

青岛日辰食品股份有限公司
2022 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. 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（2023）第 030066 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 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

2022 年度日辰食品公司营业收入为 308,575,935.83 元，比上年度减少 8.84%。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 2022 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：



2023年4月28日

合并资产负债表

2022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	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	1	156,157,461.43	142,518,688.31
交易性金融资产	2	145,216,493.15	285,546,557.25
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3	65,051,447.83	65,374,479.77
应收款项融资	4	5,320,000.00	8,000,000.00
预付款项	5	2,090,772.48	1,771,540.98
其他应收款	6	1,791,601.33	1,371,035.79
存货	7	32,911,935.08	30,599,068.67
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	10,279,477.26	134,934.31
流动资产合计		418,819,188.56	535,316,305.08
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	9	49,143,363.40	48,975,110.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	10	40,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	11	65,445,746.80	63,686,555.47
在建工程	12	291,725,575.42	103,893,365.40
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13	238,274.74	148,952.30
无形资产	14	39,662,376.23	37,658,152.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	15	9,691,449.34	1,855,486.95
递延所得税资产	16	1,576,514.10	915,044.24
其他非流动资产	17	5,538,277.69	11,450,210.66
非流动资产合计		503,021,577.72	288,582,878.75
资产总计		921,840,766.28	823,899,183.83

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

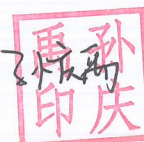
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表（续）

2022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	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	48	100,557,922.32	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	81,739,683.94	55,804,060.66
预收款项			
合同负债	20	941,830.15	1,082,556.21
应付职工薪酬	21	10,973,360.73	8,614,338.71
应交税费	22	11,119,420.86	6,658,155.32
其他应付款	23	158,705.20	133,270.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24	9,182,197.60	9,132,485.38
其他流动负债	25	122,437.92	140,732.31
流动负债合计		214,795,558.72	134,121,710.62
非流动负债：			
长期借款	26	18,000,000.00	27,000,000.00
应付债券			
租赁负债	27	64,923.19	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	28	1,479,168.86	1,799,999.19
递延所得税负债	16	917,808.93	71,483.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,461,900.98	28,871,482.78
负债合计		235,257,459.70	162,993,193.40
股东权益：			
股本	29	98,613,681.00	98,613,681.00
其他权益工具			
资本公积	30	351,767,336.46	347,566,397.05
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	31	45,320,739.85	40,337,748.72
未分配利润	32	190,881,549.27	174,388,163.66
归属于母公司股东权益合计		686,583,306.58	660,905,990.43
少数股东权益			
股东权益合计		686,583,306.58	660,905,990.43
负债和股东权益总计		921,840,766.28	823,899,183.83

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：


3702824024206

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2022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

	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入		308,575,935.83	338,504,574.00
其中：营业收入	33	308,575,935.83	338,504,574.00
二、营业总成本		259,056,656.49	257,704,612.77
其中：营业成本	33	187,070,495.97	191,516,318.22
税金及附加	34	3,712,176.31	3,945,318.57
销售费用	35	23,317,108.67	20,994,952.77
管理费用	36	32,167,496.04	30,064,490.06
研发费用	37	11,497,405.25	11,346,075.70
财务费用	38	1,291,974.25	-162,542.55
其中：利息费用		4,012,320.03	2,873,010.06
利息收入		2,695,500.06	3,059,209.91
加：其他收益	39	2,732,961.14	3,833,087.88
投资收益（损失以“-”号填列）	40	6,992,107.24	10,130,742.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		168,252.45	-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	216,493.15	476,557.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	42	-77,249.26	-893,854.21
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	-55,103.95	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		59,328,487.66	94,346,494.27
加：营业外收入	44	75,709.38	29,582.11
减：营业外支出	45	827,738.23	17,501.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		58,576,458.81	94,358,574.49
减：所得税费用	46	7,515,977.77	13,070,681.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		51,060,481.04	81,287,892.75
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		51,060,481.04	81,287,892.75
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）		51,060,481.04	81,287,892.75
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		51,060,481.04	81,287,892.75
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		51,060,481.04	81,287,892.75
（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		0.52	0.82
（二）稀释每股收益		0.52	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：


3702820024211

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并现金流量表

2022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、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		324,483,243.02	340,758,649.68
收到的税费返还		2,276,762.86	
收到其他与经营活动有关的现金	47	4,953,952.61	5,722,630.39
经营活动现金流入小计		331,713,958.49	346,481,280.07
购买商品、接受劳务支付的现金		182,353,805.02	178,069,094.39
支付给职工以及为职工支付的现金		53,357,173.47	55,584,797.34
支付的各项税费		26,661,754.29	34,487,413.67
支付其他与经营活动有关的现金	47	15,021,485.68	18,807,700.44
经营活动现金流出小计		277,394,218.46	286,949,005.84
经营活动产生的现金流量净额		54,319,740.03	59,532,274.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,069,000,000.00	1,578,500,000.00
取得投资收益收到的现金		9,049,387.36	15,006,970.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		82,348.43	
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		1,078,131,735.79	1,593,506,970.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		174,671,973.21	70,658,502.60
投资支付的现金		937,000,000.00	1,587,570,000.00
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			
投资活动现金流出小计		1,111,671,973.21	1,658,228,502.60
投资活动产生的现金流量净额		-33,540,237.42	-64,721,531.66
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		148,761,279.89	59,987,881.96
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		148,761,279.89	59,987,881.96
偿还债务支付的现金		109,943,172.04	16,487,881.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,595,413.04	32,365,263.41
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	170,550.00	232,115.00
筹资活动现金流出小计		143,709,135.08	49,085,260.37
筹资活动产生的现金流量净额		5,052,144.81	10,902,621.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,969.10	-4,220.86
五、现金及现金等价物净增加额		25,835,616.52	5,709,143.30
加：期初现金及现金等价物余额		97,173,721.62	91,464,578.32
六、期末现金及现金等价物余额		123,009,338.14	97,173,721.62

(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

2022年度

金额单位：人民币元

项目	本期金额										
	归属于母公司股东权益										
	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										
一、上年年末余额			347,566,397.05				40,337,748.72	174,388,163.66	660,905,990.43		660,905,990.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额			347,566,397.05				40,337,748.72	174,388,163.66	660,905,990.43		660,905,990.43
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			4,200,939.41				4,982,991.13	16,493,385.61	25,677,316.15		25,677,316.15
（一）综合收益总额								51,060,481.04	51,060,481.04		51,060,481.04
（二）股东投入和减少资本			4,200,939.41						4,200,939.41		4,200,939.41
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			4,200,939.41						4,200,939.41		4,200,939.41
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积							4,982,991.13	-34,567,095.43	-29,584,104.30		-29,584,104.30
2、提取一般风险准备							4,982,991.13	-4,982,991.13			
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			351,767,336.46				45,320,739.85	190,881,549.27	686,583,306.58		686,583,306.58

（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)

2022年度

金额单位：人民币元

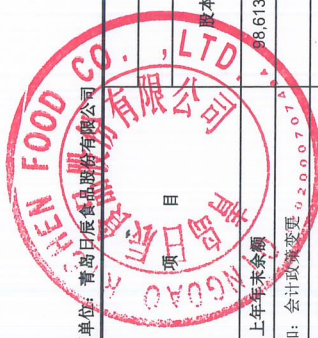
项目	上期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他	其他权益工具										
一、上年年末余额			98,613,681.00		347,338,750.97				32,207,793.95	130,814,329.98	608,974,555.90		608,974,555.90
加：会计政策变更			0.20,000.07										
前期差错更正													
其他													
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	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		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		-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													
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	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：



资产负债表

2022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	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		105,793,024.56	75,150,870.88
交易性金融资产		15,004,931.51	285,546,557.25
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	68,161,734.01	67,810,781.53
应收款项融资	2	5,320,000.00	8,000,000.00
预付款项		1,989,617.58	1,751,966.98
其他应收款	3	51,420,014.89	23,854,958.30
存货		32,911,935.08	30,599,068.67
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			
流动资产合计		280,601,257.63	492,714,203.61
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	4	386,099,797.36	144,975,110.95
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		40,000,000.00	20,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		65,236,254.70	63,439,876.86
在建工程		103,719,722.73	95,808,278.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		238,274.74	148,952.30
无形资产		5,608,333.50	2,898,326.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		125,534.63	255,394.24
递延所得税资产		1,310,408.73	818,853.72
其他非流动资产		2,134,372.94	1,450,210.66
非流动资产合计		604,472,699.33	329,795,003.54
资产总计		885,073,956.96	822,509,207.15

(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)

