海旅饮品

NEEQ : 872009

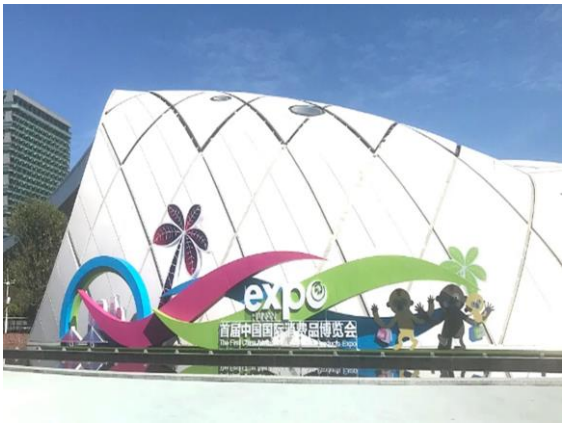
海南航旅饮品股份有限公司

Hainan Airtravel Beverage Manufacturer CO.,LT

半年度报告

2021

公司半年度大事记



2021 年 4 月 26-28 日

郑州国际糖酒会在郑州国际会展中心举办，海旅饮品携“果钦“系列产品受邀参展。期间，海旅饮品良好的产品品质、服务态度广受现场消费者关注，也让各方经销商见证了海旅饮品生产实力，达到了良好的宣传与成交效果，有力推动了公司在中部地区市场的拓展。

2021 年 5 月 7 日-10 日

首届中国国际消费品博览会在海口市举办，海旅饮品作为海南本土生产和销售热带水果果汁饮品的企业，携“果钦”饮品在展会中亮相。展会期间，海旅饮品结合海南本土企业的经验和优势，突出“海南元素”，展示了公司良好的企业形象，并为消博会顺利举办提供了优质的饮品保障服务。

目 录

第一节　重要提示、目录和释义 4

第二节　公司概况 8

第三节　会计数据和经营情况 10

第四节　重大事件 16

第五节　股份变动和融资 23

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 25

第七节　财务会计报告 27

第八节　备查文件目录 97

第一节　重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人徐伟、主管会计工作负责人龚胜华及会计机构负责人（会计主管人员）邢玉叶保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	□是 √否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	□是 √否
是否存在未按要求披露的事项	□是 √否
是否审计	□是 √否
是否被出具非标准审计意见	□是 √否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、产品质量及食品安全控制风险	公司属于饮料制造行业，产品质量及食品安全控制问题是公司经营管理的重中之重，也是企业持续稳定经营的基础。随着我国对食品安全问题的日益重视，消费者的食品安全意识以及权益保护意识也日益增强，公司一旦发生食品安全事件，不仅面临着监管部门的重罚，同时面临着公司信誉的重大损失，进而影响公司的品牌知名度和经营业绩。 应对措施：公司已构建较为完善的质量控制体系，并采用现代化的设备及技术对产品质量进行严格把关。在原料的挑选中，为保证椰浆等水果的浓度与新鲜程度，公司与供应商之间达成了严格的原料供应标准，同时通过公司独特的生产加工技术，引进德国 GEA 公司先进的调配、超高温瞬时杀菌系统及 CIP 自动清洗系统，后端采用瑞典 Tetra Pak 公司先进的无菌冷灌装设备，生产出高品质产品。

2、材料成本波动风险	公司生产经营所用的主要材料为鲜椰肉、鲜椰浆、浓缩果汁、咖啡粉、植脂末、纯净水等原材料以及产品包装材料，报告期内原材料及包装材料成本占生产成本的比重较高，原材料及包装材料价格的波动直接影响公司营业成本，进而影响公司的盈利水平。 应对措施：公司及时了解行情信息拓展资源，通过招投标采购机制，严格落实核价制度，对公司各类采购物资进行询核价，保障采购材料的价格基本稳定，减少行情波动给公司带来的风险，同时充分利用设备产能，提高现有材料的利用效率，严格控制生产成本，有效提高自身竞争能力。
3、房屋所有权证无法办理导致的经营风险	公司生产经营所需建筑物占用的土地为关联方美兰机场无偿提供使用，且以美兰机场的名义办理用地规划许可、工程规划许可、施工许可、竣工验收等手续，故公司目前尚未取得房屋所有权证书，仍不能排除公司无法办理房屋所有权证书或建筑物面临拆迁对公司经营造成的风险。目前美兰机场以公司未向其支付土地占用费为由对公司提起诉讼。 应对措施：目前公司正积极采取措施应对，包括提相关证据材料，积极与美兰机场协商争取庭外和解。
4、关联方交易占比较高产生的依赖风险	2018 年度、2019 年度、2020 年、2021 年上半年公司对关联方营业收入金额分别为 5,262.47 万元、5,623.98 万元、2,364.12 万元、2,121.35 万元，占所属期间营业收入比例分别为 63.53%、65.54%、49.98%、51.65%，公司营业收入一定程度上存在对关联方业务的依赖。若在未来公司外部市场开拓进展缓慢的情况下，关联方销售规模降低，则可能对公司的经营业绩产生不利影响。 应对措施：为避免关联交易有失公允，公司的关联方销售订单均通过招投标取得，完全实行市场化运作模式，关联交易定价公允。目前公司正着力于拓展外部经销商，以减少对关联方业务的依赖。
5、控股股东不当控制风险	截至报告期末，公司控股股东为海南凯撒世嘉饮料有限公司，其直接持有公司 89.99875%的股权，因此海南凯撒世嘉饮料有限公司能够对公司股东大会、董事会以及管理层的决策等事项产生重大影响。若其利用对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会损害公司和中小股东的利益。 应对措施：公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。
6、盈利能力较弱的风险	报告期内，公司 2021 年 1-6 月营业收入为 4,106.86 万元，净利润为 129.26 万元。上年度公司营业收入受疫情严重影响财务指标急剧下滑，今年上半年度随着国内疫情形势的好转，

	公司经营状况有所恢复。未来公司将加大市场拓展力度和产品研发力度，通过规模效应来提升公司的市场竞争力和盈利能力。若公司未来市场拓展不能达到预期的规划，公司将面临着一定的盈利能力风险。 应对措施：伴随着疫情形势的逐渐好转，公司加大深挖市场潜力，不断改进、创新新产品、新技术，努力打破制约发展瓶颈，公司将继续加大品牌规模效应的宣传和销售力度，提升核心竞争力，同时加大管理成本力度，开源节流，提升公司盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、海航饮品、海旅饮品	指	海南航旅饮品股份有限公司
控股股东	指	海南凯撒世嘉饮料有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《海南航旅饮品股份有限公司章程》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
股东大会	指	海南航旅饮品股份有限公司股东大会
董事会	指	海南航旅饮品股份有限公司董事会
监事会	指	海南航旅饮品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	海南航旅饮品股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
美兰机场	指	海口美兰国际机场有限责任公司
报告期	指	2021 年 1-6 月
报告期末	指	2021 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节　公司概况

一、基本信息

公司中文全称	海南航旅饮品股份有限公司
英文名称及缩写	Hainan Airtravel Beverage Manufacturer CO.,LT
	-
证券简称	海旅饮品
证券代码	872009
法定代表人	徐伟

二、联系方式

董事会秘书	翁敦宝
联系地址	海口美兰机场
电话	0898-65751435
传真	0898-65751435
电子邮箱	wengdunbao@caissa.com.cn
公司网址	www.hnayp.com
办公地址	海口美兰机场
邮政编码	571126
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	海南航旅饮品股份有限公司董事会办公室

三、企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2003 年 7 月 4 日
挂牌时间	2017 年 8 月 24 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-酒、饮料和精制茶制造业（C15）-饮料制造（C152）-含乳饮料和植物蛋白饮料制造（C1524）
主要业务	饮料、食品的生产、加工、代理与销售
主要产品与服务项目	饮料、食品的生产、加工、代理与销售
普通股股票交易方式	□连续竞价交易 √集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	80,000,000
优先股总股本（股）	115,000
做市商数量	-
控股股东	控股股东为海南凯撒世嘉饮料有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈小兵，无一致行动人

四、注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914600007477808422	否
注册地址	海南省海口市美兰区美兰机场	否
注册资本（元）	80,000,000	

五、中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	开源证券

六、自愿披露

□适用 √不适用

七、报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节　会计数据和经营情况

一、　主要会计数据和财务指标

（一）　盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	41,068,553.30	17,269,234.60	137.81%
毛利率%	18.89%	16.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,292,575.15	-550,901.28	334.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	764,930.93	-817,480.06	193.57%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.68%	-0.62%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.99%	-0.92%	-
基本每股收益	0.02	-0.01	334.78%

（二）　偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	131,343,534.19	110,522,880.98	18.99%
负债总计	53,798,061.58	34,102,672.33	57.75%
归属于挂牌公司股东的净资产	77,545,472.61	76,420,208.65	1.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	0.96	1.04%
资产负债率%（母公司）	40.78%	30.86%	-
资产负债率%（合并）	40.96%	30.86%	-
流动比率	2.75	2.91	-
利息保障倍数	6.86	-0.33	-

（三）　营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,344,149.17	19,511,787.53	-122.26%
应收账款周转率	1.91	0.64	-
存货周转率	4.07	1.77	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	18.84%	-5.23%	-
营业收入增长率%	137.81%	-57.72%	-
净利润增长率%	334.63%	-148.14%	-

（五） 补充财务指标

□适用 √不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 商业模式

本公司主要从事饮料产品的生产、加工和销售，主要产品包括植物蛋白饮料、果汁饮料以及固体饮料、瓶装水等。

公司是国内第一家主打“热带果蔬汁”概念的饮料生产企业，主要产品有椰子汁、芒果汁、菠萝汁、橙汁、矿泉水、咖啡、椰子粉及系列冷热现调饮品，所生产的果汁系列饮品连续荣获全国质量检验稳定产品等荣誉，其中 2012-2015 年椰子汁荣获海南省名牌产品称号。公司结合客户需求，为主要客户群体量身打造优质健康的产品。在原料的挑选中，为保证椰浆等水果原料的浓度与新鲜程度，公司与供应商之间达成了严格的原料供应标准，通过公司独特的生产加工技术，引进德国 GEA 公司先进的调配、超高温瞬时杀菌系统及 CIP 自动清洗系统，后端采用瑞典 Tetra Pak 公司先进的无菌冷灌装设备，配备易拉罐生产线与固体饮料粉剂包装生产线，生产出符合客户需求的产品。公司秉承精益求精的态度，持续完善生产、管理流程，训练生产、管理人员，以达到可持续发展的业务战略。

