

海利尔药业集团股份有限公司  
2021 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2022）第 030184 号

海利尔药业集团股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了海利尔药业集团股份有限公司（以下简称“海利尔股份公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海利尔股份公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的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，我们独立于海利尔股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

#### （一）应收账款可回收性：

##### 1、事项描述

2021 年 12 月 31 日，海利尔股份公司应收账款账面余额为 704,414,599.28 元，坏账准备为 69,985,385.86 元，账面余额较上年度增加 7.94%。由于海利尔股份公

司管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且影响金额重大，为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对应收账款可回收性执行的审计程序主要有：

(1) 了解管理层与计提坏账准备相关的内部控制，评价这些内部控制的设计和运行的有效性，并进行测试；

(2) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，复核坏账准备计提过程，评价管理层坏账准备计提的合理性；

(3) 重点对超过结算期的应收账款进行检查，查明逾期原因，并考虑坏账准备计提是否充分；

(4) 对应收账款进行函证，对其期末余额准确性进行认定；

(5) 结合期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

## (二) 营业收入的确认

### 1、事项描述

海利尔股份公司 2021 年度营业收入为 3,698,878,563.93 元，较上年度增长 14.62%，增长幅度较大。由于营业收入对公司利润产生直接且重要的影响，为此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。海利尔股份公司的收入确认政策详见财务报表附注中附注四、29。

## 2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要有：

(1) 了解管理层与销售及收款相关的内部控制制度，评价这些内部控制设计的合理性，并测试运行的有效性；

(2) 针对主要客户和本年度新增客户，采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括客户的收货回执单、销售合同、海关报关单据、收款单据等；

(3) 向本年度主要客户函证销售收入的发生额和应收账款余额；

(4) 对资产负债表日前后确认的销售收入做截止性测试，选取样本核对客户收货回执单或出口报关单及销售合同等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(5) 对营业收入实施分析程序，与历史同期、同行业的毛利率进行对比，分析毛利率变动情况，复核收入的合理性。

#### 四、其他信息

海利尔股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括海利尔股份公司 2021 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，管理层负责评估海利尔股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海利尔股份公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对海利尔股份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海利尔股份公司不能持续经营。

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

(6) 就海利尔股份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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

中兴会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

吕建幕



中国注册会计师：

莫迪



2022年4月25日

# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：海利尔药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		840,958,760.09	507,866,260.75	507,866,260.75
交易性金融资产	2	169,152,618.08	558,980,486.49	558,980,486.49
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	3	634,429,213.42	598,318,017.17	598,318,017.17
应收款项融资				
预付款项	4	220,970,735.05	117,679,133.97	117,679,133.97
其他应收款	5	12,416,590.47	16,994,520.13	16,994,520.13
存货	6	887,130,417.06	759,543,019.55	759,543,019.55
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7	121,977,765.78	83,987,723.57	83,987,723.57
<b>流动资产合计</b>		<b>2,887,036,129.95</b>	<b>2,643,369,161.63</b>	<b>2,643,369,161.63</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	8	4,694,073.47	4,259,466.74	4,259,466.74
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	9	2,820,000.00	2,820,000.00	2,820,000.00
投资性房地产	10	30,733,746.84	32,122,022.74	32,122,022.74
固定资产	11	834,900,411.67	790,725,498.54	790,725,498.54
在建工程	12	587,978,536.82	134,527,026.67	134,527,026.67
生产性生物资产	13	165,815.22	640,569.69	640,569.69
油气资产				
使用权资产	14	12,690,251.67	12,507,006.13	
无形资产	15	564,437,166.51	590,695,167.95	590,695,167.95
开发支出				
商誉	16	9,229,460.56	9,229,460.56	9,229,460.56
长期待摊费用	17			5,032,849.61
递延所得税资产	18	67,127,559.31	55,466,730.61	55,466,730.61
其他非流动资产	19	138,436,645.13	44,475,441.73	44,475,441.73
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,253,213,667.20</b>	<b>1,677,468,391.36</b>	<b>1,669,994,234.84</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,140,249,797.15</b>	<b>4,320,837,552.99</b>	<b>4,313,363,396.47</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘玉龙

刘玉龙

会计机构负责人：

刘玉龙

刘玉龙

(转下页)

(承上页)

# 合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 海利尔药业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

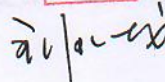
项 目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款	20	310,000,000.00	110,900,000.00	110,900,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	21	530,563,192.79	383,507,423.56	383,507,423.56
应付账款	22	538,132,080.66	552,389,709.21	552,389,709.21
预收款项				
合同负债	23	377,724,173.39	457,030,075.15	457,030,075.15
应付职工薪酬	24	65,091,289.43	61,223,102.07	61,223,102.07
应交税费	25	47,785,510.03	8,912,759.29	8,912,759.29
其他应付款	26	108,175,267.53	40,251,909.75	40,251,909.75
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	27	252,350.00		
其他流动负债	28	4,268,200.33	5,387,435.40	5,387,435.40
<b>流动负债合计</b>		<b>1,981,992,064.16</b>	<b>1,619,602,414.43</b>	<b>1,619,602,414.43</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	29	8,503,474.43	7,474,156.52	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	30	39,867,737.22	20,899,828.95	20,899,828.95
递延收益	31	36,524,563.17	25,760,081.17	25,760,081.17
递延所得税负债	18	33,158,711.34	30,869,488.99	30,869,488.99
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>118,054,486.16</b>	<b>85,003,555.63</b>	<b>77,529,399.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,100,046,550.32</b>	<b>1,704,605,970.06</b>	<b>1,697,131,813.54</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	32	339,834,466.00	237,448,904.00	237,448,904.00
其他权益工具				
资本公积	33	661,690,231.71	665,516,217.03	665,516,217.03
减: 库存股	34	66,904,060.00	11,054,746.22	11,054,746.22
其他综合收益	35	12,713.18	9,554.47	9,554.47
专项储备	36	33,275,368.36	28,903,554.53	28,903,554.53
盈余公积	37	114,094,577.67	109,271,283.91	109,271,283.91
未分配利润	38	1,958,199,949.91	1,586,136,815.21	1,586,136,815.21
归属于母公司股东权益合计		3,040,203,246.83	2,616,231,582.93	2,616,231,582.93
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>		<b>3,040,203,246.83</b>	<b>2,616,231,582.93</b>	<b>2,616,231,582.93</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,140,249,797.15</b>	<b>4,320,837,552.99</b>	<b>4,313,363,396.47</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

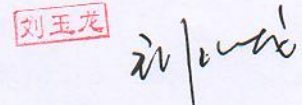
法定代表人:

  
3702140352925

主管会计工作负责人:

刘玉龙  


会计机构负责人:

刘玉龙  




# 合并利润表

2021年度

编制单位：海利尔药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,698,878,563.93	3,227,189,876.95
其中：营业收入	39	3,698,878,563.93	3,227,189,876.95
二、营业总成本		3,183,739,742.85	2,787,549,260.80
其中：营业成本	39	2,599,915,038.06	2,262,443,397.82
税金及附加	40	11,396,629.54	8,866,860.10
销售费用	41	171,738,823.93	158,801,645.55
管理费用	42	214,041,312.94	169,343,319.71
研发费用	43	163,323,913.67	140,643,255.53
财务费用	44	23,324,024.71	47,450,782.09
其中：利息费用		10,384,651.29	4,977,112.77
利息收入		4,430,630.80	4,902,033.65
加：其他收益	45	9,291,126.65	21,074,670.18
投资收益（损失以“-”号填列）	46	28,890,670.05	20,612,361.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		434,606.73	66,672.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	47	6,704,381.00	7,547,186.24
信用减值损失（损失以“-”号填列）	48	-15,446,602.55	-20,081,519.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	49	-14,517,573.86	-2,295,025.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	50	-256,370.18	47,812.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		529,804,452.19	466,546,102.41
加：营业外收入	51	8,703,847.69	3,588,056.64
减：营业外支出	52	24,289,644.92	8,196,965.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		514,218,654.96	461,937,194.00
减：所得税费用	53	64,473,355.30	55,273,678.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		449,745,299.66	406,663,515.90
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		449,745,299.66	406,663,515.90
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		449,745,299.66	406,663,515.90
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		3,158.71	9,554.47
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,158.71	9,554.47
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		3,158.71	9,554.47
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额		3,158.71	9,554.47
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		449,748,458.37	406,673,070.37
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		449,748,458.37	406,673,070.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		1.33	1.22
(二) 稀释每股收益		1.33	1.21

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘玉龙

会计机构负责人：

刘玉龙

Handwritten signature and initials.

# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：海利尔药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,945,985,320.42	2,553,899,419.80
收到的税费返还		127,854,598.17	77,791,809.45
收到其他与经营活动有关的现金	54	36,910,532.65	97,718,104.23
经营活动现金流入小计		3,110,750,451.24	2,729,409,333.48
购买商品、接受劳务支付的现金		2,135,312,032.09	1,642,617,803.93
支付给职工以及为职工支付的现金		302,097,096.68	227,334,620.48
支付的各项税费		67,863,845.20	77,921,069.61
支付其他与经营活动有关的现金	54	167,062,705.67	194,027,590.97
经营活动现金流出小计		2,672,335,679.64	2,141,901,084.99
经营活动产生的现金流量净额		438,414,771.60	587,508,248.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,998,000,000.00	1,747,995,000.00
取得投资收益收到的现金		12,684,332.86	13,515,710.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		256,123.00	86,835.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	54	31,086,570.50	27,192,879.31
投资活动现金流入小计		2,042,027,026.36	1,788,790,424.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		677,347,946.85	321,666,773.38
投资支付的现金		1,698,000,000.00	1,809,995,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	54	22,636,360.36	19,624,124.13
投资活动现金流出小计		2,397,984,307.21	2,151,285,897.51
投资活动产生的现金流量净额		-355,957,280.85	-362,495,473.15
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		67,133,600.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		449,996,975.01	168,106,516.67
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	54	238,144,244.88	70,986,176.25
筹资活动现金流入小计		755,274,819.89	239,092,692.92
偿还债务支付的现金		260,900,000.00	141,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		72,858,871.20	54,371,454.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	54	369,887,050.06	183,705,662.45
筹资活动现金流出小计		703,645,921.26	379,077,116.56
筹资活动产生的现金流量净额		51,628,898.63	-139,984,423.64
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-806,438.58	-5,780,020.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		133,279,950.80	79,248,331.70
加：期初现金及现金等价物余额		380,228,964.71	300,980,633.01
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		513,508,915.51	380,228,964.71

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘玉龙

会计机构负责人：

刘玉龙

*刘玉龙*

*刘玉龙*

# 合并股东权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	本年金额											
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	237,448,904.00		665,516,217.03	11,054,746.22	9,554.47	28,903,554.53	109,271,283.91	1,586,136,815.21	2,616,231,582.93		2,616,231,582.93	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	237,448,904.00		665,516,217.03	11,054,746.22	9,554.47	28,903,554.53	109,271,283.91	1,586,136,815.21	2,616,231,582.93		2,616,231,582.93	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	102,385,562.00		-3,825,985.32	55,849,313.78	3,158.71	4,371,813.83	4,823,293.76	372,063,134.70	423,971,663.90		423,971,663.90	
（一）综合收益总额					3,158.71			449,745,299.66	449,748,458.37		449,748,458.37	
（二）股东投入和减少资本	5,240,400.00		93,319,176.68	55,849,313.78					42,710,262.90		42,710,262.90	
1. 股东投入的普通股	5,240,400.00		60,379,553.07						65,619,953.67		65,619,953.67	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他			32,939,623.01	55,849,313.78					-22,909,690.77		-22,909,690.77	
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							4,823,293.76	-77,682,164.96	-72,858,871.20		-72,858,871.20	
2. 提取一般风险准备							1,823,294.76	-4,823,294.76				
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转	97,145,162.00		-97,145,162.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	97,145,162.00		-97,145,162.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备						4,371,813.83			4,371,813.83		4,371,813.83	
1. 本期提取						11,711,173.84			11,711,173.84		11,711,173.84	
2. 本期使用						7,339,360.01			7,339,360.01		7,339,360.01	
（六）其他												
四、本年年末余额	339,834,466.00		661,690,231.71	66,904,060.00	12,713.18	33,275,368.36	114,094,577.67	1,958,199,949.91	3,040,203,246.83		3,040,203,246.83	

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘玉龙

会计机构负责人：

刘玉龙

刘玉龙

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

# 合并股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 海利尔药业集团股份有限公司

项 目	上年金额												
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他									
一、上年年末余额	169,638,860.00				728,783,199.86	19,284,224.94		24,236,097.57	43,449,178.91	1,296,182,562.31	2,243,005,673.71		2,243,005,673.71
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	169,638,860.00				728,783,199.86	19,284,224.94		24,236,097.57	43,449,178.91	1,296,182,562.31	2,243,005,673.71		2,243,005,673.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	67,810,044.00				-63,266,982.83	-8,229,478.72	9,554.47	4,667,456.96	65,822,105.00	289,954,252.90	373,225,909.22		373,225,909.22
(一) 综合收益总额					4,582,561.17	-8,229,478.72	9,554.47			406,663,515.90	406,673,070.37		406,673,070.37
(二) 股东投入和减少资本	-39,500.00				-400,435.83						12,772,539.89		12,772,539.89
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					5,043,017.00	-8,229,478.72					-499,955.83		-499,955.83
(三) 利润分配											13,272,495.72		13,272,495.72
1. 提取盈余公积									65,822,105.00	-116,709,263.00	-50,887,158.00		-50,887,158.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转	67,849,544.00				-67,849,544.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	67,849,544.00				-67,849,544.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备								4,667,456.96			4,667,456.96		4,667,456.96
1. 本期提取								4,667,456.96			4,667,456.96		4,667,456.96
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	237,448,904.00				665,516,217.03	11,054,746.22	9,554.47	28,903,554.53	109,271,283.91	1,586,136,815.21	2,616,231,582.93		2,616,231,582.93

