

证券代码：835850

证券简称：凯欣股份

主办券商：中泰证券



# 凯欣股份

NEEQ : 835850

## 山东凯欣绿色农业发展股份有限公司

(Shandong Joywin Green Agriculture Development Co.,Ltd.)



## 半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记



2022年6月10日，农业农村部农机化司一级巡视员李安宁同志带队到公司开展农产品初加工情况调研工作。



2022年3月17日在青州市总工会带领下，公司赴益都中心医院慰问一线抗疫人员。

2022年1月公司再次顺利通过了全球食品安全标准 BRC 最高等级 A 级认证、国际食品标准 IFS 高级认证的年审考核。公司拥有全球多项高端食品安全认证，通过专业的生产管理和品控追溯管理，提高了公司产品的技术壁垒和市场竞争能力。

2022年6月，公司被认定为山东省专精特新中小企业。

2022年7月，公司被认定为山东省瞪羚企业。

## 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 .....	19
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 .....	26
第七节	财务会计报告 .....	28
第八节	备查文件目录 .....	103

## 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。

公司负责人张莉、主管会计工作负责人董广珍及会计机构负责人（会计主管人员）董广珍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的真实性和完整性	<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
产品质量控制与安全生产风险	公司所处的行业是食品制造业，其采购和生产过程中的质量管理至关重要。公司目前拥有的质量认证资质及生产标准化管理是公司的核心竞争力。自公司成立以来，一直严格遵守食品质量安全管理程序，已通过多项国际安全认证，并与国际大型经销商建立了多年合作关系。未来如果产品质量控制和安全生产过程中出现重大问题，会影响公司品牌形象，阻碍公司业务开展，甚至使公司面临一定的索赔、处罚风险。
税收优惠政策变动风险	果蔬罐头制造业符合我国的农业发展战略，符合发展循环经济现代新型农业的要求。公司享有种植农产品销售收入免征增值税和企业所得税，种植农产品免征土地使用税，公共租赁住房建设用地免征土地使用税等税收优惠政策。2017年公司被认定为高新技术企业，2020年公司通过高新技术企业复审，所得税享受15%的优惠税率。报告期内，公司享有的税收优惠政策未发生变化，但是不能排除税收优惠政策发生调整的可能性，因此公司的经营业绩面临税收优惠政策变动风险。
原料采购价格波动风险	公司生产的主要原材料为新鲜果蔬，主要来源于外部采购。果蔬市场价格的波动幅度大、无规律、对市场的供需变化

	敏感,因此果蔬原料市场价格的上涨会导致公司生产成本增加进而影响公司经营业绩。
出口国家或地区政治、经济环境及汇率波动风险	<p>公司罐头食品的主要出口国家地区是欧洲、美国、俄罗斯、日本。上述国家地区的政治变动、新经济政策的出台尤其是贸易政策的变化会直接影响到上述国家对公司产品的需求。俄乌冲突造成国际局部政治局势紧张,将给公司出口贸易带来更多挑战。相对国外货币,人民币若贬值,会刺激包括公司在内的国内多种商品的出口,人民币若升值,则不利于公司产品出口。在以外币计价的情况下,人民币贬值会增加公司出口产品人民币收入,人民币升值会减少公司出口产品人民币收入。公司产品出口地区的政治经济政策、汇率变动会对公司未来经营带来不确定风险。</p>
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、凯欣股份	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司
报告期末	指	2022年06月30日
报告期	指	2022年01月01日-2022年06月30日
BSCI	指	商业社会标准认证，2003年由对外贸易协会FTA设立。
IFS	指	IFS国际食品标准(International Food Standard)，是由HDE—德国零售商联盟和FCD—法国零售商和批发商联盟共同制订的食品供应商质量体系审核标准。
BRC Global Standards	指	BRC全球标准是全球领先的质量和安全管理计划，在123个国家拥有超过23000个认证的供应商。
HACCP	指	预防性的食品安全控制体系，要对所有潜在的生物的、物理的、化学的危害进行分析，确定预防措施，防止危害发生。
ISO22000	指	2018食品安全管理体系，描述食品安全管理体系要求的使用指导标准，可供食品生产、操作和供应的组织认证和注册的依据。
凯欣食品有限	指	山东凯欣食品有限公司
欣和盛	指	山东欣和盛农业发展有限公司
绿欣源	指	山东绿欣源食品有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
监事会	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司监事会
董事会	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司董事会
股东大会	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司股东大会
公司章程	指	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司公司章程
会计师事务所	指	和信会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
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	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司
英文名称及缩写	Shandong Joywin Green Agriculture Development Co., Ltd. -
证券简称	凯欣股份
证券代码	835850
法定代表人	张莉

### 二、 联系方式

董事会秘书姓名	王青松
联系地址	山东省青州市弥河镇工贸区
电话	0536-8835850
传真	0536-8215833
电子邮箱	835850@kaixingufen.com
公司网址	http://www.kaixingufen.com
办公地址	山东省青州市弥河镇工贸区
邮政编码	262501
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	2007年2月6日
挂牌时间	2016年2月16日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-罐头食品制造（C145）-蔬菜、水果罐头制造（C1453）
主要产品与服务项目	生产加工并向国内外销售各类水果罐头及果蔬制品, 种植、销售农副产品。
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）	74,035,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（张莉）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为张莉，一致行动人为杨忠芹、山东凯鼎经贸有限公司

#### 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	91370700798672331P	否
注册地址	山东省青州市弥河镇工贸区	否
注册资本（元）	74,035,000.00	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	中天国富证券、中泰证券
主办券商办公地址	济南市市中区经七路 86 号
报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商（报告披露日）	中泰证券

#### 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	174,891,367.92	173,438,150.50	0.84%
毛利率%	18.75%	19.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	18,644,381.04	21,371,826.43	-12.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,723,724.67	19,230,392.29	-7.83%
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）	7.92%	10.88%	-
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）	7.53%	9.79%	-
基本每股收益	0.25	0.29	-13.79%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	393,205,913.39	353,221,942.22	11.32%
负债总计	148,500,778.52	127,161,188.39	16.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	244,705,134.87	226,060,753.83	8.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.31	3.05	8.52%
资产负债率%（母公司）	51.24%	56.35%	-
资产负债率%（合并）	37.77%	36.00%	-
流动比率	243.41%	256.64%	-
利息保障倍数	8.94	10.17	-

##### (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	7,181,958.21	18,180,515.25	-60.50%
应收账款周转率	1.57	2.37	-
存货周转率	1.38	1.49	-

**（四） 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	11.32%	6.97%	-
营业收入增长率%	0.84%	14.44%	-
净利润增长率%	-12.76%	55.34%	-

**二、 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（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,074,944.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,180.20
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,083,125.14</b>
所得税影响数	162,468.77
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>920,656.37</b>

**三、 补充财务指标**

□适用 √不适用

**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、 业务概要****商业模式**

山东凯欣绿色农业发展股份有限公司属于食品生产和制造业，是一家集果蔬制品研发和精深加工、仓储物流于一体，产品渠道遍布海内外的果蔬制品供应链企业，并致力于为食品、餐饮及饮品等行业提供全渠道果蔬解决方案。主营业务为向国内外销售各类果蔬制品。

公司根据客户采购计划或订单采购原料、辅料、包装材料，通过工艺流程生产加工出果蔬制品并检验，经过储存和包装销售给客户，形成公司的商业模式和业务流程。

公司所需的主要果蔬、辅料、包装材料、机器设备及其他物资均通过采购部集中统一采购，保证产品品质和供应及时性，降低采购成本和采购风险。公司果蔬制品主要根据市场和客户的需求进行生产，生产加工过程中所使用的技术与生产工艺主要有原料验收技术、罐头容器验收技术、清洗技术、水果切分修整技术、配汤加汤技术、封口技术、杀菌冷却技术等。公司保鲜果蔬的生产模式为：根据

其生产规律培育生产。

公司果蔬制品的销售主要以经销方式为主。公司通过在行业内多年的经营积累，已与一批国内外大型食品经销商建立长期、稳定合作关系，通过将其产品销售给大型食品批发商或大型商业超市集团。大型食品经销商根据其客户的需求，向公司下订单并签订合同。

公司主营产品原料供应商主要为农业合作社。与其合作方式为：公司根据市场价与农业专业合作社签订采购合同，预付部分货款，待原材料实际入库后根据合同结算。

公司加大新产品研发力度，围绕大消费大健康的发展方向，开发了一系列零添加、健康有机、无蔗糖的果蔬制品。公司国内销售团队充分利用线上（淘宝、京东、拼多多）、线下（分布在全国各地的经销商）、零售终端（盒马鲜生、美菜、德惠超市、佳乐家）等销售平台拓展国内市场，开拓了公司的销售渠道，提高了公司产品市场占有率和知名度。

未来公司将充分利用“国家农业开放发展综合试验区”这一区位优势，综合国内外市场产品需求，继续加大新产品研发力度，对公司产品进行提档升级；依托公司拥有果蔬基地的便利条件，从源头把控产品质量，国内市场国外市场两手抓；坚持公司同一产业链上的产品多元化战略，能更大程度的开拓市场并满足客户的不同需求，为公司市场的开拓、规模及效益的持续提升打下坚实基础。

报告期内，公司商业模式没有发生重大变化。报告期后至披露日，公司商业模式没有发生重大变化。

## 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

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	山东省瞪羚企业 - 山东省工业和信息化厅、山东省地方金融监督管理局、中国人民银行济南分行
其他与创新属性相关的认定情况	山东省“一企一技术”研发中心 - 山东省工业和信息化厅
详细情况	1、2022年6月23日，山东省工业和信息化厅认定通过山东省“专精特新”中小企业。 2、2022年7月18日，山东省工业和信息化厅、山东省地方金融监督管理局、中国人民银行济南分行认定通过山东省瞪羚企业。 3、2022年7月12日，山东省工业和信息化厅认定通过山东省“一企一技术”研发中心。 4、2020年12月8日，公司通过国家高新技术企业复审（证书编号：GR202037003479），有效期三年。

## 七、经营情况回顾

### （一）经营计划

2022年半年度，公司实现营业收入174,891,367.92元，比2021年同期上升0.84%；实现净利润18,644,381.04元，比2021年同期下降12.76%。

1、拓展国内外市场，提高公司产品知名度

公司持续拓展海外市场，拥有WALMART,TESCO,SYSCO,ALDI,LIDL,METRO,US FOOD,EDEKA等大型终端客户的准入门槛资格。

公司加大新产品研发力度，围绕大消费大健康的发展方向，开发了一系列零添加、健康有机、无蔗糖的果蔬制品。公司国内销售团队充分利用线上（淘宝、京东、拼多多）、线下（分布在全国各地的经销商）、零售终端（盒马鲜生、美菜、德惠超市、佳乐家）等销售平台拓展国内市场，开拓了公司的销售渠道，提高了公司产品市场占有率和知名度。

### 2、产品质量保持稳定，规模效益逐渐显现

公司通过 ISO22000、HACCP 食品安全管理体系认证；达到英美系 BRC 食品安全管理 A 级认证；达到德法 IFS 食品安全管理高级认证；通过国外的 BSCI 商业社会责任认证；通过了犹太洁食认证；公司目前有发明专利 22 项，实用新型专利 44 项，外观设计专利 4 项。公司加大资金投入力度对部分产品进行立项研发，对产品继续进行升级。

### 3、公司治理不断完善，助推公司持续发展

公司股票挂牌全国中小企业股份转让系统后，内部控制的设计和执行不断加强和完善，促进了公司经营效率的提高和经营目标的实现。

## （二） 行业情况

全球对高热量的乳制品和肉制品需求减少，“素食”“轻食”盛行，营养、天然、非转基因的优质水果的消费需求强劲，零添加、健康便捷、高品质和现代化的果蔬精深加工产品顺应了市场潮流。新鲜优质的水果和健康便捷的精深加工果蔬制品的需求将呈现爆发性增长。

