

2022 年半年度财务报告

一、审计报告

公司 2022 年半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：贝因美股份有限公司

2022 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日	2022 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	793,428,330.71	676,870,643.54
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	63,850,000.00	60,500,000.00
应收账款	712,694,957.31	741,811,792.81
应收款项融资		
预付款项	141,620,729.68	60,106,946.33
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	21,643,165.46	19,596,414.65
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	378,787,357.32	505,645,822.70
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	72,555,406.44	72,257,473.94
其他流动资产	21,788,577.66	46,532,621.55
流动资产合计	2,206,368,524.58	2,183,321,715.52
非流动资产：		
发放贷款和垫款		

债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	125,068,361.53	117,505,055.87
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	84,906,553.69	86,931,266.66
投资性房地产	314,588,825.87	306,676,203.37
固定资产	903,407,703.16	960,061,920.76
在建工程	184,044,746.29	145,669,250.77
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,872,906.15	2,609,183.35
无形资产	203,049,914.89	161,866,553.02
开发支出	9,489,003.26	8,497,468.61
商誉	13,000,000.00	13,000,000.00
长期待摊费用	11,104,616.68	10,228,996.10
递延所得税资产	7,859,043.54	11,642,178.90
其他非流动资产	14,220,381.05	61,411,373.92
非流动资产合计	1,873,612,056.11	1,886,099,451.33
资产总计	4,079,980,580.69	4,069,421,166.85
流动负债：		
短期借款	1,033,024,840.30	1,011,350,119.07
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	51,811,887.66	48,207,587.10
应付账款	318,200,329.18	333,607,025.01
预收款项		973,034.13
合同负债	41,044,172.47	74,683,153.39
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	40,664,253.05	42,173,842.88
应交税费	47,124,251.36	58,660,476.30
其他应付款	378,493,124.87	390,606,903.75
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	104,078,331.11	76,412,586.77
其他流动负债	116,788,434.38	82,025,530.46
流动负债合计	2,131,229,624.38	2,118,700,258.86
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	30,071,981.64	65,097,319.44
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	929,833.37	976,466.93
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	46,425,313.96	47,912,357.68
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	77,427,128.97	113,986,144.05
负债合计	2,208,656,753.35	2,232,686,402.91
所有者权益：		
股本	1,080,043,333.00	1,080,043,333.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,443,450,022.10	1,442,780,422.10
减：库存股	57,352,754.62	57,352,754.62
其他综合收益	6,459,963.61	6,584,303.58
专项储备		
盈余公积	253,993,951.66	253,993,951.66
一般风险准备		
未分配利润	-897,297,785.26	-940,212,775.92
归属于母公司所有者权益合计	1,829,296,730.49	1,785,836,479.80
少数股东权益	42,027,096.85	50,898,284.14
所有者权益合计	1,871,323,827.34	1,836,734,763.94
负债和所有者权益总计	4,079,980,580.69	4,069,421,166.85

法定代表人：谢宏

主管会计工作负责人：金志强

会计机构负责人：廖银菊

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	560,336,520.86	264,431,988.83
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	27,200,000.00	22,950,000.00
应收账款	1,545,156,047.40	1,643,426,592.48

应收款项融资		
预付款项	113,791,711.69	154,077,179.49
其他应收款	494,336,564.55	483,672,827.04
其中：应收利息		
应收股利	17,370,000.00	
存货	88,919,002.66	84,182,498.66
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,837,472.22	104,574.06
流动资产合计	2,832,577,319.38	2,652,845,660.56
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,697,782,964.33	1,695,849,841.66
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	18,360,000.00	18,360,000.00
投资性房地产	68,195,229.59	67,526,584.03
固定资产	82,478,668.05	86,671,564.16
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,931,660.54	2,177,557.67
无形资产	67,438,929.66	23,576,058.02
开发支出	7,519,795.81	6,245,355.50
商誉		
长期待摊费用	9,165,955.70	8,981,651.39
递延所得税资产		
其他非流动资产	239,000.00	50,239,000.00
非流动资产合计	1,953,112,203.68	1,959,627,612.43
资产总计	4,785,689,523.06	4,612,473,272.99
流动负债：		
短期借款	781,024,840.30	881,383,255.57
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	122,380,221.97	115,393,050.00
应付账款	1,338,613,595.78	995,866,448.64
预收款项		973,034.13
合同负债	16,017,231.91	22,263,842.76
应付职工薪酬	14,703,254.87	27,389,979.74
应交税费	19,414,912.35	44,119,407.43

其他应付款	193,038,479.56	294,847,675.56
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	74,548,511.57	76,261,830.50
其他流动负债	108,886,295.87	60,286,010.33
流动负债合计	2,668,627,344.18	2,518,784,534.66
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	480,223.23	650,402.82
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	334,830.71	196,115.13
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	815,053.94	846,517.95
负债合计	2,669,442,398.12	2,519,631,052.61
所有者权益：		
股本	1,080,043,333.00	1,080,043,333.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,371,909,050.51	1,371,239,450.51
减：库存股	57,352,754.62	57,352,754.62
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	253,923,182.08	253,923,182.08
未分配利润	-532,275,686.03	-555,010,990.59
所有者权益合计	2,116,247,124.94	2,092,842,220.38
负债和所有者权益总计	4,785,689,523.06	4,612,473,272.99

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业总收入	1,614,360,138.82	1,121,481,666.83
其中：营业收入	1,614,360,138.82	1,121,481,666.83
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,551,299,719.31	1,037,909,053.34
其中：营业成本	1,000,550,561.03	520,370,127.86

利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	14,199,415.70	12,486,527.18
销售费用	415,868,826.99	367,661,595.96
管理费用	84,738,268.09	84,419,197.83
研发费用	10,698,461.48	15,058,142.75
财务费用	25,244,186.02	37,913,461.76
其中：利息费用	25,454,553.37	34,924,707.93
利息收入	4,497,233.69	6,235,273.44
加：其他收益	11,195,477.58	12,963,352.30
投资收益（损失以“－”号填列）	6,594,807.99	3,337,210.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5,563,305.66	2,408,563.42
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	-53,693.75	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,848,562.33	-21,083,398.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-19,189,653.38	-28,491,973.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-90,977.87	-19,907.85
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	48,667,817.75	50,277,895.98
加：营业外收入	904,232.75	1,009,767.41
减：营业外支出	701,924.63	1,010,011.46
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	48,870,125.87	50,277,651.93
减：所得税费用	5,026,322.50	12,212,187.28
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	43,843,803.37	38,065,464.65
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	43,843,803.37	38,065,464.65
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	42,914,990.66	33,524,658.31
2.少数股东损益	928,812.71	4,540,806.34

六、其他综合收益的税后净额	-124,339.97	2,896,946.15
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-124,339.97	2,896,946.15
(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	-124,339.97	2,896,946.15
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	-124,339.97	2,896,946.15
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	43,719,463.40	40,962,410.80
归属于母公司所有者的综合收益总额	42,790,650.69	36,421,604.46
归属于少数股东的综合收益总额	928,812.71	4,540,806.34
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.04	0.03
(二) 稀释每股收益	0.04	0.03

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：谢宏

主管会计工作负责人：金志强

会计机构负责人：廖银菊

4、母公司利润表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、营业收入	1,111,147,702.07	735,641,567.02
减：营业成本	693,445,405.03	360,355,026.34
税金及附加	5,691,690.64	6,657,791.82
销售费用	308,590,926.73	210,140,183.99
管理费用	63,667,631.77	46,810,958.11
研发费用	1,320,345.28	348,945.37
财务费用	28,004,602.13	32,234,620.18
其中：利息费用	21,539,063.46	26,398,431.73
利息收入	2,612,914.01	5,806,093.20
加：其他收益	250,741.96	445,610.93

投资收益（损失以“-”号填列）	18,034,820.79	18,728,947.18
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（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,666,175.36	-42,814,273.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,251,742.07	-20,634,347.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-94,132.61	8,886.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	22,700,613.20	34,828,865.05
加：营业外收入	700,006.92	523,849.40
减：营业外支出	665,315.56	664,474.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22,735,304.56	34,688,239.57
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	22,735,304.56	34,688,239.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22,735,304.56	34,688,239.57
（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	22,735,304.56	34,688,239.57
七、每股收益：		

(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,574,362,546.86	1,286,370,413.17
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	10,763,960.25	
收到其他与经营活动有关的现金	89,464,270.64	96,785,369.00
经营活动现金流入小计	1,674,590,777.75	1,383,155,782.17
购买商品、接受劳务支付的现金	846,834,845.38	703,861,151.73
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	169,896,346.28	179,481,731.68
支付的各项税费	105,892,337.10	94,125,377.73
支付其他与经营活动有关的现金	365,863,984.56	369,351,900.73
经营活动现金流出小计	1,488,487,513.32	1,346,820,161.87
经营活动产生的现金流量净额	186,103,264.43	36,335,620.30
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	822,755.67	
取得投资收益收到的现金	943,219.33	927,972.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	9,800.00	2,515,329.23
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		4,216,441.18
投资活动现金流入小计	1,775,775.00	7,659,742.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	59,773,326.87	39,538,627.94
投资支付的现金	2,000,000.00	650,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	61,773,326.87	40,188,627.94
投资活动产生的现金流量净额	-59,997,551.87	-32,528,885.36

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	380,000,000.00	422,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	122,421,231.70	484,542,181.83
筹资活动现金流入小计	502,421,231.70	906,542,181.83
偿还债务支付的现金	378,066,665.00	754,039,307.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,791,007.13	42,186,549.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,080,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	221,438,318.98	146,062,954.41
筹资活动现金流出小计	623,295,991.11	942,288,811.52
筹资活动产生的现金流量净额	-120,874,759.41	-35,746,629.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	4,644.60	1,834,311.28
五、现金及现金等价物净增加额	5,235,597.75	-30,105,583.47
加：期初现金及现金等价物余额	640,302,877.54	349,862,477.79
六、期末现金及现金等价物余额	645,538,475.29	319,756,894.32

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,413,850,809.69	694,570,817.12
收到的税费返还	10,092.70	
收到其他与经营活动有关的现金	67,584,670.20	99,690,283.30
经营活动现金流入小计	1,481,445,572.59	794,261,100.42
购买商品、接受劳务支付的现金	326,310,247.63	310,451,511.62
支付给职工以及为职工支付的现金	96,858,505.13	92,085,972.89
支付的各项税费	68,251,340.79	4,218,356.20
支付其他与经营活动有关的现金	457,466,642.87	141,040,482.12
经营活动现金流出小计	948,886,736.42	547,796,322.83
经营活动产生的现金流量净额	532,558,836.17	246,464,777.59
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	830,000.00	8,947.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,500.00	98,189.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	832,500.00	107,136.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,967,423.10	16,219,282.38
投资支付的现金	2,120,000.00	792,005.00
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	220,267,171.97	
投资活动现金流出小计	230,354,595.07	17,011,287.38
投资活动产生的现金流量净额	-229,522,095.07	-16,904,150.86
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

取得借款收到的现金	250,000,000.00	400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	2,204,726.14	108,614,625.24
筹资活动现金流入小计	252,204,726.14	508,614,625.24
偿还债务支付的现金	352,000,000.00	400,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	21,911,266.91	26,828,961.15
支付其他与筹资活动有关的现金	198,000.00	137,280,144.92
筹资活动现金流出小计	374,109,266.91	564,109,106.07
筹资活动产生的现金流量净额	-121,904,540.77	-55,494,480.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	181,132,200.33	174,066,145.90
加：期初现金及现金等价物余额	242,034,046.31	76,534,576.15
六、期末现金及现金等价物余额	423,166,246.64	250,600,722.05

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,080,043,333.00				1,442,780,422.10	57,352,754.62	6,584,303.58		253,993,951.66		-940,212,775.92		1,785,836,479.80	50,898,284.14	1,836,734,763.94
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,080,043,333.00				1,442,780,422.10	57,352,754.62	6,584,303.58		253,993,951.66		-940,212,775.92		1,785,836,479.80	50,898,284.14	1,836,734,763.94
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)					669,600.00		-124,339.97				42,914,990.66		43,460,250.69	-8,871,187.29	34,589,063.40
(一) 综合收益总额							-124,339.97				42,914,990.66		42,790,650.69	928,812.71	43,719,463.40
(二) 所有者投入和减					669,600.00								669,600.00		669,600.00

少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					669,600.00								669,600.00		669,600.00
4. 其他															
(三) 利润分配														-9,800,000.00	-9,800,000.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配														-9,800,000.00	-9,800,000.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收															

益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,080,043,333.00				1,443,450,022.10	57,352,754.62	6,459,963.61		253,993,951.66		-897,297,785.26		1,829,296,730.49	42,027,096.85	1,871,323,827.34

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,022,520,000.00				1,247,887,586.80	57,352,754.62	-376,876.98		253,993,951.66		-1,013,527,350.25		1,453,144,556.61	52,682,551.74	1,505,827,108.35
加：会计政策变更															
期差错更正															

