

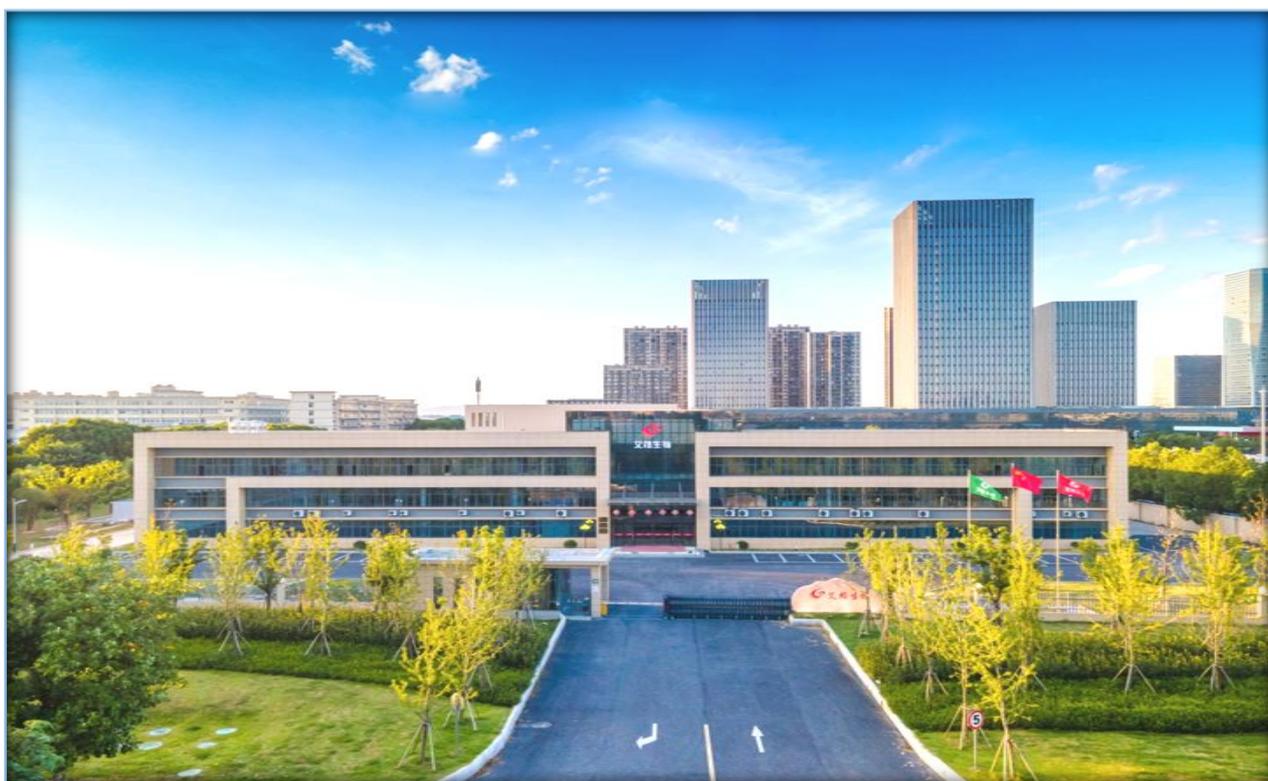


艾格生物

NEEQ:837838

浙江艾格生物科技股份有限公司

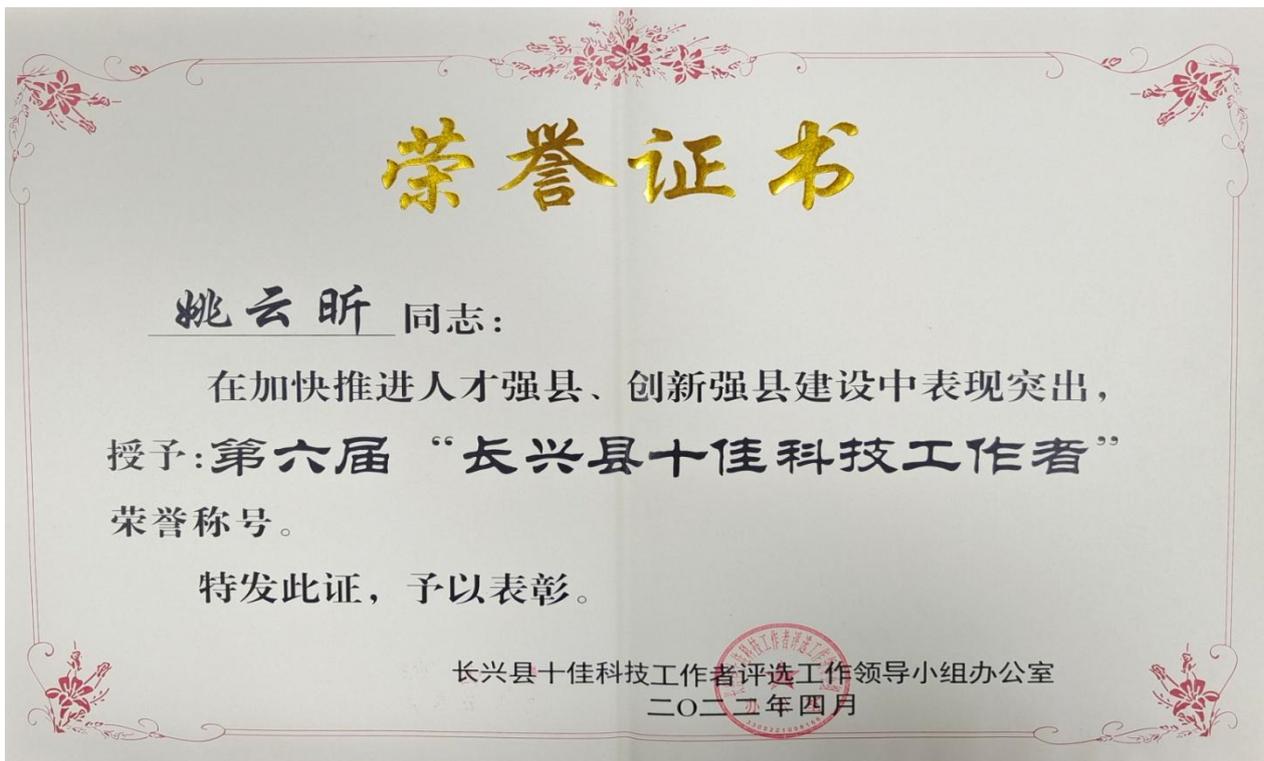
Zhejiang AGS Biotech Co., Ltd



半年度报告

2022

司半年度大事记



★公司董事长姚云昕荣膺第六届“长兴县十佳科技工作者”



★公司上半年消防演习，安全生产，重中之重

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	14
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第七节	财务会计报告	21
第八节	备查文件目录	70

