u>38,766,614.32</u>	<u>37,220,645.90</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 现金流量表项目注释（续）

	2021年	2020年
支付其他与经营活动有关的现金		
销售费用	8,607,349.34	5,164,649.85
管理费用	37,538,268.53	35,957,779.89
研发费用	2,765,750.72	1,697,403.85
归还的履约保证金	4,670,223.15	6,041,101.21
其他	2,235,633.42	2,006,208.79
	<u>55,817,225.16</u>	<u>50,867,143.59</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
土地保证金	-	40,000,000.00
	<u>-</u>	<u>40,000,000.00</u>
收到其他与筹资活动有关的现金		
收到股东借款	3,886,084.11	34,421,885.17
收回信用证保证金	-	10,200,000.00
收到长期应收款及利息	7,284,213.92	-
	<u>11,170,298.03</u>	<u>44,621,885.17</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
租赁支付的租金	12,988,358.86	67,623,187.92
偿还股东借款	-	20,000,000.00
收购少数股东股权	9,600,000.00	3,781,106.17
支付票据保证金	2,000,000.00	-
回购限制性股票款	1,737,152.72	311,926.76
	<u>26,325,511.58</u>	<u>91,716,220.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净（亏损）/利润调节为经营活动现金流量：

	2021年	2020年
净（亏损）/利润	(348,467,606.53)	225,051,944.16
加：资产减值准备	194,115,867.13	11,847,251.15
固定资产折旧	305,599,369.69	316,593,504.28
使用权资产折旧	1,928,215.71	-
无形资产摊销	6,734,370.58	5,727,642.11
长期待摊费用摊销	9,968,667.16	8,521,597.57
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	18,400,333.98	1,684,363.75
财务费用	83,222,355.20	71,757,107.95
投资收益	(1,007,730.10)	(4,011,140.91)
递延所得税资产增加	(5,014,830.76)	(3,243,879.55)
存货的增加	(57,639,513.52)	(63,863,586.25)
经营性应收项目的（增加）/减少	(6,058,465.32)	3,712,404.97
经营性应付项目的增加/（减少）	43,298,221.16	(37,326,943.47)
计入当期损益的与资产相关的政 府补助	(9,605,322.38)	(9,645,244.66)
股份支付	11,274,557.61	28,660,768.14
	<hr/>	<hr/>
经营活动产生的现金流量净额	<u>246,748,489.61</u>	<u>555,465,789.24</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动情况：

	2021年	2020年
现金及现金等价物年末余额	339,380,415.88	759,874,309.33
减：现金及现金等价物年初余额	<u>759,874,309.33</u>	<u>267,707,610.77</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(420,493,893.45)</u>	<u>492,166,698.56</u>

（2） 现金及现金等价物

	2021年	2020年
现金	339,380,415.88	759,874,309.33
其中：库存现金	33,921.71	75,546.65
可随时用于支付的银行存款	338,701,892.43	759,798,762.68
包含于持有待售资产余额中的 现金及现金等价物余额	<u>644,601.74</u>	<u>-</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>339,380,415.88</u>	<u>759,874,309.33</u>

57. 所有权或使用权受到限制的资产

	2021年	2020年
固定资产	617,446,697.89	770,295,266.24
在建工程	-	44,516,367.02
无形资产	214,892,659.88	163,876,416.04
货币资金	<u>2,000,000.00</u>	<u>-</u>
	<u>834,339,357.77</u>	<u>978,688,049.30</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注：于2021年12月31日，本公司的所有权受到限制的长期股权投资为人民币45,000,000.00元(2020年12月31日：人民币45,000,000.00元)。本公司将持有临洮雪榕生物科技有限责任公司31%的股权质押给甘肃省政府引导基金作为对其投资的保障措施。

于2021年12月31日，本集团以账面价值为人民币102,940,421.65元的机器设备、人民币514,491,985.14元的房屋及建筑物、人民币14,291.10元的其他设备、人民币183,409,689.07元的土地使用权及人民币31,482,970.81元的土地为抵押，取得短期借款人民币35,035,826.39元、一年内到期的非流动负债人民币183,425,592.26元以及长期借款人民币129,420,000.00元。

于2020年12月31日，本集团以账面价值为人民币153,440,354.37元的机器设备、人民币616,798,727.56元的房屋及建筑物、人民币56,184.31元的其他设备、人民币44,516,367.02元的在建工程、人民币151,498,458.54元的土地使用权及人民币38,332,822.20元的土地为抵押，取得短期借款人民币75,418,783.65元、一年内到期的非流动负债人民币107,504,397.24元以及长期借款人民币292,574,582.86元。

于2021年12月31日，本集团以账面价值为人民币2,000,000.00元(2020年12月31日：无)的银行存款作为承兑汇票保证金质押，开具银行承兑汇票人民币10,000,000.00元，威宁商贸以前述票据贴现取得短期借款人民币9,903,388.89元。

58. 外币货币性项目

	2021年			2020年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
泰铢	53,766,975.98	0.1912	10,280,245.81	49,149,257.23	0.2179	10,709,623.15
应收账款						
泰铢	6,112,265.25	0.1912	1,168,665.12	158,338.00	0.2179	34,501.85
其他应收款						
泰铢	-	0.1912	-	148,369.52	0.2179	32,329.72
应付账款						
泰铢	(31,937,061.06)	0.1912	(6,106,366.07)	(29,170,621.60)	0.2179	(6,356,278.45)
其他应付款						
泰铢	(140,483,189.55)	0.1912	(26,860,385.84)	(226,360,561.48)	0.2179	(49,323,966.35)
			<u>(21,517,840.98)</u>			<u>(44,903,790.08)</u>

六、 合并范围的变动

1. 报告期内新设立的子公司的情况

本公司于2021年2月1日在上海市奉贤区设立子公司上海榕上榕食品有限公司，注册资本为人民币1,000万元，本公司持有上海榕上榕食品有限公司51%的股权，该公司设立后纳入本公司合并财务报表的范围。

本公司于2021年3月23日在上海市奉贤区设立子公司上海心向榕食品有限公司，注册资本为人民币1,500万元，并于2021年4月13日在江苏省南京市成立上海心向榕食品有限公司江苏分公司。本公司通过子公司上海榕上榕食品有限公司间接持有上海心向榕食品有限公司70%的股权，该公司设立后纳入本公司合并财务报表的范围。

