

四川菊乐食品股份有限公司
2022年1-6月、2021年度、2020年度、2019年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-12
— 母公司所有者权益变动表	13-16
— 财务报表附注	17-137

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101362022696016171
报告名称:	四川菊乐食品股份有限公司 2022 年 1-6 月、 2021 年度、2020 年度、2019 年度审计报告
报告文号:	XYZH/2022CDAA10400
被审(验)单位名称:	四川菊乐食品股份有限公司
会计师事务所名称:	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	财务报表审计
报告意见类型:	无保留意见
报告日期:	2022 年 08 月 31 日
报备日期:	2022 年 08 月 24 日
签字人员:	罗东先(510501641722), 刘拉(510100023026)
 (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

审计报告

XYZH/2022CDAA10400

四川菊乐食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川菊乐食品股份有限公司（以下简称菊乐食品公司）财务报表，包括2022年6月30日、2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年1-6月、2021年度、2020年度、2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了菊乐食品公司2022年6月30日、2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年1-6月、2021年度、2020年度、2019年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于菊乐食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2022年1-6月、2021年度、2020年度、2019年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	审计中的应对
1、收入确认 相关信息披露详见财务报表附注六、35。 菊乐食品公司营业收入主要为乳制品及含乳饮料的销售收入，销售渠道主要包括经销商渠道、大型商（场）超（市）渠道、自营	针对销售收入确认的审计，我们主要执行了以下程序： （1）了解了有关收入确认的内部控制，并对其是否有效运行进行了测试； （2）通过审阅销售合同及与管理层的沟

关键审计事项	审计中的应对
奶屋渠道和电商平台渠道等。 销售收入的具体确认政策：根据财务报告附注四、30，（1）除大型商超连锁、自营奶屋和电商平台的商品销售外，对客户自行提货的商品销售，在商品发出后确认收入的实现；对本集团负责送货的商品销售，在客户收货后确认收入的实现。（2）对大型商超连锁的商品销售，在与商超连锁办理商品结算时确认收入的实现。（3）自营奶屋和电商平台的商品销售，在商品提供给客户并收取货款时确认收入的实现。 对收入确认的关注主要由于其销售量较大，多种销售模式和渠道的收入确认导致其可能存在潜在错报，且收入确认对财务报表整体影响重大。	通，分析、评估菊乐食品公司的收入确认会计政策； （3）对各期主营业务收入实施实质性分析程序； （4）进行投入产出分析，检查实现的销售收入是否有足够的产品生产所支持； （5）对主要经销商客户、主要供应商进行现场访谈，了解客户、供应商是否真实、存在，经销商、供应商的经营规模是否与菊乐食品公司间的业务相匹配； （6）结合菊乐食品公司收入确认会计政策，对销售收入确认进行了抽样测试。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估菊乐食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算菊乐食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督菊乐食品公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对菊乐食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致菊乐食品公司不能持续经营。

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

(6) 就菊乐食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二二年八月三十一日

合并资产负债表

编制单位：四川蜀乐食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：					
货币资金	六、1	474,636,894.13	387,988,574.77	287,451,549.35	224,912,729.13
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	六、2	50,092,157.15	50,000,000.00	120,000,000.00	20,000,000.00
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	六、3	32,049,200.01	31,954,477.13	37,347,882.52	25,345,935.54
应收款项融资					
预付款项	六、4	8,723,398.98	11,020,958.08	12,842,477.78	7,603,668.47
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	六、5	1,953,047.50	2,242,985.87	2,603,551.08	2,466,149.29
其中：应收利息					
应收股利					
买入返售金融资产					
存货	六、6	88,828,398.42	90,289,052.11	60,344,520.24	51,535,177.94
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、7	10,626,600.73	11,485,196.06	16,163,649.89	15,163,605.84
流动资产合计		666,909,696.92	584,981,244.02	536,753,630.86	347,027,266.21
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	六、8	30,619,095.00	30,790,610.66	30,262,473.54	31,810,093.92
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	六、9	276,479,906.30	279,718,943.06	218,200,412.15	87,275,919.42
在建工程	六、10	71,809,122.51	28,411,908.11	1,259,431.74	104,309,098.97
生产性生物资产	六、11	73,965,506.92	68,413,350.94		
油气资产					
使用权资产	六、12	22,011,332.67	22,346,063.71		
无形资产	六、13	35,766,051.41	37,951,194.07	35,268,008.29	18,776,259.68
开发支出					
商誉	六、14	21,172,987.84	21,463,951.27	22,090,442.55	
长期待摊费用	六、15	1,589,705.84	1,368,434.26	294,549.25	761,663.29
递延所得税资产	六、16	1,571,893.52	1,532,578.21	639,511.57	392,190.02
其他非流动资产	六、17	15,509,884.46	22,825,308.20	224,102.08	1,605,736.45
非流动资产合计		550,495,486.47	514,822,342.49	308,238,931.17	244,930,961.75
资产总计		1,217,405,183.39	1,099,803,586.51	844,992,562.03	591,958,227.96

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

编制单位: 四川菊乐食品股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债:					
短期借款	六、18	63,059,527.78	41,048,644.45	72,070,094.44	15,021,954.17
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	六、19	55,369,207.80	74,577,622.15	74,832,039.16	53,179,540.14
应付账款	六、20	159,934,082.80	153,284,025.72	120,618,835.34	93,290,679.65
预收款项	六、21				7,316,569.57
合同负债	六、22	16,289,284.52	19,408,319.91	20,830,204.54	
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	六、23	18,464,764.85	23,364,272.46	26,471,560.91	16,868,708.35
应交税费	六、24	25,188,875.59	12,511,183.78	6,827,753.39	3,186,037.22
其他应付款	六、25	39,631,310.74	40,750,864.34	27,712,259.50	23,738,199.47
其中: 应付利息					
应付股利					
应付分保账款					
代理买卖证券款					
代理承销证券款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、26	33,951,506.47	5,068,305.00		
其他流动负债	六、27	1,874,861.75	2,374,805.23	2,683,500.04	
流动负债合计		413,763,422.30	372,388,043.04	352,046,247.32	212,601,688.57
非流动负债:					
保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债	六、28	15,126,794.51	12,788,410.48		
长期应付款	六、29	24,300,000.00			
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	六、30	16,895,178.00	11,807,703.58	2,435,941.52	2,543,608.98
递延所得税负债	六、16	3,130,046.30	3,645,247.14	4,784,322.20	
其他非流动负债					
非流动负债合计		59,452,018.81	28,241,361.20	7,220,263.72	2,543,608.98
负 债 合 计		473,215,441.11	400,629,404.24	359,266,511.04	215,145,297.55
股东权益:					
股本	六、31	92,482,842.00	92,482,842.00	92,482,842.00	92,482,842.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	六、32	116,881,119.26	116,881,119.26	103,908,348.80	102,497,189.80
减: 库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	六、33	46,241,421.00	46,241,421.00	43,505,540.60	29,207,862.26
一般风险准备					
未分配利润	六、34	407,350,912.72	371,801,285.31	244,766,261.88	152,625,036.35
归属于母公司股东权益合计		662,956,294.98	627,406,667.57	484,662,993.28	376,812,930.41
少数股东权益		81,233,447.30	71,767,514.70	1,063,057.71	
股东权益合计		744,189,742.28	699,174,182.27	485,726,050.99	376,812,930.41
负债和股东权益总计		1,217,405,183.39	1,099,803,586.51	844,992,562.03	591,958,227.96

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

母公司资产负债表

编制单位：四川菊乐食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：					
货币资金		411,406,248.64	375,579,762.84	284,040,016.47	218,705,582.64
交易性金融资产		50,092,157.15	50,000,000.00	120,000,000.00	20,000,000.00
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	十六、1	82,639,106.45	77,899,203.11	71,789,171.33	58,211,999.66
应收款项融资					
预付款项		10,101,482.04	9,205,921.28	2,394,773.97	7,603,668.47
其他应收款	十六、2	98,301,726.03	81,911,953.19	96,855,465.10	57,938,303.08
其中：应收利息					
应收股利					
存货		52,601,256.52	51,197,024.62	46,809,651.53	49,251,910.52
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		15,027,115.84	97,095.55	6,327,649.57	7,365,494.95
流动资产合计		720,169,092.67	645,890,960.59	628,216,727.97	419,076,959.32
非流动资产：					
债权投资		15,000,000.00			
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	十六、3	196,515,692.55	188,616,673.94	106,245,228.11	87,407,041.36
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		64,193,967.77	60,244,171.81	73,932,184.18	85,433,381.65
在建工程		4,100,157.57			25,663.72
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		703,226.46	1,128,717.16		
无形资产		8,553,151.36	8,669,636.08	8,902,605.32	9,135,574.16
开发支出					
商誉					
长期待摊费用				294,549.25	761,663.29
递延所得税资产		732,656.72	794,028.69	639,511.57	392,190.02
其他非流动资产		4,040,639.13	8,776,748.94	43,975.68	511,328.88
非流动资产合计		293,839,491.56	268,229,976.62	190,058,054.11	183,666,843.08
资产总计		1,014,008,584.23	914,120,937.21	818,274,782.08	602,743,802.40

法定代表人：


5101055100145

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：四川菊乐食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
流动负债：					
短期借款		53,048,625.00	33,038,820.84	72,070,094.44	15,021,954.17
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据		55,369,207.80	74,577,622.15	74,832,039.16	53,179,540.14
应付账款		93,277,044.20	70,420,577.99	78,920,608.51	73,231,156.38
预收款项					6,671,120.30
合同负债		10,617,494.94	12,302,869.73	12,749,944.26	
应付职工薪酬		13,642,019.79	18,217,436.50	18,173,846.06	15,554,370.67
应交税费		19,210,475.18	9,741,920.77	6,249,250.58	2,786,714.78
其他应付款		26,179,038.58	20,146,447.14	16,817,738.71	20,294,749.65
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		30,394,569.57	719,505.00		
其他流动负债		1,167,281.79	1,496,328.37	1,655,305.39	
流动负债合计		302,905,756.85	240,661,528.49	281,468,827.11	186,739,606.09
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		200,362.54	264,904.69		
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		825,230.77	889,944.01	919,370.49	950,566.91
递延所得税负债		13,823.57			
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,039,416.88	1,154,848.70	919,370.49	950,566.91
负 债 合 计		303,945,173.73	241,816,377.19	282,388,197.60	187,690,173.00
股东权益：					
股本		92,482,842.00	92,482,842.00	92,482,842.00	92,482,842.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		117,136,810.00	117,136,810.00	114,876,431.98	113,465,272.98
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		46,241,421.00	46,241,421.00	43,505,540.60	29,207,862.26
未分配利润		454,202,337.50	416,443,487.02	285,021,769.90	179,897,652.16
股东权益合计		710,063,410.50	672,304,560.02	535,886,584.48	415,053,629.40
负债和股东权益总计		1,014,008,584.23	914,120,937.21	818,274,782.08	602,743,802.40

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：四川菊乐食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业总收入	六、35	709,935,902.91	1,420,656,097.39	993,965,061.15	829,416,294.53
其中：营业收入	六、35	709,935,902.91	1,420,656,097.39	993,965,061.15	829,416,294.53
利息收入					
已赚保费					
手续费及佣金收入					
二、营业总成本		627,225,855.45	1,240,125,394.94	854,169,116.00	704,314,595.64
其中：营业成本	六、35	514,645,781.32	1,008,279,288.17	684,980,850.71	524,474,441.78
利息支出					
手续费及佣金支出					
退保金					
赔付支出净额					
提取保险合同准备金净额					
保单红利支出					
分保费用					
税金及附加	六、36	5,399,303.23	10,860,933.00	9,230,503.71	8,320,799.85
销售费用	六、37	72,800,275.22	153,017,341.82	104,650,049.93	133,658,644.91
管理费用	六、38	31,756,967.32	61,350,699.78	53,345,701.51	35,309,066.34
研发费用	六、39	3,698,764.01	6,281,279.52	2,817,092.37	1,996,552.04
财务费用	六、40	-1,075,235.65	335,852.65	-855,082.23	555,090.72
其中：利息费用	六、40	2,030,472.20	4,461,602.06	1,790,520.16	1,984,931.34
利息收入	六、40	3,252,157.83	4,376,431.32	2,828,019.00	1,658,910.91
加：其他收益	六、41	1,913,629.54	6,204,085.22	6,726,032.77	1,189,360.05
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	2,676,329.95	6,191,037.61	11,687,534.84	9,233,137.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、42	1,999,018.61	4,871,445.83	8,433,286.75	6,245,774.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	六、43	92,157.15			
汇兑收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-99,103.21	-636,587.86	-629,836.67	-824,031.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-397,799.95	-3,552,503.88	-1,607,371.92	-96,007.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	1,259,673.76	4,448,178.23	2,143.64	1,118,581.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,154,934.70	193,184,911.77	155,974,447.81	135,722,739.12
加：营业外收入	六、47	443,204.44	2,186,134.82	381,435.56	337,715.24
减：营业外支出	六、48	1,271,015.42	929,811.06	284,006.01	529,181.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		87,327,123.72	194,441,235.53	156,071,877.36	135,531,273.24
减：所得税费用	六、49	14,442,569.01	26,506,208.02	23,936,699.96	24,856,803.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,884,554.71	167,935,027.51	132,135,177.40	110,674,469.69
（一）按经营持续性分类		72,884,554.71	167,935,027.51	132,135,177.40	110,674,469.69
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,884,554.71	167,935,027.51	132,135,177.40	110,674,469.69
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类		72,884,554.71	167,935,027.51	132,135,177.40	110,674,469.69
1.归属于母公司所有者的净利润		67,918,622.11	157,515,756.43	129,559,614.37	110,674,469.69
2.少数股东损益		4,965,932.60	10,419,271.08	2,575,563.03	
六、其他综合收益的税后净额					
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期损益的有效部分					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
七、综合收益总额		72,884,554.71	167,935,027.51	132,135,177.40	110,674,469.69
归属于母公司股东的综合收益总额		67,918,622.11	157,515,756.43	129,559,614.37	110,674,469.69
归属于少数股东的综合收益总额		4,965,932.60	10,419,271.08	2,575,563.03	
八、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）		0.7344	1.7032	1.4009	1.1967
（二）稀释每股收益（元/股）		0.7344	1.7032	1.4009	1.1967

法定代表人：

王童
5101055100145

主管会计工作负责人：

王童

会计机构负责人：

王童



母公司利润表

编制单位：四川菊乐食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	十六、4	529,056,986.47	1,051,067,012.93	916,575,922.29	814,568,501.61
减：营业成本	十六、4	384,223,316.20	731,848,065.92	635,162,341.63	526,118,179.87
税金及附加		4,125,905.74	8,464,067.80	7,808,707.83	7,432,317.44
销售费用		46,101,370.72	96,861,507.56	76,356,239.01	103,993,919.22
管理费用		18,342,999.28	36,235,814.78	41,797,563.29	32,417,660.29
研发费用		853,292.18	1,741,707.51	2,476,861.62	1,996,552.04
财务费用		-1,804,850.45	-1,341,548.76	-519,843.60	621,051.18
其中：利息费用		1,399,525.93	3,200,288.67	2,288,020.16	1,984,931.34
利息收入		3,280,246.04	4,713,776.87	2,977,999.58	1,576,466.06
加：其他收益		881,913.80	3,496,644.48	3,402,913.62	1,035,958.83
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,695,866.11	7,231,037.61	11,687,534.84	9,233,137.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5	1,999,018.61	4,871,445.83	8,433,286.75	6,245,774.79
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		92,157.15			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-77,207.26	247,003.05	-393,697.24	-380,583.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-2,592,264.42	-1,444,296.86	-96,007.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,905,233.11	4,734,473.63	2,143.64	235,086.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		82,712,915.71	190,374,292.47	166,748,650.51	152,016,413.58
加：营业外收入		112,712.33	159,332.35	311,062.14	337,714.24
减：营业外支出		286,351.63	247,355.23	284,006.01	529,181.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,539,276.41	190,286,269.59	166,775,706.64	151,824,946.70
减：所得税费用		12,411,431.23	28,383,819.47	24,233,200.06	24,856,803.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,127,845.18	161,902,450.12	142,542,506.58	126,968,143.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,127,845.18	161,902,450.12	142,542,506.58	126,968,143.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
5. 其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期损益的有效部分					
6. 外币财务报表折算差额					
7. 其他					
六、综合收益总额		70,127,845.18	161,902,450.12	142,542,506.58	126,968,143.15
七、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

