



劲仔食品集团股份有限公司

2021 年度财务报告

2022 年 03 月

## 财务报告

### 一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2022 年 03 月 17 日
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	众环审字（2022）1110001 号
注册会计师姓名	曾毅凯、何彩林

审计报告正文

#### 劲仔食品集团股份有限公司全体股东：

##### 一、审计意见

我们审计了劲仔食品集团股份有限公司（以下简称“劲仔食品公司”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了劲仔食品公司2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2021年度合并及公司的经营成果和现金流量。

##### 二、形成审计意见的基础

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

##### 三、关键审计事项

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

收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
劲仔食品主要产品为鱼制品和豆制品，销售方式主要为经销模式和直营模式，在客户签收（或确认收货或结算）时即确认收入，劲仔食品2021年度营业收入为111,104.69万元，而营业收入是劲仔食品的关键业绩指标之一，影响较为重大，且管理层在收入确认方面可能存在重大错报的固有风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。	1、对劲仔食品销售与收款业务的关键内部控制设计和执行进行了解和测试，评价销售与收款业务的内部控制是否有效，并得到执行； 2、检查劲仔食品主要的销售合同，以评价劲仔食品有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求； 3、对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率进行波动分析，并与各期间及同行业进行比较分析； 4、检查主要客户销售合同，确认与发货及签收、收款及结算和退换货等有关的条款；存在销货退回的，检查手续是否符合规定，结合原始销售凭证检查其会计处理是否正确，结合存货项目审计关注其销售真实性； 5、对劲仔食品主要客户销售回款、交易发生额、往来余额进行函证，核实收入确

	的真实性、准确性、完整性； 6、抽取劲仔食品获取的客户签收单，审查签收日期、品名、数量等是否与发票、记账凭证所载信息一致； 7、抽取样本双向核对销售回款银行流水，审查银行流水相关信息是否与账面记录信息一致； 8、抽样测试审计截止日前后重要的营业收入会计记录，确定是否存在提前或延后确认营业收入的情况。
--	---

**四、其他信息**

劲仔食品公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

**五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

治理层负责监督劲仔食品公司的财务报告过程。

**六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就劲仔食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的

所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

（项目合伙人）曾毅凯

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

何彩林

中国·武汉 2022年3月17日

## 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：劲仔食品集团股份有限公司

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	464,561,737.56	439,468,834.01
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		
应收账款	6,046,146.01	1,072,043.57
应收款项融资		
预付款项	7,699,287.65	10,000,606.87
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,822,688.81	3,096,022.38

其中：应收利息		1,416,767.02
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	170,459,161.54	207,890,483.34
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	111,159,337.72	53,074,515.24
流动资产合计	761,748,359.29	714,602,505.41
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		
其他权益工具投资	5,000,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	226,853,821.50	223,152,872.35
在建工程	26,719,802.81	14,818,599.44
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,179,404.35	
无形资产	29,379,411.62	26,680,090.44
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	6,351,982.25	2,560,425.97
递延所得税资产	16,171,415.92	11,904,056.06
其他非流动资产	1,311,470.37	2,040,050.53
非流动资产合计	313,967,308.82	281,156,094.79
资产总计	1,075,715,668.11	995,758,600.20
流动负债：		
短期借款		
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		
应付账款	57,050,212.46	32,832,409.86
预收款项		
合同负债	45,658,743.53	37,986,903.17
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	27,251,606.21	22,167,895.26
应交税费	5,691,304.80	12,229,293.38
其他应付款	26,805,391.98	3,486,467.67
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	810,471.18	
其他流动负债	1,740,389.11	1,359,710.11
流动负债合计	165,008,119.27	110,062,679.45
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,211,489.53	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	83,465.89	
递延收益	18,868,186.63	17,581,131.55
递延所得税负债	512,173.65	

其他非流动负债		
非流动负债合计	20,675,315.70	17,581,131.55
负债合计	185,683,434.97	127,643,811.00
所有者权益：		
股本	403,200,000.00	400,010,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	282,769,028.46	253,028,172.00
减：库存股	22,840,400.00	
其他综合收益	-532,420.80	-527,197.22
专项储备		
盈余公积	38,554,879.03	31,317,985.65
一般风险准备		
未分配利润	181,985,787.37	184,285,828.77
归属于母公司所有者权益合计	883,136,874.06	868,114,789.20
少数股东权益	6,895,359.08	
所有者权益合计	890,032,233.14	868,114,789.20
负债和所有者权益总计	1,075,715,668.11	995,758,600.20

法定代表人：周劲松

主管会计工作负责人：康厚峰

会计机构负责人：康厚峰

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	173,669,057.31	101,914,926.39
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	5,807,743.69	1,072,043.57
应收款项融资		
预付款项	397,766,747.09	568,374,624.23
其他应收款	21,768,399.55	85,193,034.11

其中：应收利息	11,277.65	33,904.11
应收股利		
存货	17,464,590.09	6,265,959.45
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	106,661,030.90	683,572.56
流动资产合计	723,137,568.63	763,504,160.31
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	134,713,688.89	52,643,159.86
其他权益工具投资	5,000,000.00	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	68,095,984.85	71,883,613.14
在建工程	63,716.81	
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,470,413.09	
无形资产	7,877,492.54	6,511,997.59
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,084,575.66	894,528.07
递延所得税资产	12,332,088.57	8,594,843.15
其他非流动资产	81,271.87	1,997,462.53
非流动资产合计	230,719,232.28	142,525,604.34
资产总计	953,856,800.91	906,029,764.65
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		



应付账款	19,968,321.41	10,361,280.07
预收款项		
合同负债	45,519,247.89	37,738,241.93
应付职工薪酬	15,433,024.62	12,411,887.53
应交税费	3,923,089.64	3,620,541.48
其他应付款	25,605,389.65	2,565,808.57
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	539,069.52	
其他流动负债	1,706,827.27	1,327,405.69
流动负债合计	112,694,970.00	68,025,165.27
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	780,856.01	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	83,465.89	
递延收益	990,857.27	1,155,337.91
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,855,179.17	1,155,337.91
负债合计	114,550,149.17	69,180,503.18
所有者权益：		
股本	403,200,000.00	400,010,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	279,801,261.48	250,060,405.02
减：库存股	22,840,400.00	
其他综合收益		

专项储备		
盈余公积	38,554,879.03	31,317,985.65
未分配利润	140,590,911.23	155,460,870.80
所有者权益合计	839,306,651.74	836,849,261.47
负债和所有者权益总计	953,856,800.91	906,029,764.65

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	1,111,046,928.34	909,118,462.77
其中：营业收入	1,111,046,928.34	909,118,462.77
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,025,817,096.23	819,995,551.41
其中：营业成本	812,962,164.73	662,150,225.10
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	6,741,911.00	6,660,218.30
销售费用	127,776,883.27	95,690,454.36
管理费用	67,358,322.67	58,309,953.64
研发费用	24,065,338.72	9,951,894.16
财务费用	-13,087,524.16	-12,767,194.15
其中：利息费用		
利息收入	14,090,145.62	15,086,426.13
加：其他收益	18,552,766.07	35,432,701.54
投资收益（损失以“-”号填列）	1,284,652.03	331,284.92
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		

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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-310,376.34	-3,357.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,952,261.21	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41,250.26	-1,164,352.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	99,845,862.92	123,719,188.23
加：营业外收入	808,616.16	8,469,808.77
减：营业外支出	9,413,809.23	4,896,871.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	91,240,669.85	127,292,125.72
减：所得税费用	7,306,458.79	24,008,545.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	83,934,211.06	103,283,580.51
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	83,934,211.06	103,283,580.51
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	84,938,851.98	103,283,580.51
2.少数股东损益	-1,004,640.92	
六、其他综合收益的税后净额	-5,223.58	-427,063.62
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-5,223.58	-427,063.62
（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	-5,223.58	-427,063.62
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	-5,223.58	-427,063.62
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	83,928,987.48	102,856,516.89
归属于母公司所有者的综合收益总额	84,933,628.40	102,856,516.89
归属于少数股东的综合收益总额	-1,004,640.92	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.21	0.28
（二）稀释每股收益	0.21	0.28

