

青岛日辰食品股份有限公司  
2021 年度合并及母公司财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表

2. 合并及母公司利润表

3. 合并及母公司现金流量表

4. 合并股东权益变动表

5. 母公司股东权益变动表

6. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复

印件

4. 注册会计师执业证书复印件





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

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

### 审计报告

中兴华审字（2022）第 030103 号

青岛日辰食品股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

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

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，公允反映了日辰食品公司 2021 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2021 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于日辰食品公司，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。



## 营业收入的确认

### 1、事项描述

2021年度日辰食品公司营业收入为338,504,574.00元，比上年度增长28.57%。由于营业收入对公司利润产生直接且重要的影响，为此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。日辰食品公司的收入确认政策详见财务报表附注中附注四、28。

### 2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要有：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制设计的合理性，并测试相关关键内部控制执行的有效性；

（2）通过对日辰食品公司管理层的访谈及抽样检查重大销售合同及关键合同条款，分析评估与收入确认有关的控制权转移时点，与管理层讨论并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）针对主要客户和本年度新增客户，采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括客户签收的送货单、销售合同、销售订单及收款单据等；

（4）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额、回款金额及应收账款余额；

（5）对资产负债表日前后确认的销售收入选取样本核对至存货出库单、客户签收的送货单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、恰当。

## 四、其他信息

日辰食品公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括日辰食品公司2021年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估日辰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日辰食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日辰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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对日辰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日辰食品公司不能持续经营。



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

（6）就日辰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。

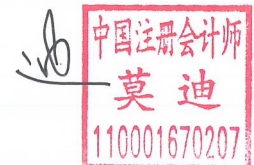
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2022年4月26日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金	1	142,518,688.31	91,537,578.32	91,537,578.32
交易性金融资产	2	285,546,557.25	65,382,337.68	65,382,337.68
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	3	65,374,479.77	50,321,661.78	50,321,661.78
应收款项融资	4	8,000,000.00	3,150,000.00	3,150,000.00
预付款项	5	1,771,540.98	1,809,280.48	1,866,610.48
其他应收款	6	1,371,035.79	567,930.42	567,930.42
存货	7	30,599,068.67	24,437,951.58	24,437,951.58
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	8	134,934.31	326,932,548.03	326,932,548.03
<b>流动资产合计</b>		<b>535,316,305.08</b>	<b>564,139,288.29</b>	<b>564,196,618.29</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	9	48,975,110.95		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	10	20,000,000.00		
投资性房地产				
固定资产	11	63,686,555.47	49,005,837.49	49,005,837.49
在建工程	12	103,893,365.40	93,328,811.30	93,328,811.30
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	13	148,952.30	372,380.78	
无形资产	14	37,658,152.78	3,007,279.94	3,007,279.94
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	15	1,855,486.95		
递延所得税资产	16	915,044.24	615,307.38	615,307.38
其他非流动资产	17	11,450,210.66	1,338,179.00	1,338,179.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>288,582,878.75</b>	<b>147,667,795.89</b>	<b>147,295,415.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>823,899,183.83</b>	<b>711,807,084.18</b>	<b>711,492,033.40</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

  
3702820021211

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

# 合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 青岛日辰食品股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注六	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款	18	52,556,111.13		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	19	55,804,060.66	42,973,861.59	42,973,861.59
预收款项				
合同负债	20	1,082,556.21	699,123.60	699,123.60
应付职工薪酬	21	8,614,338.71	8,615,239.17	8,615,239.17
应交税费	22	6,658,155.32	4,253,989.68	4,253,989.68
其他应付款	23	133,270.90	139,733.75	139,733.75
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	24	9,132,485.38	221,065.40	
其他流动负债	25	140,732.31	90,886.07	90,886.07
<b>流动负债合计</b>		<b>134,121,710.62</b>	<b>56,993,899.26</b>	<b>56,772,833.86</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款	26	27,000,000.00	45,013,809.78	45,013,809.78
应付债券				
租赁负债	27		93,985.38	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	28	1,799,999.19	673,483.21	673,483.21
递延所得税负债	16	71,483.59	57,350.65	57,350.65
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>28,871,482.78</b>	<b>45,838,629.02</b>	<b>45,744,643.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>162,993,193.40</b>	<b>102,832,528.28</b>	<b>102,517,477.50</b>
<b>股东权益:</b>				
股本	29	98,613,681.00	98,613,681.00	98,613,681.00
其他权益工具				
资本公积	30	347,566,397.05	347,338,750.97	347,338,750.97
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	31	40,337,748.72	32,207,793.95	32,207,793.95
未分配利润	32	174,388,163.66	130,814,329.98	130,814,329.98
归属于母公司股东权益合计		660,905,990.43	608,974,555.90	608,974,555.90
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>		<b>660,905,990.43</b>	<b>608,974,555.90</b>	<b>608,974,555.90</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>823,899,183.83</b>	<b>711,807,084.18</b>	<b>711,492,033.40</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2021年度

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		338,504,574.00	263,276,257.14
其中：营业收入	33	338,504,574.00	263,276,257.14
二、营业总成本		257,704,612.77	173,836,200.37
其中：营业成本	33	191,516,318.22	139,883,181.75
税金及附加	34	3,945,318.57	2,823,878.58
销售费用	35	20,994,952.77	13,041,789.79
管理费用	36	30,064,490.06	21,314,714.87
研发费用	37	11,346,075.70	9,540,069.83
财务费用	38	-162,542.55	-12,767,434.45
其中：利息费用		2,873,010.06	13,809.78
利息收入		3,059,209.91	12,795,085.26
加：其他收益	39	3,833,087.88	1,314,836.12
投资收益（损失以“-”号填列）	40	10,130,742.12	2,542,129.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,889.05	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	41	476,557.25	382,337.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）	42	-893,854.21	-373,924.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	43		-133,301.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,346,494.27	93,172,133.98
加：营业外收入	44	29,582.11	1,632,423.57
减：营业外支出	45	17,501.89	391,332.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,358,574.49	94,413,224.98
减：所得税费用	46	13,070,681.74	13,162,727.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,287,892.75	81,250,497.71
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		81,287,892.75	81,250,497.71
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		81,287,892.75	81,250,497.71
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		81,287,892.75	81,250,497.71
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		81,287,892.75	81,250,497.71
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.82	0.82
（二）稀释每股收益		0.82	0.82

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 合并现金流量表

2021年度

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		340,758,649.68	274,593,022.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	47	5,722,630.39	3,894,891.53
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>346,481,280.07</b>	<b>278,487,913.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		178,069,094.39	118,608,423.53
支付给职工以及为职工支付的现金		55,584,797.34	37,689,370.18
支付的各项税费		34,487,413.67	38,320,239.35
支付其他与经营活动有关的现金	47	18,807,700.44	14,972,649.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>286,949,005.84</b>	<b>209,590,682.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>59,532,274.23</b>	<b>68,897,231.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,578,500,000.00	1,117,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,006,970.94	15,332,302.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			33,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,593,506,970.94</b>	<b>1,132,365,302.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		70,658,502.60	102,212,322.16
投资支付的现金		1,587,570,000.00	1,137,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,658,228,502.60</b>	<b>1,239,212,322.16</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-64,721,531.66</b>	<b>-106,847,019.23</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		59,987,881.96	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>59,987,881.96</b>	<b>45,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		16,487,881.96	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,365,263.41	54,237,524.55
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	47	232,115.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>49,085,260.37</b>	<b>54,237,524.55</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>10,902,621.59</b>	<b>-9,237,524.55</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-4,220.86</b>	<b>1,716.52</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>5,709,143.30</b>	<b>-47,185,596.11</b>
加：期初现金及现金等价物余额		91,464,578.32	138,650,174.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>97,173,721.62</b>	<b>91,464,578.32</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2021年度

金额单位：人民币元

项	本期金额												
	归属于母公司股东权益						其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	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							
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	98,613,681.00		347,338,750.97			32,207,793.95		130,814,329.98	608,974,555.90			608,974,555.90	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	98,613,681.00		347,338,750.97			32,207,793.95		130,814,329.98	608,974,555.90			608,974,555.90	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			227,646.08			8,129,954.77		43,573,833.68	51,931,434.53			51,931,434.53	
（一）综合收益总额								81,287,892.75	81,287,892.75			81,287,892.75	
（二）股东投入和减少资本			227,646.08						227,646.08			227,646.08	
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额			227,646.08						227,646.08			227,646.08	
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积						8,129,954.77		-37,714,059.07	-29,584,104.30			-29,584,104.30	
2、提取一般风险准备						8,129,954.77		-8,129,954.77					
3、对股东的分配								-29,584,104.30	-29,584,104.30			-29,584,104.30	
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、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、本年年末余额	98,613,681.00		347,566,397.05			40,337,748.72		174,388,163.66	660,905,990.43			660,905,990.43	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 合并股东权益变动表 (续)