（一）研发模式

公司立足于自身行业特点和客户需求，以市场为导向，以新技术引进、研发为支持，结合公司发展规划，开展新产品研发。首先由市场营销部、质量标准与研发部共同搜集行业信息，提出公司新产品的研发方案；研发方案提出后，研发和市场人员共同对项目的可行性进行评估和筛选；通过筛选的项目由研发人员正式起草项目申报书；项目申报书经公司批准后，研发人员对项目进行试验、分析、总结，初步确定产品配方和工艺。初步确定的新产品先进行产品试销，根据试销反馈，质量标准与研发部进行产品改良，最终确定产品配方和工艺，交由生产部进行批量生产。

（二）采购模式

公司设立采购管理中心全面统筹公司的采购工作。公司建立完善的供应商管理体系，通过招投标的形式筛选供应商，以保证原材料的供应。采购部门获得生产部门和销售部门对物料的需求计划后，通过公司采购平台引入合格的潜在供应商，确定最优采购方式，执行具体采购，并记录必要的采购过程。由于采购的原材料大多为新鲜材料，为了保证产品质量，采购周期相对较短。

（三）生产模式

公司的生产模式主要采取以销定产模式。公司根据年度销售计划、往年销售规律，制定年度及各阶段生产计划，同时确定相对合理的安全库存，既能在客户需求量集中的时间段保证紧凑的生产安排，满足供应需求，也能最大化地降低库存成本。公司的阶段性生产计划，是公司经过长期行业经验总结和客户需求分析而得出的成果，形成了公司独特的生产模式，同时也符合饮品行业的销售规律。

（四）销售模式

公司针对海航集团的销售主要通过参与招投标，待中标后与客户具体协商合同条款及双方权利义务，并签署框架协议，公司根据客户实际发出订单组织生产。公司针对海航集团之外的客户采用直销和

经销相结合的销售模式。其中直销客户包括北国等大型商超以及各类企事业单位；经销模式均为买断式经销，公司主要在福建、海南、江苏、浙江等省份选取当地实力较强的经销商进行合作，由经销商在当地进行产品销售、配送和促销，公司则在节庆活动、新品上市、卖场合作等方面提供支持。同时，公司部分业务采用 OEM（贴牌生产）模式，与其他企业签订《委托加工协议》，为其提供包工包料的贴牌代工生产服务。

（五）盈利模式

公司通过生产、加工和销售多种饮料产品实现收入。公司总结其多年积累的生产和经营经验，依托先进的生产设备和品质可靠的产品，在积极维护现有客户的同时，不断大力开拓外部市场，挖掘新的客户资源。公司已经逐渐形成完整、可持续的盈利模式。

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期期末		本期期初		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	36,782,859.84	28.01%	23,444,819.34	21.21%	56.89%
应收账款	24,516,151.83	18.67%	18,473,526.76	16.71%	32.71%
预付款项	16,443,719.25	12.52%	14,962,002.35	13.54%	9.90%
其他应收款	179,991.45	0.14%	276,035.85	0.25%	-34.79%
存货	9,080,187.23	6.91%	7,296,286.88	6.60%	24.45%
其他流动资产	66,201.77	0.05%	0.00		-
其他权益工具投资	11,762,840.31	8.96%	11,959,677.00	10.82%	-1.65%
固定资产	30,443,530.81	23.18%	31,984,752.11	28.94%	-4.82%
无形资产	38,826.53	0.03%	35,413.48	0.03%	9.64%
递延所得税资产	1,432,425.89	1.09%	1,347,487.15	1.22%	6.30%
长期待摊费用	596,799.28	0.45%	742,880.06	0.67%	-19.66%
资产总计	131,343,534.19	100.00%	110,522,880.98	100.00%	18.84%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：本期新增银行借款 1,800 万元，使货币资金变动比例与上年同期增长 56.89%。
2. 公司应收账款较本年期初增加 32.71%，主要原因系海航集团破产重组，公司对海航集团旗下各航空公司的债权正在走申报债权流程，该部分债权需等破产重组结束后结算，因此本期应收账款增加。
3. 其他应收款：较本年期初减少 34.79%，因报告期处理云南天外天天然饮料有限责任公司专用物料保证金 8 万元抵扣原料款所致。
4. 存货：较本年期初增加 24.45%，报告期发出商品增加 147.71 万元，货品截止报告期末仍在途未确认收入致使存货数额较大。

2、 营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	41,068,553.30	100.00%	17,269,234.60	100.00%	137.81%
营业成本	33,309,665.13	81.11%	14,433,678.42	83.58%	130.78%
税金及附加	283,467.43	0.69%	100,143.72	0.58%	183.06%
销售费用	3,575,488.63	8.71%	1,791,270.98	10.37%	99.61%
管理费用	2,788,153.63	6.79%	2,549,133.88	14.76%	9.38%
财务费用	63,563.05	0.15%	136,834.05	0.79%	-53.55%
信用减值损失	-454,024.53	-1.11%	1,292,650.28	7.49%	-135.12%
其他收益	623,578.67	1.52%	26,037.11	0.15%	2,294.96%
投资收益	64,202.63	0.16%	237,331.62	1.37%	-72.95%
营业利润	1,281,972.20	3.12%	-185,807.44	-1.08%	789.95%
营业外收入	2,863.40	0.01%		0.00%	
营业外支出	68,914.09	0.17%	3,210.05	0.02%	2,046.82%
净利润	1,292,575.15	3.15%	-550,901.28	-3.19%	334.63%
经营活动产生的现金流量净额	-4,344,149.17	-	19,511,787.53	-	-122.26%
投资活动产生的现金流量净额	-252,877.00	-	-9,990,549.38	-	97.47%
筹资活动产生的现金流量净额	17,935,066.67	-		-	

项目重大变动原因：

1. 营业收入：2021 年国内疫情形势趋于好转，与航空公司客户业务恢复，同时代工业务收入较上期增加 123.75%致使我司的营业收入与上年同期相比增加 137.81%。
2. 营业成本：2021 年国内疫情形势趋于好转，与航空公司客户业务恢复，另代工业务增加，导致产量增加，因此营业成本增加 130.78%。
3. 销售费用：上期受疫情影响较大，市场销售业务开展较少，本报告期销售费用恢复至往年水平。
4. 财务费用：与上年同期相比减少 53.55%，主要是本年度报告期内增加智能存款业务，收到的银行利息增加，致使财务费用减少。
5. 信用减值损失：与上年同期相比增加 135.12%，主要是本年度报告期内海航集团破产重组公司申报债权，致使回款减少，增加对海航集团成员公司计提信用减值损失所导致。
6. 其他收益：与上年同期相比增加 2,294.96%，主要是本年度报告期内收到海南省人力资源开发局困难企业稳岗返还 622,605.97 元所致。
7. 投资收益：与上年同期减少 72.95%，主要是上年度收到委托贷款利息，本年度报告期内未开展委托贷款业务所致。
8. 营业外支出：与上年同期增加 2,046.82%，主要是本年度报告期内固定资产、周转材料使用年限到期报废增加所致。
9. 2021 年上半年经营活动产生的现金流量较 2020 年同期减少 122.26%，主要是因为虽然 2021 年上半年受疫情影响减少，业务逐渐恢复，现金流入流出同时增加，但是本报告期内海航集团破产重组，公司申报债权，海航集团成员公司部分应收账款需等债权重组完成后才能收回，因此现金流入相对较少，导致经营活动产生的现金流量较小。；
10. 2021 年上半年公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 97.47%，主要系公司 2020 年报告期内公司为了提高资金利用效率委托贷款北京贝佳途旅行社有限公司 1,500 万元所致。
11. 2021 年上半年筹资活动产生的现金流量较 2020 年同期增加 1,793.51 万元，主要系报告期内增加银行借款 1,800 万及归还借款利息 6.49 万元所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-6,026.74
计入当期损益的政府补助，但与企业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	622,605.97
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	64,202.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-60,023.95
非经常性损益合计	620,757.91
所得税影响数	93,113.69
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	527,644.22

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

执行新租赁准则导致的会计政策变更 财政部于 2018 年 12 月 7 日修订印发了《企业会计准则第 21 号—租赁》的通知（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求境内上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行。根据要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。因公司不存在租赁业务，不调整上年度可比期间的数据，不存在金额的调整，不会对公司的财务报表产生重大影响。本期无受重要影响的报表项目和金额。本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
海南易食食品科技产业有限公司	参股公司	项目招商及投资管理；食品及饮品生产加工；农产品种植、饲养、培育等	81,000,000.00	75,576,956.99	72,400,493.3	0	-131,307.83
海南葆盈世佳进出口商贸有限公司	子公司	进出口代理；货物进出口；食品经营;食品互联网销售	10,000,000.00	26,198,563.64	9,981,811.47	1,278,685.61	-18,188.53

（二） 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
海南易食食品科技产业有限公司	公司上游产品开发	投资

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

□是 √否

七、 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

□适用 √不适用

（二） 其他社会责任履行情况

□适用 √不适用

第四节　重大事件

一、　重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、　重大事件详情

（一）　重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司有重大诉讼、仲裁事项

1、　报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：万元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		2,562.16	2,562.16 万元	33.04%

2、　以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：万元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间

海口美兰国际机场有限责任公司	海南航旅饮品股份有限公司	土地使用权纠纷	否	2,562.16	否	证据材料已提交，等待开庭审理。	2021 年 6 月 1 日
总计	-	-	-	2,562.16	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

1、公司涉及诉讼目前尚未审理及判决，公司生产经营正常开展；
2、公司银行账户被冻结，对公司日常经营收支、流动资金造成一定影响。公司目前正在积极采取措施，减少冻结账户对公司经营的影响。
3、公司银行账户被冻结，原定发放的优先股股息延期发放，待银行账户解封后发放。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1．购买原材料、燃料、动力	5,750,000.00	632,289.81
2．销售产品、商品、提供或者接受劳务	64,600,000.00	20,581,250.59
3．公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4．其他		

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017 年 4 月 4 日	2020 年 6 月 8 日	已履行完毕
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	限售承诺	2017 年 4 月 4 日	2020 年 6 月 8 日	已履行完毕
《公开转让说明书》	董监高	关联方交易承诺	2017 年 4 月 4 日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 7 月 2 日	2020 年 6 月 8 日	已履行完毕
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2017 年 7 月 2 日		正在履行中
《公开转让说明书》	其他	同业竞争承诺	2017 年 7 月 3 日		正在履行中
《公开转让说	实际控制人或	不动产暂未办	2017 年 4 月 4		正在履行中

明书》	控股股东	妥产权证的相关事项的承诺	日		
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020 年 1 月 20 日		正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2020 年 1 月 20 日		正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	保持公众公司独立性	2020 年 1 月 20 日		正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	股份锁定	2020 年 1 月 20 日		正在履行中
《收购报告书》	实际控制人或控股股东	不注入金融属性、房产开发业务或资产	2020 年 1 月 20 日		正在履行中