一、控制 下企业 合并														
他														
二、本 年期初 余额	1,022,520,000.00			1,247,887,586.80	57,352,754.62	-376,876.98		253,993,951.66	-1,013,527,350.25		1,453,144,556.61	52,682,551.74	1,505,827,108.35	
三、本 期增减 变动金 额（减 少以 “—”号 填列）						2,896,946.15			33,524,658.31		36,421,604.46	-5,539,193.66	30,882,410.80	
（一） 综合收 益总额						2,896,946.15			33,524,658.31		36,421,604.46	4,540,806.34	40,962,410.80	
（二） 所有者 投入和 减少资 本														
1. 所 有者投 入的普 通股														
2. 其 他权益 工具持 有者投 入资本														
3. 股 份支付 计入所 有者权 益的金														

额															
4. 其他															
(三) 利润分配														-10,080,000.00	-10,080,000.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配														-10,080,000.00	-10,080,000.00
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积															

弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	1,022,520,000.00			1,247,887,586.80	57,352,754.62	2,520,069.17		253,993,951.66		-980,002,691.94		1,489,566,161.07	47,143,358.08	1,536,709,519.15

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,080,043,333.00				1,371,239,450.51	57,352,754.62			253,923,182.08	-555,010,990.59		2,092,842,220.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,080,043,333.00				1,371,239,450.51	57,352,754.62			253,923,182.08	-555,010,990.59		2,092,842,220.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					669,600.00					22,735,304.56		23,404,904.56
（一）综合收益总额										22,735,304.56		22,735,304.56
（二）所有者投入和减少资本					669,600.00							669,600.00
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					669,600.00							669,600.00
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留												

存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	1,080,043,333.00				1,371,909,050.51	57,352,754.62			253,923,182.08	-532,275,686.03	2,116,247,124.94

上年金额

单位：元

项目	2021 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,022,520,000.00				1,176,346,610.21	57,352,754.62			253,923,182.08	-588,827,579.13		1,806,609,458.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,022,520,000.00				1,176,346,610.21	57,352,754.62			253,923,182.08	-588,827,579.13		1,806,609,458.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										34,688,239.57		34,688,239.57
(一) 综合收益总额										34,688,239.57		34,688,239.57
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,022,520,000.00				1,176,346,610.21	57,352,754.62			253,923,182.08	-554,139,339.56		1,841,297,698.11

三、公司基本情况

贝因美股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为浙江贝因美科工贸股份有限公司，经浙江省人民政府证券委员会《关于同意设立浙江贝因美科工贸股份有限公司的批复》（浙证委〔1998〕144号）批准，于1999年4月27日在浙江省工商行政管理局登记注册，由杭州贝因美食品有限公司和谢宏等43位自然人投资设立。公司于2011年4月12日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为91330000712560866K的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至2022年6月30日止，本公司累计发行股本总数108,004.33万股，注册资本为108,004.33万元，注册地址：浙江省杭州市滨江区伟业路1号10幢，总部地址：浙江省杭州市滨江区伟业路1号10幢，母公司为贝因美集团有限公司，集团最终实际控制人为谢宏。

本公司属食品制造行业。经营范围：许可项目：食品销售；食品互联网销售（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；保健食品（预包装）销售；婴幼儿配方乳粉及其他婴幼儿配方食品销售；特殊医学用途配方食品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；非居住房地产租赁；日用品销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；人体基因诊断与治疗技术开发；食品进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。公司主要从事婴幼儿奶粉的研发、生产与销售。

本财务报表业经公司董事会于2022年8月26日批准报出。

本公司2022年半年度纳入合并范围的子公司共54家，与上年末相比合并范围无变化。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

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

2、持续经营

本公司对报告年末起6个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

五、重要会计政策及会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定欧元、澳元、港元为其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

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

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

被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

(3) 为合并发生的相关费用

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

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

(2) 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1)增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2)处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 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；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

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

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

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

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1.金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1)分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

(2)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3)指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1)能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2)其他金融负债

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

- 1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3)不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3.金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2)该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

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

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2)保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1)终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6.金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

7.金融资产及金融负债的抵销

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

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

11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10、6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10、6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

13、应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10、6.金融工具减值。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10、6.金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

15、存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品、待检产品、合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；包装物采用一次转销法。

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10、6.金融工具减值。

17、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10、6.金融工具减值。

18、长期应收款

本公司对租赁应收款和由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的包含重大融资成分的长期应收款项按照本附注三（十）5 所述的简化原则确定预期信用损失，对其他长期应收款按照本附注三（十）5 所述的一般方法确定预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项长期应收款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量长期应收款的信用损失。

19、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损

失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3.长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4.长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

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

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

5.共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

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

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

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

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

21、固定资产

(1) 确认条件

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

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

(2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

(2) 固定资产后续计量及处置

1) 固定资产折旧

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

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

2) 固定资产的后续支出

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

3) 固定资产处置

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	10	5	9.50
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

22、在建工程

1.在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

23、借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.暂停资本化期间

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

4.借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

24、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

25、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、商标、专利权及非专利技术、著作权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证登记使用年
商标权	15	预计受益期限
米粉生产技术	15	预计受益期限
软件	5	预计受益期限
非专利技术	10	预计受益期限
著作权	10	预计受益期限

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

经复核，本期年末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

26、长期资产减值

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

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

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

27、长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	受益期间

28、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

29、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

30、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

31、预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

32、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期限；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3.确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4.会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

33、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）产品销售；
- （2）品牌授权。

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进

度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售婴童奶粉等产品。产品销售收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，购货方在公司 BTB 系统确认收货，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。品牌授权收入确认需满足以下条件：在合同生效后，于合同约定的授权期间内，将品牌授权收益分摊至各个期间。

34、政府补助

1.类型

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

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

2.政府补助的确认

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

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

3.会计处理方法

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

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

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

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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

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

35、递延所得税资产/递延所得税负债

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

1.确认递延所得税资产的依据

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

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

2.确认递延所得税负债的依据

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

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

3.同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

36、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

37、其他重要的会计政策和会计估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 租赁的分类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 非金融非流动资产减值

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后

的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十“公允价值”披露。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、11%、9%、6%等
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
贝因美（香港）投资控股有限公司	8.25%/16.5%
华贝（香港）电子商务有限公司	8.25%/16.5%
贝铂仕（香港）商贸有限公司	8.25%/16.5%

BEINGMATE (IRELAND) CO., LIMITED	12.5%
BEINGMATE (AUSTRALIA) PTY LTD.	30%
GUANGDASHENG (AUSTRALIA) PTY LTD	30%
北海贝因美营养食品有限公司	15%
吉林贝因美乳业有限公司	15%
贝因美（杭州）食品研究院有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

(1) 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），子公司北海贝因美营养食品有限公司 2022 年按照 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 根据《吉林省工业和信息化厅关于确认敦化美丽健乳业有限公司乳制品符合国家鼓励类范围的通知》（吉工信食品〔2014〕90号）的规定，子公司吉林贝因美符合国家发展改革委员会《产业结构调整指导目录（2011 年本 2013 年修正）》第一类“鼓励类”第一项“农林业”第 32 款“农林牧渔产品储运、保鲜、加工与综合利用”的规定范围。根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，设在西部地区（延边朝鲜族自治州可比照西部地区执行）的鼓励类产业企业可减按 15% 的税率征收企业所得税。吉林贝因美符合西部大开发税收优惠政策，2022 年按照 15% 的税率计缴企业所得税。

(3) 子公司贝因美（杭州）食品研究院有限公司于 2020 年 12 月 1 日被认定为高新技术企业，有效期为 3 年，2022 年度企业所得税减按 15% 计缴。

(4) 子公司安达奶业、现代牧业和敦化市利健生态农牧业有限公司属于农林牧渔业企业，享受免征所得税和增值税政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,076.73	455,691.23
银行存款	645,531,398.56	638,321,829.48
其他货币资金	147,889,855.42	38,093,122.83
合计	793,428,330.71	676,870,643.54
其中：存放在境外的款项总额	5,416,260.18	13,419,703.86
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	147,889,855.42	36,567,766.00

其他说明

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	122,367,218.24	20,380,046.23
信用证保证金	17,868,739.60	11,361,430.54
银行借款保证金	2,000,000.00	2,001,233.33
冻结的银行存款	2,516,667.06	2,385,346.71

其他保证金	909,128.27	3,000.00
未到期应收利息	2,228,102.25	436,709.19
合计	147,889,855.42	36,567,766.00

注：冻结的银行存款系因子公司法人变更但相应信息未及时在银行更新所致。

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	63,850,000.00	60,500,000.00
合计	63,850,000.00	60,500,000.00

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

适用 不适用

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	122,000,000.00	29,600,000.00
合计	122,000,000.00	29,600,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	242,556,409.84	21.61%	242,556,409.84	100.00%		243,302,418.75	21.35%	243,302,418.75	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	879,899,372.26	78.39%	167,204,414.95	19.00%	712,694,957.31	896,188,023.58	78.65%	154,376,230.77	17.23%	741,811,792.81
其中：										
账龄组合	879,899,372.26	78.39%	167,204,414.95	19.00%	712,694,957.31	896,188,023.58	78.65%	154,376,230.77	17.23%	741,811,792.81
合计	1,122,455,782.10	100.00%	409,760,824.79	36.51%	712,694,957.31	1,139,490,442.33	100.00%	397,678,649.52	34.90%	741,811,792.81

按单项计提坏账准备：242,556,409.84

按组合计提坏账准备：167,204,414.95

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	879,899,372.26	167,204,414.95	19.00%
合计	879,899,372.26	167,204,414.95	

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	594,650,324.47
1 至 2 年	147,565,770.00
2 至 3 年	141,258,463.82
3 年以上	238,981,223.81
合计	1,122,455,782.10

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	243,302,418.75	3,327,588.31	4,023,346.70	50,250.52		242,556,409.84
按组合计提预期信用损失的应收账款	154,376,230.77	13,128,184.18		300,000.00		167,204,414.95
合计	397,678,649.52	16,455,772.49	4,023,346.70	350,250.52		409,760,824.79

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客户一	1,235,871.72	客户回款
客户二	698,924.71	客户回款
客户三	437,013.00	客户回款
客户四	393,509.81	客户回款
客户五	193,033.62	客户回款
合计	2,958,352.86	

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	350,250.52

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	49,273,613.56	4.39%	2,463,680.68
客户二	39,965,575.19	3.56%	1,998,278.76
客户三	38,994,150.01	3.47%	1,949,707.50
客户四	30,000,000.00	2.67%	1,500,000.00
客户五	22,580,419.36	2.01%	22,580,419.36
合计	180,813,758.12	16.10%	

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	141,194,294.83	99.70%	59,492,658.95	98.97%
1 至 2 年	6,200.00	0.00%	129,529.10	0.22%
2 至 3 年	93,815.66	0.07%	29,980.28	0.05%
3 年以上	326,419.19	0.23%	454,778.00	0.76%
合计	141,620,729.68		60,106,946.33	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

本年无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	年末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
供应商一	36,993,011.25	26.12	1 年以内	产品尚未提供
供应商二	21,475,165.48	15.16	1 年以内	产品尚未提供
供应商三	17,500,000.00	12.36	1 年以内	产品尚未提供
供应商四	9,076,875.00	6.41	1 年以内	产品尚未提供
供应商五	7,068,620.16	4.99	1 年以内	产品尚未提供
合计	92,113,671.89	65.04		

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	21,643,165.46	19,596,414.65
合计	21,643,165.46	19,596,414.65

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,510,901.74	5,434,667.02
待结算款	19,882,547.15	12,336,343.87
应收暂付款	5,798,471.68	6,403,305.60
股权转让款	580,000.00	580,000.00
其他	1,343,388.26	4,258,104.99
合计	31,115,308.83	29,012,421.48

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	931,327.00	177,880.35	8,306,799.48	9,416,006.83
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-38,497.40	38,497.40		
--转入第三阶段		-55,532.34	55,532.34	
本期计提	182,611.77		278,877.98	461,489.75
本期转回		45,353.21		45,353.21
本期核销			360,000.00	360,000.00
2022 年 6 月 30 日余额	1,075,441.37	115,492.20	8,281,209.80	9,472,143.37

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	21,508,827.58
1 至 2 年	769,948.01
2 至 3 年	925,539.07
3 年以上	7,910,994.17
合计	31,115,308.83

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,318,891.08					1,318,891.08
按组合计提预期信用损失的其他应收款	8,097,115.75	461,489.75	45,353.21	360,000.00		8,153,252.29
合计	9,416,006.83	461,489.75	45,353.21	360,000.00		9,472,143.37