合并现金流量表

编制单位：四川菊乐食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		794,443,431.10	1,596,143,168.71	1,106,745,892.16	925,785,355.09
收到的税费返还		4,087,409.90			
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	15,303,562.01	25,322,666.92	12,836,932.46	16,835,618.09
经营活动现金流入小计		813,834,403.01	1,621,465,835.63	1,119,582,824.62	942,620,973.18
购买商品、接受劳务支付的现金		522,277,743.90	1,044,256,693.61	662,250,449.87	555,086,611.40
支付给职工以及为职工支付的现金		92,890,026.76	172,079,697.33	123,194,142.07	114,708,592.22
支付的各项税费		39,730,380.50	90,415,387.10	80,442,435.99	80,037,204.95
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	43,927,300.26	73,652,586.01	60,566,129.77	86,565,690.55
经营活动现金流出小计		698,825,451.42	1,380,404,364.05	926,453,157.70	836,398,099.12
经营活动产生的现金流量净额		115,008,951.59	241,061,471.58	193,129,666.92	106,222,874.06
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					50,000.00
取得投资收益收到的现金		2,000,000.00	4,000,000.00	10,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,294,542.13	14,093,523.61	287,403.28	1,118,638.46
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	六、50	80,677,311.34	191,319,591.78	413,254,248.09	289,937,363.03
投资活动现金流入小计		85,971,853.47	209,413,115.39	423,541,651.37	291,106,001.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		74,294,167.80	102,903,288.35	21,026,106.86	82,175,497.18
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	六、50		5,825,750.03	18,225,479.14	
支付其他与投资活动有关的现金	六、50	80,000,000.00	120,000,000.00	535,000,000.00	257,000,000.00
投资活动现金流出小计		154,294,167.80	228,729,038.38	574,251,586.00	339,175,497.18
投资活动产生的现金流量净额		-68,322,314.33	-19,315,922.99	-150,709,934.63	-48,069,495.69
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		4,500,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,500,000.00			
取得借款所收到的现金		85,000,000.00	107,000,000.00	112,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	六、50	24,300,000.00	4,103,310.82		
筹资活动现金流入小计		113,800,000.00	111,103,310.82	112,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务所支付的现金		33,000,000.00	138,000,000.00	55,000,000.00	49,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		33,878,389.15	31,139,412.39	25,985,590.39	20,535,442.64
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	六、50	4,924,563.01	51,169,252.00		3,795,282.93
筹资活动现金流出小计		71,802,952.16	220,308,664.39	80,985,590.39	74,130,725.57
筹资活动产生的现金流量净额		41,997,047.84	-109,205,353.57	31,014,409.61	-59,130,725.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		88,683,685.10	112,540,195.02	73,434,141.90	-977,347.20
加：期初现金及现金等价物余额		357,707,525.91	245,167,330.89	171,733,188.99	172,710,536.19
六、期末现金及现金等价物余额		446,391,211.01	357,707,525.91	245,167,330.89	171,733,188.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：四川菊乐食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		593,546,922.22	1,168,114,714.05	1,015,872,435.68	897,942,885.34
收到的税费返还		2,826,913.39			
收到其他与经营活动有关的现金		9,738,946.57	23,150,838.42	18,159,100.98	13,909,373.09
经营活动现金流入小计		606,112,782.18	1,191,265,552.47	1,034,031,536.66	911,852,258.43
购买商品、接受劳务支付的现金		401,642,913.89	781,940,011.76	612,841,890.89	544,286,358.50
支付给职工以及为职工支付的现金		61,028,223.60	113,858,876.62	103,010,424.70	100,160,355.74
支付的各项税费		34,189,754.15	77,144,690.65	74,070,864.41	77,854,473.78
支付其他与经营活动有关的现金		46,553,710.21	61,514,973.55	63,572,372.06	137,734,123.31
经营活动现金流出小计		543,414,601.85	1,034,458,552.58	853,495,552.06	860,035,311.33
经营活动产生的现金流量净额		62,698,180.33	156,806,999.89	180,535,984.60	51,816,947.10
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			1,000,000.00		50,000.00
取得投资收益收到的现金		2,019,536.16	5,040,000.00	10,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		2,267,395.13	11,090,052.73	14,403.28	403,453.04
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		90,755,308.51	227,073,668.88	413,254,248.09	289,937,363.03
投资活动现金流入小计		95,042,239.80	244,203,721.61	423,268,651.37	290,390,816.07
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		7,830,374.54	14,091,165.17	3,184,390.07	11,096,788.28
投资支付的现金		30,000,000.00			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,900,000.00	82,500,000.00	20,404,900.00	
支付其他与投资活动有关的现金		90,000,000.00	130,000,000.00	535,000,000.00	257,000,000.00
投资活动现金流出小计		135,730,374.54	226,591,165.17	558,589,290.07	268,096,788.28
投资活动产生的现金流量净额		-40,688,134.74	17,612,556.44	-135,320,638.70	22,294,027.79
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金		80,000,000.00	93,000,000.00	112,000,000.00	15,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金			2,063,310.82		
筹资活动现金流入小计		80,000,000.00	95,063,310.82	112,000,000.00	15,000,000.00
偿还债务支付的现金		30,000,000.00	132,000,000.00	55,000,000.00	49,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		33,712,678.05	30,921,199.18	25,985,590.39	20,535,442.64
支付其他与筹资活动有关的现金		435,516.00	3,018,752.00		3,795,282.93
筹资活动现金流出小计		64,148,194.05	165,939,951.18	80,985,590.39	74,130,725.57
筹资活动产生的现金流量净额		15,851,805.95	-70,876,640.36	31,014,409.61	-59,130,725.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		37,861,851.54	103,542,915.97	76,229,755.51	14,980,249.32
加：期初现金及现金等价物余额		345,298,713.98	241,755,798.01	165,526,042.50	150,545,793.18
六、期末现金及现金等价物余额		383,160,565.52	345,298,713.98	241,755,798.01	165,526,042.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项	2022年1-6月									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上期期末余额	92,482,842.00		116,881,119.26					46,241,421.00	371,801,285.31	699,174,182.27
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本期期初余额	92,482,842.00		116,881,119.26					46,241,421.00	371,801,285.31	699,174,182.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者（或股东）的分配										
4. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	92,482,842.00		116,881,119.26					46,241,421.00	407,350,912.72	81,233,447.30
										744,189,742.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2021年度												
归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债 其他									
一、上年年末余额	92,482,842.00			103,908,348.80					43,505,540.60	244,766,261.88	1,063,057.71	485,726,050.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	92,482,842.00			103,908,348.80					43,505,540.60	244,766,261.88	1,063,057.71	485,726,050.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				12,972,770.46					2,735,880.40	127,035,023.43	70,704,456.99	213,448,131.28
（一）综合收益总额										157,515,756.43	10,419,271.08	167,935,027.51
（二）股东投入和减少资本				12,972,770.46								12,972,770.46
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				12,972,770.46								
（三）利润分配									2,735,880.40	-30,480,733.00		-27,744,852.60
1. 提取盈余公积									2,735,880.40	-2,735,880.40		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-27,744,852.60		-27,744,852.60
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	92,482,842.00			116,881,119.26					46,241,421.00	371,801,285.31	60,285,185.91	60,285,185.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：四川蜀东食品股份有限公司	2020年度											单位：人民币元
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	92,482,842.00			102,497,189.80					29,207,862.26	152,625,036.35		376,812,930.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	92,482,842.00			102,497,189.80					29,207,862.26	152,625,036.35		376,812,930.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,411,159.00					14,297,678.34	92,141,225.53	1,063,057.71	108,913,120.58
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本				1,411,159.00						129,559,614.37	2,575,563.03	132,135,177.40
1. 股东投入普通股												1,411,159.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他				1,411,159.00								
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									14,297,678.34	-37,418,388.84		-23,120,710.50
2. 提取一般风险准备									14,297,678.34	-14,297,678.34		
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他										-23,120,710.50		-23,120,710.50
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	92,482,842.00			103,908,348.80					43,505,540.60	244,766,261.88	-1,512,505.32	-1,512,505.32
												485,726,050.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度												单位：人民币元	
编制单位：四川锦圣食品股份有限公司	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备	盈余公积	未分配利润			
		优先股	永续债 其他										
一、上年年末余额	92,482,842.00			101,604,189.80					16,511,047.94	73,143,949.38		283,742,029.12	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	92,482,842.00			101,604,189.80					16,511,047.94	73,143,949.38		283,742,029.12	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				893,000.00					12,696,814.32	79,481,086.97		93,070,901.29	
（一）综合收益总额										110,674,469.69		110,674,469.69	
（二）股东投入和减少资本				893,000.00									
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他				893,000.00					12,696,814.32	-31,193,382.72		-18,496,568.40	
（三）利润分配									12,696,814.32	-12,696,814.32			
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-18,496,568.40		-18,496,568.40	
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	92,482,842.00			102,497,189.80					29,207,862.26	152,625,036.35		376,812,930.41	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2022年1-6月										单位：人民币元	
项	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	92,482,842.00				117,136,810.00				46,241,421.00	416,443,487.02	672,304,560.02
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本期期初余额	92,482,842.00				117,136,810.00				46,241,421.00	416,443,487.02	672,304,560.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积										-32,368,994.70	-32,368,994.70
2. 对股东的分配										-32,368,994.70	-32,368,994.70
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	92,482,842.00				117,136,810.00				46,241,421.00	454,202,337.50	710,063,410.50



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

13



母公司股东权益变动表

编制单位：四川蜀东食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债	其他				
一、上年年末余额	92,482,842.00			114,876,431.98			285,021,769.90	535,886,584.48
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	92,482,842.00			114,876,431.98			285,021,769.90	535,886,584.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				2,260,378.02			131,421,717.12	136,417,975.54
（一）综合收益总额							161,902,450.12	161,902,450.12
（二）股东投入和减少资本				2,260,378.02			2,260,378.02	
1. 股东投入普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他				2,260,378.02				
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积							-30,480,733.00	-30,480,733.00
2. 对股东的分配							-2,735,880.40	-2,735,880.40
3. 其他							-27,744,852.60	-27,744,852.60
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本年提取								
2. 本年使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	92,482,842.00			117,136,810.00			416,443,487.02	672,304,560.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

项	2020年度										单位：人民币元	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	92,482,842.00				113,465,272.98				29,207,862.26	179,897,652.16	415,053,629.40	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	92,482,842.00				113,465,272.98				29,207,862.26	179,897,652.16	415,053,629.40	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,411,159.00				14,297,678.34	105,124,117.74	120,832,955.08	
（一）综合收益总额										142,542,506.58	142,542,506.58	
（二）股东投入和减少资本					1,411,159.00						1,411,159.00	
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他					1,411,159.00							
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									14,297,678.34	-37,418,388.84	-23,120,710.50	
2. 对股东的分配									14,297,678.34	-14,297,678.34		
3. 其他										-23,120,710.50	-23,120,710.50	
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	92,482,842.00				114,876,431.98				43,505,540.60	285,021,769.90	535,886,584.48	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

5101055100145

15

母公司股东权益变动表

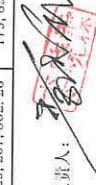
项 目	2019年度						专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股				
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	92,482,842.00				112,572,272.98			16,511,047.94	84,122,891.73	305,689,054.65
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	92,482,842.00				112,572,272.98			16,511,047.94	84,122,891.73	305,689,054.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					893,000.00			12,696,814.32	95,774,760.43	109,364,574.75
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入普通股					893,000.00				126,968,143.15	126,968,143.15
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他					893,000.00					
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积								12,696,814.32	-31,193,382.72	-18,496,568.40
2. 对股东的分配								12,696,814.32	-12,696,814.32	
3. 其他									-18,496,568.40	-18,496,568.40
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	92,482,842.00				113,465,272.98			29,207,862.26	179,897,652.16	415,053,629.40

单位：人民币元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

四川菊乐食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，在包括子公司时统称“本集团”）统一社会信用代码：91510105202051068N。

注册资本：人民币 9248.2842 万元

注册地址：成都市青羊区青羊工业集中发展区（东区）广富路 8 号 10 栋 412

法定代表人：童恩文

公司类型：其他股份有限公司（非上市）

经营期限：2002 年 4 月 24 日至永久

本公司属于食品加工行业，主要从事乳制品、含乳饮料的生产、销售业务。经营范围主要为：食品生产；乳制品生产；饮料生产；婴幼儿配方食品生产；食品经营；食品经营（销售散装食品）；食品经营（销售预包装食品）；道路货物运输（不含危险货物）；烟草制品零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：农副产品销售；纸制品销售；日用品销售；针纺织品销售；第二类医疗器械销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；文具用品零售；服装服饰零售；鞋帽零售。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括雅安菊乐食品有限责任公司（以下简称“雅安菊乐”）、四川奶奇乐乳业有限公司（以下简称“奶奇乐”）、四川菊乐乳业有限公司（以下简称“菊乐乳业”）、菊乐食品（新津）有限公司（以下简称“菊乐新津”）、黑龙江惠丰乳品有限公司（以下简称“惠丰乳品”）、黑龙江菊乐惠丰优牧牧业有限公司（以下简称“优牧牧业”）、甘肃蜀汉牧业有限公司（以下简称“蜀汉牧业”）、甘肃省菊乐牧业有限公司（以下简称“甘肃菊乐”）、甘肃高瑞牧业有限公司（以下简称“高瑞牧业”）等九家公司。合并范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团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，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团自本报告期末至少 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。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、生物资产的折旧、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将拥有实际控制权的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，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，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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，如果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，应当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投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类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之外的金融资产。本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融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)之和的差额计入当期损益。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标;该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流,仅为对本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的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,包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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股利和利息支出计入当期损益。

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。除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

2) 金融负债终止确认条件

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团金融资产和金融负债以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是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。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团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集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,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发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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集团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。

本集团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，本集团计入当期损益。

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，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

11. 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合。

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

12. 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在不须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

本集团对应收账款基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。
---------------	-------------------------------

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项同单项金额不重大的应收款项,以账龄为信用风险组合的划分依据。
交易对象组合	以应收款项的交易对象为信用风险特征划分组合,如纳入合并报表范围内公司之间的应收款、关联方往来等。
款项性质组合	以应收款项的款项性质为信用风险特征划分组合,如未逾期押金、有抵押及担保的款项等。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
交易对象及款项性质组合	个别认定,根据款项回收风险确定计提金额,若回款无风险则不计提坏账准备。

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

13. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

存货实行永续盘存制，除消耗性生物资产以外，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该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。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集团控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集团控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、办公设备等，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，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；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)
1	房屋建筑物及构筑物	5-40	0-5
2	机器设备	5-10	0-5
3	运输设备	4-8	0-5
4	办公及电子设备、器具	3-5	0-5

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

17. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

18. 借款费用

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

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）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。

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

19. 生物资产

本集团生物资产为消耗性生物资产和生产性生物资产。

消耗性生物资产是指为出售而持有的，或在将来收获为农产品的生物资产，包括公犊牛等。生产性生物资产，是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括为生产犊牛和牛奶而持有的奶牛等。生产性生物资产分为未成熟生产性生物资产和成熟生产性生物资产。

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在自行繁殖过程中发生的必要支出以及在出售前因养殖而发生的可直接归属于该资产的必要支出。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额将予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产按照成本进行初始计量：①外购生产性生物资产的成本，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。②投资者投入生物资产的成本，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。③自行繁殖的生产性生物资产的成本为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括达到预定生产经营目的(成龄)前发生的饲料费、人工费，应分摊的间接费用和符合资本化条件的借款费用等必要支出。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法计提折旧。各类生产性生物资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）
成熟性奶牛	5	20

20. 使用权资产（2021 年 1 月 1 日起适用）

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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，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。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

21. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，在其预计使用寿命期内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。使用寿命有限的无形资产摊销年限如下：

序号	类别	摊销年限(年)
1	土地使用权	土地使用权证规定的年限
2	软件使用权	预计其能为本集团带来经济利益的期限
3	专利权及专有技术	预计其能为本集团带来经济利益的期限

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

22. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。

23. 商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本为合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

本集团对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表中列示，商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用,该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

25. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债

26. 租赁负债(2021 年 1 月 1 日起适用)

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该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。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团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。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等;⑥各个年限的国债收益率。本集团以最近一期类似资产抵押贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

27. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费及住房公积金等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照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。对于设定提存计划根据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。本集团不存在设定受益计划。

如职工劳动合同到期之前决定解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的预计负债，计入当期损益。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并在每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

29. 股份支付

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

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

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

30. 收入确认原则和计量方法

30-1 收入确认原则和计量方法（2020年1月1日前适用）

（1）销售商品收入确认依据

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本集团既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入本集团，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的时间和实际利率计算确定。②使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

具体的确认方法为:①除大型商超连锁、自营奶屋和电商平台的商品销售外,对客户自行提货的商品销售,在商品发出后确认收入的实现;对本集团负责送货的商品销售,在客户收货后确认收入的实现。②对大型商超连锁的商品销售,在与商超连锁办理商品结算时确认收入的实现。③自营奶屋和电商平台的商品销售,在商品提供给客户并收取货款时确认收入的实现。

30-2 收入确认原则和计量方法(2020年1月1日起适用)

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

(1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

(2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

(3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

①除大型商超连锁、自营奶屋和电商平台的商品销售外，对客户自行提货的商品销售，在商品发出后确认收入的实现；对本集团负责送货的商品销售，在客户收货后确认收入的实现。②对大型商超连锁的商品销售，在与商超连锁办理商品结算时确认收入的实现。③自营奶屋和电商平台的商品销售，在商品提供给客户并收取货款时确认收入的实现。

31. 政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1 元)计量。

取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照资产折旧方法分期计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

取得的与收益相关的政府补助，分以下情况进行会计处理：

(1) 如果用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入。

(2) 如果用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，则直接计入其他收益或营业外收入。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，若财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算确认相关借款费用；若财政将贴息资金直接拨付给本集团，则本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

32. 租赁

32-1. 租赁（2021 年 1 月 1 日前适用）

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。

融资租赁是指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。本集团作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

售后回租交易形成融资租赁时，按承租人出售资产的售价与出售前资产的账面价值的差额，作为未实现售后租回损益递延并按资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