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

刘玉龙

刘玉龙

刘玉龙

刘玉龙



# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：海利尔药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		406,012,834.54	221,605,404.85	221,605,404.85
交易性金融资产		159,398,667.65	469,678,641.85	469,678,641.85
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	1	382,083,938.29	246,650,177.97	246,650,177.97
应收款项融资				
预付款项		818,035,460.00	116,397,814.26	116,397,814.26
其他应收款	2	6,585,097.84	106,295,214.42	106,295,214.42
存货		275,507,000.61	281,621,110.15	281,621,110.15
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		31,285,531.51	45,353,693.83	45,353,693.83
<b>流动资产合计</b>		<b>2,078,938,530.44</b>	<b>1,487,602,057.33</b>	<b>1,487,602,057.33</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	3	389,519,584.92	389,519,584.92	389,519,584.92
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		2,820,000.00	2,820,000.00	2,820,000.00
投资性房地产		30,733,746.84	32,122,022.74	32,122,022.74
固定资产		273,168,834.48	284,651,770.77	284,651,770.77
在建工程			3,255,934.83	3,255,934.83
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产		355,540,093.62	370,566,326.84	370,566,326.84
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		7,032,189.69	4,335,886.50	4,335,886.50
其他非流动资产		1,912,496.63	5,149,843.11	5,149,843.11
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,060,726,946.18</b>	<b>1,092,421,369.71</b>	<b>1,092,421,369.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,139,665,476.62</b>	<b>2,580,023,427.04</b>	<b>2,580,023,427.04</b>

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人



主管会计工作负责人：

刘玉龙

会计机构负责人：

刘玉龙

(转下页)

(承上页)



# 资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 海利尔药业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十四	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据		359,749,317.31	165,904,698.08	165,904,698.08
应付账款		679,557,290.51	369,751,115.36	369,751,115.36
预收款项				
合同负债		298,695,269.77	302,516,810.70	302,516,810.70
应付职工薪酬		13,594,177.51	12,322,077.71	12,322,077.71
应交税费		1,417,770.94	1,663,537.85	1,663,537.85
其他应付款		85,497,139.14	24,330,294.82	24,330,294.82
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债		24,954,634.52	25,763,646.83	25,763,646.83
<b>流动负债合计</b>		<b>1,463,465,599.70</b>	<b>902,252,181.35</b>	<b>902,252,181.35</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债		3,701,615.55	3,447,922.44	3,447,922.44
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,701,615.55</b>	<b>3,447,922.44</b>	<b>3,447,922.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,467,167,215.25</b>	<b>905,700,103.79</b>	<b>905,700,103.79</b>
<b>股东权益:</b>				
股本		339,831,466.00	237,448,904.00	237,448,904.00
其他权益工具				
资本公积		642,592,360.07	666,327,736.56	666,327,736.56
减: 库存股		66,904,060.00	11,054,746.22	11,054,746.22
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		111,287,149.89	106,463,856.13	106,463,856.13
未分配利润		645,688,345.41	675,137,572.78	675,137,572.78
<b>股东权益合计</b>		<b>1,672,498,261.37</b>	<b>1,674,323,323.25</b>	<b>1,674,323,323.25</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,139,665,476.62</b>	<b>2,580,023,427.04</b>	<b>2,580,023,427.04</b>

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:



主管会计工作负责人:

刘玉龙

刘玉龙

会计机构负责人:

刘玉龙

刘玉龙

# 利润表

2021年度

编制单位：海利尔药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十四	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	1,663,355,563.84	1,430,187,663.38
其中：营业成本	4	1,447,600,981.47	1,212,170,504.19
税金及附加		3,713,810.51	1,771,742.41
销售费用		23,299,402.94	22,859,318.09
管理费用		94,220,602.47	86,237,673.95
研发费用		59,127,411.31	51,988,008.40
财务费用		7,656,754.55	24,715,138.62
其中：利息费用			1,183,629.44
利息收入		2,887,998.79	4,279,161.28
加：其他收益		4,195,578.46	12,188,902.93
投资收益（损失以“-”号填列）	5	19,462,572.39	615,796,596.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,032,603.65	4,797,794.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,976,645.53	2,165,488.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,634,430.81	-1,431,845.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		99,914.44	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,916,193.19	663,962,215.52
加：营业外收入		2,863,064.07	1,033,446.67
减：营业外支出		1,027,139.32	1,839,731.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		47,752,117.94	663,155,930.49
减：所得税费用		-480,819.65	4,931,880.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,232,937.59	658,221,050.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,232,937.59	658,221,050.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		48,232,937.59	658,221,050.00

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘玉龙

会计机构负责人：

刘玉龙

刘玉龙

刘玉龙



# 现金流量表

2021年度

编制单位：海利尔药业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,547,829,140.23	1,322,521,671.98
收到的税费返还	64,200,657.37	36,171,858.80
收到其他与经营活动有关的现金	8,040,262.66	22,188,830.77
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,620,070,060.26</b>	<b>1,380,882,361.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	1,222,284,503.52	1,046,548,245.53
支付给职工以及为职工支付的现金	61,425,020.02	49,575,343.08
支付的各项税费	11,042,568.15	2,656,969.21
支付其他与经营活动有关的现金	46,553,895.90	66,578,419.25
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,341,305,987.59</b>	<b>1,165,358,977.07</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>278,764,072.67</b>	<b>215,523,384.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	1,902,000,000.00	1,631,995,000.00
取得投资收益收到的现金	12,112,160.99	612,688,826.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	256,123.00	
收到其他与投资活动有关的现金	10,418,118.99	6,873,678.46
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>1,924,786,402.98</b>	<b>2,251,557,505.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,586,577.17	16,326,115.23
投资支付的现金	1,668,000,000.00	1,627,995,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		6,627,123.78
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,679,586,577.17</b>	<b>1,650,948,239.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>245,199,825.81</b>	<b>600,609,266.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	67,133,600.00	
取得借款收到的现金		1,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,714,073,688.61	1,014,828,527.84
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>1,781,207,288.61</b>	<b>1,015,828,527.84</b>
偿还债务支付的现金		141,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	72,858,871.20	54,371,454.11
支付其他与筹资活动有关的现金	2,176,603,746.93	1,588,969,690.60
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>2,249,462,618.13</b>	<b>1,784,341,144.71</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-468,255,329.52</b>	<b>-768,512,616.87</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-4,712,961.56</b>	<b>99,821.29</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>50,995,607.40</b>	<b>47,719,855.29</b>
加：期初现金及现金等价物余额	159,834,339.06	112,114,483.77
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>210,829,946.46</b>	<b>159,834,339.06</b>

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：

刘玉龙

会计机构负责人：

刘玉龙



# 股东权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

项	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	本年金额			未分配利润	股东权益合计	
	优先股	永续债	其他	专项储备	其他综合收益			盈余公积	其他	其他			
一、上年年末余额	3,021,000.00	237,448,904.00				666,327,736.56	11,054,746.22				106,463,856.13	675,137,572.78	1,674,323,323.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额		237,448,904.00				666,327,736.56	11,054,746.22				106,463,856.13	675,137,572.78	1,674,323,323.25
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		102,385,562.00				-23,735,376.49	55,849,313.78				4,823,293.76	-29,449,227.37	-1,825,061.88
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本		5,240,400.00				73,409,785.51	55,849,313.78					48,232,937.59	48,232,937.59
1、股东投入的普通股		5,240,400.00				60,379,553.67							22,800,871.73
2、其他权益工具持有者投入资本													65,619,953.67
3、股份支付计入股东权益的金额						13,030,231.84	55,849,313.78						-42,819,081.94
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转		97,145,162.00				-97,145,162.00							
1、资本公积转增资本（或股本）		97,145,162.00				-97,145,162.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额		339,834,466.00				642,592,360.07	66,904,060.00				111,287,149.89	645,688,345.41	1,672,498,261.37

后附财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：

法定代表人：

刘玉龙

会计机构负责人：

刘玉龙

刘玉龙

刘玉龙



# 股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 海利尔药业集团股份有限公司



金额单位: 人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	上年金额	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	169,638,860.00				731,386,445.58	19,284,224.94				40,641,751.13	133,625,785.78	1,056,008,617.55
加: 会计政策变更	370,211.00											
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	169,638,860.00				731,386,445.58	19,284,224.94				40,641,751.13	133,625,785.78	1,056,008,617.55
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	67,810,044.00				-65,058,709.02	-8,229,478.72				65,822,105.00	541,511,787.00	618,314,705.70
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本	-39,500.00				2,790,834.98	-8,229,478.72						658,221,050.00
1、股东投入的普通股	-39,500.00				-460,155.83							10,980,813.70
2、其他权益工具持有者投入资本												-499,955.83
3、股份支付计入股东权益的金额					3,251,290.81	8,229,478.72						
4、其他												11,480,769.53
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积										65,822,105.00	-116,709,263.00	-50,887,158.00
2、提取一般风险准备										65,822,105.00	43,822,105.00	
3、对股东的分配												
4、其他												-50,887,158.00
(四) 股东权益内部结转	67,849,544.00				-67,849,544.00							
1、资本公积转增资本 (或股本)	67,849,544.00				-67,849,544.00							
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	237,448,904.00				666,327,736.56	11,054,746.22				106,463,856.13	675,137,572.78	1,674,323,323.25

法定代表人:



主管会计工作负责人:

刘玉龙

刘玉龙

会计机构负责人:

刘玉龙

刘玉龙

**海利尔药业集团股份有限公司**  
**2021 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**1、公司注册地、组织形式和总部地址**

海利尔药业集团股份有限公司(以下简称公司、本公司或海利尔药业)于 2011 年 7 月由青岛海利尔药业有限公司整体变更设立,统一社会信用代码为 913702007180212494。并于 2017 年 1 月 12 日在上海证券交易所挂牌上市,股票代码为 603639。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股,截止 2021 年 12 月 31 日,本公司累计发行股本总数 339,834,466.00 股,注册资本为 339,834,466.00 元。

公司注册地址(总部地址):青岛市城阳区城阳工业园内。

**2、公司的业务性质和主要经营活动**

本公司行业和主要产品:本公司属于化学原料和化学制品制造业,主要产品有:吡虫啉、啉虫脒、杀虫剂、杀菌剂等。

公司经营范围包括:水溶肥料生产与销售;农药生产与销售(肥料临时登记证,农药生产许可证有效期以许可证为准)。化工原料(不含危险品)生产;货物和技术的进出口;农业、林业有害生物防治与技术服务;园林绿化养护;遥感测绘服务、摄影服务;电子商务、软件开发、软件业务和信息技术服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

**3、财务报告的批准报出**

本财务报表及财务报表附注经本公司第四届董事会第十二次会议于 2022 年 4 月 25 日批准报出。

**4、合并报表范围**

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 25 户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户,详见本附注七“合并范围的变动”。

**二、财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报

表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司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。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之

日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当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所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

### 5、合并财务报表的编制方法

#### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等）。

#### (2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并

财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （3）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，应当在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （4）分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

分步处置股权至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

分步处置股权至丧失控制权的各项交易，在个别财务报表中，相应结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。

在合并财务报表中，分步处置股权至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照上述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债



除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

### （4）金融负债的终止确认

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

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

### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12

个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，组合类型为：

项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	背书或贴现即终止确认，不计提
商业承兑汇票	对应应收账款账龄状态	账龄分析法

#### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

#### A、合并关联方组合

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

#### B、非合并关联方组合

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
应收账款	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
合同资产	账龄状态	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### ③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
保证金、业务往来款等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 11、公允价值计量

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。

本公司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，本公司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）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司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。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、自制半成品、产成品、发出商品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商

誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会

计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和

利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。



采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 16、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

自用房地产转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法（2020 年度适用，2021 年度执行新租赁准则不适用）

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### (5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、生物性资产

### (1) 消耗性生物资产

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，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获或入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### (2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用年限（年）	年折旧率	残值率
畜牧养殖业	3	31.67%	5%
林业	10	9.5%	5%

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### (3) 公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

## 21、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的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，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

本公司的无形资产主要包括土地使用权、非专利技术等。直接取得的土地使用权按照土地使用权证标明的使用年限在使用期内采用直线法摊销；间接取得的土地使用权根据土地使用权证标明的使用年限在取得后的使用期内按尚可使用年限采用直线法摊销。非专利技术按照 10 年期限直线法摊销，计入各摊销期损益。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

## 22、研究开发支出

本公司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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租入固定资产的改良支出等。租入固定资产改良支出，在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销；其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。

### 24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25、合同负债

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

## 26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

- ①该义务是公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

## 28、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

#### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

### (3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理



涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

## 29、收入确认

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司的具体业务主要为农药原药及中间体产品内贸和外贸销售、农药制剂产品内贸和外贸销售，相关收入确认原则如下：

①农药原药及中间体产品内贸销售：原药产品已经发出并收到客户签字确认的送货单回单后，根据双方确认的产品验收数量及合同约定的单位售价，计算产品销售收入；

②农药制剂产品内贸销售：制剂产品已经发出并收到客户签字确认的送货单回单后，根据双方确认的产品验收数量及合同约定的单位售价，计算产品销售收入，并根据以下两方面的数据冲减销售收入