我国果品种植总面积和总产量一直稳居世界第一，中国已经成为全球第一大水果生产国和消费国。目前，果品产业已成为继粮食、蔬菜之后的第三大农业种植产业，是国内外市场前景广阔且具有较强国际竞争力的优势农业产业。同时，果品的质量和产业化水平也在不断发展和提高。随着生活水平提高，人们对膳食营养和食品安全的重视程度不断提高。作为重要的健康食品，水果越来越受到消费者重视，整个行业正在迎来前所未有的红利期。

国内罐头消费市场已步入成熟发展阶段，越来越多的企业重视规模优势、品牌影响力，竞相打造旗舰产品来赢得更大的市场份额。不管是肉类罐头、水果罐头，还是蔬菜罐头等果蔬制品，今后必将会突破传统概念，实现产品、包装设计的多样化、功能化，除此之外，产品实用性、安全性也都会大大加强。

随着生活节奏的加快和消费水平的提高，各种便捷食品越来越受消费者的青睐，保鲜果蔬及罐头需求量近年来迅速上涨，而我国一直以来都是罐头生产大国，罐头外销处于世界领先水平；在国内市场和国外市场双重需求的拉动下，行业呈现良好势头，发展前景广阔。

国内外果蔬制品市场空间巨大，未来公司积极利用原料基地优势和销售渠道优势进一步扩大公司果蔬制品的市场份额。

## （三） 财务分析

### 1、 资产负债结构分析

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	30,596,276.01	7.78%	29,078,862.87	8.23%	5.22%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	105,803,563.15	26.91%	103,695,040.52	29.36%	2.03%
预付款项	31,362,790.91	4.55%	12,135,392.38	3.44%	158.44%

存货	113,865,169.91	16.51%	91,844,143.76	26.00%	23.98%
长期股权投资	4,239,535.01	0.61%	3,898,542.50	1.10%	8.75%
固定资产	64,451,424.07	9.34%	67,316,362.29	19.06%	-4.26%
在建工程	17,909,076.10	2.60%	18,009,076.10	5.10%	-0.56%
无形资产	6,573,836.58	0.95%	6,683,504.28	1.89%	-1.64%
短期借款	74,967,444.80	10.87%	62,350,643.27	17.65%	20.24%
应付账款	20,848,013.38	5.30%	15,401,125.10	4.36%	35.37%
预收款项	1,715,433.52	0.44%	99,551.89	0.03%	1,623.16%
应付员工薪酬	5,759,824.51	1.46%	3,298,245.65	0.93%	74.63%
其他应付款	8,814,103.60	2.24%	4,846,358.45	1.37%	81.87%
长期借款	9,800,000.00	1.42%	9,818,608.34	2.78%	-0.19%

### 资产负债项目重大变动原因：

- 1、预付款项本期期末金额 31,362,790.91 元，与上年期末相较上涨 158.44% 原因为：凯欣股份采取“公司+农户”的生产模式，2022 年 7-8 月份为黄桃等产品的采摘季，为保证充足的货源因此像供应商提前预付部分款项。
- 2、应付账款本期期末金额 20,848,013.38 元，与上期期末应付账款余额 15,401,125.10 元相比增加 5,446,888.28 元主要原因为为应对 7-8 月份果蔬制品大生产，6 月底提前采购辅料。
- 3、预收款项本期期末余额 1,715,433.52 元与上年同期相比增加 1,615,881.63 元，主要原因为凯欣股份全资子公司凯欣国际贸易 6 月份新开发客户 SANYO TRADING、MARUWA SHOKUHIN、GRAND，6 月底预收该部分客户货款 1,094,676.96 元，该部分果蔬制品于 2022 年 7 月份发出。
- 4、应付职工薪酬本期期末金额 5,759,824.51 元，与上年同期相比增加 2,461,578.86 元，主要原因凯欣股份种植农产品人员按季度结算，6 月份正值种植农产品生产旺季，应付职工薪酬增加主要为种植农产品人员工资增加导致。
- 5、其他应付款本期期末金额 8,814,103.60 元，与上年同期相比增加 3,967,745.15 元，主要原因为新增潍滨融资租赁(天津)有限公司 1 年期融资租赁款 2,914,962.48 元。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	174,891,367.92	-	173,438,150.50	-	0.84%
营业成本	142,096,266.81	81.25%	139,215,617.56	80.27%	2.07%
毛利率	18.75%	-	19.73%	-	-
销售费用	2,355,237.84	1.35%	2,233,745.24	1.29%	5.44%
管理费用	2,368,309.93	1.35%	1,914,957.35	1.10%	23.67%
研发费用	10,752,899.14	6.15%	7,425,914.40	4.28%	44.80%

财务费用	314,945.54	0.18%	3,267,088.82	1.88%	-90.36%
信用减值损失	828,833.50	0.47%	1,096,126.19	0.63%	-24.39%
其他收益	1,074,944.94	0.61%	775,369.03	0.45%	38.64%
营业利润	18,860,717.90	10.78%	21,101,887.51	12.16%	-10.62%
营业外收入	8,180.20	0.00%	291,364.86	0.17%	-97.19%
营业外支出	-	-	21,425.94	0%	-100.00%
净利润	18,644,381.04	10.66%	21,371,826.43	12.32%	-12.76%

**项目重大变动原因：**

1、研发费用本期金额10,752,899.14元，与上年同期相较上涨44.80%原因为：公司为适应客户对高质量产品的需求，在国内外市场积极占据主动地位，不断加强公司的研发投入，开发高质量产品。

2、财务费用本期金额314,945.54元，与上年同期相较下降90.36%原因为：主要原因为美元汇率上升，汇兑收益增加导致。

**(2) 收入构成**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	174,854,827.50	173,438,150.50	0.82%
其他业务收入	36,540.42	-	-
主营业务成本	142,068,661.65	139,215,617.56	2.05%
其他业务成本	27,605.16	-	-

**按产品分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
果蔬制品	60,314,193.31	47,681,126.86	20.95%	3.71%	0.60%	2.45%
保鲜果蔬	114,577,174.61	94,387,534.79	17.62%	-0.61%	2.80%	-2.73%

**按区域分类分析：**

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	115,803,932.00	96,176,009.76	16.95%	-15.90%	-13.89%	-1.93%
国外	59,087,435.92	45,892,651.89	22.33%	65.29%	66.73%	-0.67%

**收入构成变动的的原因：**

2022 年度海运费用降低，国外客户订单增加，使 2022 年半年度国外销售收入与 2021 年同期增长 65.29%。

### 3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,181,958.21	18,180,515.25	-60.50%
投资活动产生的现金流量净额	-592,735.38	-7,520,888.00	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,675,620.03	-8,254,731.30	-

#### 现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额本期金额 7,181,958.21 元，与上年同期相比下降 60.50%，主要原因为出口货物基本集中于 3-5 月份，应收账款账期未到，部分款项尚未收回，同时，预付账款和存货增加使购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加。与净利润的差异主要原因是存货增加原因。

2、投资活动产生的现金流量净额本期金额-592,735.38 元，与上年同期相比减少净流出 6,928,152.62 元，主要原因为本期无大项的非流动资产投资。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期金额-2,675,620.03 元，与上年同期相比减少净流出 5,579,111.27 元，主要原因为新增浙商银行押汇借款。

## 八、 主要控股参股公司分析

### （一） 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	与公司从事业务的关联性	持有目的	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
青州市凯欣生态农业有限公司	子公司	种植、收购、初加工、销售	全资子公司	公司业务需要	3,000,000.00	115,337,967.75	91,430,873.00	81,413,796.50	5,561,303.92
山东凯欣国际贸易有限公司	子公司	贸易	全资子公司	公司业务需要	5,000,000.00	1,255,442.41	-557,345.99	528,013.85	-80,412.88
潍坊凯欣	子公司	食品、农	全资子公司	公司业务需要	1,000,000.00	942.50	-1,757.50	-	-119.34

食品科技有限公司	司	产品科学技术研发							
山东欣盛农业发展有限公司	参股公司	种植、收购、初加工、销售	参股公司	公司业务需要	63,673,500.00	33,946,534.09	6,052,190.25	24,419,029.35	723,821.93
山东绿源食品有限公司	参股公司	种植、收购、初深加工、销售	参股公司	公司业务需要	20,000,000.00	165,100.00	73,552.51	-	-

## (二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

## (三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

## 九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、 对非标准审计意见及关键审计事项的说明

## (一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

## (二) 关键审计事项说明

适用 不适用

## 十一、 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

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，支持和服务三农，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

1、公司一线生产员工招聘主要向当地农民倾斜，为当地农民提供利用闲暇时间打工的机会，增加当地农民的收入，并积极支持贫困大学生利用假期到公司勤工俭学，对表现优秀的大学生公司在将来招聘时会优先录用，对当地生活困难群众合理合法放宽招聘条件，为其提供培训机会，在工作中尽量安排技术含量较高的工种，提高他们的技术技能，并对优秀的员工进行奖励。

2、公司主要原材料的收购向当地农业专业合作社倾斜，2022年公司继续与当地多家农业合作社建立了合作伙伴关系，带动了当地果蔬规模化种植，间接解决了当地农民的就业问题。

3、公司的果蔬基地招聘向当地贫困人口倾斜，公司派出专业技术人员一对一教授基地无经验技术员工管理基地并定期组织当地自愿学习种植技术的村民学习先进的种植技术，带领当地农民脱贫致富。公司不定期给基地农户免费发放工装、过节福利等。公司在追求效益的同时，依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

## 十二、 评价持续经营能力

报告期内，公司产品市场占有率进一步扩大，经营业绩持续增长；公司业务、资产、人员、财务、机构等均完全独立，保持良好的独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等内部控制体系运行良好；公司实际控制人没有发生变更，核心管理团队稳定；无重大违法、违规行为。公司具备较强的持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

## 十三、 公司面临的风险和应对措施

### 1、出口国家或地区政治、经济环境及汇率波动风险

公司罐头食品的主要出口国家地区是欧洲、美国、俄罗斯、日本。上述国家地区的政治变动、新经济政策的出台尤其是贸易政策的变化会直接影响到上述国家对公司产品的需求。俄乌冲突造成国际局部政治局势紧张，将给公司出口贸易带来更多挑战。相对国外货币,人民币若贬值,会刺激包括公司在内的国内多种商品的出口,人民币若升值,则不利于公司产品出口。在以外币计价的情况下,人民币贬值会增加公司出口产品人民币收入,人民币升值会减少公司出口产品人民币收入。公司产品出口地区的政治经济政策、汇率变动会对公司未来经营带来不确定风险。

风险管理措施：公司销售的罐头产品的报价以汇率的变动进行调整，保持毛利稳定，缩短信用期，降低汇率波动的影响；公司持有以美元计价的金融资产的同时，也有持有以美元计价的金融负债。

### 2、原料采购价格波动风险

公司生产的主要原材料为新鲜果蔬,主要来源于外部采购。果蔬市场价格的波动幅度大、无规律、对市场的供需变化敏感,因此果蔬原料市场价格的上涨会导致公司生产成本增加进而影响公司经营业绩。

风险管理措施：持续扩大种植基地面积，保证原料价格的稳定。根据销售增长情况适当增加罐头产品库存，以应对生产成本变动。

### 3、产品质量控制与安全生产风险

公司所处的行业是食品制造业,其采购和生产过程中的质量管理至关重要。公司目前拥有的质量认证资质及生产标准化管理是公司的核心竞争力。自公司成立以来,一直严格遵守食品质量安全管理程序,已通过多项国际安全认证,并与国际大型经销商建立了多年合作关系。未来如果产品质量控制和安全生产过程中出现重大问题,会影响公司品牌形象,阻碍公司业务开展,甚至使公司面临一定的索赔、处