2022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	附注十六	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		100,557,922.32	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		48,607,789.94	55,804,060.66
预收款项			
合同负债		487,646.37	763,586.35
应付职工薪酬		9,618,587.29	7,619,046.54
应交税费		10,654,228.70	6,646,554.23
其他应付款		128,788.37	98,968.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,182,197.60	9,132,485.38
其他流动负债		63,394.03	99,266.23
流动负债合计		179,300,554.62	132,720,078.98
非流动负债:			
长期借款		18,000,000.00	27,000,000.00
应付债券			
租赁负债		64,923.19	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,479,168.86	1,799,999.19
递延所得税负债		864,918.52	71,483.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,409,010.57	28,871,482.78
负债合计		199,709,565.19	161,591,561.76
所有者权益:			
股本		98,613,681.00	98,613,681.00
其他权益工具			
资本公积		351,949,045.52	347,748,106.11
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		45,320,739.85	40,337,748.72
未分配利润		189,480,925.40	174,218,109.56
所有者权益合计		685,364,391.77	660,917,645.39
负债和所有者权益总计		885,073,956.96	822,509,207.15

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:


3702820024210

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2022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	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	5	303,885,913.46	334,855,336.46
减：营业成本	5	187,070,495.97	191,516,318.22
税金及附加		3,297,395.98	3,900,041.64
销售费用		13,688,226.78	16,266,388.50
管理费用		30,753,236.69	29,185,843.98
研发费用		11,497,405.25	11,346,075.70
财务费用		2,028,119.33	-158,774.65
其中：利息费用		4,012,320.03	2,873,010.06
利息收入		1,948,481.72	3,050,810.04
加：其他收益		2,732,667.43	3,833,087.88
投资收益（损失以“-”号填列）	6	5,046,075.04	10,130,742.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		168,252.45	-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）		4,931.51	476,557.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,645,819.00	-2,876,833.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-55,103.95	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		57,633,784.49	94,362,996.98
加：营业外收入		75,683.12	29,582.11
减：营业外支出		817,738.23	11,367.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,891,729.38	94,381,211.20
减：所得税费用		7,061,818.11	13,081,663.49
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,829,911.27	81,299,547.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,829,911.27	81,299,547.71
（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		49,829,911.27	81,299,547.71

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张君
3702820024210

主管会计工作负责人：

张君

会计机构负责人：

张君
印庆

现金流量表

2022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	附注十六	本期金额	上期金额
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		323,133,794.00	334,167,055.04
收到的税费返还		2,269,166.70	
收到其他与经营活动有关的现金		4,136,315.03	5,714,242.12
经营活动现金流入小计		329,539,275.73	339,881,297.16
购买商品、接受劳务支付的现金		182,353,805.02	178,061,816.41
支付给职工以及为职工支付的现金		46,936,528.84	51,877,130.69
支付的各项税费		25,528,878.77	34,055,383.78
支付其他与经营活动有关的现金		12,875,182.42	17,859,419.32
经营活动现金流出小计		267,694,395.05	281,853,750.20
经营活动产生的现金流量净额		61,844,880.68	58,027,546.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		644,000,000.00	1,578,500,000.00
取得投资收益收到的现金		6,986,593.22	15,006,970.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		82,348.43	
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		651,068,941.65	1,593,506,970.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,649,822.07	17,794,644.01
投资支付的现金		622,281,117.09	1,683,570,000.00
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			
投资活动现金流出小计		647,930,939.16	1,701,364,644.01
投资活动产生的现金流量净额		3,138,002.49	-107,857,673.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		148,761,279.89	59,987,881.96
收到其他与筹资活动有关的现金		2,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		150,761,279.89	59,987,881.96
偿还债务支付的现金		109,943,172.04	16,487,881.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,595,413.04	32,365,263.41
支付其他与筹资活动有关的现金		29,370,550.00	22,732,115.00
筹资活动现金流出小计		172,909,135.08	71,585,260.37
筹资活动产生的现金流量净额		-22,147,855.19	-11,597,378.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,969.10	-4,220.86
五、现金及现金等价物净增加额		42,838,997.08	-61,431,725.38
加：期初现金及现金等价物余额		29,805,904.19	91,237,629.57
六、期末现金及现金等价物余额		72,644,901.27	29,805,904.19

(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

2022年度

金额单位：人民币元

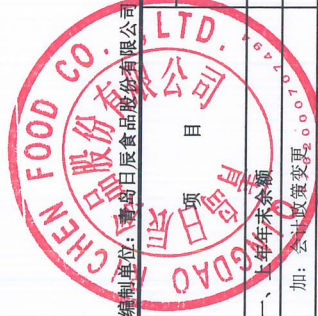
项目	上期金额				本期金额						
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	98,613,681.00				347,748,106.11				40,337,748.72	174,218,109.56	660,917,645.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	98,613,681.00				347,748,106.11				40,337,748.72	174,218,109.56	660,917,645.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					4,200,939.41				4,982,991.13	15,262,815.84	24,446,746.38
（一）综合收益总额										49,829,911.27	49,829,911.27
（二）股东投入和减少资本					4,200,939.41						4,200,939.41
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					4,200,939.41						4,200,939.41
4、其他											
（三）利润分配									4,982,991.13	-34,567,095.43	-29,584,104.30
1、提取盈余公积									4,982,991.13	-4,982,991.13	
2、提取一般风险准备											
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	98,613,681.00				351,949,045.52				45,320,739.85	189,480,925.40	685,364,391.77

（后附财务报表附注是本报表的组成部分）

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 (续)

2022年度

编制单位: 人民币元

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
	上年年末余额	其他	优先股	永续债							
一、上年年末余额	98,613,681.00				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	98,613,681.00				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											
(二) 股东投入和减少资本					227,646.08					81,299,547.71	81,299,547.71
1、股东投入的普通股											227,646.08
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
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
2、提取一般风险准备									8,129,954.77	-8,129,954.77	
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				347,748,106.11				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:



青岛日辰食品股份有限公司
2022 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: 食品生产; 食品添加剂生产。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 食品销售; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 食品添加剂销售; 技术进出口; 货物进出口。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

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三届董事会第十次会议于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2022 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与上期相比未发生变化。

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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 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) 金融負債的分类、确认和计量

金融負債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負債和其他金融負債。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融負債，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融負債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負債

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融負債，包括交易性金融負債（含属于金融負債的衍生工具）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負債。

交易性金融負債（含属于金融負債的衍生工具），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負債，该負債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，且终止确认该負債时，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負債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，本公司将该金融負債的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融負債

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負債、财务担保合同外的其他金融負債分类为以摊余成本计量的金融負債，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，并相应确认有关負債。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发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并

项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
		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

存貨主要包括原材料、低值易耗品及包裝物、半成品、庫存商品、發出商品等。

(2) 存貨取得和發出的計價方法

本公司存貨取得時按實際成本計價。原材料、包裝物、半成品、庫存商品、發出商品等發出時採用加權平均法計價。

(3) 存貨可變現淨值的確認和跌價準備的計提方法

存貨可變現淨值是按存貨的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用以及相關稅費後的金額。在確定存貨的可變現淨值時，以取得的确鑿證據為基礎，同時考慮持有存貨的目的以及資產負債表日後事項的影響。

資產負債表日，存貨成本高於其可變現淨值的，計提存貨跌價準備。本公司通常按照存貨項目計提存貨跌價準備，但對於數量繁多、單價較低的修理用備件及輔助材料按存貨類別計提存貨跌價準備。資產負債表日，以前減記存貨價值的影響因素已經消失的，存貨跌價準備在原已計提的金額內轉回。

(4) 存貨的盤存制度

本公司存貨盤存制度採用永續盤存制。

(5) 低值易耗品的攤銷方法

本公司低值易耗品領用時採用一次轉銷法。

14、合同資產

本公司將客戶尚未支付合同對價，但本公司已經依據合同履行了履約義務，且不属于無條件（即僅取決於時間流逝）向客戶收款的權利，在資產負債表中列示為合同資產。同一合同下的合同資產和合同負債以淨額列示，不同合同下的合同資產和合同負債不予抵銷。

合同資產預期信用損失的確定方法和會計處理方法參見附注四、10“金融資產減值”。

15、持有待售資產和處置組

本公司若主要通過出售（包括具有商業實質的非貨幣性資產交換，下同）而非持續使用一項非流動資產或處置組收回其賬面價值的，則將其劃分為持有待售類別。具體標準為同時滿足以下條件：某項非流動資產或處置組根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；本公司已經就出售計劃作出決議且獲得確定的購買承諾；預計出售將在一年內完成。其中，處置組是指在一項交易中作為整體通過出售或其他方式一并處置的一組資產，以及在该交易中轉讓的與這些資產直接相關的負債。處置組所屬的資產組或資產組組合按照《企業會計準則第 8 號——資產減值》分攤了企業合并中取得的商譽的，該處置組應當包含分攤至處置組的商譽。

本公司初始計量或在資產負債表日重新計量劃分為持有待售的非流動資產和處置組時，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，將賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入当期損益，同時計提持有待售資產減值準備。對於處置組，所確認的資產減值損失先抵減處置組中商譽的賬面價值，再按比例抵減該處置組內適用《企業會計