本公司于2021年4月23日在贵州省毕节市威宁县设立全资子公司威宁香榕生物科技有限公司，注册资本为人民币2,000万元，该公司系由全资子公司威宁雪榕生物科技有限公司的香菇工厂分立而成，分立后由本公司全资控股，纳入本公司合并财务报表的范围。

本公司于2021年12月29日在上海市奉贤区设立子公司上海榕择生物科技有限公司，注册资本为人民币1,000万元，本公司通过子公司上海榕上榕食品有限公司间接持有上海榕择食品有限公司70%的股权，该公司设立后纳入本公司合并财务报表的范围。

2. 报告期内注销的子公司的情况

2019年10月8日，根据Soron Trading Co., Ltd. 第2019年第5次董事会决议，Soron Trading Co., Ltd. 进行公司注销和财务清算，并呈报给股东大会审批。2019年10月11日，Soron Trading Co., Ltd. 在泰国当地报纸公告关于本次注销事宜，开展注销程序。于2021年1月11日，Soron Trading Co., Ltd. 已提交注销申请并完成注销。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经 营地	注册地	业务 性质	注册资本 (人民币： 万元)	持股比例 (%)		
					直接	间接	
通过设立或投资等方式取得的子公司							
上海高榕生物科技有限公司（“高榕生物”）	上海	上海	农业	7,151.949	70	30	注1
成都雪国高榕生物科技有限公司（“成都雪榕”）	成都	成都	农业	8,000	100	-	
长春高榕生物科技有限公司（“长春高榕”）	长春	长春	农业	5,000	100	-	
山东雪榕生物科技有限公司（“山东雪榕”）	德州	德州	农业	57,000	100	-	
广东雪榕生物科技有限公司（“广东雪榕”）	惠州	惠州	农业	7,000	100	-	
山东雪榕之花食用菌有限公司（“雪榕之花”）	德州	德州	农业	11,000	100	-	
长春高榕航天食用菌研究有限公司（“食用菌研 究所”）	长春	长春	农业	200	100	-	
大方雪榕生物科技有限公司（“大方雪榕”）	大方	大方	农业	15,000	-	64	注2
威宁雪榕生物科技有限公司（“威宁雪榕”）	威宁	威宁	农业	18,000	100	-	注3
威宁雪榕生物商贸有限公司（“威宁商贸”）	威宁	威宁	贸易	100	-	100	
临洮雪榕生物科技有限责任公司（“临洮雪榕”）	临洮	临洮	农业	14,500	68.97	-	注4
安徽雪榕生物科技有限公司（“安徽雪榕”）	马鞍山	马鞍山	农业	10,000	100	-	注5
湖北雪榕生物科技有限公司（“湖北雪榕”）	孝感	孝感	农业	10,000	100	-	注6
雪榕生物科技（泰国）有限公司（“泰国雪榕”）	泰国	泰国	农业	11,652	60	-	注7
Soron Trading Co., Ltd.	泰国	泰国	贸易	199	-	60	
Kaset Thai Sustainable Company Limited	泰国	泰国	贸易	1,089	-	60	
上海榕上榕食品有限公司（“榕上榕”）	上海	上海	贸易	1,000	51	-	注8
上海心向榕食品有限公司（“心向榕”）	上海	上海	贸易	1,500	-	70	注9
上海榕择食品有限公司（“榕择”）	上海	上海	贸易	1,000	-	70	注10
威宁香榕生物科技有限公司（“威宁香榕”）	威宁	威宁	农业	2,000	100	-	注3
非同一控制下企业合并取得的子公司							
上海雪榕食用菌有限公司（“雪榕食用菌”）	上海	上海	持股平台	2,520.16	100	-	

注1：具体参见附注五、6。

注2：于2021年6月25日，本公司分别向雪榕食用菌及少数股东苏州普玛宝食用菌有限公司收购其持有大方雪榕52%及12%的股权，购买完成后本公司直接持有大方雪榕64%的股权。

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下（续）：

注3：于2021年4月23日，本公司子公司威宁雪榕生物科技有限公司将其香菇工厂分立为威宁香榕生物科技有限公司，分立后威宁雪榕减少注册资本人民币2,000万元，威宁香榕注册资本为人民币8,000万元。于2021年12月28日本公司对威宁雪榕生物科技有限公司增资人民币10,000.00万元。上述变化后威宁雪榕注册资本增至人民币18,000万元，截至2021年12月31日，上述注册资本已实际缴纳。

注4：于2021年12月31日，本公司子公司临洮注册资本为人民币14,500万元，本公司认缴人民币10,000万元，其中人民币903.17万元已于2021年度实缴。截至2021年12月31日，上述注册资本已实际缴纳人民币6,433.17万元。

注5：于2021年12月31日，本公司全资子公司安徽雪榕注册资本为人民币10,000万元，其中人民币3,570万元已于2021年度实缴。截至2021年12月31日，上述注册资本已缴纳人民币35,700万元。

注6：于2021年12月31日，本公司全资子公司湖北雪榕注册资本为人民币10,000万元，其中人民币5,920万元已于2021年度实缴。截至2021年12月31日，上述注册资本已缴纳人民币5,970万元。

注7：于2021年7月，本公司与泰国泰纳裕有限公司（“泰纳裕”）等泰方股东分别向泰国雪榕增加资本款泰铢12,000万铢及泰铢8,000万铢，泰国雪榕注册资本相应增加至泰铢80,000万铢。泰国雪榕原注册资本原币为泰铢60,000万铢，折合人民币11,652万元。截至2021年12月31日，泰国雪榕注册资本原币为泰铢80,000万铢，折合人民币16,912万元。

注8：于2021年2月1日，本公司与少数股东朱建林、上海榕鸢企业管理咨询合伙企业（有限合伙）共同设立子公司上海榕上榕食品有限公司，注册资本为人民币1,000万元，本公司持有榕上榕51%的股权。截至2021年12月31日，上述注册资本已实际缴纳。

注9：于2021年3月23日，本公司子公司榕上榕设立子公司上海心向榕食品有限公司，注册资本为人民币1,500万元，本公司通过榕上榕间接持有心向榕70%的股权。截至2021年12月31日，上述注册资本已实际缴纳。