法定代表人：周劲松

主管会计工作负责人：康厚峰

会计机构负责人：康厚峰

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	1,074,096,165.87	901,400,681.44
减：营业成本	889,405,068.23	743,360,895.22
税金及附加	3,559,232.13	3,156,772.01
销售费用	126,923,927.91	95,682,120.15
管理费用	41,717,718.88	36,872,474.26
研发费用	143,311.26	3,157,668.99
财务费用	-2,241,733.14	-366,454.70
其中：利息费用		
利息收入	2,695,359.58	1,625,436.88
加：其他收益	1,290,480.64	248,480.64
投资收益（损失以“－”号填列）	70,949,841.07	95,221,164.37
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）	-5,888,816.60	37,557.35
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-6,643,159.86	
资产处置收益（损失以“－”号填列）	181,084.84	232,296.27
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	74,478,070.69	115,276,704.14
加：营业外收入	252,674.02	7,317,480.48
减：营业外支出	1,263,992.91	3,072,587.86

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	73,466,751.80	119,521,596.76
减：所得税费用	1,097,817.99	5,890,499.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	72,368,933.81	113,631,097.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	72,368,933.81	113,631,097.13
（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	72,368,933.81	113,631,097.13
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 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	1,242,690,346.05	1,012,298,718.19
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		
收到其他与经营活动有关的现金	29,078,072.46	57,538,385.70
经营活动现金流入小计	1,271,768,418.51	1,069,837,103.89
购买商品、接受劳务支付的现金	734,385,354.08	752,893,133.69
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	176,482,695.25	141,718,620.75
支付的各项税费	63,130,647.26	75,878,117.17
支付其他与经营活动有关的现金	104,957,634.78	89,060,470.64
经营活动现金流出小计	1,078,956,331.37	1,059,550,342.25
经营活动产生的现金流量净额	192,812,087.14	10,286,761.64
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	110,000,000.00	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,070,335.61	221,164.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,444,113.18	1,594,563.08
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	112,514,448.79	141,815,727.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	65,327,814.02	28,188,061.24
投资支付的现金	165,000,000.00	180,000,000.00
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	230,327,814.02	208,188,061.24

投资活动产生的现金流量净额	-117,813,365.23	-66,372,333.79
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	30,740,400.00	178,208,690.57
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	7,900,000.00	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	30,740,400.00	178,208,690.57
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	80,002,000.00	40,001,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	454,327.75	16,581,838.82
筹资活动现金流出小计	80,456,327.75	56,582,838.82
筹资活动产生的现金流量净额	-49,715,927.75	121,625,851.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-189,890.61	-610,216.36
五、现金及现金等价物净增加额	25,092,903.55	64,930,063.24
加：期初现金及现金等价物余额	439,468,834.01	374,538,770.77
六、期末现金及现金等价物余额	464,561,737.56	439,468,834.01

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 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	1,202,151,778.37	1,003,762,261.51
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	89,268,560.03	9,613,767.96
经营活动现金流入小计	1,291,420,338.40	1,013,376,029.47
购买商品、接受劳务支付的现金	820,120,135.54	1,017,484,440.51
支付给职工以及为职工支付的现金	87,853,812.52	73,732,650.02
支付的各项税费	31,413,153.96	28,686,932.04
支付其他与经营活动有关的现金	97,213,085.80	154,402,164.04
经营活动现金流出小计	1,036,600,187.82	1,274,306,186.61
经营活动产生的现金流量净额	254,820,150.58	-260,930,157.14
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,000,000.00	140,000,000.00

取得投资收益收到的现金	70,625,404.10	95,221,164.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	476,906.26	1,832,151.30
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	121,102,310.36	237,053,315.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,505,491.77	4,921,549.65
投资支付的现金	155,000,000.00	140,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	87,100,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	246,605,491.77	144,921,549.65
投资活动产生的现金流量净额	-125,503,181.41	92,131,766.02
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	22,840,400.00	178,208,690.57
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	22,840,400.00	178,208,690.57
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	80,002,000.00	40,001,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	205,789.75	16,581,838.82
筹资活动现金流出小计	80,207,789.75	56,582,838.82
筹资活动产生的现金流量净额	-57,367,389.75	121,625,851.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-195,448.50	-282,615.28
五、现金及现金等价物净增加额	71,754,130.92	-47,455,154.65
加：期初现金及现金等价物余额	101,914,926.39	149,370,081.04
六、期末现金及现金等价物余额	173,669,057.31	101,914,926.39



7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	400,010,000.00				253,028,172.00		-527,197.22		31,317,985.65		184,285,828.77		868,114,789.20		868,114,789.20
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	400,010,000.00				253,028,172.00		-527,197.22		31,317,985.65		184,285,828.77		868,114,789.20		868,114,789.20
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	3,190,000.00				29,740,856.46	22,840,400.00	-5,223.58		7,236,893.38		-2,300,041.40		15,022,084.86	6,895,359.08	21,917,443.94
（一）综合收益总额							-5,223.58				84,938,851.98		84,933,628.40	-1,004,640.92	83,928,987.48
（二）所有者投入和减少资本	3,190,000.00				29,740,856.46	22,840,400.00							10,090,456.46	7,900,000.00	17,990,456.46
1. 所有者投入的普通股	3,190,000.00				19,647,390.57								22,837,390.57	7,900,000.00	30,737,390.57
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					10,093,465.89	22,840,400.00							-12,746,934.11		-12,746,934.11



劲仔食品集团股份有限公司 2021 年度财务报告

金额													
4. 其他													
(三) 利润分配							7,236,893.38	-87,238,893.38	-80,002,000.00				-80,002,000.00
1. 提取盈余公积							7,236,893.38	-7,236,893.38					
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-80,002,000.00	-80,002,000.00			-80,002,000.00
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	403,200,000.00			282,769,028.46	22,840,400.00	-532,420.80	38,554,879.03		181,985,787.37	883,136,874.06	6,895,359.08		890,032,233.14

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度												
----	----------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	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	360,000,000.00				132,336,472.00		-100,133.60		19,954,875.94		132,366,357.97		644,557,572.31		644,557,572.31
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	360,000,000.00				132,336,472.00		-100,133.60		19,954,875.94		132,366,357.97		644,557,572.31		644,557,572.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	40,010,000.00				120,691,700.00		-427,063.62		11,363,109.71		51,919,470.80		223,557,216.89		223,557,216.89
（一）综合收益总额							-427,063.62				103,283,580.51		102,856,516.89		102,856,516.89
（二）所有者投入和减少资本	40,010,000.00				120,691,700.00								160,701,700.00		160,701,700.00
1. 所有者投入的普通股	40,010,000.00				120,691,700.00								160,701,700.00		160,701,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									11,363,109.71		-51,364,109.71		-40,001,000.00		-40,001,000.00
1. 提取盈余公积									11,363,109.71		-11,363,109.71				



## 劲仔食品集团股份有限公司 2021 年度财务报告

		股	债	他							
一、上年期末余额	400,010,000.00				250,060,405.02				31,317,985.65	155,460,870.80	836,849,261.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	400,010,000.00				250,060,405.02				31,317,985.65	155,460,870.80	836,849,261.47
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,190,000.00				29,740,856.46	22,840,400.00			7,236,893.38	-14,869,959.57	2,457,390.27
（一）综合收益总额										72,368,933.81	72,368,933.81
（二）所有者投入和减少资本	3,190,000.00				29,740,856.46	22,840,400.00					10,090,456.46
1. 所有者投入的普通股	3,190,000.00				19,647,390.57						22,837,390.57
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					10,093,465.89	22,840,400.00					-12,746,934.11
4. 其他											
（三）利润分配									7,236,893.38	-87,238,893.38	-80,002,000.00
1. 提取盈余公积									7,236,893.38	-7,236,893.38	
2. 对所有者（或股东）的分配										-80,002,000.00	-80,002,000.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											

## 劲仔食品集团股份有限公司 2021 年度财务报告

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	403,200,000.00				279,801,261.48	22,840,400.00			38,554,879.03	140,590,911.23		839,306,651.74

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度											
	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	360,000,000.00				129,368,705.02				19,954,875.94	93,193,883.38		602,517,464.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	360,000,000.00				129,368,705.02				19,954,875.94	93,193,883.38		602,517,464.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	40,010,000.00				120,691,700.00				11,363,109.71	62,266,987.42		234,331,797.13
（一）综合收益总额										113,631,097.13		113,631,097.13
（二）所有者投入和减少资本	40,010,000.00				120,691,700.00							160,701,700.00
1. 所有者投入的普通股	40,010,000.00				120,691,700.00							160,701,700.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												