## 2021年度

金额单位：人民币元

项目	上期金额														
	归属于母公司股东权益														
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计		
优先股	永续债	其他	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计			
一、上年年末余额				98,613,681.00			347,338,750.97						581,961,582.74		581,961,582.74
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额				98,613,681.00			347,338,750.97						581,961,582.74		581,961,582.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)													18,887,923.39		18,887,923.39
(一) 综合收益总额													81,250,497.71		81,250,497.71
(二) 股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积								8,125,049.77							
2、提取一般风险准备								8,125,049.77							
3、对股东的分配															
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
3、盈余公积弥补亏损															
4、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、本年年末余额				98,613,681.00			347,338,750.97						130,814,329.98		608,974,555.90

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 

# 资产负债表

2021年12月31日

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		75,150,870.88	91,310,629.57	91,310,629.57
交易性金融资产		285,546,557.25	65,382,337.68	65,382,337.68
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	1	67,810,781.53	50,561,497.70	50,561,497.70
应收款项融资	2	8,000,000.00	3,150,000.00	3,150,000.00
预付款项		1,751,966.98	1,809,280.48	1,866,610.48
其他应收款	3	23,854,958.30	567,930.42	567,930.42
存货		30,599,068.67	24,437,951.58	24,437,951.58
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			326,932,548.03	326,932,548.03
<b>流动资产合计</b>		<b>492,714,203.61</b>	<b>564,152,175.46</b>	<b>564,209,505.46</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	4	144,975,110.95		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产		20,000,000.00		
投资性房地产				
固定资产		63,439,876.86	48,693,294.60	48,693,294.60
在建工程		95,808,278.00	93,328,811.30	93,328,811.30
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		148,952.30	372,380.78	
无形资产		2,898,326.81	3,007,279.94	3,007,279.94
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		255,394.24		
递延所得税资产		818,853.72	530,098.61	530,098.61
其他非流动资产		1,450,210.66	1,338,179.00	1,338,179.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>329,795,003.54</b>	<b>147,270,044.23</b>	<b>146,897,663.45</b>
<b>资产总计</b>		<b>822,509,207.15</b>	<b>711,422,219.69</b>	<b>711,107,168.91</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(承上页)

## 资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 青岛日辰食品股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注十五	期末余额	年初余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>				
短期借款		52,556,111.13		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		55,804,060.66	42,973,861.59	42,973,861.59
预收款项				
合同负债		763,586.35	579,421.53	579,421.53
应付职工薪酬		7,619,046.54	8,436,215.67	8,436,215.67
应交税费		6,646,554.23	4,196,158.39	4,196,158.39
其他应付款		98,968.46	126,987.39	126,987.39
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		9,132,485.38	221,065.40	
其他流动负债		99,266.23	75,324.80	75,324.80
<b>流动负债合计</b>		<b>132,720,078.98</b>	<b>56,609,034.77</b>	<b>56,387,969.37</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款		27,000,000.00	45,013,809.78	45,013,809.78
应付债券				
租赁负债			93,985.38	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		1,799,999.19	673,483.21	673,483.21
递延所得税负债		71,483.59	57,350.65	57,350.65
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>28,871,482.78</b>	<b>45,838,629.02</b>	<b>45,744,643.64</b>
<b>负债合计</b>		<b>161,591,561.76</b>	<b>102,447,663.79</b>	<b>102,132,613.01</b>
<b>所有者权益:</b>				
股本		98,613,681.00	98,613,681.00	98,613,681.00
其他权益工具				
资本公积		347,748,106.11	347,520,460.03	347,520,460.03
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		40,337,748.72	32,207,793.95	32,207,793.95
未分配利润		174,218,109.56	130,632,620.92	130,632,620.92
<b>所有者权益合计</b>		<b>660,917,645.39</b>	<b>608,974,555.90</b>	<b>608,974,555.90</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>822,509,207.15</b>	<b>711,422,219.69</b>	<b>711,107,168.91</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 利润表

## 2021年度

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	5	334,855,336.46	260,743,611.07
减：营业成本	5	191,516,318.22	139,883,181.75
税金及附加		3,900,041.64	2,784,989.43
销售费用		16,266,388.50	11,869,091.83
管理费用		29,185,843.98	20,828,322.33
研发费用		11,346,075.70	9,540,069.83
财务费用		-158,774.65	-12,768,896.82
其中：利息费用		2,873,010.06	13,809.78
利息收入		3,050,810.04	12,793,083.63
加：其他收益		3,833,087.88	1,314,836.12
投资收益（损失以“-”号填列）	6	10,130,742.12	2,542,129.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-24,889.05	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		476,557.25	382,337.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,876,833.34	485,619.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-128,272.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		94,362,996.98	93,203,503.72
加：营业外收入		29,582.11	1,632,423.57
减：营业外支出		11,367.89	391,332.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		94,381,211.20	94,444,594.72
减：所得税费用		13,081,663.49	13,194,097.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,299,547.71	81,250,497.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		81,299,547.71	81,250,497.71
（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		81,299,547.71	81,250,497.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 现金流量表

2021年度

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		334,167,055.04	272,649,803.24
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,714,242.12	3,892,916.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>339,881,297.16</b>	<b>276,542,719.84</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		178,061,816.41	118,608,423.53
支付给职工以及为职工支付的现金		51,877,130.69	36,486,551.35
支付的各项税费		34,055,383.78	37,927,022.47
支付其他与经营活动有关的现金		17,859,419.32	14,607,768.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>281,853,750.20</b>	<b>207,629,766.25</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>58,027,546.96</b>	<b>68,912,953.59</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,578,500,000.00	1,117,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,006,970.94	15,332,302.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			30,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,593,506,970.94</b>	<b>1,132,362,302.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,794,644.01	101,866,482.34
投资支付的现金		1,683,570,000.00	1,137,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,701,364,644.01</b>	<b>1,238,866,482.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-107,857,673.07</b>	<b>-106,504,179.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,987,881.96	45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>59,987,881.96</b>	<b>45,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		16,487,881.96	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,365,263.41	54,237,524.55
支付其他与筹资活动有关的现金		22,732,115.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>71,585,260.37</b>	<b>54,237,524.55</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,597,378.41</b>	<b>-9,237,524.55</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-4,220.86</b>	<b>1,716.52</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-61,431,725.38</b>	<b>-46,827,033.85</b>
加：期初现金及现金等价物余额		91,237,629.57	138,064,663.42
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>29,805,904.19</b>	<b>91,237,629.57</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

## 2021年度

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司  
金额单位：人民币元

项	上期金额				本期金额				
	股本		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	其他							
一、上年年末余额	198,613,681.00		347,520,460.03				32,207,793.95	130,632,620.92	608,974,555.90
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	198,613,681.00		347,520,460.03				32,207,793.95	130,632,620.92	608,974,555.90
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			227,646.08				8,129,954.77	43,585,488.64	51,943,089.49
（一）综合收益总额								81,299,547.71	81,299,547.71
（二）股东投入和减少资本			227,646.08						227,646.08
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额									
4、其他			227,646.08						227,646.08
（三）利润分配									
1、提取盈余公积							8,129,954.77	-37,714,059.07	-29,584,104.30
2、提取一般风险准备							8,129,954.77	-8,129,954.77	
3、对股东的分配								-29,584,104.30	-29,584,104.30
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增股本									
2、盈余公积转增股本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、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、本年年末余额	198,613,681.00		347,748,106.11				40,337,748.72	174,218,109.56	660,917,645.39

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

  
 3702620022311





# 股东权益变动表 (续)

2021年度

金额单位: 人民币元

编制单位: 青岛日辰食品股份有限公司

项目	上期金额				股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股		永续债			其他									
	优先股	永续债	其他	其他		其他									
一、上年年末余额					98,613,681.00				347,520,460.03				24,082,744.18	111,744,697.53	581,961,582.74
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额					98,613,681.00				347,520,460.03				24,082,744.18	111,744,697.53	581,961,582.74
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)													8,125,049.77	18,887,923.39	27,012,973.16
(一) 综合收益总额															
(二) 股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积													8,125,049.77	-62,362,574.32	-54,237,524.55
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配														-8,125,049.77	
4、其他															
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
3、盈余公积弥补亏损															
4、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、本年年末余额					98,613,681.00				347,520,460.03				32,207,793.95	130,632,620.92	608,374,555.90

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

  
 370262002421







## 青岛日辰食品股份有限公司

### 2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

青岛日辰食品股份有限公司(以下简称“日辰食品”、“公司”或“本公司”)于 2016 年 5 月, 由青岛日辰食品有限公司整体改制设立。公司统一社会信用代码: 91370282725584090B。

2019 年 8 月 15 日, 公司公开发行人民币普通股 2,466 万股, 并于 2019 年 8 月 28 日在上海证券交易所挂牌上市, 股票代码为 603755, 公开发行后的公司股本为 9,861.37 万元。

公司注册地址(总部地址): 青岛市即墨区青岛环保产业园(即发龙山路 20 号)。

##### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司行业和主要产品: 本公司属于食品制造业, 主要产品为酱汁类调味料、粉体类调味料和食品添加剂。

公司经营范围包括: 生产经营调味料(液态、半固态、固态、调味油)、食品添加剂(焦糖色及复配食品添加剂)、其他食品(依据食药部门核发的《食品生产许可证》开展经营活动); 批发兼零售预包装食品; 食品技术开发及技术服务; 货物及技术进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

##### 3、财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注经本公司第二届董事会第二十次会议于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

##### 4、合并报表范围

本公司 2021 年度纳入合并范围的子公司共 2 户, 详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 1 户, 详见本附注七“合并范围的变动”。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