罚风险。

风险管理措施：加强食品安全管理认证管理，健全公司食品安全内部控制措施，依靠外部和内部力量，保证公司食品安全控制措施一直有效。

#### **4、税收优惠政策变动风险**

果蔬罐头制造业符合我国的农业发展战略,符合发展循环经济现代新型农业的要求。公司享有种植农产品销售收入免征增值税和企业所得税,种植农产品免征土地使用税,公共租赁住房建设用地免征土地使用税等税收优惠政策。果蔬罐头制造业符合我国的农业发展战略,符合发展循环经济现代新型农业的要求。公司享有种植农产品销售收入免征增值税和企业所得税,种植农产品免征土地使用税,公共租赁住房建设用地免征土地使用税等税收优惠政策。2017 年公司被认定为高新技术企业,2020 年公司通过高新技术企业复审,所得税享受 15%的优惠税率。报告期内,公司享有的税收优惠政策未发生变化,但是不能排除税收优惠政策发生调整的可能性,因此公司的经营业绩面临税收优惠政策变动风险。

风险管理措施：及时跟踪国家税收优惠政策变动情况，针对变动情况及时采取应对措施。

## 第四节 重大事件

### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（二）
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（三）
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.（四）
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（五）
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.（六）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.（七）
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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） 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：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	-	380,024.00	380,024.00	0.11%

##### 2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### 3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

#### （二） 公司发生的提供担保事项

##### 挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

##### 公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序
					起始	终止		
1	青州市凯欣生态农业有限公司	4,000,000	-	4,000,000	2021年11月8日	2022年11月2日	连带	已事后补充履行
2	青州市凯欣生态农业有限公司	6,000,000	-	6,000,000	2021年9月18日	2022年9月7日	连带	已事后补充履行
总计	-	10,000,000	-	10,000,000	-	-	-	-

## 公司对合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

## 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

□适用 √不适用

## 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	10,000,000	10,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

## 应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

## 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

□适用 √不适用

## 担保合同履行情况

报告期内，对于未到期担保合同，无迹象表明有可能承担连带清偿责任，公司不存在承担清偿责任的情况。

## (三) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期							
山东凯鼎经贸有限公司	公司董事长兼总经理张莉控制公司	否	2018年1月30日	2022年4月28日	44,200.00	0	44,200.00	0	4.35%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	44,200.00	0	44,200.00	0	-	-	-

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2021年公司全资子公司青州市凯欣生态农业有限公司（以下简称“凯欣生态”）存在向公司实际控制人张莉控制的企业山东凯鼎经贸有限公司（以下简称“山东凯鼎”）提供借款的情形。2022年4月28日，山东凯鼎已归还拆借款项44,200.00元，并按照各笔拆借资金使用天数及同期贷款利率4.35%支付资金占用费合计1,736.18元。

2022年4月29日，公司召开第三届董事会第五次会议及第三届监事会第三次会议审议通过了《关于关联交易暨资金占用的议案》，2022年5月23日，上述议案提交2021年年度股东大会审议并通过。

本次资金占用金额较小且已全部归还、整改，未对公司造成经济损失，未对公司造成重大不利影响，同时公司及相关人员加强对相关法律法规、规章制度的学习，杜绝类似问题再次发生。

#### （四） 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

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

#### （五） 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, 接受劳务	-	-
2. 销售产品、商品, 提供劳务	30,000,000	-
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	100,000,000	63,740,000

说明：本次关联交易是日常性关联交易。2022年上半年董事张莉、杨忠芹、张吉虎为公司提供信用担保金额63,740,000元。2022年，根据公司实际需求，董事张莉、杨忠芹、张吉虎同意为公司银行贷款等业务提供无偿信用担保、房产土地抵押等形式的担保，预计担保金额累计不超过人民币10,000万元。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年11月30日	2019年2月19日	挂牌	关于环评的承诺	如果公司因为未办理环评批复和污染物排放手续而受到环保部门处罚，公司控股股东和实际控制人承诺自愿承担全部责任和损失，且不向公司追偿，保证公司不因此遭受损失。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015年9月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年9月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月28日	-	挂牌	规范资金往来承诺	不占用资金承诺函	正在履行中
董监高	2015年9月28日	-	挂牌	规范资金往来承诺	不占用资金承诺函	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月28日	-	挂牌	规范及减少关联交易的承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2015年9月28日	-	挂牌	规范及减少关联交易的承诺	规范和减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无
---

(七) 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
货币资金	流动资产	质押	4,510,016.92	1.15%	票据保证金
应收款项融资	流动资产	质押	9,350,522.21	2.38%	押汇贷款

其他应收款	流动资产	法院执行款	2,408,570.88	0.61%	法院暂扣款
固定资产	非流动资产	抵押	8,275,052.04	2.10%	抵押贷款
无形资产	非流动资产	抵押	6,547,495.75	1.67%	抵押贷款
<b>总计</b>	-	-	31,091,657.80	7.91%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司抵押贷款均为补充流动资金，并不影响抵押物的使用。公司内部控制完善、规范运作，具有持续经营能力，该事项不会对公司的日常生产经营与管理工作造成不利影响。

## 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	42,298,246	57.13%	0	42,298,246	57.13%
	其中：控股股东、实际控制人	9,253,683	12.50%	0	9,253,683	12.50%
	董事、监事、高管	9,253,683	12.50%	0	9,253,683	12.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,736,754	42.87%	0	31,736,754	42.87%
	其中：控股股东、实际控制人	31,361,054	42.36%	0	31,361,054	42.36%
	董事、监事、高管	28,026,254	37.86%	0	28,026,254	37.86%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
<b>总股本</b>		74,035,000.00	-	0	74,035,000	-
<b>普通股股东人数</b>						129

#### 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	张莉	26,448,175	0	26,448,175	35.72%	19,836,131	6,612,044	0	0

2	张群	21,675,563	710,000	20,965,563	28.32%	0	20,965,563	0	0
3	杨忠芹	10,566,562	0	10,566,562	14.27%	7,924,923	2,641,639	0	0
4	厦门润尔博谷信息咨询有限公司	7,305,700	0	7,305,700	9.87%	0	7,305,700	0	0
5	山东凯鼎经贸有限公司	3,600,000	0	3,600,000	4.86%	3,600,000	0	0	0
6	潍坊博信民间资本管理有限公司	1,287,000	0	1,287,000	1.74%	0	1,287,000	0	0
7	深圳丹桂顺资产管理有限公司-丹桂顺之实事求是伍号私募证券投资基金	0	710,000	710,000	0.96%	0	710,000	0	0
8	海南至城投资管理有限公司	338,130	0	338,130	0.46%	0	338,130	0	0

9	黎智智	314,034	700	313,334	0.42%	0	313,334	0	0
10	刘万辉	167,960	0	167,960	0.23%	0	167,960	0	0
<b>合计</b>		<b>71,703,124</b>	<b>-</b>	<b>71,702,424</b>	<b>96.85%</b>	<b>31,361,054</b>	<b>40,341,370</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：自然人股东杨忠芹与自然人股东张莉、张群为母女关系；自然人股东张群为自然人股东张莉之胞妹；自然人股东张莉为非自然人股东山东凯鼎经贸有限公司法定代表人且持有其75%股份，自然人股东杨忠芹持有非自然人股东山东凯鼎经贸有限公司25%股份。此外，公司未知其他股东间是否存在相互关系。

## 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
张莉	董事长兼总经理	女	1972年11月	2021年8月13日	2024年8月12日
杨忠芹	董事	女	1951年7月	2021年8月13日	2024年8月12日
张吉虎	董事	男	1949年10月	2021年8月13日	2024年8月12日
汤善才	董事	男	1973年2月	2021年8月13日	2024年8月12日
邢少强	监事	男	1963年9月	2021年8月13日	2024年8月12日
张帆	监事	男	1968年3月	2021年8月13日	2024年8月12日
黄传勇	监事	男	1970年10月	2021年8月13日	2024年8月12日
董广珍	财务总监、董事	女	1980年10月	2021年8月13日	2024年8月12日
王青松	董事会秘书	男	1990年2月	2021年8月13日	2024年8月12日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					3

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事张吉虎和董事杨忠芹是夫妻关系，董事长、总经理张莉是董事张吉虎和董事杨忠芹之女，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间无其他关联关系。

#### （二） 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
张莉	董事长、总经理	26,448,175	0	26,448,175	35.72%	0	0
杨忠芹	董事	10,566,562	0	10,566,562	14.27%	0	0
张帆	监事	154,700	0	154,700	0.21%	0	0
董广珍	董事、财务总监	110,500	0	110,500	0.15%	0	0
合计	-	37,279,937	-	37,279,937	50.35%	0	0

#### （三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	0	0	10
生产人员	68	3	0	71
销售人员	10	0	0	10
技术人员	11	0	0	11
财务人员	11	0	0	11
行政人员	6	0	0	6
员工总计	116	3	0	119

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	21	21
专科	23	23
专科以下	70	73
员工总计	116	119

(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	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	30,596,276.01	29,078,862.87
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	105,803,563.15	103,695,040.52
应收款项融资	五、3	9,350,522.21	12,212,150.74
预付款项	五、4	31,362,790.91	12,135,392.38
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、5	5,328,950.50	4,494,208.65
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	五、6	113,865,169.91	91,844,143.76
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	五、7	178,701.25	129,538.01
<b>流动资产合计</b>	-	<b>296,485,973.94</b>	<b>253,589,336.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、8	4,239,535.01	3,898,542.50
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、9	64,451,424.07	67,316,362.29
在建工程	五、10	17,909,076.10	18,009,076.10
生产性生物资产	五、11	2,445,169.89	2,670,619.05
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	五、12	6,573,836.58	6,683,504.28
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、13	278,583.34	7,669.55
递延所得税资产	五、14	822,314.46	1,046,831.52
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	96,719,939.45	99,632,605.29
<b>资产总计</b>	-	393,205,913.39	353,221,942.22
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	74,967,444.80	62,350,643.27
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、16	7,500,000.00	7,500,000.00
应付账款	五、17	20,848,013.38	15,401,125.10
预收款项	-	1,715,433.52	99,551.89
合同负债	五、18	-	86,499.06
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、19	5,759,824.51	3,298,245.65
应交税费	五、20	299,667.76	165,975.83
其他应付款	五、21	8,814,103.60	4,846,358.45
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	五、22	1,899,574.93	5,054,359.28
其他流动负债	五、23	-	9,275.38
<b>流动负债合计</b>	-	121,804,062.50	98,812,033.91
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	五、24	9,800,000.00	9,818,608.34
应付债券	-	-	-

其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	五、25	-	277,605.18
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	五、26	-	281,280.00
递延收益	五、27	16,896,716.02	17,971,660.96
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	26,696,716.02	28,349,154.48
<b>负债合计</b>	-	148,500,778.52	127,161,188.39
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、28	74,035,000.00	74,035,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	五、29	2,563,541.27	2,563,541.27
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	五、30	8,115,621.50	8,115,621.50
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	五、31	159,990,972.10	141,346,591.06
归属于母公司所有者权益合计	-	244,705,134.87	226,060,753.83
少数股东权益	-	-	-
<b>所有者权益合计</b>	-	244,705,134.87	226,060,753.83
<b>负债和所有者权益总计</b>	-	393,205,913.39	353,221,942.22

法定代表人：张莉

主管会计工作负责人：董广珍

会计机构负责人：董广珍

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	-	25,394,203.39	25,732,441.08
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十四、1	70,335,728.33	81,532,754.17
应收款项融资	-	9,350,522.21	12,212,150.74
预付款项	-	12,657,266.33	7,446,865.80
其他应收款	十四、2	5,227,120.66	4,400,550.76
其中：应收利息	-	-	-