劲仔食品集团股份有限公司 2021 年度财务报告

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									11,363,109.71	-51,364,109.71		-40,001,000.00
1. 提取盈余公积									11,363,109.71	-11,363,109.71		
2. 对所有者（或股东）的分配										-40,001,000.00		-40,001,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	400,010,000.00				250,060,405.02				31,317,985.65	155,460,870.80		836,849,261.47

### 三、公司基本情况

劲仔食品集团股份有限公司（以下简称“劲仔食品”、“本公司”或“公司”）是由湖南省华文食品有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司。截至2021年12月31日，本公司注册资本为人民币40,320.00万元，实收股本40,320.00万元。

本公司注册地址：湖南省岳阳市平江高新技术产业园区

本公司的业务性质和主要经营活动：所属行业：根据中国证监会《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，本公司所属行业为“制造业”中的“农副食品加工业”（分类代码：C13）。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类标准》（GB/T4754-2017），本公司所属行业为“制造业”中的“农副食品加工业”（分类代码：C13）。经营范围：食品的开发、生产，预包装食品、散装食品的销售，自营、代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）

本公司及子公司主要经营：鱼制品、豆制品、禽肉制品等传统风味休闲食品的研发、生产和销售。

母公司以及最终母公司的名称：本公司的实际控制人为周劲松、李冰玉夫妇。

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日：本财务报告于2022年3月17日经本集团董事会批准报出。

截至2021年12月31日，纳入合并财务报表范围的子公司共计6家，详见本财务报告九、在其他主体中的权益：在子公司的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本财务报告八、合并范围的变更。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 五、重要会计政策及会计估计

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》中食品及酒制造相关业的披露要求

#### 1、遵循企业会计准则的声明

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



## 2、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 3、营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并且作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

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

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕

19号)和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注五、6“合并财务报表的编制方法”),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注五、14“长期股权投资”进行会计处理;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:

在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,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其他综合收益的,与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化,本集团将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本集团开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

本集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的所有者权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中所有者权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额,仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后,对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量,详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、9“金融工具”。

本集团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,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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: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。不属于一揽子交易的,对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下

部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、14、“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

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

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

## 10、金融工具减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

#### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

#### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为银行以外的付款人

##### ② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
经销商组合	本组合以经销商客户应收款项的账龄作为信用风险特征。
其他组合	本组合以其他客户应收款项的账龄作为信用风险特征。

##### ③ 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合1	应收股利
组合2	应收利息
组合3	本组合为合并范围内关联方的应收款项
组合4	本组合为日常经营活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合5	本组合为日常经营活动中应代扣代缴员工社保、公积金等应收款项。
组合6	其他

## 11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、9“金融工具”、本附注五、10“金融工具减值”。

## 12、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五、9“金融工具”、本附注五、10“金融工具减值”。

## 13、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、发出商品、低值易耗品、库存商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他

方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

#### (2) 后续计量及损益确认方法

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

##### ① 成本法核算的长期股权投资

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

##### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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



业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

## 15、固定资产

### (1) 确认条件

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

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋、建筑物及构筑物	年限平均法	20.00-30.00	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10.00-15.00	5	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5.00-10.00	5	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5	19.00-31.67

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

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

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

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

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

## 17、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注五、29“租赁”。

## 18、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理

分配的，全部作为固定资产处理。

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

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

#### (2) 内部研究开发支出会计政策

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

## 19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、广告宣传费及其他。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。

## 22、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### （3）辞退福利的会计处理方法

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

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

### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 23、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注五、29“租赁”。

## 24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 25、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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

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

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

### （3）涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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

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

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

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

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

## 26、收入

### (1) 收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

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

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

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

### (2) 收入确认的具体办法

#### A. 经销模式下的收入确认政策和收入确认时点

经销模式下的销售，公司采用先款后货的结算方式。对于境内经销商客户的销售，公司按经销商客户的要求将商品交付经销商客户，取得经销商客户的签收单据后，以此作为销售收入确认时点；对于境外经销商客户的销售，公司按经销商客户的要求将商品交付给指定承运人并办理清关手续后，以此作为销售收入确认时点。

#### B. 直营模式下的收入确认政策和收入确认时点

##### 电商直营模式

公司通过天猫劲仔旗舰店等电商平台直接向最终消费者的电商直销销售以公司收到客户订单后发货，终端客户确认收货后且款项也同步由平台进行支付给公司后，且公司已收到电商平台支付的款项，以此作为收入确认时点。

##### 其他直营模式

公司与京东“京喜通”、“京东自营”、“天猫超市”等平台合作开展的新型快速消费品零售业务，公司在客户验收货物且收到对方开具的结算单后，以此作为收入确认时点；对于其他形式的直接销售，在公司交付货物并经客户确认收货后，以此作为收入确认时点。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

不适用

## 27、政府补助

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

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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关

的政府补助。

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；②能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量：

①政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

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

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 29、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋。

初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注五、15“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

短期租赁和低价值资产租赁

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

本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的



可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

### 30、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018 年 12 月 7 日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发<企业会计准则第 21 号——租赁>的通知》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并执行企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业，自 2021 年 1 月 1 日起施行。公司自 2021 年 1 月 1 日起实施本准则。	2021 年 3 月 30 日召开第一届董事会第十六次会议、第一届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。	

受影响的报表项目和金额：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	调整数	调整后账面金额 (2021年1月1日)
使用权资产		128,300.00	128,300.00
一年内到期的非流动负债		104,250.00	104,250.00
其他流动资产	53,074,515.24	-24,050.00	53,050,465.24

#### (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

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

适用  不适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是  否

#### 合并资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	439,468,834.01	439,468,834.01	

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			
应收账款	1,072,043.57	1,072,043.57	
应收款项融资			
预付款项	10,000,606.87	10,000,606.87	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	3,096,022.38	3,096,022.38	
其中：应收利息	1,416,767.02	1,416,767.02	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	207,890,483.34	207,890,483.34	
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	53,074,515.24	53,050,465.24	-24,050.00
流动资产合计	714,602,505.41	714,578,455.41	-24,050.00
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	223,152,872.35	223,152,872.35	
在建工程	14,818,599.44	14,818,599.44	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产		128,300.00	128,300.00
无形资产	26,680,090.44	26,680,090.44	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,560,425.97	2,560,425.97	
递延所得税资产	11,904,056.06	11,904,056.06	
其他非流动资产	2,040,050.53	2,040,050.53	
非流动资产合计	281,156,094.79	281,284,394.79	128,300.00
资产总计	995,758,600.20	995,862,850.20	104,250.00
流动负债：			
短期借款			
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			
应付账款	32,832,409.86	32,832,409.86	
预收款项			
合同负债	37,986,903.17	37,986,903.17	
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	22,167,895.26	22,167,895.26	
应交税费	12,229,293.38	12,229,293.38	
其他应付款	3,486,467.67	3,486,467.67	
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		104,250.00	104,250.00
其他流动负债	1,359,710.11	1,359,710.11	
流动负债合计	110,062,679.45	110,166,929.45	104,250.00

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	17,581,131.55	17,581,131.55	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,581,131.55	17,581,131.55	
负债合计	127,643,811.00	127,748,061.00	104,250.00
所有者权益：			
股本	400,010,000.00	400,010,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	253,028,172.00	253,028,172.00	
减：库存股			
其他综合收益	-527,197.22	-527,197.22	
专项储备			
盈余公积	31,317,985.65	31,317,985.65	
一般风险准备			
未分配利润	184,285,828.77	184,285,828.77	
归属于母公司所有者权益合计	868,114,789.20	868,114,789.20	
少数股东权益			
所有者权益合计	868,114,789.20	868,114,789.20	
负债和所有者权益总计	995,758,600.20	995,862,850.20	104,250.00

## 调整情况说明

公司于2021年1月1日起执行《企业会计准则第21号-租赁》，根据准则衔接的规定对期初数进行调整，根据原经营租赁合同确认使用权资产和租赁负债，同时对原期初流动资产的租赁费转入使用权资产。