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

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

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

## 2、持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

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

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

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

### 2、营业周期

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

### 3、记账本位币

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

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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



在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；原持有投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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

#### (3) 企业合并中有关交易费用的处理

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

### 5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

(2) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

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

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

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

(3) 丧失子公司控制权的处理

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

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

(4) 分步处置股权至丧失控制权的特殊处理

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

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；



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

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

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

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

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

#### 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

##### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

##### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 8、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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



当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资

产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

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

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

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### (7) 权益工具

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

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



## 10、金融资产减值

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

### (1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

### (3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

### (4) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	背书或贴现即终止确认，不计提

②应收账款及合同资产

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

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

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

A、合并关联方组合

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

B、非合并关联方组合

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

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经



项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
		发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
保证金、代扣代缴社保公积金等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

### 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 13、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品及包装物、半成品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、包装物、半成品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的修理用备件及辅助材料按存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法。

14、合同资产

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

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

15、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，



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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

## 16、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

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

日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

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

### ② 权益法核算的长期股权投资

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



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

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

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

### ③ 收购少数股权

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

### ④ 处置长期股权投资

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

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

採用權益法核算的長期股權投資，處置後的剩餘股權仍採用權益法核算的，在處置時將原計入股東權益的其他綜合收益部分按相應的比例採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。因被投資方除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動而確認的所有者權益，按比例結轉入当期損益。

採用成本法核算的長期股權投資，處置後剩餘股權仍採用成本法核算的，其在取得對被投資單位的控制之前因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，並按比例結轉当期損益；因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動按比例結轉当期損益。

本公司因處置部分股權投資喪失了对被投資單位的控制的，在編制個別財務報表時，處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按金融工具確認和計量準則的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入当期損益。對於本公司取得對被投資單位的控制之前，因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，在喪失對被投資單位控制時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動在喪失對被投資單位控制時結轉入当期損益。其中，處置後的剩餘股權採用權益法核算的，其他綜合收益和其他所有者權益按比例結轉；處置後的剩餘股權改按金融工具確認和計量準則進行會計處理的，其他綜合收益和其他所有者權益全部結轉。

本公司因處置部分股權投資喪失了对被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按金融工具確認和計量準則核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入当期損益。原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，因被投資方除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動而確認的所有者權益，在終止採用權益法時全部轉入当期投資收益。

本公司通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權，如果上述交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理，在喪失控制權之前每一次處置價款與所處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，先確認為其他綜合收益，到喪失控制權時再一併轉入喪失控制權的当期損益。

## 17、固定資產

### （1）固定資產確認條件

本公司固定資產是指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有的，使用壽命超過一個會



计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
生产设备	年限平均法	10	10	9.00
运输设备	年限平均法	4-5	10	18.00—22.50
电子及其他设备	年限平均法	3-5	10	18.00—30.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22 “长期资产减值”。

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

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

(5) 其他说明

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

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

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

## 18、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

## 19、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

## 20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权及专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。



使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	土地使用证标注使用期限	直线法	
软件使用权	5 年	直线法	
专利权	10 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

#### 21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

#### 22、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市

场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### 24、合同负债

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

### 25、职工薪酬

#### (1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### (2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。



### (3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (4) 辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### (5) 其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的会计处理方法

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

#### ①以权益结算的股份支付

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

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

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

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

#### ②以现金结算的股份支付

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



估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

## 28、收入

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

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

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

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

品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的具体业务主要为复合调味料（酱汁类调味料、粉体调味料）及复配食品添加剂的生产、销售，主要以内销业务为主。公司国内销售模式以直销为主，经销为辅，直销模式包括常规直接销售、委托商超代销和电子商务销售，经销模式均为买断式经销。相关收入确认原则如下：

#### ① 内销业务

常规直接销售、买断式经销：根据合同约定将产品交付给客户并经客户签收后，确认销售商品收入的实现。

委托商超代销：收到受托方确认的结算单时，商品控制权已转移，确认销售商品收入的实现。

电子商务销售：由公司安排快递将产品配送至客户指定地点，客户确认收货且款项划入公司账户后，根据电商平台导出的结算单确认销售商品收入的实现。

#### ② 外销业务

根据与客户签订的销售合同或订单需求，在产品已经出库，并办理完毕相关的出口报关手续后，根据报关单实际出口日期，确认销售商品收入的实现。

### 29、合同成本

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

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

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

### 30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。



对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。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。

### 32、租赁

以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

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

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ①初始计量

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

##### ②后续计量

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

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

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

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

##### ④租赁变更

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



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

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

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

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

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

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

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

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

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

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

**以下租赁会计政策适用于 2020 年度：**

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

**(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务**

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

**(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务**

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

**(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务**

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

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

**(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务**

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

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

**33. 重大会计判断和估计**

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

**34. 重要会计政策、会计估计的变更**

**(1) 重要会计政策变更**



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

执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	母公司报表	合并报表	母公司报表
预付款项	1,866,610.48	1,866,610.48	1,809,280.48	1,809,280.48
使用权资产			372,380.78	372,380.78
一年内到期的非流动负债			221,065.40	221,065.40
租赁负债			93,985.38	93,985.38

(2) 会计估计变更

无重要会计估计变更事项。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

(1) 公司及下属子公司适用的主要流转税税种及税率

公司名称	增值税%	城建税%	教育费附加%	地方教育费附加%
青岛日辰食品股份有限公司	13	7	3	2
日辰食品销售（上海）有限公司	13	7	3	2
日辰食品（嘉兴）有限公司	13	7	3	2

(2) 企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率%	备注
青岛日辰食品股份有限公司	15	
日辰食品销售（上海）有限公司	25	
日辰食品（嘉兴）有限公司	25	

### 2、税收优惠及批文

2020年12月1日，日辰食品经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局重新认定为高新技术企业，证书编号为GR202037100311，有效期三年。按照《企业所得税法》等相关规定，日辰食品2021年度享受高新技术企业15%的企业所得税优惠。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，

“期末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本期”指 2021 年度，“上期”指 2020 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	28,219.32	18,547.22
银行存款	96,833,761.25	91,418,294.72
其他货币资金	45,656,707.74	100,736.38
合 计	<b>142,518,688.31</b>	<b>91,537,578.32</b>

说明：

(1) 其他货币资金期末余额为 45,656,707.74 元，其中支付宝及其他电商账户余额 395,723.15 元、定期存款 45,000,000.00 元及计提的利息 260,984.59 元。

(2) 期末，本公司存在使用受限制货币资金系电商平台保证金 83,982.10 元、定期存款 45,000,000.00 元及计提的利息 260,984.59 元。本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	285,546,557.25	65,382,337.68
其中：银行理财产品	285,476,557.25	65,382,337.68
期权	70,000.00	
合 计	<b>285,546,557.25</b>	<b>65,382,337.68</b>

### 3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	68,769,476.82	52,886,039.87
1 至 2 年	18,156.83	38,765.20
2 至 3 年	38,765.20	64,336.02
3 年以上	285,854.43	245,518.41
小计	69,112,253.28	53,234,659.50
减：坏账准备	3,737,773.51	2,912,997.72
合 计	<b>65,374,479.77</b>	<b>50,321,661.78</b>



(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	账面价值
按单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	69,112,253.28	100.00	3,737,773.51	5.41	65,374,479.77
<b>合计</b>	<b>69,112,253.28</b>	<b>100.00</b>	<b>3,737,773.51</b>	<b>5.41</b>	<b>65,374,479.77</b>

(续)

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	53,234,659.50	100.00	2,912,997.72	5.47	50,321,661.78
<b>合计</b>	<b>53,234,659.50</b>	<b>100.00</b>	<b>2,912,997.72</b>	<b>5.47</b>	<b>50,321,661.78</b>

说明：按应收账款账龄计算预期信用损失的组合情况如下：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	68,769,476.82	3,438,473.84	5.00
1 至 2 年	18,156.83	1,815.68	10.00
2 至 3 年	38,765.20	11,629.56	30.00
3 年以上	285,854.43	285,854.43	100.00
<b>合计</b>	<b>69,112,253.28</b>	<b>3,737,773.51</b>	

(续)

账龄	上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,886,039.87	2,644,301.99	5.00
1 至 2 年	38,765.20	3,876.52	10.00
2 至 3 年	64,336.02	19,300.80	30.00
3 年以上	245,518.41	245,518.41	100.00
<b>合计</b>	<b>53,234,659.50</b>	<b>2,912,997.72</b>	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏帐准备	2,912,997.72	893,133.37		-68,357.58	3,737,773.51
合计	<b>2,912,997.72</b>	<b>893,133.37</b>		<b>-68,357.58</b>	<b>3,737,773.51</b>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 31,435,781.05 元，占应收账款期末余额合计数的比例 45.49%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,571,789.08 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例%	坏账准备 期末余额
单位 A	9,364,683.90	13.55	468,234.20
单位 B	5,987,390.21	8.66	299,369.51
单位 C	5,922,590.29	8.57	296,129.51
单位 D	5,802,933.13	8.40	290,146.66
单位 E	4,358,183.52	6.31	217,909.20
合计	<b>31,435,781.05</b>	<b>45.49</b>	<b>1,571,789.08</b>