融资租赁是指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。本集团作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

32-2. 租赁（2021 年 1 月 1 日起适用）

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“四、20. 使用权资产”以及“四、26. 租赁负债”。

1) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团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。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

33. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。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。于资产负债表日，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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

34. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税法规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应缴纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

35. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。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：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即本集团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

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出售将在一年内完成；有关规定要求本集团相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

36. 会计政策和会计估计变更

(1) 执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”），要求对于其他在境内上市的企业，要求自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本集团作为拟首次公开发行股票并上市的企业比照上市公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》（统称“原收入准则”）。

在原收入准则下，本集团以风险报酬转移作为收入确认时点的判断标准。本集团销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认，即：商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方，收入的金额及相关成本能够可靠计量，相关的经济利益很可能流入本集团，本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

在新收入准则下，本集团以控制权转移作为收入确认时点的判断标准：

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务。合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

本集团依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：预收款项等。

本集团依据新收入准则的规定，根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团执行新收入准则，对本集团收入确认时点和收入确认金额无差异。

本集团 2020 年（首次）起执行新收入准则，对财务报表相关项目影响如下：

（1）合并资产负债表

受影响的项目	按原准则	新收入准则影响	按新收入准则
预收款项	15,390,305.52	-15,390,305.52	
合同负债		20,830,204.54	20,830,204.54
其他流动负债		2,683,500.04	2,683,500.04
其他应付款	8,123,399.06	-8,123,399.06	

（2）母公司资产负债表

受影响的项目	按原准则	新收入准则影响	按新收入准则
预收款项	7,973,051.92	-7,973,051.92	
合同负债		12,749,944.26	12,749,944.26
其他流动负债		1,655,305.39	1,655,305.39
其他应付款	6,432,197.73	-6,432,197.73	

（3）合并利润表

受影响的项目	按原准则	新收入准则影响	按新收入准则
主营业务收入	26,615,716.89	-26,615,716.89	
主营业务成本		40,241,979.40	40,241,979.40
销售费用	66,857,696.29	-66,857,696.29	

（4）母公司利润表

受影响的项目	按原准则	新收入准则影响	按新收入准则
主营业务收入	23,425,773.25	-23,425,773.25	
主营业务成本		28,926,143.82	28,926,143.82
销售费用	52,351,917.07	-52,351,917.07	

根据和客户的销售合同，合同约定由本集团承担运输的，本集团负责将商品运送至客户指定的地点并承担相关的运输费用。该商品销售属于在某一时点履行的履约义务且控制权在送达客户指定地点时转移给客户。2020 年 1 月 1 日之前本集团将承担的运输费用计入销售费用，2020 年 1 月 1 日起，该运输为本集团履行合同发生的必要活动，其费用计入履约成本。

（2）执行新租赁准则导致的会计政策变更

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”),新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型,要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债,并分别确认折旧和利息费用。

本集团自 2021 年 1 月 1 日开始按照新租赁准则进行会计处理,并根据衔接规定,对可比期间信息不予调整:

1) 对于首次执行日之前的融资租赁,本集团按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;

2) 对于首次执行日之前的经营租赁,本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产,并根据预付租金进行必要调整;

3) 本集团按照附注四、20 对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于 12 个月内完成的经营租赁,采用简化处理,未确认使用权资产和租赁负债。此外,本集团对于首次执行日之前的经营租赁,采用了下列简化处理:

①计量租赁负债时,具有相似特征的租赁可采用同一折现率;使用权资产的计量不包含初始直接费用;

②存在续租选择权或终止租赁选择权的,本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;

③作为使用权资产减值测试的替代,本集团根据租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;

④首次执行日前的租赁变更,本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

本集团执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日资产负债表项目的影响如下:

(1) 合并资产负债表

受影响的项目	按原准则	新租赁准则影响	按新租赁准则
使用权资产		24,702,843.70	24,702,843.70
预付账款	10,000,000.00	-10,000,000.00	
总资产	10,000,000.00	14,702,843.70	24,702,843.70
租赁负债		9,675,431.70	9,675,431.70

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

受影响的项目	按原准则	新租赁准则影响	按新租赁准则
一年内到期的非流动负债		5,027,412.00	5,027,412.00
总负债		14,702,843.70	14,702,843.70

(2) 母公司资产负债表

受影响的项目	按原准则	新租赁准则影响	按新租赁准则
使用权资产		1,187,014.48	1,187,014.48
总资产		1,187,014.48	1,187,014.48
租赁负债		508,402.48	508,402.48
一年内到期的非流动负债		678,612.00	678,612.00
总负债		1,187,014.48	1,187,014.48

首次执行日开始，本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

五、税项

1. 主要税种及税率

本集团适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率/征收率
增值税	以应税销售收入计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	应缴增值税	7%、5%
教育费附加	应缴增值税	3%
地方教育费附加	应缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
本公司	15%	15%	15%	15%
奶奇乐	25%	25%	25%	25%
雅安菊乐	25%	25%	25%	25%
菊乐乳业	25%	25%	25%	25%
菊乐新津	25%	25%	25%	25%
惠丰乳品	25%	25%	25%	

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

纳税主体名称	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
蜀汉牧业	免税	免税		
优牧牧业	免税	免税		
高瑞牧业	免税	免税		
甘肃菊乐	免税			

2. 税收优惠

(1) 企业所得税：

财政部海关总署国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58 号）、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）文件规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对西部地区以国家鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额 70%以上的企业，可减按 15%税率缴纳企业所得税。

财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对西部地区以国家鼓励类产业目录中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上的企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

2014 年 8 月 28 日，经四川省经济和信息化委员会《四川省经济和信息化委员会关于确认德州仪器半导体制造（成都）有限公司等 20 户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函[2014]757 号），本公司主营业务符合鼓励类目录第一类第 32 项：农林牧渔产品储运、保鲜、加工与综合利用。本公司自 2014 年度起，减按 15%税率缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号）的规定，本公司子公司蜀汉牧业、优牧牧业、高瑞牧业、甘肃菊乐农产品初加工项目所得，免征企业所得税。

(2) 增值税

根据国家税务总局公告 2019 年第 4 号《关于小规模纳税人免征增值税政策有关征管问题的公告》，增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额超过 10 万元，但扣除本期发生的销售不动产的销售额后未超过 10 万元的，其销售货物、劳务、服务、无形资产取得的销售额免征增值税。公司部分奶屋分公司享受增值税税收减免。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

根据财政部、税务总局《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人免征增值税政策的公告》(2021 年第 11 号)，自 2021 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对月销售额 15 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人免征增值税。

根据财政部税务总局《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(2020 年第 13 号)，自 2020 年 3 月 1 日至 5 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税。根据财政部税务总局《关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》(2020 年第 24 号)，《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》(财政部税务总局公告 2020 年第 13 号)规定的税收优惠政策实施期限延长到 2020 年 12 月 31 日。公司部分奶屋分公司享受增值税税收减免。

根据财政部税务总局《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(2022 年第 15 号)，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。本公司奶屋分公司享受增值税税收减免。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，本公司子公司蜀汉牧业、优牧牧业、高瑞牧业、甘肃菊乐从事农牧业活动，销售的自产农产品收入免征增值税。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
现金	5,824.33	2,834.03	25,607.04	11,850.60
银行存款	442,119,023.92	353,917,478.25	242,310,451.61	171,057,778.10
其他货币资金	32,512,045.88	34,068,262.49	45,115,490.70	53,843,100.43
合计	474,636,894.13	387,988,574.77	287,451,549.35	224,912,729.13

注:2022年6月30日、2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日,本集团其他货币资金中28,245,683.12元、30,281,048.86元、42,284,218.46元、53,179,540.14元为票据保证金存款等,使用受到限制;其余其他货币资金为电商平台资金,使用不受限制。

2. 交易性金融资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,092,157.15	50,000,000.00	120,000,000.00	20,000,000.00
其中:结构性存款	40,000,000.00	50,000,000.00	120,000,000.00	20,000,000.00
净值型理财产品	10,092,157.15			
合计	50,092,157.15	50,000,000.00	120,000,000.00	20,000,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2022年6月30日				
	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	251,749.29	0.74	251,749.29	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	33,780,292.60	99.26	1,731,092.59	5.12	32,049,200.01
其中:账龄组合	33,780,292.60	99.26	1,731,092.59	5.12	32,049,200.01
合计	34,032,041.89	100.00	1,982,841.88	5.83	32,049,200.01

(续)

类别	2021年12月31日				
	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	251,749.29	0.74	251,749.29	100.00	

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	33,679,967.85	99.26	1,725,490.72	5.12	31,954,477.13
其中: 账龄组合	33,679,967.85	99.26	1,725,490.72	5.12	31,954,477.13
合计	33,931,717.14	100.00	1,977,240.01	5.83	31,954,477.13

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	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	479,725.94	1.20	479,725.94	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	39,350,519.26	98.80	2,002,636.74	5.09	37,347,882.52
其中: 账龄组合	39,350,519.26	98.80	2,002,636.74	5.09	37,347,882.52
合计	39,830,245.20	100.00	2,482,362.68	6.23	37,347,882.52

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	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	220,785.65	0.82	220,785.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	26,716,468.73	99.18	1,370,533.19	5.13	25,345,935.54
其中: 账龄组合	26,716,468.73	99.18	1,370,533.19	5.13	25,345,935.54
合计	26,937,254.38	100.00	1,591,318.84	5.91	25,345,935.54

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2022 年 6 月 30 日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都大商投资有限公司千盛百货购物广场分公司	251,306.84	251,306.84	100.00	无法收回
上海隼乐饮料有限公司	432.00	432.00	100.00	无法收回
上海易果电子商务有限公司	10.45	10.45	100.00	无法收回
合计	251,749.29	251,749.29	100.00	

(续)

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	2021 年 12 月 31 日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都大商投资有限公司千盛百货购物广场分公司	251,306.84	251,306.84	100.00	无法收回
上海隼乐饮料有限公司	432.00	432.00	100.00	无法收回
上海易果电子商务有限公司	10.45	10.45	100.00	无法收回
合计	251,749.29	251,749.29	100.00	

(续)

名称	2020 年 12 月 31 日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都大商投资有限公司千盛百货购物广场分公司	251,306.84	251,306.84	100.00	无法收回
上海隼乐饮料有限公司	432.00	432.00	100.00	无法收回
上海易果电子商务有限公司	10.45	10.45	100.00	无法收回
成都市玖零壹零企业管理连锁有限公司	227,976.65	227,976.65	100.00	无法收回
合计	479,725.94	479,725.94	100.00	

(续)

名称	2019 年 12 月 31 日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都市玖零壹零企业管理连锁有限公司	220,785.65	220,785.65	100.00	无法收回
合计	220,785.65	220,785.65	100.00	

2) 组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,731,493.64	1,686,574.69	5.00
1 至 2 年	5,351.32	1,070.26	20.00
3 年以上	43,447.64	43,447.64	100.00
合计	33,780,292.60	1,731,092.59	5.12

(续)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,607,427.93	1,680,371.40	5.00
1 至 2 年	29,092.28	5,818.45	20.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	8,293.54	4,146.77	50.00
3 年以上	35,154.10	35,154.10	100.00
合计	33,679,967.85	1,725,490.72	5.12

(续)

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	39,299,267.63	1,964,963.38	5.00
1 至 2 年	16,097.53	3,219.51	20.00
2 至 3 年	1,400.50	700.25	50.00
3 年以上	33,753.60	33,753.60	100.00
合计	39,350,519.26	2,002,636.74	5.09

(续)

账龄	2019年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,604,756.28	1,330,237.82	5.00
1 至 2 年	77,958.85	15,591.77	20.00
2 至 3 年	18,100.00	9,050.00	50.00
3 年以上	15,653.60	15,653.60	100.00
合计	26,716,468.73	1,370,533.19	5.13

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1 年以内	33,731,493.64	33,607,427.93	39,557,765.47	26,749,798.17
1 至 2 年	5,351.32	280,399.12	161,149.87	153,702.61
2 至 3 年	251,306.84	8,303.99	77,576.26	18,100.00
3 年以上	43,890.09	35,586.10	33,753.60	15,653.60
合计	34,032,041.89	33,931,717.14	39,830,245.20	26,937,254.38

(3) 应收账款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日余额	2022 年 1-6 月变动金额				2022 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备	251,749.29					251,749.29
按组合计提坏账准备	1,725,490.72	31,887.85		26,285.98		1,731,092.59

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2021 年 12 月 31 日余额	2022 年 1-6 月变动金额				2022 年 6 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
合计	1,977,240.01	31,887.85		26,285.98		1,982,841.88

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年变动金额				2021 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备	479,725.94			227,976.65		251,749.29
按组合计提坏账准备	2,002,636.74		261,715.83	25,802.18	10,371.99	1,725,490.72
合计	2,482,362.68		261,715.83	253,778.83	10,371.99	1,977,240.01

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年变动金额				2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备	220,785.65	258,940.29				479,725.94
按组合计提坏账准备	1,370,533.19	360,825.32			271,278.23	2,002,636.74
合计	1,591,318.84	619,765.61			271,278.23	2,482,362.68

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年变动金额				2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备		220,785.65				220,785.65
按组合计提坏账准备	1,104,300.42	268,800.47		2,567.70		1,370,533.19
合计	1,104,300.42	489,586.12		2,567.70		1,591,318.84

(4) 报告期实际核销的应收账款

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
核销金额	26,285.98	253,778.83		2,567.70

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日前五名应收账款汇总金额分别为：23,951,675.59 元、23,622,398.91 元、30,580,226.14 元、21,421,481.74 元，占应收账款 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的比例为 70.38%、69.62%、76.78%、79.52%，相应计提的坏账准备汇总金额分别为：1,197,583.79 元、1,181,119.95 元、1,529,011.31 元、1,071,074.09 元。

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,419,190.90	96.51	10,874,018.83	98.67	2,593,404.23	20.19	7,115,994.06	93.59
1 至 2 年	208,764.36	2.39	88,058.44	0.80	24,317.51	0.19	483,560.11	6.36
2 至 3 年	76,400.91	0.88	23,675.51	0.21	220,641.74	1.72		
3 年以上	19,042.81	0.22	35,205.30	0.32	10,004,114.30	77.90	4,114.30	0.05
合计	8,723,398.98	100.00	11,020,958.08	100.00	12,842,477.78	100.00	7,603,668.47	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日前五名预付款项汇总金额分别为 5,105,638.22 元、7,463,267.67 元、11,447,896.63 元、5,407,187.55 元，占预付款项 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 58.53%、67.72%、89.14%、71.11%。

5. 其他应收款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	1,953,047.50	2,242,985.87	2,603,551.08	2,466,149.29
合计	1,953,047.50	2,242,985.87	2,603,551.08	2,466,149.29

5.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	账面余额			
	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
保证金及押金	3,080,734.44	3,124,371.44	2,896,484.64	2,591,068.30
备用金	37,306.48	127,562.46	194,723.04	43,893.69
代扣代付款	620,097.54	524,181.59	233,558.91	197,423.17
其他	76,546.66	261,292.64	126,988.12	317,430.08

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	账面余额			
	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
合计	3,814,685.12	4,037,408.13	3,451,754.71	3,149,815.24

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	60,689.09	201,261.04	1,532,472.13	1,794,422.26
期初其他应收款账面余额在 本期				
--转入第二阶段	-13,614.52	13,614.52		
--转入第三阶段		-140,400.00	140,400.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		67,215.36		67,215.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 6 月 30 日余额	47,074.57	141,690.92	1,672,872.13	1,861,637.62

(续)

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	33,370.99	144,690.85	670,141.79	848,203.63
期初其他应收款账面余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-68,400.34	68,400.34	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,399.16	124,970.53	800,000.00	950,369.69
本期转回				

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本期转销				
本期核销			6,070.00	6,070.00
合并范围变化	1,918.94			1,918.94
2021 年 12 月 31 日余额	60,689.09	201,261.04	1,532,472.13	1,794,422.26

(续)

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	36,279.50	69,259.66	578,126.79	683,665.95
期初其他应收款账面余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-88,545.00	88,545.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		72,158.73		72,158.73
本期转回	6,871.70		55,215.97	62,087.67
本期转销				
本期核销			-55,215.97	-55,215.97
合并范围变化	3,963.19	91,817.46	3,470.00	99,250.65
2020 年 12 月 31 日余额	33,370.99	144,690.85	670,141.79	848,203.63

(续)

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	15,786.05	45,672.33	287,762.13	349,220.51
期初其他应收款账面余额在 本期				
--转入第二阶段				

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	20,493.45	23,587.33	300,000.00	344,080.78
本期转回			9,635.34	9,635.34
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2019 年 12 月 31 日余额	36,279.50	69,259.66	578,126.79	683,665.95

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1 年以内	941,491.14	1,213,781.15	667,419.90	725,590.15
1 至 2 年	194,900.00	147,721.30	374,685.55	1,179,298.30
2 至 3 年	205,421.85	343,433.55	1,140,507.47	1,066,800.00
3 年以上	2,472,872.13	2,332,472.13	1,269,141.79	178,126.79
合计	3,814,685.12	4,037,408.13	3,451,754.71	3,149,815.24