母公司资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	101,914,926.39	101,914,926.39	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,072,043.57	1,072,043.57	
应收款项融资			
预付款项	568,374,624.23	568,374,624.23	
其他应收款	85,193,034.11	85,193,034.11	
其中：应收利息	33,904.11	33,904.11	
应收股利			
存货	6,265,959.45	6,265,959.45	
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	683,572.56	683,572.56	
流动资产合计	763,504,160.31	763,504,160.31	
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	52,643,159.86	52,643,159.86	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	71,883,613.14	71,883,613.14	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6,511,997.59	6,511,997.59	

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	894,528.07	894,528.07	
递延所得税资产	8,594,843.15	8,594,843.15	
其他非流动资产	1,997,462.53	1,997,462.53	
非流动资产合计	142,525,604.34	142,525,604.34	
资产总计	906,029,764.65	906,029,764.65	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	10,361,280.07	10,361,280.07	
预收款项			
合同负债	37,738,241.93	37,738,241.93	
应付职工薪酬	12,411,887.53	12,411,887.53	
应交税费	3,620,541.48	3,620,541.48	
其他应付款	2,565,808.57	2,565,808.57	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债			
其他流动负债	1,327,405.69	1,327,405.69	
流动负债合计	68,025,165.27	68,025,165.27	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	1,155,337.91	1,155,337.91	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,155,337.91	1,155,337.91	
负债合计	69,180,503.18	69,180,503.18	
所有者权益：			
股本	400,010,000.00	400,010,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	250,060,405.02	250,060,405.02	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	31,317,985.65	31,317,985.65	
未分配利润	155,460,870.80	155,460,870.80	
所有者权益合计	836,849,261.47	836,849,261.47	
负债和所有者权益总计	906,029,764.65	906,029,764.65	

#### 调整情况说明

公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，根据准则的规定，公司承租业务符合短期租赁条件的，继续按现有模式将租金计入支出。

#### (4) 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

## 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、应税销售服务收入、无形资产	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免征
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 80%为纳税基准，税率为	12%、1.2%

	1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%	
--	--------------------------	--

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
劲仔食品集团股份有限公司	25%
平江县劲仔食品有限公司	15%
平江县劲仔农副产品初加工有限公司	免税
华文食品肯尼亚公司	从首次销售日起 10 年以内免于缴纳企业所得税，期满 10 年后，出口加工区企业所得税税率为 25%
长沙市劲仔食品有限公司	25%
湖南辣喜爱食品有限公司	25%
湖南省博味园食品有限公司	25%

## 2、税收优惠

子公司平江县劲仔农副产品初加工有限公司主营业务系水产品初加工，根据《财政部 国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》财税〔2008〕149号，享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）包括将水产动物（鱼、虾、蟹、鳖、贝、棘皮类、软体类、腔肠类、两栖类、海兽类动物等）整体或去头、去鳞（皮、壳）、去内脏、去骨（刺）、插溃或切块、切片，经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理，制成的水产动物初制品。平江县劲仔农副产品初加工有限公司符合此项免企业所得税规定。

境外子公司华文食品肯尼亚公司系出口加工区经营的企业，根据肯尼亚出口加工区法（CAP. 517）政策规定，出口加工区企业所得税税率为25%，从首次销售日起10年以内免于缴纳企业所得税，期满10年后，出口加工区企业所得税税率为25%。

子公司平江县劲仔食品有限公司取得了高新技术企业证书，按照15%税率征收企业所得税。

## 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	6,855.11	92,223.29
银行存款	203,339,901.43	439,058,591.98
其他货币资金	261,214,981.02	318,018.74
合计	464,561,737.56	439,468,834.01
其中：存放在境外的款项总额	27,019.96	495,968.23

其他说明

注：①截至2021年12月31日，本公司不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

②其他货币资金主要系大额存单、支付宝、微信等第三方支付平台账户余额。

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、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	6,364,636.91	100.00%	318,490.90	5.00%	6,046,146.01	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57
其中：										
组合1-经销商客户	781.20	0.01%	39.06	5.00%	742.14					
组合2-其他客户	6,363,855.71	99.99%	318,451.84	5.00%	6,045,403.87	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57
合计	6,364,636.91	100.00%	318,490.90	5.00%	6,046,146.01	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57

按组合计提坏账准备：318,490.90 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
组合 1-经销商客户	781.20	39.06	5.00%
组合 2-其他客户	6,363,855.71	318,451.84	5.00%
合计	6,364,636.91	318,490.90	--

确定该组合依据的说明：

详见财务报告五、9、金融工具。

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,363,600.71
1 至 2 年	1,036.20
合计	6,364,636.91

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
按组合计提坏账准备	56,423.35	262,067.55				318,490.90
合计	56,423.35	262,067.55				318,490.90

(3) 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 1	3,840,820.99	60.35%	192,041.05
客户 2	2,025,131.91	31.82%	101,256.60
客户 3	250,168.61	3.93%	12,508.43
客户 4	246,698.00	3.88%	12,334.90
客户 5	781.20	0.01%	39.06
合计	6,363,600.71	99.99%	

3、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	7,661,389.28	99.51%	10,000,606.87	100.00%
1 至 2 年	37,898.37	0.49%		
合计	7,699,287.65	--	10,000,606.87	--

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2021年12月31日	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
供应商1	1,756,000.10	22.81
供应商2	1,574,707.05	20.45
供应商3	1,058,500.00	13.75

供应商4	760,047.60	9.87
供应商5	617,312.85	8.02
合计	5,766,567.60	74.9

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息		1,416,767.02
其他应收款	1,822,688.81	1,679,255.36
合计	1,822,688.81	3,096,022.38

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款		819,861.75
结构性存款		110,120.55
大额存单		486,784.72
合计		1,416,767.02

2) 坏账准备计提情况

适用  不适用

(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
保证金、押金	846,935.11	333,349.00
代扣代缴员工社保、公积金	990,541.01	988,396.82
赔偿款		847,234.54
其他	130,574.13	454,562.19
合计	1,968,050.25	2,623,542.55

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	97,052.65		847,234.54	944,287.19
2021 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
本期计提	48,308.79			48,308.79
本期核销			847,234.54	847,234.54
2021 年 12 月 31 日余额	145,361.44			145,361.44

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,656,871.65
1 至 2 年	154,178.60
2 至 3 年	157,000.00
合计	1,968,050.25

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	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	847,234.54			847,234.54		
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	97,052.65	48,308.79				145,361.44
合计	944,287.19	48,308.79		847,234.54		145,361.44

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	847,234.54

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
岳阳海泰冷链物流有限公司	赔偿款	847,234.54	营业执照已被吊销	内部审批流程	否
合计	--	847,234.54	--	--	--

## 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
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金、押金	150,000.00	1 年以内及 2-3 年	7.62%	20,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金、押金及其他	130,000.00	1 年以内及 2-3 年	6.61%	19,000.00
海南盛讯云商网络科技有限公司	保证金、押金	100,000.00	1 年以内	5.08%	5,000.00
长沙易才人力资源顾问有限公司	其他	60,372.93	1 年以内	3.07%	3,018.65
上海寻梦信息技术有限公司	保证金、押金	57,000.00	1 年以内	2.90%	2,850.00
合计	--	497,372.93	--	25.28%	49,868.65

## 5、存货

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	139,199,084.49		139,199,084.49	193,164,699.90		193,164,699.90
库存商品	21,959,627.26		21,959,627.26	11,599,306.07		11,599,306.07
发出商品	8,303,732.38		8,303,732.38	1,879,787.77		1,879,787.77
低值易耗品	996,717.41		996,717.41	1,246,689.60		1,246,689.60
合计	170,459,161.54		170,459,161.54	207,890,483.34		207,890,483.34

公司需要遵守《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》中食品及酒制造相关业的披露要求

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	21,959,627.26		21,959,627.26	11,599,306.07		11,599,306.07

其中：鱼制品	8,194,520.82		8,194,520.82	9,807,263.37		9,807,263.37
豆制品	978,310.71		978,310.71	670,280.46		670,280.46
禽肉制品	799,453.53		799,453.53	926,288.09		926,288.09
其他	11,987,342.20		11,987,342.20	195,474.15		195,474.15
发出商品	8,303,732.38		8,303,732.38	1,879,787.77		1,879,787.77
其中：鱼制品	6,546,724.06		6,546,724.06	1,369,383.98		1,369,383.98
豆制品	1,031,009.59		1,031,009.59	158,552.63		158,552.63
禽肉制品	409,662.50		409,662.50	326,735.75		326,735.75
其他	316,336.23		316,336.23	25,115.41		25,115.41