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。

公司负责人姚云昕、主管会计工作负责人余芳及会计机构负责人余芳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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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、市场竞争加剧的风险	随着国内农副产品加工行业的不断发展，农副产品加工企业之间的竞争日趋激烈。虽然公司已成为在农副产品加工—蛋品精加工细分行业走在比较前列的企业之一，并且凭借十几年的市场积累，与上下游客户也建立了长期稳定的合作关系，虽然精加工蛋制品行业资金门槛、技术门槛、行业壁垒较高，企业凭借独特的生产能力获得稳定的销售渠道，经营状况较为稳定，但不排除新的公司进入的可能性。若不能在服务质量、技术创新、产品研发、客户维系等方面进一步增强，未来将面临业务萎缩、经营业绩下降的风险。一旦同行业实力雄厚的企业采取降低价格、产品创新等手段抢占市场，将对公司的发展带来不利影响。
2、历史沿革中股权代持导致股权纠纷的风险	公司历史沿革中，存在股权代持情况。2002年，上述股权代持情况已解除，但代持及解除程序存在一定瑕疵。上述全部被代持人已出具《确认函》，确认其知晓且同意转让被代持股权相关事宜，且已全额收到股权转让款。股权转让完成后，股权代持情况已全部解除。公司控股股东及实际控制人徐克成作为上述代持股权的受让方，已出具书面《承诺》，承诺因公司历史沿革中股权代持情况而产生的一切纠纷或风险，由其本人无条

	件地全额承担。但代持及转让程序上的瑕疵仍可能给公司未来的生产经营活动造成一定的不利影响。
3、历史沿革中部分国有股权转让程序存在瑕疵导致股权纠纷的风险	历史沿革中，涉及四家国有法人股东的股权转让，未按照届时有效的法律法规履行国有资产转让的审计、评估等程序，而直接以协议方式转让存在程序瑕疵。上述股权转让签署了相关协议、履行了工商变更登记程序，部分转让得到了相关国有资产监督管理部门的追认。另外，公司控股股东、实际控制人徐克成亦已就全部、无条件承担上述转让可能导致的风险做出有效承诺。但历史沿革中部分国有股权转让程序存在瑕疵导致股权纠纷的风险，仍可能给公司未来的生产经营活动造成不利影响。
4、食品安全风险	企业作为一家蛋制品深加工企业，采用的原料为鲜鸡蛋，较容易腐坏或变质，生产、检测、流通过程中若未加强管理，可能会引发食品安全问题。若出现食品安全问题，企业运营效率、品牌价值、实际订单均会受到较大影响。因此，企业制定严格的管理、监测机制，紧抓产品的安全和质量。
5、人才流失风险	公司拥有经验丰富的技术队伍和经营管理团队，随着公司业务的发展，生产经营规模不断扩大，对高层次管理人才、技术人才的需求也将不断增加。同时行业内对人才的争夺也日趋激烈，公司能否继续吸引并留住人才，对公司未来的发展至关重要，所以公司面临一定的核心技术人员流失或者短缺的风险。
6、采购集中风险	2022年1-6月，公司前五名供应商合计当期采购总额的比例为88.42%，存在一定的因供应商集中而带来的风险。
7、客户集中度较高的风险	2022年1-6月，公司来自前五名客户的销售额占营业收入比重为42.47%，客户集中度较高，其中，第一大客户的收入占比为17.75%。公司来自主要客户的销售额占营业收入的比重已经逐步减少，本公司存在客户相对集中的风险也逐步释放。
8、应收账款回收风险	2022年1-6月应收账款净额为1043.97万元，报告期内应收账款逐步减少，这主要由于公司对销售考核货款回收的政策力度加强。目前公司应收账款账龄绝大多数在1年以内，但随着业务规模的扩大，公司仍面临着应收账款管理及回收风险。
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、艾格生物或股份公司	指	浙江艾格生物科技股份有限公司
聚丰投资	指	长兴聚丰投资管理合伙企业（有限合伙）
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
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
股东大会	指	浙江艾格生物科技股份有限公司股东大会
上年同期	指	2021 年 1 月 1 日至 2021 年 6 月 30 日
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
报告期末	指	2022 年 6 月 30 日
董事会	指	浙江艾格生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	浙江艾格生物科技股份有限公司监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
粤开证券	指	粤开证券股份有限公司
公司章程	指	浙江艾格生物科技股份有限公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
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	浙江艾格生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Zhejiang AGS Biotech Co., Ltd
证券简称	艾格生物
证券代码	837838
法定代表人	姚云昕

二、 联系方式

董事会秘书	聂丽文
联系地址	长兴县经济开发区区间路 6 号
电话	0572-6203599
传真	0572-6203599
电子邮箱	nieliwen48@126.com
公司网址	www.ai-ge.com
办公地址	浙江省长兴县经济开发区区间路 6 号
邮政编码	313100
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	公司董事会秘书办公室

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	1998 年 10 月 30 日
挂牌时间	2016 年 7 月 6 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C14 食品制造业-C149 其他食品制造-C1491 营养食品制造
主要业务	蛋黄球蛋白粉、溶菌酶、蛋白粉、蛋黄粉、全蛋粉等精加工蛋制品的研发、生产、销售
主要产品与服务项目	蛋黄球蛋白粉、溶菌酶、蛋白粉、蛋黄粉、全蛋粉等蛋制品
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	31,250,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为姚云昕，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	91330500704465789Y	否
注册地址	浙江省湖州市长兴县经济开发区区间路6号	否
注册资本（元）	31,250,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	粤开证券
主办券商办公地址	广州经济技术开发区科学大道60号开发区控股中心21、22、23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）	粤开证券

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

1、2022年7月11日，计学云女士因已到退休年龄，主动辞去公司财务总监职务，根据《公司法》和公司章程的规定，董事会聘任余芳女士为公司财务总监，任期自2022年7月11日董事会决议通过之日起至本届董事会届满之日止。

2、2022年7月25日，公司第三届董事会第五次会议通过了《关于公司住所变更与拟修订〈公司章程〉的议案》，根据经营发展需要，公司进行注册地址变更。同时根据《公司法》《非上市公众公司监督管理办法》及公司章程等相关规定，对《公司章程》的部分条款进行修订。

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	23,275,179.06	22,840,639.86	1.90%
毛利率%	19.31%	21.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	714,039.61	-963,972.87	174.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	399,618.70	-1,664,815.44	124.00%
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）	1.16%	-1.49%	-
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）	0.65%	-2.58%	-
基本每股收益	0.02	-0.03	166.67%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	121,493,683.07	104,408,752.38	16.36%
负债总计	59,419,574.74	43,048,683.66	38.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	62,074,108.33	61,360,068.72	1.16%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.99	1.96	1.16%
资产负债率%（母公司）	48.91%	41.23%	-
资产负债率%（合并）	48.91%	41.23%	-
流动比率	1.17	1.24	-
利息保障倍数	2.42	-3.99	-

(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	-7,089,054.79	-10,621,645.25	33.26%
应收账款周转率	1.82	1.54	-
存货周转率	0.50	0.51	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	16.36%	14.86%	-
营业收入增长率%	1.90%	10.37%	-
净利润增长率%	174.07%	-289.75%	-