(5) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

#### 4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,000,000.00	3,150,000.00
合计	<b>8,000,000.00</b>	<b>3,150,000.00</b>

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,750,000.00	
合计	<b>5,750,000.00</b>	

#### 5、预付账款

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%



1 年以内	1,759,568.10	99.33	1,860,799.09	99.69
1 至 2 年	6,632.00	0.37	688.87	0.04
2 至 3 年	218.86	0.01	5,122.52	0.27
3 年以上	5,122.02	0.29		
合计	<b>1,771,540.98</b>	<b>100.00</b>	<b>1,866,610.48</b>	<b>100.00</b>

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,337,384.03 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 75.50%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
单位 A	626,184.90	35.35
单位 B	396,039.60	22.36
单位 C	137,845.00	7.78
单位 D	92,314.53	5.21
单位 E	85,000.00	4.80
合计	<b>1,337,384.03</b>	<b>75.50</b>

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,371,035.79	567,930.42
合计	<b>1,371,035.79</b>	<b>567,930.42</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,387,656.21
1 至 2 年	55,965.96
2 至 3 年	3,418.62
3 年以上	
小计	<b>1,447,040.79</b>

减：坏账准备	76,005.00
合计	1,371,035.79

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	891,900.00	236,700.00
代扣代缴社保公积金	331,029.55	269,510.02
往来款及其他	224,111.24	137,004.56
小计	1,447,040.79	643,214.58
减：坏账准备	76,005.00	75,284.16
合计	1,371,035.79	567,930.42

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	75,284.16			75,284.16
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	720.84			720.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	76,005.00			76,005.00

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 1,038,589.72 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 71.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 54,227.79 元。



单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
单位 A	保证金	800,000.00	1 年以内	55.28	40,000.00
单位 B	往来款	73,885.72	1 年以内	5.11	3,694.29
单位 C	其他	59,704.00	1 年以内	4.13	2,985.20
单位 D	其他	55,000.00	1 年以内	3.8	2,750.00
单位 E	保证金及往来款	50,000.00	0-2 年	3.45	4,798.30
合计		<b>1,038,589.72</b>		<b>71.77</b>	<b>54,227.79</b>

⑤截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑥本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

## 7、存货

### (1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,331,994.34		14,331,994.34	12,350,518.30		12,350,518.30
低值易耗品及 包装物	5,117,258.44		5,117,258.44	4,241,206.21		4,241,206.21
半成品	899,523.00		899,523.00	1,578,828.77		1,578,828.77
库存商品	9,446,534.22		9,446,534.22	5,203,264.58		5,203,264.58
发出商品	695,713.96		695,713.96	1,064,133.72		1,064,133.72
在产品	108,044.71		108,044.71			
合计	<b>30,599,068.67</b>		<b>30,599,068.67</b>	<b>24,437,951.58</b>		<b>24,437,951.58</b>

(2) 存货跌价准备：无。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品		325,000,000.00
理财产品计提利息		1,662,470.92

待认证进项税	134,840.85	77,412.69
预交土地使用税		192,664.42
预交企业所得税	93.46	
合计	<b>134,934.31</b>	<b>326,932,548.03</b>

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
日辰食品(天津)有限公司		49,000,000.00		-24,889.05		
合计		<b>49,000,000.00</b>		<b>-24,889.05</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
日辰食品(天津)有限公司				48,975,110.95	
合计				<b>48,975,110.95</b>	

10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资		
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	20,000,000.00	
合计	<b>20,000,000.00</b>	

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	63,686,555.47	49,005,837.49
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>63,686,555.47</b>	<b>49,005,837.49</b>

(1) 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 年初余额	55,132,294.81	52,977,247.61	4,605,387.19	9,972,799.48	122,687,729.09
2. 本期增加金额	4,196,310.21	15,381,465.84	369,814.16	1,422,753.83	21,370,344.04
(1) 购置	4,156,126.77	12,943,429.58	369,814.16	1,422,753.83	18,892,124.34
(2) 在建工程转入	40,183.44	2,438,036.26			2,478,219.70
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 企业合并减少					
(3) 转入投资性房地 产					
(4) 划分为持有待售 资产					
4. 期末余额	59,328,605.02	68,358,713.45	4,975,201.35	11,395,553.31	144,058,073.13
二、累计折旧					
1. 年初余额	32,436,988.03	30,313,521.02	3,483,743.32	7,447,639.23	73,681,891.60
2. 本期增加金额	2,800,772.96	3,065,629.56	208,891.42	614,332.12	6,689,626.06
计提	2,800,772.96	3,065,629.56	208,891.42	614,332.12	6,689,626.06
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额	35,237,760.99	33,379,150.58	3,692,634.74	8,061,971.35	80,371,517.66
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					

四、账面价值					
1. 期末账面价值	24,090,844.03	34,979,562.87	1,282,566.61	3,333,581.96	63,686,555.47
2. 年初账面价值	22,695,306.78	22,663,726.59	1,121,643.87	2,525,160.25	49,005,837.49

(2) 本公司期末尚处于抵押期限内房屋建筑物的情况说明：无。

(3) 期末本公司对固定资产期末价值逐项进行检查，不存在可能发生减值的迹象，故未计提减值准备。

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

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## 12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
瓶装生产线				106,194.70		106,194.70
上海运营中心房产及装修工程	93,250,258.10		93,250,258.10	93,222,616.60		93,222,616.60
年产 15,000 吨复合调味品生产基地建设项目	3,372,717.33		3,372,717.33			
其他	7,270,389.97		7,270,389.97			
合计	<b>103,893,365.40</b>		<b>103,893,365.40</b>	<b>93,328,811.30</b>		<b>93,328,811.30</b>

(2) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

(3) 重要在建工程项目本报告期变动情况：

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
上海运营中心房产及装修工程	100,000,000.00	93,222,616.60	27,641.50			93,250,258.10
年产 15,000 吨复合调味品生产基地建设项目	205,896,100.00		3,372,717.33			3,372,717.33
合计	<b>305,896,100.00</b>	<b>93,222,616.60</b>	<b>3,400,358.83</b>			<b>96,622,975.43</b>

## 13、使用权资产



项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	372,380.78	372,380.78
2. 本期增加金额		
租赁		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	372,380.78	372,380.78
二、累计折旧		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额	223,428.48	223,428.48
计提	223,428.48	223,428.48
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	223,428.48	223,428.48
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	148,952.30	148,952.30
2. 年初账面价值	372,380.78	372,380.78

#### 14、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	办公软件	土地使用权	专利权	商标	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	809,717.10	3,161,051.00	580,736.48	85,000.00	4,636,504.58
2. 本期增加金额	131,133.74	35,289,163.40			35,420,297.14
(1) 购置	131,133.74	35,289,163.40			35,420,297.14
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	940,850.84	38,450,214.40	580,736.48	85,000.00	40,056,801.72

二、累计摊销					
1. 年初余额	585,446.64	872,631.54	161,938.17	9,208.29	1,629,224.64
2. 本期增加金额	109,446.71	592,904.64	58,572.95	8,500.00	769,424.30
计提	109,446.71	592,904.64	58,572.95	8,500.00	769,424.30
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	694,893.35	1,465,536.18	220,511.12	17,708.29	2,398,648.94
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	245,957.49	36,984,678.22	360,225.36	67,291.71	37,658,152.78
2. 年初账面价值	224,270.46	2,288,419.46	418,798.31	75,791.71	3,007,279.94

(2) 本公司期末尚处于抵押期限内的土地使用权情况说明：无。

(3) 本公司期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

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

(5) 本公司期末未办妥产权证书的土地使用权：无。

#### 15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
超市进场费		1,731,467.62	131,374.91		1,600,092.71
其他		369,809.22	114,414.98		255,394.24
合计		<b>2,101,276.84</b>	<b>245,789.89</b>		<b>1,855,486.95</b>

#### 16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	3,813,778.51	610,542.99	2,988,281.88	514,284.90



与资产相关政府补助	1,799,999.19	269,999.88	673,483.21	101,022.48
股份支付	227,646.08	34,146.91		
租赁租金税会时间性差异	2,363.08	354.46		
合计	<b>5,843,786.86</b>	<b>915,044.24</b>	<b>3,661,765.09</b>	<b>615,307.38</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动影响	476,557.25	71,483.59	382,337.68	57,350.65
合计	<b>476,557.25</b>	<b>71,483.59</b>	<b>382,337.68</b>	<b>57,350.65</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	2,065,731.98	1,030,652.65
合计	<b>2,065,731.98</b>	<b>1,030,652.65</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021 年度		945,671.90	
2022 年度	84,980.75	84,980.75	
2023 年度			
2024 年度			
2025 年度			
2026 年度	1,980,751.23		
合计	<b>2,065,731.98</b>	<b>1,030,652.65</b>	

#### 17、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	1,450,210.66	1,338,179.00
预付工程款	10,000,000.00	
合计	<b>11,450,210.66</b>	<b>1,338,179.00</b>

#### 18、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	52,500,000.00	
应计利息	56,111.13	
合计	<b>52,556,111.13</b>	

#### 19、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付账款	55,804,060.66	42,973,861.59
合计	<b>55,804,060.66</b>	<b>42,973,861.59</b>