## 6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣待认证进项税	6,243,511.57	12,315,963.82
应计利息	8,317,086.31	
银行理财产品	90,000,000.00	40,000,000.00
待摊费用及其他	5,983,803.26	734,501.42
预交企业所得税	614,936.58	
合计	111,159,337.72	53,050,465.24

## 7、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
岳阳市财金泰有产业投资合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
岳阳市财金泰有产业投资合伙企业（有限合伙）股权投资					并非为交易目的持有的权益工具	

## 8、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	226,853,821.50	223,152,872.35
合计	226,853,821.50	223,152,872.35

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋、建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	161,388,655.95	120,872,004.96	4,656,738.35	22,697,045.00	309,614,444.26
2.本期增加金额	2,126,099.84	31,690,618.59	190,827.72	5,882,856.23	39,890,402.38
(1) 购置	266,500.00	3,368,939.91	207,783.94	5,098,015.74	8,941,239.59
(2) 在建工程转入	2,324,272.20	28,438,639.46		899,409.93	31,662,321.59
本期汇率变动的影响	-464,672.36	-116,960.78	-16,956.22	-114,569.44	-713,158.80
3.本期减少金额	266,500.00	21,424,691.93	291,718.81	1,968,824.74	23,951,735.48
(1) 处置或报废	266,500.00	21,424,691.93	291,718.81	1,968,824.74	23,951,735.48
4.期末余额	163,248,255.79	131,137,931.62	4,555,847.26	26,611,076.49	325,553,111.16
二、累计折旧					
1.期初余额	26,483,513.97	40,198,326.58	3,284,285.21	10,905,550.38	80,871,676.14
2.本期增加金额	7,354,362.19	11,478,506.28	560,510.09	3,912,122.89	23,305,501.45
(1) 计提	7,392,675.02	11,500,750.78	567,990.01	3,945,119.30	23,406,535.11
本期汇率变动的影响	-38,312.83	-22,244.50	-7,479.92	-32,996.41	-101,033.66
3.本期减少金额	5,274.50	7,444,344.46	235,286.60	1,184,547.46	8,869,453.02
(1) 处置或报废	5,274.50	7,444,344.46	235,286.60	1,184,547.46	8,869,453.02
4.期末余额	33,832,601.66	44,232,488.40	3,609,508.70	13,633,125.81	95,307,724.57
三、减值准备					
1.期初余额		5,589,895.77			5,589,895.77
2.本期增加金额		1,531,139.65	143,909.82	1,260,259.92	2,935,309.39
(1) 计提		1,531,139.65	143,909.82	1,260,259.92	2,935,309.39
3.本期减少金额		5,133,640.07			5,133,640.07
(1) 处置或报废		5,133,640.07			5,133,640.07
4.期末余额		1,987,395.35	143,909.82	1,260,259.92	3,391,565.09
四、账面价值					
1.期末账面价值	129,415,654.13	84,918,047.87	802,428.74	11,717,690.76	226,853,821.50

2.期初账面价值	134,905,141.98	75,083,782.61	1,372,453.14	11,791,494.62	223,152,872.35
----------	----------------	---------------	--------------	---------------	----------------

(2) 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
垃圾房	19,185.53	临时建筑物
污水站办公楼	449,116.10	临时建筑物
危险废物仓库	40,559.07	临时建筑物
污水站封闭堆放间	234,193.31	临时建筑物
三期辅助机房	91,379.97	临时建筑物
合计	834,433.98	

9、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	26,719,802.81	14,818,599.44
合计	26,719,802.81	14,818,599.44

(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
外包杀菌车间	1,332,833.80		1,332,833.80	6,297,220.46		6,297,220.46
二层仓库集成平台				1,530,212.00		1,530,212.00
待安装设备	12,675,397.23	1,741,282.44	10,934,114.79	5,690,336.21		5,690,336.21
4号厂房	12,643,270.14		12,643,270.14	521,911.23		521,911.23
其他	2,085,253.46	275,669.38	1,809,584.08	778,919.54		778,919.54
合计	28,736,754.63	2,016,951.82	26,719,802.81	14,818,599.44		14,818,599.44



(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
外包杀菌车间 改造	11,000,000.00	6,297,220.46	3,216,560.02	8,180,946.68		1,332,833.80	86.49%	86.49%				募股 资金/ 自有 资金
二层仓库集成 平台	1,700,000.00	1,530,212.00	155,079.64	1,685,291.64			99.12%	100%				募股 资金/ 自有 资金
待安装设备		5,690,336.21	26,579,668.89	19,490,244.68	1,845,645.63	10,934,114.79						
4 号厂房	34,558,500.00	521,911.23	12,121,358.91			12,643,270.14	36.59%	36.59%				募股 资金/ 自有 资金
其他		778,919.54	3,628,694.67	2,305,838.59	292,191.54	1,809,584.08						
合计	47,258,500.00	14,818,599.44	45,701,362.13	31,662,321.59	2,137,837.17	26,719,802.81	--	--				--

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
待安装设备	1,741,282.44	对部分闲置资产未来可能流入企业的全部经济利益低于该资产现有的账面价值计提减值损失
其他	275,669.38	对部分闲置资产未来可能流入企业的全部经济利益低于该资产现有的账面价值计提减值损失
合计	2,016,951.82	--

10、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额	128,300.00	128,300.00
2.本期增加金额	2,410,627.88	2,410,627.88
(1) 新增租赁	2,410,627.88	2,410,627.88
4.期末余额	2,538,927.88	2,538,927.88
2.本期增加金额	359,523.53	359,523.53
(1) 计提	359,523.53	359,523.53
4.期末余额	359,523.53	359,523.53
1.期末账面价值	2,179,404.35	2,179,404.35
2.期初账面价值	128,300.00	128,300.00

11、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	排污许可权	商标权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	27,319,664.30	195,237.22		1,542,645.21	1,308,839.62		30,366,386.35
2. 本期增加金额						4,348,697.93	4,348,697.93
(1) 购置						4,348,697.93	4,348,697.93
3. 本期减少金额				613,207.54			613,207.54

(1) 处置			198,113.20			198,113.20
(2) 失效且终止确认的部分			415,094.34			415,094.34
本期汇率变动影响	-30,576.80					-30,576.80
4. 期末余额	27,289,087.50	195,237.22	929,437.67	1,308,839.62	4,348,697.93	34,071,299.94
二、累计摊销						
1. 期初余额	2,858,101.73	45,477.93	335,609.31	447,106.94		3,686,295.91
2. 本期增加金额	571,977.54	19,523.52	142,681.98	130,884.00	246,864.65	1,111,931.69
(1) 计提	571,977.54	19,523.52	142,681.98	130,884.00	246,864.65	1,111,931.69
3. 本期减少金额			105,159.68			105,159.68
(1) 处置			105,159.68			105,159.68
本期汇率变动影响	-1,179.60					-1,179.60
4. 期末余额	3,428,899.67	65,001.45	373,131.61	577,990.94	246,864.65	4,691,888.32
三、减值准备						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	23,860,187.83	130,235.77	556,306.06	730,848.68	4,101,833.28	29,379,411.62
2. 期初账面价值	24,461,562.57	149,759.29	1,207,035.90	861,732.68		26,680,090.44

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 0.00%。

## 12、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
装修费用	2,496,103.35	5,993,301.98	2,253,132.49		6,236,272.84
其他	64,322.62	585,922.44	534,535.65		115,709.41
合计	2,560,425.97	6,579,224.42	2,787,668.14		6,351,982.25

## 13、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	13,123,163.62	3,278,659.41	5,739,923.02	1,434,980.75
内部交易未实现利润	1,604,222.93	392,062.30	595,881.91	148,970.48
可抵扣亏损	4,949,272.30	1,237,318.07		

递延收益	15,291,071.03	2,392,746.39	13,752,990.35	3,438,247.60
销售折扣	32,389,807.35	8,097,451.85	27,527,428.93	6,881,857.23
股权激励费用	3,206,283.85	763,601.80		
使用权资产折旧、未确认融资费用	43,247.08	9,576.10		
合计	70,607,068.16	16,171,415.92	47,616,224.21	11,904,056.06

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产-研发资产折旧	3,414,490.99	512,173.65		
合计	3,414,490.99	512,173.65		