準則第 42 号——持有待售的非流動資產、處置組和終止經營》（以下簡稱“持有待售準則”）的計量規定的各項非流動資產的賬面價值。後續資產負債表日持有待售的處置組公允價值減去出售費用後的淨額增加的，以前減記的金額應當予以恢復，並在劃分為持有待售類別後適用持有待售準則計量規定的非流動資產確認的資產減值損失金額內轉回，轉回金額計入當期損益，並根據處置組中除商譽外適用持有待售準則計量規定的各項非流動資產賬面價值所占比重按比例增加其賬面價值；已抵減的商譽賬面價值，以及適用持有待售準則計量規定的非流動資產在劃分為持有待售類別前確認的資產減值損失不得轉回。

持有待售的非流動資產或處置組中的非流動資產不計提折舊或攤銷，持有待售的處置組中負債的利息和其他費用繼續予以確認。

非流動資產或處置組不再滿足持有待售類別的劃分條件時，本公司不再將其繼續劃分為持有待售類別或將非流動資產從持有待售的處置組中移除，並按照以下兩者孰低計量：（1）劃分為持有待售類別前的賬面價值，按照假定不劃分為持有待售類別情況下本應確認的折舊、攤銷或減值等進行調整後的金額；（2）可收回金額。

16、長期股權投資

本部分所指的長期股權投資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長期股權投資。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的長期股權投資，作為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產核算，其中如果屬於非交易性的，本公司在初始確認時可選擇將其指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產核算，其會計政策詳見附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相關約定對某項安排所共有的控制，並且該安排的相關活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策。重大影響，是指本公司对被投资单位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。

（1）投資成本的確定

對於同一控制下的企業合併取得的長期股權投資，在合併日按照被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。長期股權投資初始投資成本與支付的現金、轉讓的非現金資產以及所承擔債務賬面價值之間的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。以發行權益性證券作為合併對價的，在合併日按照被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本，按照發行股份的面值總額作為股本，長期股權投資初始投資成本與所發行股份面值總額之間的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。通過多次交易分步取得同一控制下被合併方的股權，最終形成同一控制下企業合併的，應分別是否屬於“一攬子交易”進行處理：屬於“一攬子交易”的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理。不屬於“一攬子交易”的，在合併日按照應享有被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投

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

的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入資本公積。在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，对被投資單位的淨利潤進行調整後確認。被投資單位採用的會計政策及會計期間與本公司不一致的，按照本公司的會計政策及會計期間对被投資單位的財務報表進行調整，並據以確認投資收益和其他綜合收益。對於本公司與聯營企業及合營企業之間發生的交易，投出或出售的資產不構成業務的，未實現內部交易損益按照享有的比例計算歸屬於本公司的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。但本公司與被投資單位發生的未實現內部交易損失，屬於所轉讓資產減值損失的，不予以抵銷。本公司向合營企業或聯營企業投出的資產構成業務的，投資方因此取得長期股權投資但未取得控制權的，以投出業務的公允價值作為新增長期股權投資的初始投資成本，初始投資成本與投出業務的賬面價值之差，全額計入當期損益。本公司向合營企業或聯營企業出售的資產構成業務的，取得的對價與業務的賬面價值之差，全額計入當期損益。本公司自聯營企業及合營企業購入的資產構成業務的，按《企業會計準則第 20 號——企業合併》的規定進行會計處理，全額確認與交易相關的利得或損失。

在確認應分擔被投資單位發生的淨虧損時，以長期股權投資的賬面價值和其他實質上構成对被投資單位淨投資的長期權益減記至零為限。此外，如本公司对被投資單位負有承擔額外損失的義務，則按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。被投資單位以後期間實現淨利潤的，本公司在收益分享額彌補未確認的虧損分擔額後，恢復確認收益分享額。

對於本公司 2019 年 1 月 1 日首次執行新會計準則之前已經持有的對聯營企業和合營企業的長期股權投資，如存在與該投資相關的股權投資借方差額，按原剩餘期限直線攤銷的金額計入當期損益。

③ 收購少數股權

在編制合併財務報表時，因購買少數股權新增的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日（或合併日）開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本公積，資本公積不足沖減的，調整留存收益。

④ 處置長期股權投資

在合併財務報表中，母公司在不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的長期股權投資，處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司淨資產的差額計入股東權益；母公司部分處置對子公司的長期股權投資導致喪失對子公司控制權的，按本附注四、5、（2）“合併財務報表編制的方法”中所述的相关會計政策處理。

其他情形下的長期股權投資處置，對於處置的股權，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入當期損益。

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与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎

进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

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) 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

確定提供福利的成本。本公司設定受益計劃導致的職工薪酬成本包括下列組成部分：

①服務成本，包括当期服務成本、過去服務成本和結算利得或損失。其中，当期服務成本，是指職工当期提供服務所導致的設定受益計劃義務現值的增加額；過去服務成本，是指設定受益計劃修改所導致的與以前期間職工服務相關的設定受益計劃義務現值的增加或減少。

②設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額，包括計劃資產的利息收益、設定受益計劃義務的利息費用以及資產上限影響的利息。

③重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動。

除非其他會計準則要求或允許職工福利成本計入資產成本，本公司將上述第①和②項計入当期損益；第③項計入其他綜合收益且不會在後續會計期間轉回至損益，但可以在權益範圍內轉移這些在其他綜合收益中確認的金額。

（4）辭退福利

本公司向職工提供辭退福利的，在下列兩者孰早日確認辭退福利產生的職工薪酬負債，並計入当期損益：本公司不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時；本公司確認與涉及支付辭退福利的重组相關的成本或費用時。

實行職工內部退休計劃的，在正式退休日之前的經濟補償，屬於辭退福利，自職工停止提供服務日至正常退休日期間，擬支付的内退職工工資和繳納的社會保險費等一次性計入当期損益。正式退休日期之後的經濟補償（如正常養老退休金），按照離職後福利處理。

（5）其他長期福利

本公司向職工提供的其他長期職工福利，符合設定提存計劃條件的，按照上述關於設定提存計劃的有關規定進行處理。符合設定受益計劃的，按照上述關於設定受益計劃的有關規定進行處理，但相關職工薪酬成本中“重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動”部分計入当期損益或相關資產成本。

26、預計負債

如果與或有事項相關的義務同時符合以下條件，本公司將其確認為預計負債：

- （1）該義務是本公司承擔的現時義務；
- （2）該義務的履行很可能導致經濟利益流出本公司；
- （3）該義務的金額能夠可靠地計量。

預計負債按照履行相關現時義務所需支出的最佳估計數進行初始計量，並綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。本公司於資產負債表日對預計負債的賬面價值進行複核，並對賬面價值進行調整以反映當前最佳估計數。

如果清償已確認預計負債所需支出全部或部分預期由第三方或其他方補償，則補償金額只能在基本確定能收到時，作為資產單獨確認。確認的補償金額不超過所確認負債的賬面價值。

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。

在等待期內，如果取消了授予的權益工具，本公司對取消所授予的權益性工具作為加速行權處理，將剩餘等待期內應確認的金額立即計入當期損益，同時確認資本公積。職工或其他方能夠選擇滿足非可行權條件但在等待期內未滿足的，本公司將其作為授予權益工具的取消處理。

28、收入

本公司與客戶之間的合同同時滿足下列條件時，在客戶取得相關商品控制權時確認收入：合同各方已批准該合同並承諾將履行各自義務；合同明確了合同各方與所轉讓商品或提供勞務相關的權利和義務；合同有明確的與所轉讓商品相關的支付條款；合同具有商業實質，即履行該合同將改變本公司未來現金流量的風險、時間分布或金額；本公司因向客戶轉讓商品而有权取得的對價很可能收回。

在合同開始日，本公司識別合同中存在的各單項履約義務，並將交易價格按照各單項履約義務所承諾商品的單獨售價的相對比例分攤至各單項履約義務。在確定交易價格時考慮了可變對價、合同中存在的重大融資成分、非現金對價、應付客戶對價等因素的影響。

對於合同中的每個單項履約義務，如果滿足下列條件之一的，本公司在相關履約時段內按照履約進度將分攤至該單項履約義務的交易價格確認為收入：客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益；客戶能夠控制本公司履約過程中在建的商品；本公司履約過程中所產出的商品具有不可替代用途，且本公司在整個合同期間內有权就累計至今已完成的履約部分收取款項。履約進度根據所轉讓商品的性質採用投入法或產出法確定，當履約進度不能合理確定時，本公司已經發生的成本預計能夠得到補償的，按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

如果不滿足上述條件之一，則本公司在客戶取得相關商品控制權的時點將分攤至該單項履約義務的交易價格確認收入。在判斷客戶是否已取得商品控制權時，本公司考慮下列跡象：企業就該商品享有現時收款權利，即客戶就該商品負有現時付款義務；企業已將該商品的法定所有權轉移給客戶，即客戶已擁有該商品的法定所有權；企業已將該商品實物轉移給客戶，即客戶已實物占有該商品；企業已將該商品所有權上的主要風險和報酬轉移給客戶，即客戶已取得該商品所有權上的主要風險和報酬；客戶已接受該商品；其他表明客戶已取得商品控制權的跡象。