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	46,116,200.31	38,212,216.08
设备款	6,745,615.48	1,129,146.05
其他	2,942,244.87	3,632,499.46
合计	<b>55,804,060.66</b>	<b>42,973,861.59</b>

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

#### 20、合同负债

##### (1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	1,082,556.21	699,123.60
合计	<b>1,082,556.21</b>	<b>699,123.60</b>

#### 21、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,608,495.47	51,792,438.92	51,804,486.11	8,596,448.28
离职后福利-设定提存计划	6,743.70	4,052,987.30	4,041,840.57	17,890.43
辞退福利		35,915.00	35,915.00	
一年内到期的其他福利				
合计	<b>8,615,239.17</b>	<b>55,881,341.22</b>	<b>55,882,241.68</b>	<b>8,614,338.71</b>

##### (2) 短期薪酬列示



项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,227,212.00	45,522,985.42	45,433,179.51	8,317,017.91
职工福利费	112,434.00	1,702,629.28	1,815,063.28	-
社会保险费	1,586.90	2,211,068.73	2,200,879.14	11,776.49
其中：1. 医疗保险费	1,586.90	2,165,776.42	2,155,761.73	11,601.59
2. 工伤保险费	-	45,292.31	45,117.41	174.90
3. 生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	4,514.00	1,317,835.00	1,316,066.00	6,283.00
工会经费和职工教育经费	262,748.57	1,037,920.49	1,039,298.18	261,370.88
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>8,608,495.47</b>	<b>51,792,438.92</b>	<b>51,804,486.11</b>	<b>8,596,448.28</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	6,346.90	3,888,770.06	3,877,773.23	17,343.73
2. 失业保险费	396.80	164,217.24	164,067.34	546.70
3. 企业年金缴费				
<b>合计</b>	<b>6,743.70</b>	<b>4,052,987.30</b>	<b>4,041,840.57</b>	<b>17,890.43</b>

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
解除劳动关系		35,915.00	35,915.00	-
<b>合计</b>		<b>35,915.00</b>	<b>35,915.00</b>	<b>-</b>

22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,933,801.75	1,215,475.67
企业所得税	3,983,673.23	2,661,306.28
城建税	140,675.81	97,495.16
教育费附加	67,884.07	41,783.64
地方教育费附加	45,256.04	27,855.76

个人所得税	88,902.03	79,540.41
房产税	291,691.96	88,631.03
土地使用税	57,080.92	
水利基金		6,554.89
印花税	49,189.51	35,346.84
合计	<b>6,658,155.32</b>	<b>4,253,989.68</b>

23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	133,270.90	139,733.75
应付利息		
应付股利		
合计	<b>133,270.90</b>	<b>139,733.75</b>

其中：其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他	133,270.90	139,733.75
合计	<b>133,270.90</b>	<b>139,733.75</b>

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）	9,038,500.00	
1 年内到期的租赁负债（附注六、27）	93,985.38	
合计	<b>9,132,485.38</b>	

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	140,732.31	90,886.07
合计	<b>140,732.31</b>	<b>90,886.07</b>

26、长期借款



项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	36,000,000.00	45,000,000.00
计提的借款利息	38,500.00	13,809.78
减：		
一年内到期的非流动负债	9,038,500.00	
<b>合计</b>	<b>27,000,000.00</b>	<b>45,013,809.78</b>

说明：

(1) 抵押借款的抵押资产类别以及金额：

所有人名称	产权证编号	建筑面积	原值	抵押到期日
青岛日辰食品股份有限公司	沪【2020】闵字不动产权第 060827 号	1,181.81 平方米	93,222,616.60	2025.12.24
青岛日辰食品股份有限公司	沪【2020】闵字不动产权第 060826 号	1,181.81 平方米		2025.12.24
<b>合计</b>			<b>93,222,616.60</b>	

(2) 长期借款利率为 3.85%。

## 27、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款	327,665.00				232,115.00	95,550.00
未确认融资费用	-12,614.22		11,049.60			-1,564.62
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	221,065.40	---	---		---	93,985.38
<b>合计</b>	<b>93,985.38</b>	---	---		---	-

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

## 28、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	673,483.21	1,272,477.99	145,962.01	1,799,999.19	与资产相关的政府补助
<b>合计</b>	<b>673,483.21</b>	<b>1,272,477.99</b>	<b>145,962.01</b>	<b>1,799,999.19</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	种类	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
------	----	------	------	------	------

1、年产 12000 吨零添加复合调味料生产线技术改造项目	财政拨款	328,591.23		64,840.26	263,750.97
2、技术改造事后奖补	财政拨款	344,891.98	1,272,477.99	81,121.75	1,536,248.22
合计		<b>673,483.21</b>	<b>1,272,477.99</b>	<b>145,962.01</b>	<b>1,799,999.19</b>

说明：

1、年产 12000 吨零添加复合调味料生产线技术改造项目为青岛市财政局关于下达 2016 年中小企业创新转型项目资金的通知（青财企指【2016】55 号）规定拨付的设备投资专用款，拨款总额为 60 万元。

2、即墨区政府关于促进企业高质量发展的意见（即政发【2018】23 号）规定拨付设备补贴款 39.80 万元。青岛市即墨区人民政府关于支持工业互联网发展的意见（即政发（2021）1 号）规定拨付设备补贴款 127.25 万元。

### 29、股本

项目	年初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	98,613,681.00						98,613,681.00

### 30、资本公积

会计期间	股本溢价	其他资本公积	合计
年初余额	347,338,750.97		347,338,750.97
本期增加		227,646.08	227,646.08
本期减少			
期末余额	347,338,750.97	227,646.08	347,566,397.05

说明：

其他资本公积本期增加为计提的股份支付费用。2021 年 12 月 16 日，公司分别召开第二届董事会第十九次会议和第二届监事会第十五次会议，审议通过了《关于调整 2021 年第二期股票期权激励计划相关事项的议案》及《关于向激励对象授予股票期权的议案》，同意以 2021 年 12 月 16 日为授予日，向符合条件的 34 名激励对象授予股票期权 135.6319 万份，行权价格为 42.50 元/份。

### 31、盈余公积

会计期间	法定盈余公积	合计
年初余额	32,207,793.95	32,207,793.95
本期增加	8,129,954.77	8,129,954.77
本期减少		
期末余额	40,337,748.72	40,337,748.72



### 32、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	130,814,329.98	111,926,406.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	130,814,329.98	111,926,406.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,287,892.75	81,250,497.71
减：提取法定盈余公积	8,129,954.77	8,125,049.77
减：提取任意盈余公积		
减：应付普通股股利	29,584,104.30	54,237,524.55
减：其他		
期末未分配利润	174,388,163.66	130,814,329.98
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		

### 33、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	338,336,393.77	263,158,214.54
其他业务收入	168,180.23	118,042.60
合计	<b>338,504,574.00</b>	<b>263,276,257.14</b>

（续）

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	191,374,130.41	139,772,719.68
其他业务成本	142,187.81	110,462.07
合计	<b>191,516,318.22</b>	<b>139,883,181.75</b>

#### （1）主营业务（分产品）

##### ①主营业务收入

产品名称	本期金额	上期金额
酱汁类调味料	250,384,536.34	193,959,099.41
粉体类调味料	82,462,225.52	64,279,905.02
食品添加剂	5,489,631.91	4,919,210.11
合计	<b>338,336,393.77</b>	<b>263,158,214.54</b>

②主营业务成本

产品名称	本期金额	上期金额
酱汁类调味料	142,186,574.65	102,802,524.32
粉体类调味料	47,842,560.93	35,887,047.67
食品添加剂	1,344,994.83	1,083,147.69
合计	<b>191,374,130.41</b>	<b>139,772,719.68</b>

(2) 主营业务（分地区）

①主营业务收入

地区	本期金额	上期金额
华东	232,450,645.59	169,890,483.40
华北	61,183,518.34	57,134,313.69
东北	18,615,503.40	18,840,391.37
华中	10,118,074.17	7,295,409.56
华南	11,959,749.25	6,420,504.33
西南	1,978,444.56	2,058,237.73
西北	492,031.04	396,980.21
境外	1,538,427.42	1,121,894.25
合计	<b>338,336,393.77</b>	<b>263,158,214.54</b>

②主营业务成本

地区	本期金额	上期金额
华东	128,356,975.70	87,491,248.35
华北	39,203,349.37	33,904,883.85
东北	9,532,117.31	10,006,661.14
华中	5,562,992.15	3,807,820.75
华南	6,835,555.10	3,017,266.97
西南	922,812.86	847,257.63
西北	286,466.79	212,896.28
境外	673,861.13	484,684.71
合计	<b>191,374,130.41</b>	<b>139,772,719.68</b>

34、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,411,714.82	1,277,697.79



教育费附加	605,020.63	547,584.77
地方教育费附加	403,347.10	365,056.49
房产税	1,129,735.47	327,010.01
土地使用税	228,323.76	209,664.18
印花税	149,596.97	84,355.34
车船使用税	17,579.82	12,510.00
合计	<b>3,945,318.57</b>	<b>2,823,878.58</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