根据公司上一业务年度的销售退回率预计本期的销售退回金额；

参考公司上一业务年度的销售折扣率及当年执行的销售政策预计本期的销售折扣率，乘以扣除销售退回金额后的收入净额预计本期的销售折扣。

③外贸销售：对于原药及中间体产品、制剂产品的自营外贸销售，在产品已经出库，并办理完毕相关的出口报关手续后，确认自营外贸（出口）销售收入金额。

### 30、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

### 31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### **32、递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **(1) 当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### **(2) 递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未

来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 33、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，本公司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。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始

计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 以下租赁会计政策适用于 2020 年度：

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

##### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### (3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

##### (4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权

列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

#### (2) 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转上或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值 and 注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### 35、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

### 36、重大会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（2018 年修订）（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行新租赁准则。

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
使用权资产			12,507,006.13	
长期待摊费用	5,032,849.61			
租赁负债			7,474,156.52	

#### (2) 会计估计变更

无重要会计估计变更事项。

## 五、税项

### 1、公司及子公司适用的主要税种及税率

## (1) 公司及子公司适用的主要流转税税种及税率

公司名称	备注	增值税	城建税	教育费附加
海利尔药业集团股份有限公司	2.2	9%	7%	3%
青岛海利尔农资有限公司	2.1	9%	7%	3%
青岛奥迪斯生物科技有限公司	2.2	9%	7%	3%
青岛奥迪斯农资有限公司	2.1	9%	7%	3%
山东海利尔化工有限公司	2.2	9%	7%	3%
青岛海利尔植保科技有限公司	2.1	9%	7%	3%
青岛大护农业科技有限公司		6%	7%	3%
上海海加生物科技有限公司	2.2	9%	7%	3%
山东泰格伟德生物科技有限公司	2.1	9%	7%	3%
青岛嘉美特植物营养工程有限公司	2.2	9%	7%	3%
青岛田地头农业服务有限公司		6%	7%	3%
青岛海利尔农业科技专业合作社	2.3		7%	3%
青岛滕润翔检测评价有限公司		6%	7%	3%
青岛闲农抗性杂草防治有限公司	2.1	9%	7%	3%
江西海阔利斯生物科技有限公司	2.2	9%	7%	3%
江西海阔利斯农资有限公司	2.1	9%	7%	3%
青岛凯源祥化工有限公司	2.2	9%	7%	3%
青岛凯源祥农资有限公司	2.1	9%	7%	3%
青岛恒宁生物科技有限公司	2.2	9%	7%	3%
HAILIR MYANMAR COMPANY LIMITED				
青岛海利尔生物科技有限公司	2.2	9%	7%	3%
青岛花喜田作物健康有限公司	2.1	9%	7%	3%
Hailir Philippines Agroservice Inc.		12%		
Hailir (Cambodia) Agrosociences Co., Ltd		10%		
青岛海利尔农业服务有限公司	2.2	9%	7%	3%
青岛海康丰生物科技有限公司	2.1	9%	7%	3%

## (2) 企业所得税税率如下表

公司名称	备注	2021年度
海利尔药业集团股份有限公司	2.4	15%
青岛海利尔农资有限公司		25%
青岛奥迪斯生物科技有限公司	2.5	15%
青岛奥迪斯农资有限公司		25%
山东海利尔化工有限公司	2.7	15%
青岛海利尔植保科技有限公司		25%
青岛大护农业科技有限公司		25%
上海海加生物科技有限公司		25%
山东泰格伟德生物科技有限公司		25%
青岛嘉美特植物营养工程有限公司		25%
青岛田地头农业服务有限公司		25%



公司名称	备注	2021年度
青岛海利尔农业科技专业合作社	2.6	
青岛滕润翔检测评价有限公司		25%
青岛闲农抗性杂草防治有限公司		25%
江西海阔利斯生物科技有限公司		25%
江西海阔利斯农资有限公司		25%
青岛凯源祥化工有限公司	2.8	15%
青岛凯源祥农资有限公司		25%
青岛恒宁生物科技有限公司		25%
HAILIR MYANMAR COMPANY LIMITED		25%
青岛海利尔生物科技有限公司		25%
青岛花喜田作物健康有限公司		25%
Hailir Philippines Agroservice Inc.		30%
Hailir (Cambodia) Agrosiences Co., Ltd		20%
青岛海利尔农业服务有限公司		25%
青岛海康丰生物科技有限公司		25%

## 2、税收优惠及批文

2.1 根据财政部、国家税务总局财税[2001]113号文件《关于农业生产资料征免增值税政策的通知》，青岛海利尔农资有限公司、青岛奥迪斯农资有限公司、青岛海利尔植保科技有限公司、山东泰格伟德生物科技有限公司、青岛闲农抗性杂草防治有限公司、江西海阔利斯农资有限公司、青岛凯源祥农资有限公司、青岛海康丰生物科技有限公司销售农药产品免征增值税(不包括生产企业)。

根据财政部、海关总署和国家税务总局财税(2015)90号《关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》，规定自2015年9月1日起，对纳税人销售和进口的化肥，统一征收增值税，原有的增值税免税和先征后返政策相应停止执行。

2.2 海利尔药业集团股份有限公司、青岛奥迪斯生物科技有限公司、山东海利尔化工有限公司、上海海加生物科技有限公司、青岛嘉美特植物营养工程有限公司、江西海阔利斯生物科技有限公司、青岛凯源祥化工有限公司、青岛恒宁生物科技有限公司、青岛海利尔农业服务有限公司按照《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告2019年第39号)，自2019年4月1日起，销售农药产品税率由10%改为9%。

2.3 根据中华人民共和国国务院令第691号《中华人民共和国增值税暂行条例》关于农业生产者销售的自产农产品免征增值税的规定，青岛海利尔农业科技专业合作社关于农作物种植、果树种植、蔬菜种植免征增值税。

2.4 海利尔药业集团股份有限公司被青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业，证书编号为GR202137100671，发证日期为2021年11月4日，资格有效期为3年。根据相关规定，海利尔药业集团股份有限公司在报告期内享受高新技术企业15%的企业所得税优惠税率。

2.5 青岛奥迪斯生物科技有限公司被青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局认定为高新技术企业，证书编号为 GR202137100274，发证日期为 2021 年 11 月 4 日，资格有效期为 3 年。根据相关规定，青岛奥迪斯生物科技有限公司在报告期内享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

2.6 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，青岛海利尔农业科技专业合作社关于农作物种植、果树种植、蔬菜种植和农业技术咨询与培训服务的所得免征企业所得税。

2.7 山东海利尔化工有限公司于 2020 年 8 月 17 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局重新认定为高新技术企业，证书编号为 GR202037000314，资格有效期为 3 年。根据相关规定，山东海利尔化工有限公司在报告期内享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

2.8 青岛凯源祥化工有限公司于 2020 年 12 月 1 日被青岛市科学技术厅、青岛市财政厅、国家税务总局青岛市税务局重新认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号：GR202037100160，资格有效期三年。根据相关规定，青岛凯源祥化工有限公司在报告期内享受高新技术企业 15%的企业所得税优惠税率。

## 六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	97,322.28	44,687.23
银行存款	513,411,593.23	380,184,277.48
其他货币资金	327,449,844.58	127,637,296.04
合 计	<b>840,958,760.09</b>	<b>507,866,260.75</b>

说明：

(1) 其他货币资金期末余额为 327,449,844.58 元，其中定期存款 260,000,000.00 元，定期存款计提的利息收入 2,676,219.17 元，远期结售汇保证金 4,720,644.75 元，银行承兑汇票保证金 58,097,637.62 元，工程保证金及利息 1,955,343.04 元；

(2) 期末，本公司存在使用受限制货币资金 327,449,844.58 元，明细详见说明（1）。本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：银行理财产品	151,754,410.58	522,296,046.04

项 目	期末余额	上年年末余额
锁汇业务	5,949,970.42	6,251,140.20
银行承兑汇票	11,448,267.08	30,433,300.25
<b>合 计</b>	<b>169,152,648.08</b>	<b>558,980,486.49</b>

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	214,379,808.81	
<b>合 计</b>	<b>214,379,808.81</b>	

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	600,820,417.41	594,839,765.90
1 至 2 年	64,314,969.92	26,870,101.36
2 至 3 年	11,532,687.93	18,074,296.74
3 年以上	27,746,524.02	12,833,909.63
小计	704,414,599.28	652,618,073.63
减：坏账准备	69,985,385.86	54,300,056.46
<b>合 计</b>	<b>634,429,213.42</b>	<b>598,318,017.17</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	704,414,599.28	100.00	69,985,385.86	9.94	634,429,213.42
<b>合计</b>	<b>704,414,599.28</b>	<b>100.00</b>	<b>69,985,385.86</b>	<b>9.94</b>	<b>634,429,213.42</b>

(续)

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	652,618,073.63	100.00	54,300,056.46	8.32	598,318,017.17
<b>合计</b>	<b>652,618,073.63</b>	<b>100.00</b>	<b>54,300,056.46</b>	<b>8.32</b>	<b>598,318,017.17</b>

说明：按应收账款账龄计算预期信用损失的组合情况如下：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	600,820,417.41	30,041,020.87	5.00
1 至 2 年	64,314,969.92	6,431,496.99	10.00
2 至 3 年	11,532,687.93	5,766,343.98	50.00
3 年以上	27,746,524.02	27,746,524.02	100.00
<b>合计</b>	<b>704,414,599.28</b>	<b>69,985,385.86</b>	

(续)

账龄	上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	594,839,765.90	29,741,988.29	5.00
1 至 2 年	26,870,101.36	2,687,010.14	10.00
2 至 3 年	18,074,296.74	9,037,148.40	50.00
3 年以上	12,833,909.63	12,833,909.63	100.00
<b>合计</b>	<b>652,618,073.63</b>	<b>54,300,056.46</b>	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏 帐准备	54,300,056.46	15,685,329.40				69,985,385.86
<b>合计</b>	<b>54,300,056.46</b>	<b>15,685,329.40</b>				<b>69,985,385.86</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 207,473,657.46 元，占应收账款期末余额合计数的比例 29.45%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 12,908,316.27 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例%	坏账准备 期末余额
单位 A	77,484,000.00	11.00	3,874,200.00
单位 B	49,780,731.62	7.07	3,698,041.85
单位 C	29,011,540.00	4.12	1,450,577.00
单位 D	26,512,562.65	3.76	2,651,256.26
单位 E	24,684,823.19	3.50	1,234,241.16
<b>合计</b>	<b>207,473,657.46</b>	<b>29.45</b>	<b>12,908,316.27</b>

(5) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

#### 4、预付账款

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	209,832,230.64	94.95	103,252,830.55	87.74
1 至 2 年	5,227,475.59	2.37	9,582,873.93	8.14
2 至 3 年	4,145,401.36	1.88	2,891,388.01	2.46
3 年以上	1,765,627.46	0.80	1,952,041.48	1.66
<b>合计</b>	<b>220,970,735.05</b>	<b>100.00</b>	<b>117,679,133.97</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 88,246,188.65 元，占预付款项期末余额合计数的比例 39.94%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
单位 A	63,463,822.13	28.72
单位 B	9,900,000.00	4.48
单位 C	5,226,942.38	2.37
单位 D	5,040,000.00	2.28
单位 E	4,615,424.14	2.09
<b>合计</b>	<b>88,246,188.65</b>	<b>39.94</b>

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,416,590.47	16,994,520.13
<b>合计</b>	<b>12,416,590.47</b>	<b>16,994,520.13</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	10,421,043.85

1 至 2 年	2,497,250.53
2 至 3 年	1,394,279.73
3 年以上	18,082,708.69
小计	32,395,282.80
减：坏账准备	19,978,692.33
合计	12,416,590.47

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	9,154,998.00	9,486,198.00
业务往来款	12,838,839.77	11,188,623.38
备用金	2,347,161.84	3,743,370.02
应收出口退税	6,500,147.23	11,146,268.75
工程保证金等其他	1,554,135.96	1,647,479.16
小计	32,395,282.80	37,211,939.31
减：坏账准备	19,978,692.33	20,217,419.18
合计	12,416,590.47	16,994,520.13

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	15,021,390.47		5,196,028.71	20,217,419.18
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	353,330.53		1,653,854.40	2,007,184.93
本期转回			2,245,911.78	2,245,911.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	15,374,721.00		4,603,971.33	19,978,692.33

## ④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 18,184,930.57 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 56.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 13,292,888.95 元。

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 A	保证金	6,154,998.00	3 年以上	19.00	6,154,998.00
单位 B	出口退税款	5,149,517.50	1 年以内	15.90	257,475.88
单位 C	保证金	3,000,000.00	3 年以上	9.26	3,000,000.00
单位 D	业务往来款	2,000,000.00	3 年以上	6.17	2,000,000.00
单位 E	业务往来款	1,880,415.07	3 年以上	5.80	1,880,415.07
<b>合计</b>		<b>18,184,930.57</b>		<b>56.13</b>	<b>13,292,888.95</b>

⑤截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑥本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 6、存货

## (1) 存货分类

存货种类	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	264,400,297.00	885,778.10	263,514,518.90
包装物	15,008,628.84	843,673.62	14,164,955.22
低值易耗品	1,177,223.86		1,177,223.86
委托加工物资			
自制半成品	44,233,919.98	558,835.22	43,675,084.76
产成品	494,658,898.28	6,209,112.38	488,449,785.90
发出商品	77,072,589.84	1,274,970.94	75,797,618.90
在产品及其他	351,229.52		351,229.52
<b>合 计</b>	<b>896,902,787.32</b>	<b>9,772,370.26</b>	<b>887,130,417.06</b>

(续)

存货种类	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	236,906,308.62	774,307.98	236,132,000.64
包装物	14,445,031.38	555,567.82	13,889,463.56
低值易耗品	62,477.48	-	62,477.48
委托加工物资	-	-	-