注10：于2021年12月29日，本公司子公司榕上榕设立子公司上海榕择食品有限公司，注册资本为人民币1,000万元，本公司通过榕上榕间接持有榕择70%的股权。截至2021年12月31日，上述注册资本尚未实际缴纳。

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2021年	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
大方雪榕	36%	(15,346,744.04)	-	(49,174,315.41)
泰国雪榕	40%	(24,064,005.53)	-	29,740,623.08

2020年	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
大方雪榕	48%	(10,959,682.06)	-	(48,695,211.70)
泰国雪榕	40%	(11,230,131.60)	-	37,493,828.61

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2021年	大方雪榕	泰国雪榕
流动资产	118,450,981.84	29,968,570.02
非流动资产	304,331,177.36	249,104,879.28
资产合计	422,782,159.20	279,073,449.30
流动负债	549,827,951.82	145,097,894.79
非流动负债	11,461,970.18	59,502,196.60
负债合计	561,289,922.00	204,600,091.39
营业收入	245,705,680.32	63,593,565.78
净亏损	(38,448,243.54)	(48,500,884.72)
综合亏损总额	(38,448,243.54)	(48,500,884.72)
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	15,046,932.65	(33,545,253.78)

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

2020 年

	大方雪榕	泰国雪榕
流动资产	116,054,322.09	25,088,682.69
非流动资产	326,152,811.21	273,058,470.92
资产合计	442,207,133.30	298,147,153.61
流动负债	539,563,254.24	69,542,440.87
非流动负债	4,092,236.76	134,870,141.19
负债合计	543,655,491.00	204,412,582.06
营业收入	214,100,878.90	13,092,771.55
净亏损	(22,832,670.96)	(28,075,329.01)
综合亏损总额	(22,832,670.96)	(28,075,329.01)
经营活动产生/（使用）的现金流量净额	25,342,393.61	(25,067,827.34)

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

于 2021 年 6 月，本公司收购部分对大方雪榕的投资（占大方雪榕股份的 12%），但未改变对大方雪榕的控制权。收购股权所支付的对价为人民币 9,600,000.00 元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益增加人民币 14,229,982.06 元，资本公积减少人民币 23,829,982.06 元。

七、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币： 万元)	持股比例 (%)		会计处理
					直接	间接	
联营企业							
北京未食达科技有限公司 (“未食达”)	北京	北京	技术开发	132.9362	10	-	权益法

本集团持有联营企业未食达 10%的股权，本集团通过选派董事，参与对未食达的经营决策，形成对未食达的重大影响。

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2021年
联营企业	
投资账面价值合计	14,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数	
净亏损及综合亏损总额	(569,005.03)

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2021年

金融资产

	以公允价值计量且其 变动计入当期损益 的金融资产		以摊余成本 计量的金融资产	合计
	准则要求	指定		
货币资金	-	-	340,768,833.94	340,768,833.94
应收账款	-	-	28,856,502.22	28,856,502.22
其他应收款	-	-	18,885,778.07	18,885,778.07
长期应收款	-	-	21,366,920.22	21,366,920.22
其他非流动金融资产	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00
	<u>20,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>409,878,034.45</u>	<u>429,878,034.45</u>

金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
短期借款	777,490,137.73
应付账款	214,134,608.76
其他应付款	298,861,060.94
一年内到期的非流动负债	249,294,623.63
长期借款	392,496,781.30
应付债券	545,509,570.12
租赁负债	23,445,784.30
长期应付款	67,803,684.75
	<u>2,569,036,251.53</u>

八、 与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：（续）

2020年

金融资产

以摊余成本
计量的金融资产

货币资金	759,891,920.58
应收账款	23,791,903.66
其他应收款	27,512,779.71
长期应收款	25,921,968.23
	837,118,572.18

金融负债

以摊余成本计量的
金融负债

短期借款	650,000,135.95
应付账款	161,257,274.61
其他应付款	250,318,751.65
一年内到期的非流动负债	234,065,030.49
长期借款	517,774,582.86
应付债券	516,396,596.38
长期应付款	62,515,364.81
	2,392,327,736.75

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

2021年度，本公司与招商银行股份有限公司上海分行达成了不附追索权方式的应收账款保理安排并将某些应收账款转让给招商银行股份有限公司上海分行，在此安排下，本公司对于因商务合同买方信用风险而未受偿的应收账款债权不承担责任。本公司认为，在该安排下本公司未保留与应收账款所有权有关的几乎所有的风险和报酬，因此终止确认应收账款。本公司转移应收账款的原账面价值为人民币2,707,343.56元。

2021年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。

3. 金融工具风险

本集团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、流动性风险及市场风险（包括汇率风险和利率风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、其他非流动金融资产、应付账款、其他应付款、借款、租赁负债和可转换债券等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

信用风险

本集团除已披露的关联方外，仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。

由于货币资金的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款、长期应收款及其他非流动金融资产等。金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域进行管理。于2021年12月31日、2020年12月31日，本集团具有特定信用风险集中的特征。于2021年12月31日，本集团应收账款的24.67%（2020年12月31日：9.06%）源于应收账款余额最大的客户；本集团应收账款的52.86%（2020年12月31日：39.14%）源于应收账款余额前五名的客户；本集团其他应收款的46.28%（2020年12月31日：59.60%）源于其他应收款余额最大的债务人，本集团其他应收款的79.61%（2020年12月31日：85.81%）源于其他应收款余额前五名的债务人。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

信用风险显著增加判断标准

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

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

- （1）定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- （2）定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；
- （3）上限指标为债务人合同付款（包括本金和利息）逾期超过 30 天。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- （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。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以预期信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- (2) 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；
- (3) 违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响，对不同的业务类型有所不同。本集团在此过程中应用了专家判断，根据专家判断的结果，每年对这些经济指标进行预测，并相应分析确定这些经济指标对违约概率和违约损失率的影响。本集团按照简化方法直接对应收账款以及按照通用方法对其他应收款的预期信用损失计提减值准备。管理层基于应收账款迁徙率计算出历史损失率，基于历史损失率考虑前瞻性信息分别计算出每个账龄区间的预期损失率。因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口量化数据，参见本财务报表附注五、2和4。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险