### 35、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,626,811.24	8,303,485.46
差旅交通费	2,217,566.50	1,207,393.43
促销及广告宣传费	2,576,942.02	1,616,042.66
办公费	1,320,875.19	773,937.99
业务招待费	1,110,278.44	24,092.80
其他费用	2,142,479.38	1,116,837.45
合计	<b>20,994,952.77</b>	<b>13,041,789.79</b>

### 36、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,727,203.04	10,049,973.21
折旧及摊销费	1,728,473.20	1,180,024.35
办公费	1,557,726.09	1,490,047.23
差旅交通费	1,504,849.35	1,171,631.57
业务招待费	2,035,857.75	2,532,561.13
审计评估法律等服务费	5,553,835.41	2,810,567.18
股份支付费用	227,646.08	
其他费用	2,728,899.14	2,079,910.20
合计	<b>30,064,490.06</b>	<b>21,314,714.87</b>

### 37、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	3,141,177.58	3,631,648.45

人工	6,979,866.39	5,099,045.38
折旧	888,049.43	549,928.47
其他费用	336,982.30	259,447.53
合计	<b>11,346,075.70</b>	<b>9,540,069.83</b>

38、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,873,010.06	13,809.78
减：利息收入	3,059,209.91	12,795,085.26
汇兑损益	3,618.05	-1,716.52
其他	20,039.25	15,557.55
合计	<b>-162,542.55</b>	<b>-12,767,434.45</b>

39、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,796,924.02	1,314,836.12
代扣个人所得税手续费返还	36,163.86	
合计	<b>3,833,087.88</b>	<b>1,314,836.12</b>

说明：与企业日常活动相关的政府补助详见六、51、政府补助。

40、投资收益

项目	本期金额	上期金额
短期理财收益	10,155,631.17	2,542,129.75
合营企业权益法核算收益	-24,889.05	
合计	<b>10,130,742.12</b>	<b>2,542,129.75</b>

41、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		
其中：银行理财收益	476,557.25	382,337.68
合计	<b>476,557.25</b>	<b>382,337.68</b>

42、信用减值损失



项目	本期金额	上期金额
应收账款损失	893,133.37	358,535.93
其他应收款损失	720.84	15,388.55
合计	<b>893,854.21</b>	<b>373,924.48</b>

#### 43、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失		-133,301.86	
合计		<b>-133,301.86</b>	

#### 44、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
1、毁损报废非流动资产利得合计			
其中：固定资产毁损报废利得			
2. 政府补助		1,600,000.00	
3. 其他	29,582.11	32,423.57	29,582.11
合计	<b>29,582.11</b>	<b>1,632,423.57</b>	<b>29,582.11</b>

说明：政府补助详见六、51、政府补助。

#### 45、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
1、毁损报废非流动资产损失合计			
其中：固定资产毁损报废损失			
2、对外捐赠	11,000.00	361,742.25	11,000.00
3. 其他	6,501.89	29,590.32	6,501.89
合计	<b>17,501.89</b>	<b>391,332.57</b>	<b>17,501.89</b>

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

按税法及相关规定计算的当期所得税	13,356,285.66	13,189,154.74
递延所得税费用	-285,603.92	-26,427.47
合计	<b>13,070,681.74</b>	<b>13,162,727.27</b>

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额	上期金额
利润总额	94,358,574.49	94,413,224.98
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	14,153,786.17	14,161,983.75
子公司适用不同税率的影响	-204,954.28	70,269.54
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-3,733.36	
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	245,768.00	202,714.47
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		-241,411.99
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	527,146.92	
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,652,576.85	-1,032,014.70
其他	5,245.14	1,186.20
所得税费用	13,070,681.74	13,162,727.27

说明：其他系视同销售对所得税费用的影响金额。

#### 47、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	697,301.90	1,024,958.92
政府补助	4,923,440.00	2,801,719.04
收回往来款及其他	101,888.49	68,213.57
合计	<b>5,722,630.39</b>	<b>3,894,891.53</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售费用	8,415,920.12	4,577,290.34



管理费用	9,860,370.93	8,909,665.86
研发费用	341,490.56	259,447.53
往来款支付及其他	189,918.83	1,226,245.72
合计	<b>18,807,700.44</b>	<b>14,972,649.45</b>

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁租金	232,115.00	
合计	<b>232,115.00</b>	

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	81,287,892.75	81,250,497.71
加：资产减值准备		
信用减值损失	893,854.21	373,924.48
固定资产折旧	6,913,054.53	5,546,292.59
无形资产摊销	240,086.87	288,665.52
长期待摊费用摊销	245,789.89	-
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)	-	133,301.86
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-476,557.25	-382,337.68
财务费用(收益以“-”号填列)	515,334.51	-11,727,921.75
投资损失(收益以“-”号填列)	-10,130,742.12	-2,542,129.75
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-299,736.86	-83,778.12
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	14,132.94	57,350.65
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,161,117.09	-1,939,522.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-24,420,559.07	-8,617,712.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	10,683,194.84	6,540,600.61
其他	227,646.08	-
经营活动产生的现金流量净额	59,532,274.23	68,897,231.15

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	97,173,721.62	91,464,578.32
减：现金的期初余额	91,464,578.32	138,650,174.43
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	5,709,143.30	-47,185,596.11

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	28,219.32	18,547.22
可随时用于支付的银行存款	96,833,761.25	91,418,294.72
支付宝、京东及微信余额	311,741.05	27,736.38
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	97,173,721.62	91,464,578.32

49、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	45,344,966.69	定期存款及保证金
在建工程	93,250,258.10	银行贷款抵押
合计	<b>138,595,224.79</b>	

50、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			586,133.08
其中：美元	91,932.35	6.3757	586,133.08
应收账款			22,368.76
其中：美元	3,508.44	6.3757	22,368.76



应付账款			8,920.43
其中：美元	1,399.13	6.3757	8,920.43

## 51、政府补助

(1) 政府补助的基本情况如下：

政府补助的种类	以前年度计入损益的金额	计入当期损益的金额	列报科目	尚需递延的金额	总额	备注
<b>一、与资产相关的政府补助</b>						
年产 12000 吨零添加复合调味料生产线技术改造项目	271,408.77	64,840.26	其他收益	263,750.97	600,000.00	注 1
技术改造事后奖补	53,108.02	81,121.75	其他收益	1,536,248.22	1,670,477.99	注 2
<b>二、与收益相关的政府补助</b>						
2019 年度工程研究中心和企业技术中心建设奖励（省级）		1,000,000.00	其他收益		1,000,000.00	注 3
2019 年度工程研究中心和企业技术中心建设奖励（市级）		500,000.00	其他收益		500,000.00	注 4
知识产权补助费		56,540.00	其他收益		56,540.00	注 5
2020 年度第一批促进企业高质量发展意见政策奖补		419,422.01	其他收益		419,422.01	注 6
2021 年第 1 季度企业高成长奖励资金		25,000.00	其他收益		25,000.00	注 7
即墨区高成长性企业奖励资金		1,350,000.00	其他收益		1,350,000.00	注 8
省级专精特新奖励		300,000.00	其他收益		300,000.00	注 9
<b>合计</b>	<b>324,516.79</b>	<b>3,796,924.02</b>		<b>1,799,999.19</b>	<b>5,921,440.00</b>	

说明：

编号	收款公司名称	金额	依据文件	收款日期
注 1	青岛日辰食品股份有限公司	600,000.00	青财企指【2016】54 号	2017 年 1 月
注 2	青岛日辰食品股份有限公司	398,000.00	即政发【2018】23 号	2019 年 11 月
	青岛日辰食品股份有限公司	1,272,477.99	即政发（2021）1 号	2021 年 11 月

注 3	青岛日辰食品股份有限公司	1,000,000.00	即政发[2018]23 号	2021 年 2 月、5 月
注 4	青岛日辰食品股份有限公司	500,000.00	即政发[2018]23 号	2021 年 12 月
注 5	青岛日辰食品股份有限公司	56,540.00	即政发[2018]23 号	2021 年 9 月、2021 年 12 月
注 6	青岛日辰食品股份有限公司	419,422.01	即政发(2021)1 号	2021 年 11 月
注 7	青岛日辰食品股份有限公司	25,000.00	《即墨区支持工业企业平稳发展的若干政策》	2021 年 12 月
注 8	青岛日辰食品股份有限公司	1,350,000.00	即政办发(2019)65 号	2021 年 6 月、2021 年 11 月
注 9	青岛日辰食品股份有限公司	300,000.00	即政发[2018]23 号	2021 年 6 月

## 七、合并范围的变动

### 1、非同一控制下企业合并

无。

### 2、同一控制下企业合并

无。

### 3、处置子公司

无。

### 4、设立子公司

2021 年 1 月 12 日，日辰食品设立全资子公司日辰食品（嘉兴）有限公司，注册资本 1 亿元。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

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	
日辰食品销售（上海）有限公司	上海市	上海市	销售	100		合并
日辰食品（嘉兴）有限公司	嘉兴市海盐县	嘉兴市海盐县	生产、销售	100		设立