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		16,171,415.92		11,904,056.06
递延所得税负债		512,173.65		

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		982,000.39
合计		982,000.39

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年			
2022 年			
2023 年			
2024 年		927,795.43	

2025 年		54,204.96	
合计		982,000.39	--

#### 14、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
长期资产款项	1,311,470.37		1,311,470.37	364,803.00		364,803.00
商标权款项				1,675,247.53		1,675,247.53
合计	1,311,470.37		1,311,470.37	2,040,050.53		2,040,050.53

#### 15、应付账款

##### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采购材料款等	31,942,859.12	22,479,837.98
工程设备款	7,458,663.63	3,629,902.49
费用类	17,648,689.71	6,722,669.39
合计	57,050,212.46	32,832,409.86

#### 16、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售货物形成的合同负债	45,658,743.53	37,986,903.17
合计	45,658,743.53	37,986,903.17

#### 17、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	22,165,368.01	171,262,312.04	166,178,533.70	27,249,146.35
二、离职后福利-设定提存计	2,527.25	10,512,771.20	10,512,838.59	2,459.86

划				
三、辞退福利		848,792.86	848,792.86	
合计	22,167,895.26	182,623,876.10	177,540,165.15	27,251,606.21

(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	21,341,919.40	146,400,247.69	141,373,583.03	26,368,584.06
2、职工福利费	383,996.57	10,587,779.29	10,971,775.86	
3、社会保险费	8,729.83	5,647,948.06	5,648,149.93	8,527.96
其中：医疗保险费		4,668,780.02	4,668,665.52	114.50
工伤保险费	8,465.33	753,356.83	753,408.70	8,413.46
生育保险费	264.50	225,811.21	226,075.71	
4、住房公积金	1,279.00	5,130,939.86	5,076,391.86	55,827.00
5、工会经费和职工教育经费	429,443.21	3,495,397.14	3,108,633.02	816,207.33
合计	22,165,368.01	171,262,312.04	166,178,533.70	27,249,146.35

(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	83.61	10,069,668.25	10,069,684.24	67.62
2、失业保险费	2,443.64	443,102.95	443,154.35	2,392.24
合计	2,527.25	10,512,771.20	10,512,838.59	2,459.86

其他说明：

本集团2021年度因解除劳动关系承担的辞退福利为848,792.86元，截至2021年12月31日，应付未付金额为0元。

18、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,899,705.78	1,145,122.76
企业所得税	895,777.69	10,680,571.50
个人所得税	337,434.57	199,364.00
城市维护建设税	216,890.79	65,867.06

教育费附加	117,739.55	36,837.48
地方教育费附加	78,493.01	24,558.32
水利基金	10,005.52	3,212.42
印花税	115,421.50	62,652.83
残疾人就业保障金	1,974.51	2,900.00
环境保护税	5,853.94	4,907.56
房产税	12,007.94	3,299.45
合计	5,691,304.80	12,229,293.38

## 19、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	26,805,391.98	3,486,467.67
合计	26,805,391.98	3,486,467.67

### (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
保证金、押金	2,036,593.10	1,155,007.50
应付报销款	626,487.77	1,204,196.44
限制性股票回购义务	22,840,400.00	
往来款及其他	1,301,911.11	1,127,263.73
合计	26,805,391.98	3,486,467.67

#### 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
岳阳县天创饲料有限公司	100,000.00	合作期的保证金
鲁红光	100,000.00	合作期的押金
成都真品汇商贸有限公司	100,000.00	合作期的保证金
合计	300,000.00	--

## 20、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	810,471.18	104,250.00
合计	810,471.18	104,250.00

## 21、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,740,389.11	1,359,710.11
合计	1,740,389.11	1,359,710.11

## 22、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,272,843.99	
未确认融资费用	-61,354.46	
合计	1,211,489.53	

## 23、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
复原成本	83,465.89		租赁办公楼复原成本
合计	83,465.89		--

## 24、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	17,581,131.55	3,000,000.00	1,712,944.92	18,868,186.63	与资产相关的政府补助
合计	17,581,131.55	3,000,000.00	1,712,944.92	18,868,186.63	--

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
豆制品自动化包装生产改建项目	278,048.78			58,536.60			219,512.18	与资产相关
“创新引领”示范专项投资计划	450,000.00						450,000.00	与资产相关
950t/d 污水处理站建设项目专项资金	319,999.76			80,000.04			239,999.72	与资产相关
锅炉改造节能减排经费	39,999.80			8,000.04			31,999.76	与资产相关
环保蓝天工程配套资金	67,289.57			17,943.96			49,345.61	与资产相关
年产 18,000 吨鱼制品项目基础设施建设资金	4,512,703.94			295,914.96			4,216,788.98	与资产相关
“135”工程专项资金（标准化厂房补助）	3,202,500.00			210,000.00			2,992,500.00	与资产相关
年产 18,000 吨鱼制品生产加工建设项目专项资金	625,641.20			41,025.60			584,615.60	与资产相关
污水处理系统升级改造资金	5,453,281.96			358,582.56			5,094,699.40	与资产相关
2 号厂房建设工业发展基金	336,666.54			20,000.04			316,666.50	与资产相关
3.5 万伏变电站项目建设资金	2,295,000.00			270,000.00			2,025,000.00	与资产相关
3.5 万伏变电站高压电缆工程项目补助资金		3,000,000.00		352,941.12			2,647,058.88	与资产相关
合计	17,581,131.55	3,000,000.00		1,712,944.92			18,868,186.63	

## 25、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	400,010,000.00	3,190,000.00				3,190,000.00	403,200,000.00

其他说明：

根据公司第一届董事会第十六次、第十八次会议和2020年年度股东大会决议，公司申请新增注册资本人民币 3,190,000.00 元，由23名股权激励对象按照7.16元/股认购，用于认购本次发行新股的出资额超出新增注册资本部分资本公积（股本溢价）19,650,400.00元，扣除股票发行登记手续费3,009.43元后，计入资本公积（股本溢价）19,647,390.57元。上述出资业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（众环验字（2021）1100015号）。

## 26、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）	248,688,735.31	19,650,400.00	3,009.43	268,336,125.88
其他资本公积	4,339,436.69	10,093,465.89		14,432,902.58
合计	253,028,172.00	29,743,865.89	3,009.43	282,769,028.46

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

（1）资本公积-资本溢价（股本溢价）变动：见“股本”其他说明（1）

（2）资本公积-其他资本公积变动：公司2021年5月7日授予董事、高级管理人员、核心人员319万股限制性股票，首次授予价格7.36元/股，调整后的授予价格为7.16元/股，该激励计划授予的限制性股票分批解锁，解锁时间分别为2022年5月和2023年5月，每次可解除限售股票数量占总限制性股票数量的50%。根据调整后的授予价格计算公司于2021年承担的股份支付费用为10,093,465.89元，计入对应的成本费用和资本公积-其他资本公积。

## 27、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		22,840,400.00		22,840,400.00
合计		22,840,400.00		22,840,400.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司第一届董事会第十八次会议和第一届监事会第十二次会议，公司于2021年5月7日向23名股权激励对象首次授予3,190,000股限制性股票，授予价格7.16元/股。截止2021年12月31日限制性股票中未解锁的3,190,000股按照授予价格7.16元/股计算的金额22,840,400.00元形成限制性股票回购义务确认为库存股和其他应付款。

## 28、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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	-527,197.22	-5,223.58	0.00	0.00	0.00	-5,223.58	0.00	-532,420.80
外币财务报表折算差额	-527,197.22	-5,223.58	0.00	0.00	0.00	-5,223.58	0.00	-532,420.80

其他综合收益合计	-527,197.22	-5,223.58	0.00	0.00	0.00	-5,223.58	0.00	-532,420.80
----------	-------------	-----------	------	------	------	-----------	------	-------------

## 29、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	31,317,985.65	7,236,893.38		38,554,879.03
合计	31,317,985.65	7,236,893.38		38,554,879.03

## 30、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	184,285,828.77	132,366,357.97
调整后期初未分配利润	184,285,828.77	132,366,357.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	84,938,851.98	103,283,580.51
减：提取法定盈余公积	7,236,893.38	11,363,109.71
应付普通股股利	80,002,000.00	40,001,000.00
期末未分配利润	181,985,787.37	184,285,828.77