（五） 补充财务指标

□适用√不适用

二、 主要经营情况回顾**（一） 业务概要****商业模式**

艾格生物是一家立足于蛋品加工行业的生物工程科技型创新企业，主要利用生物技术对鸡蛋中不同活性成分进行提取，并对相关产品进行深度开发研究，做成食品原料或保健品中间体。在蛋品加工业，艾格生物技术居国内领先，为目前国内鸡蛋综合加工利用程度较深、鸡蛋生物制品品种较多的企业。公司拥有主打产品蛋黄球蛋白粉生产工艺的发明专利，为国内领先的蛋黄球蛋白粉生产制造商，目前年产量约为 20 吨。另一专利主产品蛋清溶菌酶，产量全国领先，目前年产量约为 10 吨。另外，公司还具备优质蛋白粉、蛋黄粉、全蛋粉等普通干蛋类产品的生产能力，年产量约 2000 吨。

公司在生物制品领域已储备了一定的技术研发潜能，在产品成果转化及工业化生产中，已积累比较成熟的经验。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

□有更新√无更新

（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		上年期末		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	3,867,936.59	3.18%	13,261,679.10	12.70%	-70.83%
应收账款	10,439,700.92	8.59%	11,062,054.35	10.59%	-5.63%
预付账款	5,217,682.95	4.29%	701,216.23	0.67%	644.09%
存货	47,874,923.98	39.41%	26,774,099.41	25.64%	78.81%
固定资产	30,182,729.00	24.84%	31,122,345.55	29.81%	-3.02%
在建工程	8,468,749.50	6.97%	7,319,727.81	7.01%	15.70%
无形资产	8,506,526.38	7.00%	8,548,075.29	8.19%	-0.49%
短期借款	14,000,000.00	11.52%	15,000,000.00	14.37%	-6.67%
应付票据	5,950,000.00	4.90%	4,200,000.00	4.02%	41.67%

应付账款	16,532,680.87	13.61%	7,486,768.67	7.17%	120.83%
其他应付款	21,514,459.22	17.71%	13,025,216.63	12.48%	65.18%
资产总计	121,493,683.07	100.00%	104,408,752.38	100.00%	16.36%

项目重大变动原因：

1、货币资金：报告期货币资金比上年期末下降 70.83%。其主要原因是：(1)现金流紧缺，2022 年 1-6 月原材料大幅涨价，需现款交易；(2)上半年蛋黄粉销售不到位，库存存货增加。

2、预付账款：报告期预付账款比上年增长 644.09%，主要原因是报告期内向主要原材料大幅上涨，需预付货款才能保证鸡蛋供应。

3、存货：报告期存货比上年期末增长 78.81%，主要原因是报告期内生产量增大，为下半年销售储备库存。

4、应付票据：报告期应付票据比上年期末增长 41.67%，主要原因是报告期内为了缓解采购资金紧张，降低贷款成本，加大了票据支付比例。

5、应付账款：报告期应付账款比上年期末增长120.83%。主要原因是报告期内主要原材料鸡蛋价格上涨，同时上半年需储备库存，加大了采购力度。

6、其他应付款：报告期其他应付款比上年期末增长65.18%。主要原因是报告期内老厂拆迁款550万元到账，因为涉及到拆迁费用等缴税抵扣，没有立即确认收入，暂记入其他应付款科目。

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	23,275,179.06	-	22,840,639.86	-	1.90%
营业成本	18,779,736.10	80.69%	18,042,758.50	78.99%	4.08%
毛利率%	19.31%	-	21.01%	-	-
销售费用	524,414.96	2.25%	513,231.30	2.25%	2.18%
管理费用	2,066,263.72	8.88%	2,651,393.11	11.61%	-22.07%
研发费用	1,770,595.52	7.61%	2,451,561.28	10.73%	-27.78%
财务费用	308,295.72	1.32%	375,777.24	1.65%	-17.96%
信用减值损失	361,605.86	1.55%	-735,553.93	-3.22%	149.16%
其他收益	369,906.95	1.59%	815,215.54	3.57%	-54.62%
营业利润	524,565.75	2.25%	-1,493,864.85	-6.54%	135.11%
净利润	714,039.61	3.07%	-963,972.87	-4.22%	174.07%
经营活动产生的现金流量净额	-7,089,054.79	-	-10,621,645.25	-	33.26%
投资活动产生的现金流量净额	-1,810,909.88	-	-1,738,868.84	-	-4.14%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,368,777.84	-	8,614,602.71	-	-115.89%

项目重大变动原因：

信用减值损失本期较上年同期增长了 149.16%，主要原因是报告期内应收账款回收率提高，计提坏账损失减少。

其他收益本期较上年同期减少了 54.62%，主要原因是报告期内取得的政府补助减少。

营业利润本期较上年同期增长了 135.11%，主要原因是报告期内管理费用和研发费用大幅减少，同时信用减值损失较同期增长了 149.16%。

净利润本期较上年同期增长了 174.07%，主要原因是营业利润的增长。

经营活动产生的现金流量净额本期较上年同期增长了 33.26%，主要原因是报告期内提高了应收账款回收率。

筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少了 115.89%，主要原因是报告期内归还了农商行贷款。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	369,906.95
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的投资收	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
非经常性损益合计	369,906.95
所得税影响数	55,486.04
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	314,420.91

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

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

（二） 主要参股公司业务分析

适用 不适用

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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） 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	同业竞争承诺	2016年6月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年6月20日	-	正在履行中
公开转让说明书	公司	关于办理自建办公楼房产证的承诺	2016年6月20日	-	正在履行中
公开转让说明	实际控制人或	关于承担历史	2016年6月20	-	正在履行中

书	控股股东	沿革中股权代持导致股权纠纷的风险的承诺。	日		
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于承担历史沿革中部分国有股权转让程序存在瑕疵导致的股权纠纷的风险的承诺。	2016年6月20日	-	正在履行中
2019-033 收购报告书	收购人	关于收购艾格生物 600 万股的承诺	2019 年 12 月 23 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

1、公司原控股股东、实际控制人徐克成出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份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营实体、机构、经济组织的控制权；愿意承担因违反上述承诺，由其直接原因造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。

报告期内未发生违反此项承诺的事项。

2、公司董监高出具了《避免同业竞争的承诺函》，表示将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份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营实体、机构、经济组织的控制权；愿意承担因违反上述承诺，由其直接原因造成的，并经法律认定的股份公司的全部经济损失。

报告期内未发生违反此项承诺的事项。

3、关于办理自建办公楼房产证的承诺公司固定资产房屋建筑中，有自建办公楼一处，面积 515.37 平方米，原值 754,580.00 元，净值 551,206.24 元，无房屋所有权证，公司原控股股东及实际制人徐克成作出若公司因未取得房产证的办公楼房屋而遭受处罚或任何其他风险，本人将无条件地全额承担的承诺。

承诺履行情况：公司正在积极向政府部门提交房产证办理申请材料，目前还在办理中，原控股股东、实际控制人亦未发生违反此项承诺的事项。

4、关于承担历史沿革中股权代持导致股权纠纷的风险的承诺公司历史沿革中，存在股权代持情况。2002 年，股权代持情况已解除，但代持及解除程序存在一定瑕疵。公司原控股股东、实际控制人徐克成作为上述代持股权的受让方，已出具书面《承诺》，承诺因公司历史沿革中股权代持情况而产生的一切纠纷或风险，由其本人无条件地全额承担。