存货种类	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
自制半成品	17,768,755.45	566,904.85	17,201,850.60
产成品	451,947,177.99	2,259,537.37	449,687,640.62
发出商品	42,569,586.65	-	42,569,586.65
在产品及其他			
<b>合计</b>	<b>763,699,337.57</b>	<b>4,156,318.02</b>	<b>759,543,019.55</b>

## (2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	774,307.98	155,875.64			44,405.52	885,778.10
包装物	555,567.82	772,575.60			484,469.80	843,673.62
委托加工物资						
自制半成品	566,904.85				8,069.63	558,835.22
产成品	2,259,537.37	6,144,482.68			2,194,907.67	6,209,112.38
发出商品		1,274,970.94				1,274,970.94
在产品及其他						
<b>合计</b>	<b>4,156,318.02</b>	<b>8,347,904.86</b>			<b>2,731,852.62</b>	<b>9,772,370.26</b>

说明：存货跌价准备转销为本期领用或销售所致。

## (3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## 7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	116,127,227.73	78,598,444.26
预缴所得税	4,016,355.50	4,203,000.66
应收退货成本	1,834,182.55	1,186,278.65
<b>合计</b>	<b>121,977,765.78</b>	<b>83,987,723.57</b>

## 8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
西双版纳一禾农资有限公司	4,259,466.74			434,606.73		



被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
赣州天亿农资有限公司（注1）						
<b>合 计</b>	<b>4,259,466.74</b>			<b>434,606.73</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
西双版纳一禾农资有限公司				4,694,073.47	
赣州天亿农资有限公司（注1）					
<b>合 计</b>				<b>4,694,073.47</b>	

注1：截至2021年12月31日，公司未对其实际出资。

## 9、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,820,000.00	2,820,000.00
其中：权益工具投资	2,820,000.00	2,820,000.00
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
<b>合 计</b>	<b>2,820,000.00</b>	<b>2,820,000.00</b>

## 10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	14,855,394.20	27,054,889.37	41,910,283.57
2、本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 固定资产及无形资产转入			
3、本期减少金额			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	14,855,394.20	27,054,889.37	41,910,283.57
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	5,950,270.79	3,837,990.04	9,788,260.83
2、本期增加金额	705,798.42	682,477.48	1,388,275.90
(1) 计提或摊销	705,798.42	682,477.48	1,388,275.90
(2) 固定资产及无形资产转入			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额	6,656,069.21	4,520,467.52	11,176,536.73
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	8,199,324.99	22,534,421.85	30,733,746.84
2、年初账面价值	8,905,123.41	23,216,899.33	32,122,022.74

## (2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面原值	未办妥产权证书原因
青岛市城阳区秋阳路 108 号	7,592,812.00	房产系公司竞拍取得且已支付了全部竞买价款，法院已裁定该房产及相应的权利归公司所有。截至 2021 年 12 月 31 日，公司尚未取得上述房产的权属证书。
青岛市城阳区秋阳路 108 号	27,054,889.37	房产系公司竞拍取得且已支付了全部竞买价款，法院已裁定该房产及相应的权利归公司所有。截至 2021 年 12 月 31 日，公司尚未取得上述房产的权属证书。

## 11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	834,900,411.67	790,725,498.54
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>834,900,411.67</b>	<b>790,725,498.54</b>

## (1) 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值：					
1. 年初余额	504,497,481.77	498,014,771.49	14,189,268.65	87,410,505.77	1,104,112,027.68
2. 本期增加金额	47,782,969.18	90,144,243.69	4,978,567.74	13,609,873.71	156,515,654.32
(1) 购置	170,938.51	26,382,680.15	4,978,567.74	9,815,848.37	41,348,034.77
(2) 在建工程转入	45,093,702.61	58,785,175.12	-	3,679,765.41	107,558,643.14
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加	2,518,328.06	4,976,388.42	-	114,259.93	7,608,976.41
3. 本期减少金额	4,439,688.57	52,712,013.10	938,382.48	8,645,200.50	66,735,284.65
(1) 处置或报废	320,747.68	52,712,013.10	938,382.48	7,251,575.12	61,222,718.38
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他减少	4,118,940.89		-	1,393,625.38	5,512,566.27
4. 期末余额	547,840,762.38	535,447,002.08	18,229,453.91	92,375,178.98	1,193,892,397.35
二、累计折旧					
1. 年初余额	103,975,704.98	157,586,063.11	8,981,079.46	42,681,012.35	313,223,859.90
2. 本期增加金额	26,323,735.03	46,466,220.22	1,985,557.02	14,866,794.72	89,642,306.99
(1) 计提	26,323,735.03	45,236,859.44	1,985,557.02	14,866,448.92	88,412,600.41
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加	-	1,229,360.78	-	345.80	1,229,706.58
3. 本期减少金额	76,509.61	35,529,068.25	764,679.38	7,666,593.21	44,036,850.45
(1) 处置或报废	76,163.81	35,529,068.25	764,679.38	6,437,232.43	42,807,143.87
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他减少	345.80	-	-	1,229,360.78	1,229,706.58
4. 期末余额	130,222,930.40	168,523,215.08	10,201,957.10	49,881,213.86	358,829,316.44
三、减值准备					
1. 年初余额	-	162,669.24	-	-	162,669.24
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	162,669.24			162,669.24
四、账面价值					
1. 期末账面价值	417,617,831.98	366,761,117.76	8,027,496.81	42,493,965.12	834,900,411.67
2. 年初账面价值	400,521,776.79	340,266,039.14	5,208,189.19	44,729,493.42	790,725,498.54

(2) 本公司期末尚处于抵押期限内的情况说明：无。

(3) 本公司期末无暂时闲置的固定资产、无通过融资租赁租入的固定资产、无持有待售的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面原值	未办妥产权证书的原因
北京市海淀区上地信息产业基地科技开发楼	75,341,045.60	房产系公司竞拍取得且已支付了全部竞买价款，法院已裁定该房产及相应的权利归公司所有，截至 2021 年 12 月 31 日产权证书尚在办理中。
北京市海淀区上地信息产业基地中试车间	17,169,089.85	房产系公司竞拍取得且已支付了全部竞买价款，法院已裁定该房产及相应的权利归公司所有，截至 2021 年 12 月 31 日产权证书尚在办理中。
水溶性肥料厂房	21,710,819.83	2020 年转资，截至 2021 年 12 月 31 日产权证书尚在办理中。
研发中心扩建项目房屋建筑物	104,524,458.85	2020 年转资，截至 2021 年 12 月 31 日产权证书尚在办理中。
奥迪斯生物南厂区新建产成品仓库	12,952,109.12	2021 年转资，截至 2021 年 12 月 31 日产权证书尚在办理中。
山东海利尔新项目仓库（丙类二期仓库）	6,484,446.98	截至 2021 年 12 月 31 日产权证书尚在办理中。
山东海利尔新动力车间	8,300,644.69	2020 年转资，截至 2021 年 12 月 31 日产权证书尚在办理中。
山东海利尔防爆控制室	6,892,029.15	2020 年转资，截至 2021 年 12 月 31 日产权证书尚在办理中。
山东海利尔液氯一甲胺厂房	4,452,111.38	2021 年转资，截至 2021 年 12 月 31 日产权证书尚在办理中。
<b>合计</b>	<b>257,826,755.45</b>	

(5) 固定资产减值准备

固定资产种类	年初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	企业合并增加	转回	转销	其他	
房屋建筑物							
生产设备	162,669.24						162,669.24
运输设备							
电子及其他设备							
<b>合 计</b>	<b>162,669.24</b>						<b>162,669.24</b>

说明：资产负债表日公司对固定资产期末价值逐项进行检查，对不准备继续使用的部分固定资产计提了减值准备。

## 12、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	531,158,713.36	130,120,556.55
工程物资	56,819,823.46	4,406,470.12
合计	<b>587,978,536.82</b>	<b>134,527,026.67</b>

### (1) 在建工程情况

#### ① 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发中心扩建项目				22,045,871.56		22,045,871.56
恒宁一期工程	397,058,411.81		397,058,411.81	40,273,364.73		40,273,364.73
20000 吨农用化学品制及肥料制造项目	54,102,802.18		54,102,802.18	15,200,019.67		15,200,019.67
7000 吨水性化制剂项目、23000 吨农用化学品制及肥料制造项目				27,541,773.00		27,541,773.00
50000 吨农用化学品制及肥料制造项目	-		-	6,558,577.71		6,558,577.71
液氯一甲胺工程	-		-	6,420,413.52		6,420,413.52
第二代烟碱类杀虫剂技改扩建项目	46,919,551.62		46,919,551.62			
新建新型杀菌剂、除草剂原药及原药中间体建设项目	6,098,865.73		6,098,865.73			
其他	33,148,751.02	6,169,669.00	26,979,082.02	12,080,536.36		12,080,536.36
合计	<b>537,328,382.36</b>	<b>6,169,669.00</b>	<b>531,158,713.36</b>	<b>130,120,556.55</b>		<b>130,120,556.55</b>

#### ② 本期计提在建工程减值准备情况：

项目	本期计提金额	计提原因
奥迪斯钢结构仓库	4,344,934.18	报废重建
海利尔药业 1# 仓库	1,824,734.82	未建成报废
合计	<b>6,169,669.00</b>	

#### ③ 重要在建工程项目本报告期变动情况：

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金	本期转入固	本期其他减	期末余额
------	-----	------	-------	-------	-------	------

			额	定资产金额	少金额	
研发中心扩建项目	123,412,700.00	22,045,871.56		22,045,871.56		
恒宁一期工程	1,300,000,000.00	40,273,364.73	356,785,047.08			397,058,411.81
20000 吨农用化学品制及肥料制造项目	95,380,000.00	15,200,019.67	38,902,782.51			54,102,802.18
7000 吨水性化制剂项目、23000 吨农用化学品制及肥料制造项目	89,532,000.00	27,541,773.00	7,864,016.27	34,215,439.78	1,190,349.49	
50000 吨农用化学品制及肥料制造项目	219,740,000.00	6,558,577.71	9,522,402.63	16,080,980.34		
液氯一甲胺技改项目	13,000,000.00	6,420,413.52	5,979,743.72	12,400,157.24	-	-
第二代烟碱类杀虫剂技改扩建项目	70,000,000.00		46,919,551.62			46,919,551.62
新建新型杀菌剂、除草剂原药及原药中间体建设项目	300,657,000.00		6,098,865.73			6,098,865.73
<b>合计</b>	<b>2,211,721,700.00</b>	<b>118,040,020.19</b>	<b>472,072,409.56</b>	<b>84,742,448.92</b>	<b>1,190,349.49</b>	<b>504,179,631.34</b>

④公司在建工程项目资金投入均来源于募集资金及自筹资金，无利息资本化情况。

## (2) 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
恒宁一期工程	44,888,681.43		44,888,681.43	2,831.86		2,831.86
山东海利尔项目	11,101,402.53		11,101,402.53	3,054,990.81		3,054,990.81
其他	829,739.50		829,739.50	1,348,647.45		1,348,647.45
<b>合计</b>	<b>56,819,823.46</b>		<b>56,819,823.46</b>	<b>4,406,470.12</b>		<b>4,406,470.12</b>

## 13、生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式

项目	畜牧养殖业	林业	合计
一、账面原值			
1、年初余额	-	984,360.73	984,360.73
2、本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 自行培育			
3、本期减少金额		702,853.94	702,853.94
(1) 处置		702,853.94	702,853.94
(2) 其他减少			
4、期末余额		281,506.79	281,506.79

二、累计折旧			
1、年初余额		343,791.04	343,791.04
2、本期增加金额	-	83,343.69	83,343.69
(1) 计提	-	83,343.69	83,343.69
(2) 其他增加			
3、本期减少金额		311,443.16	311,443.16
(1) 处置		311,443.16	311,443.16
(2) 其他减少			
4、期末余额	-	115,691.57	115,691.57
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		165,815.22	165,815.22
2、年初账面价值		640,569.69	640,569.69

说明：生产性生物资产系子公司青岛海利尔农业科技专业合作社因经营需要购置。

#### 14、使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	1,820,689.61	10,686,316.52	12,507,006.13
2. 本期增加金额	1,050,098.87	102,292.74	1,152,391.61
租赁	1,050,098.87	102,292.74	1,152,391.61
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	2,870,788.48	10,788,609.26	13,659,397.74
二、累计折旧	-	-	-
1. 年初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	215,875.26	753,270.81	969,146.07
计提	215,875.26	753,270.81	969,146.07
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	215,875.26	753,270.81	969,146.07
三、减值准备	-	-	-
1. 年初余额	-	-	-

2. 本期增加金额	-	-	-
计提	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	2,654,913.22	10,035,338.45	12,690,251.67
2. 年初账面价值	1,820,689.61	10,686,316.52	12,507,006.13

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	办公软件	技术转让费	产品登记费	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	622,000,515.84	5,477,418.99	362,070.80	33,300,804.85	661,140,810.48
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他减少					
4. 期末余额	622,000,515.84	5,477,418.99	362,070.80	33,300,804.85	661,140,810.48
二、累计摊销					
1. 年初余额	55,629,098.96	2,553,461.58	298,136.28	11,964,945.71	70,445,642.53
2. 本期增加金额	19,094,419.95	481,713.44	21,707.08	6,660,160.97	26,258,001.44
(1) 计提	19,094,419.95	481,713.44	21,707.08	6,660,160.97	26,258,001.44
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他减少					
4. 期末余额	74,723,518.91	3,035,175.02	319,843.36	18,625,106.68	96,703,643.97
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					



(2) 其他减少					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	547,276,996.93	2,442,243.97	42,227.44	14,675,698.17	564,437,166.51
2. 年初账面价值	566,371,416.88	2,923,957.41	63,934.52	21,335,859.14	590,695,167.95