承诺事项详细情况：

一、公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人均能在履行承诺期内严格履行承诺。

1.关于不占用资金的承诺

公司控股股东大集控股出具承诺：如果海旅饮品因历史上存在的与本公司及本公司控制的企业的资金往来行为而受到处罚的，由本公司承担赔偿责任。

2.关于股份限售或锁定的承诺

本公司控股股东承诺：在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其所持股份的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

本公司全体董事、监事、高级管理人员分别承诺：本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。

3.规范关联交易的承诺

二、公司全体股东以及管理层出具了《关于规范关联交易的承诺书》，具体内容如下：

作为海南航旅饮品股份有限公司（以下简称“股份公司”）的股东/管理层，为保障股份公司及其他股东的合法权益，郑重承诺如下：

(1)将尽可能的避免和减少本公司/本人或本公司/本人控制的其他企业、企业或其他组织、机构（以下简称“本公司控制的其他企业”）与股份公司之间的关联交易。

(2)对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本公司/本人或本公司/本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及股份公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护股份公司及其他股东的利益。

(3)本公司/本人保证不利用在股份公司中的地位和影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。本公司/本人或本公司/本人控制的其他企业保证不利用在股份公司中的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。

(4)本承诺书自签字之日即行生效并不可撤销，并在股份公司存续且依照全国中小企业股份转让系统有限责任公司、中国证监会或证券交易所相关规定本公司被认定为股份公司关联人期间内有效。”

4.避免同业竞争的承诺

三、为避免潜在的同业竞争，公司控股股东大集控股有限公司、股东海南椰力宝实业有限公司、海航旅游集团有限公司、全体董事、监事、高级管理人员和核心技术人员均出具了《避免同业竞争的承诺

函》，承诺内容如下：

(1)公司股东出具的承诺

“我公司所控制的其他企业目前不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与航饮股份相同、相似业务的情形，与航饮股份之间不存在同业竞争。在我公司直接或间接持有航饮股份期间，我公司及我公司控制的其他企业将不采取参股、控股、联营、合营、合作或其他任何方式直接或间接从事与航饮股份业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务，亦不会以任何形式支持航饮股份及其下属企业以外的他人从事与航饮股份及其下属企业目前或今后进行的主营业务构成竞争或者可能构成竞争的业务活动。

公司及其董事、监事、高级管理人员或股东、实际控制人及其他信息披露义务人均能在履行承诺期内严格履行承诺。

1.关于不占用资金的承诺

公司控股股东大集控股出具承诺：如果海旅饮品因历史上存在的与本公司及本公司控制的企业的资金往来行为而受到处罚的，由本公司承担赔偿责任。

2.关于股份限售或锁定的承诺

本公司控股股东承诺：在挂牌前直接或间接持有的股份分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其所持股份的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。

本公司全体董事、监事、高级管理人员分别承诺：本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五，离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份。

3.规范关联交易的承诺

公司全体股东以及管理层出具了《关于规范关联交易的承诺书》，具体内容如下：

作为海南航旅饮品股份有限公司（以下简称“股份公司”）的股东/管理层，为保障股份公司及其他股东的合法权益，郑重承诺如下：

(1)将尽可能的避免和减少本公司/本人或本公司/本人控制的其他企业、企业或其他组织、机构（以下简称“本公司控制的其他企业”）与股份公司之间的关联交易。

(2)对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本公司/本人或本公司/本人控制的其他企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及股份公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与股份公司签订关联交易协议，并确保关联交易的价格公允，原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，以维护股份公司及其他股东的利益。

(3)本公司/本人保证不利用在股份公司中的地位和影响，通过关联交易损害股份公司及其他股东的合法权益。本公司/本人或本公司/本人控制的其他企业保证不利用在股份公司中的地位和影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求股份公司违规提供担保。

(4)本承诺书自签字之日即行生效并不可撤销，并在股份公司存续且依照全国中小企业股份转让系统有限责任公司、中国证监会或证券交易所相关规定本公司被认定为股份公司关联人期间内有效。”

4.避免同业竞争的承诺

为避免潜在的同业竞争，公司控股股东大集股有限公司、股东海南椰力宝实业有限公司、海航旅游集团有限公司、全体董事、监事、高级管理人员和核心技术人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》，承诺内容如下：

(1)公司股东出具的承诺

“我公司所控制的其他企业目前不存在自营、与他人共同经营或为他人经营与航饮股份相同、相似业务的情形，与航饮股份之间不存在同业竞争。在我公司直接或间接持有航饮股份期间，我公司及我公司控制的其他企业将不采取参股、控股、联营、合营、合作或其他任何方式直接或间接从事与航饮股份业务范围相同、相似或构成实质竞争的业务，亦不会以任何形式支持航饮股份及其下属企业以外的他人从事与航饮股份及其下属企业目前或今后进行的主营业务构成竞争或者可能构成竞争的业务活动。

如航饮股份认为公司或我公司控制的其他企业从事与航饮股份主营业务构成同业竞争的业务，我公

司愿意并将督促我公司控制的其他企业以公平合理的价格将相关资产或权益转让给航饮股份或无关联第三方，航饮股份享有优先购买权。如我公司或我公司控制的其他企业获得的商业机会与航饮股份主营业务发生同业竞争或可能发生同业竞争的，我公司将立即通知航饮股份并尽力将该商业机会按航饮股份能合理接受的条款和条件优先给予航饮股份，以确保航饮股份及其全体股东利益不受损害。

如我公司违反上述承诺，则因此而获得的相关收益将全部归航饮股份所有；如因此给航饮股份及其他股东造成损失的，我公司将及时、足额赔偿航饮股份及其股东因此遭受的全部损失。”

(2)董事、监事、高级管理人员以及核心技术人员作出的承诺

“在担任公司董事、监事、高级管理人员或核心技术（业务）人员期间以及辞去上述职务六个月内，不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务或活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术（业务）人员，愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。”

(3)海航旅游集团有限公司出具的承诺

“海南航旅饮品股份有限公司(以下简称“海旅饮品”或“公司”)拟申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

为了维护挂牌后海旅饮品及中小股东的利益，避免与海旅饮品之间的同业竞争，我司（即“海航旅游集团有限公司”）特作出如下承诺：

截止承诺函出具日，本公司自身及本公司控制或共同控制的企业没有从事与海旅饮品主营业务存在竞争的业务活动；本公司及本公司控制或共同控制的企业与海旅饮品不存在同业竞争。

本公司自身将促使本公司控制或共同控制的企业严格避免未来与海旅饮品产生同业竞争，不会在中国境内或境外以任何方式直接或间接参与任何导致或可能导致与海旅饮品主营业务直接或间接产生竞争关系的业务或经济活动，亦不会以任何形式支持海旅饮品以外的他人从事与海旅饮品目前或今后进行的业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动。

若本公司或本公司控制或共同控制的企业将来可能获得任何与海旅饮品产生直接或者间接竞争关系的业务机会，将立即通知海旅饮品，将该等业务机会让与海旅饮品，并按照海旅饮品能够接受的合理条款或条件尽力促成该等业务机会。

若本公司或本公司控制或共同控制的企业违反上述承诺，从事了对海旅饮品的业务构成竞争的业务，本公司将及时转让或者终止、或促成本公司控制或共同控制的企业转让或终止该等业务，若海旅饮品提出受让请求，本公司将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让、或促成本公司控制或共同控制的企业将该等业务优先转让给海旅饮品；同时，本公司或本公司控制或共同控制的企业因违反前述承诺而获得的收益由海旅饮品享有，如造成海旅饮品经济损失的，本公司同意赔偿海旅饮品相应损失。

本公司确认承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。

承诺函的出具、解释、履行与执行均使用中国有关法律、法规的规定。凡因承诺函而产生的或与承诺函有关的争议，由本公司及海旅饮品协商解决；如协商不能解决，则任何一方可向有管辖权的中国人民法院提起诉讼。

承诺函自本公司正式签署之日起生效。”

5.不动产暂未办妥产权证的相关事项的承诺

公司控股股东大集控股出具承诺：

本公司作为海南航旅饮品股份有限公司（以下简称“海旅饮品”）控股股东，现就海旅饮品土地厂房等不动产暂未办妥产权证的相关事项作出如下承诺：

(1)海旅饮品目前生产经营用房（综合大楼）的权属清晰，不存在权属纠纷或潜在纠纷；

(2)若海旅饮品因该自建房屋未办理产权证明受到有关部门处罚的，本公司承诺以自身资产无条件补偿海旅饮品因此受到的全部损失；

(3)若海旅饮品该自建房屋被有关部门要求拆除并造成公司经济损失的，本公司承诺将及时无偿提供可替代性场所给海旅饮品使用，并补偿海旅饮品因此受到的全部损失，不会对海旅饮品的经营活动造成不利影响。

四、海南世嘉饮料有限公司收购海南航旅饮品股份有限公司的 89.99875%股份，控股股东及实际控制人出具的承诺：

6.关于避免同业竞争承诺

“截止承诺函出具日，本公司自身及本公司/本人控制或共同控制的企业没有从事与海旅饮品主营业务存在竞争的业务活动；本公司自身及本公司/本人控制或共同控制的企业与海旅饮品不存在同业竞争。一、本公司/本人将促使本公司/本人控制或共同控制的企业严格避免未来与海旅饮品产生同业竞争，不会在中国境内或境外以任何方式直接或间接参与任何导致或可能导致与海旅饮品主营业务直接或间接产生竞争关系的业务或经济活动，亦不会以任何形式支持海旅饮品以外的他人从事与海旅饮品目前或今后进行的业务构成竞争或可能构成竞争的业务或活动。二、若本公司/本人或本公司/本人控制或共同控制的企业将来可能获得任何与海旅饮品产生直接或者间接竞争关系的业务机会，将立即通知海旅饮品，将该等业务机会让与海旅饮品，并按照海旅饮品能够接受的合理条款或条件尽力促成该等业务机会。三、若本公司或本公司/本人控制或共同控制的企业违反上述承诺，从事了对海旅饮品的业务构成竞争的业务，本公司将及时转让或者终止、或促成本公司/本人控制或共同控制的企业转让或终止该等业务，若海旅饮品提出受让请求，本公司将无条件按公允价格和法定程序将该等业务优先转让、或促成本公司/本人控制或共同控制的企业将该等业务优先转让给海旅饮品；同时，本公司或本公司/本人控制或共同控制的企业因违反前述承诺而获得的收益由海旅饮品享有，如造成海旅饮品经济损失的，本公司/本人同意赔偿海旅饮品相应损失。四、本公司/本人确认并向海旅饮品声明，本公司/本人在签署本承诺函时有权代表自身控制的其他单位签署。五、本公司/本人确认本承诺函所载的每一项承诺均为可独立执行之承诺。任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。六、本承诺函的出具、解释、履行与执行均适用中国有关法律、法规的规定。凡因本承诺函而产生的或与本承诺函有关的争议，由本公司/本人及海旅饮品协商解决；如协商不能解决，则任何一方可向有管辖权的中国人民法院提起诉讼。七、本承诺函自本公司/本人正式签署之日起生效。八、上述各项承诺在本公司/本人控制海旅饮品期间持续有效。”