### 2、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 合营安排和联营企业的基础信息



合营企业：

企业名称	主要经营地	注册地	投资时间	持股比例	权益比例	业务性质	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
日辰食品(天津)有限公司	天津市	天津市	2021年5月8日	50.00%	50.00%	生产、销售	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	本期数	上期数
流动资产	98,134,695.81	
非流动资产		
资产合计	98,134,695.81	
流动负债	184,473.90	
非流动负债		
负债合计	184,473.90	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	97,950,221.91	
按持股比例计算的净资产份额	48,975,110.96	
对合营企业权益投资的账面价值	48,975,110.96	
营业收入		
财务费用	-40,663.53	
所得税费用		
净利润	-49,778.09	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本期收到的来自合营企业的股利		

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益披露。

九、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险包括信用风险、市场风险和流动性风险。

#### 1、信用风险

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

#### 2、市场风险

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

##### （1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受汇率风险主要与美元等有关。公司出口销售业务主要以美元交易和结算，2021年期末公司外币金融资产及金融负债列示见本财务报表附注项目注释之“50、外币货币性项目”，外汇汇率波动会对公司的外币货币性项目产生影响。

##### （2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具。

#### 3、流动性风险

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

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	企业类型	法定代表人
青岛博亚投资控股有限公司	青岛市	投资	2,000.00	有限责任公司	张华君

(接上表)

母公司对本公司持股比例%		母公司对本公司表决权比例%	
本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
56.24	56.24	56.24	56.24

本公司最终控制方是：张华君。

张华君通过青岛博亚投资控股有限公司和青岛晨星股权投资管理合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 57.08%的股权。综上，张华君为本公司的实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

## 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注八、2。

## 4、本公司的其他关联方情况

(1) 报告期内持有本公司 5%以上股份的股东

关联方名称	与本公司关系
青岛晨星股权投资管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 9.07%股权的企业

(2) 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
博亚国际（香港）投资有限公司 Boya International(Hong Kong) Investment Company Limited	张华君控股 100%的公司
李娜	间接持股（通过青岛博亚及晨星投资间接持股 2.08%），实际控制人配偶
青岛科思德节能设备有限公司	董事陈颖近亲属持股 100%的公司
诸暨市黄泥湾苗木专业合作社	实际控制人张华君近亲属控制的合作社

关联方名称	与本公司关系
中航联创科技有限公司	控股股东青岛博亚参股 10.50%；张华君担任董事
平潭融诚德润私募基金管理有限公司	董事李惠阳担任法定代表人及执行董事的公司
甘肃圣越农牧发展有限公司	董事李惠阳担任法定代表人及董事长的公司
甘肃中成德润生物科技有限公司	董事李惠阳担任法定代表人及执行董事的公司
厦门德元隆商务咨询有限公司	董事李惠阳担任法定代表人及执行董事的公司
厦门中霖商务咨询有限公司	董事李惠阳担任法定代表人及执行董事的公司
福建清道夫环保科技有限公司	董事李惠阳担任董事的公司
上海银龙食品有限公司	董事李惠阳担任董事的公司
厦门斯坦道科学仪器股份有限公司	董事李惠阳担任董事的公司
厦门德润天源商务咨询合伙企业（有限合伙）	厦门德元隆担任执行事务合伙人的企业
福建德润壹号股权投资企业（有限合伙）	董事李惠阳担任执行事务合伙人的企业
福建融诚吾阳创业投资企业（有限合伙）	平潭融诚担任执行事务合伙人的企业
平潭德润天诚股权投资合伙企业（有限合伙）	平潭融诚担任执行事务合伙人的企业
平潭德润天峰股权投资合伙企业（有限合伙）	平潭融诚担任执行事务合伙人的企业
平潭德润信合创业投资合伙企业（有限合伙）	平潭融诚担任执行事务合伙人的企业
平潭德润天灏股权投资合伙企业（有限合伙）	平潭融诚担任执行事务合伙人的企业
平潭德成农牧产业投资合伙企业（有限合伙）	平潭融诚担任执行事务合伙人的企业
平潭德润伍号创业投资合伙企业（有限合伙）	平潭融诚担任执行事务合伙人的企业
厦门融诚叁号股权投资合伙企业（有限合伙）	福建融诚担任执行事务合伙人的企业
青岛国林环保科技股份有限公司	独立董事樊培银担任独立董事的公司
青岛伟隆阀门股份有限公司	独立董事樊培银担任独立董事的公司
深圳大通实业股份有限公司	独立董事樊培银担任独立董事的企业
青岛汉缆股份有限公司	独立董事樊培银担任独立董事的公司
清大恒升（青岛）国际教育研究院有限公司	独立董事徐修德担任董事的公司
青岛高测科技股份有限公司	独立董事赵春旭担任独立董事的公司
青岛豪江智能科技股份有限公司	独立董事赵春旭担任独立董事的公司
青岛丰光精密机械股份有限公司	独立董事赵春旭担任独立董事的公司
东亚装饰股份有限公司	独立董事赵春旭担任独立董事的公司

说明：其他关联方还包括本公司的关键管理人员，主要指本公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员及其近亲属，包括前述人员的父母，配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹，兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母。



## 5、关联交易情况

### (1) 关联采购与销售情况

关联方名称	关联交易类型	2021年度	2020年度
青岛科思德节能设备有限公司	采购设备	520,000.00	
合计		<b>520,000.00</b>	

### (2) 关联托管、承包情况

本报告期内无关联托管、承包的情况。

### (3) 关联租赁情况

本报告期内无关联租赁的情况。

### (4) 关联担保情况

本报告期内无关联担保的情况。

### (5) 关联方资金拆借情况

本报告期内无关联方资金拆借的情况。

### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期内无关联方资产转让、债务重组的情况。

### (7) 关键管理人员薪酬

报告期内支付关键管理人员薪酬情况见下表：

项目	本期金额（元）	上期金额（元）
关键管理人员薪酬	6,438,914.21	4,948,455.11

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收关联方款项

报告期末无应收关联方款项。

### (2) 应付关联方款项

报告期末无应付关联方款项。

## 十一、股份支付

### 1、股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	1,356,319.00
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格为每股 42.50 元，合同期限为自授予日（2021 年 12 月 16 日）起 48 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

### 2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
可行权权益工具数量的确定依据	预计可以达到行权条件，被授予对象均会行权
本期估计与上年估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	227,646.08
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	227,646.08

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无。

### 2、利润分配情况

公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 3.00 元（含税）。截至 2021 年 12 月 31 日，公司总股本 9,861.3681 万股，以此计算合计拟派发现金红利 29,584,104.30 元（含税）。



### 3、销售退回

无。

### 4、其他事项

截至董事会批准报告日，本公司无其他需要披露的其他资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### 1、租赁

公司作为承租人

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	11,049.60
短期租赁费用（适用简化处理）	营业费用、管理费用	482,091.05
与租赁相关的总现金支出		714,206.05

说明：使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、13、27。

### 2、控股股东股权质押情况

截至 2021 年 12 月 31 日，公司控股股东青岛博亚投资控股有限公司（以下简称“青岛博亚”）持有公司股份 55,465,261 股，占公司总股本的比例为 56.24%，其中累计质押数量 13,868,581 股，占其持股总数的比例为 25.00%。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### （1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	73,499,426.60	53,466,005.40
1 至 2 年	18,143.03	19,165.20
2 至 3 年	19,165.20	16,951.28
3 年以上	16,951.28	24,000.00
小计	73,553,686.11	53,526,121.88
减：坏账准备	5,742,904.58	2,964,624.18
合 计	<b>67,810,781.53</b>	<b>50,561,497.70</b>

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备的应收账款	6,881,991.17	9.36	2,387,517.67	34.69	4,494,473.50
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	66,671,694.94	90.64	3,355,386.91	5.03	63,316,308.03
<b>合计</b>	<b>73,553,686.11</b>	<b>100.00</b>	<b>5,742,904.58</b>	<b>7.81</b>	<b>67,810,781.53</b>

(续)

种类	上年年末余额				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
按单项计提坏账准备的应收账款	2,005,790.51	3.75	360,611.54	17.98	1,645,178.97
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	51,520,331.37	96.25	2,604,012.64	5.05	48,916,318.73
<b>合计</b>	<b>53,526,121.88</b>	<b>100.00</b>	<b>2,964,624.18</b>	<b>5.54</b>	<b>50,561,497.70</b>

说明:

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
日辰食品销售(上海)有限公司	6,881,991.17	2,387,517.67	34.69	资不抵债
<b>合计</b>	<b>6,881,991.17</b>	<b>2,387,517.67</b>	<b>34.69</b>	

② 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	66,617,435.43	3,330,871.77	5.00
1至2年	18,143.03	1,814.30	10.00
2至3年	19,165.20	5,749.56	30.00
3年以上	16,951.28	16,951.28	100.00
<b>合计</b>	<b>66,671,694.94</b>	<b>3,355,386.91</b>	

(续)

账龄	上年年末余额
----	--------



	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,460,214.89	2,573,010.74	5.00
1 至 2 年	19,165.20	1,916.52	10.00
2 至 3 年	16,951.28	5,085.38	30.00
3 年以上	24,000.00	24,000.00	100.00
合计	<b>51,520,331.37</b>	<b>2,604,012.64</b>	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏帐准备	2,964,624.18	2,846,637.98		-68,357.58	5,742,904.58
合计	<b>2,964,624.18</b>	<b>2,846,637.98</b>		<b>-68,357.58</b>	<b>5,742,904.58</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 33,959,588.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例 46.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,741,397.55 元。