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 元。

## 31、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	1,099,147,462.49	807,096,489.60	901,784,933.29	659,828,943.61
其他业务	11,899,465.85	5,865,675.13	7,333,529.48	2,321,281.49
合计	1,111,046,928.34	812,962,164.73	909,118,462.77	662,150,225.10

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

 是  否

与履约义务相关的信息：

无。

### 32、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	2,031,616.21	2,038,210.81
教育费附加	1,166,466.40	1,178,449.93
房产税	1,240,654.74	1,284,399.20
土地使用税	473,760.24	473,760.24
车船使用税	4,001.64	4,001.64
印花税	983,228.77	867,182.73
地方教育费附加	777,644.25	785,633.26
其他	64,538.75	28,580.49
合计	6,741,911.00	6,660,218.30

### 33、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,197,205.13	38,594,682.34
品牌推广费	47,866,295.22	38,535,338.21
电商平台推广服务费	19,802,548.89	4,880,964.20
快递、运输服务费	570,449.05	298,097.81
差旅费	9,562,530.45	10,627,009.75
股份支付	2,467,994.80	
其他	1,309,859.73	2,754,362.05
合计	127,776,883.27	95,690,454.36

### 34、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,533,747.43	27,419,708.20
修理费	6,480,024.95	6,472,996.15
折旧与摊销	6,405,923.35	7,042,135.15
冷藏费	4,680,977.69	1,384,933.51
咨询服务费	3,902,919.06	2,979,048.25

业务招待费	3,011,048.46	3,747,908.91
办公费	2,521,850.48	2,484,507.88
差旅费	1,407,703.81	1,389,882.47
宣传费	571,291.44	2,005,641.66
股份支付	6,518,037.57	
其他	1,324,798.43	3,383,191.46
合计	67,358,322.67	58,309,953.64

### 35、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,428,078.89	5,395,963.29
直接材料	1,507,069.43	1,175,134.89
咨询服务费	1,100,088.16	1,187,245.35
折旧与摊销	2,948,259.41	1,762,366.85
设计费	1,803,170.18	
股份支付	316,409.57	
其他研发费用	2,962,263.08	431,183.78
合计	24,065,338.72	9,951,894.16

### 36、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-14,090,145.62	-15,086,426.13
汇兑损益	898,062.02	2,288,020.11
银行手续费	62,692.40	31,211.87
未确认融资费用	41,867.04	
合计	-13,087,524.16	-12,767,194.15

### 37、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
与资产相关的政府补助	1,712,944.92	1,360,003.80

与收益相关的政府补助	16,839,821.15	34,072,697.74
合计	18,552,766.07	35,432,701.54

### 38、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	1,284,652.03	331,284.92
合计	1,284,652.03	331,284.92

### 39、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-48,308.79	-63,000.30
应收账款坏账损失	-262,067.55	59,643.25
合计	-310,376.34	-3,357.05

### 40、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
五、固定资产减值损失	-2,935,309.39	
七、在建工程减值损失	-2,016,951.82	
合计	-4,952,261.21	

### 41、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
处置非流动资产的利得（损失“-”）	41,250.26	-1,164,352.54

### 42、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
政府补助	728,687.37	8,364,470.22	728,687.37
其他	79,928.79	105,338.55	79,928.79

合计	808,616.16	8,469,808.77	808,616.16
----	------------	--------------	------------

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
岗位补贴和社会保险补贴资金	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	168,727.37	445,574.22	与收益相关
退役士兵及贫困人口就业补贴	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	否	327,100.00	395,100.00	与收益相关
第四届岳阳市市长质量奖	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	否		200,000.00	与收益相关
多层次资本市场构建补助资金	补助	奖励上市而给予的政府补助	是	否		2,000,000.00	与收益相关
上市挂牌奖励	奖励	奖励上市而给予的政府补助	是	否		3,000,000.00	与收益相关
平江县人民政府 2019 年度新型工业化奖励资金	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	否		100,000.00	与收益相关
新型工业化引导资金（上市）	补助	奖励上市而给予的政府补助	是	否		1,000,000.00	与收益相关
企业复工复产返岗补助	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	73,000.00	450,200.00	与收益相关
湖南省对外投资合作重点培育项目补助	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	否		700,000.00	与收益相关
残保金减免	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	1,400.00	2,200.00	与收益相关
湖南省职业技能培训补贴	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	否	40,740.00	45,396.00	与收益相关
贫困人口就业岗位补贴	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否		6,000.00	与收益相关
平江县政府产业扶持	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产	是	否	30,000.00	20,000.00	与收益相关

补贴		业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）					
安置残疾人就业奖励	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	否	27,720.00		与收益相关
社会保障科工伤预防宣传费	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）	是	否	60,000.00		与收益相关
合计					728,687.37	8,364,470.22	

#### 43、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	715,000.00	3,045,892.00	715,000.00
非流动资产毁损报废损失	8,698,744.80	1,845,579.28	8,698,744.80
其他	64.43	5,400.00	64.43
合计	9,413,809.23	4,896,871.28	9,413,809.23

#### 44、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	11,061,645.00	24,103,956.43
递延所得税费用	-3,755,186.21	-95,411.22
合计	7,306,458.79	24,008,545.21

##### (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	91,240,669.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,810,167.46
子公司适用不同税率的影响	-6,603,420.69
非应税收入的影响	-73,849,399.32
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,726,824.24



使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-245,500.09
税法规定的额外可扣除费用的影响	-3,750,717.37
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	1,273,090.41
其他	-3,054,585.85
所得税费用	7,306,458.79

#### 45、其他综合收益

详见附注 28。

#### 46、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	20,240,008.52	42,039,867.96
利息收入	7,404,142.75	14,370,380.32
往来款	1,354,292.40	1,022,798.87
其他	79,628.79	105,338.55
合计	29,078,072.46	57,538,385.70

##### (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
付现的期间费用	102,758,004.21	85,622,103.59
付现的营业外支出	715,064.43	3,051,292.00
往来款项	1,484,566.14	387,075.05
合计	104,957,634.78	89,060,470.64

##### (3) 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
发行费用	3,009.43	16,581,838.82
租赁费用	451,318.32	
合计	454,327.75	16,581,838.82

47、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	83,934,211.06	103,283,580.51
加：资产减值准备	5,262,637.55	3,357.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,406,535.11	22,998,907.01
使用权资产折旧	359,523.53	
无形资产摊销	1,111,931.69	865,392.88
长期待摊费用摊销	2,787,668.14	2,589,296.45
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）	-41,250.26	1,164,352.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,698,744.80	1,845,579.28
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	226,534.07	183,152.74
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,284,652.03	-331,284.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,267,359.86	-95,411.22
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	512,173.65	
存货的减少（增加以“-”号填列）	37,431,321.80	-105,543,082.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,481,897.72	2,192,959.23
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	40,062,499.72	-18,870,037.84
其他	10,093,465.89	
经营活动产生的现金流量净额	192,812,087.14	10,286,761.64
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	464,561,737.56	439,468,834.01
减：现金的期初余额	439,468,834.01	374,538,770.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

现金及现金等价物净增加额	25,092,903.55	64,930,063.24
--------------	---------------	---------------

(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	464,561,737.56	439,468,834.01
其中：库存现金	6,855.11	92,223.29
可随时用于支付的银行存款	203,339,901.43	439,058,591.98
可随时用于支付的其他货币资金	261,214,981.02	318,018.74
三、期末现金及现金等价物余额	464,561,737.56	439,468,834.01

48、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	454,676.90	6.3757	2,898,883.51
先令	479,525.12	0.0563	27,019.96
应收账款	--	--	
其中：先令	4,217,772.00	0.0563	237,660.18
其他应付款			
其中：先令	5,250.00	0.0563	295.82

(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

49、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
工业发展基金	15,518,821.15	其他收益	15,518,821.15

3.5 万伏变电站高压电缆工程项目补助资金	3,000,000.00	递延收益/其他收益	352,941.12
千亿产业园项目补助	1,000,000.00	其他收益	1,000,000.00
递延收益摊销		其他收益	1,360,003.80
其他与企业日常活动相关的政府补助	321,000.00	其他收益	321,000.00
与企业日常活动无关的政府补助	728,687.37	营业外收入	728,687.37
合计	20,568,508.52		19,281,453.44