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销其他应收款	360,000.00

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
北京鑫茂中牧进出口有限公司	待结算款	3,834,000.00	3 年以上	11.95%	3,834,000.00
广西全安圣企业管理有限公司	应收暂付款	2,607,894.60	1 年以内	8.38%	130,394.73
杭州易才人力资源管理有限公司	待结算款	2,111,733.39	1 年以内	6.58%	105,586.67
安达市源丰奶牛养殖场	待结算款	1,318,891.08	3 年以上	4.11%	1,318,891.08
广州南联实业有限公司	待结算款	1,101,100.00	3 年以上	3.43%	1,101,100.00
合计		10,973,619.07		34.45%	6,489,972.48

6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成	账面价值

		本减值准备			本减值准备	
原材料	332,809,988.47	68,653,456.30	264,156,532.17	430,545,469.87	85,155,032.82	345,390,437.05
库存商品	123,310,562.05	15,069,786.31	108,240,775.74	175,325,481.85	26,689,701.08	148,635,780.77
合同履约成本	5,272,757.49		5,272,757.49	6,035,855.21		6,035,855.21
待检产品	1,117,291.92		1,117,291.92	5,583,749.67		5,583,749.67
合计	462,510,599.93	83,723,242.61	378,787,357.32	617,490,556.60	111,844,733.90	505,645,822.70

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	85,155,032.82	8,877,910.10		25,379,486.62		68,653,456.30
库存商品	26,689,701.08	10,311,743.28		21,931,658.05		15,069,786.31
合计	111,844,733.90	19,189,653.38		47,311,144.67		83,723,242.61

7、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	72,555,406.44	72,257,473.94
合计	72,555,406.44	72,257,473.94

其他说明：

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	73,094,829.35	73,341,336.04
其中：分期收款处置联营企业款项	73,094,829.35	73,341,336.04
未实现融资收益	-539,422.91	-1,083,862.10
合计	72,555,406.44	72,257,473.94

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	21,469,564.39	45,548,500.94
待摊费用	300,456.82	345,648.68
预交企业所得税	18,556.45	638,471.93
合计	21,788,577.66	46,532,621.55

9、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款的处置 联营企业款项	73,094,829.35		73,094,829.35	73,341,336.04		73,341,336.04	
减：未实现融资 收益	-539,422.91		-539,422.91	-1,083,862.10		-1,083,862.10	
一年内到期的长 期应收款	-72,555,406.44		-72,555,406.44	-72,257,473.94		-72,257,473.94	
合计	0.00			0.00			

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

10、长期股权投资

单位：元

被投资单 位	期初余额（账 面价值）	本期增减变动								期末余额（账 面价值）	减值 准备 期末 余额	
		追加投资	减 少 投 资	权益法下确 认的投资损 益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他			
二、联营企业												
广西全安 圣企业管 理有限公 司	4,753,484.60			-93,824.80							4,659,659.80	
广西妈咪 贝贝妇产 科医院有 限责任公 司	17,977,783.18										17,977,783.18	
黑龙江康 贝牧业有 限公司	58,312,974.11			5,977,548.33							64,290,522.44	
北海宁神 沉香产业 发展有限 公司	36,460,813.98			-227,365.34							36,233,448.64	
伊贝智能 （杭州） 营养科技 有限公司		2,000,000.00		-93,052.53							1,906,947.47	
小计	117,505,055.87	2,000,000.00		5,563,305.66							125,068,361.53	
合计	117,505,055.87	2,000,000.00		5,563,305.66							125,068,361.53	

11、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：昱嘉乳业投资	18,360,000.00	18,360,000.00
中法（并购）基金	66,546,553.69	68,571,266.66

合计	84,906,553.69	86,931,266.66
----	---------------	---------------

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	401,227,408.89	864,736.00	402,092,144.89
2.本期增加金额	20,440,194.93	102,730.90	20,542,925.83
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	20,440,194.93	102,730.90	20,542,925.83
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	421,667,603.82	967,466.90	422,635,070.72
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	95,183,497.23	232,444.29	95,415,941.52
2.本期增加金额	12,592,630.94	37,672.39	12,630,303.33
(1) 计提或摊销	6,415,905.13	10,057.93	6,425,963.06
(2) 固定资产\无形资产转入	6,176,725.81	27,614.46	6,204,340.27
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	107,776,128.17	270,116.68	108,046,244.85
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	313,891,475.65	697,350.22	314,588,825.87
2.期初账面价值	306,043,911.66	632,291.71	306,676,203.37

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 □不适用

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	903,407,703.16	960,061,920.76
合计	903,407,703.16	960,061,920.76

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	985,666,785.86	977,954,763.66	17,680,359.99	91,770,690.64	2,073,072,600.15
2.本期增加金额		770,105.76	177,735.04	10,201,832.92	11,149,673.72
(1) 购置		750,194.26	177,735.04	10,190,551.51	11,118,480.81
(2) 在建工程转入		19,911.50		11,281.41	31,192.91
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	20,881,789.08	8,091,828.57	504,315.00	1,985,481.77	31,463,414.42
(1) 处置或报废	441,594.15	8,091,828.57	504,315.00	1,984,823.35	11,022,561.07
(2) 转入投资性房地产	20,440,194.93				20,440,194.93
(3) 外币折算差异				658.42	658.42
4.期末余额	964,784,996.78	970,633,040.85	17,353,780.03	99,987,041.79	2,052,758,859.45
二、累计折旧					
1.期初余额	282,246,204.91	732,068,163.11	12,651,485.66	85,786,916.03	1,112,752,769.71
2.本期增加金额	15,062,958.84	26,996,818.25	734,161.38	1,967,996.74	44,761,935.21
(1) 计提	15,062,958.84	26,996,818.25	734,161.38	1,967,996.74	44,761,935.21
3.本期减少金额	6,176,725.81		476,063.97	1,768,668.53	8,421,458.31
(1) 处置或报废			476,063.97	1,768,314.99	2,244,378.96
(2) 转入投资性房地产	6,176,725.81				6,176,725.81
(3) 外币折算差异				353.54	353.54
4.期末余额	291,132,437.94	759,064,981.36	12,909,583.07	85,986,244.24	1,149,093,246.61
三、减值准备					
1.期初余额		256,475.61		1,434.07	257,909.68
2.本期增加金额					
(1) 计提					

3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		256,475.61		1,434.07	257,909.68
四、账面价值					
1.期末账面价值	673,652,558.84	211,311,583.88	4,444,196.96	13,999,363.48	903,407,703.16
2.期初账面价值	703,420,580.95	245,630,124.94	5,028,874.33	5,982,340.54	960,061,920.76

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	11,025,336.07	8,753,806.80		2,271,529.27	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备	36,336,314.44
运输设备	1,750,971.30
其他设备	70,025.59

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
北海房屋建筑物	15,837,424.28	正在办理权证

14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	184,044,746.29	145,669,250.77
合计	184,044,746.29	145,669,250.77

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	733,794.88		733,794.88	646,950.70		646,950.70
年产 2 万吨配方奶粉及区域配送中心工程	183,310,951.41		183,310,951.41	145,022,300.07		145,022,300.07
合计	184,044,746.29		184,044,746.29	145,669,250.77		145,669,250.77

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
年产 2 万吨配方奶粉及区域配送中心工程	332,230,000.00	145,022,300.07	38,288,651.34			183,310,951.41	61.91%	85.00%	3,105,395.68	1,455,218.15	4.90%	自筹、借款及募股资金
合计	332,230,000.00	145,022,300.07	38,288,651.34			183,310,951.41			3,105,395.68	1,455,218.15	4.90%	

15、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	4,302,078.98	4,302,078.98
2.本期增加金额	1,594,379.29	1,594,379.29
其中：租赁	1,594,379.29	1,594,379.29
3.本期减少金额	629,108.20	629,108.20
其中：租赁终止	629,108.20	629,108.20
4.期末余额	5,267,350.07	5,267,350.07
二、累计折旧		
1.期初余额	1,692,895.63	1,692,895.63
2.本期增加金额	1,330,656.49	1,330,656.49
(1) 计提	1,330,656.49	1,330,656.49
其中：租赁终止		
3.本期减少金额	629,108.20	629,108.20
(1) 处置		
其中：租赁终止	629,108.20	629,108.20
4.期末余额	2,394,443.92	2,394,443.92
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		

4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,872,906.15	2,872,906.15
2.期初账面价值	2,609,183.35	2,609,183.35

16、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	软件	商标权	其他	特许经营权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	169,771,553.69	130,631,596.86	42,550,118.60	5,379,866.26		348,333,135.41
2.本期增加金额		739,447.34			47,169,811.32	47,909,258.66
(1) 购置		739,447.34			47,169,811.32	47,909,258.66
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	102,730.90	10,256.41				112,987.31
(1) 处置		10,256.41				10,256.41
(2) 转入投资性房地产	102,730.90					102,730.90
4.期末余额	169,668,822.79	131,360,787.79	42,550,118.60	5,379,866.26	47,169,811.32	396,129,406.76
二、累计摊销						
1.期初余额	30,973,534.55	108,828,651.07	41,369,651.94	5,294,744.83		186,466,582.39
2.本期增加金额	1,745,389.98	3,656,766.06	62,089.32	7,289.70	1,179,245.28	6,650,780.34
(1) 计提	1,745,389.98	3,656,766.06	62,089.32	7,289.70	1,179,245.28	6,650,780.34
3.本期减少金额	27,614.45	10,256.41				37,870.86
(1) 处置		10,256.41				10,256.41
(2) 转入投资性房地产	27,614.45					27,614.45
4.期末余额	32,691,310.08	112,475,160.72	41,431,741.26	5,302,034.53	1,179,245.28	193,079,491.87
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	136,977,512.71	18,885,627.07	1,118,377.34	77,831.73	45,990,566.04	203,049,914.89
2.期初账面价值	138,798,019.14	21,802,945.79	1,180,466.66	85,121.43		161,866,553.02

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 19.15%

17、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
软件著作权开发支出	502,313.77	991,534.65				1,493,848.42
专利开发支出	7,995,154.84					7,995,154.84
合计	8,497,468.61	991,534.65				9,489,003.26

18、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
吉林贝因美	89,129,872.36			89,129,872.36
合计	89,129,872.36			89,129,872.36

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
吉林贝因美	76,129,872.36			76,129,872.36
合计	76,129,872.36			76,129,872.36

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

项目	吉林贝因美
资产组或资产组组合的构成	吉林贝因美账面资产基础上，剔除了非经营及溢余资产（保证金、闲置土地等资产）及付息债务
资产组或资产组组合的账面价值	95,420,221.13 元
资产组或资产组组合的确定方法	吉林贝因美公司生产的产品存在活跃市场，可以带来独立的现金流，可将其认定为一个单独的资产组。
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

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

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 11.70%（税前）。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

19、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	10,228,996.10	2,591,775.49	1,716,154.91		11,104,616.68
合计	10,228,996.10	2,591,775.49	1,716,154.91		11,104,616.68

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	16,991.49	4,247.87	16,991.49	4,247.87
内部交易未实现利润	5,429,910.21	1,325,269.56	9,535,050.75	2,290,327.41
存货跌价准备	16,948,435.64	4,237,108.91	31,724,425.23	7,931,106.31
坏账准备	7,440,124.90	1,611,724.10	3,349,807.85	568,456.75
递延收益-政府补助	2,722,772.40	680,693.10	3,392,162.26	848,040.56
合计	32,558,234.64	7,859,043.54	48,018,437.58	11,642,178.90

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		7,859,043.54		11,642,178.90

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	937,571,611.63	1,123,578,824.46
坏账准备	411,840,843.26	403,744,848.50
递延收益-政府补助	43,702,541.56	44,520,195.42
存货跌价准备	66,774,806.97	80,120,308.67
内部交易未实现利润	9,065,915.46	34,407,570.73
可抵扣广告宣传费	295,462.27	295,462.27
固定资产减值准备	240,918.19	240,918.19
合计	1,469,492,099.34	1,686,908,128.24

(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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2022		283,702,632.55	
2023	54,213,692.60	54,284,125.73	
2024	254,738,184.58	256,761,794.66	

2025	353,457,841.14	345,474,159.01	
2026	188,997,245.94	183,356,112.51	
2027	86,164,647.37		
合计	937,571,611.63	1,123,578,824.46	

21、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	5,820,381.05		5,820,381.05	3,011,373.92		3,011,373.92
资助牧场建设暂借款	8,400,000.00		8,400,000.00	8,400,000.00		8,400,000.00
预付特许权使用费				50,000,000.00		50,000,000.00
合计	14,220,381.05		14,220,381.05	61,411,373.92		61,411,373.92

22、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	110,000,000.00	110,000,000.00
保证借款	150,000,000.00	20,000,000.00
质押及抵押借款	122,000,000.00	100,000,000.00
抵押及保证借款	650,000,000.00	780,000,000.00
未到期应付利息	1,024,840.30	1,350,119.07
合计	1,033,024,840.30	1,011,350,119.07

23、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	367,171.97	5,380,000.00
银行承兑汇票	51,444,715.69	42,827,587.10
合计	51,811,887.66	48,207,587.10