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围 变化	
按单项计提坏账准备	1,000.00					1,000.00
按组合计提坏账准备	1,793,422.26	67,215.36				1,860,637.62
其中:						
按账龄组合计提 坏账准备	593,422.26	67,215.36				660,637.62
按款项性质组合 计提坏账准备	1,200,000.00					1,200,000.00
合计	1,794,422.26	67,215.36				1,861,637.62

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围 变化	
按单项计提坏账准备	1,000.00					1,000.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按组合计提坏账准备	847,203.63	950,369.69		6,070.00	1,918.94	1,793,422.26
其中:						
按账龄组合计提坏账准备	447,203.63	150,369.69		6,070.00	1,918.94	593,422.26
按款项性质组合计提坏账准备	400,000.00	800,000.00				1,200,000.00
合计	848,203.63	950,369.69		6,070.00	1,918.94	1,794,422.26

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备		1,000.00				1,000.00
按组合计提坏账准备	683,665.95	71,158.73	62,087.67	-55,215.97	99,250.65	847,203.63
其中:						
按账龄组合计提坏账准备	283,665.95	71,158.73	62,087.67	-55,215.97	99,250.65	447,203.63
按款项性质组合计提坏账准备	400,000.00					400,000.00
合计	683,665.95	72,158.73	62,087.67	-55,215.97	99,250.65	848,203.63

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	349,220.51	344,080.78	9,635.34			683,665.95
其中:						
按账龄组合计提坏账准备	249,220.51	44,080.78	9,635.34			283,665.95
按款项性质组合计提坏账准备	100,000.00	300,000.00				400,000.00
合计	349,220.51	344,080.78	9,635.34			683,665.95

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2022 年 6 月 30 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
四川新津工业园区管理委员会	保证金及押金	2,000,000.00	3 年以上	52.43	1,200,000.00
天猫商城菊乐旗舰	保证金及	124,205.55	1 年以内、1-2	3.26	42,602.78

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	2022 年 6 月 30 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
店/天猫店铺	押金		年、2-3 年		
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金及押金	100,000.00	3 年以上	2.62	100,000.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	1-2 年	1.31	10,000.00
长春欧亚超市连锁经营有限公司	保证金及押金	39,400.00	1-2 年; 2-3 年; 3 年以上	1.03	36,290.00
合计		2,313,605.55		60.65	1,388,892.78

(续)

单位名称	2021 年 12 月 31 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
四川新津工业园区管理委员会	保证金及押金	2,000,000.00	2-3 年; 3 年以上	49.53	1,200,000.00
天猫商城菊乐旗舰店/天猫店铺	保证金及押金	140,000.00	1-2 年; 2-3 年; 3 年以上	3.47	25,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金及押金	100,000.00	2-3 年	2.48	50,000.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	1.24	2,500.00
长春欧亚超市连锁经营有限公司	保证金及押金	39,400.00	1-2 年; 2-3 年; 3 年以上	0.98	36,290.00
合计		2,329,400.00		57.70	1,313,790.00

(续)

单位名称	2020 年 12 月 31 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
四川新津工业园区管理委员会	保证金及押金	2,000,000.00	1-2 年; 2-3 年	57.94	400,000.00
天猫商城菊乐旗舰店/天猫店铺	保证金及押金	140,000.00	1 年以内; 1-2 年; 2-3 年	4.05	20,500.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金及押金	100,000.00	1-2 年	2.90	20,000.00
张家港鑫中大离心机有限公司	其他	75,200.00	1 年以内	2.18	3,760.00
长春欧亚超市连锁经营有限公司	保证金及押金	39,400.00	1 年以内; 1-2 年; 2-3 年	1.14	17,900.00
合计		2,354,600.00		68.21	462,160.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

单位名称	2019 年 12 月 31 日				
	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
四川新津工业园区管理委员会	保证金及押金	2,000,000.00	1 年以内; 1-2 年	63.49	100,000.00
都江堰宝灌来饮料食品有限公司	其他	273,000.00	1 年以内	8.67	13,650.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	3.17	5,000.00
天猫商城菊乐旗舰店	保证金及押金	80,000.00	2 年以内	2.54	11,500.00
武汉吉祥码科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	1.59	2,500.00
合计		2,503,000.00		79.46	132,650.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	32,599,036.44	15,590.70	32,583,445.74
库存商品	16,952,625.19		16,952,625.19
发出商品	14,381,715.86		14,381,715.86
包装物	14,039,408.84	691,683.64	13,347,725.20
周转材料	7,414,411.34	317,375.34	7,097,036.00
委托加工物资	4,451,418.00		4,451,418.00
消耗性生物资产	25,380.41	10,947.98	14,432.43
合计	89,863,996.08	1,035,597.66	88,828,398.42

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	35,354,002.88	90,617.38	35,263,385.50
库存商品	18,282,373.60		18,282,373.60
发出商品	17,391,440.95		17,391,440.95
包装物	12,192,563.11	610,587.53	11,581,975.58
周转材料	6,737,895.97	676,416.92	6,061,479.05
委托加工物资	1,605,647.43		1,605,647.43
消耗性生物资产	220,990.96	118,240.96	102,750.00
合计	91,784,914.90	1,495,862.79	90,289,052.11

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,300,761.02	66,874.89	9,233,886.13
库存商品	19,344,206.32		19,344,206.32
发出商品	13,171,998.68		13,171,998.68
包装物	11,519,378.64	937,756.91	10,581,621.73
周转材料	7,330,312.03		7,330,312.03
委托加工物资	682,495.35		682,495.35
合计	61,349,152.04	1,004,631.80	60,344,520.24

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,816,550.83	44,038.96	5,772,511.87
库存商品	18,543,786.03		18,543,786.03
发出商品	13,137,978.41		13,137,978.41
包装物	8,921,029.88	72,630.45	8,848,399.43
周转材料	4,286,793.81		4,286,793.81
委托加工物资	945,708.39		945,708.39
合计	51,651,847.35	116,669.41	51,535,177.94

(2) 存货跌价准备

项目	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2022 年 6 月 30 日余额
		计提	合并增加	转回或转销	其他转出	
原材料	90,617.38			75,026.68		15,590.70
包装物	610,587.53	95,888.54		14,792.43		691,683.64
周转材料	676,416.92			359,041.58		317,375.34
消耗性生物资产	118,240.96	10,947.98		118,240.96		10,947.98
合计	1,495,862.79	106,836.52		567,101.65		1,035,597.66

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日余额
		计提	合并增加	转回或转销	其他转出	
原材料	66,874.89	90,617.38		66,874.89		90,617.38
包装物	937,756.91	598,638.15		925,807.53		610,587.53
周转材料		676,416.92				676,416.92
消耗性生物资产		118,240.96				118,240.96

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2021 年 12 月 31 日余额
		计提	合并增加	转回或转销	其他转出	
合计	1,004,631.80	1,483,913.41		992,682.42		1,495,862.79

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2020 年 12 月 31 日余额
		计提	合并增加	转回或转销	其他转出	
原材料	44,038.96	41,317.88	66,874.89	85,356.84		66,874.89
包装物	72,630.45		937,756.91	72,630.45		937,756.91
合计	116,669.41	41,317.88	1,004,631.80	157,987.29		1,004,631.80

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2019 年 12 月 31 日余额
		计提	合并增加	转回或转销	其他转出	
原材料	100,026.84	44,038.96		100,026.84		44,038.96
包装物	51,397.21	51,968.70		30,735.46		72,630.45
合计	151,424.05	96,007.66		130,762.30		116,669.41

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额；无用于抵押、担保的存货。

7. 其他流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预缴税费	175,068.82	250,474.64	6,347,611.38	6,507,783.94
未抵扣及未认证 增值税进项税	10,451,531.91	11,234,721.42	9,815,998.82	8,655,821.90
其他			39.69	
合计	10,626,600.73	11,485,196.06	16,163,649.89	15,163,605.84

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 长期股权投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动								2022 年 6 月 30 日	减值 准备 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
甘肃德瑞牧业有限公司	30,790,610.66			1,828,484.34			2,000,000.00			30,619,095.00	
合计	30,790,610.66			1,828,484.34			2,000,000.00			30,619,095.00	

(续)

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动								2021 年 12 月 31 日	减值 准备 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
甘肃德瑞牧业有限公司	30,262,473.54			4,528,137.12			4,000,000.00			30,790,610.66	
合计	30,262,473.54			4,528,137.12			4,000,000.00			30,790,610.66	

(续)

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 12 月 31 日	减值 准备 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
甘肃德瑞牧业有限公司	31,810,093.92			8,452,379.62			10,000,000.00			30,262,473.54	

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 12 月 31 日	减值 准备 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
合计	31,810,093.92			8,452,379.62			10,000,000.00			30,262,473.54	

(续)

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动								2019 年 12 月 31 日	减值 准备 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
甘肃德瑞牧业有限公司	25,384,392.99			6,425,700.93						31,810,093.92	
合计	25,384,392.99			6,425,700.93						31,810,093.92	

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 固定资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
固定资产	276,479,906.30	279,718,943.06	218,200,412.15	87,275,919.42
固定资产清理				
合计	276,479,906.30	279,718,943.06	218,200,412.15	87,275,919.42

9.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备、器具	合计
一、账面原值					
1. 2021年12月31日	253,283,603.63	238,157,875.84	7,987,234.74	11,038,982.76	510,467,696.97
2. 本期增加金额	2,178,555.06	10,713,528.25	11,600.00	458,800.40	13,362,483.71
(1) 购置	1,048,079.93	10,480,791.44	11,600.00	458,800.40	11,999,271.77
(2) 在建工程转入	959,428.64	114,811.05			1,074,239.69
(3) 其他	171,046.49	117,925.76			288,972.25
3. 本期减少金额		6,543,064.02	48,618.04	191,541.23	6,783,223.29
(1) 报废处置		314,147.86	48,618.04	191,541.23	554,307.13
(2) 出售		6,225,096.16			6,225,096.16
(3) 其他		3,820.00			3,820.00
4. 2022年6月30日	255,462,158.69	242,328,340.07	7,950,216.70	11,306,241.93	517,046,957.39
二、累计折旧					
1. 2021年12月31日	73,355,079.73	141,857,096.99	5,990,678.90	8,195,056.63	229,397,912.25
2. 本期增加金额	7,489,107.42	7,776,806.08	448,788.94	557,131.49	16,271,833.93
(1) 计提	7,489,107.42	7,776,806.08	448,788.94	557,131.49	16,271,833.93
3. 本期减少金额		6,216,066.43	48,618.04	188,852.28	6,453,536.75
(1) 报废处置		300,101.42	48,618.04	188,852.28	537,571.74
(2) 出售		5,915,965.01			5,915,965.01
4. 2022年6月30日	80,844,187.15	143,417,836.64	6,390,849.80	8,563,335.84	239,216,209.43
三、减值准备					
1. 2021年12月31日		1,350,841.66			1,350,841.66
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2022年6月30日		1,350,841.66			1,350,841.66
四、账面价值					
1. 2022年6月30日	174,617,971.54	97,559,661.77	1,559,366.90	2,742,906.09	276,479,906.30
2. 2021年12月31日	179,928,523.90	94,949,937.19	1,996,555.84	2,843,926.13	279,718,943.06

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备、器具	合计
一、账面原值					
1. 2020年12月31日	183,914,162.16	238,404,343.10	7,296,301.76	9,550,949.14	439,165,756.16
2. 本期增加金额	69,369,441.47	27,320,363.80	902,958.62	2,118,669.88	99,711,433.77
(1) 购置	3,802,350.66	6,299,442.94	872,100.71	1,015,653.24	11,989,547.55
(2) 在建工程转入	14,109,168.45				14,109,168.45
(3) 合并范围变化增加	51,293,607.87	20,816,889.58	30,857.91	1,103,016.64	73,244,372.00
(4) 其他	164,314.49	204,031.28			368,345.77
3. 本期减少金额		27,566,831.06	212,025.64	630,636.26	28,409,492.96
(1) 报废处置			141,025.64	436,142.66	577,168.30
(2) 出售		27,566,831.06	71,000.00	194,493.60	27,832,324.66
4. 2021年12月31日	253,283,603.63	238,157,875.84	7,987,234.74	11,038,982.76	510,467,696.97
二、累计折旧					
1. 2020年12月31日	60,170,860.91	146,741,527.23	4,966,182.95	7,683,793.94	219,562,365.03
2. 本期增加金额	13,184,218.82	15,974,804.56	1,218,408.69	1,040,423.63	31,417,855.70
(1) 计提	12,738,558.95	15,809,689.18	1,218,408.69	1,034,677.88	30,801,334.70
(2) 合并范围变化增加	445,659.87	165,115.38		5,745.75	616,521.00
3. 本期减少金额		20,859,234.80	193,912.74	529,160.94	21,582,308.48
(1) 报废处置			125,042.74	340,502.15	465,544.89
(2) 出售		20,859,234.80	68,870.00	188,658.79	21,116,763.59
4. 2021年12月31日	73,355,079.73	141,857,096.99	5,990,678.90	8,195,056.63	229,397,912.25
三、减值准备					
1. 2020年12月31日		1,402,978.98			1,402,978.98
2. 本期增加金额		1,350,841.66			1,350,841.66
3. 本期减少金额		1,402,978.98			1,402,978.98
4. 2021年12月31日		1,350,841.66			1,350,841.66
四、账面价值					
1. 2021年12月31日	179,928,523.90	94,949,937.19	1,996,555.84	2,843,926.13	279,718,943.06
2. 2020年12月31日	123,743,301.25	90,259,836.89	2,330,118.81	1,867,155.20	218,200,412.15

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备、器具	合计
一、账面原值					
1. 2019年12月31日	83,468,812.30	176,279,410.92	5,095,332.72	6,205,833.33	271,049,389.27
2. 本期增加金额	100,445,349.86	62,287,639.12	2,860,347.53	3,380,692.73	168,974,029.24

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备、器具	合计
(1) 购置		3,501,883.57	449,640.70	346,211.46	4,297,735.73
(2) 在建工程转入	100,196,204.39	18,510,362.25			118,706,566.64
(3) 合并范围变化增加	249,145.47	40,275,393.30	2,410,706.83	3,034,481.27	45,969,726.87
3. 本期减少金额		162,706.94	659,378.49	35,576.92	857,662.35
(1) 报废处置		162,706.94	659,378.49	35,576.92	857,662.35
4. 2020年12月31日	183,914,162.16	238,404,343.10	7,296,301.76	9,550,949.14	439,165,756.16
二、累计折旧					
1. 2019年12月31日	51,688,099.36	123,059,258.54	4,038,276.03	4,987,835.92	183,773,469.85
2. 本期增加金额	8,482,761.55	23,837,590.54	1,575,490.84	2,731,465.62	36,627,308.55
(1) 计提	8,420,156.08	11,927,907.24	435,524.01	894,634.35	21,678,221.68
(2) 合并范围变化增加	62,605.47	11,909,683.30	1,139,966.83	1,836,831.27	14,949,086.87
3. 本期减少金额		155,321.85	647,583.92	35,507.60	838,413.37
(1) 报废处置		155,321.85	647,583.92	35,507.60	838,413.37
4. 2020年12月31日	60,170,860.91	146,741,527.23	4,966,182.95	7,683,793.94	219,562,365.03
三、减值准备					
1. 2019年12月31日					
2. 本期增加金额		1,402,978.98			1,402,978.98
3. 本期减少金额					
4. 2020年12月31日		1,402,978.98			1,402,978.98
四、账面价值					
1. 2020年12月31日	123,743,301.25	90,259,836.89	2,330,118.81	1,867,155.20	218,200,412.15
2. 2019年12月31日	31,780,712.94	53,220,152.38	1,057,056.69	1,217,997.41	87,275,919.42

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备、器具	合计
一、账面原值					
1. 2018年12月31日	83,468,812.30	167,004,451.11	5,444,024.78	6,592,942.29	262,510,230.48
2. 本期增加金额		9,380,942.72	4,815.40	325,733.29	9,711,491.41
(1) 购置		9,380,942.72	4,815.40	325,733.29	9,711,491.41
3. 本期减少金额		105,982.91	353,507.46	712,842.25	1,172,332.62
(1) 报废处置		105,982.91	353,507.46	693,226.48	1,152,716.85
(2) 出售				19,615.77	19,615.77
4. 2019年12月31日	83,468,812.30	176,279,410.92	5,095,332.72	6,205,833.33	271,049,389.27
二、累计折旧					
1. 2018年12月31日	48,278,925.82	113,853,614.77	4,003,160.00	4,885,302.62	171,021,003.21

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备、器具	合计
2. 本期增加金额	3,409,173.54	9,279,319.54	379,323.27	801,071.37	13,868,887.72
(1) 计提	3,409,173.54	9,279,319.54	379,323.27	801,071.37	13,868,887.72
3. 本期减少金额		73,675.77	344,207.24	698,538.07	1,116,421.08
(1) 报废处置		73,675.77	344,207.24	693,040.28	1,110,923.29
(2) 出售				5,497.79	5,497.79
4. 2019年12月31日	51,688,099.36	123,059,258.54	4,038,276.03	4,987,835.92	183,773,469.85
三、减值准备					
1. 2018年12月31日					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2019年12月31日					
四、账面价值					
1. 2019年12月31日	31,780,712.94	53,220,152.38	1,057,056.69	1,217,997.41	87,275,919.42
2. 2018年12月31日	35,189,886.48	53,150,836.34	1,440,864.78	1,707,639.67	91,489,227.27