承诺履行情况：报告期内未发生因历史沿革中股权代持导致的股权纠纷，原控股股东、实际控制人亦未发生违反此项承诺的事项。

5、关于承担历史沿革中部分国有股权转让程序存在瑕疵导致股权纠纷的风险的承诺公司历史沿革中，涉及四家国有法人股东的股权转让，未按照届时有效的法律法规履行国有资产转让的审计、评估等程序，而直接以协议方式转让存在程序瑕疵。公司原控股股东、实际控制人徐克成全部无条件承担上述转让可能导致的风险做出承诺。

承诺履行情况：报告期内未发生因历史沿革中部分国有股权转让程序存在瑕疵导致的股权纠纷，原控股股东、实际控制人亦未发生违反此项承诺的事项。

6、针对本次收购事项，收购人已分别出具了《收购人的主体资格声明》《关于收购人最近 2 年的诉讼、仲裁及行政处罚的情况说明》《关于依法行使股东权利的声明》《关于保持公司独立性的声明》《关于不占用被收购方资源的承诺》《关于避免同业竞争的声明》《关于规范关联交易的声明》《关于股份锁定及不存在代持的承诺函》《不注入金融类资产、不开展金融类业务的承诺函》《不注入房地产开发、房地产投资等涉房业务的承诺函》《关于资金来源的承诺函》《关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺》《关于不存在收购标的上设定其他权利及除收购价款外其他补偿安排的承诺》《关于收购人与目标公司之间关联关系的说明函》《关于收购人本次收购完成后的后续计划的说明》《关于与本次收购的专业机构之间不存在关联关系的承诺函》等相关的各个书面承诺文件。

承诺履行情况：报告期内未发生违反此项承诺的事项，不存在超期未履行完毕的承诺事项。针对本次收购事项，收购人已分别出具了《收购人的主体资格声明》《关于收购人最近 2 年的诉讼、仲裁及行政处罚的情况说明》《关于依法行使股东权利的声明》《关于保持公司独立性的声明》、

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	15,950,000	51.04%	0	15,950,000	51.04%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,900,000	9.28%	0	2,900,000	9.28%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,300,000	48.96%	0	15,300,000	48.96%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,700,000	27.84%	0	8,700,000	27.84%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		31,250,000	-	0	31,250,000	-	
普通股股东人数							6

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	姚云昕	11,600,000	0	11,600,000	37.12%	8,700,000	2,900,000	0	0
2	徐克成	10,800,000	0	10,800,000	34.56%	6,600,000	4,200,000	10,800,000	10,800,000
3	余德蓉	5,600,000	0	5,600,000	17.92%	0	5,600,000	0	0
4	长兴聚丰投资管理合伙企业（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	6.4%	0	2,000,000	0	0
5	张万银	1,070,000	0	1,070,000	3.424%	0	1,070,000	0	0
6	王良林	180,000	0	180,000	0.576%	0	180,000	0	0
合计		31,250,000	-	31,250,000	100%	15,300,000	15,950,000	10,800,000	10,800,000

普通股前十名股东间相互关系说明：股东之间无关联关系。

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

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
姚云昕	董事长、董事、总经理、实际控制人	男	1962年12月	2021年9月6日	2024年9月5日
金永伟	副总经理、董事	男	1972年11月	2021年2月22日	2024年9月5日
陈玉英	董事	女	1965年8月	2021年9月6日	2024年9月5日
计学云	财务总监	女	1965年5月	2021年9月6日	2022年7月11日
聂丽文	董事会秘书、董事	女	1969年12月	2021年9月6日	2024年9月5日
朱冬荣	副总经理、董事	男	1974年2月	2021年9月6日	2024年9月5日
辛月霞	监事会主席、职工代表监事	女	1966年3月	2021年9月6日	2024年9月5日
杨继生	监事	男	1963年7月	2021年9月6日	2024年9月5日
李慧明	监事	男	1971年6月	2021年9月6日	2024年9月5日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事陈玉英为姚云昕之妻，其余董监高成员间无关联关系。

（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

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

（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
行政管理人员	17	16
生产人员	25	23
销售人员	6	7

技术人员	18	19
财务人员	3	4
员工总计	69	69

(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） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,867,936.59	13,261,679.10
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	五、2	10,439,700.92	11,062,054.35
应收款项融资			
预付款项	五、3	5,217,682.95	701,216.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	881,568.39	281,757.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	47,874,923.98	26,774,099.41
合同资产			
持有待售资产	五、6	1,087,993.08	1,087,993.08
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	-	19,548.34
流动资产合计		69,369,805.91	53,188,348.20
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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、8	30,182,729.00	31,122,345.55
在建工程	五、9	8,468,749.50	7,319,727.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	8,506,526.38	8,548,075.29
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	875,680.02	985,140.00
递延所得税资产	五、12	1,943,313.02	1,767,902.35
其他非流动资产	五、13	2,146,879.24	1,477,213.18
非流动资产合计		52,123,877.16	51,220,404.18
资产总计		121,493,683.07	104,408,752.38
流动负债：			
短期借款	五、14	14,000,000.00	15,000,000.00
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	五、15	5,950,000.00	4,200,000.00
应付账款	五、16	16,532,680.87	7,486,768.67
预收款项			
合同负债	五、17	27,935.40	20,970.80
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	五、18	513,033.98	1,866,049.93
应交税费	五、19	573,804.99	1,151,388.33
其他应付款	五、20	21,514,459.22	13,025,216.63
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	五、21	3,631.60	2,726.20
流动负债合计		59,115,546.06	42,753,120.56
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	51,648.77	29,120.00
递延所得税负债	五、12	252,379.91	266,443.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		304,028.68	295,563.10
负债合计		59,419,574.74	43,048,683.66
所有者权益：			
股本	五、23	31,250,000.00	31,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	6,282,587.73	6,282,587.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	2,749,373.45	2,749,373.45
一般风险准备			
未分配利润	五、26	21,792,147.15	21,078,107.54
归属于母公司所有者权益合计		62,074,108.33	61,360,068.72
少数股东权益			
所有者权益合计		62,074,108.33	61,360,068.72
负债和所有者权益总计		121,493,683.07	104,408,752.38

法定代表人：姚云昕

主管会计工作负责人：余芳 会计机构负责人：余芳

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		23,275,179.06	22,840,639.86
其中：营业收入	五、27	23,275,179.06	22,840,639.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,482,126.12	24,424,314.06
其中：营业成本	五、27	18,779,736.10	18,042,758.50
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	五、28	32,820.10	389,592.63
销售费用	五、29	524,414.96	513,231.30
管理费用	五、30	2,066,263.72	2,651,393.11
研发费用	五、31	1,770,595.52	2,451,561.28
财务费用	五、32	308,295.72	375,777.24
其中：利息费用		368,777.84	385,397.29
利息收入		61,625.92	14,006.46
加：其他收益	五、33	369,906.95	815,215.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、34	-	10,147.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	361,605.86	-735,553.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		524,565.75	-1,493,864.85
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、36		716.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		524,565.75	-1,494,581.07
减：所得税费用	五、37	-189,473.86	-530,608.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		714,039.61	-963,972.87
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）		714,039.61	-963,972.87
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）		714,039.61	-963,972.87
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于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		714,039.61	-963,972.87
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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	-0.03
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.03