(2) 本公司期末尚处于抵押期限内的土地使用权情况说明

项 目	产权证号	账面原值
西城汇（三期）	鲁（2016）青岛市城阳区不动产权第 0004779 号	4,178,497.00

(3) 本公司期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(4) 本公司期末对无形资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

(5) 本公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(6) 其他事项

2019 年 7 月 8 日，根据民事裁定书（2019）鲁 0214 民初 5142 号之一，原告山东海利尔化工有限公司向山东省青岛市城阳区人民法院提出财产保全申请，要求依法冻结被告资产 253.5 万元，城阳区人民法院要求查封案外人（担保人）海利尔药业集团股份有限公司一宗土地，产权证号：鲁（2016）青岛市城阳区不动产权第 0004779 号。

## 16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他变动	处置	其他变动	
青岛凯源祥化工有限公司	9,229,460.56					9,229,460.56
合计	9,229,460.56					9,229,460.56

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他变动	处置	其他变动	
青岛凯源祥化工有限公司						
合计						

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司 2019 年 8 月 1 日收购青岛凯源祥化工有限公司（以下简称“凯源祥”），持股比例 100%，形成商誉 9,229,460.56 元。

凯源祥主要从事农药生产销售业务，根据资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层管理生产经营活动的方式和对资产使用或处置的决策方式，公司购买日确定商誉所在的资产组为莱西工厂农药生产销售资产组，商誉所在资产组的构成为与农药生产销售业务相关的经营性长期资产。

## (4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定，可收回价值计算的关键参数如下：

被投资单位名称或形成商誉的事项	预测期	预测期增长率(%)	稳定期增长率(%)	利润率(%)	税前折现率(%)
莱西工厂农药生产销售资产组	2022年至2026年	-16.17-3.49	0.00	5.80-6.79	14.51

预测期为5年，根据对资产组调整后的历史经营业绩及公司的未来经营规划、市场分析预测为基础，预计预测期的净现金流量，5年后进入稳定期。

资产组预计未来现金流量现值的口径为息税前现金流，故按照口径一致的原则，折现率选取税前加权平均资本成本(税前WACC)。

## (5) 商誉减值测试结果

商誉减值测试情况及结果如下：

项目	金额
商誉账面原值 ①	9,229,460.56
商誉减值准备余额 ②	
商誉的账面价值 ③=①-②	9,229,460.56
未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ④	
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值 ⑤=④+③	9,229,460.56
不含商誉的资产组账面价值 ⑥	45,008,147.93
包含整体商誉的资产组的账面价值 ⑦=⑥+⑤	54,237,608.49
资产组预计未来现金流量的现值(可收回金额) ⑧	397,699,800.00
商誉减值损失(大于0时) ⑨=⑦-⑧	-

## 17、长期待摊费用

项目	上年年末	转入使用权资产	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
土地租赁费	3,212,160.00	-3,212,160.00				
构筑物租赁费	1,820,689.61	-1,820,689.61				
合计	5,032,849.61	-5,032,849.61				

说明：

1、土地租赁费系公司子公司青岛海利尔农业科技专业合作社租赁莱西市水集街道中庄扶村等土地租赁费。

2、构筑物租赁费系公司子公司青岛海利尔农业科技专业合作社租赁土地之上构筑物租赁费。

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备影响	89,963,103.72	16,387,539.96	74,515,509.90	12,915,134.61
资产减值准备影响	16,104,708.50	2,660,746.99	4,318,987.26	657,003.30
递延收益	35,924,563.17	8,981,140.79	25,060,081.17	6,265,020.29
排污费	73,562,254.44	11,034,338.17	101,076,377.03	15,161,456.56
未实现的存货内部销售利润影响	14,241,595.53	2,288,963.69	4,621,679.01	863,968.59
引起暂时性差异的负债影响	38,033,554.67	9,456,288.68	19,713,550.30	4,849,484.51
可抵扣亏损	41,001,877.29	10,250,469.32	57,358,173.12	14,339,543.29
不符合一次性加计扣除条件的固定资产	191,946.40	28,791.96	390,776.80	58,616.52
股份支付	31,626,687.52	6,036,045.35	2,000,912.28	356,502.94
租赁租金税会时间性差异	12,937.60	3,234.40		
<b>合计</b>	<b>340,663,228.84</b>	<b>67,127,559.31</b>	<b>289,056,046.87</b>	<b>55,466,730.61</b>

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动影响	6,704,381.00	1,079,906.75	2,749,391.25	413,822.70
单项价值低于 500 万的固定资产税前一次列支	154,601,637.65	23,190,245.66	133,708,292.78	20,056,243.93
非同一控制下企业合并资产评估增值	31,771,758.76	8,888,558.93	39,531,296.89	10,399,422.36
<b>合计</b>	<b>193,077,777.41</b>	<b>33,158,711.34</b>	<b>175,988,980.92</b>	<b>30,869,488.99</b>

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	28,888,184.91	18,768.24
<b>合计</b>	<b>28,888,184.91</b>	<b>18,768.24</b>

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021 年度		1,510.64	
2022 年度	451.12	451.12	

2023 年度	352.40	352.40	
2024 年度	13,712.45	13,712.45	
2025 年度	2,741.63	2,741.63	
2026 年度	28,870,927.31		
<b>合计</b>	<b>28,888,184.91</b>	<b>18,768.24</b>	

## 19、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款	51,050,662.86	14,414,060.84
预付设备款	87,385,982.27	29,361,380.89
预付房地款		700,000.00
<b>合计</b>	<b>138,436,645.13</b>	<b>44,475,441.73</b>

## 20、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
票据贴现借款	310,000,000.00	110,900,000.00
<b>合计</b>	<b>310,000,000.00</b>	<b>110,900,000.00</b>

## 21、应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	530,563,192.79	383,507,423.56
<b>合计</b>	<b>530,563,192.79</b>	<b>383,507,423.56</b>

## 22、应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	392,154,090.85	443,322,210.36
设备款	91,429,159.18	50,502,045.46
工程款	54,548,830.63	58,565,453.39
<b>合计</b>	<b>538,132,080.66</b>	<b>552,389,709.21</b>

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
江苏乐科节能科技股份有限公司	1,600,000.00	工程质量纠纷
青岛康净净化设备有限公司	4,899,082.44	工程质量纠纷
<b>合计</b>	<b>6,499,082.44</b>	

## 23、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	377,724,173.39	457,030,075.15
合计	<b>377,724,173.39</b>	<b>457,030,075.15</b>

## 24、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	61,223,102.07	286,295,585.45	282,427,398.09	65,091,289.43
离职后福利-设定提存计划		19,601,536.47	19,601,536.47	
辞退福利		68,162.12	68,162.12	
一年内到期的其他福利				
合计	<b>61,223,102.07</b>	<b>305,965,284.04</b>	<b>302,097,096.68</b>	<b>65,091,289.43</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	61,102,551.75	267,103,161.31	263,567,646.52	64,638,066.54
职工福利费	38,516.00	5,117,014.25	5,144,030.25	11,500.00
社会保险费		10,113,758.07	10,113,758.07	
其中：1. 医疗保险费		9,715,243.92	9,715,243.92	
2. 工伤保险费		395,692.09	395,692.09	
3. 生育保险费		2,822.06	2,822.06	
住房公积金		3,577,353.46	3,547,867.46	29,486.00
工会经费和职工教育经费	82,034.32	384,298.36	54,095.79	412,236.89
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	<b>61,223,102.07</b>	<b>286,295,585.45</b>	<b>282,427,398.09</b>	<b>65,091,289.43</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		19,601,536.47	19,601,536.47	
其中：1. 基本养老保险费		18,584,429.99	18,584,429.99	
2. 失业保险费		798,333.88	798,333.88	
3. 企业年金缴费				
4. 其他		218,772.60	218,772.60	

合计		19,601,536.47	19,601,536.47	
----	--	---------------	---------------	--

## (4) 辞退福利

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
解除劳动关系		68,162.12	68,162.12	
合计		68,162.12	68,162.12	

## 25、应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	810,586.26	60,523.86
企业所得税	42,200,388.52	4,932,284.20
个人所得税	1,315,703.82	852,484.94
房产税	1,054,688.46	459,009.40
土地使用税	1,427,635.51	1,799,612.23
其他税费	976,507.46	808,844.66
合计	47,785,510.03	8,912,759.29

## 26、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	108,175,267.53	40,200,694.89
应付利息		
应付股利		51,214.86
合计	108,175,267.53	40,251,909.75

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
包装物押金、质保金等	8,494,813.21	5,422,713.00
业务往来款	22,135,989.48	15,250,153.87
计提差旅费、宣传费等费用	6,845,712.46	5,667,554.71
限制性股权回购义务	66,904,060.00	11,054,746.22
其他	3,794,692.38	2,805,527.09
合计	108,175,267.53	40,200,694.89

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

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

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
限制性股权回购义务	1,308,060.00	尚未到解锁期
合计	<b>1,308,060.00</b>	

## (2) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利		51,214.86
合计		<b>51,214.86</b>

## 27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、29）	252,350.00	
合计	<b>252,350.00</b>	

## 28、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	4,268,200.33	5,387,435.40
合计	<b>4,268,200.33</b>	<b>5,387,435.40</b>

## 29、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款	10,038,000.00	1,009,400.00	-	-	-	11,047,400.00
未确认融资费用	2,563,843.48	-	109,358.39	-	381,626.30	2,291,575.57
减：一年内到期的租赁负债（附注六、27）		—	—		—	252,350.00
合计	<b>7,474,156.52</b>	—	—		—	<b>8,503,474.43</b>

说明：本公司对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、3“流动性风险”。

## 30、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
与销售退回、销售折扣相关的预计负债	33,762,239.85	14,526,300.79
未决诉讼	6,105,497.37	6,373,528.16
合计	<b>39,867,737.22</b>	<b>20,899,828.95</b>

## 31、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	25,760,081.17	11,380,000.00	615,518.00	36,524,563.17	与资产相关的政府补助
<b>合计</b>	<b>25,760,081.17</b>	<b>11,380,000.00</b>	<b>615,518.00</b>	<b>36,524,563.17</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、生态农业科技示范园休闲农业项目	财政拨款	700,000.00		100,000.00	600,000.00
2、恒宁生物专项扶持资金	财政拨款	25,060,081.17		507,118.00	24,552,963.17
3、恒宁生物山东省重大科技创新工程-生态友好无公害重大绿色农药品种创制及产业化	财政拨款		1,340,000.00		1,340,000.00
4、国家服务业发展扶持资金	财政拨款		10,040,000.00	8,400.00	10,031,600.00
<b>合计</b>		<b>25,760,081.17</b>	<b>11,380,000.00</b>	<b>615,518.00</b>	<b>36,524,563.17</b>

说明：

1、子公司青岛海利尔农业科技专业合作社收到的关于《关于对 2016 年第二批中央财政现代化农业发展资金项目实施方案的批复》（西农财字（2016）23 号）的补贴，批复中对青岛海利尔生态农业科技示范园休闲农业项目建设内容做出规定，投资总额为 207.79 万，其中财政投资 100 万，并要求实行先建后补政策，项目已完工验收。

2、子公司青岛恒宁生物科技有限公司收到的关于《青岛新河生态化工科技产业基地管理委员会关于给予青岛恒宁生物科技有限公司扶持资金的批复》（青化管字（2020）13 号）的补贴，专项用于恒宁生物科技有限公司工厂生产经营，不得挪作他用。

3、子公司青岛恒宁生物科技有限公司收到的关于《山东省科学技术厅关于下达 2021 年度山东省重点研发计划（重大科技创新工程）第一批的通知》（鲁科字[2021]105 号）的补贴，由青岛清原抗性杂草防治有限公司联合恒宁生物合作研发。

4、子公司青岛滕润翔检测评价有限公司收到的关于《关于下达 2020 年国家服务业发展中央预算内投资计划的通知》（发改投资 [2020]1163 号）及《青岛市发展改革委关于转发下达 2020 年国家服务业发展中央预算内投资计划的通知》（青发改投资[2020]195 号）的补贴。

## 32、股本

项目	年初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	237,448,904.00	5,414,000.00		97,145,162.00	-173,600.00	102,385,562.00	339,834,466.00

说明：

2021 年 3 月 5 日，公司召开第四届董事会第三次会议和第四届监事会第三次会议，审议通过《关于公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，公司以 2021 年 3 月 25 日为授予日，以



以 12.4 元/股价格向 338 名激励对象授予 541.4 万股限制性股票。中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 4 月 22 日出具中兴华验字（2021）第 030013 号《验资报告》，经审验：截至 2021 年 4 月 21 日止，贵公司已收到仇兆鹏等 338 人汇入的定向发行限制性股票募集资金 67,133,600.00 元，其中：股本 5,414,000.00 元，资本公积 61,719,600.00 元。

经公司 2021 年 5 月 25 日的 2020 年年度股东大会审议，每股派发现金红利 0.3 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.4 股，共计派发现金红利 72,858,871.2 元，转增 97,145,162 股，本次分配后总股本为 340,008,066 股。

2021 年 10 月 28 日，公司召开第四届董事会第十次会议，审议通过了《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》，根据公司《2021 年限制性股票激励计划（草案）》相关规定，公司有 12 名激励对象因离职已不符合激励条件，公司将对该激励对象已获授但尚未解锁的 17.36 万股限制性股票进行回购注销。

### 33、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	654,932,504.76	65,033,447.78	98,485,208.33	621,480,744.21
其他资本公积	10,583,712.27	32,939,623.01	3,313,847.78	40,209,487.50
<b>合计</b>	<b>665,516,217.03</b>	<b>97,973,070.79</b>	<b>101,799,056.11</b>	<b>661,690,231.71</b>