7.规范关联交易承诺

“一、本公司/本人或本公司/本人控制的企业将尽量减少与海旅饮品及其子公司、分公司之间发生关联交易。二、本次收购完成后，作为收购人控股股东/公司实际控制人期间，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、合理及正常的商业交易条件进行。交易价格将按照市场公认的合理价格确定，并按照有关法律、法规、规章、其他规范性文件及海旅饮品及其子公司公司章程的规定，履行关联交易决策、回避表决等公允程序，及时进行信息披露。三、本公司/本人不会利用实际控制人地位及与公司之间的关联关系损害公司及其他股东的合法权益；四、自本承诺函出具日起本公司/本人及本公司/本人控制的其他企业将不会以任何理由和方式占用公司的资金或其他资产；五、在本公司/本人担任世嘉饮料控股股东/实际控制人期间，如因本公司/本人违反上述承诺造成海旅饮品经济损失的，本公司/本人同意赔偿海旅饮品相应损失；六、本公司/本人作出的上述承诺为不可撤销、无条件的承诺。”

8.保持公众公司独立性的承诺

本次收购完成后，为保持公众公司独立性，收购人已出具专项承诺，主要内容包括：作为海旅饮品股东期间，将保证海旅饮品在业务，资产、人员，机构、财务等方面的独立性，不以任何方式影响海旅饮品的独立运营，确保海旅饮品符合全国中小企业股份转让系统公司关于非上市公众公司独立性的要求。

9.收购人及实际控制人关于不注入金融属性、房地产开发业务或资产的承诺

收购人及实际控制人承诺，本次收购完成后，本人/本公司控制的企业不会向海旅饮品注入金融类企

业或金融类资产。上述金融类企业或金融类资产包括但不限于下列企业或相关资产：1、中国人民银行、中国银监会、中国证监会、中国保监会监管并持有相应监管部门颁发的《金融许可证》等证牌的企业；2、私募基金管理机构；3、小额贷款公司、融资担保公司、融资租赁公司、商业保理公司、典当公司、互联网金融公司等具有金融属性的企业；4、其他具有金融属性的企业或资产。收购人及实际控制人承诺，本次收购完成后，不将本人/本公司控制的房地产行业的资产或业务注入海旅饮品，海旅饮品亦不经营房地产开发、房地产投资等涉房业务，在今后的股票发行、重大资产重组等业务中，海旅饮品将继续严格遵守股转系统现行监管规定。如因本公司违反承诺而导致海旅饮品遭受任何直接经济损失，本公司将对海旅饮品进行相应赔偿。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺

（五） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
铁罐生产线	机器设备	质押	524,416.69	0.40%	与海南银行万宁支行签订质押合同
配电工程(变压器)	机器设备	质押	253,032.12	0.19%	与海南银行万宁支行签订质押合同
TBA/21-1000	机器设备	质押	3,964,293.69	3.02%	与海南银行万宁支行签订质押合同
TBA/19-200	机器设备	质押	1,537,394.97	1.17%	与海南银行万宁支行签订质押合同
GEA 调配设备	机器设备	质押	9,933,895.41	7.56%	与海南银行万宁支行签订质押合同
总计	-	-	16,213,032.88	12.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

设备质押对公司日常经营无影响。

第五节　股份变动和融资

一、　普通股股本情况

（一）　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	8,001,000	10.00125%	0	8,001,000	10.00125%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00000%	0	0	0.00000%
	董事、监事、高管	0	0.00000%	0	0	0.00000%
	核心员工	0	0.00000%	0	0	0.00000%
有限售条件股份	有限售股份总数	71,999,000	89.99875%	0	71,999,000	89.99875%
	其中：控股股东、实际控制人	71,999,000	89.99875%	0	71,999,000	89.99875%
	董事、监事、高管	0	0.00000%	0	0	0.00000%
	核心员工	0	0.00000%	0	0	0.00000%
总股本		80,000,000	-	0	80,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

□适用　√不适用

（二）　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	海南凯撒世嘉饮料有限公司	71,999,000	0	71,999,000	89.99875%	71,999,000	0	0	0
2	海南椰力宝实业有限公司	8,000,000	0	8,000,000	10.00000%	0	8,000,000	0	0
3	候思银	1,000		1,000	0.00125%	0	1,000	0	0
合计		80,000,000	0	80,000,000	100%	71,999,000	8,001,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

√适用 □不适用

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股			
计入负债的优先股	115,000		115,000
优先股总股本	115,000		115,000

优先股详细情况：

海南联合股权投资基金管理有限公司2019年7月29日认购我司优先股（简称：航饮优1，代码：820031）票面股息率2.48%，每股 100 元的发行价格,合计为 11,500,000 元人民币。航饮优1优先股为可累积、不参与公司利润分配的优先股，截至报告期末，优先股募集资金余额为：9,457,275.29 元，报告期内公司不存在变更募集资金使用用途的情形。

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

募集资金用途变更情况：

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第六节　董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）　基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
徐伟	董事长	男	1982 年 5 月	2019 年 12 月 23 日	2021 年 11 月 12 日
李维军	董事	男	1974 年 12 月	2020 年 11 月 2 日	2021 年 11 月 12 日
龚胜华	董事、总经理	女	1975 年 10 月	2018 年 11 月 13 日	2021 年 11 月 12 日
黄治国	董事、副总经理	男	1963 年 2 月	2018 年 11 月 13 日	2021 年 11 月 12 日
傅勇义	董事	男	1961 年 9 月	2020 年 11 月 2 日	2021 年 11 月 12 日
翁敦宝	董事会秘书	男	1985 年 7 月	2021 年 1 月 13 日	2021 年 11 月 12 日
刘鸿至	监事会主席	男	1989 年 9 月	2019 年 5 月 31 日	2021 年 11 月 12 日
胡文军	监事	女	1970 年 9 月	2019 年 9 月 27 日	2021 年 11 月 12 日
李群	监事	女	1971 年 7 月	2018 年 11 月 13 日	2021 年 11 月 12 日
黄明伟	副总经理	男	1976 年 9 月	2018 年 11 月 13 日	2021 年 11 月 12 日
邢玉叶	财务负责人	女	1973 年 8 月	2018 年 11 月 13 日	2021 年 11 月 12 日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					4

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长徐伟、董事李维军、监事会主席刘鸿至任职的公司与海南航旅饮品股份有限公司属于同一控制人下关联方。

（二）　变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
翁敦宝	凯撒易食控股有限公司综合管理部副总经理	新任	董事会秘书	本次聘任前，公司副总经理黄明伟先生代行信息披露事务负责人职责，现根据公司工作需要，聘任翁敦宝先生为公司董事会秘书，负责公司信息披露及相关事务。

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、 报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

翁敦宝，男，1985 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于南开大学经济学院，本科学历。2010 年 11 月至 2020 年 12 月历任海航集团有限公司证券业务部主管、业务总监、中心经理，凯撒易食控股有限公司综合管理部副总经理等职务。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
公司管理人员	4	4
人资行政人员	6	7
财务人员	7	6
市场销售人员	23	21
生产人员	20	19
技术人员	5	6
员工总计	65	63

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第七节　财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否

二、财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金	六、1	36,782,859.84	23,444,819.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	24,516,151.83	18,473,526.76
应收款项融资			
预付款项	六、3	16,443,719.25	14,962,002.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	179,991.45	276,035.85
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	9,080,187.23	7,296,286.88
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	六、6	66,201.77	
流动资产合计		87,069,111.37	64,452,671.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	六、7	11,762,840.31	11,959,677.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、8	30,443,530.81	31,984,752.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、9	38,826.53	35,413.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	596,799.28	742,880.06
递延所得税资产	六、11	1,432,425.89	1,347,487.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		44,274,422.82	46,070,209.80
资产总计		131,343,534.19	110,522,880.98
流动负债：			
短期借款	六、12	8,000,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	18,531,993.45	14,521,602.04
预收款项			
合同负债	六、14	2,971,428.51	4,378,657.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	888,689.26	894,657.58
应交税费	六、16	214,162.30	327,964.96
其他应付款	六、17	1,091,475.58	1,431,612.02
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、18		569,225.46
流动负债合计		31,697,749.10	22,123,719.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、19	10,000,000.00	
应付债券	六、20	11,768,726.22	11,626,126.20

其中：优先股		11,500,000.00	11,500,000.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、11	331,586.26	352,826.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,100,312.48	11,978,952.86
负债合计		53,798,061.58	34,102,672.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	783,605.63	783,605.63
减：库存股			
其他综合收益	六、23	-7,001,585.74	-6,834,274.55
专项储备			
盈余公积	六、24	1,146,345.28	1,017,087.76
一般风险准备			
未分配利润	六、25	2,617,107.44	1,453,789.81
归属于母公司所有者权益合计		77,545,472.61	76,420,208.65
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		77,545,472.61	76,420,208.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		131,343,534.19	110,522,880.98

法定代表人：徐伟　　主管会计工作负责人：龚胜华　　会计机构负责人：邢玉叶

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 6 月 30 日	2021 年 1 月 1 日
流动资产：			
货币资金		36,675,805.71	23,444,819.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	13,881,753.20	18,473,526.76
应收款项融资			
预付款项		1,596,909.25	14,962,002.35
其他应收款	十五、2	15,782,041.45	276,035.85

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,697,886.35	7,296,286.88
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		66,201.77	
流动资产合计		76,700,597.73	64,452,671.18
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	十五、3	10,000,000.00	
其他权益工具投资		11,762,840.31	11,959,677.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		30,443,530.81	31,984,752.11
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		38,826.53	35,413.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		596,799.28	742,880.06
递延所得税资产		1,432,425.89	1,347,487.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,274,422.82	46,070,209.80
资产总计		130,975,020.55	110,522,880.98
流动负债：			
短期借款		8,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,149,592.57	14,521,602.04
预收款项			
合同负债		2,971,428.51	4,378,657.41
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		888,689.26	894,657.58
应交税费		209,861.01	327,964.96
其他应付款		1,091,475.58	1,431,612.02
其中：应付利息			