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
经营性材料款等	287,235,073.22	278,114,204.05
工程设备款	30,965,255.96	55,492,820.96

合计	318,200,329.18	333,607,025.01
----	----------------	----------------

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
黑龙江省九建建筑工程股份有限公司	2,718,102.83	未到结算期
阿里云计算有限公司	1,290,780.03	未到结算期
合计	4,008,882.86	

25、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金		973,034.13
合计		973,034.13

26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	41,044,172.47	74,683,153.39
合计	41,044,172.47	74,683,153.39

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	40,199,703.13	162,539,800.94	163,677,012.80	39,062,491.27
二、离职后福利-设定提存计划	1,407,539.75	14,831,219.31	14,656,262.28	1,582,496.78
三、辞退福利	566,600.00	1,831,422.00	2,378,757.00	19,265.00
合计	42,173,842.88	179,202,442.25	180,712,032.08	40,664,253.05

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	35,392,730.55	134,458,774.35	136,303,964.69	33,547,540.21
2、职工福利费	103,928.95	7,354,987.93	7,435,516.79	23,400.09
3、社会保险费	444,119.24	8,702,281.94	8,602,516.11	543,885.07

其中：医疗保险费	423,071.54	8,263,407.71	8,180,754.54	505,724.71
工伤保险费	8,432.33	362,940.59	347,337.13	24,035.79
生育保险费	12,615.37	75,933.64	74,424.44	14,124.57
4、住房公积金	1,394,213.53	10,161,168.86	10,010,753.83	1,544,628.56
5、工会经费和职工教育经费	2,834,711.47	1,862,587.86	1,295,329.34	3,401,969.99
残疾人就业保障金	29,999.39		28,932.04	1,067.35
合计	40,199,703.13	162,539,800.94	163,677,012.80	39,062,491.27

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,385,040.43	14,330,458.78	14,160,773.19	1,554,726.02
2、失业保险费	22,499.32	500,760.53	495,489.09	27,770.76
合计	1,407,539.75	14,831,219.31	14,656,262.28	1,582,496.78

28、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	35,824,652.41	41,870,123.42
企业所得税	3,827,843.48	4,083,101.92
个人所得税	447,638.46	838,016.78
城市维护建设税	3,374,669.13	3,687,827.74
教育费附加	1,438,841.82	2,177,259.08
地方教育附加	958,563.27	435,399.95
房产税	691,591.22	3,273,691.93
土地使用税	286,573.58	1,093,152.58
印花税	249,171.71	343,506.65
其他税费	24,706.28	858,396.25
合计	47,124,251.36	58,660,476.30

29、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	378,493,124.87	390,606,903.75
合计	378,493,124.87	390,606,903.75

(1) 其他应付款**1) 按款项性质列示其他应付款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付费用款	299,002,959.38	284,541,846.28

押金及保证金	67,279,197.96	93,757,029.81
员工持股计划股票认购款	11,160,000.00	11,160,000.00
其他	1,050,967.53	1,148,027.66
合计	378,493,124.87	390,606,903.75

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖南慈爱南山实业有限公司	12,000,000.00	管理保证金
嘉必优生物技术（武汉）股份有限公司	6,800,000.00	供应商保证金
湖南宜品全恩乳品销售有限公司	6,000,000.00	管理保证金
河北优菽粮油食品贸易有限公司	1,500,000.00	供应商质量保证金
黑龙江康贝牧业有限公司	1,300,000.00	牧场租赁保证金
合计	27,600,000.00	

30、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	101,933,335.00	75,000,000.00
未到期应付利息	114,211.57	119,739.57
一年内到期的租赁负债	2,030,784.54	1,292,847.20
合计	104,078,331.11	76,412,586.77

31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付销售折让款	79,692,648.72	44,025,644.27
待转销项税	4,651,919.12	8,299,820.31
预估退货款	2,843,866.54	3,400,065.88
已背书未到期票据	29,600,000.00	26,300,000.00
合计	116,788,434.38	82,025,530.46

32、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	30,000,000.00	65,000,000.00
未到期应付利息	71,981.64	97,319.44
合计	30,071,981.64	65,097,319.44

33、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
经营性租赁	929,833.37	976,466.93
合计	929,833.37	976,466.93

其他说明：

单位：元

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,118,364.78	2,417,043.91
未确认融资费用	-157,746.87	-147,729.78
减：一年内到期的租赁负债	2,030,784.54	1,292,847.20
合计	929,833.37	976,466.93

34、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	47,912,357.68	2,702,700.00	4,189,743.72	46,425,313.96	详见下表
合计	47,912,357.68	2,702,700.00	4,189,743.72	46,425,313.96	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
牧场建设专项资金	33,828,628.17			2,201,082.66			31,627,545.51	与资产相关
农机补助项目	6,391,708.94			752,726.12			5,638,982.82	与资产相关
婴幼儿配方乳粉行业质量安全追溯体系建设项目	963,366.10			151,388.42			811,977.68	与资产相关
乳清蛋白水解物的低致敏性评价及消化吸收性研究	80,000.00						80,000.00	与收益相关
重点工业产业财源项目	1,527,000.00			254,500.00			1,272,500.00	与资产相关
黑龙江财政厅关于数字化（智能）车间奖励	800,000.00			200,000.00			600,000.00	与资产相关
种养结合试点补助	1,193,400.00			99,450.00			1,093,950.00	与资产相关
高产优质苜蓿种植项目	540,000.00			90,000.00			450,000.00	与资产相关
奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目	510,000.00			85,000.00			425,000.00	与资产相关
年产 6000 吨米粉项目	300,000.00			50,000.00			250,000.00	与资产相关
2019 年度纳税	31,766.58	20,000.00		5,383.39			46,383.19	与资产相关

百万奖励								
乳脂乳蛋白纳米载体对儿茶素生物利用度的影响研究（专项资金 1）	41,045.14						41,045.14	与收益相关
乳脂乳蛋白纳米载体对儿茶素生物利用度的影响研究（专项资金 2）	138,132.08						138,132.08	与收益相关
企业节能技术改造项目奖励资金	800,000.00			50,000.00			750,000.00	与资产相关
嗜冷菌、耐热菌对婴幼儿配方乳粉品质影响机理及溯源控制技术研究（专项）	5,825.24						5,825.24	与收益相关
婴幼儿配方乳粉粉体行为特性学研究（专项）	50,000.00	50,000.00					100,000.00	与收益相关
婴幼儿食品安全决策支持系统（DSS）的构建和应用（专项）	329,174.14						329,174.14	与收益相关
特医 MES 项目	86,196.16			13,501.44			72,694.72	与资产相关
贝因美研发管理系统（PLM）项目	196,115.13	282,700.00		143,984.42			334,830.71	与资产相关
低抗原型酪蛋白的酶法制备及特性改善研究（专项资金 1）	100,000.00	50,000.00					150,000.00	与收益相关
基于广西特色谷物食品复合酶解深加工关键技术与产业化研究（研究院专项）		500,000.00					500,000.00	与收益相关
低抗原型酪蛋白的酶法制备及特性改善（专项资金 2）		160,000.00					160,000.00	与收益相关
乳清蛋白水解物的低致敏性评价及消化吸收性研究（专项资金 2）		160,000.00					160,000.00	与收益相关
婴幼儿配方乳		160,000.00					160,000.00	与收益相关

粉储存过程中 滋气味评价体 系构建及特征 性风味物质形 成机理研究 (专项资金 2)								
乳清蛋白水解 物的低致敏性 评价及消化吸 收性研究(专 项资金 1)		150,000.00					150,000.00	与收益相关
婴幼儿配方乳 粉储存过程中 滋气味评价体 系构建及特征 性风味物质形 成机理研究 (专项资金 1)		150,000.00					150,000.00	与收益相关
广西特色谷物 复合酶深加工 项目		1,020,000.00		92,727.27			927,272.73	与收益相关
合计	47,912,357.68	2,702,700.00		4,189,743.72			46,425,313.96	

35、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,080,043,333.00						1,080,043,333.00

36、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢 价)	1,361,978,950.86			1,361,978,950.86
其他资本公积	80,801,471.24	669,600.00		81,471,071.24
合计	1,442,780,422.10	669,600.00		1,443,450,022.10

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司分别在 2021 年 12 月 3 日召开的第八届董事会第十次会议与 2021 年 12 月 20 日召开的 2021 年第六次临时股东大会上审议通过了《关于〈贝因美股份有限公司第三期员工持股计划(草案)〉及其摘要的议案》等相关议案。本期员工持股计划股票来源为公司 2018 年回购专用账户已回购的股份，即 2018 年 10 月 26 日至 2018 年 12 月 26 日期间已回购的公司股票 20,101,239 股。公司第三期员工持股计划以 4.5 元/股受让已回购公司股份 2,480,000 股，锁定期 12 个月，存续期为 24 个月。按照授予日市场公允价 5.04 元/股进行计算，本次持股计划授予费用合计 1,339,200.00 元，按照 12 个月锁定期进行摊销，本期确认 669,600.00 元计入资本公积-其他资本公积。

37、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
员工持股计划	57,352,754.62			57,352,754.62
合计	57,352,754.62			57,352,754.62

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司 2018 年第四次临时股东大会审议通过回购公司股份议案，计划以不超过 5.35 元/股的价格回购公司股份，回购金额不低于人民币 3,000 万元且不超过人民币 10,000 万元，资金来源为自有或自筹资金，本次回购股份将用于员工持股计划。截至 2018 年 12 月 26 日止，公司通过以集中竞价交易方式累计回购股份数量 20,101,239 股，累计支付金额 91,967,883.72 元（不含交易费用），至此公司本次回购方案已实施完毕。2019 年 7 月 29 日，该回购专户将所持有的 17,621,239 股非交易过户至公司第二期员工持股计划专户，2020 年 7 月 28 日，公司第二期员工持股计划锁定期届满，公司第二期员工持股计划于 2020 年 9 月 4 日通过大宗交易的方式将所持有的 17,621,239 股公司股票全部出售，相应减少了对应金额为 80,621,300.00 元的库存股。

公司 2019 年第二次临时股东大会审议通过回购公司股份议案，计划以不超过人民币 7.5 元/股的价格对公司股票进行回购，用于回购股份的资金总额不低于人民币 25,000 万元且不超过人民币 50,000 万元，资金来源为自有或自筹资金，本次回购股份将用于员工持股计划。公司 2019 年度通过以集中竞价交易方式回购股份 7,547,307 股，支付金额为 42,007,066.90 元（不含交易费用），2020 年度通过以集中竞价交易方式回购股份 739,000 股，支付金额 3,999,104.00 元（不含交易费）。2020 年 9 月 4 日，公司第七届董事会第三十三次会议审议通过终止该次回购股份事项，截至 2020 年 9 月 4 日止本次股票回购累计回购股数 8,286,307 股，累计支付金额 46,006,170.90 元（不含交易费）。

综上，截至 2022 年 6 月 30 日止，员工持股计划累积剩余股份数量 10,766,307 股，剩余回购股份资金总额为 57,352,754.62 元。

38、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						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	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	6,584,303.58	-124,339.97				-124,339.97		6,459,963.61
外币财务报表折算差额	6,584,303.58	-124,339.97				-124,339.97		6,459,963.61
其他综合收益合计	6,584,303.58	-124,339.97				-124,339.97		6,459,963.61

39、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	253,993,951.66			253,993,951.66
合计	253,993,951.66			253,993,951.66

40、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-940,212,775.92	-1,013,527,350.25
调整后期初未分配利润	-940,212,775.92	-1,013,527,350.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,866,879.04	73,314,574.33
期末未分配利润	-897,297,785.26	-940,212,775.92

调整期初未分配利润明细：

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

41、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,214,944,577.29	625,063,230.22	1,043,376,415.49	461,034,056.18
其他业务	399,415,561.53	375,487,330.81	78,105,251.34	59,336,071.68
合计	1,614,360,138.82	1,000,550,561.03	1,121,481,666.83	520,370,127.86

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部	合计
商品类型	1,214,944,577.29	1,214,944,577.29
其中：		
奶粉类	1,190,471,160.39	1,190,471,160.39
米粉类	6,758,546.01	6,758,546.01
其他	17,714,870.89	17,714,870.89
按经营地区分类	1,214,944,577.29	1,214,944,577.29
其中：		
境内	1,214,944,577.29	1,214,944,577.29
合计	1,214,944,577.29	1,214,944,577.29

与履约义务相关的信息：

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

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2025 年度确认收入。

其他说明

本公司本年前五名客户的营业收入总额为 454,288,003.76 元，占营业收入总额的比例为 28.14%。

42、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,346,203.51	4,143,297.26
教育费附加	2,298,527.14	1,783,155.69
房产税	3,117,591.10	3,352,263.45
土地使用税	1,078,785.09	1,262,510.57
车船使用税	4,260.00	5,940.00
印花税	620,926.79	546,192.35
地方教育附加	1,532,063.17	1,188,770.45
环境保护税	188,426.58	141,278.38
其他	12,632.32	63,119.03
合计	14,199,415.70	12,486,527.18