说明：

1、资本溢价本期增加为发行新股增加资本公积、2018 年限制性股票股权激励计划首次授予部分限制性股票第三个解锁期解锁条件已达成及预留部分限制性股票第二个解锁期解锁条件已达成。本期减少为资本公积转增股本及回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票。详见附注六“32、股本”。

2、其他资本公积本期增加为计提的股份支付费用，本期减少为 2018 年限制性股票股权激励计划首次授予部分限制性股票第三个解锁期解锁条件已达成及预留部分限制性股票第二个解锁期解锁条件已达成。

### 34、库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	11,054,746.22	67,133,600.00	11,284,286.22	66,904,060.00
<b>合计</b>	<b>11,054,746.22</b>	<b>67,133,600.00</b>	<b>11,284,286.22</b>	<b>66,904,060.00</b>

说明：本期增加为 2021 年限制性股票股权激励计划首次授予形成；本期减少为 2018 年限制性股票股权激励计划首次授予部分限制性股票第三个解锁期解锁条件已达成、预留部分限制性股票第二个解锁期解锁条件已达成及回购注销已授予但尚未解锁的限制性股票。

### 35、其他综合收益

项目	上年末	本期发生金额	期末
----	-----	--------	----

	余额	本期 所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（或 留存收益）	减：所得 税费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	余额
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益							
二、将重分类进 损益的其他综 合收益							
其中：外币财务 报表折算差额	9,554.47	3,158.71			3,158.71		12,713.18
<b>合计</b>	<b>9,554.47</b>	<b>3,158.71</b>			<b>3,158.71</b>		<b>12,713.18</b>

## 36、专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	28,903,554.53	11,711,173.84	7,339,360.01	33,275,368.36
<b>合计</b>	<b>28,903,554.53</b>	<b>11,711,173.84</b>	<b>7,339,360.01</b>	<b>33,275,368.36</b>

说明：专项储备本年计提系子公司山东海利尔化工有限公司、青岛凯源祥化工有限公司和青岛恒宁生物科技有限公司因生产原药产品按照规定计提的安全生产费。

## 37、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	106,463,856.13	4,823,293.76		111,287,149.89
同一控制下合并形成	2,807,427.78			2,807,427.78
<b>合计</b>	<b>109,271,283.91</b>	<b>4,823,293.76</b>		<b>114,094,577.67</b>

## 38、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,586,136,815.21	1,296,182,562.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,586,136,815.21	1,296,182,562.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	449,745,299.66	406,663,515.90
减：提取法定盈余公积	4,823,293.76	65,822,105.00
减：提取任意盈余公积		
减：应付普通股股利	72,858,871.20	50,887,158.00
减：其他		

期末未分配利润	1,958,199,949.91	1,586,136,815.21
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		

## 39、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	3,659,941,761.49	3,184,987,878.03
其他业务收入	38,936,802.44	42,201,998.92
<b>合计</b>	<b>3,698,878,563.93</b>	<b>3,227,189,876.95</b>

(续)

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	2,558,970,911.30	2,228,230,105.89
其他业务成本	40,944,126.76	34,213,291.93
<b>合计</b>	<b>2,599,915,038.06</b>	<b>2,262,443,397.82</b>

主营业务（分产品）

## ①主营业务收入

产品名称	本期金额	上期金额
杀虫剂	2,110,420,992.60	2,106,846,022.42
杀菌剂	1,180,299,291.02	825,591,134.09
除草剂	316,384,915.93	211,623,863.78
肥料	52,836,561.94	40,926,857.74
<b>合计</b>	<b>3,659,941,761.49</b>	<b>3,184,987,878.03</b>

## ②主营业务成本

产品名称	本期金额	上期金额
杀虫剂	1,449,839,090.71	1,500,788,970.16
杀菌剂	803,254,120.65	524,833,415.64
除草剂	272,925,094.83	177,049,316.17
肥料	32,952,605.11	25,558,403.92
<b>合计</b>	<b>2,558,970,911.30</b>	<b>2,228,230,105.89</b>

## 40、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,305,520.49	1,493,963.01
教育费附加	954,964.32	673,373.38
地方教育费附加	637,483.13	393,769.54

印花税	1,393,121.25	1,054,473.53
土地使用税	2,656,036.34	3,728,022.17
房产税	3,379,844.81	1,499,334.90
车船使用税	23,738.88	8,014.28
环保税	45,920.32	15,909.29
<b>合计</b>	<b>11,396,629.54</b>	<b>8,866,860.10</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 41、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	89,959,133.87	85,096,801.04
差旅费	40,749,629.69	37,770,289.62
港杂费	7,098,419.28	12,407,865.02
宣传推广费	21,179,397.19	16,198,996.02
通讯邮递费	1,568,930.58	1,203,210.43
其他费用	11,183,313.32	6,124,483.42
<b>合计</b>	<b>171,738,823.93</b>	<b>158,801,645.55</b>

#### 42、管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	60,326,820.85	39,754,858.54
差旅费	1,622,135.54	1,399,020.01
业务招待费	10,670,258.52	6,760,577.05
折旧摊销	53,857,011.26	41,629,229.93
安全生产	11,711,173.84	9,248,120.38
车辆费用	1,795,851.26	1,342,883.74
检修费用	5,546,078.02	17,152,341.49
办公费用	20,914,604.49	17,387,979.00
股份支付费用	32,939,623.01	5,043,017.00
登记费	7,435,021.35	19,507,934.35
其他费用	7,222,734.80	10,117,358.22
<b>合计</b>	<b>214,041,312.94</b>	<b>169,343,319.71</b>

#### 43、研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	36,197,539.67	22,338,577.88

材料及燃料动力	109,906,462.25	94,873,133.32
其他费用	17,219,911.75	23,431,544.33
<b>合计</b>	<b>163,323,913.67</b>	<b>140,643,255.53</b>

## 44、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	10,384,651.29	4,977,112.77
减：利息收入	4,430,630.80	4,902,033.65
利息净支出/（净收入）	5,954,020.49	75,079.12
金融机构手续费	3,477,446.14	4,387,051.05
汇兑损益	13,892,558.08	42,988,651.92
<b>合计</b>	<b>23,324,024.71</b>	<b>47,450,782.09</b>

## 45、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	9,130,304.34	21,000,756.73
代扣个人所得税手续费返还	160,822.31	73,913.45
<b>合计</b>	<b>9,291,126.65</b>	<b>21,074,670.18</b>

说明：与企业日常活动相关的政府补助详见六、58、政府补助。

## 46、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	434,606.73	66,672.91
短期理财收益	16,105,634.13	10,294,308.03
锁汇业务	12,350,429.19	10,251,381.00
<b>合计</b>	<b>28,890,670.05</b>	<b>20,612,361.94</b>

## 47、公允价值变动收益

项目	本期金额	上期金额
锁汇业务	5,949,970.42	6,251,140.20
理财	754,410.58	1,296,046.04
<b>合计</b>	<b>6,704,381.00</b>	<b>7,547,186.24</b>

## 48、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款损失	15,685,329.40	17,462,992.87

其他应收款损失	-238,726.85	2,618,526.22
<b>合计</b>	<b>15,446,602.55</b>	<b>20,081,519.09</b>

## 49、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	8,347,904.86	2,295,025.53
在建工程减值准备	6,169,669.00	
<b>合计</b>	<b>14,517,573.86</b>	<b>2,295,025.53</b>

## 50、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-256,370.18	47,812.52	-256,370.18
<b>合 计</b>	<b>-256,370.18</b>	<b>47,812.52</b>	<b>-256,370.18</b>

## 51、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
1、毁损报废非流动资产利得合计	46,377.84	44,197.19
其中：固定资产毁损报废利得	46,377.84	44,197.19
2. 政府补助	1,500,000.00	
3. 其他	7,157,469.85	3,543,859.45
<b>合计</b>	<b>8,703,847.69</b>	<b>3,588,056.64</b>

说明：2021 年度其他主要系无需支付的长账龄应付款。

## 52、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
1、毁损报废非流动资产损失合计	17,053,619.96	3,442,321.04
其中：固定资产毁损报废损失	17,053,619.96	3,442,321.04
2、对外捐赠	249,459.92	1,052,450.00
3. 其他	6,986,565.04	3,702,194.01
<b>合计</b>	<b>24,289,644.92</b>	<b>8,196,965.05</b>

说明：2021 年度其他主要系诉讼赔偿金及生产环保罚款。

## 53、所得税

## (1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

按税法及相关规定计算的当期所得税	73,844,961.65	63,879,068.55
递延所得税费用	-9,371,606.35	-8,605,390.45
<b>合计</b>	<b>64,473,355.30</b>	<b>55,273,678.10</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额	上期金额
利润总额	514,218,654.96	461,937,194.00
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	77,132,798.24	69,290,579.10
某些子公司适用不同税率的影响	-1,810,074.57	-411,645.20
对以前期间当期所得税的调整	2,230,107.84	-1,411.75
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-108,651.69	-16,668.23
不可抵扣的成本、费用和损失	3,278,560.58	2,281,488.29
税率变动对期初递延所得税余额的影响		777,503.91
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-	-1,047,013.99
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	7,217,731.83	4,692.06
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-23,467,116.93	-15,603,846.09
所得税费用	64,473,355.30	55,273,678.10

#### 54、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,330,130.75	1,769,452.82
政府补助	21,394,786.34	45,420,837.90
收回往来款及其他	14,185,615.56	50,527,813.51
<b>合计</b>	<b>36,910,532.65</b>	<b>97,718,104.23</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	62,523,034.47	38,731,906.75
管理及研发费用	83,985,320.71	74,130,672.55
往来款支付及其他	20,554,350.49	81,165,011.67
<b>合计</b>	<b>167,062,705.67</b>	<b>194,027,590.97</b>

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
锁汇保证金	1,667,637.89	3,495,344.71
工程及竞拍保证金	18,097,000.00	23,697,534.60
远期结汇收益	11,321,932.61	
<b>合计</b>	<b>31,086,570.50</b>	<b>27,192,879.31</b>

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
锁汇保证金	3,132,557.82	751,589.53
工程及竞拍保证金	19,503,802.54	18,872,534.60
<b>合计</b>	<b>22,636,360.36</b>	<b>19,624,124.13</b>

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	232,238,825.70	64,545,426.56
其他	5,905,419.18	6,440,749.69
<b>合计</b>	<b>238,144,244.88</b>	<b>70,986,176.25</b>

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
票据保证金	368,349,943.95	183,478,635.20
回购股份	1,284,756.11	227,027.25
租赁租金	252,350.00	
<b>合计</b>	<b>369,887,050.06</b>	<b>183,705,662.45</b>

## 55、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	449,745,299.66	406,663,515.90
加：资产减值准备	14,517,573.86	2,295,025.53
信用减值损失	15,446,602.55	20,081,519.09
固定资产折旧	90,853,366.07	62,125,813.54
无形资产摊销	26,258,001.44	26,573,042.42
长期待摊费用摊销	-	878,902.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	256,370.18	-47,812.52



(收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	17,007,242.12	3,398,123.85
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-6,704,381.00	-7,547,186.24
财务费用(收益以“-”号填列)	8,094,425.49	6,928,542.58
投资损失(收益以“-”号填列)	-28,890,670.05	-20,612,361.94
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-11,660,828.70	-14,351,105.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	2,289,222.35	5,745,715.37
存货的减少(增加以“-”号填列)	-133,203,449.75	-23,770,706.97
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-603,865,068.91	-268,722,855.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	560,971,216.69	376,751,729.22
其他	37,299,849.60	11,118,347.86
经营活动产生的现金流量净额	438,414,771.60	587,508,248.49
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	513,508,915.51	380,228,964.71
减: 现金的期初余额	380,228,964.71	300,980,633.01
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	133,279,950.80	79,248,331.70

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	513,508,915.51	380,228,964.71
其中: 库存现金	97,322.28	44,687.23
可随时用于支付的银行存款	513,411,593.23	380,184,277.48
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	513,508,915.51	380,228,964.71

## 56、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	58,097,637.62	银行承兑汇票保证金
	262,676,219.17	定期存款及计提利息
	4,720,644.75	远期结售汇保证金
	1,955,343.04	工程保证金及利息
无形资产	4,178,497.00	法院冻结
<b>合计</b>	<b>331,628,341.58</b>	

## 57、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<b>427,787,133.72</b>
其中：美元	66,914,499.95	6.3757	426,626,777.33
欧元	160,720.86	7.2197	1,160,356.39
应收账款			<b>410,306,399.86</b>
其中：美元	64,343,590.54	6.3757	410,235,430.21
欧元	9,830.00	7.2197	70,969.65
其他应收款			<b>616,957.04</b>
其中：美元	96,766.95	6.3757	616,957.04
其他应付款			<b>10,750,475.05</b>
其中：美元	1,686,163.88	6.3757	10,750,475.05
应付账款			<b>5,886,869.25</b>
其中：美元	907,306.00	6.3757	5,784,710.86
其中：欧元	14,149.95	7.2197	102,158.39
<b>合计</b>			<b>855,347,834.92</b>

## 58、政府补助

政府补助的基本情况如下：

政府补助的种类	以前年度计入损益的金额	计入当期损益的金额	列报科目	尚需递延的金额	总额
<b>一、与资产相关的政府补助</b>					
生态农业科技示范园休闲农业项目	300,000.00	100,000.00	其他收益	600,000.00	1,000,000.00
恒宁生物专项扶持资金	295,818.83	507,118.00	其他收益	24,552,963.17	25,355,900.00
恒宁生物山东省重大科技创新工程-生态友好无公害重大绿色农药品种创制及产业化				1,340,000.00	1,340,000.00
滕润翔国家服务业引导投资项目		8,400.00	其他收益	10,031,600.00	10,040,000.00