应收股利	-	-	-
买入返售金融资产	-	-	-
存货	-	95,936,602.90	91,302,976.77
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	-	177,602.25	128,439.01
<b>流动资产合计</b>	-	219,079,046.07	222,756,178.33
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	十四、3	4,239,535.01	3,898,542.50
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	1,934,329.96	1,961,935.12
固定资产	-	63,667,571.73	66,520,075.91
在建工程	-	17,909,076.10	17,909,076.10
生产性生物资产	-	2,445,169.89	2,670,619.05
油气资产	-	-	-
使用权资产	-	-	-
无形资产	-	5,423,358.96	5,517,855.54
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	822,314.46	1,046,831.52
其他非流动资产	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>	-	96,441,356.11	99,524,935.74
<b>资产总计</b>	-	315,520,402.18	322,281,114.07
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	58,967,444.80	52,326,343.35
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	7,500,000.00	7,500,000.00
应付账款	-	15,921,987.63	15,307,296.37
预收款项	-	605,606.56	99,551.89
合同负债	-	-	-
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付职工薪酬	-	2,950,065.85	3,255,419.29
应交税费	-	298,164.16	164,472.23
其他应付款	-	46,847,476.87	69,554,761.16
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	-	1,899,574.93	5,054,359.28
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	134,990,320.80	153,262,203.57
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	-	9,800,000.00	9,818,608.34
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	277,605.18
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	281,280.00
递延收益	-	16,896,716.02	17,971,660.96
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	26,696,716.02	28,349,154.48
<b>负债合计</b>	-	161,687,036.82	181,611,358.05
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	74,035,000.00	74,035,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	2,563,541.27	2,563,541.27
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	8,115,621.50	8,115,621.50
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	69,119,202.59	55,955,593.25
<b>所有者权益合计</b>	-	153,833,365.36	140,669,756.02
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	315,520,402.18	322,281,114.07

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入	-	174,891,367.92	173,438,150.50
其中：营业收入	五、32	174,891,367.92	173,438,150.50
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	158,275,420.97	154,206,688.00

其中：营业成本	五、32	142,096,266.81	139,215,617.56
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、33	387,761.71	149,364.63
销售费用	五、34	2,355,237.84	2,233,745.24
管理费用	五、35	2,368,309.93	1,914,957.35
研发费用	五、36	10,752,899.14	7,425,914.40
财务费用	五、37	314,945.54	3,267,088.82
其中：利息费用	-	2,375,024.30	2,650,250.90
利息收入	-	76,176.27	88,674.63
加：其他收益	五、38	1,074,944.94	775,369.03
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	340,992.51	-1,070.21
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）	五、40	828,833.50	1,096,126.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	18,860,717.90	21,101,887.51
加：营业外收入	五、41	8,180.20	291,364.86
减：营业外支出	-	-	21,425.94
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	18,868,898.10	21,371,826.43
减：所得税费用	五、42	224,517.06	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	18,644,381.04	21,371,826.43
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）	-	18,644,381.04	21,371,826.43
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）	-	18,644,381.04	21,371,826.43
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（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	-	-	-
<b>七、综合收益总额</b>	-	-	-
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	-	18,644,381.04	21,371,826.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	-	0.25	0.29
(二) 稀释每股收益（元/股）	-	0.24	0.26

法定代表人：张莉

主管会计工作负责人：董广珍

会计机构负责人：董广珍

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	93,413,692.07	106,120,470.50
减：营业成本	十四、4	71,835,480.58	82,460,835.32
税金及附加	-	367,286.21	148,864.63
销售费用	-	2,355,237.84	2,157,177.24
管理费用	-	1,699,166.80	1,734,552.39
研发费用	-	6,785,503.60	7,425,914.40
财务费用	-	-104,370.13	2,921,212.54
其中：利息费用	-	1,965,463.12	1,802,000.95
利息收入	-	69,002.04	88,674.63
加：其他收益	-	1,074,944.94	775,369.03
投资收益（损失以“-”号填列）	-	340,992.51	-
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）	-	1,496,780.37	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	13,388,104.99	10,047,283.01
加：营业外收入	-	21.41	291,364.86
减：营业外支出	-	-	21,425.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	13,388,126.40	10,317,221.93
减：所得税费用	-	224,517.06	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	13,163,609.34	10,317,221.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	13,163,609.34	10,317,221.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额	-	-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-
5. 其他	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-
2. 其他债权投资公允价值变动	-	-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-
4. 其他债权投资信用减值准备	-	-	-
5. 现金流量套期储备	-	-	-
6. 外币财务报表折算差额	-	-	-
7. 其他	-	-	-
<b>六、综合收益总额</b>	-	13,163,609.34	10,317,221.93
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-	0.18	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）	-	0.17	0.11

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
----	----	-----------	-----------

<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	178,071,226.47	176,517,693.89
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	-	5,992,958.50	3,953,812.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	2,456,475.10	3,973,423.23
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>186,520,660.07</b>	<b>184,444,929.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	163,058,209.50	150,312,889.13
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	-	12,060,035.79	9,679,364.92
支付的各项税费	-	166,340.59	201,021.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	4,054,115.98	6,071,138.54
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>179,338,701.86</b>	<b>166,264,414.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>7,181,958.21</b>	<b>18,180,515.25</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
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	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	592,735.38	5,620,888.00
投资支付的现金	-	-	1,900,000.00
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	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>592,735.38</b>	<b>7,520,888.00</b>

投资活动产生的现金流量净额	-	-592,735.38	-7,520,888.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	45,467,444.80	60,201,488.17
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	7,000,900.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	52,468,344.80	60,201,488.17
偿还债务支付的现金	-	32,940,000.00	65,789,061.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	2,375,024.30	2,667,158.17
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	-	19,828,940.53	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	55,143,964.83	68,456,219.47
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-2,675,620.03	-8,254,731.30
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-2,396,206.58	391,702.37
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	1,517,396.22	2,796,598.32
加：期初现金及现金等价物余额	-	24,568,862.87	16,954,439.07
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	26,086,259.09	19,751,037.39

法定代表人：张莉

主管会计工作负责人：董广珍

会计机构负责人：董广珍

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	-	109,040,973.02	103,500,866.01
收到的税费返还	-	5,932,621.01	3,953,812.47
收到其他与经营活动有关的现金	-	5,375,313.56	53,447,778.76
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	120,348,907.59	160,902,457.24
购买商品、接受劳务支付的现金	-	72,718,200.15	98,801,402.82
支付给职工以及为职工支付的现金	-	5,460,856.38	6,479,953.80
支付的各项税费	-	144,440.69	200,521.75
支付其他与经营活动有关的现金	-	31,442,964.17	45,949,923.78
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	109,766,461.39	151,431,802.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	10,582,446.20	9,470,655.09
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
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	-	-	-

<b>投资活动现金流入小计</b>	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	258,435.38	5,620,888.00
投资支付的现金	-	-	1,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	258,435.38	7,520,888.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	-258,435.38	-7,520,888.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	39,467,444.80	60,201,488.17
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	7,000,900.00	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	46,468,344.80	60,201,488.17
偿还债务支付的现金	-	32,940,000.00	60,209,061.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,965,463.12	2,389,292.62
支付其他与筹资活动有关的现金	-	19,828,940.53	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	54,734,403.65	62,598,353.92
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-8,266,058.85	-2,396,865.75
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-2,396,206.58	391,702.37
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	-338,254.61	-55,396.29
加：期初现金及现金等价物余额	-	21,222,441.08	16,148,587.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	20,884,186.47	16,093,191.05

### 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

## 山东凯欣绿色农业发展股份有限公司 2022年1-6月财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司概况

山东凯欣绿色农业发展股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身为山东凯欣食品有限公司，成立于2007年2月6日，由自然人张莉和杨忠芹共同出资设立的有限责任公司，初始注册资本300万元。经历次增资和股权变更，截至2022年6月30日，公司注册资本为7,403.50万元。

根据中国证监会颁布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订），公司业务所在行业属于大类“C制造业”中的子类“C14食品制造业”。

公司历史沿革及历次股权变动情况：

①2007年2月，山东凯欣食品有限公司设立

山东凯欣食品有限公司（以下或简称“凯欣食品”）设立于2007年2月6日，由自然人张莉、杨忠芹出资设立，注册资本300万元。潍坊同信联合会计师事务所对凯欣食品的实收资本进行审验，并出具了潍同会验字（2007）第38号《验资报告书》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	240.00	80.00
杨忠芹	60.00	20.00
合计	300.00	100.00

②2009年8月，凯欣食品第一次增资

2009年8月18日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，公司注册资本由300万元增加到400万元，由原股东杨忠芹货币出资30万元，实物出资70万元，共增加100万元。同时潍坊同信联合会计师事务所出具潍同会验字(2009)第134号验资报告，潍坊力元资产评估有限公司出具了潍力评估字(2009)第55号资产评估报告。山东凯欣食品有限公司在青州市工商行政管理局（以下简称“青州市工商局”）办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	240.00	60.00
杨忠芹	160.00	40.00
合计	400.00	100.00

③2012年11月，凯欣食品第二次增资

2012年11月30日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，公司注册资本由400万元增加到700万元，由原股东杨忠芹货币追加出资300万元，山东舜天信诚会计师事务所青州分所出具了鲁舜验字[2012]第131号验资报告，凯欣食品在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	240.00	34.29
杨忠芹	460.00	65.71
合计	700.00	100.00

④2012年12月，凯欣食品第三次增资

2012年12月1日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，公司注册资本由700万元增加到1,000万元，由原股东杨忠芹货币追加出资300万元，山东舜天信诚会计师事务所青州分所出具了鲁舜验字[2012]第132号验资报告。凯欣食品在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	240.00	24.00
杨忠芹	760.00	76.00
<b>合计</b>	<b>1,000.00</b>	<b>100.00</b>

⑤2015年5月，凯欣食品第四次增资并变更经营范围

2015年5月7日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，公司的经营范围由原先的“果蔬罐头加工销售（有效期限以许可证为准，产品须100%出口）农副产品收购、初级加工、销售，货物进出口。”变更为“农副产品收购初级加工、销售生产和销售各种罐头食品，软包装食品，保鲜食品，速冻食品，干燥食品，水果蜜饯，果仁，果冻果酱果浆果汁，饮料，浓缩果蔬汁；货物进出口。”公司注册资本由1,000万元增加到2,500万元，其中原股东张莉追加货币出资1,500万元。山东世纪鸢飞会计师事务所出具了鲁鸢验字[2015]第8010号验资报告。凯欣食品在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	1,740.00	69.60
杨忠芹	760.00	30.40
<b>合计</b>	<b>2,500.00</b>	<b>100.00</b>

⑥2015年6月，凯欣食品第五次增资

2015年6月14日，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，吸收高慧贤、沈玉林为公司新股东，同时增加注册资本人民币100万元，其中杨忠芹追加90万元，高慧贤、沈玉林各出资5万元，增资后公司的注册资本为2,600万元。山东世纪鸢飞会计师事务所出具了鲁鸢会验字[2015]第8016号验资报告。凯欣食品在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例(%)
张莉	1,740.00	66.92
杨忠芹	850.00	32.70
高慧贤	5.00	0.19
沈玉林	5.00	0.19
<b>合计</b>	<b>2,600.00</b>	<b>100.00</b>

⑦2015年8月，凯欣食品整体变更设立为股份有限公司

2015年8月，山东凯欣食品有限公司召开股东会并决议，凯欣食品2015年6月30日净资产为34,704,956.36元，按照《公司法》的有关规定，全体股东以其拥有的截至2015年6月30日不高于审计且不高于评估值的净资产折股认购股份公司发行股份2,600万股，每股面值1元人民币，股本为2,600万元人民币，其余8,704,956.36元列入公司资本公积账目。利安达会计师事务所出具了利安达验字[2015]第2103号验资报告。2015年9月9日本公司在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《企业法人营

业执照》。

公司股票挂牌公开转让已经全国股转公司同意，公司股票已于 2016 年 2 月 16 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称“凯欣股份”，证券代码“835850”。