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2022 年 6 月 30 日账面价值
房屋建筑物	503,950.26
合计	503,950.26

(3) 未办妥产权证的固定资产

项目	2022 年 6 月 30 日账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	67,931,855.92	正在办理中

10. 在建工程

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
在建工程	68,318,427.92	28,185,771.78	1,259,431.74	104,309,098.97
工程物资	3,490,694.59	226,136.33		
合计	71,809,122.51	28,411,908.11	1,259,431.74	104,309,098.97

10.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产12万吨乳品生产基地项目	19,578,851.23		19,578,851.23	871,821.14		871,821.14

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
惠丰车间改造项目	422,080.92		422,080.92	390,733.42		390,733.42
肇源养殖场建设项目	43,447,740.90		43,447,740.90	26,700,090.89		26,700,090.89
温江厂均质机及分离机安装工程	4,100,157.57		4,100,157.57			
蜀汉牧业粪污环保工程	461,622.40		461,622.40			
其他零星工程	307,974.90		307,974.90	223,126.33		223,126.33
合计	68,318,427.92		68,318,427.92	28,185,771.78		28,185,771.78

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 12 万吨乳品生产基地项目	871,821.14		871,821.14	104,283,435.25		104,283,435.25
惠丰车间改造项目	387,610.60		387,610.60			
其他零星工程				25,663.72		25,663.72
合计	1,259,431.74		1,259,431.74	104,309,098.97		104,309,098.97

(2) 重大在建工程变动情况

工程名称	2021 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2022 年 6 月 30 日余额
			转入固定资产	其他减少	
温江厂均质机及分离机安装工程		4,100,157.57			4,100,157.57
年产 12 万吨乳品生产基地项目	871,821.14	19,666,720.23	959,428.64	261.50	19,578,851.23
肇源养殖场建设项目	26,700,090.89	16,747,650.01			43,447,740.90
合计	27,571,912.03	40,514,527.81	959,428.64	261.50	67,126,749.70

(续)

工程名称	2020 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2021 年 12 月 31 日余额
			转入固定资产	其他减少	
蜀汉牧场建设项目		14,367,040.45	14,109,168.45	257,872.00	
年产 12 万吨乳品生产基地项目	871,821.14				871,821.14
肇源养殖场建设项目		26,700,090.89			26,700,090.89
合计	871,821.14	41,067,131.34	14,109,168.45	257,872.00	27,571,912.03

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

工程名称	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2020 年 12 月 31 日余额
			转入固定资产	其他减少	
年产 12 万吨乳 品生产基地项目	104,283,435.25	14,703,891.23	118,115,505.34		871,821.14
合计	104,283,435.25	14,703,891.23	118,115,505.34		871,821.14

(续)

工程名称	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日余额
			转入固定资产	其他减少	
年产 12 万吨乳 品生产基地项目	10,555,053.95	93,728,381.30			104,283,435.25
合计	10,555,053.95	93,728,381.30			104,283,435.25

(续)

工程名称	预算数	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中:本 年利息资 本化金额	本年利息 资本化 率(%)	资金 来源
年产 12 万吨乳 品生产基地项目	2.6 亿元	54.85	建设阶段				自筹
肇源养殖场建设 项目	2.8 亿元	19.77	建设阶段				自筹

10.2 工程物资

项目	2022 年 6 月 30 日余额			2021 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程专用材料	3,490,694.59		3,490,694.59	226,136.33		226,136.33
合计	3,490,694.59		3,490,694.59	226,136.33		226,136.33

11. 生产性生物资产

项目	犍牛	育成牛	成母牛	合计
一、账面原值				
1. 2021年12月31日余额	4,846,274.22	4,897,257.04	63,511,631.75	73,255,163.01
2. 本期增加金额	7,306,264.30	12,060,462.93		19,366,727.23
(1) 外购				
(2) 自行培育	7,306,264.30	5,646,211.63		12,952,475.93
(3) 转群		6,414,251.30		6,414,251.30
3. 本期减少金额	6,819,914.28	238,779.98	2,169,309.69	9,228,003.95
(1) 处置	261,788.12	149,466.94	1,314,981.64	1,726,236.70
(2) 转群	6,414,251.30			6,414,251.30

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	犊牛	育成牛	成母牛	合计
(3) 其他转出	143,874.86	89,313.04	854,328.05	1,087,515.95
4. 2022年6月30日余额	5,332,624.24	16,718,939.99	61,342,322.06	83,393,886.29
二、累计折旧				
1. 2021年12月31日余额			4,750,554.54	4,750,554.54
2. 本期增加金额			5,019,632.90	5,019,632.90
(1) 计提或摊销			5,019,632.90	5,019,632.90
3. 本期减少金额			341,808.07	341,808.07
(1) 处置			212,272.82	212,272.82
(2) 其他转出			129,535.25	129,535.25
4. 2022年6月30日余额			9,428,379.37	9,428,379.37
三、减值准备				
1. 2021年12月31日余额			91,257.53	91,257.53
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额			91,257.53	91,257.53
(1) 处置			91,257.53	91,257.53
4. 2022年6月30日余额				
四、账面价值				
1. 2022年6月30日余额	5,332,624.24	16,718,939.99	51,913,942.69	73,965,506.92
2. 2021年12月31日余额	4,846,274.22	4,897,257.04	58,669,819.68	68,413,350.94

(续)

项目	犊牛	育成牛	成母牛	合计
一、账面原值				
1. 2020年12月31日余额				
2. 本期增加金额	10,996,120.24	42,933,656.60	64,959,379.08	118,889,155.92
(1) 外购		20,322,370.00		20,322,370.00
(2) 自行培育	8,636,323.72	2,436,597.85		11,072,921.57
(3) 企业合并增加	2,359,796.52	14,476,979.48	29,275,840.53	46,112,616.53
(4) 转群		5,697,709.27	35,683,538.55	41,381,247.82
3. 本期减少金额	6,149,846.02	38,036,399.56	1,447,747.33	45,633,992.91
(1) 处置	315,312.36	2,343,513.19	831,047.71	3,489,873.26
(2) 转群	5,697,709.27	35,683,538.55		41,381,247.82
(3) 其他转出	136,824.39	9,347.82	616,699.62	762,871.83
4. 2021年12月31日余额	4,846,274.22	4,897,257.04	63,511,631.75	73,255,163.01
二、累计折旧				

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	牦牛	育成牛	成母牛	合计
1. 2020年12月31日余额				
2. 本期增加金额			4,816,856.23	4,816,856.23
(1) 计提或摊销			4,515,256.70	4,515,256.70
(2) 企业合并增加			301,599.53	301,599.53
3. 本期减少金额			66,301.69	66,301.69
(1) 处置			50,212.86	50,212.86
(2) 其他转出			16,088.83	16,088.83
4. 2021年12月31日余额			4,750,554.54	4,750,554.54
三、减值准备				
1. 2020年12月31日余额				
2. 本期增加金额			91,257.53	91,257.53
(1) 计提			91,257.53	91,257.53
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年12月31日余额			91,257.53	91,257.53
四、账面价值				
1. 2021年12月31日余额	4,846,274.22	4,897,257.04	58,669,819.68	68,413,350.94
2. 2020年12月31日余额				

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	机器设备	场地	合计
一、账面原值				
1. 2021年12月31日余额	12,509,669.15	12,933,706.07	1,480,500.00	26,923,875.22
2. 本期增加金额			2,039,184.00	2,039,184.00
(1) 租入			2,039,184.00	2,039,184.00
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022年6月30日余额	12,509,669.15	12,933,706.07	3,519,684.00	28,963,059.22
二、累计折旧				
1. 2021年12月31日余额	2,491,968.54	2,069,392.97	16,450.00	4,577,811.51
2. 本期增加金额	1,272,060.55	1,034,696.49	67,158.00	2,373,915.04
(1) 计提	1,272,060.55	1,034,696.49	67,158.00	2,373,915.04
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022年6月30日余额	3,764,029.09	3,104,089.46	83,608.00	6,951,726.55
三、减值准备				

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	场地	合计
1. 2021年12月31日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2022年6月30日余额				
四、账面价值				
1. 2022年6月30日余额	8,745,640.06	9,829,616.61	3,436,076.00	22,011,332.67
2. 2021年12月31日余额	10,017,700.61	10,864,313.10	1,464,050.00	22,346,063.71

(续)

项目	房屋建筑物	机器设备	场地	合计
一、账面原值				
1. 2021年1月1日余额	11,769,137.63	12,933,706.07		24,702,843.70
2. 本期增加金额	740,531.52		1,480,500.00	2,221,031.52
(1) 租入	740,531.52		1,480,500.00	2,221,031.52
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年12月31日余额	12,509,669.15	12,933,706.07	1,480,500.00	26,923,875.22
二、累计折旧				
1. 2021年1月1日余额				
2. 本期增加金额	2,491,968.54	2,069,392.97	16,450.00	4,577,811.51
(1) 计提	2,491,968.54	2,069,392.97	16,450.00	4,577,811.51
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年12月31日余额	2,491,968.54	2,069,392.97	16,450.00	4,577,811.51
三、减值准备				
1. 2021年1月1日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2021年12月31日余额				
四、账面价值				
1. 2021年12月31日余额	10,017,700.61	10,864,313.10	1,464,050.00	22,346,063.71
2. 2021年1月1日余额	11,769,137.63	12,933,706.07		24,702,843.70

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权 及非专利技术	合计
一、账面原值				
2021 年 12 月 31 日	32,421,063.96		17,666,640.00	50,087,703.96
本期增加金额				
(1) 购置				
本期减少金额				
(1) 处置				
2022 年 6 月 30 日	32,421,063.96		17,666,640.00	50,087,703.96
二、累计摊销				
2021 年 12 月 31 日	8,014,293.89		4,122,216.00	12,136,509.89
本期增加金额	418,478.66		1,766,664.00	2,185,142.66
(1) 计提	418,478.66		1,766,664.00	2,185,142.66
本期减少金额				
(1) 处置				
2022 年 6 月 30 日	8,432,772.55		5,888,880.00	14,321,652.55
三、减值准备				
2021 年 12 月 31 日				
本期增加金额				
(1) 计提				
本期减少金额				
(1) 处置				
2022 年 6 月 30 日				
四、账面价值				
2022 年 6 月 30 日	23,988,291.41		11,777,760.00	35,766,051.41
2021 年 12 月 31 日	24,406,770.07		13,544,424.00	37,951,194.07

(续)

项目	土地使用权	软件	专利权 及非专利技术	合计
一、账面原值				
2020 年 12 月 31 日	25,306,636.78	115,050.93	17,666,640.00	43,088,327.71
本期增加金额	7,114,427.18			7,114,427.18
(1) 购置	1,000.00			1,000.00
(2) 合并范围变化 增加	7,113,427.18			7,113,427.18
本期减少金额		115,050.93		115,050.93
(1) 处置		115,050.93		115,050.93
2021 年 12 月 31 日	32,421,063.96		17,666,640.00	50,087,703.96

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权 及非专利技术	合计
二、累计摊销				
2020 年 12 月 31 日	7,225,039.70	6,391.72	588,888.00	7,820,319.42
本期增加金额	789,254.19	108,659.21	3,533,328.00	4,431,241.40
(1) 计提	777,670.21	108,659.21	3,533,328.00	4,419,657.42
(2) 合并范围变化 增加	11,583.98			11,583.98
本期减少金额		115,050.93		115,050.93
(1) 处置		115,050.93		115,050.93
2021 年 12 月 31 日	8,014,293.89		4,122,216.00	12,136,509.89
三、减值准备				
2020 年 12 月 31 日				
本期增加金额				
(1) 计提				
本期减少金额				
(1) 处置				
2021 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
2021 年 12 月 31 日	24,406,770.07		13,544,424.00	37,951,194.07
2020 年 12 月 31 日	18,081,597.08	108,659.21	17,077,752.00	35,268,008.29

(续)

项目	土地使用权	软件	专利权 及非专利技术	合计
一、账面原值				
2019 年 12 月 31 日	25,306,636.78			25,306,636.78
本期增加金额		115,050.93	17,666,640.00	17,781,690.93
(1) 购置		115,050.93		115,050.93
(2) 合并范围内变 化增加			17,666,640.00	17,666,640.00
本期减少金额				
(1) 处置				
2020 年 12 月 31 日	25,306,636.78	115,050.93	17,666,640.00	43,088,327.71
二、累计摊销				
2019 年 12 月 31 日	6,530,377.10			6,530,377.10
本期增加金额	694,662.60	6,391.72	588,888.00	1,289,942.32
(1) 计提	694,662.60	6,391.72	588,888.00	1,289,942.32
本期减少金额				
(1) 处置				

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权 及非专利技术	合计
2020 年 12 月 31 日	7,225,039.70	6,391.72	588,888.00	7,820,319.42
三、减值准备				
2019 年 12 月 31 日				
本期增加金额				
(1) 计提				
本期减少金额				
(1) 处置				
2020 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
2020 年 12 月 31 日	18,081,597.08	108,659.21	17,077,752.00	35,268,008.29
2019 年 12 月 31 日	18,776,259.68			18,776,259.68

(续)

项目	土地使用权	软件	专利权 及非专利技术	合计
一、账面原值				
2018 年 12 月 31 日	25,306,636.78			25,306,636.78
本期增加金额				
(1) 购置				
本期减少金额				
(1) 处置				
2019 年 12 月 31 日	25,306,636.78			25,306,636.78
二、累计摊销				
2018 年 12 月 31 日	5,835,714.51			5,835,714.51
本期增加金额	694,662.59			694,662.59
(1) 计提	694,662.59			694,662.59
本期减少金额				
(1) 处置				
2019 年 12 月 31 日	6,530,377.10			6,530,377.10
三、减值准备				
2018 年 12 月 31 日				
本期增加金额				
(1) 计提				
本期减少金额				
(1) 处置				
2019 年 12 月 31 日				
四、账面价值				

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	专利权 及非专利技术	合计
2019 年 12 月 31 日	18,776,259.68			18,776,259.68
2018 年 12 月 31 日	19,470,922.27			19,470,922.27

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称	2021年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2022年6月30日 余额
黑龙江惠丰乳品有限公司	22,253,517.61			22,253,517.61
合计	22,253,517.61			22,253,517.61

(续)

被投资单位名称	2020年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日 余额
黑龙江惠丰乳品有限公司	22,253,517.61			22,253,517.61
合计	22,253,517.61			22,253,517.61

(续)

被投资单位名称	2019年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2020年12月31日 余额
黑龙江惠丰乳品有限公司		22,253,517.61		22,253,517.61
合计		22,253,517.61		22,253,517.61

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
黑龙江惠丰乳品有限公司	789,566.34	290,963.43		1,080,529.77
合计	789,566.34	290,963.43		1,080,529.77

(续)

被投资单位名称	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
黑龙江惠丰乳品有限公司	163,075.06	626,491.28		789,566.34
合计	163,075.06	626,491.28		789,566.34

(续)

被投资单位名称	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
黑龙江惠丰乳品有限公司		163,075.06		163,075.06
合计		163,075.06		163,075.06

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：详见本附注七所述，商誉系合并惠丰乳品形成。因惠丰乳品资产评估增值导致其账面价值高于计税基础，从而形成一项应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，同时导致多确认同等金额商誉。基于减值测试的目的，本公司将整体商誉划分为核心商誉和因确认递延所得税负债而形成的非核心商誉。对于核心商誉，公司按照商誉减值测试的一般要求进行处理；对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回，以同等金额计提商誉减值准备。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉系本公司于 2020 年度非同一控制下合并惠丰乳品形成，惠丰乳品主要经营范围为乳制品加工、销售，本公司将惠丰乳品固定资产、无形资产等长期资产作为一项资产组，商誉全部分摊至该资产组。截至 2022 年 6 月 30 日，纳入测试的资产组较购买日资产组构成未发生变化。

(4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本集团对资产组进行减值测试时，采用预计未来现金流量现值确认资产组的可回收金额，预测期为 5 年，收入增长率为 5%，稳定期增长率为 0%。

本集团以加权平均资本成本作为折现率，2022 年 6 月 30 日折现率为 15.19%。

(5) 商誉减值测试的影响

经测试，与商誉相关的资产组的账面价值小于其可收回金额，商誉无需另外计提减值准备。

15. 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期 其他减少	2022 年 6 月 30 日
车间及化验室改造费用	1,368,434.26		130,327.02		1,238,107.24
惠丰租赁设备改造支出		357,767.00	6,168.40		351,598.60
合计	1,368,434.26	357,767.00	136,495.42		1,589,705.84

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期 其他减少	2021 年 12 月 31 日
房屋装修费用	199,836.36		199,836.36		
绿化费	94,712.89		94,712.89		
车间及化验室改造费用		1,441,090.41	72,656.15		1,368,434.26
合计	294,549.25	1,441,090.41	367,205.40		1,368,434.26

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期 其他减少	2020 年 12 月 31 日
房屋装修费用	439,639.68		239,803.32		199,836.36
绿化费	322,023.61		227,310.72		94,712.89
合计	761,663.29		467,114.04		294,549.25

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	本期 其他减少	2019 年 12 月 31 日
房屋装修费用	679,443.00		239,803.32		439,639.68
绿化费	549,334.33		227,310.72		322,023.61
合计	1,228,777.33		467,114.04		761,663.29

16. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	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/信用减值准备	4,439,457.18	711,354.44	4,822,161.24	777,168.07
递延收益	3,116,480.77	696,597.12	2,858,694.01	625,679.10
使用权资产影响	685,387.33	163,941.96	566,867.44	129,731.04
合计	8,241,325.28	1,571,893.52	8,247,722.69	1,532,578.21

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	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/信用减值准备	3,344,040.00	501,606.00	1,664,033.19	249,604.98
递延收益	919,370.49	137,905.57	950,566.91	142,585.04
合计	4,263,410.49	639,511.57	2,614,600.10	392,190.02

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下合并公允价值对账面价值的调整	12,464,890.90	3,116,222.73	14,580,988.52	3,645,247.14
公允价值变动	92,157.15	13,823.57		
合计	12,557,048.05	3,130,046.30	14,580,988.52	3,645,247.14

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下合并公允价值对账面价值的调整	19,137,288.77	4,784,322.20		
合计	19,137,288.77	4,784,322.20		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
资产/信用减值准备	1,777,894.70	1,672,540.83	2,394,137.09	727,621.01
递延收益			1,516,571.03	1,593,042.07
可抵扣亏损	87,893,478.66	82,119,925.74	82,203,339.92	42,627,454.26
应付职工薪酬			3,216,900.00	
合计	89,671,373.36	83,792,466.57	89,330,948.04	44,948,117.34

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
2020 年				1,489,916.04
2021 年			1,212,203.10	1,212,203.10
2022 年	6,727,366.78	6,981,079.92	24,320,825.17	7,070,179.71
2023 年	17,941,436.71	21,535,753.81	24,557,759.76	18,427,409.77
2024 年	14,427,297.04	15,949,750.97	15,949,750.97	14,427,745.64
2025 年	16,162,800.92	16,162,800.92	16,162,800.92	
2026 年	21,490,540.12	21,490,540.12		
2027 年	11,144,037.09			
合计	87,893,478.66	82,119,925.74	82,203,339.92	42,627,454.26

17. 其他非流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付工程及设备款	15,509,884.46	22,825,308.20	224,102.08	1,605,736.45
合计	15,509,884.46	22,825,308.20	224,102.08	1,605,736.45

18. 短期借款

借款类别	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
抵押借款			20,000,000.00	15,000,000.00
信用借款	63,000,000.00	41,000,000.00	52,000,000.00	
加: 借款应付利息	59,527.78	48,644.45	70,094.44	21,954.17

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

借款类别	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
合计	63,059,527.78	41,048,644.45	72,070,094.44	15,021,954.17

19. 应付票据

票据种类	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
银行承兑汇票	55,369,207.80	74,577,622.15	74,832,039.16	53,179,540.14
合计	55,369,207.80	74,577,622.15	74,832,039.16	53,179,540.14

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
原材料等经营性应付款	128,162,868.72	112,212,913.23	98,855,400.35	70,731,675.76
工程、设备款	31,771,214.08	41,071,112.49	21,763,434.99	22,559,003.89
合计	159,934,082.80	153,284,025.72	120,618,835.34	93,290,679.65

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2022年6月30日	未偿还或结转的原因
山东碧海机械科技有限公司	2,280,792.84	合同未履行完毕
合计	2,280,792.84	

21. 预收款项

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预收货款				7,316,569.57
合计				7,316,569.57

22. 合同负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
合同负债	16,289,284.52	19,408,319.91	20,830,204.54	
合计	16,289,284.52	19,408,319.91	20,830,204.54	

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
短期薪酬	23,364,272.46	81,654,522.20	86,627,030.32	18,391,764.34
离职后福利-设定提存计划		7,337,603.58	7,283,263.07	54,340.51
辞退福利		142,330.69	123,670.69	18,660.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
合计	23,364,272.46	89,134,456.47	94,033,964.08	18,464,764.85

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
短期薪酬	26,471,560.91	157,249,152.85	160,356,441.30	23,364,272.46
离职后福利-设定提存计划		13,114,740.27	13,114,740.27	
辞退福利		609,829.02	609,829.02	
合计	26,471,560.91	170,973,722.14	174,081,010.59	23,364,272.46

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
短期薪酬	16,868,708.35	126,332,123.41	116,729,270.85	26,471,560.91
离职后福利-设定提存计划		6,639,495.29	6,639,495.29	
辞退福利		111,623.00	111,623.00	
合计	16,868,708.35	133,083,241.70	123,480,389.14	26,471,560.91

(续)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	15,377,808.77	106,634,385.65	105,143,486.07	16,868,708.35
离职后福利-设定提存计划		9,575,968.65	9,575,968.65	
辞退福利		282,905.00	282,905.00	
合计	15,377,808.77	116,493,259.30	115,002,359.72	16,868,708.35

(2) 短期薪酬

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	22,819,180.23	72,428,597.25	77,356,483.64	17,891,293.84
职工福利费	4,732.19	2,336,444.02	2,288,728.76	52,447.45
社会保险费	41,857.85	3,970,197.63	4,008,204.41	3,851.07
其中: 医疗保险费	36,271.29	3,782,909.56	3,819,180.85	
工伤保险费		177,653.10	173,802.03	3,851.07
生育保险费	5,586.56	9,634.97	15,221.53	
住房公积金	64,165.00	2,122,308.48	2,186,473.48	
工会经费和职工教育经费	434,337.19	796,974.82	787,140.03	444,171.98
合计	23,364,272.46	81,654,522.20	86,627,030.32	18,391,764.34

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	25,927,507.08	141,970,138.79	145,078,465.64	22,819,180.23
职工福利费	59,209.96	2,806,944.93	2,861,422.70	4,732.19
社会保险费		7,324,617.95	7,282,760.10	41,857.85
其中：医疗保险费		6,671,540.03	6,635,268.74	36,271.29
工伤保险费		313,953.90	313,953.90	
生育保险费		339,124.02	333,537.46	5,586.56
住房公积金		3,951,758.00	3,887,593.00	64,165.00
工会经费和职工教育经费	484,843.87	1,195,693.18	1,246,199.86	434,337.19
合计	26,471,560.91	157,249,152.85	160,356,441.30	23,364,272.46

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	16,552,060.87	117,083,176.14	107,707,729.93	25,927,507.08
职工福利费		1,179,283.28	1,120,073.32	59,209.96
社会保险费		4,420,479.53	4,420,479.53	
其中：医疗保险费		3,812,015.68	3,812,015.68	
工伤保险费		174,734.80	174,734.80	
生育保险费		433,729.05	433,729.05	
住房公积金		2,941,735.58	2,941,735.58	
工会经费和职工教育经费	316,647.48	707,448.88	539,252.49	484,843.87
合计	16,868,708.35	126,332,123.41	116,729,270.85	26,471,560.91

(续)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	14,806,743.03	97,890,720.78	96,145,402.94	16,552,060.87
职工福利费	256,818.60	659,048.10	915,866.70	
社会保险费		5,179,677.72	5,179,677.72	
其中：医疗保险费		4,431,861.50	4,431,861.50	
工伤保险费		284,833.75	284,833.75	
生育保险费		462,982.47	462,982.47	
住房公积金		2,800,951.00	2,800,951.00	
工会经费和职工教育经费	314,247.14	103,988.05	101,587.71	316,647.48
合计	15,377,808.77	106,634,385.65	105,143,486.07	16,868,708.35

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
基本养老保险费		7,077,899.60	7,025,812.72	52,086.88
失业保险费		259,703.98	257,450.35	2,253.63
合计		7,337,603.58	7,283,263.07	54,340.51

(续)

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基本养老保险费		12,645,441.09	12,645,441.09	
失业保险费		469,299.18	469,299.18	
合计		13,114,740.27	13,114,740.27	

(续)

项目	2019年12月31日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
基本养老保险费		6,389,881.56	6,389,881.56	
失业保险费		249,613.73	249,613.73	
合计		6,639,495.29	6,639,495.29	

(续)

项目	2018年12月31日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险费		9,225,969.59	9,225,969.59	
失业保险费		349,999.06	349,999.06	
合计		9,575,968.65	9,575,968.65	

24. 应交税费

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
增值税	15,229,656.56	5,470,207.30	2,012,150.52	952,769.40
企业所得税	7,883,630.56	4,990,793.30	3,903,003.42	1,713,712.56
个人所得税	162,603.78	1,128,620.94	291,476.61	165,708.16
城市维护建设税	1,015,234.43	329,416.92	159,245.79	87,094.42
教育费附加	460,651.32	152,729.45	70,922.19	40,041.62
地方教育附加	307,100.90	101,823.60	47,106.58	26,694.43
房产税	29,003.37	30,126.14	15,802.76	141,983.35
印花税	99,475.47	294,559.29	314,848.36	53,299.92
其他税费	1,519.20	12,906.84	13,197.16	4,733.36
合计	25,188,875.59	12,511,183.78	6,827,753.39	3,186,037.22

25. 其他应付款

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应付利息				
应付股利				
其他应付款	39,631,310.74	40,750,864.34	27,712,259.50	23,738,199.47
合计	39,631,310.74	40,750,864.34	27,712,259.50	23,738,199.47

25.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预提费用	27,182,306.89	26,715,723.10	17,124,415.01	15,422,361.87
押金保证金	8,956,374.48	10,845,905.10	8,755,886.53	6,867,311.93
其他	3,492,629.37	3,189,236.14	1,831,957.96	1,448,525.67
合计	39,631,310.74	40,750,864.34	27,712,259.50	23,738,199.47

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26. 一年内到期的非流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
一年内到期的长期借款	30,029,166.67			
一年内到期的租赁负债	3,922,339.80	5,068,305.00		
合计	33,951,506.47	5,068,305.00		

27. 其他流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
待转销项税额	1,874,861.75	2,374,805.23	2,683,500.04	
合计	1,874,861.75	2,374,805.23	2,683,500.04	

28. 租赁负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
租赁付款额	16,514,385.18	15,456,062.18		
减: 未确认融资费用	1,387,590.67	2,667,651.70		
合计	15,126,794.51	12,788,410.48		

29. 长期应付款

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
长期应付款	24,300,000.00			
合计	24,300,000.00			

(1) 长期应付款按款项性质分类

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
肇源养殖场奶牛采购资金	24,300,000.00			
合计	24,300,000.00			

注：本公司之子公司优牧牧业（乙方）与肇源县国有资产运营中心（甲方）签订《高端奶牛委托代养合同》，按“政府采购+委托代养”方式进行合作，由甲方提供 3,500 万元资金采购奶牛，并委托乙方代养，期限 2022 年 6 月 13 日至 2027 年 6 月 12 日共 5 年，合作期间，托养奶牛的所有权归甲方，乙方每年向甲方支付 6% 的固定托养收益和 1% 的保险等费用，乙方享有饲养权、使用权和收益权并承担养殖风险和市场风险，合作到期后，乙方需归还甲方该项采购资金，并由本公司之子公司惠丰乳品（丙方）提供连带保证担保。截至 2022 年 6 月 30 日，已收到 2,430 万元。

同时，乙方与甲方签订《抵押合同》，约定乙方向甲方提供大于奶牛采购总价 1.5 倍价值（5,250 万元）的财产（指活牛及设备）作为风险抵押，抵押担保的范围为《高端奶牛委托代养合同》项下的全部债务及相关费用。截至 2022 年 6 月 30 日，尚未签订抵押清单。

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
政府补助	11,807,703.58	5,510,000.00	422,525.58	16,895,178.00
合计	11,807,703.58	5,510,000.00	422,525.58	16,895,178.00

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助	2,435,941.52	11,440,000.00	2,068,237.94	11,807,703.58
合计	2,435,941.52	11,440,000.00	2,068,237.94	11,807,703.58

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
政府补助	2,543,608.98	2,214,550.32	2,322,217.78	2,435,941.52
合计	2,543,608.98	2,214,550.32	2,322,217.78	2,435,941.52

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
政府补助	1,070,170.43	1,742,976.00	269,537.45	2,543,608.98
合计	1,070,170.43	1,742,976.00	269,537.45	2,543,608.98

(2) 政府补助项目

政府补助项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入其 他收益金额	2022 年 6 月 30 日	说明
菊乐牛奶生产 线智能化改造 项目	567,360.00		47,280.00	520,080.00	《成都市财政局成都经济和 信息化委关于下达 2018 年第 十批工业发展专项资金的通知》 (成财企[2018]88 号)
雅安市大气污 染防治淘汰燃 煤小锅炉专项 资金	143,999.87		12,521.76	131,478.11	《市财政局市经济和信息化 委关于下达大气污染防治淘 汰燃煤小锅炉市级补助资金 的通知》(雅财建[2017]97 号)
锅炉低氮改造 补助	78,584.14		4,911.48	73,672.66	《成都市温江区在用燃气锅 炉低氮改造或电能替代以奖 代补政策》(温府办发 [2019]7 号)
成都市产业生 态圈人才计划	100,000.00			100,000.00	《关于印发<成都市产业生态 圈人才计划实施办法>的通知》 (成组通[2020]26 号)
黑龙江省“百 千万”工程科 技重大项目子 课题		510,000.00		510,000.00	参与黑龙江省科学技术厅黑 龙江省完达山乳业股份有限 公司哈尔滨市科技局《黑龙 江省“百千万”工程科技重 大专项项目合同书》 (2019ZX07B02)的子课题研究
黑龙江省制造 业企业数字化 (智能)车间 奖励	1,968,750.00		187,500.00	1,781,250.00	《黑龙江省财政厅关于下达 2021 年兑现数字化(智能) 车间奖励政策资金的通知》 (黑财指(产业)[2021]399 号)
肇源县义顺乡 东义顺村奶牛 养殖	5,000,000.00	5,000,000.00		10,000,000.00	《惠丰乳品碱草香生态优质 牧场一体化项目合同》
2021 年衔接推进 乡村振兴补助	3,449,009.57		152,971.32	3,296,038.25	《甘肃省农业农村厅关于印 发 2021 年衔接推进乡村振兴 补助资金产业发展重点任务 清单的通知》(甘农财发 [2021]46 号)
2021 年奶牛养殖 合作社(场、 家庭牧场)建 设项目	500,000.00		17,341.02	482,658.98	《甘肃省农业厅关于印发 2021 年奶牛养殖合作社 (场、家庭牧场)建设项目 实施方案的通知》(甘农财 发[2021]21 号)
合计	11,807,703.58	5,510,000.00	422,525.58	16,895,178.00	

(续)

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	2020 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2021 年 12 月 31 日	说明
菊乐牛奶生产线智能化改造项目	661,920.00		94,560.00	567,360.00	《成都市财政局成都经济和信息化委关于下达 2018 年第十批工业发展专项资金的通知》(成财企[2018]88 号)
雅安市大气污染防治淘汰燃煤小锅炉专项资金	169,043.39		25,043.52	143,999.87	《市财政局市经济和信息化委关于下达大气污染防治淘汰燃煤小锅炉市级补助资金的通知》(雅财建[2017]97 号)
锅炉低氮改造补助	88,407.10		9,822.96	78,584.14	《成都市温江区在用燃气锅炉低氮改造或电能替代以奖代补政策》(温府办发[2019]7 号)
成都市产业生态圈人才计划		100,000.00		100,000.00	《关于印发<成都市产业生态圈人才计划实施办法>的通知》(成组通[2020]26 号)
黑龙江省“百千万”工程科技重大项目子课题	452,834.05	340,000.00	792,834.05		参与黑龙江省科学技术厅黑龙江省完达山乳业股份有限公司哈尔滨市科技局《黑龙江省“百千万”工程科技重大专项项目合同书》(2019ZX07B02)的子课题研究
黑龙江省制造业企业数字化(智能)车间奖励		2,000,000.00	31,250.00	1,968,750.00	《黑龙江省财政厅关于下达 2021 年兑现数字化(智能)车间奖励政策资金的通知》(黑财指(产业)[2021]399 号)
肇源县义顺乡东义顺村奶牛养殖		5,000,000.00		5,000,000.00	《惠丰乳品碱草香生态优质牧场一体化项目合同》
稳岗补贴	1,063,736.98		1,063,736.98		《成都市就业服务管理局关于办理 2019 年暂时困难企业稳岗补贴有关问题的通知》(成就发[2019]31 号)
2021 年衔接推进乡村振兴补助		3,500,000.00	50,990.43	3,449,009.57	《甘肃省农业农村厅关于印发 2021 年衔接推进乡村振兴补助资金产业发展重点任务清单的通知》(甘农财发[2021]46 号)
2021 年奶牛养殖合作社(场、家庭牧场)建设项目		500,000.00		500,000.00	《甘肃省农业厅关于印发 2021 年奶牛养殖合作社(场、家庭牧场)建设项目实施方案的通知》(甘农财发[2021]21 号)
合计	2,435,941.52	11,440,000.00	2,068,237.94	11,807,703.58	

(续)

政府补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2020 年 12 月 31 日	说明
菊乐牛奶生产线智能化改造项目	756,480.00		94,560.00	661,920.00	《成都市财政局成都经济和信息化委关于下达 2018 年第十批工业发展专项资金的通知》(成财企[2018]88 号)