<b>二、与收益相关的政府补助</b>					
知识产权保护奖补类项目	-	200,000.00	其他收益		
以工代训补贴	-	132,500.00	其他收益		
已上市公司一次性地方贡献奖励	-	1,500,000.00	营业外收入		
稳岗就业政策 青人社发【2020】10号		125.74	其他收益		
潍坊滨海经济技术开发区纳税“突出贡献奖”奖励		40,000.00	其他收益		
山东省人力资源和社会保障厅山东省财政厅 关于进一步加大以工代训力度 支持企业稳岗扩岗的通知		15,000.00	其他收益		
青岛市深入开展“双招双引”攻势作战方案（2019—2022年）		108,000.00	其他收益		
青岛市技术创新重点计划的项目资金		2,000.00	其他收益		
青岛市城阳区就业服务中心以工代训补贴		108,500.00	其他收益		
青岛市城阳区就业服务中心岗位创业补贴		30,000.00	其他收益		
青岛市财政局关于下达 2021 年第二批中小企业发展专项资金预算的通知		779,500.00	其他收益		
农业补贴款		226,541.00	其他收益		
两化融合管理体系评定	-	500,000.00	其他收益		
莱西市商务局关于组织批零餐单位领取 2020 年统计奖励资金的通知		2,800.00	其他收益		
莱西市公共就业和人才服务中心 2 月以工代训补贴款	-	20,500.00	其他收益		
科技惠民项目款	-	500,000.00	其他收益		
就业补贴青人社发【2020】6号		49,000.00	其他收益		
关于支持企业组织留青外来务工人员开展岗位技能培训有关问题的通知		15,000.00	其他收益		
关于扩大以工代训范围有关的通知		4,000.00	其他收益		
返岗复工补贴		10,505.60	其他收益		
城阳区专利奖励资金		12,000.00	其他收益		
城阳区 2020 年度引才育才奖励		40,000.00	其他收益		
城阳国库 2021 年第一批先进改造款	-	318,000.00	其他收益		
城阳国库 2020 年支持企业开拓款	-	45,300.00	其他收益		
3 月留青人员培训款	-	12,000.00	其他收益		
2021 年度外贸企业短期出口信用险	-	1,000,000.00	其他收益		
2021 创新平台奖补资金	-	500,000.00	其他收益		

2021-2022 年度国家救灾农药储备项目补贴		1,730,000.00	其他收益		
2020 市、区级标准化资	-	100,000.00	其他收益		
2020 年引进高层次人才	-	50,000.00	其他收益		
2020 年企业引进人才奖	-	75,000.00	其他收益		
2020 年节能改造补助款	-	269,000.00	其他收益		
2020 年短期出口信用险扶持资金	-	413,256.00	其他收益		
2020 年度专利奖补资金	-	62,200.00	其他收益		
2020 年度新产品、新技术资金扶持	-	200,000.00	其他收益		
2020 年城阳区企业技术	-	395,200.00	其他收益		
2020 年“双招双引”主营业务收入首次突破 5 亿元奖励 10 万、专精特新企款	-	150,000.00	其他收益		
2020 年度列入青岛市技术创新计划的项目资金申报	-	14,000.00	其他收益		
2019 年度支持中小外境外展补助	-	22,418.00	其他收益		
2019 年度企业技术创新补贴	-	8,000.00	其他收益		
《关于加快开展新一轮高水平技术改造推动工业高质量发展的实施办法》的通知		254,440.00	其他收益		
“隐形冠军”企业新认定为市级创新载体奖励		100,000.00	其他收益		
<b>合计</b>	<b>595,818.83</b>	<b>10,630,304.34</b>		<b>36,524,563.17</b>	<b>37,735,900.00</b>

## 七、合并范围的变动

### 1、非同一控制下企业合并的公司

无。

### 2、同一控制下企业合并的公司

无。

### 3、处置子公司

无。

### 4、其他原因的合并范围变动

新设立全资子公司青岛海利尔农业服务有限公司、青岛海康丰生物科技有限公司。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、关于在子公司中权益的披露

#### (1) 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
青岛奥迪斯生物科技有限公司	莱西市	青岛莱西昌阳工业园	生产、销售	100%		合并
青岛奥迪斯农资有限公司	莱西市	莱西市姜山工业园	批发、零售		100%	合并
山东海利尔化工有限公司	潍坊市	潍坊滨海经济开发区临港工业园	生产、销售	100%		合并
青岛海利尔农资有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	批发、零售	100%		设立
青岛海利尔植保科技有限公司	莱西市	莱西市马连庄镇吉庆路137号	批发、零售	100%		设立
青岛大护农业科技有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	批发、咨询	80%	20%	设立
上海海加生物科技有限公司	上海市	上海市长宁区中山西路	咨询、零售		100%	设立
山东泰格伟德生物科技有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区国城路216号	咨询、零售		100%	设立
青岛嘉美特植物营养工程有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区西城汇社区	生产、销售	100%		设立
青岛田地头农业服务有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区国城路216号	咨询服务	100%		设立
青岛海利尔农业科技专业合作社	莱西市	莱西市水集街道办事处	种植、咨询		78.42%	设立
青岛滕润翔检测评价有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	检测服务	100%		设立
青岛闲农抗性杂草防治有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	批发、零售		100%	设立
江西海阔利斯生物科技有限公司	江西省鹰潭市	江西省鹰潭市	生产、销售	100%		收购
江西海阔利斯农资有限公司	江西省鹰潭市	江西省鹰潭市	批发、零售		100%	收购
青岛凯源祥化工有限公司	莱西市	青岛莱西市水集沽河工业园	生产、销售	100%		收购
青岛凯源祥农资有限公司	莱西市	莱西市龙口西路128号	批发、零售		100%	收购
青岛恒宁生物科技有限公司	平度市	平度市新河生态化工科技产业基地	生产、销售	100%		设立
青岛海利尔生物科技有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	生产、销售	100%		设立
HAILIR MYANMAR COMPANY LIMITED	缅甸	缅甸	批发、零售	100%		设立
青岛花喜田作物健康有限公司	青岛市城阳区	青岛城阳区	批发、零售		100%	设立
Hailir Philippines Agroservice Inc.	菲律宾	菲律宾	批发、零售		99.95%	设立
Hailir (Cambodia) Agrosociences Co., Ltd	柬埔寨	柬埔寨	批发、零售		100%	设立
青岛海利尔农业服务有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	批发、零售	100%		设立
青岛海康丰生物科技有限公司	青岛市城阳区	青岛市城阳区	批发、零售	100%		设立

## (2) 重要的非全资子公司

无。

## 2、关于在合营安排（包括合营企业与共同经营）或联营企业中权益的披露

## (1) 合营安排和联营企业的基础信息

联营企业：

企业名称	主要经营地	注册地	投资时间	持股比例	权益比例	业务性质	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
西双版纳一禾农资有限公司	云南省西双版纳州	云南省西双版纳州景洪市嘎洒镇曼占宰村民委员会曼暖龙村民小组	2015年7月1日	37.5%	35%	批发、零售	权益法

赣州天亿农资有限公司(注1)	江西省赣州市	江西省赣州市章贡区叶坪路瑞心家园 11 栋 201		35%	35%	批发、零售	权益法
----------------	--------	---------------------------	--	-----	-----	-------	-----

注1：未实际出资，退出手续未办理完成。

(2) 本公司无重要的合营企业和联营企业

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

联营企业：

项目	本期数	上期数
投资账面价值合计	4,694,073.47	4,259,466.74
净利润	434,606.73	190,494.02
其他综合收益		
综合收益总额	434,606.73	190,494.02

说明：赣州天亿农资有限公司截至2021年12月31日未有实际经营无财务信息。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付账款、应付票据、应付职工薪酬、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、市场风险和流动性风险。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。

### 2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

#### (1) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元等有关。公司出口销售业务主要以美元、欧元交易和结算，2021年期末公司外币金融资产及金融负债列示见本财务报表附注项目注释之“57、外币货币性项目”，外汇汇率波动会对公司的外币货币性项目产生影响。

## (2) 利率风险

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

本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足本公司各类融资需求。

## (3) 其他价格风险

本公司持有的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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。该等投资金额不大，因此市场价格变动对公司影响不大。

## 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业实际控制人情况

#### (1) 公司实际控制人

张爱英、葛尧伦、葛家成为本公司的实际控制人，张爱英、葛尧伦为夫妻关系，张爱英、葛尧伦与葛家成为母子、父子关系。

#### (2) 实际控制人占股本的比例及其变化

实际控制人	期初余额		本年增加数	本年减少数	期末余额	
	金额	占比	金额	金额	金额	占比
张爱英	90,895,000.00	38.28%	36,358,000.00		127,253,000.00	37.45%
葛尧伦	44,293,277.00	18.65%	17,717,311.00		62,010,588.00	18.25%
葛家成	9,089,500.00	3.83%	3,635,800.00		12,725,300.00	3.74%
合计	144,277,777.00	60.76%	57,711,111.00		201,988,888.00	59.44%

说明：除上述持股外，葛尧伦通过青岛合意投资中心（有限合伙）间接持有本公司3.33%股份。

### 2、公司控制的子公司情况

本公司子公司情况详见八、1。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营和联营企业情况详见八、2。

### 4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	股权或控制关系
-------	--------	---------

青岛合意投资中心（有限合伙）注 1	本公司持股 5%以上股东	在公司的持股比例为 5.25%
青岛良新投资中心（有限合伙）	本公司董监高控制的企业	本公司董监高控制的企业
青岛安兴置业有限公司	实际控制人葛家成控制的公司	葛家成持股比例为 100%
青岛东方针织服装有限公司	实际控制人葛家成控制的公司	安兴置业持股比例为 100%；财务负责人刘玉龙担任监事
青岛优泰德贸易有限公司	实际控制人张爱英的姐姐张燕珍控制的公司	实际控制人张爱英的弟弟张言良持股比例为 10.47%，张爱英的姐姐张燕珍持股比例为 89.15%
青岛青大产学研中心有限公司	实际控制人葛尧伦担任董事的公司	实际控制人葛尧伦担任董事的公司
青岛沃家康健康管理有限公司	本公司董事会秘书汤安荣及其近亲属控制的公司	董事会秘书汤安荣及其近亲属持股 100%的公司

其他关联方还包括本公司的关键管理人员，主要指本公司董事、监事、高级管理人员和独立董事。

注1：青岛合意投资中心（有限合伙）的股份已解除限售（锁定期为自公司股票上市之日起三年），已于 2020年1月13日起上市流通。

## 5、关联方交易

### （1）关联方资金拆借

本年度无与关联方资金拆借情况。

### （2）关联方采购及销售情况

关联方名称	关联交易类型	2021年度	2020年度
西双版纳一禾农资有限公司	销售商品	6,820,355.81	10,572,472.80
合计		6,820,355.81	10,572,472.80

### （3）与关联方往来情况

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	准备金额	账面余额	准备金额
应收账款	西双版纳一禾农资有限公司	4,320,464.50	216,023.23	7,955,085.10	397,754.26
预收账款	西双版纳一禾农资有限公司	150,000.00			

### （4）关联方担保情况

被担保方	担保方	担保金额	担保合同编号	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
青岛凯源祥化工有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	108,000,000.00	84100520210000875	2021-10-26	2024-10-26	否
青岛奥迪斯生物科技有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	108,000,000.00	84100520210000900	2021-11-3	2024-11-8	否
青岛奥迪斯生物科技有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	108,000,000.00	84100520210000936	2021-11-23	2024-11-22	否
青岛凯源祥化工有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	100,000,000.00	2021年西中银保字228号	2021-10-15	2022-10-15	否



青岛凯源祥化工有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	50,000,000.00	公高保字 DB2100000071288	2021-12-30	2022-12-29	否
青岛奥迪斯生物科技有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	50,000,000.00	公高保字 DB2100000070191	2021-12-30	2022-12-29	否
青岛奥迪斯生物科技有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	46,000,000.00	84100520200000817	2020/10/22	2023/10/21	否
青岛凯源祥化工有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	41,000,000.00	84100520200000858	2020/11/12	2023/11/11	否
山东海利尔化工有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	310,500,000.00	84100520190001302	2019/12/17	2022/12/16	否
海利尔药业集团股份有限公司	山东海利尔化工有限公司	50,000,000.00	青光银商保字 2021-006号	2021/12/10	2022/12/9	否
海利尔药业集团股份有限公司	山东海利尔化工有限公司	122,000,000.00	84100520200000112	2020/1/16	2023/1/15	否
青岛奥迪斯生物科技有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	50,000,000.00	兴银青承高保字 2020-428号	2020/10/30	2021/10/30	是
青岛凯源祥化工有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	100,000,000.00	兴银青承高保字 2020-429号	2020/10/30	2021/10/30	是
山东海利尔化工有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	50,000,000.00	兴银青承高保字 2020-430号	2020/10/30	2021/10/30	是
青岛凯源祥化工有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	25,000,000.00	公高保字第 DB2000000057916号	2020/7/8	2021/7/7	是
青岛凯源祥化工有限公司	海利尔药业集团股份有限公司	50,000,000.00	2020年西中银保字 040号	2020/2/28	2021/4/28	是
<b>合计</b>		<b>1,368,500,000.00</b>				