⑧2016 年 3 月，本公司第六次增资

2016 年 3 月 28 日，公司召开 2016 年第一次临时股东大会并决议，拟发行不超过 250 万股（含本数）股份，发行价格为人民币 2 元/股，融资额为不超过人民币 500 万元。

截止 2016 年 3 月 31 日，已完成 500 万元融资，同时增加注册资本人民币 250 万元，其中张莉认购 233 万股，张帆认购 7 万股，董广珍认购 5 万股，万寿贤认购 5 万股，其余 250 万元列入公司资本公积科目。山东和信会计师事务所出具了和信验字（2016）第 000032 号验资报告。2016 年 5 月 11 日公司在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《营业执照》。

本次增资后各股东出资比例如下表所示：

单位：万元

股东名称	出资额	出资比例（%）
张 莉	1,973.00	69.23
杨忠芹	850.00	29.82
高慧贤	5.00	0.175
沈玉琳	5.00	0.175
张帆	7.00	0.25
董广珍	5.00	0.175
万寿贤	5.00	0.175
<b>合 计</b>	<b>2,850.00</b>	<b>100.00</b>

⑨2017 年 3 月，本公司第七次增资

2017 年 3 月 3 日，公司召开 2017 年第一次临时股东大会并决议，拟发行不超过 800 万股（含本数）股份，发行价格为人民币 4 元/股，融资额为不超过人民币 3,200 万元。截止 2016 年 3 月 17 日，已完成 2,000 万元融资，同时增加注册资本人民币 500 万元，其余 1,500 万元扣除发行费用 191,415.09 元后列入公司资本公积科目。山东和信会计师事务所出具了和信验字（2017）第 000034 号验资报告。2017 年 5 月 17 日公司在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《营业执照》。公司注册资本由 2,850 万元增加至 3,350 万元。

⑩2019 年 5 月，本公司第八次增资

2019 年 5 月 16 日，公司召开 2018 年度股东大会并决议，根据山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）的 2018 年度审计结果，公司合并报表的资本公积为 2,601.35 万元。本公司以资本公积向全体股东以每 10 股转增 7 股。公司注册资本由 3,350 万元增加至 5,695 万元。2019 年 6 月 12 日公司在青州市工商局办理工商变更登记手续，并换领《营业执照》。

⑪2020 年 6 月，本公司第九次增资

2020 年 5 月 20 日，公司召开 2019 年度股东大会并决议，根据和信会计师事务所（特殊普通合伙）的审计结果，截至 2019 年 12 月 31 日，公司合并报表的未分配利润为 8,827.78 万元，归属于母公司的未分配利润为 3,168.09 万元。本公司以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 3 股。公司注册资本由

5,695.00 万元增加至 7,403.50 万元。2020 年 9 月 17 日公司在潍坊市行政审批服务局办理变更登记并换领《营业执照》。

⑫2022 年 6 月 30 日，公司股权情况如下：

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	42,298,246	57.13%	0	42,298,246	57.13%
	其中：控股股东、 实际控制人	9,253,683	12.50%	0	9,253,683	12.50%
	董事、监事、高管	9,253,683	12.50%	0	9,253,683	12.50%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	31,736,754	42.87%	0	31,736,754	42.87%
	其中：控股股东、 实际控制人	31,361,054	42.36%	0	31,361,054	42.36%
	董事、监事、高管	28,026,254	37.86%	0	28,026,254	37.86%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		74,035,000	-	0	74,035,000	-

普通股前十名股东持股情况如下：

序号	股东名称	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
1	张莉	26,448,175	35.72%	19,836,131	6,612,044
2	张群	20,965,563	28.32%	0	20,965,563
3	杨忠芹	10,566,562	14.27%	7,924,923	2,641,639
4	厦门润尔博谷信息咨询有限公司	7,305,700	9.87%	0	7,305,700
5	山东凯鼎经贸有限公司	3,600,000	4.86%	3,600,000	0
6	潍坊博信民间资本管理有限公司	1,287,000	1.74%	0	1,287,000
7	深圳丹桂顺资产管理有限公司-丹桂顺之实事求是伍号私募证券投资基金	710,000	0.96%	0	710,000
8	海南至城投资管理有限公司	338,130	0.46%	0	338,130
9	黎智智	313,334	0.42%	0	313,334

10	刘万辉	167,960	0.23%	0	167,960
合计		71,702,424	96.85%	31,361,054	40,341,370

普通股前十名股东间相互关系说明：自然人股东杨忠芹与自然人股东张莉、张群为母女关系；自然人股东张群为自然人股东张莉之胞妹；自然人股东张莉为非自然人股东山东凯鼎经贸有限公司法定代表人且持有其 75%股份，自然人股东杨忠芹持有非自然人股东山东凯鼎经贸有限公司 25%股份。此外，未知其他股东相互间是否有无关联关系。

统一社会信用代码：91370700798672331P

公司法定代表人：张莉

公司注册资本：7,403.50 万元

公司住所：青州弥河镇工贸区

公司所处行业：食品制造业

公司经营范围：农副产品种植、收购、初级加工、销售；生产和销售罐头食品、软包装食品、保鲜食品、速冻食品、干燥食品、水果蜜饯、果仁、果冻果酱果浆果汁、饮料、浓缩果蔬汁；货物进出口。（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）。

## 2、合并报表范围

截止 2022 年 06 月 30 日，本公司合并财务报表范围公司如下：

序号	公司名称
1	青州市凯欣生态农业有限公司
2	山东凯欣国际贸易有限公司
3	潍坊凯欣食品科技有限公司

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

## 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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，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，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除金融工具以外，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

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。确定固定资产折旧、收入确认具体方法，具体会计政策参见附注三、20和附注三、32。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2021年12月31日的财务状况、2021年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年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。正常营业周期通常短于一年。以一年（12个月）作为正常营业周期，并以期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）同一控制下的企业合并

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。

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

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

##### （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方

的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。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。

本公司非同一控制下合并中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，本公司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。

## **6、合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并财务报表范围**

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。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。

### **(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间**

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

### **(3) 合并财务报表抵销事项**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### **(4) 合并取得子公司会计处理**

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或

业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **（5）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法**

##### **①一般处理方法**

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### **②分步处置子公司**

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

#### **（6）购买子公司少数股权**

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **（7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资**

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

### （1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，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。

### （2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、18、长期股权投资”。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。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。

## 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。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、权益工具。

### **(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等，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) 本公司持有的债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

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。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，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。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

##### 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。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。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债券投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

##### 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，列示为交易性金融资产。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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

#### 2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

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，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。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。

## **(2) 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

## **(3) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法**

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

#### **(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司将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。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，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。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接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。

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。

#### **(5) 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。对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的，本公司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。

#### **(6) 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，本公司的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。

#### **(7) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交

易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### **(8) 金融工具减值**

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **①预期信用损失的计量**

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，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。

#### **②具有较低的信用风险**

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### **③信用风险显著增加**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预

期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### 11、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。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。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的公司

## 12、应收款项

公司以摊余成本计量应收账款，公司的业务模式是以收取合同现金流量为目标，该资产的合同条款规定，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。此类资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### (1) 按单项计提坏账准备的应收账款：

按单项计提坏账准备的判断依据或金额标准	因债务人逾期未履行偿债义务，并且有客观证据表明其发生了减值
按单项计提坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1	按信用风险特征将应收款项划分为若干账龄组，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项账龄组的实际损失率为基础，结合现时情况确定 本期各账龄组计提坏账准备的比例，据此计算本期各账龄组应收账款应计提的坏账准备。
组合 2	优质客户关系款项

### 按组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1	账龄分析法
组合 2	根据账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

### 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

### 13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

### 14、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
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收其他款项	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等款项。

对于划分为组合的其他应收款，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。

### 15、存货

#### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括库存商品、原材料、在产品等。

#### （2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### （3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司的存货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**

本公司低值易耗品于领用时按五五摊销法摊销，包装物于领用时一次摊销法摊销。

### **16、合同资产**

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，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。

### **17、持有待售资产**

#### **(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量**

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

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。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将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。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

### **(2) 终止经营**

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对本公司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计划的一部分。

③该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

### **(3) 列报**

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## **18、长期股权投资**

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。

### **(1) 初始投资成本确定**

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12

号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

## （2）后续计量及损益确认方法

### ①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

### ②权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。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，本公司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。本公司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。

本公司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。

## （3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权

投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

#### **(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

#### **(5) 减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

#### **（6）长期股权投资处置**

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

### **19、投资性房地产**

#### **（1）投资性房地产的种类和计量模式**

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

#### **（2）采用成本模式核算政策**

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、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的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

### **20、固定资产**

#### **（1）固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。

实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

### （2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法和双倍余额递减法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	10.00	2.25
构造物	20	10.00	4.50
机器设备	4-10	10.00	22.50-9.00
电子及办公设备	3	10.00	30.00

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：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。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

### （5）固定资产处置

当固定资产处置时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。

## 21、在建工程

### （1）在建工程的计量

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。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，

应符合下列情况之一：

①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

### （3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

## 22、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### （2）资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；②占用一般借款按照

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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

### 23、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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) 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- (4) 本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

### 24、生物资产

#### (1) 生物资产的分类

本公司的生物资产是生产性生物资产，主要的生产性生物资产为黄桃树、苹果树和樱桃树。黄桃树、苹果树和樱桃树按生长时段划分为成长期和成熟期的黄桃树、苹果树和樱桃树。

#### (2) 生产性生物资产的初始计量

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产，其成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖、营造的生产性生物资产，其成本包括其达到预定生产经营目的前发生的土地租金、直接材料、直接人工、其他直接费用及应分摊的间接费用，达到预定生产经营目的后发生的管护或饲养等费用计入生产成本。投资者投入生产性生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的生产性生物资产的成本，按相关会计准则确定的方法计价。生产性生物资产改变用途时，按照改变用途时的账面价值确认转出成本。

### （3）生产性生物资产的折旧方法

本公司生产性生物资产的折旧方法采用年限平均法。根据各类生产性生物资产的性质和使用情况，确定生产性生物资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用及未成熟的生产性生物资产，本公司对所有生产性生物资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（月）	预计净残值率（%）	月折旧率（%）
成熟期黄桃树	180	0.00	0.56
成熟期苹果树	300	0.00	0.33
成熟期樱桃树	156	0.00	0.64

### （4）生产性生物资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对生产性生物资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按照可收回金额低于账面价值的差额计提生产性生物资产减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 25、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

### （1）无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### （2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无

形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### **(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法**

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

### **(4) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准**

内部研究开发项目研究阶段的支出，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，予以资本化：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。

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

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。

## **26、长期资产减值**

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## **27、长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的

该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 28、合同负债

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

## 29、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### （1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### （2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### （3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利的会计处理

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，但变动均计入当期损益或相关资产成本。

### 30、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

### 31、预计负债

#### （1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

#### （2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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。

### 32、收入

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承

诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，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。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### **(1) 销售商品合同**

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户接受商品时点确认收入。取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

#### **(2) 可变对价**

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价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。

#### **(3) 应付客户对价**

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

#### **(5) 质保义务**

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证。

#### **(6) 主要责任人/代理人**

对于本公司自第三方取得商品控制权后，再转让给客户，或通过提供重大的服务将采购的商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣

除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

### 33、政府补助

#### (1) 政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。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。

#### (2) 与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

#### (3) 与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

#### (4) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

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。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

#### (5) 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

### 34、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

(1) 本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。对于应纳税暂时性

差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

(2) 本公司递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

(4) 本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

(5) 同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体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。

### 35、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/变更日，本公司评估该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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

#### (1) 本公司作为承租人

##### A、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 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、本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d、本公司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。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

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

## **B、租赁负债**

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## **C、短期租赁和低价值资产租赁**

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

## **D、租赁变更**

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

- a、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## **(2) 本公司作为出租人**

### **A、租赁的分类**

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。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。