法定代表人：姚云昕

主管会计工作负责人：余芳 会计机构负责人：余芳

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		26,819,666.78	27,276,047.58
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	五、38	8,954,061.62	981,204.97
经营活动现金流入小计		35,773,728.40	28,257,252.55
购买商品、接受劳务支付的现金		36,748,551.35	32,391,859.21
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		4,022,684.71	3,776,991.89
支付的各项税费		642,340.36	1,807,536.92
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	1,449,206.77	902,509.78
经营活动现金流出小计		42,862,783.19	38,878,897.80
经营活动产生的现金流量净额		-7,089,054.79	-10,621,645.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,550,000
取得投资收益收到的现金		-	13,860.31
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		-	5,563,860.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,810,909.88	3,752,729.15
投资支付的现金		-	3,550,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,810,909.88	7,302,729.15
投资活动产生的现金流量净额		-1,810,909.88	-1,738,868.84
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		14,000,000.00	20,500,000.00
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		14,000,000.00	20,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	11,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		368,777.84	385,397.29
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		15,368,777.84	11,885,397.29
筹资活动产生的现金流量净额		-1,368,777.84	8,614,602.71
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		-10,268,742.51	-3,745,911.38
加：期初现金及现金等价物余额		11,153,679.10	5,232,081.78
六、期末现金及现金等价物余额		884,936.59	1,486,170.40

法定代表人：姚云昕

主管会计工作负责人：余芳 会计机构负责人：余芳

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

（一） 基本情况

公司名称：浙江艾格生物科技股份有限公司（以下简称“艾格生物”）

统一社会信用代码：91330500704465789Y

注册地址：长兴县经济开发区区间路6号

注册资本：人民币叁仟壹佰贰拾伍万元整

法定代表人：姚云昕

设立时间：1998年10月30日

挂牌时间：2016年07月06日

股票代码：837838

实际控制人：姚云昕

经营期限：1998年10月30日至长期

经营范围：生产蛋制品（干蛋类）；预包装食品（蛋黄球蛋白粉）销售。饲料添加剂生产；鲜鸡蛋销售；保健食品新品种的研究及相关设备技术的研究、咨询、转让；货物进出口、技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

（二）报告期内本公司无纳入合并范围的子公司。

（三）财务报告报出日：2022年8月24日。

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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”），并参照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》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

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

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 6 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公

积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务

报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（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三、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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、14、（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。

7、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，按照本附注三、14（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。

8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、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折算为记账本位币金额，但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；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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，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。

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；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能

够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余额。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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。

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）。

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按

照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定应收账款组合的依据如下：

应收账款组合 1账龄组合

应收账款组合 2应收关联方款项

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合1商业承兑汇票

应收票据组合2银行承兑汇票

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 账龄组合

其他应收款组合2 应收关联方款项

长期应收款组合1 应收租赁款

长期应收款组合2 应收其他款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；

②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；

③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（8）金融工具的公允价值确定

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、包装物等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)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；(2) 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。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》[修订]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因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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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股东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股东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股东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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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。（2）后续计量及损益确认方法

（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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	3.00	9.70
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益或相关资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、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。

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

本公司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。

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。

本公司期末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。

20、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。新租赁准则第十二条规定了采用简化处理情形，承租人可以按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。选择不分拆的，将各租赁部分及其相关的非租赁部分分别合并成租赁。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产：使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债：租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。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，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过40,000.00元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

①融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

（3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

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。

本公司相应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。

22、长期待摊费用摊销方法

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。

23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

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

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。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

27、优先股、永续债等其他金融工具

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入的确认原则

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过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。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

（2）本公司收入的具体确认原则

本公司与客户之间的销售商品合同主要为蛋品加工产品销售的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。本公司根据合同约定将产品交付给客户，经客户签收或验收后确认商品收入的实现。

29、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府

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

与资产相关的政府补助，采用总额法确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

30、递延所得税资产/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。

31、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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

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

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

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

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

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

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

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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三、13“持有待售资产”相关描述。

（2）套期会计

公司审计期间不存在套期事项。

（3）回购股份

公司审计期间不存在回购股份事项。

（4）资产证券化

公司审计期间不存在资产证券化事项。

33、重要会计政策和会计估计变更

本期本公司无重要的会计政策和会计估计变更事项。

（1）会计估计变更

公司不存在会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
房产税	自用的房产，以房产原值的70%-90%为计税依据	1.20
企业所得税	应纳税所得额	15.00

2、税收优惠及批文

2020年12月1日，本公司通过高新证书复审，再次取得浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202033007140，有效期三年，故2020至2022年度享受15%的企业所得税优惠政策。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2022年1月1日，期末指2022年6月30日，本期指2022年1-6月，上期指2021年1-6月。

1、货币资金

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
库存现金	17,725.57	14,671.57
银行存款	875,211.02	11,147,007.53
其他货币资金	2,975,000.00	2,100,000.00
合计	3,867,936.59	13,261,679.10
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截至2022年6月30日，银行存款中8,000.00为冻结的ETC保证金，其他货币资金为票据承兑保证金。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款：

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	12,573,465.95	2,133,765.03	10,439,700.92	13,055,283.70	1,993,229.35	11,062,054.35
合计	12,573,465.95	2,133,765.03	10,439,700.92	13,055,283.70	1,993,229.35	11,062,054.35

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2022年6月30日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合：

账龄	2022年6月30日		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	6,469,602.80	5.00	323,480.14
1至2年	3,719,381.40	10.00	371,938.14
2至3年	793,170.00	20.00	158,634.00
3至4年	448,045.00	40.00	179,218.00
4至5年	213,860.00	80.00	171,088.00
5年以上	929,406.75	100.00	929,406.75
合计	12,573,465.95	16.97	2,133,765.03

② 2021年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合：

账龄	2021年12月31日		
	金额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	9,011,911.95	5.00	450,595.60
1至2年	1,333,760.00	10.00	133,376.00
2至3年	1,381,145.00	20.00	276,229.00
3至4年	294,760.00	40.00	117,904.00
4至5年	92,910.00	80.00	74,328.00
5年以上	940,796.75	100.00	940,796.75
合计	13,055,283.70	15.27	1,993,229.35

③ 坏账准备的变动

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少		2022年6月30日
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,993,229.35	140,535.68			2,133,765.03

3、预付款项

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
----	------------	-------------

	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	4,534,682.63	86.91	701,216.23	100.00
1-2年	683,000.32	13.09		
合计	5,217,682.95	100.00	701,216.23	100.00

4、其他应收款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
其他应收款	881,568.39	281,757.69
应收利息		
应收股利		
合计	881,568.39	281,757.69