## 6、关键管理人员报酬

报告期内向关键管理人员支付的报酬如下

项 目	2021年度	2020年度
报酬金额（万元）	589.79	582.90

## 十一、承诺及或有事项

### 1、承诺事项

截至2021年12月31日，公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、担保事项

截至2021年12月31日，公司无其他对外担保事项。

### 3、其他事项

截至2021年12月31日，公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

## 1、重要的非调整事项

无。

## 2、利润分配情况

经 2022 年 4 月 25 日第四届董事会第十二次会议审议通过，公司 2021 年度利润分配的预案为：

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 10 元（含税）。截至 2022 年 4 月 25 日，公司总股本 340,667,866 股，以此计算合计拟派发现金红利 340,667,866.00 元（含税）。

## 3、销售退回

在资产负债表日后未发生重要销售退回。

## 4、其他事项

截至董事会批准报告日，本公司无其他需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、租赁

公司作为承租人

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	381,626.30
短期租赁费用（适用简化处理）	营业费用、管理费用、营业成本、 研发费用	1,076,664.71
与租赁相关的总现金支出		1,329,014.71

说明：使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、14、29。

### 2、控股股东股权质押情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司控股股东张爱英女士持有公司股份 127,253,000 股，占公司总股本的比例为 37.45%，其中累计质押数量 10,000,000 股，占其持股总数的比例为 7.86%。

截至 2021 年 12 月 31 日，张爱英及其一致行动人葛尧伦、葛家成、青岛合意投资中心（有限合伙）合计直接持有公司股份 219,838,839 股，占公司总股本的 64.69%，其中累计质押数量 10,000,000 股，占其持股总数的比例为 4.55%。

## 十四、母公司会计报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	341,366,104.12	242,884,939.28
1 至 2 年	56,641,343.66	15,760,708.34
2 至 3 年	2,431,838.86	1,131,397.26
3 年以上	3,840,168.48	4,031,861.09
小计	404,279,455.12	263,808,905.97
减：坏账准备	22,195,516.83	17,158,728.00
合 计	<b>382,083,938.29</b>	<b>246,650,177.97</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	292,419,242.06	72.33	22,195,516.83	7.59	270,223,725.23
不计提坏账准备的应收账款	111,860,213.06	27.67			111,860,213.06
合计	<b>404,279,455.12</b>	<b>100.00</b>	<b>22,195,516.83</b>	<b>5.49</b>	<b>382,083,938.29</b>

(续)

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	241,953,115.55	91.72	17,158,728.00	7.09	224,794,387.55
不计提坏账准备的应收账款	21,855,790.42	8.28			21,855,790.42
合计	<b>263,808,905.97</b>	<b>100.00</b>	<b>17,158,728.00</b>	<b>6.50</b>	<b>246,650,177.97</b>

说明：按应收账款账龄计算预期信用损失的组合情况如下：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	229,505,891.06	11,475,294.55	5.00
1 至 2 年	56,641,343.66	5,664,134.37	10.00
2 至 3 年	2,431,838.86	1,215,919.43	50.00
3 年以上	3,840,168.48	3,840,168.48	100.00

合计	292,419,242.06	22,195,516.83
----	----------------	---------------

(续)

账龄	上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	222,356,348.81	11,117,817.44	5.00
1 至 2 年	14,433,508.39	1,443,350.84	10.00
2 至 3 年	1,131,397.26	565,698.63	50.00
3 年以上	4,031,861.09	4,031,861.09	100.00
合计	241,953,115.55	17,158,728.00	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	17,158,728.00	5,036,788.83			22,195,516.83
合计	17,158,728.00	5,036,788.83			22,195,516.83

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 180,059,959.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例 44.55%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 7,241,008.62 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例%	坏账准备 期末余额
单位 A	83,639,889.10	20.69	
单位 B	26,512,562.65	6.56	2,651,256.26
单位 C	24,684,823.19	6.11	1,234,241.16
单位 D	22,633,496.49	5.60	2,226,051.80
单位 E	22,589,187.98	5.59	1,129,459.40
合计	180,059,959.41	44.55	7,241,008.62

(5) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,585,097.84	106,295,214.42

项目	期末余额	上年年末余额
合计	6,585,097.84	106,295,214.42

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	5,527,668.93
1 至 2 年	1,432,529.72
2 至 3 年	922,438.53
3 年以上	5,245,398.29
小计	13,128,035.47
减：坏账准备	6,542,937.63
合计	6,585,097.84

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	3,000,000.00	3,331,200.00
业务往来款	3,837,548.10	3,311,985.92
备用金	828,772.90	1,233,115.86
合并范围内往来款	4,549.11	96,807,001.00
应收出口退税	5,149,517.50	8,670,801.72
工程保证金等其他	307,647.86	544,190.85
小计	13,128,035.47	113,898,295.35
减：坏账准备	6,542,937.63	7,603,080.93
合计	6,585,097.84	106,295,214.42

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	4,407,052.22		3,196,028.71	7,603,080.93
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			1,653,854.40	1,653,854.40
本期转回	468,085.92		2,245,911.78	2,713,997.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	3,938,966.30		2,603,971.33	6,542,937.63

## ④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 10,738,989.58 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 81.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,613,974.75 元。

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 A	应收出口退税	5,149,517.50	1 年以内	39.23	257,475.88
单位 B	保证金	3,000,000.00	3 年以上	22.85	3,000,000.00
单位 C	业务往来款	966,563.00	1 至 2 年	7.36	96,656.30
单位 D	业务往来款	896,776.05	3 年以上	6.83	896,776.05
单位 E	业务往来款	726,133.03	2 至 3 年	5.53	363,066.52
合计		<b>10,738,989.58</b>		81.80	<b>4,613,974.75</b>

⑤截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑥本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 3、长期股权投资

## (1) 股权投资明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	389,519,584.92		389,519,584.92	389,519,584.92		389,519,584.92
对联营、合营企业投资						
合计	<b>389,519,584.92</b>		<b>389,519,584.92</b>	<b>389,519,584.92</b>		<b>389,519,584.92</b>

## (2) 对子公司投资明细

被投资单位	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	减值准备
-------	------	-------	-------	------	------

被投资单位	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	减值准备
青岛海利尔农资有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
青岛奥迪斯生物科技有限公司	95,002,816.18			95,002,816.18	
山东海利尔化工有限公司	40,826,168.74			40,826,168.74	
青岛海利尔植保科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
青岛海利尔有害生物防治有限公司	1,705,600.00			1,705,600.00	
青岛嘉美特植物营养工程有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
青岛滕润翔检测评价有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	
江西海阔利斯生物科技有限公司	30,725,000.00			30,725,000.00	
青岛凯源祥化工有限公司	100,600,000.00			100,600,000.00	
青岛恒宁生物科技有限公司	116,660,000.00			116,660,000.00	
<b>合计</b>	<b>389,519,584.92</b>			<b>389,519,584.92</b>	

(3) 上述长期股权投资无减值情况，不需计提长期股权投资减值准备。

#### 4、营业收入/营业成本

(1) 营业收入明细如下

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,630,728,651.03	1,398,984,326.09
其他业务收入	32,626,912.81	31,203,337.29
<b>合计</b>	<b>1,663,355,563.84</b>	<b>1,430,187,663.38</b>

(2) 营业成本明细如下

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	1,422,312,926.56	1,183,107,568.14
其他业务成本	25,288,054.91	29,062,936.05
<b>合计</b>	<b>1,447,600,981.47</b>	<b>1,212,170,504.19</b>

#### 5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
短期理财收益	14,059,769.11	9,462,568.69
锁汇业务	5,402,803.28	6,334,028.08
子公司分配股利		600,000,000.00
<b>合计</b>	<b>19,462,572.39</b>	<b>615,796,596.77</b>

### 十五、补充资料

#### 1、非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动性资产处置损益	-256,370.18
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	

项目	本期金额
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	10,630,304.34
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	16,105,634.13
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	19,054,810.19
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,245,911.78
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-17,085,797.23
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	30,694,493.03
减：非经常性损益的所得税影响数	3,563,556.67
非经常性损益净额	27,130,936.36
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	27,130,936.36

说明：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43 号）的规定执行。

## 2、加权平均净资产收益率



报告期利润	本期金额 (%)
归属于公司普通股股东的净利润	15.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.97

## 3、每股收益

报告期利润	本期金额	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.33	1.33
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.25	1.25





# 营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描、二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息、  
备案、许可、监  
管信息

(副本)

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告(2)

(5-5)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼30层



登记机关

2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014686

### 说明

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



发证机关: 北京市财政局  
 二〇一三年八月十七日  
 中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 审计报告审讫章(2)

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 李尊农  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000167  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号  
 批准执业日期: 2013年10月25日

## 从事证券服务业务备案

北京市注册会计师编号: \_\_\_\_\_ 至 \_\_\_\_\_  
 备案日期: \_\_\_\_\_ 至 \_\_\_\_\_

申报单位名称: \_\_\_\_\_  
 行政区划: 北京市

操作       审核       打印       删除       刷新

执业证书编号: 11000167      行政区划: 北京市      执业证书名称: 北京市注册会计师 (特殊普通合伙)

备案状态: 已发布      操作: [删除](#)    [全部作废](#)    [删除全部](#)    [每页显示 50 条](#)    共 1 条

1

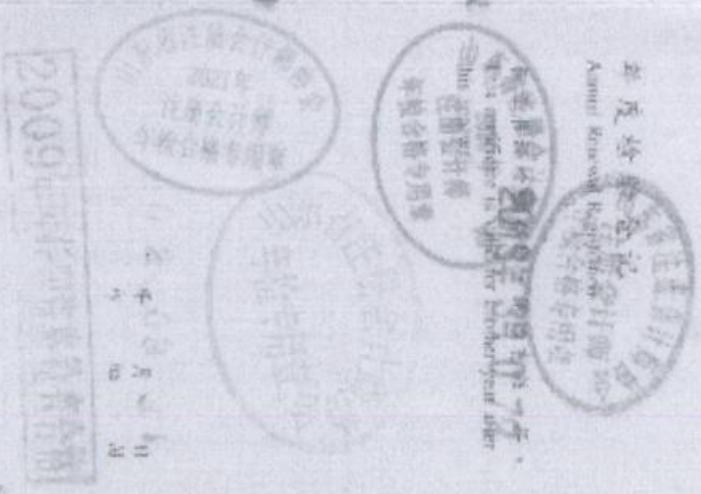
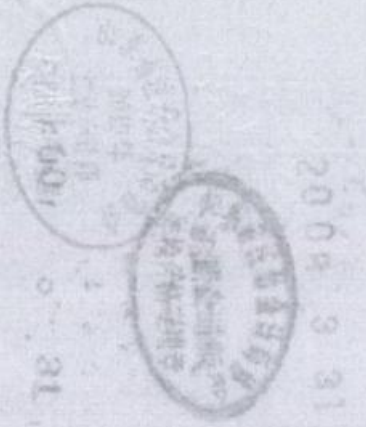




姓名: 张建军  
 Full name: 张建军  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1965年7月14日  
 Date of birth: 1965年7月14日  
 工作单位: 山东汇德会计师事务所有限公司  
 Working unit: 山东汇德会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 330203650714403  
 Identity card No: 330203650714403

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 报告审讫章(2)

注册会计师: 3702000109005  
 Auditor Code:  
 批准证书编号: 04鲁审注会会核字[2009]第001号  
 Approval number of CPA:  
 发证日期: 2009年5月11日  
 Date of issue: 2009年5月11日



转批日期: 2010.5.26

- 注意事项
1. 注册会计师执业准则: 按照中国注册会计师执业准则执行。
  2. 本所出具的审计报告, 仅供委托人、被审计单位、债权人、债务人、税务机关、监管部门、司法机关、仲裁机构、政府有关部门、法律法规规定的其他利害关系人使用。
  3. 本所出具的审计报告, 仅供委托人、被审计单位、债权人、债务人、税务机关、监管部门、司法机关、仲裁机构、政府有关部门、法律法规规定的其他利害关系人使用。
  4. 本所出具的审计报告, 仅供委托人、被审计单位、债权人、债务人、税务机关、监管部门、司法机关、仲裁机构、政府有关部门、法律法规规定的其他利害关系人使用。

当222 会计师事务所  
 When practicing, the CPA shall show the event this  
 self-name, the CPA shall show the event this  
 1. This certificate is valid for the period of the  
 license. No transfer or amendment will be allowed.  
 2. The CPA shall remain the certification of the  
 Institute of CPAs, when the CPA engages conducting  
 business.  
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent  
 Institute of CPAs, immediately and go through the  
 procedure of reissue after making an announcement of  
 loss on the newspaper.



姓名: 姜迪  
 Full name: 姜迪  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1986-11-10  
 Date of birth: 1986-11-10  
 工作单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
 Working unit: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
 身份证号码: 370681198611107220  
 Identity card No.: 370681198611107220

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 报告章(2)

批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会  
 发证日期: 2018年05月29日  
 Date of Issuance: 2018年05月29日

证书编号: 110001670207  
 No. of Certificate: 110001670207  
 370681198611107220  
 2018-11-10

山东省注册会计师协会  
 Shandong Association of CPAs  
 2021年注册会计证书  
 年检合格专用章  
 2021年注册会计证书  
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会  
 Shandong Association of CPAs  
 2019年注册会计证书  
 年检合格专用章

本证书经检查合格, 提  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

年 月 日

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题：海利尔药业集团股份有限公司2021年度合并及母公司财务报表审计报告  
报告文号：中兴华审字（2022）第030184号  
客户名称：海利尔药业集团股份有限公司  
报告日期：2022-04-25  
签字注册会计师：吕建幕（CPA：370200010005）  
莫迪（CPA：110001670207）



011082022042201821345  
报告文号：中兴华审字（2022）第030184号

事务所名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话：010-51423818  
传真：010-51423816  
通讯地址：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼丽泽SOHOB座20层  
电子邮件：zxhcpa@vip.163.com

请报告使用者及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址（<http://www.sdcpacpa.com>），输入防伪编号进行查询。