43、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
客户合同、促销相关费用	266,121,589.20	211,689,271.41
广告宣传费	53,199,525.51	50,305,705.13
人工费用	80,138,023.39	90,908,789.76
差旅费	2,770,044.16	3,866,485.33
办公费用	8,911,261.11	6,219,380.15
会务费	224,348.42	215,941.52
折旧费用	1,220,964.36	1,218,024.19
交通车辆费	334,523.80	342,823.25
交际应酬费	489,687.73	425,442.03
其他费用	2,458,859.31	2,469,733.19
合计	415,868,826.99	367,661,595.96

44、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
营运办公费用	34,612,518.68	28,824,657.45
人工费用	48,518,486.10	47,574,061.31
股份支付	669,600.00	
其他费用	937,663.31	8,020,479.07
合计	84,738,268.09	84,419,197.83

45、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	2,772,776.64	9,493,900.25
人工费用	3,630,112.65	3,539,652.50
折旧、摊销费	1,037,348.54	1,059,185.13
其他费用	3,258,223.65	965,404.87
合计	10,698,461.48	15,058,142.75

46、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	25,454,553.37	34,924,707.93
利息收入	-4,497,233.69	-6,235,273.44
汇兑损益	1,117,121.65	11,622,638.44
银行手续费	3,569,931.99	1,330,755.78
未确认融资费用	70,071.52	
未实现融资收益	-470,258.82	-3,729,366.95
合计	25,244,186.02	37,913,461.76

47、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
本期收到的政府补助	7,005,733.86	7,719,469.19
递延收益摊销	4,189,743.72	5,243,883.11
合计	11,195,477.58	12,963,352.30

48、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,563,305.66	2,408,563.42
中法（并购）基金投资收益	943,221.38	895,269.53
理财产品投资收益	66,582.83	24,429.94
其他	21,698.12	8,947.18
合计	6,594,807.99	3,337,210.07

49、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
中法（并购）基金	-53,693.75	
合计	-53,693.75	

50、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-12,848,562.33	-21,083,398.06
合计	-12,848,562.33	-21,083,398.06

51、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-19,189,653.38	-28,491,973.97
合计	-19,189,653.38	-28,491,973.97

52、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”号填列）	-90,977.87	-19,907.85

53、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	200,200.00	520,000.00	200,200.00
非流动资产毁损报废利得	1,180.00	4,682.18	1,180.00
其他	702,852.75	485,085.23	702,852.75
合计	904,232.75	1,009,767.41	904,232.75

54、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	696,052.98	781,437.49	696,052.98
非流动资产毁损报废损失	4,591.78		4,591.78
其他	1,279.87	228,573.97	1,279.87
合计	701,924.63	1,010,011.46	701,924.63

55、所得税费用**(1) 所得税费用表**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,243,187.14	8,225,894.69
递延所得税费用	3,783,135.36	3,986,292.59
合计	5,026,322.50	12,212,187.28

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	48,870,125.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,217,531.47
子公司适用不同税率的影响	761,488.34
非应税收入的影响	-1,504,509.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,315,609.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,681,402.59
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,548,824.08
所得税费用	5,026,322.50

56、其他综合收益

详见附注 38。

57、现金流量表项目**(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,708,433.86	12,963,352.30
利息收入	4,497,233.69	6,235,273.44
往来款及其他	63,897,172.55	22,835,256.25
收回经营性保证金	11,361,430.54	54,751,487.01
合计	89,464,270.64	96,785,369.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	304,004,377.50	296,591,147.27
支付经营性保证金	43,386,571.45	45,715,796.36
往来款及其他	18,473,035.61	27,044,957.10
合计	365,863,984.56	369,351,900.73

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期收回		4,216,441.18
合计		4,216,441.18

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现	122,000,000.00	375,927,556.59
收回借款保证金	421,231.70	108,614,625.24
合计	122,421,231.70	484,542,181.83

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	220,465,171.97	141,712,954.41
再融资中介费		4,350,000.00
租赁支付的现金	973,147.01	
合计	221,438,318.98	146,062,954.41

58、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	43,843,803.37	38,065,464.65
加：资产减值准备	32,038,215.71	49,575,372.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,187,898.27	54,535,344.34
使用权资产折旧	1,330,656.49	0.00
无形资产摊销	6,650,780.34	3,950,684.03
长期待摊费用摊销	1,716,154.91	161,843.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	90,977.87	19,907.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	3,411.78	-4,682.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	53,693.75	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	26,101,416.20	35,987,342.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,594,807.99	-3,337,210.07
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,783,135.36	3,986,292.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		

存货的减少（增加以“-”号填列）	154,979,956.67	-45,514,412.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,147,966.58	-134,689,511.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-82,934,061.72	33,542,581.10
其他	0.00	56,603.77
经营活动产生的现金流量净额	186,103,264.43	36,335,620.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	645,538,475.29	319,756,894.32
减：现金的期初余额	640,302,877.54	349,862,477.79
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	5,235,597.75	-30,105,583.47

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	645,538,475.29	640,302,877.54
其中：库存现金	7,076.73	455,691.23
可随时用于支付的银行存款	645,531,398.56	638,321,829.48
可随时用于支付的其他货币资金		1,525,356.83
三、期末现金及现金等价物余额	645,538,475.29	640,302,877.54

其他说明：

2022 年 6 月 30 日现金流量表中现金年末数为 645,538,475.29 元，2022 年 6 月 30 日资产负债表中货币资金期末数为 793,428,330.71 元，差额 147,889,855.42 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 122,367,218.24 元，信用证保证金 17,868,739.6 元、银行借款保证金 2,000,000.00 元、冻结的银行存款 2,516,667.06 元、其他保证金 909,128.27 元，及其相应的未到期应收利息 2,228,102.25 元。

2021 年度现金流量表中现金年末数为 640,302,877.54 元，2021 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金年末数为 676,870,643.54 元，差额 36,567,766.00 元，系现金流量表现金年末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的银行承兑汇票保证金 20,380,046.23 元，信用证保证金 11,361,430.54 元、银行借款保证金 2,001,233.33 元以及冻结的银行存款 2,388,346.71 元及其相应的未到期应收利息 436,709.19 元。

59、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	147,889,855.42	银承、信用证、借款等保证金，账户冻结
固定资产	561,993,813.47	借款抵押
无形资产	94,274,756.84	借款抵押

投资性房地产	44,525,578.30	借款抵押
在建工程	183,310,951.41	借款抵押
合计	1,031,994,955.44	

60、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	527,562.68	6.7114	3,540,684.16
欧元	344,163.15	7.0084	2,412,033.05
港币	163,375.14	0.8552	139,716.79
澳元	832,867.03	4.6145	3,843,264.91
英镑	17.40	8.1368	141.58
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：澳元	3,153.33	4.6145	14,551.04
一年内到期的非流动资产			
其中：澳元	15,723,351.70	4.6145	72,555,406.44
应付账款			
其中：欧元	933,218.50	7.0084	6,540,368.54
澳元	1,552,316.58	4.6145	7,163,164.86
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应付款			
其中：欧元	40,043.97	7.0084	280,644.16
澳元	52,300.68	4.6145	241,341.49

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

适用 不适用

名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
Beingmate (Australia) Pty Ltd	澳大利亚	澳元	主要经营地结算货币
Guangdasheng (Australia) Pty	澳大利亚	澳元	主要经营地结算货币
Beingmate (Ireland) Co. Limited	爱尔兰	欧元	主要经营地结算货币
贝铂仕（香港）商贸有限公司	香港	港币	主要经营地结算货币
贝因美（香港）投资控股有限公司	香港	港币	主要经营地结算货币
华贝（香港）电子商务有限公司	香港	港币	主要经营地结算货币

61、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2019 年度纳税百万奖励	20,000.00	递延收益	5,383.39
贝因美研发管理系统 (PLM)	282,700.00	递延收益	143,984.42
婴幼儿配方乳粉行业质量安全追溯体系建设项目	13,221,700.00	递延收益	120,100.00
婴幼儿配方乳粉行业质量安全追溯体系建设项目	848,000.00	递延收益	31,288.42
稳岗补贴	517,840.91	其他收益	517,840.91
企业发展专项资金	820,000.00	其他收益	820,000.00
低抗原型酪蛋白的酶法制备及特性改善究 (专项)	50,000.00	递延收益	
其他政府补助	12,167.71	其他收益	12,167.71
国家科技项目资助	60,000.00	其他收益	60,000.00
科技局关于中欧项目的市级补助	36,000.00	其他收益	36,000.00
制造业奖励	70,000.00	其他收益	70,000.00
土地使用税减免 80%	585,096.00	其他收益	585,096.00
办公房租补贴	38,882.00	其他收益	38,882.00
增值税返还	4,500,000.00	其他收益	4,500,000.00
连续生产奖补资金	42,000.00	其他收益	42,000.00
工业高质量发展专项资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
强市富民奖励款	120,000.00	其他收益	120,000.00
留工培训补助	44,500.00	其他收益	44,500.00
2020 年入选政府限级企业库奖励	50,000.00	其他收益	50,000.00
高校毕业生补贴	59,247.24	其他收益	59,247.24
黑龙江省财政厅 2014 年财源项目补贴	5,090,000.00	递延收益	254,500.00
企业节能技术改造项目奖励资金	1,000,000.00	递延收益	50,000.00
黑龙江财政厅关于数字化 (智能) 车间奖励	2,000,000.00	递延收益	200,000.00
牧场建设专项资金	24,424,958.79	递延收益	2,201,082.66
高产优质苜蓿种植项目补助	1,800,000.00	递延收益	90,000.00
奶牛标准化规模养殖场 (小区) 建设项目补助	1,700,000.00	递延收益	85,000.00

农机补助	3,699,000.00	递延收益	752,726.12
种养结合试点补助	1,989,000.00	递延收益	99,450.00
年产 6000 吨米粉项目	1,000,000.00	递延收益	50,000.00
特医 MES 补助项目	122,200.00	递延收益	13,501.44
婴幼儿配方乳粉粉体行为特性学研究（专项）	50,000.00	递延收益	
广西特色谷物复合酶深加工项目	1,020,000.00	递延收益	92,727.27
基于广西特色谷物食品复合酶解深加工关键技术与产业化研究（研究院专项）	500,000.00	递延收益	
低抗原型酪蛋白的酶法制备及特性改善（专项资金 2）	160,000.00	递延收益	
乳清蛋白水解物的低致敏性评价及消化吸收性研究（专项资金 2）	160,000.00	递延收益	
婴幼儿配方乳粉储存过程中滋气味评价体系构建及特征性风味物质形成机理研究（专项资金 2）	160,000.00	递延收益	
乳清蛋白水解物的低致敏性评价及消化吸收性研究（专项资金 1）	150,000.00	递延收益	
婴幼儿配方乳粉储存过程中滋气味评价体系构建及特征性风味物质形成机理研究（专项资金 1）	150,000.00	递延收益	
合计	66,603,292.65		11,195,477.58

（2）政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

本期收到政府补助 9,708,433.86 元。其中：

（1）根据中共敦化市委办公室下发的《中共敦化市委专题会议纪要[2021]第一期》，公司 2022 年度收到 20,000.00 元，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中 5,383.89 元摊销计入 2022 年其他收益。

（2）根据杭州市财政局、杭州市经济和信息化局下发的《关于下达 2021 年第一批杭州市工业和信息化发展财政专项资金的通知》，公司 2022 年度收到 282,700.00 元财政专项资金，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中 143,984.42 元摊销计入 2022 年其他收益。

（3）2022 年度公司收到 517,840.91 元稳岗补贴，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

（4）2022 年度公司收到财政返还 820,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(5) 根据杭州市财政、杭州市滨江区人力资源和社会保障局下发的《关于核拨杭州市博士后资助经费的通知》，公司 2022 年度收到 50,000 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入递延收益。