本公司的具體業務主要為復合調味料（醬汁類調味料、粉體調味料）及復配食品添加劑的生產、銷售，主要以内銷業務為主。公司國內銷售模式以直銷為主，經銷為輔，直銷模式包括常規直接銷售、委託商超代銷和電子商務銷售，經銷模式均為買斷式經銷。相關收入確認原則如下：

① 內銷業務

常規直接銷售、買斷式經銷：根據合同约定將產品交付給客戶並經客戶簽收後，確認銷售商品收入的實現。

委託商超代銷：收到受托方確認的結算單時，商品控制權已轉移，確認銷售商品收入的實現。

電子商務銷售：由公司安排快遞將產品配送至客戶指定地點，客戶確認收貨且款項劃入公司賬

戶后，根據電商平台導出的結算單確認銷售商品收入的實現。

② 外銷業務

根據與客戶簽訂的銷售合同或訂單需求，在产品已經出庫，並辦理完畢相關的出口報關手續后，根據報關單實際出口日期，確認銷售商品收入的實現。

29、合同成本

本公司為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。但是，如果該資產的推銷期限不超過一年，則在發生時計入當期損益。

為履行合約發生的成本不屬於《企業會計準則第 14 號——收入（2017 年修訂）》之外的其他企業會計準則規範範圍且同時滿足下列條件的，作為合同履約成本確認為一項資產：①該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關，包括直接人工、直接材料、制造費用（或類似費用）、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合同而發生的其他成本；②該成本增加了本公司未來用於履行履約義務的資源；③該成本預期能夠收回。

與合同成本有關的資產採用與該資產相關的商品收入確認相同的基礎進行推銷，計入當期損益。

30、政府補助

政府補助在滿足政府補助所附條件並能夠收到時確認。

對於貨幣性資產的政府補助，按照收到或應收的金額計量。其中，對期末有確鑿證據表明能夠符合財政扶持政策規定的相關條件且預計能夠收到財政扶持資金時，按應收金額計量；否則，按照實際收到的金額計量。對於非貨幣性資產的政府補助，按照公允價值計量；公允價值不能夠可靠取得的，按照名義金額 1 元計量。

與資產相關的政府補助，是指本公司取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助；除此之外，作為與收益相關的政府補助。

對於政府文件未明確規定補助對象的，能夠形成長期資產的，與資產價值相對應的政府補助部分作為與資產相關的政府補助，其餘部分作為與收益相關的政府補助；難以區分的，將政府補助整體作為與收益相關的政府補助。

與資產相關的政府補助，確認為遞延收益，並在相關資產使用期限內平均分配，計入當期損益。與收益相關的政府補助，如果用於補償已發生的相關費用或損失，則計入當期損益；如果用於補償以後期間的相關費用或損失，則計入遞延收益，於費用確認期間計入當期損益。按照名義金額計量的政府補助，直接計入當期損益。

同時包含與資產相關部分和與收益相關部分的政府補助，區分不同部分分別進行會計處理；難以區分的，將其整體歸類為與收益相關的政府補助。

與企業日常活動相關的政府補助，應當按照經濟業務實質，計入其他收益或沖減相關成本費用。與企業日常活動無關的政府補助，應當計入營業外收支。

已確認的政府補助需要返還時，存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益；不存在相關遞延收益的，直接計入當期損益。

31、遞延所得稅資產/遞延所得稅負債

所得稅包括當期所得稅和遞延所得稅。除由於企業合併產生的調整商譽，或與直接計入所有者權益的交易或者事項相關的遞延所得稅計入所有者權益外，均作為所得稅費用計入當期損益。

本公司根據資產、負債於資產負債表日的賬面價值與計稅基礎之間的暫時性差異，採用資產負債表債務法確認遞延所得稅。

各項應納稅暫時性差異均確認相關的遞延所得稅負債，除非該應納稅暫時性差異是在以下交易中產生的：

(1) 商譽的初始確認，或者具有以下特徵的交易中產生的資產或負債的初始確認：該交易不是企業合併，並且交易發生時既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額；

(2) 對於與子公司、合營企業及聯營企業投資相關的應納稅暫時性差異，該暫時性差異轉回的時間能夠控制並且該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。

對於可抵扣暫時性差異、能夠結轉以後年度的可抵扣虧損和稅款抵減，本公司以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異、可抵扣虧損和稅款抵減的未來應納稅所得額為限，確認由此產生的遞延所得稅資產，除非該可抵扣暫時性差異是在以下交易中產生的：

(1) 該交易不是企業合併，並且交易發生時既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額；

(2) 對於與子公司、合營企業及聯營企業投資相關的可抵扣暫時性差異，同時滿足下列條件的，確認相應的遞延所得稅資產：暫時性差異在可預見的未來很可能轉回，且未來很可能獲得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額。

於資產負債表日，本公司對遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計量，並反映資產負債表日預期收回資產或清償負債方式的所得稅影響。

於資產負債表日，本公司對遞延所得稅資產的賬面價值進行複核。如果未來期間很可能無法獲得足夠的應納稅所得額用以抵扣遞延所得稅資產的利益，減記遞延所得稅資產的賬面價值。在很可能獲得足夠的應納稅所得額時，減記的金額予以轉回。

32、租賃

租賃是指本公司讓渡或取得了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取或支付對價的合同。在一項合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或包含租賃。

(1) 本公司作為承租人

本公司租賃資產的類別主要為房屋建築物。

① 初始計量

在租賃期開始日，本公司將可在租賃期內使用租賃資產的權利確認為使用權資產，將尚未支付的租賃付款額的現值確認為租賃負債（短期租賃和低價值資產租賃除外）。在計算租賃付款額的現

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。

33. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等

方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

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

（10）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(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2022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 2022 年 1 月 1 日，

“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	82,352.52	28,219.32
银行存款	122,711,043.22	96,833,761.25
其他货币资金	33,364,065.69	45,656,707.74
合 计	156,157,461.43	142,518,688.31

说明：

(1) 其他货币资金期末余额为 33,364,065.69 元，其中支付宝及其他电商账户余额 303,942.40 元、定期存款 33,000,000.00 元及计提的利息 60,123.29 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 88,000.00 元、定期存款 33,000,000.00 元及计提的利息 60,123.29 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	145,216,493.15	285,546,557.25
其中：银行理财产品	145,216,493.15	285,476,557.25
期权		70,000.00
合 计	145,216,493.15	285,546,557.25

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	67,990,347.77	68,769,476.82
1 至 2 年	510,962.20	18,156.83
2 至 3 年	1,073.53	38,765.20
3 年以上	324,619.63	285,854.43
小计	68,827,003.13	69,112,253.28
减：坏账准备	3,775,555.30	3,737,773.51
合 计	65,051,447.83	65,374,479.77

(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	68,827,003.13	100.00	3,775,555.30	5.49	65,051,447.83
合计	68,827,003.13	100.00	3,775,555.30	5.49	65,051,447.83

(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	69,112,253.28	100.00	3,737,773.51	5.41	65,374,479.77
合计	69,112,253.28	100.00	3,737,773.51	5.41	65,374,479.77

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	67,990,347.77	3,399,517.39	5.00
1 至 2 年	510,962.20	51,096.22	10.00
2 至 3 年	1,073.53	322.06	30.00
3 年以上	324,619.63	324,619.63	100.00
合计	68,827,003.13	3,775,555.30	

(续)

账龄	上年年末余额		
	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
合计	69,112,253.28	3,737,773.51	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	3,737,773.51	37,781.79			3,775,555.30
合计	3,737,773.51	37,781.79			3,775,555.30

(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 36,086,564.40 元，占应收账款期末余额合计数的比例 52.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,804,328.21 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	13,020,890.89	18.92	651,044.54
单位 B	7,482,994.76	10.87	374,149.74
单位 C	7,076,492.89	10.28	353,824.64
单位 D	4,751,053.66	6.90	237,552.68
单位 E	3,755,132.20	5.46	187,756.61
合计	36,086,564.40	52.43	1,804,328.21

(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	5,320,000.00	8,000,000.00
合计	5,320,000.00	8,000,000.00

(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	2,100,000.00	
合计	2,100,000.00	

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	2,005,107.93	95.90	1,759,568.10	99.33
1 至 2 年	73,691.67	3.52	6,632.00	0.37
2 至 3 年	6,632.00	0.32	218.86	0.01
3 年以上	5,340.88	0.26	5,122.02	0.29
合计	2,090,772.48	100.00	1,771,540.98	100.00

(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 1,206,769.10 元, 占预付款项期末余额合计数的比例 57.72%。