### **B、本公司作为出租人记录经营租赁业务**

在租赁期内各个期间，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

### **C、融资租赁的会计处理方法**

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、10、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

### **D 租赁变更**

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

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

b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的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**

本公司按照本附注“三、32、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### **A、本公司作为卖方及承租人：**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、10、金融工具”。

#### **B、本公司作为买方及出租人**

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、10、金融工具”。

### **36、重要会计政策变更、会计估计变更的说明**

#### **(1) 重要会计政策变更**

本报告期内公司重要会计政策未发生重大变更。

#### **(2) 重要会计估计变更说明**

本报告期内公司重要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率：

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	食品加工增值税为 13%，鲜销产品增值税为零。
城市维护建设税	应缴纳流转税额	7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
水利建设基金	应缴纳流转税额	0%
企业所得税	应纳税所得额	15%
房产税	生产用房原值减除 30%	1.2%
土地使用税	应税土地面积	2 元/m <sup>2</sup>

### 2、税收优惠政策及依据：

#### (1) 主要的税收优惠

①种植农产品（黄桃、苹果和樱桃）销售收入与直销农产品（蔬菜初加工）免征增值税和企业所得税。公司享受的税收优惠均已向山东省青州市国家税务局报备。

②种植农产品免征土地使用税。

③水利建设基金上年度按应缴纳流转税额的 0.5%征收，本年执行 0%征收率。

#### (2) 税收优惠法律依据

①《企业所得税法实施条例》第八十六条“企业所得税法第二十七条第(一)项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税，是指：(一)企业从事下列项目的所得，免征企业所得税：1、蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植”。

②《增值税暂行条例》第十五条“下列项目免征增值税：（一）农业生产者销售的自产农产品”。

③《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137号）规定，自 2012 年 1 月 1 日起，免征蔬菜流通环节增值税。

④《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》第六条“下列土地免缴土地使用税：（五）直接用于农、林、牧、渔业的生产用地。”

⑤根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 13 号)规定：“一、制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。”

⑥本公司 2020 年 12 月 8 日通过了高新技术企业复审，有效期三年，本公司企业所得税按 15%计缴。

## 五、合并财务报表主要项目注释

如未加说明，以下注释项目期末指 2022 年 06 月 30 日，期初指 2022 年 1 月 1 日，本期指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 06 月 30 日，上期指 2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

### 注释 1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	237,138.53	44,743.66
银行存款	25,849,120.56	24,524,119.21
其他货币资金	4,510,016.92	4,510,000.00
合计	30,596,276.01	29,078,862.87

(2) 其他货币资金按明细列示如下

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	4,510,016.92	4,510,000.00
合计	4,510,016.92	4,510,000.00

注：截止2022年06月30日，本公司除其他货币资金外，无抵押、质押或冻结等对使用有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

### 注释2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	112,392,094.81	100.00	6,588,531.66	5.86	105,803,563.15
组合 1：账龄组合	112,392,094.81	100.00	6,588,531.66	5.86	105,803,563.15
合计	112,392,094.81	100.00	6,588,531.66	5.86	105,803,563.15

(2) 续表

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,339,446.70	2.12	467,889.34	20	1,871,557.36
按组合计提坏账准备的应收账款	108,146,926.91	97.88	6,323,443.75	5.85	101,823,483.16
组合 1：账龄组合	108,146,926.91	97.88	6,323,443.75	5.85	101,823,483.16

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	110,486,373.61	100.00	6,791,333.09	6.15	103,695,040.52

## (3) 组合中，按账龄分析法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	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	108,668,168.23	96.70	5,433,408.41	89,824,978.86	83.06	4,491,248.94
1至2年	1,767,100.11	1.56	176,710.01	18,321,948.05	16.94	1,832,194.81
2至3年	-	-	-	-	-	-
3至4年	1,956,826.47	1.74	978,413.24	-	-	-
4至5年	-	-	-	-	-	-
5年以上	-	-	-	-	-	-
合计	112,392,094.81	100.00	6,588,531.66	108,146,926.91	100.00	6,323,443.75

## (4) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	108,668,168.23
1至2年	1,767,100.11
2至3年	-
3至4年	1,956,826.47
4至5年	-
5年以上	-
合计	112,392,094.81

## (5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	核销	
按单项计提坏账准备	467,889.34	-	467,889.34	-	-
按组合计提坏账准备	6,323,443.754	265,087.91	-	-	6,588,531.66
合计	6,791,333.09	265,087.91	467,889.34	-	6,588,531.66

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为82,844,341.45元，占应收账款年末

余额合计数的比例为73.71%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为4,142,217.07元。

### 注释3、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款	9,350,522.21	12,212,150.74
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	-	-
合计	9,350,522.21	12,212,150.74

截止 2022 年 06 月 30 日本公司尚有应收款项融资 9,350,522.21 元用于押汇借款。

### 注释4、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 (%)
1 年以内	29,792,215.13	94.99	10,707,737.03	88.23
1 至 2 年	1,335,010.28	4.26	1,278,748.35	10.54
2 至 3 年	111,073.50	0.35	94,389.00	0.78
3 年以上	124,492.00	0.40	54,518.00	0.45
合计	31,362,790.91	100.00	12,135,392.38	100.00

(2) 截止 2022 年 06 月 30 日，预付账款金额前五汇总金额 18,270,912.24 元，占预付款项总额的 58.26%。

### 注释5、其他应收款

总体情况：

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	5,328,950.50	4,494,208.65
合计	5,328,950.50	4,494,208.65

#### 其他应收款部分：

(1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,913,789.70
1 至 2 年	2,428,570.88
2 至 3 年	100,000.00
3 至 4 年	580,000.00

账龄	期末余额
4至5年	20,000.00
5年以上	-
合计	6,042,360.58

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
应收退税款	1,163,966.79	1,030,152.01
土地及青苗补偿款	565,000.00	565,000.00
保证金	35,000.00	595,000.00
往来款	1,827,093.07	46,131.36
法院执行款	2,408,570.88	2,833,850.96
其他	42,729.84	120,771.68
合计	6,042,360.58	5,190,906.01

注1：根据山东省潍坊市中级人民法院（2020）鲁07执402号裁定书，本公司支付法院案件过付款2,408,570.88元，截止2022年06月30日案件未结束，款项已冻结。

## (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)	
2022年1月1日余额	696,697.36	-	-	696,697.36
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-
本期计提	16,712.72	-	-	16,712.72
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年06月30日余额	713,410.08	-	-	713,410.08

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	核销	
按账龄组合计提坏账准备	696,697.36	16,712.72	-	-	713,410.08
合计	696,697.36	16,712.72	-	-	713,410.08

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东省潍坊市中级人民法院	法院执行款	2,408,570.88	1-2年	39.86	240,857.09
青州市资产管理有限责任公司	往来款	1,257,950.00	1年以内	20.82	62,897.50
青州市税务局	退税款	1,163,966.79	1年以内	19.26	58,198.34
青州市人民政府	青苗补偿	565,000.00	3-4年	9.35	282,500.00
青州市弥河镇大桥刘家村民委员会	往来款	207,201.58	1年以内	3.43	10,360.08
合计		5,602,689.25		92.72	654,813.01

## 注释6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,927,032.69	-	3,927,032.69	2,234,714.71	-	2,234,714.71
在产品	18,941,518.73	-	18,941,518.73	1,056,053.23	-	1,056,053.23
库存商品	45,770,773.60	66,882.85	45,703,890.75	87,845,397.18	66,882.85	87,778,514.33
周转材料	423,864.29	-	423,864.29	422,501.46	-	422,501.46
发出商品	44,868,863.45	-	44,868,863.45	352,360.03	-	352,360.03
合计	113,932,052.76	66,882.85	113,865,169.91	91,911,026.61	66,882.85	91,844,143.76

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提额	其他	转回	转销	其他	
库存商品	66,882.85	-	-	-	-	-	66,882.85
合计	66,882.85	-	-	-	-	-	66,882.85

## 注释7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	178,701.25	129,538.01
其他	-	-
合计	178,701.25	129,538.01

## 注释8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益（损失）	其他综合收益调整
联营企业：					
山东欣和盛农业发展有限公司	3,898,542.50	-	-	340,992.51	-
合计	3,898,542.50	-	-	340,992.51	-

续表

被投资单位	增减变动			期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润(-)	其他			
联营企业：						
山东欣和盛农业发展有限公司	-	-	-	4,239,535.01	-	-
合计	-	-	-	4,239,535.01	-	-

注1：2019年9月，本公司联营出资设立山东欣和盛农业发展有限公司。截止2022年6月30日，本公司累计出资330万元，认缴出资额3,000万元，占该公司注册资本总额6,367.35万元的47.11%。

注2：2020年7月，公司出资成立山东绿欣源食品有限公司，合同认缴金额920万元，持股比例46.00%。截止2022年06月30日，尚未实际出资。

### 注释9、固定资产

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	64,451,424.07	67,316,362.29
固定资产清理	-	-
合计	64,451,424.07	67,316,362.29

#### (1) 固定资产明细

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	25,961,741.87	55,719,515.51	1,347,758.54	847,387.34	83,876,403.26
2.本期增加金额	-	253,658.39	4,776.99	-	-
(1) 购置	-	253,658.39	4,776.99	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	25,961,741.87	55,973,173.90	1,352,535.53	847,387.34	84,134,838.64

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
二、累计折旧					
1.期初余额	4,945,259.06	9,989,867.01	1,167,113.49	457,801.41	16,560,040.97
2.本期增加金额	715,262.84	2,344,998.41	5,614.61	57,497.74	3,123,373.60
(1) 计提	715,262.84	2,344,998.41	5,614.61	57,497.74	3,123,373.60
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
4.期末余额	5,660,521.90	12,334,865.42	1,172,728.10	515,299.15	19,683,414.57
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	20,301,219.97	43,638,308.48	179,807.43	332,088.19	64,451,424.07
2、期初账面价值	21,016,482.81	45,729,648.50	180,645.05	389,585.93	67,316,362.29

(2) 截止 2022 年 06 月 30 日，本公司将土地及地上附着物分批抵押给中国农业银行股份有限公司青州市支行及日照银行股份有限公司潍坊青州支行，鲁（2016）青州市不动产权 0003339 号、鲁（2016）青州市不动产权第 0000624 号、鲁（2016）青州市不动产权第 0000625 号、鲁（2016）青州市不动产权第 0000626 号、鲁（2016）青州市不动产权第 0001068 号，房产及建筑物原值为 9,858,863.32 元；土地抵押情况参见本附注五、12 无形资产。

(3) 截止 2022 年 06 月 30 日，本公司不存在个别重大暂时闲置固定资产。

(4) 截止 2022 年 06 月 30 日，无通过融资租赁方式租入的固定资产。

#### 注释 10、在建工程

总体列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	17,828,041.62	17,928,041.62
工程物资	81,034.48	81,034.48
合 计	17,909,076.10	18,009,076.10

(1) 在建工程情况

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
冷库及附属设备	3,640,172.12	-	3,640,172.12	3,640,172.12	-	3,640,172.12
路面及车间修整	-	-	-	100,000.00	-	100,000.00
山东优质果品选育与绿色加工制造集成化技术研究示范项目	14,187,869.50	-	14,187,869.50	14,187,869.50	-	14,187,869.50
合计	17,828,041.62	-	17,828,041.62	17,928,041.62	-	17,928,041.62

注：该部分工程项目仅剩部分零星工程，上半年因为疫情等原因暂缓。

## (2) 工程物资情况

项目名称	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
工程物资	81,034.48	-	81,034.48	81,034.48	-	81,034.48
合计	81,034.48	-	81,034.48	81,034.48	-	81,034.48