本集团的目标是运用银行借款、可转换债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2021年

	即期	3个月以内	3个月至1年	1至5年	5年以上	合计
短期借款	-	204,355,074.90	590,348,447.04	-	-	794,703,521.94
应付账款	-	102,619,969.90	111,514,638.86	-	-	214,134,608.76
其他应付款	-	36,480,715.07	262,380,345.87	-	-	298,861,060.94
一年内到期的非流动负债	106,196,524.26	13,230,126.57	134,224,729.67	-	-	253,651,380.50
长期借款	-	72,030.87	15,037,982.02	422,316,089.49	3,838,987.50	441,265,089.88
长期应付款	-	-	615,705.68	68,379,392.41	-	68,995,098.09
应付债券	-	-	4,088,102.20	630,735,768.00	-	634,823,870.20
租赁负债	-	-	-	8,521,142.63	24,020,205.80	32,541,348.43
	<u>106,196,524.26</u>	<u>356,757,917.31</u>	<u>1,118,209,951.34</u>	<u>1,129,952,392.53</u>	<u>27,859,193.30</u>	<u>2,738,975,978.74</u>

2020年

	即期	3个月以内	3个月至1年	1至5年	5年以上	合计
短期借款	-	218,854,616.40	444,070,125.00	-	-	662,924,741.40
应付账款	-	157,009,648.05	4,247,626.56	-	-	161,257,274.61
其他应付款	-	36,913,446.09	213,405,305.56	-	-	250,318,751.65
一年内到期的非流动负债	-	16,979,169.51	225,355,459.63	-	-	242,334,629.14
长期借款	-	151,598.21	17,650,394.57	541,992,353.52	6,169,312.50	565,963,658.80
长期应付款	-	-	-	72,181,320.33	-	72,181,320.33
应付债券	-	-	2,340,000.00	33,345,000.00	602,550,000.00	638,235,000.00
	<u>-</u>	<u>429,908,478.26</u>	<u>907,068,911.32</u>	<u>647,518,673.85</u>	<u>608,719,312.50</u>	<u>2,593,215,375.93</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的借款有关。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）产生的影响。

2021年	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）
人民币	25	(1,005,105.32)
人民币	(25)	1,005,105.32
2020年	基点 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）
人民币	25	(1,567,213.93)
人民币	(25)	1,567,213.93

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，泰铢汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化）产生的影响。

2021年

	泰铢汇率 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）
人民币对泰铢贬值	5%	(3,799,382.96)
人民币对泰铢升值	(5)%	3,799,382.96

2020年

	泰铢汇率 增加/（减少）	净损益 增加/（减少）
人民币对泰铢贬值	5%	(1,927,330.30)
人民币对泰铢升值	(5)%	1,927,330.30

八、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2021年度和2020年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款、一年内到期的非流动负债、应付债券、长期借款、长期应付款，减货币资金。资本包括归属于母公司股东权益及少数股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2021年	2020年
短期借款	777,490,137.73	650,000,135.95
一年内到期的非流动负债	249,294,623.63	234,065,030.49
应付债券	545,509,570.12	516,396,596.38
长期借款	392,496,781.30	517,774,582.86
长期应付款	67,803,684.75	62,515,364.81
减：货币资金	<u>340,768,833.94</u>	<u>759,891,920.58</u>
净负债	<u>1,691,825,963.59</u>	<u>1,220,859,789.91</u>
股东权益	<u>1,654,546,869.41</u>	<u>2,022,814,796.36</u>
资本和净负债	<u>3,346,372,833.00</u>	<u>3,243,674,586.27</u>
杠杆比率	51%	38%

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资	-	-	20,000,000.00	20,000,000.00

2020年：无

2. 公允价值估值

金融工具公允价值

管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、短期借款、一年内到期的非流动负债等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

长期应收款、长期借款、长期应付款、应付债券、租赁负债等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2021年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。可转换债券债务成份公允价值，以考虑本集团自身不履约风险后相似可转换债券的约当市场利率将未来现金流量折现后的现值估计。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资为本公司对南京番茄陆号股权投资合伙企业（有限合伙）的投资。本公司作为有限合伙人，在投资决策委员会中无席位，对其所投资标的无强制收购义务，对该合伙企业无控制、无重大影响，本公司将对南京番茄陆号股权投资合伙企业（有限合伙）的投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。南京番茄陆号股权投资合伙企业（有限合伙）是投资公司，账面主要为其他非流动金融资产，无可观察输入值，采用资产基础法进行核验，公允价值与账面价值相若。

十、 关联方关系及其交易

1. 控股股东及实际控制人

本公司的控股股东为杨勇萍先生，实际控制人为杨勇萍先生及其配偶张帆女士。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、3。

4. 其他关联方

关联方名称	关联方关系
张帆（杨勇萍配偶）	实际控制人之一（2014年9月至2018年12月任本公司董事）
余荣琳	过去十二个月内曾持有本公司5%以上股份的股东（2018年12月28日至2020年5月26日任本公司董事/于2020年12月31日持股6.51%/于2021年12月31日持股0.00%）
泰国泰纳裕有限公司	持有本集团子公司泰国雪榕少数股东权益的股东
Miss Pikun Phitya-issarakul	持有本集团子公司泰国雪榕少数股东权益的股东

5. 本集团与关联方的主要交易

（1） 关联方租赁

作为出租人

	租赁 资产种类	2021年 租赁收入	2020年 租赁收入
未食达	房屋建筑物	97,622.37	-

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(2) 其他关联方交易

	2021年	2020年
关键管理人员薪酬	<u>9,567,127.70</u>	<u>8,568,830.03</u>

(3) 关联方资金拆借

资金拆入

2021年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
泰国泰纳裕有限公司	(3) (a)	3,823,506.92	2021年11月3日	2024年11月3日

2020年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
余荣琳	(3) (b)	20,000,000.00	2020年1月17日	2020年1月19日
泰国泰纳裕有限公司	(3) (c)	7,408,052.99	2020年8月23日	2023年8月23日
Miss Pikun Phitya-issarakul	(3) (d)	6,536,517.34	2020年8月31日	2023年8月31日