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	626,184.43	29.95
单位 B	243,309.17	11.64
单位 C	125,675.50	6.01
单位 D	111,600.00	5.34
单位 E	100,000.00	4.78
合计	1,206,769.10	57.72

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	1,791,601.33	1,371,035.79
合计	1,791,601.33	1,371,035.79

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	1,790,097.18
1 至 2 年	57,592.04
2 至 3 年	55,965.96
3 年以上	3,418.62
小计	1,907,073.80

减：坏账准备	115,472.47
合计	1,791,601.33

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	1,440,000.00	891,900.00
代扣代缴社保公积金	352,187.84	331,029.55
往来款及其他	114,885.96	224,111.24
小计	1,907,073.80	1,447,040.79
减：坏账准备	115,472.47	76,005.00
合计	1,791,601.33	1,371,035.79

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	76,005.00			76,005.00
2022 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	39,467.47			39,467.47
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	115,472.47			115,472.47

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 1,390,000.00 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 72.89%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 69,500.00 元。

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	账龄	坏账准备 期末余额
单位 A	保证金	1,050,000.00	55.06	1 年以内	52,500.00
单位 B	保证金	150,000.00	7.87	1 年以内	7,500.00
单位 C	保证金	100,000.00	5.24	1 年以内	5,000.00
单位 D	保证金	50,000.00	2.62	1-3 年	2,500.00
单位 E	保证金	40,000.00	2.10	1 年以内	2,000.00
合计		1,390,000.00	72.89		69,500.00

⑤截至 2022 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	18,053,150.39		18,053,150.39	14,331,994.34		14,331,994.34
低值易耗品及 包装物	5,767,782.39		5,767,782.39	5,117,258.44		5,117,258.44
半成品	308,002.50		308,002.50	899,523.00		899,523.00
库存商品	6,706,392.97		6,706,392.97	9,446,534.22		9,446,534.22
发出商品	2,060,588.24		2,060,588.24	695,713.96		695,713.96
在产品	16,018.59		16,018.59	108,044.71		108,044.71
合计	32,911,935.08		32,911,935.08	30,599,068.67		30,599,068.67

(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
待抵扣进项税	10,279,477.26	134,840.85
预交企业所得税		93.46

合计	10,279,477.26	134,934.31
----	---------------	------------

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	48,975,110.95			168,252.45		
合计	48,975,110.95			168,252.45		

(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				49,143,363.40	
合计				49,143,363.40	

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	40,000,000.00	20,000,000.00
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	40,000,000.00	20,000,000.00
合计	40,000,000.00	20,000,000.00

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	65,445,746.80	63,686,555.47
固定资产清理		
合计	65,445,746.80	63,686,555.47

(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	59,328,605.02	68,358,713.45	4,975,201.35	11,395,553.30	144,058,073.12
2. 本期增加金额	1,639,289.58	5,278,471.26	3,109,157.89	1,665,890.69	11,692,809.42
(1) 购置	311,966.49	4,310,849.48	3,109,157.89	498,600.86	8,230,574.72
(2) 在建工程转入	1,327,323.09	967,621.78		1,167,289.83	3,462,234.70
3. 本期减少金额		6,629,441.58	321,667.52	1,426,697.25	8,377,806.35
(1) 处置或报废		6,629,441.58	321,667.52	1,426,697.25	8,377,806.35
(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	60,967,894.60	67,007,743.13	7,762,691.72	11,634,746.74	147,373,076.19
二、累计折旧					
1. 年初余额	35,237,760.99	33,379,150.58	3,692,634.74	8,061,971.34	80,371,517.65
2. 本期增加金额	3,412,750.92	4,041,363.67	605,792.02	965,332.61	9,025,239.22
计提	3,412,750.92	4,041,363.67	605,792.02	965,332.61	9,025,239.22
3. 本期减少金额		5,895,899.19	289,500.77	1,284,027.52	7,469,427.48
处置或报废		5,895,899.19	289,500.77	1,284,027.52	7,469,427.48
4. 期末余额	38,650,511.91	31,524,615.06	4,008,925.99	7,743,276.43	81,927,329.39
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	22,317,382.69	35,483,128.07	3,753,765.73	3,891,470.31	65,445,746.80
2. 年初账面价值	24,090,844.03	34,979,562.87	1,282,566.61	3,333,581.96	63,686,555.47

(2) 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
上海运营中心房产及装修工程	93,517,732.57		93,517,732.57	93,250,258.10		93,250,258.10
年产 15,000 吨复合调味品生产基地建设项目	89,330,613.35		89,330,613.35	3,372,717.33		3,372,717.33
年产 5,000 吨汤类抽提生产线建设项目	45,510,700.55		45,510,700.55	664,198.79		664,198.79
年产 35,000 吨复合调味品生产线建设(扩产)项目	10,286,158.96		10,286,158.96	1,316,164.80		1,316,164.80
年产 30,000 吨调理食品(预制菜)生产线建设项目	22,074,484.73		22,074,484.73	1,618,959.33		1,618,959.33
年产 20,000 吨预拌粉生产线建设项目	9,356,078.34		9,356,078.34	664,198.79		664,198.79
智能立体库及信息化系统建设项目	11,447,816.76		11,447,816.76	448,848.36		448,848.36
其他	10,201,990.16		10,201,990.16	2,558,019.90		2,558,019.90
合计	291,725,575.42	-	291,725,575.42	103,893,365.40		103,893,365.40

(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	93,250,258.10	267,474.47			93,517,732.57
年产 15,000 吨复合	205,896,100.00	3,372,717.33	85,957,896.02			89,330,613.35

调味品生产基地建设项目						
年产 5,000 吨汤类抽提生产线建设项目	135,000,000.00	664,198.79	44,846,501.76			45,510,700.55
年产 35,000 吨复合调味品生产线建设（扩产）项目	311,728,700.00	1,316,164.80	8,969,994.16			10,286,158.96
年产 30,000 吨调理食品（预制菜）生产线建设项目	282,043,700.00	1,618,959.33	20,455,525.40			22,074,484.73
年产 20,000 吨预拌粉生产线建设项目	112,969,000.00	664,198.79	8,691,879.55			9,356,078.34
智能立体库及信息化系统建设项目	121,384,500.00	448,848.36	10,998,968.40			11,447,816.76
合计	1,269,022,000.00	101,335,345.50	180,188,239.76			281,523,585.26

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	285,929.69	285,929.69
租赁	285,929.69	285,929.69
3. 本期减少金额	372,380.78	372,380.78
处置	372,380.78	372,380.78
4. 期末余额	285,929.69	285,929.69
二、累计折旧		
1. 年初余额	223,428.48	223,428.48
2. 本期增加金额	196,607.25	196,607.25
计提	196,607.25	196,607.25
3. 本期减少金额	372,380.78	372,380.78
处置	372,380.78	372,380.78
4. 期末余额	47,654.95	47,654.95
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	238,274.74	238,274.74
2. 年初账面价值	148,952.30	148,952.30

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	940,850.84	38,450,214.40	580,736.48	85,000.00	40,056,801.72
2. 本期增加金额	3,134,159.40	-	-	-	3,134,159.40
(1) 购置	3,134,159.40	-	-	-	3,134,159.40
(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	4,075,010.24	38,450,214.40	580,736.48	85,000.00	43,190,961.12
二、累计摊销					
1. 年初余额	694,893.35	1,465,536.18	220,511.12	17,708.29	2,398,648.94
2. 本期增加金额	293,512.50	769,350.45	58,572.99	8,500.01	1,129,935.95
计提	293,512.50	769,350.45	58,572.99	8,500.01	1,129,935.95
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	988,405.85	2,234,886.63	279,084.11	26,208.30	3,528,584.89
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	3,086,604.39	36,215,327.77	301,652.37	58,791.70	39,662,376.23
2. 年初账面价值	245,957.49	36,984,678.22	360,225.36	67,291.71	37,658,152.78

(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	1,600,092.71	9,265,686.04	1,760,179.04		9,105,599.71
其他	255,394.24	460,315.00	129,859.61		585,849.63
合计	1,855,486.95	9,726,001.04	1,890,038.65		9,691,449.34

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	3,891,027.77	622,616.41	3,813,778.51	610,542.99
与资产相关政府补助	1,479,168.86	221,875.33	1,799,999.19	269,999.88
股份支付	4,428,067.64	731,690.05	227,646.08	34,146.91
租赁租金税会时间性差异	2,215.41	332.31	2,363.08	354.46
合计	9,800,479.68	1,576,514.10	5,843,786.86	915,044.24

(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	216,493.15	53,630.14	476,557.25	71,483.59
固定资产税前一次列支	5,761,191.91	864,178.79		
合计	5,977,685.06	917,808.93	476,557.25	71,483.59

(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	7,662,194.43	2,065,731.98
合计	7,662,194.43	2,065,731.98