## 注释11、生物资产

采用成本计量模式的生物资产

项目	成熟期果树	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,023,700.00	7,023,700.00
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	7,023,700.00	7,023,700.00
二、累计折旧		
1.期初余额	4,353,080.95	4,353,080.95
2.本期增加金额	225,449.16	225,449.16
(1) 计提	225,449.16	225,449.16
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	4,578,530.11	4,578,530.11
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		

项目	成熟期果树	合计
1.期末账面价值	2,445,169.89	2,445,169.89
2.期初账面价值	2,670,619.05	2,670,619.05

### 注释12、无形资产

#### (1) 明细情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、期初余额	8,801,399.49	164,031.20	8,965,430.69
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	8,801,399.49	164,031.20	8,965,430.69
二、累计摊销			
1、期初余额	2,160,638.72	121,287.69	2,281,926.41
2、本期增加金额	93,265.02	16,402.68	109,667.70
(1) 计提	93,265.02	16,402.68	109,667.70
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	2,253,903.74	137,690.37	2,391,594.11
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	6,547,495.75	26,340.83	6,573,836.58
2、期初账面价值	6,640,760.77	42,743.51	6,683,504.28

注：截止2022年6月30日本公司将土地及地上附着物抵押给中国农业银行股份有限公司青州市支行及日照银行股份有限公司潍坊青州支行，鲁（2016）青州市不动产权第0003339号、鲁（2016）青州市不动产权第0000624号、鲁（2016）青州市不动产权第0000625号、鲁（2016）青州市不动产权第0000626号、鲁（2016）青州市不动产权第0001068号；土地使用权原值8,801,399.49元。

### 注释13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	7,669.55	334,300.00	63,386.21	-	278,583.34

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	7,669.55	334,300.00	63,386.21	-	278,583.34

**注释14、递延所得税资产和递延所得税负债**

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,482,096.44	822,314.46	6,978,876.81	1,046,831.52
合计	5,482,096.44	822,314.46	6,978,876.81	1,046,831.52

**注释15、短期借款**

项目	期末余额	期初余额
抵押+担保借款	24,500,000.00	24,500,000.00
押汇+担保借款	11,727,444.80	10,000,000.00
信用+担保借款	6,500,000.00	1,500,000.00
担保借款	32,240,000.00	26,240,000.00
其他	-	110,643.27
合计	74,967,444.80	62,350,643.27

注1：短期借款按借款条件分为抵押借款、押汇借款及担保借款。

注2：抵押借款的抵押物参见本附注五、9固定资产及附注五、12无形资产；押汇借款的质押物见本附注五、3应收款项融资。

**注释16、应付票据**

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,500,000.00	7,500,000.00
合计	7,500,000.00	7,500,000.00

**注释17、应付账款**

## (1) 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	14,210,891.90	9,559,682.22
1-2年	1,656,465.27	1,022,348.03
2-3年	658,455.35	4,720,707.68
3年以上	4,322,200.86	98,387.17
合计	20,848,013.38	15,401,125.10

## (2) 账龄超过一年的重要应付款情况

项目	期末余额
应付材料款	1,079,375.86
应付工程款	3,145,800.00

## 注释18、合同负债

项目	期末余额	年初余额
销售及其他	-	86,499.06
合计	-	86,499.06

## 注释19、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
短期薪酬	3,298,245.65	14,326,295.78	11,864,716.92	5,759,824.51
离职后福利-设定提存计划	-	195,318.87	195,318.87	-
辞退福利	-	-	-	-
合计	3,298,245.65	14,521,614.65	12,060,035.79	5,759,824.51

## (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
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,298,245.65	14,215,238.96	11,753,660.10	5,759,824.51
2、职工福利费	-	12,801.71	12,801.71	-
3、社会保险费	-	96,275.59	96,275.59	-
其中：医疗保险费	-	90,217.36	90,217.36	-
工伤保险费	-	6,058.23	6,058.23	-
生育保险费	-	-	-	-
大额医疗救助	-	-	-	-
4、住房公积金	-	1,979.52	1,979.52	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合计	3,298,245.65	14,326,295.78	11,864,716.92	5,759,824.51

## (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
1、基本养老保险	-	187,033.12	187,033.12	-
2、失业保险费	-	8,285.75	8,285.75	-

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	195,318.87	195,318.87	-

**注释20、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,259.92	2,259.92
房产税	26,334.70	13,167.35
土地使用税	50,759.92	25,379.96
印花税	24,392.89	14,170.89
城市维护建设税	115,179.78	64,179.19
教育费附加	48,505.48	27,505.38
地方教育费附加	28,607.76	18,336.89
个人所得税	90.27	90.27
其他	3,537.04	885.98
合计	299,667.76	165,975.83

**注释21、其他应付款**

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	8,693,661.42	4,126,474.09
其他	120,442.18	719,884.36
合计	8,814,103.60	4,846,358.45

**注释22、一年内到期的非流动负债**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	-	200,000.00
一年内到期的长期应付款	1,899,574.93	4,854,359.28
合计	1,899,574.93	5,054,359.28

**注释23、其他流动负债**

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	-	9,275.38
合计	-	9,275.38

**注释 24、长期借款****(1) 长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
担保+抵押借款	9,800,000.00	9,800,000.00
其他	-	18,608.34
合计	9,800,000.00	9,818,608.34

注1：长期借款按借款条件分为抵押借款、担保借款。

注2：抵押借款的抵押物参见本附注五、9固定资产。

**注释 25、长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	-	277,605.18
专项应付款	-	-
合计	-	277,605.18

**(1) 按款项性质列示长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	-	277,605.18
合计	-	277,605.18

**注释 26、预计负债**

项目	期末余额	期初余额
其他	-	281,280.00
未决诉讼	-	-
对外提供担保	-	-
合计	-	281,280.00

**注释27、递延收益**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
政府补助	17,971,660.96	-	1,074,944.94	16,896,716.02	与资产相关
合计	17,971,660.96	-	1,074,944.94	16,896,716.02	

**注释28、股本**

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	74,035,000.00	-	-	-	-	-	74,035,000.00

注：本公司股本变动情况详见附注一。

### 注释29、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,563,541.27	-	-	2,563,541.27
合计	2,563,541.27	-	-	2,563,541.27

### 注释30、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	8,115,621.50	-	-	8,115,621.50
合计	8,115,621.50	-	-	8,115,621.50

### 注释31、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	141,346,591.06	--
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	--
调整后年初未分配利润	141,346,591.06	--
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,644,381.04	--
减：提取法定盈余公积	-	10%
应付普通股股利	-	--
转作股本的普通股股利	-	--
期末未分配利润	159,990,972.10	

### 注释32、营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入、营业成本明细

项目	本期金额	上期金额
营业收入	174,891,367.92	173,438,150.50
合计	174,891,367.92	173,438,150.50
营业成本	142,096,266.81	139,215,617.56
合计	142,096,266.81	139,215,617.56

### 注释33、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
房产税	39,502.05	23,803.15
土地使用税	76,139.88	50,759.90
印花税	75,862.80	25,751.60
城市维护建设税	111,856.51	27,891.73
教育费附加	47,938.52	11,953.58
地方教育费附加	31,959.01	7,969.07
资源税	3,294.00	735.60
其 他	1208.94	500.00
合 计	387,761.71	149,364.63

**注释34、销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
工资性费用	32,069.48	45,602.35
货代及运费	1,640,137.07	1,735,356.03
折旧费及摊销	-	18,847.32
包装费	10,295.60	-
其他	672,735.69	433,939.54
合 计	2,355,237.84	2,233,745.24

**注释35、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
工资性费用	1,001,355.88	894,588.95
办公费用	644,110.74	497,450.16
中介服务费	501,068.67	299,169.92
折旧及摊销费	139,653.23	152,937.74
其 他	82,121.41	70,810.58
合 计	2,368,309.93	1,914,957.35

**注释36、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
人工费用	199,213.19	204,966.75
折旧及摊销	435,029.69	225,227.57
直接投入	9,997,878.24	6,995,720.08
其 他	120,778.02	-

项目	本期金额	上期金额
合计	10,752,899.14	7,425,914.40

**注释37、财务费用**

项目	本期金额	上期金额
利息支出	2,375,024.30	2,650,250.90
减：利息收入	76,176.27	88,674.63
汇兑损益	-2,396,206.58	304,224.24
手续费支出	412,304.09	223,939.05
合计	314,945.54	3,267,088.82

**注释38、其他收益**

其他收益明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补贴收入	-	-	与收益相关
递延收益摊销	1,074,944.94	775,369.03	与资产相关
合计	1,074,944.94	775,369.03	--

**注释39、投资收益**

(1) 投资收益明细情况

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	340,992.51	-1,070.21
合计	340,992.51	-1,070.21

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

项目	本期金额	上期金额
山东欣和盛农业发展有限公司	340,992.51	-1,070.21
合计	340,992.51	-1,070.21

**注释40、信用减值损失**

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	828,833.50	1,096,126.19
合计	828,833.50	1,096,126.19

**注释41、营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	8,180.20	291,300.00	8,180.20
其他	-	64.86	-
合计	8,180.20	291,364.86	8,180.20

**注释42、所得税费用**

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	224,517.06	-
合计	224,517.06	-

**注释43、现金流量表附注****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
政府补助	8,158.79	-
利息收入	76,176.27	75,494.41
往来款	2,372,140.04	3,897,928.82
合计	2,456,475.10	3,973,423.23

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
管理费用	1,227,300.82	1,762,019.61
销售费用	2,323,168.36	2,214,897.92
手续费及其他	430,764.38	256,625.37
其他	72,882.42	1,837,595.64
合计	4,054,115.98	6,071,138.54

**(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租本金	7,000,900.00	-
合计	7,000,900.00	-

**(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁支付金额	19,828,940.53	-
合计	19,828,940.53	-

**注释 44、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	18,644,381.04	21,371,826.43
加：资产减值准备	-	-
信用减值损失	-828,833.50	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,441,633.80	2,732,535.68
无形资产摊销	16,402.68	221,056.18
长期待摊费用摊销	63,386.21	37,030.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
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）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	2,375,024.30	3,267,088.82
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-1,898,929.79
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	224,517.06	-497,302.48
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,404,189.95	-6,361,561.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	20,213,850.57	-19,912,373.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-14,564,214.01	19,221,145.07
其他		-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>7,181,958.21</b>	<b>18,180,515.25</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	26,086,259.09	19,751,037.39
减：现金的期初余额	24,568,862.87	16,954,439.07
现金及现金等价物净增加额	1,517,396.22	2,796,598.32

**(2) 现金和现金等价物的构成**

项目	期末金额	期初金额
一、现金	26,086,259.09	24,568,862.87
其中：库存现金	237,138.53	44,743.66
可随时用于支付的银行存款	25,849,120.56	24,524,119.21

项目	期末金额	期初金额
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的信用证	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	26,086,259.09	24,568,862.87

**注释 45、所有权或使用权收到限制的资产**

项目	金额	受限原因
货币资金	4,510,016.92	票据保证金
应收款项融资	9,350,522.21	押汇贷款
其他应收款	2,408,570.88	法院暂扣款
固定资产	8,275,052.04	抵押贷款
无形资产	6,547,495.75	抵押贷款
合计	31,091,657.80	--

**注释 46、外币货币性项目**

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金	-	-	-
其中：美元	-	-	-
应收账款	-	-	-
其中：美元	8,081,513.01	6.7114	54,238,266.41
应收款项融资	-	-	-
其中：美元	1,393,229.76	6.7114	9,350,522.21

**六、合并范围的变更**

本期本公司合并范围未发生变更。

**七、在其他主体中的权益****1、子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
青州市凯欣生态农业有限公司	潍坊市	山东省潍坊市青州市弥河镇春光路东侧	种植、收购、初加工、销售	100.00		100.00	设立
山东凯欣国际贸易有限公司	潍坊市	山东省潍坊市寒亭区北海路2998号潍坊总部基地一期工程东区8号楼2单元1601号	销售果蔬及相关食品；货物与技术进出口	100.00		100.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
潍坊凯欣食品科技有限公司	潍坊市	山东省潍坊市寒亭区开元街道寒亭区食品谷中央大街1号的中国食品谷总部基地H座1002	食品、农产品科学技术研发	100.00		100.00	设立