应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			569,225.46
流动负债合计		31,311,046.93	22,123,719.47
非流动负债：			
长期借款		10,000,000.00	
应付债券		11,768,726.22	11,626,126.20
其中：优先股		11,500,000.00	11,500,000.00
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		331,586.26	352,826.66
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,100,312.48	11,978,952.86
负债合计		53,411,359.41	34,102,672.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		783,605.63	783,605.63
减：库存股			
其他综合收益		-7,001,585.74	-6,834,274.55
专项储备			
盈余公积		1,146,345.28	1,017,087.76
一般风险准备			
未分配利润		2,635,295.97	1,453,789.81
所有者权益（或股东权益）合计		77,563,661.14	76,420,208.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		130,975,020.55	110,522,880.98

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业总收入		41,068,553.30	17,269,234.60

其中：营业收入	六、26	41,068,553.30	17,269,234.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,020,337.87	19,011,061.05
其中：营业成本	六、26	33,309,665.13	14,433,678.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	283,467.43	100,143.72
销售费用	六、28	3,575,488.63	1,791,270.98
管理费用	六、29	2,788,153.63	2,549,133.88
研发费用			
财务费用	六、30	63,563.05	136,834.05
其中：利息费用		207,533.35	142,600.02
利息收入		-154,191.30	-26,504.07
加：其他收益	六、31	623,578.67	26,037.11
投资收益（损失以“-”号填列）	六、32	64,202.63	237,331.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-454,024.53	1,292,650.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,281,972.20	-185,807.44
加：营业外收入	六、34	2,863.40	
减：营业外支出	六、35	68,914.09	3,210.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,215,921.51	-189,017.49
减：所得税费用	六、36	-76,653.64	361,883.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,292,575.15	-550,901.28
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,292,575.15	-550,901.28
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,292,575.15	-550,901.28
六、其他综合收益的税后净额		-167,311.19	
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-167,311.19	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-167,311.19	
（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		-167,311.19	
（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		1,125,263.96	-550,901.28
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,125,263.96	-550,901.28
（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（元/股）		0.02	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.01

法定代表人：徐伟　　主管会计工作负责人：龚胜华　　会计机构负责人：邢玉叶

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
一、营业收入	十五、4	40,533,496.01	17,269,234.60
减：营业成本	十五、4	33,022,839.47	14,433,678.42
税金及附加		278,711.20	100,143.72
销售费用		3,575,488.63	1,791,270.98
管理费用		2,788,153.63	2,549,133.88
研发费用			

财务费用		62,584.37	136,834.05
其中：利息费用		207,533.35	142,600.02
利息收入		-154,085.98	-26,504.07
加：其他收益		623,578.67	26,037.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	292,202.63	237,331.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-421,339.28	1,292,650.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,300,160.73	-185,807.44
加：营业外收入		2,863.40	
减：营业外支出		68,914.09	3,210.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,234,110.04	-189,017.49
减：所得税费用		-76,653.64	361,883.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,310,763.68	-550,901.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,310,763.68	-550,901.28
（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		-167,311.19	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-167,311.19	
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		-167,311.19	
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		1,143,452.49	-550,901.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			

（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		86,278,280.25	50,297,009.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37（1）	1,144,657.78	289,019.09
经营活动现金流入小计		87,422,938.03	50,586,028.09
购买商品、接受劳务支付的现金		83,918,805.93	24,549,461.36
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		5,552,849.17	3,475,053.29
支付的各项税费		1,598,847.69	1,368,032.82
支付其他与经营活动有关的现金	六、37（2）	696,584.41	1,681,693.09
经营活动现金流出小计		91,767,087.20	31,074,240.56
经营活动产生的现金流量净额		-4,344,149.17	19,511,787.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			18,250,000.00
取得投资收益收到的现金			27,675.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			18,277,675.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		252,877.00	3,350.00
投资支付的现金			28,264,875.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		252,877.00	28,268,225.00
投资活动产生的现金流量净额		-252,877.00	-9,990,549.38
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		18,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,933.33	
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			
筹资活动现金流出小计		64,933.33	
筹资活动产生的现金流量净额		17,935,066.67	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		13,338,040.50	9,521,238.15
加：期初现金及现金等价物余额		23,444,819.34	23,019,405.67
六、期末现金及现金等价物余额		36,782,859.84	32,540,643.82

法定代表人：徐伟　　主管会计工作负责人：龚胜华　　会计机构负责人：邢玉叶

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月
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		80,517,480.25	50,297,009.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,144,902.46	289,019.09
经营活动现金流入小计		86,662,382.71	50,586,028.09
购买商品、接受劳务支付的现金		43,556,705.93	24,549,461.36
支付给职工以及为职工支付的现金		5,552,849.17	3,475,053.29
支付的各项税费		1,575,830.50	1,368,032.82

支付其他与经营活动有关的现金		30,428,200.41	1,681,693.09
经营活动现金流出小计		81,113,586.01	31,074,240.56
经营活动产生的现金流量净额		5,548,796.70	19,511,787.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	18,250,000.00
取得投资收益收到的现金			27,675.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			18,277,675.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		252,877.00	3,350.00
投资支付的现金			28,264,875.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,252,877.00	28,268,225.00
投资活动产生的现金流量净额		-10,252,877.00	-9,990,549.38
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		18,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,933.33	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		64,933.33	
筹资活动产生的现金流量净额		17,935,066.67	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		13,230,986.37	9,521,238.15
加：期初现金及现金等价物余额		23,444,819.34	23,019,405.67
六、期末现金及现金等价物余额		36,675,805.71	32,540,643.82

三、财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	四、31（1）
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	√是 □否	七 、1
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	√是 □否	十二、2
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

1. 执行新租赁准则导致的会计政策变更 财政部于 2018年12月7日修订印发了《企业会计准则第 21 号—租赁》的通知（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），要求境内上市企业自 2021年1月1日起执行。根据要求，公司自 2021 年1月1日起执行新租赁准则。因公司不存在租赁业务，不调整上年度可比期间的数据，不存在金额的调整，不会对公司的财务报表产生重大影响。本期无受重要影响的报表项目和金额。本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。
2. 海南葆盈世佳进出口商贸有限公司为海南航旅饮品股份有限公司全资子公司，于 2021 年3 月 23 日成立，自成立之日起纳入公司合并财务报表的合并范围。
3. 2021年5月27日，公司收到《海南省第一中级人民法院应诉通知书》，美兰机场向海南省第一中级人民法院提起诉讼，表示自2006年以来公司一直占用其所持有土地使用权证下面积为23, 647.46平方米的土地，并在该土地上兴建生产用房等建筑物、构筑物，长期用于经营饮品加工等业务获益，时至起诉之日未向其支付任何土地占用费，请求法院判令公司归还所占用的土地并支付自2006年1月1日起至实际归还土地之日止的土地占用费及利息共计2,562.16万元。目前公司正积极准备应诉工作，后续及时跟进法院审理进展，以维护自身合法权益。

（二） 财务报表项目附注

海南航旅饮品股份有限公司
2021 半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

海南航旅饮品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2003 年 7 月 4 日经海南省工商行政管理局核准登记成立，本公司注册地址为海口美兰机场，现办公地址为海口美兰机场。

本公司主要从事饮料、食品的生产、加工与销售；仓储（危险品除外）。

本公司的母公司本期由大集控股有限公司变更为海南凯撒世嘉饮料有限公司；本公司最终控制方为陈小兵先生。

本财务报告经 2021 年 8 月 24 日公司第二届第二十三次董事会审议通过。

二、 财务报表的编制基础

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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

三、 遵循企业会计准则的声明

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 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），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。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、32“重大会计判断和估计”。

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。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

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

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

可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合

并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四 14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“ 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

9、 金融工具

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

（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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

项　目	确定组合的依据

银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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账款和租赁应收款，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外，基于其信用风险特征，将其划分为下列组合：

项　目	确定组合的依据
账龄组合	公司按账龄划分具有类似信用风险特征的应收款项组合。

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
款项性质	本组合为日常经常活动中应收取保证金、押金等应收款项。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑥长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本公司依据其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长期应收款减值损失。

11、 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”。

12、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 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。

14、 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“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

15、 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

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

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

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

16、 固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	45	5	2.11
交通运输工具	8-14	5	6.79-11.88
机器设备	10-20	5	4.75-9.50
办公设备及其他	8-14	5	6.79-11.88

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、21“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

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。

17、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

19、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额

在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括维修费和咨询费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、 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、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。

22、 合同负债

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

23、 职工薪酬

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

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

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

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

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

24、 预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

25、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。在合同开始日，本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按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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。

本公司销售食品饮料等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

26、 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。

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。

27、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需

在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

28、　　递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法

规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一

具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、 租赁

1、租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

（1）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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。本公司按照《企业会计准则第8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

（2）租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可 变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借 款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。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。当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2、出租资产的会计处理

（1）经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

30、 其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

31、 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

① 重要会计政策变更

执行新租赁准则导致的会计政策变更 财政部于 2018 年 12 月 7 日修订印发了《企业会计准则第 21 号—租赁》的通知（财会〔2018〕 35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求境内上市企业自 2021 年 1 月 1 日起执行。 根据要求，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。因公司不存在租赁业务，不调整上年度可比期间的数据，不存在金额的调整，不会对公司的财务报表产生重大影响。 本期无受重要影响的报表项目和金额。本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

32、 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，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：

收入确认

如本附注四、25、“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；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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）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。

（3）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。

（4）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税所得额的限度内，本公司就所有可抵扣暂时性差异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所得额发生的时间和金额，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。

（5）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。

（6）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用估值技术进行了公允价值计量。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注八、“公允价值的披露”中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

（1）增值税销项税率分别为 13%、9%、6%，按扣除进项税后的余额缴纳。

（2）城市维护建设税为应纳流转税额的 5%。

（3）教育费附加为应纳流转税额的 3%。

（4）地方教育附加为应纳流转税额的 2%。

（5）企业所得税税率为 15%。

2、 税收优惠及批文

2020年，财政部、国家税务总局印发《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税；本通知自2020年1月1日执行至2024年12月31日。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2021 年 1 月 1 日，“期末”指 2021 年 6 月 30 日，“上期发生额”指 2020 年 1-6 月，“本期发生额”指 2021 年 1-6 月。

1、 货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
现金：	1,859.81	1,959.81
-人民币	1,859.81	1,959.81
银行存款：	36,781,000.03	23,442,859.53
-人民币	36,781,000.03	23,442,859.53
合计	36,782,859.84	23,444,819.34

本公司无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项金额。

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账龄	期末余额
一年以内	2,531,6447.38
一至二年	66,577.90
二至三年	5,503.11
小计	25,388,528.39
减：坏账准备	872,376.56
合计	24,516,151.83

（2） 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,388,528.39	100.00	872,376.56	3.44	24,516,151.83
其中：账龄组合	25,388,528.39	100.00	872,376.56	3.44	24,516,151.83
合计	25,388,528.39	100.00	872,376.56	3.44	24,516,151.83