(6) 其他零星政府补助 12,167.71 元，已全额计入 2022 年度其他收益。

(7) 根据杭州市科学技术局下发的《关于征集 2021 年度国、省重大科技专项资助市级配套项目的通知》，公司 2022 年度收到 60,000.00 元，系与企业收益相关，与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(8) 根据杭州市科技局和杭州市财政局下发的《关于下达 2022 年第二批杭州市科技发展专项资金的通知》，公司 2022 年度收到 36,000.00 元，系与企业收益相关，与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(9) 根据杭州市经信局下发的《2022 年一季度“制造业企业奖励”政策实施细则》，公司 2022 年度收到 70,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(10) 根据国家税务总局浙江省税务局下发的《关于延续实施应对疫情影响房产税、城镇土地使用税减免政策的通知》，公司 2022 年度收到 585,096.00 元，系与企业收益相关，且用于补偿公司相关成本费用或损失的政府补助，与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(11) 根据宁波保税区下发的甬保税政(2021)10 号文件《关于促进进口商品市场发展的实施办法》，公司 2022 年度收到 38,882.00 元办公房租补贴，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(12) 根据宁波保税区相关税收政策，公司收到 4,500,000.00 元增值税返还，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(13) 根据吉林省财政厅和吉林省工业和信息化厅下发的《关于印发一季度工业稳增长和重点企业春节期间连续生产奖补方案的通知》，公司 2022 年度收到 42,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(14) 根据敦化市工业和信息化局下发的《2021 年敦化市工业高质量发展专项资金因素法支持方向分配方案》，公司 2022 年度收到 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(15) 根据中共敦化市委和敦化市人民政府下发的《关于表彰 2021 年度先进集体和先进个人的决定》，公司 2022 年度收到奖励款 120,000.00 元，系与收益相关的政府补助，已全额计入 2022 年其他收益。

(16) 根据吉林省人力资源和社会保障厅和吉林省财政厅下发的《关于做好职业技能提升行动专账资金使用管理工作的通知》，公司 2022 年度收到 44,500.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(17) 根据杭州市滨江区人力资源和社会保障局和杭州市滨江区财政局下发的《关于核拨杭州市钱江特聘专家区级资助资金的通知》，公司 2022 年度收到 50,000.00 元区级经费，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(18) 根据吉林省人力资源和社会保障厅和吉林省财政厅下发的《关于落实社会保险补贴政策有关问题的通知》，公司 2022 年度收到 59,247.24 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，已全额计入 2022 年其他收益。

(19) 根据杭州市滨江区财政局和杭州市滨江区人力资源和社会保障局下发的《关于核拨杭州市钱江特聘专家区级资助资金的通知》，公司 2022 年度收到 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，计入 2022 年递延收益。

(20) 根据《基于广西特色谷物食品复合酶解深加工关键技术与产业化研究(浙大专项)》项目实施协议，公司 2022 年度收到 1,020,000.00 元，系与收益相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，其中 92,727.27 元摊销计入 2022 年其他收益。

(21) 根据《基于广西特色谷物食品复合酶解深加工关键技术与产业化研究(浙大专项)》项目实施协议，公司 2022 年度收到 50,000.00 元，系与收益相关的政府补助，计入递延收益。

(22) 根据杭州市人力资源和社会保障局下发的《关于核拨杭州市博士后资助经费的通知》和《关于核拨 2021 年度博士后科研工作站建站资助、博士后日常经费和进站科研资助的通知》，公司 2022 年度共计收到 780,000.00 元，系与收益相关的政府补助，计入递延收益。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
黑龙江贝因美乳业有限公司	黑龙江安达	黑龙江安达	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
北海贝因美乳品有限公司	广西北海	广西北海	商业		100.00%	投资设立
安达贝佳满乳业集团有限公司	黑龙江安达	黑龙江安达	商业	100.00%		投资设立
贝因美（安达）奶业有限公司	黑龙江安达	黑龙江安达	养殖业		100.00%	投资设立
黑龙江贝因美现代牧业有限公司	黑龙江安达	黑龙江安达	养殖业		100.00%	投资设立
安达市贝佳满食品销售有限公司	黑龙江安达	黑龙江安达	商业		100.00%	投资设立
北海贝因美营养食品有限公司	广西北海	广西北海	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
宜昌贝因美食品科技有限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
杭州贝因美母婴营养品有限公司	浙江杭州	浙江杭州	制造业	60.00%	40.00%	投资设立
贝因美（天津）科技有限公司	天津	天津	制造业	100.00%		投资设立
贝因美（北海）儿童奶有限公司	广西北海	广西北海	制造业	100.00%		投资设立
吉林贝因美乳业有限公司	吉林敦化	吉林敦化	制造业	65.00%		非同一控制下企业合并
敦化市利健生态农牧业有限公司	吉林敦化	吉林敦化	养殖业		65.00%	非同一控制下企业合并
杭州贝因美品牌营销有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00%		投资设立
湖南贝因美食品销售有限公司	湖南长沙	湖南长沙	商业	100.00%		投资设立
广西贝因美食品销售有限公司	广西南宁	广西南宁	商业	100.00%		投资设立
福州贝因美婴童食品销售有限公司	福建福州	福建福州	商业	100.00%		投资设立
宁波广达盛贸易有限公司	浙江宁波	浙江宁波	商业	100.00%		投资设立
Guangdasheng (Australia) Pty	澳大利亚	澳大利亚	商业		100.00%	投资设立
杭州贝因美妇幼保健有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00%		同一控制下企业合并
贝因美（宁波）电子商	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00%		投资设立

务有限公司						
贝因美（上海）现代商超营销有限公司	上海	上海	商业	94.35%		投资设立
贝因美（杭州）婴童食品营销有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	94.80%		投资设立
贝因美（北京）生物科技有限公司	北京	北京	商业	100.00%		投资设立
贝因美营销管理有限公司	浙江杭州	浙江杭州	服务业	93.10%		投资设立
西安贝因美婴童食品销售有限公司	陕西西安	陕西西安	商业		93.10%	投资设立
贝因美婴童食品南京销售有限公司	江苏南京	江苏南京	商业		93.10%	投资设立
郑州贝因美婴童食品销售有限公司	河南郑州	河南郑州	商业		93.10%	投资设立
武汉智美营辰科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	商业		93.10%	投资设立
合肥贝因美婴童食品销售有限公司	安徽合肥	安徽合肥	商业		93.10%	投资设立
南昌贝因美婴童食品销售有限公司	江西南昌	江西南昌	商业		93.10%	投资设立
北京贝因美婴童食品销售有限公司	北京	北京	商业		93.10%	投资设立
宁波贝因美婴童食品销售有限公司	浙江宁波	浙江宁波	商业		93.10%	投资设立
成都贝因美婴童食品销售有限公司	四川成都	四川成都	商业		93.10%	投资设立
济南贝因美婴童食品销售有限公司	山东济南	山东济南	商业		93.10%	投资设立
昆明贝因美婴童食品销售有限公司	云南昆明	云南昆明	商业		93.10%	投资设立
贵阳贝因美食品销售有限公司	贵州贵阳	贵州贵阳	商业		93.10%	投资设立
沈阳贝因美婴童食品销售有限公司	辽宁沈阳	辽宁沈阳	商业		93.10%	投资设立
广州贝因美婴童食品销售有限公司	广东广州	广东广州	商业		93.10%	投资设立
新疆贝因美婴童食品销售有限公司	新疆乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐	商业		93.10%	投资设立
贝因美（上海）管理咨询有限公司	上海	上海	商业	100.00%		投资设立
浙江美高特信息技术有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00%		投资设立
贝铂仕（上海）品牌管理有限公司	上海	上海	商业		51.00%	投资设立
贝铂仕营销管理（杭州）有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业		51.00%	投资设立
贝铂仕（香港）商贸有限公司	香港	香港	商业		51.00%	投资设立
杭州合珥美网络科技有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业		46.00%	投资设立
浙江领邀数据服务有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	100.00%		投资设立
贝因美（杭州）食品研究院有限公司	浙江杭州	浙江杭州	技术服务业	100.00%		投资设立
贝因美（香港）投资控股有限公司	香港	香港	商业		100.00%	投资设立

Beingmate (Ireland) Co.Limited	爱尔兰	爱尔兰	制造业		100.00%	投资设立
Beingmate (Australia) PtyLtd	澳大利亚	澳大利亚	制造业		100.00%	投资设立
华贝(香港)电子商务有限公司	香港	香港	商业		100.00%	投资设立
宜昌小水滴新零售有限责任公司	湖北宜昌	湖北宜昌	商业		55.00%	投资设立
浙江美食新零售股份有限公司	浙江杭州	浙江杭州	商业	40.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

本公司通过全资子公司贝因美(上海)管理咨询有限公司持有杭州合珥美网络科技有限公司 46%的股权,但公司派出的董事在其董事会成员中占绝大多数,故公司对杭州合珥美网络科技有限公司形成控制;本公司持有浙江美食新零售股份有限公司 40%的股权,但公司派出的董事在其董事会成员中占绝大多数,故公司对浙江美食新零售股份有限公司形成控制。

(2) 重要的非全资子公司

单位:元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
吉林贝因美乳业有限公司	35.00%	1,002,474.41	9,800,000.00	40,258,847.10
贝铂仕(上海)品牌管理有限公司	49.00%	2,977.30		655,078.02
杭州合珥美网络科技有限公司	54.00%	-177,984.62		540,014.38
浙江美食新零售股份有限公司	60.00%	-18,193.86		3,567.06
宜昌小水滴新零售有限责任公司	45.00%	119,539.48		569,590.29
合计		928,812.71	9,800,000.00	42,027,096.85

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
吉林贝因美乳业有限公司	94,863,839.51	72,587,751.28	167,451,590.79	52,426,313.35		52,426,313.35	127,490,148.66	70,179,309.17	197,669,457.83	57,476,626.42	31,766.58	57,508,393.00
贝铂仕(上海)品牌管理有限公司	2,233,447.54		2,233,447.54	946,553.62		946,553.62	3,500,793.80		3,500,793.80	2,169,976.01		2,169,976.01
杭州合珥美网络科技有限公司	1,368,550.47	49,830.96	1,418,381.43	498,354.79		498,354.79	1,792,410.50	57,147.54	1,849,558.04	519,930.26		519,930.26
浙江美食新零售股份有限公司	543,315.31	839,334.54	1,382,649.85	1,376,704.75		1,376,704.75	634,806.92	868,717.66	1,503,524.58	1,467,256.38		1,467,256.38
宜昌小水滴	1,265,		1,265,				10,337		10,337	9,337,		9,337,

新零售有限 责任公司	756.20		756.20			,612.9 2		,612.9 2	500.00		500.00
---------------	--------	--	--------	--	--	-------------	--	-------------	--------	--	--------

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
吉林贝因美乳业有 限公司	90,926,334.27	2,864,212.60	2,864,212.60	948,017.88	76,710,401.35	14,285,777.73	14,285,777.73	11,659,032.73
贝铂仕（上海）品 牌管理有限公司	316,285.45	6,076.13	6,076.13	-466,532.51		-1,623,575.60	-1,623,575.60	-5,623,572.32
杭州合珥美网络科 技有限公司	2,948,054.52	-329,601.14	-329,601.14	-76,204.47	2,637,614.08	622,844.75	622,844.75	103,461.38
浙江美食新零售股 份有限公司	161,306.42	-30,323.10	-30,323.10	-8,929.08				
宜昌小水滴新零售 有限责任公司	18,316,924.01	265,643.28	265,643.28	-185,270.94				

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	
北海宁神沉香 产业发展有限 公司	广西北海	广西北海	制造业		35.00%	权益法核算
黑龙江康贝牧 业有限公司	黑龙江安达	黑龙江安达	畜牧业		34.60%	权益法核算
广西妈咪贝贝 妇产科医院有 限责任公司	广西北海	广西北海	医疗服务	48.46%		权益法核算
广西全安圣企 业管理有限公 司	广西北海	广西北海	商业服务	48.00%	25.20%	权益法核算
伊贝智能（杭 州）营养科技 有限公司	浙江杭州	浙江杭州	科技推广和应 用服务业	40.00%		权益法核算
杭州比美得数 字科技有限公 司	浙江杭州	浙江杭州	科技推广和应 用服务业		35.00%	权益法核算

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额						期初余额/上期发生额			
	北海宁神沉香产业发展有限公司	黑龙江康贝牧业有限公司	广西妈咪贝贝妇产科医院有限责任公司	广西全安圣企业管理有限公司	伊贝智能(杭州)营养科技有限公司	杭州比美得数字科技有限公司	北海宁神沉香产业发展有限公司	黑龙江康贝牧业有限公司	广西妈咪贝贝妇产科医院有限责任公司	广西全安圣企业管理有限公司
流动资产	118,082,933.69	53,420,700.40	33,724,959.15	7,472,779.53	4,708,957.93	194,287.10	118,083,543.19	77,764,299.42	33,724,959.15	6,298,519.28
非流动资产	5,286,205.28	315,947,198.91	31,500,000.00	11,724,042.28	81,107.89		5,855,211.03	298,102,094.07	31,500,000.00	9,704,423.86
资产合计	123,369,138.97	369,367,899.31	65,224,959.15	19,196,821.81	4,790,065.82	194,287.10	123,938,754.22	375,866,393.49	65,224,959.15	16,002,943.14
流动负债	19,845,000.00	65,427,839.87	225,000.00	9,489,197.23	22,697.14	194,544.90	19,765,000.00	83,088,785.17	225,000.00	6,099,850.23
非流动负债		118,049,842.23						120,667,824.27		
负债合计	19,845,000.00	183,477,682.10	225,000.00	9,489,197.23	22,697.14	194,544.90	19,765,000.00	203,756,609.44	225,000.00	6,099,850.23
少数股东权益										
归属于母公司股东权益	103,524,138.97	185,890,217.21	64,999,959.15	9,707,624.58	4,767,368.68	-257.80	104,173,754.22	172,109,784.05	64,999,959.15	9,903,092.91
按持股比例计算的净资产份额	36,233,448.64	64,318,015.15	31,499,955.20	4,659,659.80	1,906,947.47	-90.23	36,460,813.98	59,549,985.28	31,499,955.20	4,753,484.60
调整事项										
--商誉										
--内部交易未实现利润		27,492.71	-13,522,172.02					1,237,011.17	-13,522,172.02	
--其他						90.23				
对联营企业权益投资的账面价值	36,233,448.64	64,290,522.44	17,977,783.18	4,659,659.80	1,906,947.47		36,460,813.98	58,312,974.11	17,977,783.18	4,753,484.60
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值										
营业收		104,773,925.26					16,876,106.20	79,005,306.11		