注释：

- (a) 于2021年11月3日，本公司子公司泰国雪榕少数股东泰国泰纳裕有限公司向本公司子公司泰国雪榕提供借款泰铢2,000万铢，用于公司运营（支付设备款、银行还款等）。上述借款将于2024年11月3日到期，借款利率为暹罗商业银行最低贷款利率减去1.5%。
- (b) 于2020年1月17日，本公司原股东余荣琳先生为支持本公司的发展，向本公司无息借款人民币2,000万元，用于补充公司营运资金，上述借款于2020年1月19日全部归还。
- (c) 于2020年8月23日，本公司子公司泰国雪榕少数股东泰国泰纳裕有限公司向本公司子公司泰国雪榕提供借款泰铢3,400万铢，用于公司运营（支付设备款、银行还款等）。上述借款将于2023年8月23日到期，借款利率为暹罗商业银行最低贷款利率减去1.5%。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方资金拆借（续）

(d) 于2020年8月31日，本公司子公司泰国雪榕少数股东 Miss Pikun Phityaisarakul 向本公司子公司泰国雪榕提供借款泰铢3,000万铢，用于公司运营（支付设备款、银行还款等）。上述借款将于2023年8月31日到期，借款利率为暹罗商业银行最低贷款利率减去1.5%。

6. 关联方应付款项余额

(1) 长期应付款

	2021年	2020年
泰国泰纳裕有限公司	10,724,726.44	7,408,052.99
Miss Pikun Phitya-issarakul	5,956,814.27	6,536,517.34
	16,681,540.71	13,944,570.33

长期应付款系子公司泰国雪榕向股东的借款，参见附注五、28。

十一、 股份支付

1. 概况

	2021年	2020年
授予的各项权益工具总额	12,790,000.00	12,790,000.00
行权的各项权益工具总额	3,780,000.00	-
失效的各项权益工具总额	190,000.00	-
年末发行在外的员工持股计划购买价格范围（元/股）	4.22	4.22
年末发行在外的员工持股计划的合同剩余期限(年)	1.38	2.38
	2021年	2020年
以股份支付换取的职工服务总额	11,274,557.61	28,660,768.14

十一、股份支付（续）

1. 概况（续）

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2021年	2020年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	39,151,886.60	28,081,779.68
以权益结算的股份支付计入少数股东权益的累计金额	783,439.15	578,988.46
以权益结算的股份支付确认的费用总额	<u>39,935,325.75</u>	<u>28,660,768.14</u>

2. 股份支付计划

2020 年限制性股票激励计划

根据本公司于2020年4月3日召开的第三届董事会第四十四次会议决议及2020年4月20日召开的2020年第三次临时股东大会决议，本公司定向发行股份12,790,000股，增加注册资本人民币12,790,000.00元，由定增股东共计171人认缴。截止2020年12月31日，公司已完成了上述限制性股票首次授予登记工作，定向发行人民币普通股12,790,000股，募集资金总额合计人民币53,949,800.00元。其中人民币12,790,000.00元应计入股本，人民币41,159,000.00元应计入资本公积，增发后公司总股本增加至442,029,925股，业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2020）验字第60827595_B02号验资报告及安永华明（2020）验字第60827595_B04号验资报告。其中200,000股于2020年9月1日授予，授予的股份的公允价值参照授予日价格人民币17.93元/股减去行权价格人民币4.10元/股确定，其余股份于2020年5月15日授予，授予的股份公允价值参照授予日价格人民币10.41元/股减去行权价格人民币4.22元/股确定。

根据本公司于2021年6月11日召开的第四届董事会第十七次会议及于2021年9月6日召开的第四届董事会第二十一次会议批准，本公司董事会认为2020年限制性股票激励计划第一个解锁期的解锁条件已经成就，同意本公司按照相关规定分别为符合解锁条件的166名激励对象合计持有的372万股限制性股票及1名激励对象持有的6万股限制性股票办理解除限售的相关事宜。

根据本公司于2021年6月11日召开的第四届董事会第十七次会议批准，本公司董事会同意对2020年限制性股票激励计划中首次授予激励对象中4名离职人员所持已获授但尚未解锁的190,000股限制性股票进行回购注销，该回购业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2021）验字第60827595_B01号验资报告。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2021年	2020年
已签约但未拨备的资本承诺	<u>174,969,688.69</u>	<u>327,194,818.94</u>

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2022年1月27日，本公司在上海设立全资子公司上海雪榕生物医药有限公司，注册资本为人民币30,000,000.00元，截至本财务报表批准报出日相关资本尚未实缴。

2022年3月4日，本公司向特定对象发行A股股票募集资金总额为人民币397,999,996.02元，扣除与本次发行有关费用人民币10,519,671.82元（含增值税）后，实际募集资金净额为人民币387,480,324.20元，其中增加股本人民币65,676,567.00元，增加资本公积人民币321,803,757.20元。本次增资前的股本为人民币441,923,416.00元。本公司此次向特定对象发行A股股票完成后，变更后的注册资本及股本均为人民币507,599,983.00元，是次变更业经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2022）验字第60827595_B02号验资报告。

2022年3月29日，本公司子公司广东雪榕在广东惠州设立全资子公司广东雪榕商贸有限公司，注册资本为人民币5,000,000.00元，截至本财务报表批准报出日相关资本尚未实缴。

十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

本集团内各公司营业收入主要来源于农业相关行业，管理层出于管理目的，并结合风险和报酬受企业在不同的国家或地区经营活动影响的情况，以地区分部作为分部信息的主要披露形式，本集团的经营分部分为中国和泰国两个地区分部，中国分部和泰国分部分别在中国及泰国境内投资、经营管理食用菌工厂并对外销售。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各地区分部的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价，该指标与本集团利润总额是一致的。该指标系对利润总额进行调整后的指标，除不包括投资收益（除对联营企业和合营企业的投资收益外）之外，该指标与本集团利润总额是一致的。

分部资产不包括长期股权投资、递延所得税资产和其他非流动金融资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

2021年

	中国分部	泰国分部	调整和抵销	合并
对外交易收入	1,999,235,216.06	63,593,565.78	-	2,062,828,781.84
亏损总额	(306,350,803.65)	(48,500,884.72)	1,889,395.13	(352,962,293.24)
资产总额	4,052,962,458.47	279,073,449.30	8,093,029.80	4,340,128,937.57
负债总额	2,443,635,271.61	204,600,091.39	37,346,705.16	2,685,582,068.16