(1) 其他应收款情况

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	901,124.62	19,556.23	881,568.39	803,455.46	521,697.77	281,757.69
合计	901,124.62	19,556.23	881,568.39	803,455.46	521,697.77	281,757.69

(2) 坏账准备

① 2022年1-6月坏账准备:

A、2022年6月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合1	901,124.62	2.17	19,556.23	预期信用风险损失
合计	901,124.62	2.17	19,556.23	

B、2022年6月30日，不存在处于第二阶段的其他应收款坏账准备

C、2022年6月30日，不存在处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

② 2021年坏账准备:

A、2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	未来12个月内 预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
组合1	803,455.46	64.93	521,697.77	预期信用风险损失
合计	803,455.46	64.93	521,697.77	

B. 2021年12月31日，不存在处于第二阶段的其他应收款坏账准备

C. 2021年12月31日，不存在处于第三阶段的其他应收款坏账准备。

③ 坏账准备的变动

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	521,697.77			521,697.77
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-502,141.54			-502,141.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年6月30日余额	19,556.23			19,556.23

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
备用金	186,327.00	123,500.00
保证金	683,500.00	633,500.00
社保及公积金	26,033.17	21,878.27
其他	5,264.45	24,577.19
合计	901,124.62	803,455.46

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况

截至2022年6月30日，其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长兴县国土局	非关联方	保证金	633,500.00	5年以上	70.30	
沈顺华	非关联方	备用金	62,500.00	1年以内 1-2年	6.94	3,750.00
夏发章	非关联方	备用金	60,000.00	1-2年	6.66	6,000.00
金麦郎食品股份有限公司	非关联方	保证金	50,000.00	1年以内	5.55	2,500.00
陈少青	非关联方	备用金	30,000.00	1-2年	3.33	3,000.00
合计			836,000.00		92.77	15,250.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	2022年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	443,682.93		443,682.93
库存商品	47,374,715.28		47,374,715.28
包装物	56,525.77		56,525.77
合计	47,874,923.98		47,874,923.98

(续)

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	341,079.49		341,079.49
库存商品	26,692,547.62	305,760.92	26,386,786.70
包装物	46,233.22		46,233.22
合计	27,079,860.33	305,760.92	26,774,099.41

(2) 存货跌价准备

项目	2022年1月1日	本期增加		本期减少		2022年6月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						

库存商品	305,760.92			305,760.92		-
包装物						
合计	305,760.92			305,760.92		-

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	存货可变现净值小于账面价值		已对外售出

6、持有待售资产

(1) 持有待售资产

项目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因、方式	预计出售时间
持有待售的非流动资产					
其中：固定资产	12,198.95	3,500,000.00	1,006,880.71	拆迁政府收回	2022.12
无形资产	1,075,794.13	7,000,000.00		拆迁政府收回	2022.12
小计	1,087,993.08	10,500,000.00	1,006,880.71		
合计	1,087,993.08	10,500,000.00	1,006,880.71		

说明：本期转入持有待售的资产中，老厂房账面原值 2,385,298.00 元，账面计提折旧 1,152,337.46 元，账面净值 1,232,960.54 元，老厂房专项补助的递延收益余额 1,346,703.97 元，差额转入持有待售资产金额-113,743.43 元，固定资产中其他转入持有待售资产金额 125,942.38 元，合计金额 12,198.95 元。

(2) 截至 2022 年 6 月 30 日公司不存在计提持有待售资产减值准备的情况。

7、其他流动资产

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
待认证进项税		19,548.34
合计		19,548.34

8、固定资产及累计折旧

(1) 持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1、2022年1月1日余额	28,971,515.89	5,063,702.50	592,715.47	1,798,167.92	36,426,101.78
2、本年增加金额			84,363.83		84,363.83
（1）购置			84,363.83		84,363.83
（2）在建工程转固					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）转持有待售					
4、2022年6月30日余额	28,971,515.89	5,063,702.50	677,079.30	1,798,167.92	36,510,465.61
二、累计折旧					
1、2022年1月1日余额	2,462,591.25	1,245,720.17	304,486.67	1,290,958.13	5,303,756.23
2、本年增加金额	737,928.44	161,177.65	74,004.30	50,870.00	1,023,980.38
（1）计提	737,928.44	161,177.65	74,004.30	50,870.00	1,023,980.38
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）转持有待售					
4、2022年6月30日余额	3,200,519.69	1,406,897.82	378,490.97	1,341,828.13	6,327,736.61
三、账面价值					
1、2022年6月30日账面价值	25,770,996.21	3,656,804.69	298,588.33	456,339.79	30,182,729.00
2、2022年1月1日账面价值	26,508,924.63	3,817,982.33	288,228.80	507,209.79	31,122,345.55

（2）截至2022年6月30日公司无暂时闲置的固定资产。

（3）截至2022年6月30日公司无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）截至2022年6月30日公司无未办妥产权证书的固定资产。

（5）截至2022年6月30日公司被抵押的固定资产情况如下

被抵押资产	资产类型	账面价值
-	-	-
合计	-	-

9、在建工程

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
在建工程	8,468,749.50	7,319,727.81
合计	8,468,749.50	7,319,727.81

(1) 在建工程情况

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂房生产线工程	4,817,805.23		4,817,805.23	4,755,806.49		4,755,806.49
新建厂房-辅助工程	3,351,666.71		3,351,666.71	2,266,794.44		2,266,794.44
污水处理设备	291,312.96		291,312.96	289,162.28		289,162.28
新溶菌酶车间	7,964.60		7,964.60	7,964.60		7,964.60
合计	8,468,749.50		8,468,749.50	7,319,727.81		7,319,727.81

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、2022年1月1日余额	9,410,725.00		9,410,725.00
2、本年增加金额		53,000.00	53,000.00
(1) 购置		53,000.00	53,000.00
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 转持有待售			
4、2022年6月30日余额	9,410,725.00	53,000.00	9,463,725.00
二、累计摊销			
1、2022年1月1日余额	862,649.71		862,649.71
2、本年增加金额	94,107.24	441.67	94,548.91
(1) 计提	94,107.24	441.67	94,548.91
3、本年减少金额			

项目	土地使用权	非专利技术	合计
(1) 处置			
(2) 转持有待售			
4、2022年6月30日余额	956,756.95	441.67	957,198.62
三、账面价值			
1、2022年6月30日账面价值	8,453,968.05	52,558.33	8,506,526.38
2、2022年1月1日账面价值	8,548,075.29		8,548,075.29

(2) 截至2022年6月30日，无未办妥产权证书的无形资产。

(3) 截至2022年6月30日，已抵押的无形资产。

被抵押资产	资产类型	账面价值
-	-	-
合计	-	-

11、长期待摊费用

项目	2022年1月1日	本期增加	本期摊销	其他减少	2022年6月30日	其他减少的原因
装修工程	985,140.00		109,459.98		875,680.02	
合计	985,140.00		109,459.98		875,680.02	

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	322,998.19	2,153,321.26	377,239.07	2,514,927.12
存货跌价准备			45,864.14	305,760.92
可弥补亏损	1,620,314.83	10,802,098.89	1,344,799.14	8,965,327.60
合计	1,943,313.02	12,955,420.15	1,767,902.35	11,786,015.64