(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
----	------	--------	----

2022 年度		84,980.75	
2023 年度			
2024 年度			
2025 年度			
2026 年度	1,969,641.49	1,980,751.23	
2027 年度	5,692,552.94		
合计	7,662,194.43	2,065,731.98	

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	2,134,372.94	1,450,210.66
预付工程款	3,403,904.75	10,000,000.00
合计	5,538,277.69	11,450,210.66

18、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	100,318,107.85	52,500,000.00
应计利息	239,814.47	56,111.13
合计	100,557,922.32	52,556,111.13

19、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付账款	81,739,683.94	55,804,060.66
合计	81,739,683.94	55,804,060.66

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	42,297,908.06	46,116,200.31
设备款	4,799,147.85	6,745,615.48
工程款	31,570,541.30	
其他	3,072,086.73	2,942,244.87
合计	81,739,683.94	55,804,060.66

(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	941,830.15	1,082,556.21
合计	941,830.15	1,082,556.21

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	8,596,448.28	51,691,197.10	51,416,421.56	8,871,223.82
离职后福利-设定提存计划	17,890.43	4,684,992.76	2,600,746.28	2,102,136.91
辞退福利		104,314.37	104,314.37	-
一年内到期的其他福利				
合计	8,614,338.71	56,480,504.23	54,121,482.21	10,973,360.73

(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	8,317,017.91	45,511,955.76	45,560,759.90	8,268,213.77
职工福利费	-	1,495,115.13	1,495,115.13	-
社会保险费	11,776.49	2,332,893.85	2,208,288.32	136,382.02
其中：1. 医疗保险费	11,601.59	2,224,326.32	2,156,024.71	79,903.20
2. 工伤保险费	174.90	108,567.53	52,263.61	56,478.82
3. 生育保险费				
住房公积金	6,283.00	1,471,698.00	1,476,861.00	1,120.00
工会经费和职工教育经费	261,370.88	879,534.36	675,397.21	465,508.03
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	8,596,448.28	51,691,197.10	51,416,421.56	8,871,223.82

(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	17,343.73	4,495,645.19	2,497,560.12	2,015,428.80

2. 失业保险费	546.70	189,347.57	103,186.16	86,708.11
3. 企业年金缴费				
合计	17,890.43	4,684,992.76	2,600,746.28	2,102,136.91

(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		104,314.37	104,314.37	-
合计		104,314.37	104,314.37	-

22、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,619,404.87	1,933,801.75
企业所得税	5,205,044.14	3,983,673.23
城建税	327,078.57	140,675.81
教育费附加	140,176.54	67,884.07
地方教育费附加	93,451.01	45,256.04
个人所得税	129,570.57	88,902.03
房产税	295,349.14	291,691.96
土地使用税	187,536.94	57,080.92
印花税	121,809.08	49,189.51
合计	11,119,420.86	6,658,155.32

23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	158,705.20	133,270.90
应付利息		
应付股利		
合计	158,705.20	133,270.90

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	158,705.20	133,270.90

合计	158,705.20	133,270.90
----	------------	------------

(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）	9,032,197.60	9,038,500.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、27）	150,000.00	93,985.38
合计	9,182,197.60	9,132,485.38

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	122,437.92	140,732.31
合计	122,437.92	140,732.31

26、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	27,000,000.00	36,000,000.00
计提的借款利息	32,197.60	38,500.00
减：		
一年内到期的非流动负债	9,032,197.60	9,038,500.00
合计	18,000,000.00	27,000,000.00

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	93,517,732.57	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
合计			93,517,732.57	

(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		

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	95,550.00	300,000.00	-	-	170,550.00	225,000.00
未确认融资费用	-1,564.62	-14,070.31	5,558.12	-	-	-10,076.81
减：一年内到期的租赁负债（附注六、24）	93,985.38	—	—	—	—	150,000.00
合计	-	—	—	—	—	64,923.19

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	1,799,999.19		320,830.33	1,479,168.86	与资产相关的政府补助
合计	1,799,999.19		320,830.33	1,479,168.86	

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	263,750.97		64,667.40	199,083.57
2、技术改造事后奖补	财政拨款	1,536,248.22		256,162.93	1,280,085.29
合计		1,799,999.19		320,830.33	1,479,168.86

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	227,646.08	347,566,397.05
本期增加		4,200,939.41	4,200,939.41
本期减少			
期末余额	347,338,750.97	4,428,585.49	351,767,336.46

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。

2022 年 7 月 8 日，公司分别召开第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》，确定以 2022 年 7 月 8 日为授予日，向符合授予条件的 71 名激励对象授予 200 万份股票期权。

31、盈余公积

会计期间	法定盈余公积	合计
年初余额	40,337,748.72	40,337,748.72
本期增加	4,982,991.13	4,982,991.13
本期减少		
期末余额	45,320,739.85	45,320,739.85

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	174,388,163.66	130,814,329.98
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	174,388,163.66	130,814,329.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,060,481.04	81,287,892.75
减：提取法定盈余公积	4,982,991.13	8,129,954.77
减：提取任意盈余公积		
减：应付普通股股利	29,584,104.30	29,584,104.30
减：其他		
期末未分配利润	190,881,549.27	174,388,163.66
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	308,436,749.00	338,336,393.77
其他业务收入	139,186.83	168,180.23
合计	308,575,935.83	338,504,574.00

(续)

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	186,955,375.85	191,374,130.41
其他业务成本	115,120.12	142,187.81
合计	187,070,495.97	191,516,318.22

(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	229,787,310.92	250,384,536.34
粉体类调味料	74,434,246.58	82,462,225.52
食品添加剂	4,215,191.50	5,489,631.91
合计	308,436,749.00	338,336,393.77

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	141,366,392.52	142,186,574.65
粉体类调味料	44,449,160.96	47,842,560.93
食品添加剂	1,139,822.37	1,344,994.83
合计	186,955,375.85	191,374,130.41

(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	216,205,588.75	232,450,645.59
华北	54,976,188.92	61,183,518.34
东北	14,802,795.76	18,615,503.40
华中	8,628,695.59	10,118,074.17

华南	10,512,693.58	11,959,749.25
西南	1,535,308.52	1,978,444.56
西北	583,344.63	492,031.04
境外	1,192,133.25	1,538,427.42
合计	308,436,749.00	338,336,393.77

②主营业务成本

地区	本期金额	上期金额
华东	127,886,561.77	128,356,975.70
华北	38,851,093.55	39,203,349.37
东北	8,115,991.20	9,532,117.31
华中	4,624,773.70	5,562,992.15
华南	5,798,453.51	6,835,555.10
西南	808,039.14	922,812.86
西北	344,311.52	286,466.79
境外	526,151.46	673,861.13
合计	186,955,375.85	191,374,130.41

34、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,192,726.34	1,411,714.82
教育费附加	511,168.43	605,020.63
地方教育费附加	340,778.92	403,347.10
房产税	790,516.15	1,129,735.47
土地使用税	553,633.90	228,323.76
印花税	285,308.06	149,596.97
车船使用税	17,960.00	17,579.82
环保税	20,084.51	
合计	3,712,176.31	3,945,318.57

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	13,288,277.56	11,626,811.24

差旅交通费	1,680,091.81	2,217,566.50
促销及广告宣传费	3,727,382.26	2,576,942.02
办公费	1,662,098.62	1,320,875.19
业务招待费	1,386,531.81	1,110,278.44
其他费用	1,572,726.61	2,142,479.38
合计	23,317,108.67	20,994,952.77

36、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,221,093.82	14,727,203.04
折旧及摊销费	2,508,429.62	1,728,473.20
办公费	1,681,447.14	1,557,726.09
差旅交通费	959,416.17	1,504,849.35
业务招待费	1,210,315.01	2,035,857.75
审计法律软件等服务费	1,946,327.68	5,553,835.41
股份支付费用	4,200,939.41	227,646.08
其他费用	3,439,527.19	2,728,899.14
合计	32,167,496.04	30,064,490.06

37、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	2,784,295.93	3,141,177.58
人工	6,776,641.12	6,979,866.39
折旧	1,336,478.06	888,049.43
其他费用	599,990.14	336,982.30
合计	11,497,405.25	11,346,075.70

38、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,012,320.03	2,873,010.06
减：利息收入	2,695,500.06	3,059,209.91
汇兑损益	-54,374.66	3,618.05
其他	29,528.94	20,039.25
合计	1,291,974.25	-162,542.55

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	2,693,830.33	3,796,924.02
代扣个人所得税手续费返还	39,130.81	36,163.86
合计	2,732,961.14	3,833,087.88

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	6,886,938.12	10,155,631.17
期权	-63,083.33	
合营企业权益法核算收益	168,252.45	-24,889.05
合计	6,992,107.24	10,130,742.12

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	216,493.15	476,557.25
其中：银行理财收益	216,493.15	476,557.25
合计	216,493.15	476,557.25

42、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款损失	37,781.79	893,133.37
其他应收款损失	39,467.47	720.84
合计	77,249.26	893,854.21