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东欣和盛农业发展有限公司	潍坊市	山东省潍坊市青州市弥河镇工贸区	农副产品种植、收购、初级加工、销售；农业技术等	47.11		权益法
山东绿欣源食品有限公司	潍坊市	山东省潍坊市峡山区太保庄街道郑玄路188号	农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；果蔬种植；农业生产经营有关技术服务等	46.00		权益法

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具为货币资金。金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款、短期借款、应付账款、应付票据、长期借款（融资借款）等。

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司体系办公室部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。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。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险及流动风险。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款等。本公司银行存款主要存放于国有银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），赊销客户执行严格的信用批准制度，合理控制每个贸易客户的信用额度及账期；及时追讨过期欠款；本公司针对出口业务在中国出口信用保险公司开展出口信用保险业务，以规避国外客户不履约损失；期末逐一审核应收款项可收回金额并据此足额计提坏账准备。本公司管理层不认为会因以上各方的不履约行为而造成任何重大损失。

### 2、市场风险

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

#### （1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款和融资借款。截至本期末，公司短期银行借款为 6,224 万元，长期行借款 1,000 万元，远东宏信普惠融资租赁（天津）有限公司融资租赁款借款 542.5 万元。

#### （2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。外汇风险是因汇率变动产生的风险。汇率变动对公司主要来自应收外汇款汇率的变动，公司的信用期一般在 2-3 个月，汇率的变动影响也比较小，同时公司有美元借款，以美元计价资产和负债在汇率变动变动时会起到一定的抵消作用。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见本附注五、50 外币货币性项目。期末货币性项目净额较小，公司存在外汇风险较小。

### 3、流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司为自然人公司控股公司，本企业最终控制方是张莉。

### 2、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质
青州市凯欣生态农业有限公司	全资子公司	有限责任公司	山东省潍坊市青州市弥河镇春光路东侧	张莉	种植、收购、初加工、销售
山东凯欣国际贸易有限公司	全资子公司	有限责任公司	山东省潍坊市寒亭区北海路 2998 号潍坊总部基地一期工程东区 8 号楼 2 单元 1601 号	张莉	销售果蔬及相关食品；货物与技术进出口
潍坊凯欣食品科技有限公司	全资子公司	有限责任公司	山东省潍坊市寒亭区开元街道寒亭区食品谷中央大街 1 号的中国食品谷总部基地 H 座 1002	张莉	食品、农产品科学技术研发

续表

子公司全称	注册资本	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
-------	------	---------	----------	--------

青州市凯欣生态农业有限公司	300 万元	100.00	100.00	91370781MA3CE38GXH
山东凯欣国际贸易有限公司	500 万元	100.00	100.00	91370703MA3FE2F2XC
潍坊凯欣食品科技有限公司	100 万元	100.00	100.00	91370703MA3N1NYT5X

## 3、本公司的联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本企业持股比例(%)	本企业在被投资单位表决权比例(%)	关联关系
山东欣和盛农业发展有限公司	其他有限责任公司	青州市	张莉	农副产品相关等	6,367.35 万元	47.11	47.11	联营公司
山东绿欣源食品有限公司	有限责任公司	青州市	张莉	农副产品相关等	2,000 万元	46.00	46.00	联营公司

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
厦门凯馨进出口有限公司	张莉胞妹张群控制的公司
张 群	张莉胞妹，持有本公司 5%以上的股东
张吉虎	张莉的父亲、董事
杨忠芹	张莉的母亲、董事
汤善才	董事
董广珍	财务总监、董事

## 5、关联方交易

关联方交易的定价政策：本公司与关联方的交易遵循独立、自愿、公平合理、协商一致的原则进行。

## (1) 销售商品

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门凯馨进出口有限公司	商品买卖	-	-

## (2) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张吉虎、张莉、杨忠芹	青州市凯欣生态农业有限公司	4,000,000.00	2021/11/8	2022/11/2	否
张吉虎、张莉、杨忠芹	青州市凯欣生态农业有限公司	6,000,000.00	2021/9/18	2022/9/7	否
张莉	青州市凯欣生态农业有限公司	6,000,000.00	2022/05/25	2023/05./25	否
张莉	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	1,500,000.00	2022/3/3	2022/9/2	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张莉	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	5,000,000.00	2022/5/12	2023/5/11	否
杨忠芹、张吉虎、张莉、万寿贤	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	2,500,000.00	2022/3/17	2023/3/16	否
杨忠芹、张吉虎、张莉、万寿贤	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	3,740,000.00	2022/3/8	2023/3/7	否
杨忠芹、张吉虎、张莉、万寿贤	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	3,000,000.00	2022/3/10	2023/3/10	否
张莉	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	7,000,000.00	2021/6/17	2022/6/17	否
杨忠芹、张吉虎、张莉	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	10,000,000.00	2021/5/10	2023/5/8	否
张莉	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	5,000,000.00	2022/01/13	2023/01/13	否
杨忠芹、张吉虎、张莉	山东凯欣绿色农业发展股份有限公司	10,000,000.00	2022/06/15	2023/06/15	否
合计	--	63,740,000.00	--	--	--

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	155,042.5	161,627.00

## 6、关联方应收应付款项

## 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	厦门凯馨进出口有限公司	-	-
应收账款	山东凯鼎经贸有限公司	-	-
其他应收款	山东凯鼎经贸有限公司	-	44,200.00

## 十、或有事项

截止 2022 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、承诺事项

截止 2022 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截止 2022 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截止本报告日，本公司尚存在未结案诉讼事项1起：

(2020)鲁07财报3号凯欣股份公司与I.Schroeder KG(GmbH & CO)(以下简称“ISKG”)销售合同纠纷案，根据仲裁结果，凯欣股份公司执行款已全部交法院，并向潍坊市中级人民法院申请了财产保全，尚未结案。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	75,057,531.84	100.00	4,721,803.51	6.29	70,335,728.33
组合1：账龄组合	75,057,531.84	100.00	4,721,803.51	6.29	70,335,728.33
组合2：关联方组合					
合计	75,057,531.84	100.00	4,721,803.51	6.29	70,335,728.33

#### 续表

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,339,446.70	2.68	467,889.34	20.0	1,871,557.36
按组合计提坏账准备的应收账款	84,818,204.44	97.32	5,157,007.63	6.08	79,661,196.81
组合1：账龄组合	84,818,204.44	97.32	5,157,007.63	6.08	79,661,196.81
组合2：关联方组合					
合计	87,157,651.14	100	5,624,896.97	6.45	81,532,754.17

#### (2) 组合中，采用账龄分析法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	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	71,333,605.26	95.04	3,566,680.26	66,496,256.39	78.40	3,324,812.82
1至2年	1,767,100.11	2.35	176,710.01	18,321,948.05	21.60	1,832,194.81
2至3年	-	-	-	-	-	-
3至4年	1,956,826.47	2.61	978,413.24	-	-	-
合计	75,057,531.84	100.00	4,721,803.51	84,818,204.44	100.00	5,157,007.63

#### (3) 按账龄披露的应收账款

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	71,333,605.26
1 至 2 年	1,767,100.11
2 至 3 年	-
3 年以上	1,956,826.47
合 计	75,057,531.84

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	核销	
按单项计提坏账准备	467,889.34	-	467,889.34	-	-
按组合计提坏账准备	5,157,007.63	-	435,204.12	-	4,721,803.51
合 计	5,624,896.97	-	903,093.46	-	4,721,803.51

(5) 本期无实际核销的应收账款。

## (6) 应收账款金额前五名单位情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 59,931,360.27 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 79.85%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,996,568.01 元。

**注释2、其他应收款**

总体情况：

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
其他应收款	5,227,120.66	4,400,550.76
合 计	5,227,120.66	4,400,550.76

**其他应收款部分：**

## (1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,891,959.86
1 至 2 年	2,428,570.88
2 至 3 年	-
3 至 4 年	580,000.00
4 至 5 年	20,000.00
合 计	5,920,530.74

## (2) 其他应收款按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
应收退税款	1,163,966.79	1,030,152.01
土地及青苗补偿款	565,000.00	565,000.00
保证金	35,000.00	595,000.00
往来款	1,727,093.07	900.00
法院执行款	2,408,570.88	2,833,850.96
其他	20,000.00	20,000.00
合 计	5,920,530.74	5,044,902.97

## (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)	
2022 年 1 月 1 日余额	644,352.21			644,352.21
2022 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
本期计提	49,057.87	-	-	49,057.87
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2021 年 12 月 31 日余额	693,410.08	-	-	693,410.08

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计 提	转 回	核 销	
按帐龄组合计提坏账准备	644,352.21	49,057.87	-	-	693,410.08
合 计	644,352.21	49,057.87	-	-	693,410.08

## (5) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	金 额	账 龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
山东省潍坊市中级人民法院	法院执行款	2,408,570.88	1-2 年	40.69	240,857.09
青州市资产管理有限责任公司	往来款	1,257,950.00	1 年以内	21.25	62,897.50
青州市税务局	退税款	1,163,966.79	1 年以内	19.66	58,198.34
青州市人民政府	青苗补偿	565,000.00	3-4 年	9.54	282,500.00

单位名称	款项性质	金 额	账 龄	占其他应收款总 额的比例(%)	坏账准备期末余 额余额
青州市弥河镇大桥刘家村民委员会	往来款	207,201.58	1 年以内	3.50	10,360.08
合 计		4,989,002.97		84.28	654,813.01

### 注释3、长期股权投资

被投资单位	期初余额	增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资收益（损失）	其他综合收益 调整
联营企业：					
山东欣和盛农业发展有限公司	3,898,542.50	-	-	340,992.51	-
合 计	3,898,542.50	-	-	340,992.51	-

续 表

被投资单位	增减变动			期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
	其他权益变 动	宣告发放现金 股利或利润 (-)	其 他			
联营企业：						
山东欣和盛农业发展有限公司	-	-	-	4,239,535.01	-	-
合 计	-	-	-	4,239,535.01	-	-

注1：2019年9月，公司联营出资设立山东欣和盛农业发展有限公司（该公司注册资本6,367.35万元，本公司持股47.11%）。截止2022年06月30日，本公司累计出资3,300,000.00元。

注2：2020年7月，公司出资成立山东绿欣源食品有限公司（认缴金额9,200,000.00元，持股比例46.00%）。截止2022年06月30日，本公司尚未实际出资。

### 注释4、营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	93,377,151.65	106,120,470.50
其他业务收入	36,540.42	-
合 计	93,413,692.07	106,120,470.50
主营业务成本	71,807,875.42	82,460,835.32
其他业务成本	27,605.16	-
合 计	71,835,480.58	82,460,835.32

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

根据中国证监会《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（2008）》[证监

会公告（2008）43号]及证监会公告[2011]41号，本公司非经常性损益如下：

项 目	金 额	注 释
非流动资产处置损益	-	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,074,944.94	
债务重组损益	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	8,180.20	
减：所得税影响额	162,468.77	
减：前述非经常性损益应扣除的少数股东损益	-	
合 计	920,656.37	

## 2、净资产收益率及每股收益

本公司按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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

### （1）本年度

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	7.92%	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.53%	0.24	0.24

### （2）上年度

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	10.88%	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.79%	0.26	0.26

## 十六、财务报表的批准

本财务报告业经本公司董事会会议于2022年8月25日批准。

山东凯欣绿色农业发展股份有限公司

2022年8月25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）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：

董事会办公室

山东凯欣绿色农业发展股份有限公司

董事会

2022年8月26日