入										
净利润	649,615.25	13,780,433.16	-40.85	195,468.33	232,631.32	-257.80	4,612,829.90	6,939,134.22		
终止经营的净利润										
其他综合收益										
综合收益总额	649,615.25	13,780,433.16		195,468.33	232,631.32	-257.80	4,612,829.90	6,939,134.22		
本年度收到的来自联营企业的股利										

九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 16.11%源于余额前五名客户，本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (2) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (3) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (5) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。
- (2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(二) 流动风险

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。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以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	年末余额			
	1 年以内	1-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,033,024,840.30			1,033,024,840.30

应付票据	51,811,887.66			51,811,887.66
应付账款	318,200,329.18			318,200,329.18
其他应付款	378,493,124.87			378,493,124.87
其他流动负债	116,788,434.38			116,788,434.38
长期借款	102,047,546.57	30,071,981.64		132,119,528.21
非衍生金融负债小计	2,000,366,162.96	30,071,981.64		2,030,438,144.60
合计	2,000,366,162.96	30,071,981.64		2,030,438,144.60

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（三）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. 汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为澳元、欧元、港币）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、长期借款。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六、注释 60“外币货币性项目”。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注六、注释 60“外币货币性项目”。

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 1,041,933,335.00 元（2021 年 12 月 31 日：人民币 1,040,000,000.00 元），在其他变量保持不变的情况下，如果浮动利率计算的借款利率上升或者下降 50 个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

3. 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。

（四）资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 54.13%（2021 年 12 月 31 日：55.03%）。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		66,546,553.69	18,360,000.00	84,906,553.69

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

对于公司持有的中法（并购）基金，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为基金对账单报价。估值技术的输入值主要包括年末基金管理人提供的基金估值。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于显嘉乳业投资，因其在公允市场没有报价且同类交易价格难以获取，故采用成本作为其公允价值。

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
贝因美集团有限公司	浙江杭州	综合	21,274.00 万元	19.65%	19.65%

本企业最终控制方是谢宏。

其他说明：

本公司的最终控制方为谢宏，谢宏通过贝因美集团有限公司持有本公司 16.37% 股份。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、2“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宁波妈妈购网络科技有限公司	受同一母公司控制
杭州小贝大美亲子综合服务合伙企业（普通合伙）	受同一母公司控制
杭州丽儿宝日用品有限公司	受同一母公司控制
杭州比因美特亲子超市有限公司	受同一母公司控制
杭州拓朴智能科技有限公司	受同一母公司控制的公司之联营企业
杭州小贝大美健康管理有限公司	受同一母公司控制
杭州比因美特实业有限公司	受同一母公司控制
杭州书香童年文化传媒有限公司	本公司控股股东之联营企业
杭州有哲科技有限公司	受同一母公司控制
浙江省谢宏公益基金会	受实际控制人控制

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
黑龙江康贝牧业有限公司	采购商品	41,964,585.37		否	35,351,486.51
宁波妈妈购网络科技有限公司	采购商品				1,032,006.00
宁波妈妈购网络科技有限公司	接受服务				1,489,482.75
贝因美集团有限公司	接受劳务				1,106,886.80
贝因美集团有限公司	特许使用权	201,226.42	800,000.00	否	
贝因美集团有限公司	采购商品	47,714,341.71	190,000,000.00	否	17,481,563.05
北海宁神沉香产业发展有限公司	采购商品	576,106.19		否	
杭州比因美特实业有限公司	采购商品	3,107,137.48	220,000,000.00	否	13,626,258.42
杭州比因美特实业有限公司	仓储服务	608,490.54	1,300,000.00	否	
Darnum Park Pty Ltd	采购商品				71,737,589.67
合计		94,171,887.71			141,825,273.20

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波妈妈购网络科技有限公司	出售商品		1,261,529.14
贝因美集团有限公司	特许权使用费		25,471.70
浙江省谢宏公益基金会	捐赠产品	110,121.90	
合计		110,121.90	1,287,000.84

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
贝因美集团有限公司	房屋及建筑物	71,304.04	71,304.04
黑龙江康贝牧业有限公司 ^[注]	房屋及建筑物、机器设备、草原	5,405,350.44	5,405,353.98
合计		5,476,654.48	5,476,658.02

关联租赁情况说明

注：子公司安达奶业、现代牧业与联营企业康贝牧业签订牧场租赁协议约定，康贝牧业向现代牧业租赁现代牧场及其附属设施，租赁期限预计自 2019 年 7 月 1 日至 2034 年 6 月 30 日止，共计 15 年，第一年整体租赁费用为 850.00 万元（含税），租赁费用每 5 年上浮 10%。康贝牧业向安达奶业租赁中本牧场及相应的设备设施，租赁期限预计自 2019 年 7 月 1 日至 2034 年 6 月 30 日止，共计 15 年，自 2019 年 7 月 1 日至 2020 年 3 月 31 日期间为免租期，第一年整体租赁费用为每年 300.00 万元(含税)，租赁费用每 5 年上浮 10%。上年度康贝牧业向牧业公司已支付 100.00 万元作为租赁保证金,向奶业公司支付 30.00 万元作为租赁保证金。

截至 2022 年 6 月 30 日止，康贝牧业已承租现代牧场以及中本牧场,子公司确认租金收入 5,405,350.44 元。康贝牧业承担安达奶业、现代牧业向政府实际支付的草场租赁费用，共计 21,000.00 元（含税）

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢宏	215,000,000.00	2019 年 03 月 14 日	2022 年 03 月 13 日	是
谢宏	500,000,000.00	2021 年 07 月 08 日	2024 年 07 月 07 日	否

(4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,868,191.92	4,994,309.62

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州拓朴智能科技有限公司	1,999,820.00	766,768.70	1,999,820.00	299,973.00
	小计	1,999,820.00	766,768.70	1,999,820.00	299,973.00
预付款项					
	杭州比因美特实业有限公司	21,475,165.48			
	北海宁神沉香产业发展有限公司	4,557,000.00		5,208,000.00	
	贝因美集团有限公司	36,993,011.25			
	小计	63,025,176.73		5,208,000.00	
其他应收款					
	广西全安圣企业管理有限公司	2,607,894.60	130,394.73	3,513,694.60	198,959.69
	小计	2,607,894.60	130,394.73	3,513,694.60	198,959.69

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款			
	黑龙江康贝牧业有限公司	6,614,788.00	6,326,748.00
	贝因美集团有限公司		1,397,322.50
	杭州比因美特实业有限公司		22,905.78
	小计	6,614,788.00	7,746,976.28
合同负债			
	宁波妈妈购网络科技有限公司	1,404.69	5,946.39
	小计	1,404.69	5,946.39
其他应付款			
	黑龙江康贝牧业有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00
	宁波妈妈购网络科技有限公司		195,878.90
	杭州比因美特实业有限公司	93,279.76	
	小计	1,393,279.76	1,495,878.90

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	2,480,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00

其他说明

公司分别于 2021 年 12 月 3 日召开的第八届董事会第十次会议与 2021 年 12 月 20 日召开的 2021 年第六次临时股东大会上审议通过了《关于〈贝因美股份有限公司第三期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案。本期员工持股计划股票来源为公司 2018 年回购专用账户已回购的股份，即 2018 年 10 月 26 日至 2018 年 12 月 26 日期间已回购的公司股票 20,101,239 股。公司第三期员工持股计划以 4.5 元/股受让已回购公司股份 2,480,000 股，锁定期 12 个月，存续期为 24 个月。按照授予日市场公允价 5.04 元/股进行计算，本次持股计划授予费用合计 1,339,200.00 元，按照 12 个月锁定期进行摊销。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予当日公司股票收盘价 5.04 元/股作为授予日的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	预计行权人数乘以每人授予的数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	781,200.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	669,600.00

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

1. 重大合同履行情况

子公司吉林贝因美与其少数股东浙江美丽健集团于 2018 年 5 月 14 日签订了关于美思雅系列奶粉的销售框架合同，协议约定了各产品的销售单价，之后各产品的销售单价如有变动，则签订补充协议予以变更。2019 年 6 月 1 日双方签订补充框架合同约定最新产品价格。每单销售具体执行情况以实际订单为准，2022 年 1-6 月子公司吉林贝因美对浙江美丽健集团的销售金额为 6,130.29 万元。

2. 达润工厂基粉

子公司澳洲贝因美于 2019 年 1 月 5 日与 Darnum Park Pty Ltd 签署《产品购买协议》。约定全年需向恒天然 SPV 采购不少于 3,000 吨的婴幼儿基粉产品及相关产品，有效期自 2019 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 30 日止。澳洲贝因美 2022 年 1-6 月未进行采购，累计已采购基粉 8,382.28 吨。

3. 信用证

截至 2022 年 6 月 30 日止，已开立尚未结算信用证余额为人民币 1,786.87 万元。

4. 已实施项目

根据子公司天津贝因美与天津空港经济区土地局于 2010 年 9 月签订的《天津市国有建设用地使用权出让合同》和《补充协议》，及双方分别于 2012 年 3 月和 2014 年 11 月签订的补充合同（一）、补充合同（二），天津贝因美取得天津空港经济区西十四道北侧之土地，土地面积 75,434.2 平方米，土地出让金 2,173.26 万元，天津贝因美承诺于 2016 年 12 月 31 日之前完成项目建设，项目投资总额不低于人民币 3 亿元。根据天津贝因美与天津市滨海新区规划和国土资源管理局于 2018 年 12 月 21 日签订的《天津市国有建设用地使用权出让合同补充合同（三）》，该地块上天津贝因美项目竣工日期延期至 2020 年 12 月 31 日。2020 年度，受疫情影响项目未能按期完成建设，根据《津政办发〔2020〕1 号》文件规定：“对因疫情影响，已供应项目用地的土地出让金缴纳和开工、竣工期限，可自动延期，不再办理续期手续”。截至 2022 年 6 月 30 日止，项目尚未完工，天津贝因美公司累计已投入土地使用权出让金、桩基工程、土建总包工程合计约 20,858.84 万元。

5. 其他重大财务承诺事项

(1) 合并范围内公司之间的财产抵押、质押担保情况，详见本财务报表附注十三（二）“本公司合并范围内公司之间的担保情况”之说明。

(2) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况（单位：万元）

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	房产、土地	15,364.31	9,663.12	10,000.00	2022/12/24
					10,000.00	2022/9/21
					10,000.00	2022/11/30
					7,300.00	2022/8/13
贝因美股份有限公司	交通银行股份有限公司浣纱支行	房产、土地	4,563.02	2,312.18	10,000.00	2022/9/30
贝因美股份有限公司	中国农业银行股份有限公司杭州滨江支行	房产	12,684.54	8,097.89	5,000.00	2023/2/10
贝因美股份有限公司	中国建设银行股份有限公司杭州高新支行	房产、土地	18,234.89	13,452.63	6,000.00	2022/7/22
					7,000.00	2022/7/22
贝因美（天津）科技有限公司	中国工商银行股份有限公司天津空港经济区支行	在建工程、土地	18,331.10	18,331.10	1,600.18	2022/7/5
					3,000.00	2023/7/5
					1,293.15	2023/1/5

(3) 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况（单位：万元）

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	担保借款余额	借款到期日
贝因美股份有限公司	交通银行股份有限公司浣纱支行	其他货币资金	200.00	200.00	10,000.00	2022-09-30

(4) 合并范围内各公司为自身开立票据进行的财产抵押担保情况（单位：万元）

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	票据余额	票据到期日
------	------	-------	---------	---------	------	-------

贝因美股份有限公司	招商银行股份有限公司杭州解放支行	其他货币资金	15.00	15.00	15.00	2022-08-25
			12.48	12.48	12.48	2022-11-26
			9.24	9.24	9.24	2022-11-26
			2,200	2,200	2,200	2022-07-10
	中国银行股份有限公司杭州冠盛支行		3,000	3,000	3,000	2022-07-26
			2,000	2,000	2,000	2022-07-26
			3,000	3,000	3,000	2022-07-26
			2,000	2,000	2,000	2022-07-26
小计			12,236.72	12,236.72	12,236.72	