2020年

	中国分部	泰国分部	调整和抵销	合并
对外交易收入	2,189,093,101.97	13,092,771.55	-	2,202,185,873.52
利润/(亏损)总额	245,371,128.50	(28,075,329.01)	4,518,726.94	221,814,526.43
资产总额	4,268,801,621.70	298,147,153.61	(2,336,275.22)	4,564,612,500.09
负债总额	2,313,742,277.22	204,412,582.06	23,642,844.45	2,541,797,703.73

十四、其他重要事项

1. 分部报告（续）

地理信息

对外交易收入

	2021年	2020年
中国大陆	1,999,235,216.06	2,189,093,101.97
其他国家或地区	63,593,565.78	13,092,771.55
	<u>2,062,828,781.84</u>	<u>2,202,185,873.52</u>

非流动资产总额

	2021年	2020年
中国大陆	3,170,641,351.15	3,061,548,392.79
其他国家或地区	249,104,879.28	273,058,470.92
	<u>3,419,746,230.43</u>	<u>3,334,606,863.71</u>

上述地区信息中，对外交易收入归属于客户所处区域。非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

主要客户信息

2021年度及2020年度，本集团营业收入没有来自于收入达到或超过本年集团收入10%的单个客户的收入。

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁

作为出租人

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2021年
1年以内（含1年）	111,378.26
1年至2年（含2年）	116,947.17
2年以上	9,784.43
	<hr/>
	238,109.86
	<hr/>

于2020年12月31日本集团无作为出租人的经营租出资产。

经营租出固定资产，参见附注五、11。

作为承租人

	2021年
租赁负债利息费用	1,025,559.58
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	5,732,414.56
与租赁相关的总现金流出	19,746,333.00
	<hr/>

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、和其他设备，房屋及建筑物、机器设备和其他设备的租赁期通常为1年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

融资租赁：于2020年12月31日，未确认融资费用的余额为人民币84,038.48元，采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年12月31日
1年以内（含1年）	9,066,774.44
	<u>9,066,774.44</u>

融资租入固定资产，参见附注五、11。

重大经营租赁

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2020年12月31日
1年以内（含1年）	2,635,036.13
1年至2年（含2年）	2,422,055.28
2年至3年（含3年）	2,464,043.78
3年以上	33,315,498.09
	<u>40,836,633.28</u>

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、13；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、33；租赁负债，参见附注五、27。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的信用政策采用固定信用额度、临时信用额度与信用期相结合的方式，信用期通常为45天。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
1-30天	11,892,418.92	14,830,534.09
31-90天	8,283,192.61	5,922,206.14
91-180天	656,354.45	853,095.36
181天-1年	287,599.75	108,538.60
1-2年	63,773.76	2,344,031.19
	<u>21,183,339.49</u>	<u>24,058,405.38</u>
减：应收账款坏账准备	<u>139,663.96</u>	<u>2,576,551.14</u>
	<u>21,043,675.53</u>	<u>21,481,854.24</u>

	2021年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>21,183,339.49</u>	<u>100.00</u>	<u>139,663.96</u>	<u>0.66</u>	<u>21,043,675.53</u>
	<u>21,183,339.49</u>	<u>100.00</u>	<u>139,663.96</u>		<u>21,043,675.53</u>
	2020年				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,392,699.79	9.95	2,392,699.79	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>21,665,705.59</u>	<u>90.05</u>	<u>183,851.35</u>	<u>0.85</u>	<u>21,481,854.24</u>
	<u>24,058,405.38</u>	<u>100.00</u>	<u>2,576,551.14</u>		<u>21,481,854.24</u>

于2021年12月31日，无单项计提坏账准备的应收账款。

于2020年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率计 提比例	计提理由
上海广德物流有限公司	<u>2,392,699.79</u>	<u>2,392,699.79</u>	100.00%	逾期时间较长

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2021年			2020年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预 期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期预 期信用损失
1-30天	11,892,418.92	0.23	27,084.92	14,830,534.09	0.24	35,836.56
31-90天	8,283,192.61	0.58	47,675.09	5,922,206.14	0.94	55,641.39
91-180天	656,354.45	5.79	37,972.59	853,095.36	9.86	84,127.71
181天-1年	287,599.75	7.97	22,923.61	59,870.00	13.77	8,245.69
1-2年	63,773.76	6.28	4,007.75	-	27.70	-
	<u>21,183,339.49</u>		<u>139,663.96</u>	<u>21,665,705.59</u>		<u>183,851.35</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2021年	2,576,551.14	-	(2,436,887.18)	-	139,663.96
2020年	2,638,295.27	92,024.07	(120,201.00)	(33,567.20)	2,576,551.14

2021年转回的应收账款坏账准备金额为人民币2,436,887.18元（2020年12月31日：人民币120,201.00元），主要系本公司2021年度全额收回对上海广德物流有限公司单项计提坏账准备的应收账款。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

应收账款金额前五名如下：

于2021年12月31日

	年末余额	占应收账款余额合计 数的比例（%）	与本公司的 关系	账龄	坏账准备
第一名	7,219,061.07	34.08	第三方	6个月以内	31,530.00
第二名	3,025,482.44	14.28	第三方	6个月以内	20,162.55
第三名	2,410,524.50	11.38	第三方	6个月以内	5,268.29
第四名	1,652,236.09	7.80	第三方	6个月以内	3,865.85
第五名	1,159,544.69	5.47	第三方	6个月以内	5,965.87
	<u>15,466,848.79</u>	<u>73.01</u>			<u>66,792.56</u>

于2020年12月31日

	年末余额	占应收账款余额合计 数的比例（%）	与本公司的 关系	账龄	坏账准备
第一名	2,392,699.79	9.95	第三方	两年以内	2,392,699.79
第二名	2,289,742.02	9.52	第三方	6个月以内	10,312.56
第三名	2,287,214.39	9.51	第三方	6个月以内	13,356.19
第四名	1,936,106.91	8.05	第三方	6个月以内	9,668.70
第五名	1,432,140.80	5.95	第三方	6个月以内	3,461.67
	<u>10,337,903.91</u>	<u>42.98</u>			<u>2,429,498.91</u>