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

公司2021年度新设两家控股子公司湖南辣喜爱食品有限公司、湖南省博味园食品有限公司分别持股70%和51%。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
平江县劲仔食品有限公司	平江县	平江县	工业生产、商品销售	100.00%		设立
平江县劲仔农副产品初加工有限公司	平江县	平江县	工业生产	100.00%		设立
华文食品肯尼亚公司	肯尼亚	肯尼亚	鲜鱼初加工	100.00%		设立
长沙市劲仔食品有限公司	长沙市	长沙市	食品销售等	100.00%		设立
湖南辣喜爱食品有限公司	平江县	平江县	工业生产、商品销售	70.00%		设立
湖南省博味园食品有限公司	平江县	平江县	工业生产、商品销售	51.00%		设立

#### (2) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

公司2021年度通过委托贷款的形式向控股子公司湖南辣喜爱食品有限公司提供贷款支持1,000.00万元。

## 十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见附注七相关项目。公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

### 1、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，包括汇率风险、利

率风险和其他价格风险。

公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### (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。公司承受外汇风险主要与美元、先令有关，除公司的全资子公司华文食品肯尼亚公司以美元、先令进行采购和销售外，公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。

于2021年12月31日，对于公司各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值1%，而其他因素保持不变，则净利润将增加或减少约24,391.39元。

#### (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。2021年12月31日资产负债表日无带息负债余额。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的政策，销售采用先款后货，无重大的客户坏账风险。另外，公司对采购预付款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）2和附注（七）4的披露。

## 3、流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

公司的目标是运用客户和供应商信用及其股东增资等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。公司各期末金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析列示如下：

项目	2021年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付账款	55,579,102.50	357,912.34	17,259.28	1,095,938.34	57,050,212.46
其他应付款	25,359,514.88	580,700.19	266,412.69	598,764.22	26,805,391.98
合计	80,938,617.38	938,612.53	283,671.97	1,694,702.56	83,855,604.44

项目	2020年12月31日				
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
应付账款	30,805,309.11	878,054.06	183,727.14	965,319.55	32,832,409.86
其他应付款	2,538,533.82	299,169.63	250,328.22	398,436.00	3,486,467.67

合计	33,343,842.93	1,177,223.69	434,055.36	1,363,755.55	36,318,877.53
----	---------------	--------------	------------	--------------	---------------

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			5,000,000.00	5,000,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、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

其他权益工具投资：对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资，由于公司持有被投资单位股权较低，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行。该类投资不存在可观察的市场报价，根据新金融工具准则的相关规定，在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 3、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

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债及租赁负债等。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值无重大差异。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是周劲松、李冰玉夫妇。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注（九）在其他主体中的权益。

### 3、关联交易情况

#### （1）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	4,425,738.92	3,974,091.30
----------	--------------	--------------

#### 4、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
合同负债	深圳天天畅美商贸有限公司			462.77	
合同负债	马超			7,853.98	

### 十三、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	3,190,000.00
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
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予限制性股票价格 7.16 元/股，解除限售期为 2 年，分别自授予完成登记之日起 12 个月至 24 个月内、24 个月后至 36 个月内申请解锁限制性股票总量的 50%和 50%。合同剩余期限为 17 个月。

##### 其他说明

公司2021年5月25日完成了首次23人限制性股票的授予，授予股票数量319万股，预留股份73万股，首次授予价格7.36元/股，调整后授予价格为7.16元/股。预计2021年至2023年限制性股票激励成本为2,063.93万元，2021年承担股权激励费用为1,009.35万元。

#### 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	授予日普通股市价。
可行权权益工具数量的确定依据	在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
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	10,093,465.89
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,093,465.89

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

无

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止2021年12月31日本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止2021年12月31日公司无需要披露的重大或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	60,480,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	60,480,000.00

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元



类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	6,113,687.10	100.00%	305,943.41	5.00%	5,807,743.69	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57
其中:										
组合 1-经销商客户										
组合 2-其他客户	6,113,687.10	100.00%	305,943.41	5.00%	5,807,743.69	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57
合计	6,113,687.10	100.00%	305,943.41	5.00%	5,807,743.69	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57

按组合计提坏账准备: 305,943.41

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率
组合 2-其他客户	6,113,687.10	305,943.41	5.00%
合计	6,113,687.10	305,943.41	--

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	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	6,112,650.90
1 至 2 年	1,036.20
合计	6,113,687.10

(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	
按组合计提坏账准备	56,423.35	249,520.06				305,943.41
合计	56,423.35	249,520.06				305,943.41

(3) 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 1	3,840,820.99	62.82%	192,041.05
客户 2	2,025,131.91	33.12%	101,256.60
客户 3	246,698.00	4.04%	12,334.90
合计	6,112,650.90	99.98%	--

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	11,277.65	33,904.11
其他应收款	21,757,121.90	85,159,130.00
合计	21,768,399.55	85,193,034.11

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款		33,904.11
委托贷款	11,277.65	
合计	11,277.65	33,904.11

2) 坏账准备计提情况

适用  不适用

(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
保证金、押金	750,640.66	333,349.00
内部往来款	26,097,890.46	84,368,428.56
代扣代缴	467,599.84	473,076.90
其他	130,574.13	34,562.19
合计	27,446,705.09	85,209,416.65

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	50,286.65			50,286.65
2021 年 1 月 1 日余额在本期	---	---	---	---
本期计提	64,113.01		5,575,183.53	5,639,296.54
2021 年 12 月 31 日余额	114,399.66		5,575,183.53	5,689,583.19

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	账面余额
1 年以内 (含 1 年)	13,419,747.83
1 至 2 年	4,041,605.84
2 至 3 年	5,879,562.75
3 年以上	4,105,788.67
3 至 4 年	2,543,909.17
4 至 5 年	1,561,879.50
合计	27,446,705.09

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,286.65	5,639,296.54				5,689,583.19
合计	50,286.65	5,639,296.54				5,689,583.19

### 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
华文食品肯尼亚公司	内部往来款	13,711,690.46	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	49.96%	5,575,183.53
长沙市劲仔食品有限公司	内部往来款	12,382,000.00	1 年以内	45.11%	
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金、押金	150,000.00	1 年以内及 2-3 年	0.55%	20,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金、押金及其他	130,000.00	1 年以内及 2-3 年	0.47%	19,000.00
海南盛讯云商网络科技有限公司	保证金、押金	100,000.00	1 年以内	0.36%	5,000.00
合计	--	26,473,690.46	--	96.45%	5,619,183.53

### 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	141,356,848.75	6,643,159.86	134,713,688.89	52,643,159.86		52,643,159.86
合计	141,356,848.75	6,643,159.86	134,713,688.89	52,643,159.86		52,643,159.86

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账)	本期增减变动	期末余额(账面)	减值准备期

	面价值)	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	价值)	末余额
平江县劲仔食品有限公司	40,000,000.00	60,000,000.00			1,139,074.52	101,139,074.52	
平江县劲仔农副产品初加工有限公司	5,000,000.00	15,000,000.00			474,614.37	20,474,614.37	
华文食品肯尼亚公司	6,643,159.86			6,643,159.86			6,643,159.86
长沙市劲仔食品有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
湖南辣喜爱食品有限公司		7,000,000.00				7,000,000.00	
湖南省博味园食品有限公司		5,100,000.00				5,100,000.00	
合计	52,643,159.86	87,100,000.00		6,643,159.86	1,613,688.89	134,713,688.89	6,643,159.86

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,072,076,735.07	888,027,570.69	900,639,978.92	742,818,123.89
其他业务	2,019,430.80	1,377,497.54	760,702.52	542,771.33
合计	1,074,096,165.87	889,405,068.23	901,400,681.44	743,360,895.22

#### 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	70,000,000.00	95,000,000.00
理财产品投资收益	949,841.07	221,164.37
合计	70,949,841.07	95,221,164.37

### 十七、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	-8,657,494.54	
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	19,281,453.44	

准定额或定量持续享受的政府补助除外)		
委托他人投资或管理资产的损益	1,284,652.03	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-635,135.64	
减：所得税影响额	1,754,997.54	
少数股东权益影响额	-102,948.25	
合计	9,621,426.00	--

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	9.80%	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.69%	0.19	0.19

## 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照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

不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按照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

不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明

不适用

劲仔食品集团股份有限公司

2022 年 3 月 17 日