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	2019 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2020 年 12 月 31 日	说明
雅安市大气污染防治淘汰燃煤小锅炉专项资金	194,086.91		25,043.52	169,043.39	《市财政局市经济和信息化委关于下达大气污染防治淘汰燃煤小锅炉市级补助资金的通知》(雅财建[2017]97 号)
锅炉低氮改造补助项目		92,500.00	4,092.90	88,407.10	《成都市温江区在用燃气锅炉低氮改造或电能替代以奖代补政策》(温府办发[2019]7 号)
黑龙江省“百千万”工程科技重大项目子课题		455,970.32	3,136.27	452,834.05	参与黑龙江省科学技术厅黑龙江省完达山乳业股份有限公司哈尔滨市科技局《黑龙江省“百千万”工程科技重大专项项目合同书》(2019ZX07B02)的子课题研究
稳岗补贴	1,593,042.07	1,666,080.00	2,195,385.09	1,063,736.98	《成都市就业服务管理局关于办理 2019 年暂时困难企业稳岗补贴有关问题的通知》(成就发[2019]31 号)
合计	2,543,608.98	2,214,550.32	2,322,217.78	2,435,941.52	

(续)

政府补助项目	2018 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2019 年 12 月 31 日	说明
菊乐牛奶生产线智能化改造项目	851,040.00		94,560.00	756,480.00	《成都市财政局 成都经济和信息化委关于下达 2018 年第十批工业发展专项资金的通知》(成财企[2018]88 号)
雅安市大气污染防治淘汰燃煤小锅炉专项资金	219,130.43		25,043.52	194,086.91	《市财政局 市经济和信息化委关于下达大气污染防治淘汰燃煤小锅炉市级补助资金的通知》(雅财建[2017]97 号)
稳岗补贴		1,742,976.00	149,933.93	1,593,042.07	成都市就业服务管理局关于办理 2019 年暂时困难企业稳岗补贴有关问题的通知 (成就发[2019]31 号)
合计	1,070,170.43	1,742,976.00	269,537.45	2,543,608.98	

31. 股本

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
成都菊乐企业(集团)股份有限公司(以下简称“菊乐集团”)	42,420,000.00			42,420,000.00
童恩文	24,520,221.00			24,520,221.00
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司(以下简称“国资经营公司”)	15,351,621.00		7,234,413.00	8,117,208.00
四川省现代种业发展集团有限公司		7,234,413.00		7,234,413.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
成都诚创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“成都诚创”）	900,000.00			900,000.00
王广莉	300,000.00			300,000.00
吴小兰	60,000.00			60,000.00
西藏善治企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“西藏善治”）	2,100,000.00			2,100,000.00
西藏善能企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称“西藏善能”）	3,471,000.00			3,471,000.00
甘露	450,000.00			450,000.00
夏雪松	750,000.00			750,000.00
向阳	600,000.00			600,000.00
杨晓东	960,000.00			960,000.00
张培德	600,000.00			600,000.00
合计	92,482,842.00	7,234,413.00	7,234,413.00	92,482,842.00

注：2022 年 4 月 12 日，国资经营公司将所持本公司 7,234,413.00 元出资额转让给四川省现代种业发展集团有限公司。

(续)

股东名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
菊乐集团	42,420,000.00			42,420,000.00
童恩文	24,520,221.00			24,520,221.00
国资经营公司	15,351,621.00			15,351,621.00
成都诚创	900,000.00			900,000.00
王广莉	300,000.00			300,000.00
吴小兰	60,000.00			60,000.00
西藏善治	2,100,000.00			2,100,000.00
西藏善能	3,471,000.00			3,471,000.00
甘露	450,000.00			450,000.00
夏雪松	750,000.00			750,000.00
向阳	600,000.00			600,000.00
杨晓东	960,000.00			960,000.00
张培德	600,000.00			600,000.00
合计	92,482,842.00			92,482,842.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

股东名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
菊乐集团	42,420,000.00			42,420,000.00
童恩文	24,520,221.00			24,520,221.00
国资经营公司	15,351,621.00			15,351,621.00
成都诚创	900,000.00			900,000.00
王广莉	300,000.00			300,000.00
吴小兰	60,000.00			60,000.00
西藏善治	2,100,000.00			2,100,000.00
西藏善能	3,471,000.00			3,471,000.00
甘露	450,000.00			450,000.00
夏雪松	750,000.00			750,000.00
向阳	600,000.00			600,000.00
杨晓东	960,000.00			960,000.00
张培德	600,000.00			600,000.00
合计	92,482,842.00			92,482,842.00

(续)

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
菊乐集团	42,420,000.00			42,420,000.00
童恩文	24,520,221.00			24,520,221.00
国资经营公司	15,351,621.00			15,351,621.00
成都诚创	900,000.00			900,000.00
王广莉	300,000.00			300,000.00
吴小兰	60,000.00			60,000.00
西藏善治	2,100,000.00			2,100,000.00
西藏善能	3,471,000.00			3,471,000.00
甘露	450,000.00			450,000.00
夏雪松	750,000.00			750,000.00
向阳	600,000.00			600,000.00
杨晓东	960,000.00			960,000.00
张培德	600,000.00			600,000.00
合计	92,482,842.00			92,482,842.00

32. 资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
股本溢价	53,403,638.70			53,403,638.70
其他资本公积	63,477,480.56			63,477,480.56

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
合计	116,881,119.26			116,881,119.26

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
股本溢价	42,691,246.26	10,712,392.44		53,403,638.70
其他资本公积	61,217,102.54	2,260,378.02		63,477,480.56
合计	103,908,348.80	12,972,770.46		116,881,119.26

注 1: 本期股本溢价增加系: 本公司本期处置子公司菊乐乳业 20%股权, 出售少数股权取得的价款与按照持股比例计算对应的净资产份额之间的差额, 调增资本公积(股本溢价) 10,712,392.44 元。

注 2: 本期其他资本公积增加系: 公司存在通过晋晓娟、刘庆的个人银行账户代收小额的废品销售款、部分供应商奖励款等零星收入的情形, 用于员工节日慰问、商务接待等支出, 截止 2021 年 12 月 31 日相关余额 2,063,310.82 元已转入公司银行账户。由于不易完全取得款项相关的原始收入确认凭据, 出于谨慎性原则, 公司将申报期该账户支出全部确认为各期管理费用, 2021 年、2020 年、2019 年分别为 197,067.20 元、1,411,159.00 元、893,000.00 元, 对应支出的资金来源及转入公司银行账户的余额计入资本公积, 2021 年、2020 年、2019 年分别为 2,260,378.02 元、1,411,159.00 元、893,000.00 元。

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
股本溢价	42,691,246.26			42,691,246.26
其他资本公积	59,805,943.54	1,411,159.00		61,217,102.54
合计	102,497,189.80	1,411,159.00		103,908,348.80

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	42,691,246.26			42,691,246.26
其他资本公积	58,912,943.54	893,000.00		59,805,943.54
合计	101,604,189.80	893,000.00		102,497,189.80

33. 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日
法定盈余公积	46,241,421.00			46,241,421.00
任意盈余公积				
合计	46,241,421.00			46,241,421.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	43,505,540.60	2,735,880.40		46,241,421.00
任意盈余公积				
合计	43,505,540.60	2,735,880.40		46,241,421.00

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	29,207,862.26	14,297,678.34		43,505,540.60
任意盈余公积				
合计	29,207,862.26	14,297,678.34		43,505,540.60

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	16,511,047.94	12,696,814.32		29,207,862.26
任意盈余公积				
合计	16,511,047.94	12,696,814.32		29,207,862.26

34. 未分配利润

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
期初未分配利润	371,801,285.31	244,766,261.88	152,625,036.35	73,143,949.38
加：本期归属于母公司的净利润	67,918,622.11	157,515,756.43	129,559,614.37	110,674,469.69
减：提取法定盈余公积		2,735,880.40	14,297,678.34	12,696,814.32
提取任意盈余公积				
应付普通股股利	32,368,994.70	27,744,852.60	23,120,710.50	18,496,568.40
转增股本				
期末未分配利润	407,350,912.72	371,801,285.31	244,766,261.88	152,625,036.35

35. 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	708,069,729.13	1,417,299,670.49	991,311,491.01	826,985,379.44
其他业务收入	1,866,173.78	3,356,426.90	2,653,570.14	2,430,915.09
合计	709,935,902.91	1,420,656,097.39	993,965,061.15	829,416,294.53
主营业务成本	513,502,953.50	1,007,033,061.82	683,923,600.41	523,016,853.34
其他业务成本	1,142,827.82	1,246,226.35	1,057,250.30	1,457,588.44
合计	514,645,781.32	1,008,279,288.17	684,980,850.71	524,474,441.78

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：2021 年度收入增加较多的原因主要系本集团合并惠丰乳品报表所致，详见本附注十五。

36. 税金及附加

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
城市维护建设税	2,072,718.08	4,075,361.60	3,397,813.29	3,011,750.33
教育费附加	916,903.96	1,811,802.04	1,505,350.87	1,332,342.09
地方教育附加	611,269.28	1,207,859.25	1,003,258.03	888,326.12
房产税	320,344.27	626,418.62	575,869.93	491,876.79
土地使用税	864,828.75	1,729,104.46	1,728,772.69	1,728,772.68
印花税	591,538.92	1,347,588.30	949,385.89	780,713.87
其他税费	21,699.97	62,798.73	70,053.01	87,017.97
合计	5,399,303.23	10,860,933.00	9,230,503.71	8,320,799.85

37. 销售费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	41,422,167.17	84,652,821.82	62,609,423.38	55,997,568.66
营销费用	25,881,073.34	55,584,792.30	33,560,990.83	34,386,548.48
租赁费用	1,781,872.89	3,259,539.05	3,592,265.53	4,351,318.51
交通差旅费	1,228,128.49	2,624,093.95	1,356,956.46	1,422,464.42
折旧费用	655,655.81	1,756,681.47	460,035.11	580,096.69
运输装卸费				33,025,157.96
其他	1,831,377.52	5,139,413.23	3,070,378.62	3,895,490.19
合计	72,800,275.22	153,017,341.82	104,650,049.93	133,658,644.91

38. 管理费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	16,681,629.93	31,807,450.82	25,993,552.69	22,626,739.40
存货报损	229,514.34	817,905.79	780,052.43	386,198.51
中介及咨询费	1,673,725.70	3,636,842.84	7,894,810.80	733,032.51
办公费	1,335,582.69	1,644,041.65	2,012,030.96	2,507,194.58
租赁费用	1,212,196.44	2,342,004.75	2,090,442.86	2,159,105.88
车辆费用	425,280.60	742,740.47	639,146.88	527,328.76
差旅费	476,698.95	1,290,045.63	641,780.31	846,713.28
残疾人就业保障金	249,925.45	480,310.41	530,242.92	562,533.78
折旧摊销费用	5,826,714.05	11,740,383.72	8,509,163.07	1,267,540.47
业务招待费	1,182,050.95	1,954,827.00	1,034,710.85	1,199,973.04
维修维护费	100,161.25	1,037,905.41	205,206.83	107,677.28
其他费用	2,363,486.97	3,856,241.29	3,014,560.91	2,385,028.85

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
合计	31,756,967.32	61,350,699.78	53,345,701.51	35,309,066.34

39. 研发费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
职工薪酬	1,696,356.73	3,688,646.87	1,681,934.06	1,537,839.79
直接材料	1,613,875.12	2,166,118.34	910,198.20	241,555.84
其他	388,532.16	426,514.31	224,960.11	217,156.41
合计	3,698,764.01	6,281,279.52	2,817,092.37	1,996,552.04

40. 财务费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
借款利息支出	1,556,137.37	3,373,109.80	1,790,520.16	1,984,931.34
减：利息收入	3,252,157.83	4,376,431.32	2,828,019.00	1,658,910.91
加：银行手续费	96,586.97	200,681.91	182,416.61	229,070.29
租赁负债利息支出	474,334.83	1,088,492.26		
其他	49,863.01	50,000.00		
合计	-1,075,235.65	335,852.65	-855,082.23	555,090.72

注：2020 年度本集团收到的贷款贴息 1,122,500.00 元，冲减利息费用。

41. 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
税收减免	595,279.87	562,711.45	464,534.37	420,702.58
三代手续费返还	134,680.10	101,598.24	75,122.95	11,929.47
递延收益摊销	422,525.58	2,068,237.94	2,322,217.78	269,537.45
直接计入的政府补助	761,143.99	3,471,537.59	3,864,157.67	487,190.55
合计	1,913,629.54	6,204,085.22	6,726,032.77	1,189,360.05

(2) 政府补助明细

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度	来源和依据
稳岗补贴	340,858.31	2,048,658.69	629,653.37	233,620.35	人社厅明电[2020]29 号、川人社办[2020]114 号、成人社发[2020]6 号、成人社发(2020)5 号、川人社办发[2020]27 号、黑政办发[2020]5 号、雅人社发[2021]35 号、成人社发(2020)8 号、川人社办发[2020]114 号、成就发

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度	来源和依据
					[2019]17 号
品牌化建设奖励补助		989,300.00	224,600.00	177,400.00	成农办[2021]9 号、成农办[2020]75 号、成财农〔2019〕32 号
优质饲草收贮补助	364,500.00				甘牧医[2021]22 号
省级节水先进型企业补贴	30,000.00				温府发[2021]7 号
专利补助			4,800.00		成市监发〔2020〕79 号
困难企业培训补贴专项资金			240,000.00		成人社发〔2020〕8 号
失业动态补贴		1,200.00	1,200.00	600.00	成都市就业服务管理局关于开展失业动态监测快报工作的通知（成人社发[2016]15 号）、成就发[2018]38 号
吸纳就业困难人员补贴	25,785.68	56,016.40	33,292.88		成青府发〔2020〕11 号、成人社办发〔2016〕65 号、人社厅明电[2020]29 号
成都市民营企业吸纳应届高校毕业生补贴		67,519.23			成人社发[2020]18 号
工业企业结构调整专项			1,426,250.00		成青人社发〔2020〕36 号
电费补贴			527,312.46		川发改价格〔2020〕43 号
2019 产业扶持资金			175,048.96		成青府办〔2019〕4 号、青羊区工业集中发展区管理委员会关于 2019 年度产业扶持资金的通知
稳产保供政策乳品加工企业奖励资金			500,000.00		黑农厅联发〔2020〕32 号
活性益生菌群技术创新应用及新产品推广项目			100,000.00		成青新科[2020]53 号
企业稳定增长扶持经营管理团队奖励资金		178,843.27			成青府办[2019]4 号
研发后投入政府补助		130,000.00			黑科规发[2018]6 号
社保补贴				20,924.20	成人社办发[2016]65 号
成都市农业农村局拨款				2,646.00	[2019]8-84 号
展位特装补贴				52,000.00	成农联发[2019]14 号
其他			2,000.00		源工信呈[2020]16 号
小计	761,143.99	3,471,537.59	3,864,157.67	487,190.55	

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

42. 投资收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,999,018.61	4,871,445.83	8,433,286.75	6,245,774.79
结构性存款收益	677,311.34	1,319,591.78	3,254,248.09	2,937,363.03
处置其他权益工具产生的投资收益				50,000.00
合计	2,676,329.95	6,191,037.61	11,687,534.84	9,233,137.82

43. 公允价值变动收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
交易性金融资产	92,157.15			
合计	92,157.15			

44. 资产减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
存货跌价损失	-106,836.52	-1,483,913.41	-41,317.88	-96,007.66
固定资产减值		-1,350,841.66	-1,402,978.98	
生产性生物资产减值		-91,257.53		
商誉减值	-290,963.43	-626,491.28	-163,075.06	
合计	-397,799.95	-3,552,503.88	-1,607,371.92	-96,007.66

45. 信用减值损失

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
坏账损失	-99,103.21	-636,587.86	-629,836.67	-824,031.56
合计	-99,103.21	-636,587.86	-629,836.67	-824,031.56

46. 资产处置收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产处置收益	1,905,233.11	4,734,473.63	2,143.64	1,118,581.58
生物资产处置收益	-645,559.35	-286,295.40		
合计	1,259,673.76	4,448,178.23	2,143.64	1,118,581.58

47. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废利得			12,259.64	103,921.29
政府补助	35,000.00		143,258.39	

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
企业合并利得		1,781,484.66		
其他利得	408,204.44	404,650.16	225,917.53	233,793.95
合计	443,204.44	2,186,134.82	381,435.56	337,715.24

注:详见附注七所述,企业合并利得为收购蜀汉牧业形成。

(2) 政府补助明细

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度	来源和依据
2019 总部企业发展资金			78,723.00		成总部办[2020]5 号
企业上规模奖励			50,000.00		成青商[2020]16 号
省级工业发展应急资金	35,000.00				成财产发[2021]93 号
其他			14,535.39		发改价格规[2019]2015 号
小计	35,000.00		143,258.39		

注:以上政府补助皆系与收益相关的政府补助。

48. 营业外支出

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产毁损报废损失	814,148.06	856,763.14	14,048.44	41,793.56
捐赠支出	304,987.32	62,972.85	224,780.04	44,799.30
滞纳金	123,039.27			395,404.16
其他支出	28,840.77	10,075.07	45,177.53	47,184.10
合计	1,271,015.42	929,811.06	284,006.01	529,181.12

49. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
当期所得税费用	14,997,085.16	28,538,349.72	24,480,521.61	23,090,352.18
递延所得税费用	-554,516.15	-2,032,141.70	-543,821.65	1,766,451.37
合计	14,442,569.01	26,506,208.02	23,936,699.96	24,856,803.55