本年本公司在日常业务中因参与终端客户的供应链金融服务将少量以摊余成本计量的应收账款以无追索权方式保理给金融机构，并与金融机构订立无追索权的应收账款保理协议。在该应收账款保理协议下，本集团不需要承担应收账款转让后的债务人违约风险和延迟还款风险以及已转移应收账款所有权之所有的风险和报酬，符合金融资产终止确认条件，本集团对该保理协议下的应收账款按照账面价值终止确认。于2021年12月31日相关保理协议下已转让的应收账款账面价值为人民币2,707,343.56元（2020年12月31日：无），该终止确认未产生利得或损失。

应收账款转移，参见附注八、2。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2021年	2020年
其他应收款	1,035,826,375.66	930,768,812.07
应收股利	305,100,000.00	315,000,000.00
	<u>1,340,926,375.66</u>	<u>1,245,768,812.07</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2021年	2020年
6个月以内	312,430,536.99	148,625,166.12
6个月至1年	61,886,115.47	91,817,897.70
1至2年	102,225,935.47	105,833,018.25
2年以上	559,459,196.56	584,599,348.10
	<u>1,036,001,784.49</u>	<u>930,875,430.17</u>
减：其他应收款坏账准备	175,408.83	106,618.10
	<u>1,035,826,375.66</u>	<u>930,768,812.07</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2021年	2020年
集团内部资金往来	1,022,957,864.87	910,748,205.24
土地转让尾款	-	16,257,530.00
押金及保证金	11,163,172.18	2,474,824.72
其他	1,880,747.44	1,394,870.21
	<u>1,036,001,784.49</u>	<u>930,875,430.17</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2021年

	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 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
年初余额	76,218.10	-	30,400.00	-	106,618.10
本年计提	16,513.93	-	52,276.80	-	68,790.73
	<u>92,732.03</u>	<u>-</u>	<u>82,676.80</u>	<u>-</u>	<u>175,408.83</u>

2020年

	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 (单项评估)	第二阶段 整个存续期 预期信用损失 (组合评估)	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期)	合计
年初余额	7,318.52	-	17,900.00	-	25,218.52
本年计提	68,899.58	-	12,500.00	-	81,399.58
	<u>76,218.10</u>	<u>-</u>	<u>30,400.00</u>	<u>-</u>	<u>106,618.10</u>

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2021年	(106,618.10)	(68,790.73)	-	-	(175,408.83)
2020年	(25,218.52)	(81,399.58)	-	-	(106,618.10)

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款金额前五名如下：

2021年

	年末余额	占其他应收款余额合 计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备
大方雪榕	460,055,628.97	44.41	集团内部资金往来	1至2年	-
威宁雪榕	230,476,580.81	22.25	集团内部资金往来	1年以内	-
长春高榕	159,545,754.87	15.40	集团内部资金往来	1至2年	-
临洮雪榕	77,483,729.82	7.48	集团内部资金往来	1至2年	-
广东雪榕	52,426,334.09	5.06	集团内部资金往来	1年以内	-
	<u>979,988,028.56</u>	<u>94.62</u>			<u>-</u>

2020年

	年末余额	占其他应收款余额合 计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备
大方雪榕	465,295,882.06	49.98	集团内部资金往来	1至2年	-
威宁雪榕	192,572,267.29	20.69	集团内部资金往来	1至2年	-
长春高榕	126,865,150.99	13.63	集团内部资金往来	1至2年	-
临洮雪榕	87,312,817.68	9.38	集团内部资金往来	1年以内	-
泰国雪榕	23,402,143.11	2.51	集团内部资金往来	1年以内	-
	<u>895,448,261.13</u>	<u>96.19</u>			<u>-</u>

上海雪榕生物科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2021年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2021年

	年初余额	本年变动				年末账面价值	
		追加投资 (注1)	权益法下投 资损益	减少投资 (注2)	转入持有待售 (注3)		
子公司							
雪榕食用菌	59,605,255.91	-	-	-	-	59,605,255.91	
成都雪榕	90,765,584.86	562,873.36	-	-	-	91,328,458.22	
高榕生物	50,167,205.90	30,778.61	-	(50,197,984.51)	-	-	
长春高榕	53,757,500.63	828,549.59	-	-	-	54,586,050.22	
山东雪榕	573,753,499.72	1,004,233.59	-	-	-	574,757,733.31	
广东雪榕	72,897,895.40	697,937.57	-	-	-	73,595,832.97	
雪榕之花	111,330,765.22	489,024.37	-	-	-	111,819,789.59	
食用菌研究所	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	
大方雪榕	1,307,376.68	10,086,322.63	-	-	-	11,393,699.31	
威宁雪榕	103,714,975.08	101,028,199.90	(20,000,000.00)	-	-	184,743,174.98	
泰国雪榕	76,952,754.01	24,588,000.00	-	-	-	101,540,754.01	
临洮雪榕	100,468,298.71	9,319,940.93	-	-	-	109,788,239.64	
湖北雪榕	500,000.00	59,200,000.00	-	-	-	59,700,000.00	
安徽雪榕	-	35,700,000.00	-	-	-	35,700,000.00	
榕上榕	-	5,100,000.00	-	-	-	5,100,000.00	
威宁香榕	-	20,000,000.00	-	-	(20,000,000.00)	-	
	1,297,221,112.12	268,635,860.55	-	(20,000,000.00)	(50,197,984.51)	(20,000,000.00)	1,475,658,988.16
联营企业							
北京未食达科 技有限公司	13,492,413.97	-	(881,665.03)	-	-	-	12,610,748.94
	13,492,413.97	-	(881,665.03)	-	-	-	12,610,748.94
	<u>1,310,713,526.09</u>	<u>268,635,860.55</u>	<u>(881,665.03)</u>	<u>(20,000,000.00)</u>	<u>(50,197,984.51)</u>	<u>(20,000,000.00)</u>	<u>1,488,269,737.10</u>