(5) 合并范围内各公司为自身开立信用证进行的财产抵押担保情况 (单位: 万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物账面原值	质押物账面价值	信用证余额	到期日
贝因美股份有限公司	中国农业银行股份有限公司杭州滨江支行	其他货币资金	700.00	700.00	7,000.00	2022-10-17
贝因美股份有限公司	中国农业银行股份有限公司杭州滨江支行	其他货币资金	400.00	400.00	4,000.00	2022-11-02
宁波广达盛贸易有限公司	交通银行股份有限公司杭州浣纱支行	其他货币资金	686.87	686.87	201.60	2022-7-30
					442.50	2022-7-30
					89.40	2022-7-19
					102.00	2022-8-19
					163.80	2022-8-19
					174.00	2022-8-19
					76.50	2022-9-19
小计			1,786.87	1,786.87	12,249.80	

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

因联华超市股份有限公司 (以下简称“联华超市”) 销售业绩惨淡, 各类费用问题、提升改善议题拖而不决, 公司经多次沟通, 均未能解决实际问题, 遂决定于 2018 年底终止合作。公司于 2019 年 1 月 29 日向联华超市寄送《停止合作函》。因联华超市拖欠货款, 公司向上海市普陀区人民法院提起诉讼, 要求支付货款 281.29 万元, 案件号 (2022) 沪 0107 民初 7052 号。截至 2022 年 6 月 30 日止, 公司账面应收联华超市货款 1,800,708.83 元。截至报告日, 法院尚未审理此案, 公司尚未收到剩余货款, 公司已对上述应收账款按账龄组合全额计提坏账。

本公司合并范围内的担保情况

(1) 截至 2022 年 6 月 30 日止, 本公司合并范围内公司之间的保证担保情况:

单位: 万元

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款	借款到期日
			余额	
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	10,000.00	2022/12/24
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	10,000.00	2022/9/21
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	10,000.00	2022/10/13
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	10,000.00	2022/11/9
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	10,000.00	2022/11/30
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国建设银行股份有限公司杭州高新支行	7,000.00	2022/7/22
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国建设银行股份有限公司杭州高新支行	6,000.00	2022/7/22
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国农业银行股份有限公司杭州滨江支行	5,000.00	2023/2/10
黑龙江贝因美乳业有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	7,300.00	2022/8/13
贝因美股份有限公司	贝因美（天津）科技有限公司	中国工商银行股份有限公司天津空港经济区支行	1,600.18	2022/7/5
贝因美股份有限公司	贝因美（天津）科技有限公司	中国工商银行股份有限公司天津空港经济区支行	1,293.15	2023/1/5
贝因美股份有限公司	贝因美（天津）科技有限公司	中国工商银行股份有限公司天津空港经济区支行	3,000.00	2033/7/5
贝因美股份有限公司	北海贝因美营养食品有限公司	桂林银行股份有限公司北海分行	2,000.00	2023/6/23
小计			83,193.33	

(2) 截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司合并范围内公司之间的财产抵押担保情况

单位：万元

担保单位	被担保单位	抵押权人	抵押	抵押物账面原值	抵押物账面价值	担保借款余额	借款
			标的物				到期日
黑龙江贝因美乳业有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	机器设备	48,000.58	6,356.31	10,000.00	2022/9/21
						10,000.00	2022/10/13
						10,000.00	2022/11/9
						10,000.00	2022/11/30
						10,000.00	2022/12/24
						7,300.00	2022/8/13
黑龙江贝因美乳业	贝因美股份	中国银行股份	房产土	7,378.11	4,256.45	10,000.00	2022/11/9

有限公司	有限公司	有限公司杭州市城东支行	地			10,000.00	2022/11/30
						7,300.00	2022/8/13
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	机器设备	17,212.08	1,969.60	10,000.00	2022/9/21
						10,000.00	2022/10/13
						10,000.00	2022/11/30
						7,300.00	2022/8/13
宜昌贝因美食品科技有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	房产土地	16,287.91	14,675.10	10,000.00	2022/11/30
宜昌贝因美食品科技有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	土地	3,994.72	3,468.75	10,000.00	2022/11/30
						7,300.00	2022/8/13
宜昌贝因美食品科技有限公司	贝因美股份有限公司	中国银行股份有限公司杭州市城东支行	机器设备	3,054.05	1,245.95	10,000.00	2022/11/30
黑龙江贝因美乳业有限公司	贝因美股份有限公司	中国建设银行股份有限公司杭州高新支行	房产土地	18,234.89	13,452.63	7,000.00	2022/7/22
						6,000.00	2022/7/22
杭州贝因美母婴营养品有限公司	贝因美股份有限公司	中国农业银行股份有限公司杭州滨江支行	房产土地	12,684.54	8,097.89	5,000.00	2023/2/10

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	奶粉	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	1,190,471,160.39	24,473,416.90		1,214,944,577.29
主营业务成本	608,549,732.56	16,513,497.66		625,063,230.22
资产总额	4,414,300,623.89	401,201,599.16	735,521,642.36	4,079,980,580.69
负债总额	2,669,987,868.12	274,190,527.59	735,521,642.36	2,208,656,753.35

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	159,994,903.52	7.23%	159,994,903.52	100.00%		162,833,572.57	7.03%	162,833,572.57	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	2,053,005,937.92	92.77%	507,849,890.52	24.74%	1,545,156,047.40	2,154,400,914.83	92.97%	510,974,322.35	23.72%	1,643,426,592.48
其中：										
账龄组合	2,053,005,937.92	92.77%	507,849,890.52	24.74%	1,545,156,047.40	2,154,400,914.83	92.97%	510,974,322.35	23.72%	1,643,426,592.48
合计	2,213,000,841.44	100.00%	667,844,794.04	30.18%	1,545,156,047.40	2,317,234,487.40	100.00%	673,807,894.92	29.08%	1,643,426,592.48

按单项计提坏账准备：159,994,903.52

按组合计提坏账准备：507,849,890.52

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内（含1年）	771,644,622.85	38,582,231.14	5.00%
1-2年（含2年）	766,053,607.41	114,908,041.11	15.00%
2-3年（含3年）	268,246,815.65	107,298,726.26	40.00%
3年以上	247,060,892.01	247,060,892.01	100.00%
合计	2,053,005,937.92	507,849,890.52	

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	786,239,777.81
1至2年	781,716,082.33
2至3年	311,744,725.93

3 年以上	333,300,255.37
合计	2,213,000,841.44

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	162,833,572.57	874,116.58	3,663,202.95	49,582.68		159,994,903.52
按组合计提预期信用损失的应收账款	510,974,322.35		2,824,431.83	300,000.00		507,849,890.52
合计	673,807,894.92	874,116.58	6,487,634.78	349,582.68		667,844,794.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
客户一	1,235,871.72	客户回款
客户二	698,924.71	客户回款
客户三	437,013.00	客户回款
客户四	393,509.81	客户回款
客户五	193,033.62	客户回款
合计	2,958,352.86	

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	349,582.68

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	550,038,869.46	24.85%	86,795,611.19
客户二	257,351,541.99	11.63%	51,262,006.75
客户三	166,893,367.19	7.54%	23,963,908.08
客户四	96,955,023.41	4.38%	96,044,392.62
客户五	83,731,595.08	3.79%	4,186,579.75
合计	1,154,970,397.13	52.19%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	17,370,000.00	
其他应收款	476,966,564.55	483,672,827.04
合计	494,336,564.55	483,672,827.04

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
吉林贝因美乳业有限公司	17,370,000.00	
合计	17,370,000.00	

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,165,998.94	1,133,359.68
待结算款	6,028,520.13	6,849,776.21
拆借款	566,788,093.17	563,536,642.49
应收暂付款	3,153,476.08	1,683,154.37
其他	399,416.73	759,141.23
合计	577,535,505.05	573,962,073.98

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	12,039,108.48	33,068,671.66	45,181,466.80	90,289,246.94
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				
--转入第二阶段	-11,022,890.55	11,022,890.55		
--转入第三阶段		-22,972,519.63	22,972,519.63	
本期计提	11,210,982.18	5,838,548.69		17,049,530.87
本期转回			6,769,837.31	6,769,837.31
2022 年 6 月 30 日余额	12,227,200.11	26,957,591.27	61,384,149.12	100,568,940.50

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	244,544,002.25
1 至 2 年	179,717,275.15
2 至 3 年	153,150,130.89
3 年以上	124,096.76
合计	577,535,505.05

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	90,289,246.94	17,049,530.87	6,769,837.31			100,568,940.50
合计	90,289,246.94	17,049,530.87	6,769,837.31			100,568,940.50

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贝因美（天津）科技有限公司	内部往来款	223,630,043.46	3 年以上	38.72%	11,181,502.17
贝因美（爱尔兰）有限公司	内部往来款	7,351,856.12	1 年以内	1.27%	367,592.80
		25,668,768.17	1—2 年	4.44%	3,850,315.23
		153,969,515.39	2—3 年	26.66%	61,587,806.16
安达贝佳满乳业集团有限公司	内部往来款	153,134,292.37	2—3 年	26.52%	61,253,716.95
贝因美（安达）奶业有限公司	内部往来款	2,420,617.66	1 年以内	0.42%	121,030.88
杭州易才人力资源管理有限公司	应收暂付款	1,763,189.27	1 年以内	0.31%	88,159.46
合计		567,938,282.44		98.34%	138,450,123.65

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,818,074,559.78	144,835,985.90	1,673,238,573.88	1,817,954,559.78	144,835,985.90	1,673,118,573.88
对联营、合营企业投资	24,544,390.45		24,544,390.45	22,731,267.78		22,731,267.78
合计	1,842,618,950.23	144,835,985.90	1,697,782,964.33	1,840,685,827.56	144,835,985.90	1,695,849,841.66

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
黑龙江贝因美乳业有限公司	840,893,978.61					840,893,978.61	
贝因美（北海）儿童奶有限公司	350,000,000.00					350,000,000.00	
北海贝因美营养食品有限公司	148,634,047.22					148,634,047.22	
杭州贝因美母婴营养品有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	
贝因美（天津）科技有限公司	59,735,266.50					59,735,266.50	
宁波广达盛贸易有限公司							50,000,000.00
宜昌贝因美食品科技有限公司	47,929,901.29					47,929,901.29	
贝因美（上海）现代商超营销有限公司							16,540,000.00
杭州贝因美妇幼保健有限公司	10,461,561.66					10,461,561.66	
贝因美（宁波）电子商务有限公司	5,729,996.50					5,729,996.50	
贝因美（杭州）婴童食品营销有限公司	3.00					3.00	4,370,001.00
贝因美营销管理有限公司	1.00					1.00	36,450,000.00
吉林贝因美乳业有限公司	79,524,015.10					79,524,015.10	37,475,984.90
贝因美（北京）生物科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
安达贝佳满乳业集团有限公司	2,609,800.00	120,000.00				2,729,800.00	
贝因美（上海）管理咨询有限公司	5,600,000.00					5,600,000.00	
湖南贝因美食品销售有限公司	1.00					1.00	
湖南贝因美食品销售有限公司	1.00					1.00	
湖南贝因美食品销售有限公司	1.00					1.00	
浙江美高特信息技术有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
贝因美（杭州）食品研究院有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00	
合计	1,673,118,573.88	120,000.00				1,673,238,573.88	144,835,985.90

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单	期初余	本期增减变动		期末余	减值准
-----	-----	--------	--	-----	-----

位	额(账面价值)	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	额(账面价值)	备期末余额
二、联营企业											
广西全安圣企业管理有限公司	4,753,484.60			-93,824.80						4,659,659.80	
广西妈咪贝贝妇产科医院有限责任公司	17,977,783.18									17,977,783.18	
伊贝智能(杭州)营养科技有限公司		2,000,000.00		-93,052.53						1,906,947.47	
小计	22,731,267.78	2,000,000.00		-186,877.33						24,544,390.45	
合计	22,731,267.78	2,000,000.00		-186,877.33						24,544,390.45	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	832,450,166.28	424,216,865.92	728,227,885.93	358,479,993.39
其他业务	278,697,535.79	269,228,539.11	7,413,681.09	1,875,032.95
合计	1,111,147,702.07	693,445,405.03	735,641,567.02	360,355,026.34

与履约义务相关的信息：

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

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2025 年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-186,877.33	

权益法核算的长期股权投资收益	18,200,000.00	18,720,000.00
其他	21,698.12	8,947.18
合计	18,034,820.79	18,728,947.18

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-94,389.65	
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）	11,195,477.58	
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、交易性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交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	977,808.58	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,023,346.70	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	205,719.90	
减：所得税影响额	95,525.11	
少数股东权益影响额	653,916.01	
合计	15,558,521.99	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.37%	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.51%	0.03	0.03

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

贝因美股份有限公司

2022 年 8 月 30 日