(2) 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	2022年6月30日	2021年12月31日	备注
2030年	1,932,159.04	1,932,159.04	2020年

2031年	7,033,168.56	7,033,168.56	2021年
2032年	1,836,771.29		2022年
合计	10,802,098.89	8,965,327.60	

(3) 无未确认递延所得税资产

(4) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	252,379.91	1,682,532.75	266,443.10	1,776,287.36
合计	252,379.91	1,682,532.75	266,443.10	1,776,287.36

13、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预付长期资产购置款	2,146,879.24	1,477,213.18
合计	2,146,879.24	1,477,213.18

14、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2022年6月30日	2021年12月31日
抵押借款	14,000,000.00	15,000,000.00
合计	14,000,000.00	15,000,000.00

截至2022年6月30日短期借款情况:

借款类别	金额	期限	抵押物	借款利率
信用借款	10,000,000.00	2022-04-08 至 2022-08-07	-	5.9%
信用借款	2,000,000.00	2022-04-01 至 2022-11-05	-	5.09%
信用借款	2,000,000.00	2022-04-01 至 2023--03-09	-	6.09%
合计	14,000,000.00			

(2) 截至2022年6月30日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	5,950,000.00	4,200,000.00
商业承兑汇票		
合计	5,950,000.00	4,200,000.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	16,315,834.66	7,374,661.37
1至2年	144,674.94	95,936.03
2至3年	56,000.00	16,171.27
3年以上	16,171.27	
合计	16,532,680.87	7,486,768.67

(2) 按性质分类

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
采购款	16,300,948.67	7,326,698.72
工程款	156,550.00	11,408.30
运费	49,123.00	48,000.00
其他费用	26,059.20	100,661.65
合计	16,532,680.87	7,486,768.67

(3) 期末不存在公司账龄超过1年的重要应付账款

17、合同负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预收售货款	27,935.40	20,970.80
合计	27,935.40	20,970.80

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、短期薪酬	1,839,826.89	2,523,449.17	3,875,388.82	487,887.24
二、离职后福利-设定提存计划	26,223.04	155,174.00	156,250.30	25,146.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,866,049.93	2,678,623.17	4,031,639.12	513,033.98

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,718,551.31	2,195,525.98	3,492,241.41	421,835.88
2、职工福利费		96,743.67	96,743.67	
3、社会保险费	16,552.23	89,100.29	91,213.34	14,439.18
其中：医疗保险费	15,622.33	84,094.67	86,089.01	13,627.99
工伤保险费	929.9	5,005.62	5,124.33	811.19
生育保险费				
4、住房公积金		77,741.00	77,741.00	
5、工会经费和职工教育经费	104,723.35	64,338.23	117,449.40	51,612.18
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,839,826.89	2,523,449.17	3,875,388.82	487,887.24

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
1、基本养老保险	26,037.06	150,168.15	151,869.66	24,335.55
2、失业保险费	185.98	5,005.85	4,380.64	811.19
3、企业年金缴费				0.00
合计	26,223.04	155,174.00	156,250.30	25,146.74

19、应交税费

税项	2022年6月30日	2021年12月31日
增值税	511,339.53	484,668.12
房产税		226,385.49

土地使用税		391,033.79
印花税	1,000.74	815.36
城市维护建设税	26,233.38	24,221.01
教育费附加	15,740.03	14,532.61
地方教育费附加	10,493.36	9,688.41
代扣代缴个人所得税	8,997.95	43.54
合计	573,804.99	1,151,388.33

20、其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付利息		
其他应付款	21,514,459.22	13,025,216.63
合计	21,514,459.22	13,025,216.63

(1) 按账龄列示其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	8,514,459.22	5,025,216.63
1至2年	5,000,000.00	1,630,000.00
2至3年	1,630,000.00	
3年以上	6,370,000.00	6,370,000.00
合计	21,514,459.22	13,025,216.63

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
个人借款	8,000,000.00	8,000,000.00
拆迁赔偿补助款	13,500,000.00	5,000,000.00
其他	14,459.22	25,216.63
合计	21,514,459.22	13,025,216.63

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
徐兆余	4,000,000.00	未到偿债期
姚云昕	4,000,000.00	未到偿债期
合计	8,000,000.00	

21、其他流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
待转销项税额	3,631.60	2,726.20
合计	3,631.60	2,726.20

22、递延收益

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
蛋清深加工项目补助	51,648.77	
畜牧所科研经费		29,120.00
合计	51,648.77	29,120.00

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	2022年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2022年6月30日	与资产/收益相关
畜牧所科研经费	29,120.00			29,120.00				与收益相关
蛋清深加工项目补助		120,000.00			68,351.23		51,648.77	与收益相关
合计	29,120.00	120,000.00		29,120.00	68,351.23		51,648.77	

23、股本

项目	2022年1月1日	本期增减					2022年6月30日
		增资	转让	公积金转资本	其他	小计	
股份总数	31,250,000.00						31,250,000.00
合计	31,250,000.00						31,250,000.00

24、资本公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
股本溢价	5,478,496.23			5,478,496.23
其他资本公积	804,091.50			804,091.50
合计	6,282,587.73			6,282,587.73

25、盈余公积

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
法定盈余公积	2,749,373.45			2,749,373.45
合计	2,749,373.45			2,749,373.45

说明：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

26、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	21,078,107.54	
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	21,078,107.54	
加：本期实现的净利润	714,039.61	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
净资产折股		
期末未分配利润	21,792,147.15	

27、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,274,169.06	18,779,736.10	22,840,639.86	18,042,758.50
其他业务	1,010.00			
合计	23,275,179.06	18,779,736.10	22,840,639.86	18,042,758.50

（2）主营业务收入及成本（分行业）列示如下

行业名称	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
农副食品加工业- 蛋品加工	23,274,169.06	18,779,736.10	22,840,639.86	18,042,758.50
合计	23,274,169.06	18,779,736.10	22,840,639.86	18,042,758.50

28、税金及附加

项目	本期	上期
城建税	11,617.64	35,014.82
教育费附加	6,970.58	21,008.89
地方教育费附加	4,647.05	14,005.93
房产税	3,639.54	114,556.45
土地使用税	1,057.71	200,210.00
印花税	4,887.58	4,796.54
合计	32,820.10	389,592.63

29、销售费用

项目	本期	上期
职工薪酬	266,001.59	242,049.37
业务宣传费	190,482.71	30,985.26
业务招待费	14,851.00	183,714.25
差旅费	5,978.70	12,639.47
快递费	18,096.39	19,997.18
产品样品	5,762.93	6,104.13
仓储费	5,500.00	
折旧费	17,741.64	17,741.64
合计	524,414.96	513,231.30

30、管理费用

项目	本期	上期
职工薪酬	1,180,726.89	1,596,679.56
中介机构费	39,962.26	65,910.40
折旧及摊销费	450,388.76	243,482.65
办公费	57,005.20	192,946.80
租赁费		5,185.00
停工损失	70,522.00	258,687.62
业务招待费	176,712.14	105,467.00
装修及修理费	3,001.25	56,157.51
差旅费	13,925.14	37,324.28