2020年

	年初余额	本年变动				年末账面价值	
		追加投资 (注1)	权益法下投 资损益	减少投资	本年处置		
子公司							
雪榕食用菌	59,605,255.91	-	-	-	-	59,605,255.91	
成都雪榕	89,369,490.00	1,396,094.86	-	-	-	90,765,584.86	
高榕生物	49,653,443.00	513,762.90	-	-	-	50,167,205.90	
长春高榕	51,702,449.00	2,055,051.63	-	-	-	53,757,500.63	
山东雪榕	320,961,310.00	252,792,189.72	-	-	-	573,753,499.72	
广东雪榕	71,128,764.00	1,769,131.40	-	-	-	72,897,895.40	
雪榕之花	30,040,860.00	81,289,905.22	-	-	-	111,330,765.22	
食用菌研究所	2,000,000.00	-	-	-	-	2,000,000.00	
大方雪榕	101,150.73	1,206,225.95	-	-	-	1,307,376.68	
威宁雪榕	101,079,147.99	2,635,827.09	-	-	-	103,714,975.08	
泰国雪榕	57,395,754.01	19,557,000.00	-	-	-	76,952,754.01	
临洮雪榕	99,753,498.14	714,800.57	-	-	-	100,468,298.71	
湖北雪榕	-	500,000.00	-	-	-	500,000.00	
	932,791,122.78	364,429,989.34	-	-	-	1,297,221,112.12	
联营企业							
北京未食达科 技有限公司	-	14,000,000.00	(507,586.03)	-	-	-	13,492,413.97
	-	14,000,000.00	(507,586.03)	-	-	-	13,492,413.97
	<u>932,791,122.78</u>	<u>378,429,989.34</u>	<u>(507,586.03)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,310,713,526.09</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

注 1：2021 年，本公司对成都雪榕、高榕生物、长春高榕、山东高榕、广东雪榕、雪榕之花、大方雪榕、威宁雪榕、临洮雪榕的长期股权投资增加人民币 5,416,110.75 元，系本公司以自身权益工具授予子公司员工的股权激励，按企业会计准则相关要求确认将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理。

注 2：于 2021 年 4 月 23 日，威宁雪榕将其香菇工厂分立为威宁香榕。本公司原对威宁雪榕的长期股权投资人民币 100,000,000.00 元由于企业分立分配后形成对威宁雪榕的长期股权投资人民币 80,000,000.00 元及对威宁香榕的长期股权投资人民币 20,000,000.00 元。

注 3：2021 年，本公司对高榕生物的长期股权投资减少人民币 50,197,984.51 元。2020 年 12 月 29 日，本公司公告第四届董事会第十次会议决议，决定处置子公司高榕生物，并于同日与雪榕食用菌、高榕生物及上海聚惠签订《股权转让协议书》，其中将本公司持有的高榕生物 70% 的股权转让给上海聚惠。于 2021 年 6 月，高榕生物完成停工停产及员工遣散工作，本公司预计此项交割将在 12 个月内完成，因此于同日将对高榕生物的长期股权投资划分为持有待售资产。

4. 营业收入及成本

	2021年		2020年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,969,794,780.60	1,848,348,629.64	2,173,300,824.31	2,063,005,740.33
其他业务	5,285,641.10	6,726,613.57	3,714,836.40	2,870,376.45
	<u>1,975,080,421.70</u>	<u>1,855,075,243.21</u>	<u>2,177,015,660.71</u>	<u>2,065,876,116.78</u>

营业收入列示如下：

	2021年	2020年
销售商品	1,969,794,780.60	2,173,300,824.31
租赁收入	508,366.97	1,196,021.33
其他	4,777,274.13	2,518,815.07
	<u>1,975,080,421.70</u>	<u>2,177,015,660.71</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2021年

报告分部	农业种植业
主要经营地区	
中国大陆	<u>1,975,080,421.70</u>
主要产品类型	
食用菌	1,969,794,780.60
培养基	77,053.59
其他	<u>5,208,587.51</u>
	<u><u>1,975,080,421.70</u></u>
收入确认时间	
在某一时点确认收入	
食用菌	1,969,794,780.60
培养基	77,053.59
其他	<u>5,208,587.51</u>
	<u><u>1,975,080,421.70</u></u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：（续）

2020年

报告分部		农业种植业
主要经营地区		
中国大陆		2,175,819,639.38
主要产品类型		
食用菌		2,173,300,824.31
培养基		1,419,936.49
其他		1,098,878.58
		2,175,819,639.38
收入确认时间		
在某一时点确认收入		
食用菌		2,173,300,824.31
培养基		1,419,936.49
其他		1,098,878.58
		2,175,819,639.38

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

项目	2021年	2020年
食用菌	9,637,293.36	12,966,475.59

本公司与履约义务相关的信息如下：

商品销售

向客户交付商品时履行履约义务。对于允许赊账的客户，合同价款通常在交付商品后45天内到期；除少数信用等级高、允许赊账的客户外，通常需要预付。

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资（损失）/收益

	2021年	2020年
成本法核算的长期股权投资收益	-	315,000,000.00
权益法核算的长期股权投资损失	(881,665.03)	(507,586.03)
处置交易性金融资产取得的投资 收益	-	2,545,123.28
	<u>(881,665.03)</u>	<u>317,037,537.25</u>

1. 非经常性损益明细表

	2021年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(22,700,877.68)
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	17,091,536.37
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	(1,728,267.93)
处置理财产品取得的投资收益	1,879,632.89
其他符合非经常性损益定义的损益科目	52,671.44
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(184,758.12)
小计	(5,590,063.03)
所得税影响数	2,794,895.44
少数股东权益影响数（税后）	763,095.27
	<u>(2,032,072.32)</u>
	2020年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(1,684,363.75)
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	27,886,368.45
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	(13,988,928.86)
处置理财产品取得的投资收益	4,518,726.94
其他符合非经常性损益定义的损益科目	2,276,678.43
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(10,989,289.45)
小计	8,019,191.76
所得税影响数	1,145,118.42
少数股东权益影响数（税后）	(951,219.16)
	<u>8,213,091.02</u>

上海雪榕生物科技股份有限公司
补充资料（续）
2021年度

人民币元

2. 净资产收益率和每股（亏损）/收益

2021年

	加权平均净资产 收益率 (%)	每股亏损	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净亏损	(16.72)	(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亏损	(16.61)	(0.71)	(0.71)

2020年

	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	13.38	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.93	0.55	0.55