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,883,143.46	100.00	409,616.70	2.17	18,473,526.76
其中：账龄组合	18,883,143.46	100.00	409,616.70	2.17	18,473,526.76
合计	18,883,143.46	100.00	409,616.70	2.17	18,473,526.76

（3） 应收账款按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	25,316,447.38	856,169.21	3.38	18,877,340.35	408,374.25	2.16
一至二年	66,577.90	14,097.62	21.17	5,550.00	1,194.91	21.53
二至三年	5,503.11	2,109.73	38.34	253.11	47.54	18.78
三至四年						
五年以上						

合计	25,388,528.39	872,376.56	3.44	18,883,143.46	409,616.70	2.17

（4） 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	409,616.70	462,980.13		220.27	872,376.56
合计	409,616.70	462,980.13		220.27	872,376.56

（5） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收款总额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
海南天盛嘉禾农业发展有限公司	非关联方	10,565,083.88	一年以内	0.42	32,331.85
海南航空控股股份有限公司	其他关联方	8,826,310.07	一年以内	0.35	599,776.41
天津航空有限责任公司	其他关联方	976,955.90	一年以内	0.04	66,387.32
北京首都航空有限公司	其他关联方	679,068.30	一年以内	0.03	46,144.89
云南祥鹏航空有限责任公司	其他关联方	465,539.76	一年以内	0.02	31,634.94
合计		21,512,957.91		0.85	776,275.41

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,391,930.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 44.87%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 702,050.65 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
一年以内	16,364,593.38	99.52	14,884,776.48	99.48
一至二年	5,050.74	0.03	3,150.74	0.02
二至三年	14,525.80	0.09	14,525.80	0.10
三年以上	59,549.33	0.36	59,549.33	0.40
合计	16,443,719.25	100.00	14,962,002.35	100.00

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
怡然能源（宁波）有限公司	非关联方	14,409,810.00	一年以内	87.63
山东碧海包装材料有限公司	非关联方	544,040.00	一年以内	3.31
海南泽昊贸易有限公司	非关联方	432,000.00	一年以内	2.63
海南鹰航航空饮品有限公司	非关联方	215,623.20	一年以内	1.31
海南润邦技术工程有限公司	非关联方	192,800.00	一年以内	1.17

合计		15,794,273.20		96.05

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 15,794,273.20 元，均为非关联方，占预付款项期末余额合计数的比例为 96.05%。

4、 其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	179,991.45	276,035.85
合　　计	179,991.45	276,035.85

（1） 应收利息

①应收利息分类

项　　目	期末余额	期初余额
定期存款		
小　　计		
减：坏账准备		
合　　计		

（2） 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额
一年以内	55,360.00
一至二年	47,000.00
三至四年	10,800.00
四至五年	
五年以上	83,518.52
小计	196,678.52
减：坏账准备	16,687.07
合计	179,991.45

②其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	172,800.00	277,800.00
其他	23,878.52	23,878.52
小计	196,678.52	301,678.52

减：坏账准备	16,687.07	25,642.67
合计	179,991.45	276,035.85

③其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 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）	
期初余额	25,642.67			25,642.67
期初账面余额在本期：				
——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				
本期转回	8,955.60			8,955.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,687.07			16,687.07

④坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	25,642.67		8,955.60			16,687.07
合计	25,642.67		8,955.60			16,687.07

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本报告期不存在核销其他应收款及坏账准备的情况。

⑥其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
网银在线（北京）科技有限公司	押金、保证金	50,000.00	一年以内	25.47	4,250.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金、保证金	36,000.00	一至二年	18.34	3,060.00
海南文昌清泉食品有限公司	押金、保证金	30,000.00	五年以上	15.28	2,550.00
三亚南泉矿泉饮品有限公司	押金、保证金	30,000.00	五年以上	15.28	2,550.00
海口美兰国际机场有限责任公司	押金、保证金	10,800.00	二至三年	5.50	918.00
合计		156,800.00		79.87	13,328.00

5、 存货

（1） 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,492,422.41		1,492,422.41
库存商品	5,006,896.07		5,006,896.07
包装物及低值易耗品	2,580,868.75		2,580,868.75
合计	9,080,187.23		9,080,187.23

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,283,596.40		1,283,596.40
库存商品	2,581,778.40		2,581,778.40
包装物及低值易耗品	3,430,912.08		3,430,912.08
合计	7,296,286.88		7,296,286.88

6、 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
留抵税额	66,201.77	0
合计	66,201.77	0

7、 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
海南易食食品科技产业有限公司	11,762,840.31	11,959,677.00
合计	11,762,840.31	11,959,677.00

（2） 期末重要的其他权益工具情况

项 目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海南易食食品科技产业有限公司			8,237,159.69		根据管理层持有意图判断	
合 计			8,237,159.69			

8、 固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	30,443,530.81	31,984,752.11
固定资产清理		
合　计	30,443,530.81	31,984,752.11

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项目	期初	本期增加		本期减少		期末
一、账面原值	余额	外购	小计	处置或报废	小计	余额
合计	75,883,441.25	184,800.84	184,800.84	43,136.72	43,136.72	76,025,105.37
房屋、建筑物	14,697,526.95					14,697,526.95
机器设备	57,171,473.96					57,171,473.96
运输设备	1,455,390.38	27,876.11	27,876.11			1,483,266.49
办公器具及其他	2,559,049.96	156,924.73	156,924.73	43,136.72	43,136.72	2,672,837.97
二、累计折旧	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	43,229,114.97	1,719,995.40	1,719,995.40	37,109.98	37,109.98	44,912,000.39
房屋、建筑物	3,926,725.64	155,117.70	155,117.70			4,081,843.34
机器设备	37,142,584.24	1,359,025.60	1,359,025.60			38,501,609.84
运输设备	291,831.52	54,958.40	54,958.40			346,789.92
办公器具及其他	1,867,973.57	150,893.70	150,893.70	37,109.98	37,109.98	1,981,757.29
三、账面净值合计	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	32,654,326.28					31,113,104.98
房屋、建筑物	10,770,801.31					10,615,683.61
机器设备	20,028,889.72					18,669,864.12
运输设备	1,163,558.86					1,136,476.57
办公器具及其他	691,076.39					691,080.68
三、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额
合计	669,574.17					669,574.17
房屋、建筑物						
机器设备	577,523.95					577,523.95

运输设备	87,508.40					87,508.40
办公器具及其他	4,541.82					4,541.82
四、账面价值	账面价值					账面价值
合计	31,984,752.11					30,443,530.81
房屋、建筑物	10,770,801.31					10,615,683.61
机器设备	19,451,365.77					18,092,340.17
运输设备	1,076,050.46					1,048,968.17
办公器具及其他	686,534.57					686,538.86

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	10,770,801.31	详见注
合计	10,770,801.31	

注：公司房屋及建筑物占用的建设用地系关联方海口美兰国际机场有限责任公司（以下简称“美兰机场”）无偿提供，且以美兰机场的名义办理用地规划许可、工程规划许可、施工许可、竣工验收等手续，故公司目前尚未取得房屋所有权证书。（具体土地事宜见十二、2 或有事项）

9、 无形资产

项目	期初	本期增加		本期减少		期末
一、账面原值	余额	外购	小计	处置或报废	小计	余额
合计	35,711.06	5,424.53				41,135.59
软件	35,711.06	5,424.53				41,135.59
二、累计摊销	余额	计提	小计	处置或报废	小计	余额
合计	297.58	2,011.48	2,011.48			2,309.06
软件	297.58	2,011.48	2,011.48			2,309.06
三、减值准备	余额	计提	小计	处置	小计	余额
合计						
软件						
四、账面价值	账面价值					账面价值
合计	35,413.48					38,826.53
软件	35,413.48					38,826.53

10、 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
屋面维修	100,867.14		25,684.28		75,182.86
咨询服务费	504,846.77		106,108.34		398,738.43

进场费					
外墙维修	137,166.15		14,288.16		122,877.99
合计	742,880.06		146,080.78		596,799.28

11、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	856,378.38	128,456.76	435,259.37	65,288.90
固定资产累计折旧纳税差异	105,185.27	15,777.79	156,882.75	23,532.41
其他权益工具投资公允价值变动	8,237,159.67	1,235,573.95	8,040,323.00	1,206,048.45
可抵扣亏损	350,782.60	52,617.39	350,782.62	52,617.39
合计	9,549,505.92	1,432,425.89	8,983,247.74	1,347,487.15

（2） 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础差异	1,722,832.53	331,586.26	1,864,435.20	352,826.66
合计	1,722,832.53	331,586.26	1,864,435.20	352,826.66

12、 短期借款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
保证借款		8,000,000.00		8,000,000.00
合计		8,000,000.00		8,000,000.00

13、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
一年以内	16,820,433.48	12,069,835.63
一年以上	1,711,559.97	2,451,766.41
合计	18,531,993.45	14,521,602.04

14、 合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
一年以内	2,971,428.51	4,378,657.41
一年以上		
合计	2,971,428.51	4,378,657.41

15、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	894,657.58	4,003,478.05	4,009,446.37	888,689.26
二、离职后福利-设定提存计划		425,302.96	425,302.96	
三、辞退福利				
合计	894,657.58	4,428,781.01	4,434,749.33	888,689.26

（2） 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	523,437.56	3,324,041.40	3,338,824.72	508,654.24
二、职工福利费		153,541.66	153,541.66	0.00
三、社会保险费		229,906.99	229,906.99	0.00
其中：1.医疗保险费		223,684.67	223,684.67	0.00
2.工伤保险费		5,073.12	5,073.12	0.00
3.生育保险费		1,149.20	1,149.20	0.00
四、住房公积金	41,753.00	295,988.00	287,173.00	50,568.00
五、工会经费和职工教育经费	329,467.02			329,467.02
合计	894,657.58	4,003,478.05	4,009,446.37	888,689.26

（3） 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		412,027.98	412,027.98	
二、失业保险费		13,274.98	13,274.98	
三、企业年金缴费		0	0	
合计		425,302.96	425,302.96	

16、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	137,644.82	137,644.82
个人所得税	5,170.33	47,205.30
增值税	3,910.26	69,821.67
房产税	30,864.81	30,839.73
土地使用税	35,471.19	35,471.28
教育费附加	330.27	2,094.65
城市维护建设税	550.44	3,491.08
地方教育附加	220.18	1,396.43

合计	214,162.30	327,964.96

17、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
其他应付款	1,091,475.58	1,431,612.02
合计	1,091,475.58	1,431,612.02