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数比例%	坏账准备 期末余额
单位 A	9,364,683.90	12.73	468,234.20
单位 B	6,881,991.17	9.36	2,387,517.67
单位 C	5,987,390.21	8.14	299,369.51
单位 D	5,922,590.29	8.05	296,129.51
单位 E	5,802,933.13	7.89	290,146.66
合计	<b>33,959,588.70</b>	<b>46.17</b>	<b>3,741,397.55</b>

(5) 本年度无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本年度无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

2、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	8,000,000.00	3,150,000.00
合计	<b>8,000,000.00</b>	<b>3,150,000.00</b>

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	23,854,958.30	567,930.42
应收利息		
应收股利		
合计	<b>23,854,958.30</b>	<b>567,930.42</b>

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	23,869,203.24
1 至 2 年	55,965.96
2 至 3 年	3,418.62
3 年以上	
小计	23,928,587.82
减：坏账准备	73,629.52
合计	<b>23,854,958.30</b>

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金	890,000.00	236,700.00
代扣代缴社保公积金	307,417.10	269,510.02
往来款及其他	22,731,170.72	105,154.56
小计	23,928,587.82	611,364.58
减：坏账准备	73,629.52	43,434.16
合计	<b>23,854,958.30</b>	<b>567,930.42</b>

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2021 年 1 月 1 日余额	43,434.16			43,434.16
2021 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				



——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	30,195.36			30,195.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	73,629.52			73,629.52

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 23,462,646.41 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 98.05%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 46,679.49 元。

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比	坏账准备 期末余额
单位 A	往来款	22,000,000.00	1 年以内	91.94	
单位 B	土地押金	800,000.00	1 年以内	3.34	40,000.00
单位 C	往来款	529,056.69	1 年以内	2.21	
单位 D	往来款	73,885.72	1 年以内	0.31	3,694.29
单位 E	备用金	59,704.00	1 年以内	0.25	2,985.20
合计		<b>23,462,646.41</b>		<b>98.05</b>	<b>46,679.49</b>

⑤截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑥本年度无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦本年度无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	97,959,548.51	1,959,548.51	96,000,000.00	1,959,548.51	1,959,548.51	-
合营企业	48,975,110.95		48,975,110.95			
合计	<b>146,934,659.46</b>	<b>1,959,548.51</b>	<b>144,975,110.95</b>	<b>1,959,548.51</b>	<b>1,959,548.51</b>	-

(1) 对子公司投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
日辰食品销售(上海)有限公司	1,959,548.51	1,959,548.51	-	1,959,548.51	1,959,548.51	-
日辰食品(嘉兴)有限公司	96,000,000.00		96,000,000.00			
合计	<b>97,959,548.51</b>	<b>1,959,548.51</b>	<b>96,000,000.00</b>	<b>1,959,548.51</b>	<b>1,959,548.51</b>	<b>-</b>

说明：截至 2021 年 12 月 31 日，子公司日辰食品销售（上海）有限公司净资产为负数，公司已对该项投资全额计提减值准备。

(2) 合营企业

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
日辰食品(天津)有限公司		49,000,000.00		-24,889.05		
合计		<b>49,000,000.00</b>		<b>-24,889.05</b>		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
日辰食品(天津)有限公司				48,975,110.95	
合计				<b>48,975,110.95</b>	

5、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	334,687,156.23	260,625,568.47
其他业务收入	168,180.23	118,042.60
合计	<b>334,855,336.46</b>	<b>260,743,611.07</b>

续：

项目	本期金额	上期金额
----	------	------



主营业务成本	191,374,130.41	139,772,719.68
其他业务成本	142,187.81	110,462.07
合计	<b>191,516,318.22</b>	<b>139,883,181.75</b>

## 6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
短期理财收益	10,155,631.17	2,542,129.75
合营企业权益法核算收益	-24,889.05	
合计	<b>10,130,742.12</b>	<b>2,542,129.75</b>

## 十六、补充资料

### 1、非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动性资产处置损益	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
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）	3,796,924.02
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	10,632,188.42
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	

项目	本期金额
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,080.22
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	14,441,192.66
减：非经常性损益的所得税影响数	2,093,045.31
非经常性损益净额	12,348,147.35
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	12,348,147.35

说明：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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

## 2、加权平均净资产收益率

报告期利润	本期金额（%）
归属于公司普通股股东的净利润	12.85
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.90

## 3、每股收益

报告期利润	本期金额	
	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.82	0.82
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.70	0.70







# 营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描二维码  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息  
备案、许可、监  
管信息

(副本)

(5-5)

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
审计报告(2)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

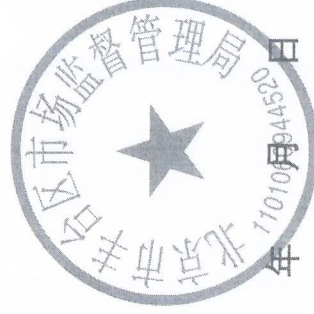
执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

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

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



登记机关

2022 04 20

国家企业信用信息公示系统网址:

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

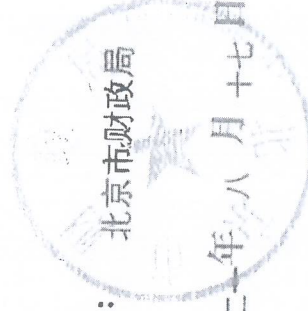
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

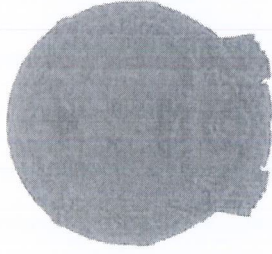
证书序号: 0014686

## 说明

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



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



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



- 待办事项
- 我的工作台
- 财务管理
- 项目管理
- 往来管理
- 资产管理
- 业务管理
- 综合查询
- 办税指南
- 基本财务报盘
- 会计师事务所备案
- 从事证券服务的会计师事务所

### 从事证券服务业务备案

事务所名称：

行政区域：

备案日期： 至

执业证书编号：

操作： 新增  修改  删除

审核状态： 未审核  已审核

关联记录：

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
审计报告审订章（2）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

北京市

11000187

北京市

已发布

是否关联系统

是



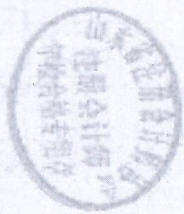
转入: 瑞华青岛分所  
2016.2.20

转入: 瑞华青岛分所  
2016.10.27

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告审查章(2)



姓名	石舜
Sex	男
出生日期	1968-11-11
工作单位	瑞华会计师事务所有限责任公司
工作单位	公司山东分所
身份证号	210104681111143

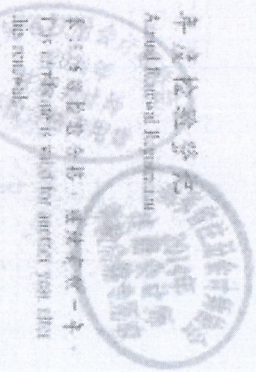


2017 3 2016

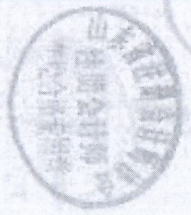
证书编号: 210101295002  
Issued Certificate

注册地: 山东省注册会计师协会  
Registered in: Shandong CPA Association

发证日期: 2017年10月23日  
Date of Issue: 2017.10.23



年度检查合格  
Annual Inspection Passed  
2014年  
注册会计师  
石舜  
执业证书  
2017.3.2016



2012年度注册会计师检查合格

2012年11月25日





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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 报告审讫章(2)

批准注册协会:  
 Authorized Association: 山东省注册会计师协会  
 Date of Issuance: 2018 年 05 月 29 日  
 Date of Issuance: \_\_\_\_\_

证书编号:  
 No. of Certificate: 110001670207

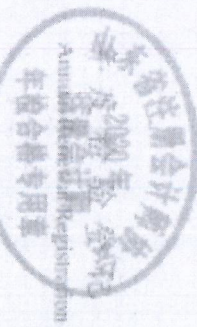
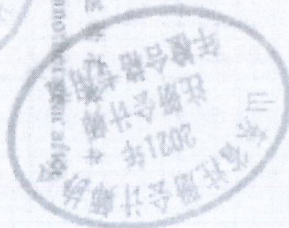
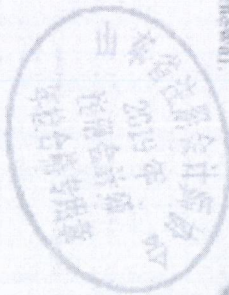
370681198611107220

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所

2018-11-10

莫迪

本证书经依法合格, 注册有效。  
 This certificate is valid for another year without renewal.  
 this renewal.



年 月 日

山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 青岛日辰食品股份有限公司2021年度合并及母公司财务报表审计报告  
报告文号： 中兴华审字（2022）第030103号  
客户名称： 青岛日辰食品股份有限公司  
报告日期： 2022-04-26  
签字注册会计师： 石磊 （CPA： 210101290002）  
莫迪 （CPA： 110001670207）



011092021042201922202  
报告文号：中兴华审字（2022）第030103号

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

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

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