路油费	34,207.67	38,897.94
保险费	12,624.67	9,892.37
其他	9,505.57	29,037.80
水电费	17,682.17	11,724.18
合计	2,066,263.72	2,651,393.11

31、研发费用

项目	本期	上期
直接材料等	1,250,709.53	1,679,079.08
职工薪酬	445,435.00	555,736.00
其他费用	16,784.90	65,888.28
折旧、摊销	57,666.09	150,857.92
合计	1,770,595.52	2,451,561.28

32、财务费用

项目	本期	上期
利息支出	368,777.84	385,397.29
减：利息收入	61,625.92	14,006.46
手续费	1,143.80	4,386.41
合计	308,295.72	375,777.24

33、其他收益

项目	本期	上期	计入非经常性损益的金额
政府补助	369,906.95	815,215.54	
合计	369,906.95	815,215.54	

计入其他收益的政府补助

项目	本期	上期	与资产/收益相关
与收益相关：			
生产性设备投资奖励	300,000.00	300,000.00	与收益相关
省级龙头企业奖励		200,000.00	与收益相关
助力经济 2020		145,564.74	
省农科院畜牧所科研经费	29,120.00	80,000.00	与收益相关
房屋拆迁补助款		56,650.80	与收益相关

柔性工作站示范奖励	20,000.00	20,000.00	与收益相关
2019年科技成果转化奖励		10,000.00	与资产相关
长兴财政局补助款		3,000.00	与收益相关
稳岗补贴	19,922.47		与收益相关
个税手续费返还	864.48		与收益相关
合计	369,906.95	815,215.54	

34、公允价值变动损益

项目	本期	上期
交易性金融资产公允价值变动		10,147.74
合计		10,147.74

35、信用减值损失

项目	本期	上期
信用减值损失（损失以“一”号列示）	361,605.86	-735,553.93
合计	361,605.86	-735,553.93

36、营业外支出

项目	本期	上期	计入非经常性损益
滞纳金		716.22	
合计		716.22	

37、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本期	上期
当期所得税		
递延所得税	-189,473.86	-530,608.20
合计	-189,473.86	-530,608.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

2022年1-6月

项目	本年发生额
利润总额	524,565.75

按法定/适用税率计算的所得税费用	78,684.86
加计扣除费用	-265,589.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,493.80
其他	-14,063.19
所得税费用	-189,473.86

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
拆迁补偿款	8,500,000.00	
利息收入	61,625.90	14,006.46
除增值税外的其他补贴收入	392,435.72	613,000.00
经营性其它应收款减少、其他应付增加		354,198.51
合计	8,954,061.62	981,204.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
营业费用及管理费用中的支付额	1,339,636.42	874,954.23
经营性其它应收款增加、其他应付减少	108,426.57	22,108.36
银行手续费	1,143.78	4,386.41
滞纳金		716.22
合计	1,449,206.77	902,509.78

39、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	上期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	714,039.61	-963,972.87
加：资产减值准备		
信用减值准备	-361,605.86	735,553.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,023,980.38	878,064.51
使用权资产折旧		109,475.70
无形资产摊销	94,548.91	
长期待摊费用摊销	109,459.98	
资产处置损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-10,147.74
财务费用（收益以“-”号填列）	368,777.84	385,397.29
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-175,410.67	-514,985.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-14,063.19	-15,622.94
存货的减少（增加以“-”号填列）	-21,100,824.57	-15,298,615.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,987,769.79	-3,226,786.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,239,812.57	7,299,993.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,089,054.79	-10,621,645.25
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		
确认使用权资产的租赁		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	892,936.59	1,486,170.40
减：现金的期初余额	11,161,679.10	5,232,081.78
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

浙江艾格生物科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

现金及现金等价物净增加额	-10,268,742.51	-3,745,911.38
--------------	----------------	---------------

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期	上期
一、现金	892,936.59	1,486,170.40
其中：库存现金	17,725.57	2,438.37
可随时用于支付的银行存款	875,211.02	1,483,732.03
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额		
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		

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,983,000.00	ETC保证金8,000.00、承兑保证金2,975,000.00
固定资产		
无形资产-土地		
合计		

六、关联方及其交易

1、存在控制关系关联方

股东名称	持有股份（股）	持股比例（%）	与公司关系	职位
姚云昕	11,600,000.00	37.12	公司第一大股东	董事长、总经理

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
浙江长兴瑞朗电子有限公司	徐克勇实际控制的企业
浙江长兴昌盛新光源有限公司	徐克勇实际控制的企业
浙江长兴家宝电子股份有限公司	荆文明、聂丽文共同控制的企业

浙江艾格生物科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

浙江昌盛电气有限公司	徐克成为公司的法定代表人、总经理
浙江昌盛玻璃有限公司	徐克平实际控制的企业
长兴东盛房地产开发有限公司	徐克成为公司股东
昌盛电气（江苏）有限公司	徐克成为公司股东、总经理
徐克成	股东
长兴聚丰投资管理合伙企业(有限合伙)	股东
余德蓉	股东
辛月霞	监事会主席
杨继生	监事会成员
李慧明	监事会成员
聂丽文	高级管理人员、董事会成员
朱冬荣	高级管理人员、董事会成员
陈玉英	姚云昕之妻、董事会成员
金永伟	董事会成员
余芳	高级管理人员
周芳琴	徐克成之妻
徐克平	徐克成弟
徐克勇	徐克成弟弟、关联法人实际控制人
徐兆余	徐克成父亲

3、关联往来

(1) 应付账款

关联方名称	2022年6月30日	2021年12月31日
浙江长兴瑞朗电子有限公司	259.20	259.20
合计	259.20	259.20

(2) 其他应付款

关联方名称	2022年6月30日	2021年12月31日
姚云昕	4,000,000.00	4,000,000.00
徐兆余	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	8,000,000.00	8,000,000.00

4、关联方资金拆借

关联方	2022年1月1日	拆入金额	已偿还金额	2022年6月30日
拆入:				

关联方	2022年1月1日	拆入金额	已偿还金额	2022年6月30日
徐兆余	4,000,000.00			4,000,000.00
姚云昕	4,000,000.00			4,000,000.00

5、关联方承诺

公司报告期内不存在关联方承诺事项。

七、股份支付

公司报告期内不存在股份支付事项。

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司报告期内不存在承诺事项。

2、或有事项

公司报告期内不存在或有事项。

九、其他重要事项

截至2022年6月30日，不存在其他重要事项。

十、资产负债表日后事项

截止本财务报表报出日，不存在资产负债表日后事项。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，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	369,906.95	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		

浙江艾格生物科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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		
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	369,906.95	
减：非经常性损益的所得税影响数	55,486.04	
非经常性损益净额	314,420.91	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	314,420.91	

浙江艾格生物科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	1.16	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.65	0.01	0.01

浙江艾格生物科技股份有限公司

2022年8月24日

浙江艾格生物科技股份有限公司

财务报表附注

2022年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
- （三）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：

浙江艾格生物科技股份有限公司董事会秘书办公室