（1） 应付利息

项目	期末余额	期初余额
划分为金融负债的优先股\永续债利息	0	0
合计	0	0

（2） 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
资金往来	648,643.80	555,726.42
保证金及押金	105,500.00	117,335.42
其他	337,331.78	758,550.18
合计	1,091,475.58	1,431,612.02

18、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应交增值税-待转销项税额		569,225.46
合计		569,225.46

19、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

20、 应付债券

（1） 应付债券明细情况

项目	期末余额	期初余额
优先股	11,500,000.00	11,500,000.00
应付优先股利息	268,726.22	126,126.20
小计	11,768,726.22	11,626,126.20
减：一年内到期部分		
合计	11,768,726.22	11,626,126.20

（2） 划分为金融负债的其他金融工具说明

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
航饮优 1	2019 年 7 月 23 日	金融负债	2.48%	100.00	115,000.00	11,500,000.00	5+N		
合计					115,000.00	11,500,000.00			

21、 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00						80,000,000.00

22、 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	783,605.63			783,605.63
合 计	783,605.63			783,605.63

23、 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,834,274.55	-196,836.69			-29,525.50			-7,001,585.74
1.其他权益工具投资公允价值变动	-6,834,274.55	-196,836.69			-29,525.50			-7,001,585.74
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-6,834,274.55	-196,836.69			-29,525.50			-7,001,585.74

24、 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,017,087.76	129,257.52		1,146,345.28
合 计	1,017,087.76	129,257.52		1,146,345.28

25、 未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	1,453,789.81	7,338,550.51	
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）			

调整后期初未分配利润	1,453,789.81	7,338,550.51	
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,292,575.15	794,710.33	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积	129,257.52	79,471.03	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利		6,600,000.00	
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	2,617,107.44	1,453,789.81	

26、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	40,847,155.95	16,868,750.00
其他业务收入	221,397.35	400,484.60
营业收入合计	41,068,553.30	17,269,234.60
主营业务成本	33,220,630.42	14,391,756.60
其他业务成本	89,034.71	41,921.82
营业成本合计	33,309,665.13	14,433,678.42

（1） 本期合同产生的收入情况

合同分类	合计
商品类型	41,068,553.30
椰子汁	17,745,197.36
咖啡	3,987,039.59
橙汁	3,053,070.57
矿泉水纯净水	7,338,538.56
其他	8,944,707.22

（2）履约义务的说明

公司作为主要责任人，按完成履约义务的时点确认收入，以商品的控制权转移给客户作为完成履约义务的时点。

本公司销售食品饮料等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（3）分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为0.00元，其中：0.00元预计将于2021年度确认收入。

27、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	61,729.62	30,839.73
土地使用税	70,942.29	35,471.19
印花税	25,724.40	8,007.68
车辆购置税		
教育费附加	37,521.34	7,747.54
城市维护建设税	62,535.55	12,912.56
地方教育附加	25,014.23	5,165.02
合计	283,467.43	100,143.72

28、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,557,122.61	802,186.74
折旧与摊销	105,753.00	117,597.88
运输费	1,299,020.01	544,647.03
车辆使用费	1,667.76	3,080.61
差旅费	192,323.22	61,139.35
促销费	293,252.60	162,859.01
物料消耗	24,083.86	4,445.56
其他	103,933.33	95,314.80
合计	3,575,488.63	1,791,270.98

29、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,880,506.54	1,289,863.02
折旧摊销	217,164.49	408,698.03
物业费	135,967.40	142,360.35
中介咨询费	320,164.93	292,424.41
差旅费	9,765.97	4,765.64
车辆使用费	42,512.38	45,611.16
其他	182,071.92	365,411.27
合计	2,788,153.63	2,549,133.88

30、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	207,533.35	142,600.02
减：利息收入	154,191.30	26,504.07

利息净支出	53,342.05	116,095.95
银行手续费	10,221.00	20,738.10
合计	63,563.05	136,834.05

31、 其他收益

（1）其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	622,605.97	26,037.11	622,605.97
代扣个人所得税手续费返还	972.70		
合计	623,578.67	26,037.11	622,605.97

（2）政府补助明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关与收益相关
稳岗补贴	622,605.97	26,037.11	与收益相关
合计	622,605.97	26,037.11	

32、 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
委托贷款利息		237,331.62
理财产品投资收益	64,202.63	
合计	64,202.63	237,331.62

33、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-462,980.13	1,302,549.23
其他应收款坏账损失	8,955.60	-9,898.95
合计	-454,024.53	1,292,650.28

34、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,863.40	0	2,863.40
合计	2,863.40	0	2,863.40

购买固定资产时厂家因未按合同规定税点开票给予的折扣。

35、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	6,026.74	3,210.05	6,026.74
其中：固定资产			
其他	62,887.35	3,210.05	62,887.35
合计	68,914.09	3,210.05	68,914.09

其他项为流动资产报废损失，周转材料（纸箱）达到使用年限按流程报废。

36、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-76,653.64	361,883.79
合计	-76,653.64	361,883.79

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	1,215,921.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	182,388.23
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-254,047.34
安置残疾人员所支付的工资加计扣除的影响	4,994.53
所得税费用	-76,653.64

37、 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
其中：往来款	300,155.72	262,515.02
银行存款利息收入	154,191.30	26,504.07
政府补助	622,605.97	
合计	1,144,657.78	289,019.09

（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
日常费用	696,584,41	1,681,693.09

合计	696,584.41	1,681,693.09

38、 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	1,292,575.15	-550,901.28
加：资产减值准备		
信用减值损失	454,024.53	-1,292,650.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	1,719,995.40	1,713,093.65
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,011.48	
长期待摊费用摊销	146,080.78	194,046.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失	6,026.74	3,210.05
公允价值变动损失		
财务费用	207,533.35	142,600.02
投资损失	-64,202.63	-237,331.62
递延所得税资产减少	-84,938.74	383,124.19
递延所得税负债增加	-21,240.4	-21,240.40
存货的减少	-1,783,900.35	1,778,641.22
经营性应收项目的减少	-7,428,297.57	22,765,305.65
经营性应付项目的增加	1,210,183.09	-5,366,110.57
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,344,149.17	19,511,787.53
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	36,782,859.84	32,540,643.82
减：现金的期初余额	23,444,819.34	23,019,405.67
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	13,338,040.50	9,521,238.15

（2） 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额

1.现金	36,782,859.84	23,444,819.34
其中：库存现金	1,859.81	1,959.81
可随时用于支付的银行存款	36,781,000.03	23,442,859.53
可随时用于支付的其他货币资金		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	36,782,859.84	23,444,819.34
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

39、 政府补助基本情况

（1） 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额	
稳岗补贴	622,605.97	其他收益	622,605.97	

（2） 政府补助退回情况

报告期内未发生政府补助退回情况。

七、 合并范围的变更

1、 其他原因的合并范围变动

海南葆盈世佳进出口商贸有限公司为海南航旅饮品股份有限公司全资子公司，于 2021 年 3 月 23 日成立，自成立之日起纳入公司合并财务报表的合并范围。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
海南葆盈世佳进出口商贸有限公司	海南省海口市	海南省海口市	各类贸易	100.00		全资子公司

九、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注、六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额

将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一） 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

（1） 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无涉及外币性资产和外币性负债的事项，在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，对公司净利润影响为零。

（2） 利率风险－现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与结构性存款有关。本公司的政策是保持这些结构性存款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

本公司不涉及因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

（3） 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

其他价格风险敏感性分析：

本公司因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格波动风险。

2、 信用风险

2021 年 6 月 30 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低

3、 流动性风险

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

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下。

项目	金融负债				
	1 年（含 1 年）	1-3 年（含 3 年）	3 年至 5 年（含 5 年）	5 年以上	合计
应付账款	16,820,433.48	1,711,559.97			18,531,993.45
其他应付款	743,977.16	347,498.42			1,091,475.58
应付债券	285,200.00	570,400.00	12,070,400.00		12,926,000.00
其他非流动负债					
合计	17,849,610.64	2,629,458.39	12,070,400.00		32,549,469.03

十、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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）其他权益工具投资			11,762,840.31	11,762,840.31
持续以公允价值计量的资产总额			11,762,840.31	11,762,840.31

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

持续第三层次公允价值的其他权益工具投资为本公司持有的未上市股权投资。本公司使用财务报表净资产比例进行估值。

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）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
海南凯撒世嘉饮料有限公司	海南海口	饮料生产销售	8,000.00	89.99875	89.99875

本公司的最终控制方为陈小兵先生。

2、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南祥鹏航空有限责任公司	其他关联方

西部航空有限责任公司	其他关联方
天津航空有限责任公司	其他关联方
三亚汉莎航空食品有限公司	同一最终控制人
易航科技股份有限公司	其他关联方
海南海航物业管理股份有限公司	其他关联方
海南椰力宝实业有限公司	持有公司 10%股权的股东
海南航空食品有限公司	同一最终控制人
海南航空控股股份有限公司	其他关联方
海南海航自强洗衣服务有限公司	其他关联方
海口美兰国际机场有限责任公司	其他关联方
海航思福租赁股份有限公司	其他关联方
海航冷链控股股份有限公司	其他关联方
海航酒店（集团）有限公司	其他关联方
海航集团有限公司	其他关联方
海航集团财务有限公司	其他关联方
甘肃海航汉莎航空食品有限公司	同一最终控制人
北京首都航空有限公司	其他关联方
海南海航商务服务有限公司	其他关联方
安途商务旅行服务有限责任公司	其他关联方
中国新华航空集团有限公司	其他关联方
贵州省仁怀市海航怀酒酒业销售有限公司	其他关联方
海航速运（北京）有限责任公司	其他关联方
海航航空地面服务有限公司	其他关联方
海南航购贸易有限公司	其他关联方
渤海人寿保险股份有限公司天津分公司	其他关联方
北京合众世嘉商业咨询有限公司	同一最终控制人
徐伟	董事长
李维军	董事
龚胜华	董事、总经理
黄治国	董事、副总经理
傅勇义	董事
翁敦宝	董事会秘书
刘鸿至	监事会主席
胡文军	监事
李群	监事
黄明伟	副总经理
邢玉叶	财务负责人

3、 **关联方交易情况**

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南航空食品有限公司	采购月饼		
海航冷链控股股份有限公司	配送费	8,009.67	
海南海航物业管理股份有限公司	物业费	129,196.62	129,196.62
海口美兰国际机场有限责任公司	水费	363,097.76	79,820.42
海航思福租赁股份有限公司	租赁费		
易航科技股份有限公司	服务费	6,509.45	1,358.49
海南海航自强洗衣服务有限公司	洗涤服务	24,571.00	13,779.00
海南海航商务服务有限公司	培训费		
安途商务旅行服务有限责任公司	差旅服务费		70.00
渤海人寿保险股份有限公司天津分公司	保险费		27,461.00
海航航空地面服务有限公司	租赁费		50,303.00
海南航购贸易有限公司	服务费		
海南航空控股股份有限公司	租赁费	40,905.31	
北京合众世嘉商业咨询有限公司	展会费及品牌推广费	60,000.00	
合计		632,289.81	301,988.53