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	-55,103.95		-55,103.95
合计	-55,103.95		-55,103.95

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			
3. 其他	75,709.38	29,582.11	75,709.38
合计	75,709.38	29,582.11	75,709.38

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	780,400.21		780,400.21
其中：固定资产毁损报废损失	780,400.21		780,400.21
2、对外捐赠	30,000.00	11,000.00	30,000.00
3. 其他	17,338.02	6,501.89	17,338.02
合计	827,738.23	17,501.89	827,738.23

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	7,331,122.29	13,356,285.66
递延所得税费用	184,855.48	-285,603.92
合计	7,515,977.77	13,070,681.74

(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	58,576,458.81	94,358,574.49
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	8,786,468.83	14,153,786.17
子公司适用不同税率的影响	-388,870.07	-204,954.28
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	-25,237.87	-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	216,639.16	245,768.00
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）	-2,777.43	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	1,423,138.24	527,146.92
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,628,414.82	-1,652,576.85
其他	-864,968.27	5,245.14
所得税费用	7,515,977.77	13,070,681.74

说明：其他系视同销售及高新技术企业 2022 年四季度购买固定资产 100%加计扣除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	1,653,096.42	697,301.90
政府补助	2,373,000.00	4,923,440.00
收回往来款及其他	927,856.19	101,888.49
合计	4,953,952.61	5,722,630.39

（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	6,205,339.99	8,415,920.12
管理费用	7,821,831.52	9,860,370.93
研发费用	599,990.14	341,490.56
往来款支付及其他	394,324.03	189,918.83
合计	15,021,485.68	18,807,700.44

（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	170,550.00	232,115.00
合计	170,550.00	232,115.00

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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	51,060,481.04	81,287,892.75
加：资产减值准备		
信用减值损失	77,249.26	893,854.21
固定资产折旧	9,221,846.47	6,913,054.53
无形资产摊销	424,152.71	240,086.87
长期待摊费用摊销	1,890,038.65	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）	55,103.95	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	780,400.21	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-216,493.15	-476,557.25
财务费用（收益以“－”号填列）	3,026,891.97	515,334.51
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,992,107.24	-10,130,742.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-661,469.86	-299,736.86
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	846,325.34	14,132.94
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,312,866.41	-6,161,117.09
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,777,969.10	-24,420,559.07
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,697,216.78	10,683,194.84
其他	4,200,939.41	227,646.08
经营活动产生的现金流量净额	54,319,740.03	59,532,274.23
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	123,009,338.14	97,173,721.62
减：现金的期初余额	97,173,721.62	91,464,578.32
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	25,835,616.52	5,709,143.30

(2) 現金及現金等价物的構成

項目	本期金額	上期金額
一、現金		
其中：庫存現金	82,352.52	28,219.32
可隨時用於支付的銀行存款	122,711,043.22	96,833,761.25
支付寶、京東及微信餘額	215,942.40	311,741.05
二、現金等价物		
其中：三個月內到期的債券投資		
三、期末現金及現金等价物餘額	123,009,338.14	97,173,721.62

49、所有權或使用权受限制的資產

項目	期末賬面價值	受限原因
貨幣資金	33,148,123.29	定期存款及保證金
在建工程	93,517,732.57	銀行貸款抵押
合計	126,665,855.86	

50、外幣貨幣性項目

項目	期末外幣餘額	折算匯率	期末折算人民幣餘額
貨幣資金			1,382,692.20
其中：美元	198,531.46	6.9646	1,382,692.20
應收賬款			21,152.47
其中：美元	3,037.14	6.9646	21,152.47
應付賬款			44,018.68
其中：日元	840,725.00	0.0524	44,018.68

51、政府補助

(1) 政府補助的基本情況如下：

政府補助的種類	以前年度計入損益的金額	計入当期損益的金額	列報科目	尚需遞延的金額	總額	備註
一、與資產相關的政府補助						
年產 12000 噸零添加复合調味料生產線技術改造項目	336,249.03	64,667.40	其他收益	199,083.57	600,000.00	註 1
技術改造事後獎補	134,229.77	256,162.93	其他收益	1,280,085.29	1,670,477.99	註 2

二、与收益相关的政府补助						
2022 年青岛市科技计划（第一批）资金		100,000.00	其他收益		100,000.00	注 3
2021 年即墨区科技创新专项资金		125,000.00	其他收益		125,000.00	注 4
2020 年度高质量发展强企业奖金		500,000.00	其他收益		500,000.00	注 5
2022 年第一批先进制造业发展专项资金		500,000.00	其他收益		500,000.00	注 6
即墨区“人才贷”贴息		150,000.00	其他收益		150,000.00	注 7
加快工业互联网高质量发展扶持资金		823,000.00	其他收益		823,000.00	注 8
2021 年企业高成长奖励资金		175,000.00	其他收益		175,000.00	注 9
合计	470,478.80	2,693,830.33		1,479,168.86	4,643,477.99	

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	100,000.00	青科资字（2022）1 号	2022 年 2 月
注 4	青岛日辰食品股份有限公司	125,000.00	即政发[2018]23 号	2022 年 3 月
注 5	青岛日辰食品股份有限公司	500,000.00	即政发[2018]23 号	2022 年 4 月
注 6	青岛日辰食品股份有限公司	500,000.00	即政发[2018]23 号	2022 年 5 月
注 7	青岛日辰食品股份有限公司	150,000.00	即金监字（2020）66 号	2022 年 5 月
注 8	青岛日辰食品股份有限公司	823,000.00	青政办发（2020）13 号	2022 年 6 月
注 9	青岛日辰食品股份有限公司	175,000.00	即政办发（2019）65 号	2022 年 8 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

无。

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	41,356,130.33	98,134,695.81
非流动资产	57,393,700.87	
资产合计	98,749,831.20	98,134,695.81

流动负债	463,104.40	184,473.90
非流动负债		
负债合计	463,104.40	184,473.90
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	98,286,726.80	97,950,221.91
按持股比例计算的净资产份额	49,143,363.40	48,975,110.96
对合营企业权益投资的账面价值	49,143,363.40	48,975,110.96
营业收入		
财务费用	-383,728.73	-40,663.53
所得税费用	105,695.23	
净利润	336,504.89	-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，2022 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、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

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				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		145,216,493.15		145,216,493.15
（1）银行理财产品		145,216,493.15		145,216,493.15
（二）应收款项融资		5,320,000.00		5,320,000.00
（三）其他非流动金融资产			40,000,000.00	40,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		150,536,493.15	40,000,000.00	190,536,493.15

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

本公司期末银行理财产品依据系银行对相关产品合同报价；应收款项融资为银行承兑汇票，其剩余期限较短，公允价值确定依据为票面金额。

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

本公司期末其他非流动金融资产系对四川日辰九派川菜产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）的股权投资，以投资成本确定股权投资公允价值。

十一、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致远创投合伙企业（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
-------	--------

青岛晨星致远创投合伙企业（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
诸暨市丰盈农作物专业合作社	实际控制人张华君近亲属控制的合作社
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	原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	原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	原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	原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	原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	原董事李惠阳担任董事的公司
上海银龙食品有限公司	原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	原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）	福建融诚、平潭融诚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
平潭德润陆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
青岛科瑞美节能科技有限公司	董事陈颖近亲属持股 90%的公司
厦门众项网络科技有限公司	原董事李惠阳担任董事的公司

关联方名称	与本公司关系
资溪县圣达创业投资中心（有限合伙）	平潭融诚担任执行事务合伙人的企业
资溪县圣源创业投资中心（有限合伙）	平潭融诚担任执行事务合伙人的企业

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	2022年度	2021年度
青岛科思德节能设备有限公司	采购设备		520,000.00
上海银龙食品有限公司	销售商品	111,451.33	
合计		111,451.33	520,000.00

（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	6,419,874.39	6,438,914.21

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
上海银龙食品有限公司	15,450.00	772.50		
合计	15,450.00	772.50		

(2) 应付关联方款项

报告期末无应付关联方款项。

十二、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	2,000,000.00
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	210,000.00
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	2021 年授予：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 60 个月；2022 年授予：行权价格为每股 37.00 元，合同期限为自授予日（2022 年 7 月 8 日）起 52 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	4,428,585.49
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,200,939.41

3、股份支付的修改情况

本公司 2022 年实际面临的外部市场环境与 2021 年末实施本激励计划时相比，发生了不可预知的较大变化，这直接影响了公司的业务发展。公司若继续按照初始业绩考核目标进行考核，激励计划将很难起到激励作用，与激励计划的初衷相悖，不利于公司可持续发展。本公司于 2022 年 10 月对 2021 年第二期股票期权激励计划进行了修改，考核基期维持 2021 年不变，不再将 2022 年纳入考核，相应地顺延调整本激励计划的考核年度及公司层面业绩增长目标，将原确定的等待期由三年调整为四年，由于该项修订，本公司 2022 年确认的与股份支付相关的职工薪酬减少 1,753,805.46 元。

基于 2022 年实际面临的外部市场环境变化，以及公司两期激励计划考核目标保持一致性的考虑。本公司于 2022 年 10 月对 2022 年股票期权激励计划进行了修改，考核基期维持 2021 年不变，不再将 2022 年纳入考核计算区间，相应地调整本激励计划考核年度（2023 年-2025 年）的公司层面业绩增长目标，该项修订对本公司 2022 年确认的与股份支付相关的职工薪酬金额不产生影响。

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 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 2022 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。

十四、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 2.00 元（含税）。截至 2022 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 19,722,736.20 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。

十五、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	5,558.12
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、销售费用	471,742.00
与租赁相关的总现金支出		642,292.00

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 2022 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 17,079,071 股，占其持股总数的比例为 30.79%。

十六、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	79,154,902.50	73,499,426.60
1 至 2 年	324,001.20	18,143.03
2 至 3 年	1,059.73	19,165.20
3 年以上	36,116.48	16,951.28
小计	79,516,079.91	73,553,686.11
减：坏账准备	11,354,345.90	5,742,904.58
合 计	68,161,734.01	67,810,781.53

(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	12,663,630.27	15.93	7,960,947.77	62.86	4,702,682.50
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	66,852,449.64	84.07	3,393,398.13	5.08	63,459,051.51
合计	79,516,079.91	100.00	11,354,345.90	14.28	68,161,734.01

(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	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
合计	73,553,686.11	100.00	5,742,904.58	7.81	67,810,781.53

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	12,663,630.27	7,960,947.77	62.86	资不抵债
合计	12,663,630.27	7,960,947.77	62.86	

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	66,491,272.23	3,324,563.61	5.00
1 至 2 年	324,001.20	32,400.12	10.00
2 至 3 年	1,059.73	317.92	30.00
3 年以上	36,116.48	36,116.48	100.00
合计	66,852,449.64	3,393,398.13	

(续)

账龄	上年年末余额		
	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
合计	66,671,694.94	3,355,386.91	

(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	5,742,904.58	5,611,441.32			11,354,345.90
合计	5,742,904.58	5,611,441.32			11,354,345.90

(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 44,995,062.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例 56.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,577,519.37 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	13,020,890.89	16.38	651,044.54
单位 B	12,663,630.27	15.93	7,960,947.77
单位 C	7,482,994.76	9.41	374,149.74
单位 D	7,076,492.89	8.90	353,824.64
单位 E	4,751,053.66	5.97	237,552.68
合计	44,995,062.47	56.59	9,577,519.37

(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	5,320,000.00	8,000,000.00
合计	5,320,000.00	8,000,000.00

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	51,420,014.89	23,854,958.30
应收利息		
应收股利		
合计	51,420,014.89	23,854,958.30

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	33,865,268.37
1 至 2 年	17,603,369.14
2 至 3 年	55,965.96
3 年以上	3,418.62
小计	51,528,022.09
减：坏账准备	108,007.20
合计	51,420,014.89

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	1,340,000.00	890,000.00
代扣代缴社保公积金	352,187.84	307,417.10
往来款及其他	49,835,834.25	22,731,170.72
小计	51,528,022.09	23,928,587.82
减：坏账准备	108,007.20	73,629.52
合计	51,420,014.89	23,854,958.30

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）	
2022 年 1 月 1 日余额	73,629.52			73,629.52
2022 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	34,377.68			34,377.68
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	108,007.20			108,007.20

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 50,961,695.63 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 98.90%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 60,000.00 元。

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	账龄	坏账准备 期末余额
单位 A	往来款	36,012,089.51	69.89	0-2 年	-
单位 B	往来款	13,749,606.12	26.68	0-2 年	-
单位 C	保证金	1,050,000.00	2.04	1 年以内	52,500.00
单位 D	保证金	100,000.00	0.19	1 年以内	5,000.00
单位 E	保证金	50,000.00	0.10	1 年以内	2,500.00
合计		50,961,695.63	98.90		60,000.00

⑤截至 2022 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	338,915,982.47	1,959,548.51	336,956,433.96	97,959,548.51	1,959,548.51	96,000,000.00
合营企业	49,143,363.40		49,143,363.40	48,975,110.95		48,975,110.95
合计	388,059,345.87	1,959,548.51	386,099,797.36	146,934,659.46	1,959,548.51	144,975,110.95

(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	2,547,738.74	1,959,548.51	588,190.23	1,959,548.51	1,959,548.51	-
日辰食品(嘉兴) 有限公司	336,368,243.73		336,368,243.73	96,000,000.00		96,000,000.00

合计	338,915,982.47	1,959,548.51	336,956,433.96	97,959,548.51	1,959,548.51	96,000,000.00
----	----------------	--------------	----------------	---------------	--------------	---------------

说明：截至 2022 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	48,975,110.95			168,252.45		
合计	48,975,110.95			168,252.45		

(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				49,143,363.40	
合计				49,143,363.40	

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	303,746,726.63	334,687,156.23
其他业务收入	139,186.83	168,180.23
合计	303,885,913.46	334,855,336.46

续：

项目	本期金额	上期金额
主营业务成本	186,955,375.85	191,374,130.41
其他业务成本	115,120.12	142,187.81
合计	187,070,495.97	191,516,318.22

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
短期理财收益	4,940,905.92	10,155,631.17

期权	-63,083.33	
合营企业权益法核算收益	168,252.45	-24,889.05
合计	5,046,075.04	10,130,742.12

十七、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	-835,504.16
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	867,216.38
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）	2,693,830.33
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	7,040,347.94
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	
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	28,371.36

项目	本期金额
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	9,794,261.85
减：非经常性损益的所得税影响数	1,374,377.95
非经常性损益净额	8,419,883.90
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	8,419,883.90

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。

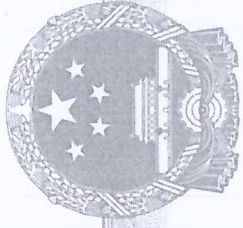
2、加权平均净资产收益率

报告期利润	本期金额（%）
归属于公司普通股股东的净利润	7.61
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.35

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	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.43	0.43





营业执照

(副本) (5-4)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

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 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

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



2023年03月08日

证书序号: 0014686

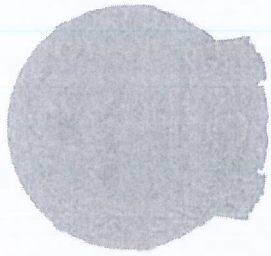
说明

- 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

转入: 瑞华青岛分所

2014.2.20



转入: 中兴华(山东分所)

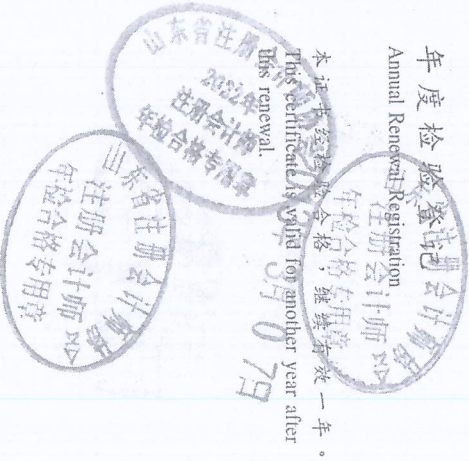
2010.10.27



姓名 Full name 石磊
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1968-11-11
 工作单位 Working unit 岳华会计师事务所有限责任公司山东分所
 身份证号码 Identity card No. 210104681111143

2009年度任职资格考试合格

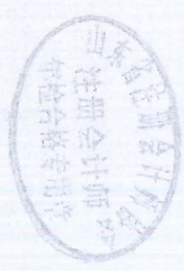
2006年5月31日



本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.

5

2007 3 6 PM



证书编号: 210101290002
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1997年10月23日
 Date of Issuance



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. _____

批准注册协会：山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shandong Association of CPAs
 发证日期：2018年05月29日
 Date of Issuance: 2018 / 5 / 29

证书编号：110001670207
 No. of Certificate

0513011881110150

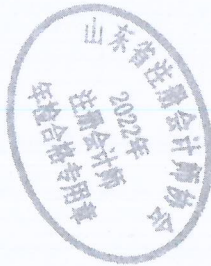
山东省注册会计师协会

山东省注册会计师协会

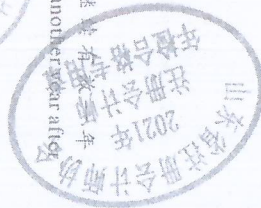
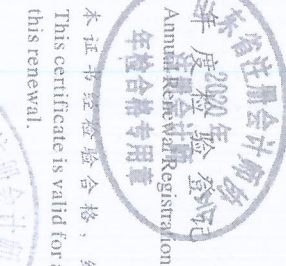
07171881

姓名

莫迪



年 by 月 /m 日 /d



本证书经检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.