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
海南航空控股股份有限公司	饮品销售	15,482,652.83	5,148,280.64
天津航空有限责任公司	饮品销售	904,910.78	500,069.55
北京首都航空有限公司	饮品销售	644,422.34	539,659.11
云南祥鹏航空有限责任公司	饮品销售	526,454.72	469,320.43
西部航空有限责任公司	饮品销售	568,012.82	387,989.82
海南航空食品有限公司	饮品销售、仓储服务	218,146.14	163,851
甘肃海航汉莎航空食品有限公司	饮品销售	392,970.27	397,444.25
三亚汉莎航空食品有限公司	饮品销售	148,552.61	493,513.93
新疆海航汉莎航空食品有限公司	饮品销售	401,684.09	100,237.17
其他关联方	饮品销售	1,293,443.99	633,547.09
合计		20,581,250.59	8,833,912.99

4、 **关联担保**

本年度，关联方为本公司担保的情况如下：

担保方	被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

海南凯撒世嘉饮料有限公司	海南航旅饮品股份有限公司	1150 万股权回购款、违约金、损坏赔偿金及为实现本担保权利而发生的相关费用	1150 万股权款、违约金、损坏赔偿金及为实现本担保权利而发生的相关费用	2020 年 4 月	2023 年 11 月	否

5、 关联方应收应付款项

（1） 应收项目

项目	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	海南航空控股股份有限公司	8,826,310.07	579,212.10	3,541,904.39	205,076.26
	天津航空有限责任公司	976,955.90	56,565.75	733,130.78	42,448.27
	海南航空食品有限公司	261,527.24		228,336.76	
	云南祥鹏航空有限责任公司	465,539.76	26,954.75	548,292.36	31,746.13
	北京首都航空有限公司	679,068.30	39,318.06	799,009.50	46,262.65
	甘肃海航汉莎航空食品有限公司	444,056.40		529,857.60	
	三亚汉莎航空食品有限公司	72,867.6		57,196.80	
	其他关联方	2,033,222.71	135,204.39	1,219,781.89	50,359.71
应收账款合计：		13,759,547.98	837,255.05	7,657,510.08	375,893.02
其他应收款：					
	海口美兰国际机场有限责任公司	10,800.00	918.00	10,800.00	918.00
其他应收款合计：		10,800.00	918.00	10,800.00	918.00

（2） 应付项目

项目	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：			
	海南海航物业管理股份有限公司	559,390.40	494,792.09
	海口美兰国际机场有限责任公司	68,834.89	664.77
	海南航空食品有限公司	500.00	99,308.00
	中国新华航空集团有限公司	45,439.52	45,439.52
	贵州省仁怀市海航怀酒酒业销售有限公司	10,609.62	10,609.62
	海航速运（北京）有限责任公司	33,954.45	33,954.45
	其他关联方	403751.55	53,588.08
应付账款合计		1,122,480.43	738,356.53
合同负债：			
	海南椰力宝实业有限公司	69,323.75	69323.75
	其他关联方	17,908.86	18,582.84

合同负债合计		87,232.61	18,582.84
其他应付款：			
	海航集团有限公司	145,149.30	145,149.30
	大集控股有限公司	0	140,763.00
	海南海航物业管理股份有限公司		
	海航思福租赁股份有限公司	0	105,944.00
	海航酒店（集团）有限公司	86,666.65	86,666.65
	海航航空地面服务有限公司	0	148,036.00
	其他关联方	11,596.26	580,457.86
其他应付款合计：		243,412.21	1,207,016.8

十二、 承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2021 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

公司房屋及建筑物占用的建设用地系关联方海口美兰国际机场有限责任公司（以下简称“美兰机场”）无偿提供，且以美兰机场的名义办理用地规划许可、工程规划许可、施工许可、竣工验收等手续，故公司目前尚未取得房屋所有权证书，美兰机场已同意将其拥有且公司实际使用的建设用地使用权转让给公司，并在 2016 年 8 月与公司签订了《土地使用权转让意向书》，约定美兰机场同意将其拥有、公司实际使用的美兰机场进场路北侧 35.5 亩建设用地土地使用权转让至公司；各方同意尽快办理完毕土地使用权过户手续。

2021 年 5 月 27 日，公司收到《海南省第一中级人民法院应诉通知书》，美兰机场向海南省第一中级人民法院提起诉讼，表示自 2006 年以来公司一直占用其所持有土地使用权证下面积为 23647.46 平方米的土地，并在该土地上兴建生产用房等建筑物、构筑物，长期用于经营饮品加工等业务获益，时至起诉之日未向其支付任何土地占用费，请求法院判令公司归还所占用的土地并支付自 2006 年 1 月 1 日起至实际归还土地之日止的土地占用费及利息共计 2562.16 万元。

目前公司正积极准备应诉工作，后续及时跟进法院审理进展，以维护自身合法权益。

十三、 资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十四、 其他重要事项

1、 前期差错更正

本公司在报告期内无重大前期差错更正事项。

2、 分部信息

本公司不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本公司不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息

3、 其他对投资者决策有影响的重要事项

2021 年 3 月 13 日，根据《海南省高级人民法院关于裁定对海航集团有限公司等 321 家公司进行实质合并重整的公告》([2021] 琼破 1 号之 一)获悉，包含海口美兰国际机场有限责任公司被一同纳入海航集团破产重整案，并进行实质合并重整。且鉴于本附注六、8 披露的未办妥产权证书的固定资产情况，该产权证书后续进展情况具有不确定性。

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
1 年以内	14,649,363.50
1 至 2 年	66,577.90
2 至 3 年	5,503.11
小 计	14,721,444.51
减：坏账准备	839,691.31
合 计	13,881,753.20

（2） 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,721,444.51	100.00	839,691.31	5.70	13,881,753.20
其中：账龄组合	14,721,444.51	100.00	839,691.31	5.70	13,881,753.20
合计	14,721,444.51	100.00	839,691.31	5.70	13,881,753.20

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	18,883,143.46	100.00	409,616.70	2.17	18,473,526.76

的应收账款					
其中：账龄组合	18,883,143.46	100.00	409,616.70	2.17	18,473,526.76
合计	18,883,143.46	100.00	409,616.70	2.17	18,473,526.76

②组合中，按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	14,649,363.50	823483.96	5.62	18,877,340.35	408,374.25	2.16
一至二年	66,577.90	14,097.62	21.17	5,550.00	1,194.91	21.53
二至三年	5,503.11	2,109.73	38.34	253.11	47.54	18.78
三至四年						
五年以上						
合计	14,721,444.51	839691.31	5.70	18,883,143.46	409,616.70	2.17

（3） 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备的应收账款	409,616.70	430,294.88		220.27		839,691.31
合 计	409,616.70	430,294.88		220.27		839,691.31

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收款总额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
海南天盛嘉禾农业发展有限公司	非关联方	10,565,083.88	一年以内	0.42	32,331.85
海南航空控股股份有限公司	其他关联方	8,826,310.07	一年以内	0.35	599,776.41
天津航空有限责任公司	其他关联方	976,955.90	一年以内	0.04	66,387.32
北京首都航空有限公司	其他关联方	679,068.30	一年以内	0.03	46,144.89
云南祥鹏航空有限责任公司	其他关联方	465,539.76	一年以内	0.02	31,634.94
合计		21,512,957.91		0.85	776,275.41

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 11,391,930.43 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 0.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 702050.65 元。

2、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	15,782,041.45	276,035.85
合　　计	15,782,041.45	276,035.85

（1）　其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额
1 年以内	15,657,410.00
1 至 2 年	47,000.00
2 至 3 年	10,800.00
3 至 4 年	
4 至 5 年	
5 年以上	83,518.52
小　　计	15,798,728.52
减：坏账准备	16,687.07
合　计	15,782,041.45

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	15,602,050.00	
押金、保证金	172,800.00	277,800.00
其他	23,878.52	23,878.52
小　　计	15,798,728.52	301,678.52
减：坏账准备	16,687.07	25,642.67
合　计	15,782,041.45	276,035.85

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）	
期初余额	25,642.67			25,642.67
期初余额在本期：				
——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				
本期转回	8,955.60			8,955.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,687.07			16,687.07

④坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	25,642.67		8,955.60			16,687.07
合　计						

⑤本期实际核销的其他应收款情况

本报告期实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
海南葆盈世佳进出口商贸有限公司	往来款	15,602,050	一年以内	98.76	
网银在线（北京）科技有限公司	押金、保证金	50,000.00	一年以内	0.32	4,250.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金、保证金	36,000.00	一至二年	0.23	3,060.00
海南文昌清泉食品有限公司	押金、保证金	30,000.00	五年以上	0.19	2,550.00
三亚南泉矿泉饮品有限公司	押金、保证金	30,000.00	五年以上	0.19	2,550.00
合　计	——	15,748,050	——		12,410.00

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00			
合　计	10,000,000.00		10,000,000.00			

（2） 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南葆盈世佳进出口商贸有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合　计		10,000,000.00		10,000,000.00		

4、 营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,312,098.66	32,933,804.76	16,868,750.00	14,391,756.60
其他业务	221,397.35	89,034.71	400,484.60	41,921.82
合　计	40,533,496.01	33,022,839.47	17,269,234.60	14,433,678.42

（1） 本期合同产生的收入情况

合同分类	合计
商品类型	40,533,496.01
椰子汁	17,745,197.36
咖啡	3,987,039.59
橙汁	3,053,070.57
矿泉水纯净水	7,338,538.56
其他	8,409,649.93

（2） 履约义务的说明

公司作为主要责任人，按完成履约义务的时点确认收入，以商品的控制权转移给客户作为完成履约义务的时点。

本公司销售食品饮料等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

本公司给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（3） 分摊至剩余履约义务的说明

本期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中：0.00 元预计将于 2021 年度确认收入。

5、 投资收益

项　　目	本期发生额	上年发生额
委托贷款利息		237,331.62
理财产品投资收益	64,202.63	
资金拆借利息	228,000.00	
合计	292,202.63	237,331.62

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,026.74	
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，但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	622,605.97	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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	64,202.63	
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	-60,023.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	620,757.91	

减：非经常性损益的所得税影响数	93,113.69	
少数股东损益的影响数		
合计	527,644.22	

注：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、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.68	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.99	0.01	0.01

海南航旅饮品股份有限公司

二〇二一年八月二十五日

第八节　备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

海南航旅饮品股份有限公司董事会办公室