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
合并利润总额	87,327,123.72	194,441,235.53	156,071,877.36	135,531,273.24
按法定/适用税率	13,099,068.56	29,166,185.33	23,410,781.61	20,329,690.99

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
计算的所得税费用				
子公司适用不同税率的影响	657,799.17	310,973.41	-909,581.89	-1,632,569.60
冲销以前期间确认的递延所得税的影响				1,800,000.00
非应税收入的影响	-299,852.79	-730,716.87	-1,264,993.01	-936,866.22
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	491,506.63	896,518.30	554,324.53	1,268,252.91
使用前期未确认递延所得税资产的影响	-1,342,621.04	-6,652,381.82	-1,353,483.96	-47,540.91
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,812,347.73	5,268,533.28	3,682,937.93	4,112,646.46
加计扣除	-743,671.30	-1,196,835.59	-127,986.70	-32,006.70
其他	-232,007.95	-556,068.02	-55,298.55	-4,803.38
所得税费用	14,442,569.01	26,506,208.02	23,936,699.96	24,856,803.55

50. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
利息收入	3,252,157.83	4,376,431.32	2,828,019.00	1,658,910.91
政府补助及其他收益	6,440,824.09	15,021,019.74	6,828,319.51	2,249,503.32
保证金、押金等其他	5,610,580.09	5,925,215.86	3,180,593.95	1,437,574.60
挪用资金				11,489,629.26
合计	15,303,562.01	25,322,666.92	12,836,932.46	16,835,618.09

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
管理费用、销售费用	41,445,669.71	70,837,092.35	58,875,853.81	85,390,520.45
保证金、押金等其他	2,481,630.55	2,815,493.66	1,690,275.96	1,175,170.10

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
合计	43,927,300.26	73,652,586.01	60,566,129.77	86,565,690.55

注:管理费用、销售费用 2019 年度支付较大的主要原因是含运费。

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
结构性存款收益	677,311.34	1,319,591.78	3,254,248.09	2,937,363.03
结构性存款本金	80,000,000.00	190,000,000.00	410,000,000.00	287,000,000.00
合计	80,677,311.34	191,319,591.78	413,254,248.09	289,937,363.03

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
结构性存款本金	80,000,000.00	120,000,000.00	510,000,000.00	257,000,000.00
拆借资金			25,000,000.00	
合计	80,000,000.00	120,000,000.00	535,000,000.00	257,000,000.00

5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
零星收入		2,063,310.82		
少数股东投入		2,040,000.00		
肇源养殖场奶牛采购资金	24,300,000.00			
合计	24,300,000.00	4,103,310.82		

6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
IPO 申报费用		2,020,400.00		3,795,282.93
归还拆借资金		41,820,000.00		
支付使用权资产的租赁费用	4,874,700.00	7,278,852.00		
担保费	49,863.01	50,000.00		
合计	4,924,563.01	51,169,252.00		3,795,282.93

(2) 现金流量表补充资料

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量:				
净利润	72,884,554.71	167,935,027.51	132,135,177.40	110,674,469.69
加:资产减值损失	397,799.95	3,552,503.88	1,607,371.92	96,007.66
信用减值损失	99,103.21	636,587.86	629,836.67	824,031.56

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
固定资产、生物资产折旧	20,222,660.77	34,459,140.16	21,666,043.86	13,809,874.72
使用权资产折旧	2,349,240.04	4,561,361.51		
无形资产摊销	2,185,142.66	4,419,657.42	1,230,805.36	339,840.83
长期待摊费用摊销	136,495.42	367,205.40	467,114.04	467,114.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-1,259,673.76	-4,448,178.23	-2,143.64	-1,118,581.58
固定资产报废损失	814,148.06	856,763.14	1,788.80	-62,127.73
公允价值变动损失	-92,157.15			
财务费用	2,080,335.21	4,511,602.06	2,913,020.16	1,984,931.34
投资损失(收益以“-”填列)	-2,676,329.95	-6,191,037.61	-11,687,534.84	-9,233,137.82
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-39,315.31	-893,066.64	-247,321.55	1,766,451.37
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-515,200.84	-1,139,075.06	-296,500.10	
存货的减少(增加以“-”填列)	1,524,351.44	-22,275,284.84	2,687,938.79	-6,143,805.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	8,850,542.55	27,935,163.39	9,827,370.27	-6,659,366.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	8,047,254.58	28,357,519.09	30,623,866.93	-1,549,778.22
其他		-1,584,417.46	1,572,832.85	1,026,950.00
经营活动产生的现金流量净额	115,008,951.59	241,061,471.58	193,129,666.92	106,222,874.06
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3.现金及现金等价物净变动情况:				
现金的期末余额	446,391,211.01	357,707,525.91	245,167,330.89	171,733,188.99
减:现金的期初余额	357,707,525.91	245,167,330.89	171,733,188.99	172,710,536.19
加:现金等价物的期末余额				
减:现金等价物的期初余额				
现金及现金等价物净增加额	88,683,685.10	112,540,195.02	73,434,141.90	-977,347.20

(3) 现金和现金等价物

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
现金	446,391,211.01	357,707,525.91	245,167,330.89	171,733,188.99
其中:库存现金	5,824.33	2,834.03	25,607.04	11,850.60
可随时用于支付的银行存款	442,119,023.92	353,917,478.25	242,310,451.61	171,057,778.10
其他货币资金	4,266,362.76	3,787,213.63	2,831,272.24	663,560.29
期末现金和现金等价物余额	446,391,211.01	357,707,525.91	245,167,330.89	171,733,188.99

(4) 支付的取得子公司的现金净额

项目	2021 年度	2020 年度
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	82,500,000.00	20,404,900.00
其中:惠丰乳品		20,404,900.00
蜀汉牧业	82,500,000.00	
减:购买日后补足出资	30,480,000.00	
其中:蜀汉牧业	30,480,000.00	
减:购买日子公司持有的现金及现金等价物	46,194,249.97	2,179,420.86
其中:惠丰乳品		2,179,420.86
蜀汉牧业	46,194,249.97	
加:以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物		
其中:惠丰乳品		
蜀汉牧业		
取得子公司支付的现金净额	5,825,750.03	18,225,479.14

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年6月30日账面价值	受限原因
货币资金	28,245,683.12	票据保证金、电商保证金
固定资产	1,258,935.79	欠付设备款

(续)

项目	2021年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	30,281,048.86	票据保证金、电商保证金
固定资产	1,367,909.71	欠付设备款

(续)

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2020年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	42,284,218.46	票据保证金、电商保证金
固定资产	9,133,738.36	银行借款抵押
固定资产	1,585,857.55	欠付设备款
无形资产	4,732,102.51	银行借款抵押

(续)

项目	2019年12月31日账面价值	受限原因
货币资金	53,179,540.14	票据保证金
固定资产	1,461,286.61	银行借款抵押
固定资产	1,803,805.39	欠付设备款
无形资产	1,106,666.27	银行借款抵押

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下的企业合并

(1) 非同一控制下企业合并

2021 年度

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
蜀汉牧业	2021 年 5 月 31 日	82,500,000.00	55.00%	股权受让	2021 年 5 月 31 日	实际控制权转移	54,011,008.88	2,822,983.12

2020 年度

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
惠丰乳品	2020 年 10 月 31 日	20,404,900.00	55.00%	股权受让	2020 年 10 月 31 日	实际控制权转移	51,201,872.67	5,723,473.40

(2) 合并成本及商誉

项目	惠丰乳品	蜀汉牧业
现金	20,404,900.00	82,500,000.00
合并成本合计	20,404,900.00	82,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,848,617.61	84,281,484.66

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	惠丰乳品	蜀汉牧业
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	22,253,517.61	-1,781,484.66

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	惠丰乳品		蜀汉牧业	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	2,179,420.86	2,179,420.86	46,194,249.97	46,194,249.97
应收账款	5,130,874.28	5,130,874.28	3,566,136.71	3,566,136.71
预付款项	670,324.87	670,324.87	1,694,584.70	1,694,584.70
其他应收款	10,337,859.20	10,337,859.20	36,459.88	36,459.88
存货	11,519,775.16	11,354,082.20	8,708,760.46	8,662,694.18
其他流动资产	205,569.99	205,569.99		
流动资产小计	30,043,824.36	29,878,131.40	60,200,191.72	60,154,125.44
固定资产	31,020,640.00	28,529,683.78	72,627,851.00	69,259,814.57
在建工程	785,840.69	785,840.69	14,108,148.45	13,901,398.48
生产性生物资产			45,811,017.00	45,508,307.84
无形资产	17,666,640.00		7,101,843.20	6,937,416.02
非流动资产小计	49,473,120.69	29,315,524.47	139,648,859.65	135,606,936.91
资产总计	79,516,945.05	59,193,655.87	199,849,051.37	195,761,062.35
应付账款	28,978,526.88	28,978,526.88	33,347,664.24	33,347,664.24
合同负债	6,327,165.70	6,327,165.70		
应付职工薪酬	6,104,577.64	6,104,577.64	277,756.38	277,756.38
应交税费	2,151,593.84	2,151,593.84	5,182.49	5,182.49
其他应付款	33,779,411.30	33,779,411.30	43,459,385.25	43,459,385.25
流动负债小计	77,341,275.36	77,341,275.36	77,089,988.36	77,089,988.36
递延收益	455,970.32	455,970.32		
递延所得税负债	5,080,822.30			
非流动负债小计	5,536,792.62	455,970.32		
负债合计	82,878,067.98	77,797,245.68	77,089,988.36	77,089,988.36
净资产	-3,361,122.93	-18,603,589.81	122,759,063.01	118,671,073.99

2. 其他原因的合并范围变动

本集团 2021 年 7 月设立子公司甘肃高瑞牧业有限公司，于 2022 年 1 月注销。

本公司之控股子公司-惠丰乳品 2021 年 8 月设立全资子公司黑龙江菊乐惠丰优牧草业有限公司，于 2021 年 9 月注销。

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2022年1月10日，本公司设立全资子公司甘肃省菊乐牧业有限公司，自成立之日起，将其纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子公司名称	企业类型	注册地	业务性质	持股比例(%)		法人代表
				直接	间接	
雅安菊乐食品有限责任公司	有限责任公司	雅安市	生产制造	100.00		夏雪松
四川奶奇乐乳业有限公司	有限责任公司	成都市	生产制造	100.00		张培德
四川菊乐乳业有限公司	有限责任公司	成都市	批发零售	80.00		GAOZHAOHUI
菊乐食品(新津)有限公司	有限责任公司	成都市	生产制造	100.00		夏雪松
黑龙江惠丰乳品有限公司	有限责任公司	大庆市	生产制造	55.00		李清河
黑龙江菊乐惠丰优牧牧业有限公司	有限责任公司	大庆市	奶牛养殖		55.00	李清河
甘肃蜀汉牧业有限公司	有限责任公司	张掖市	奶牛养殖	55.00		颜德先
甘肃高瑞牧业有限公司	有限责任公司	张掖市	奶牛养殖	100.00		颜德先
甘肃省菊乐牧业有限公司	有限责任公司	武威市	奶牛养殖	100.00		颜德先

2. 重要的非全资子公司

2022年6月30日

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
四川菊乐乳业有限公司	20.00	-897,245.86		-10,999,447.30
黑龙江惠丰乳品有限公司	45.00	5,823,157.38		17,689,401.09
甘肃蜀汉牧业有限公司	45.00	40,021.08		74,543,493.51

2021年12月31日

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
四川菊乐乳业有限公司	20.00	-1,429,809.00		-10,102,201.44
黑龙江惠丰乳品有限公司	45.00	10,803,186.00		11,866,243.71
甘肃蜀汉牧业有限公司	45.00	1,045,894.08		70,003,472.43

2020年12月31日

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
黑龙江惠丰乳品有限公司	45.00	2,575,563.03		1,063,057.71

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

2022 年 6 月 30 日

项目	惠丰乳品	蜀汉牧业	菊乐乳业
流动资产	54,204,252.13	49,835,591.50	18,930,597.15
非流动资产	114,226,768.37	167,599,336.28	105,732.22
资产合计	168,431,020.50	217,434,927.78	19,036,329.37
流动负债	98,616,692.42	47,408,614.54	74,685,574.80
非流动负债	30,333,904.70	3,778,697.23	
负债合计	128,950,597.12	51,187,311.77	74,685,574.80
营业收入	166,893,825.10	48,069,232.50	89,398,468.90
净利润	12,933,612.26	185,569.88	-5,138,238.22
综合收益总额	12,933,612.26	185,569.88	-5,138,238.22
经营活动现金流量	21,890,816.83	38,441,366.91	-36,489.31

2021 年 12 月 31 日

项目	惠丰乳品	蜀汉牧业 (注 1)	菊乐乳业
流动资产	23,676,441.88	40,432,657.14	16,609,750.07
非流动资产	96,451,594.04	163,923,700.00	137,387.93
资产合计	120,128,035.92	204,356,357.14	16,747,138.00
流动负债	70,443,721.87	44,345,301.44	67,258,145.21
非流动负债	23,137,502.93	3,949,009.57	
负债合计	93,581,224.80	48,294,311.01	67,258,145.21
营业收入	337,160,988.27	54,011,008.88	167,369,334.77
净利润	24,184,460.65	2,822,983.12	-9,074,670.07
综合收益总额	24,184,460.65	2,822,983.12	-9,074,670.07
经营活动现金流量	63,135,818.77	19,844,220.75	-1,052,286.36

注 1：蜀汉牧业利润表及现金流量表数据为纳入合并报表后的金额。

2020 年 12 月 31 日

项目	惠丰乳品
流动资产	28,896,585.19
非流动资产	48,011,419.43
资产合计	76,908,004.62

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	惠丰乳品
流动负债	69,308,497.90
非流动负债	5,237,156.25
负债合计	74,545,654.15
营业收入	51,201,872.67
净利润	5,723,473.40
综合收益总额	5,723,473.40
经营活动现金流量	-864,212.26

注 1：2020 年惠丰乳品利润表及现金流量表数据为 2020 年 11 月-12 月纳入合并报表后的金额。

4. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
德瑞牧业公司	甘肃省张掖市	甘肃省张掖市	奶牛养殖	20.00		权益法

(2) 德瑞牧业公司的主要财务信息

项目	2022 年 6 月 30 日 /2022 年 1-6 月	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度
流动资产	123,448,486.32	124,893,255.99	86,928,189.54	82,410,574.64
其中：现金和现金等价物	394,007.54	22,829.62	61,888.91	37,062.98
非流动资产	179,214,633.55	198,518,271.22	232,638,231.15	254,177,018.03
资产合计	302,663,119.87	323,411,527.21	319,566,420.69	336,587,592.67
流动负债	50,464,919.06	38,101,399.66	26,388,173.89	30,261,699.10
非流动负债	99,102,725.82	131,357,074.27	141,865,879.11	147,275,423.99
负债合计	149,567,644.88	169,458,473.93	168,254,053.00	177,537,123.09
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	153,095,474.99	153,953,053.28	151,312,367.69	159,050,469.58
按持股比例计算的净资产份额	30,619,095.00	30,790,610.66	30,262,473.54	31,810,093.92
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润	-8,302.45	-178,836.72	-522,145.43	-503,052.56
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	30,619,095.00	30,790,610.66	30,262,473.54	31,810,093.92

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022 年 6 月 30 日 /2022 年 1-6 月	2021 年 12 月 31 日/2021 年度	2020 年 12 月 31 日/2020 年度	2019 年 12 月 31 日/2019 年度
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	73,546,344.02	172,071,770.78	178,966,127.37	126,073,805.37
财务费用	5,629.71	5,961.48	-1,064.50	3,532.08
所得税费用				
净利润	9,142,421.71	22,640,685.59	42,261,898.11	32,128,504.65
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	9,142,421.71	22,640,685.59	42,261,898.11	32,128,504.65
本期收到的来自联营企业的股利	2,000,000.00	4,000,000.00	10,000,000.00	

九、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、购买的银行结构性存款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。本集团管理层对这些风险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。

1. 各类风险管理目标和政策

(1) 信用风险

于2022年6月30日，本集团的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产等。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。购买保本型银行结构性存款，银行信用评级较高，故银行结构性存款（其他流动资产）的信用风险较低。

为降低信用风险，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团根据客户财务状况确定信用额度、信用期限，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。2022年6月30日应收账款前五名金额合计：23,951,675.59元，占应收账款余额的70.38%。

(2) 市场风险

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。于2022年6月30日,本集团的带息债务主要为人民币计价的借款合同,2022年6月30日金额合计为93,000,000.00元。固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险,浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险。本集团持续监控公司利率水平,管理层将根据市场状况及时做出调整,以降低利率风险。

2) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 最终控制方

本公司最终控制方为自然人童恩文。截至 2022 年 6 月 30 日,童恩文直接持有本公司股权 26.51%,通过持有菊乐集团 35.5817%股权,间接持有本公司股权 16.32%。

2. 母公司

(1) 母公司注册资本

单位名称	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
菊乐集团	58,140,000.00	58,140,000.00	58,140,000.00	58,140,000.00
合计	58,140,000.00	58,140,000.00	58,140,000.00	58,140,000.00

(2) 母公司所持股份

单位名称	持股金额		持股比例	
	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
菊乐集团	42,420,000.00	42,420,000.00	45.87	45.87

(续)

单位名称	持股金额		持股比例	
	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
菊乐集团	42,420,000.00	42,420,000.00	45.87	45.87

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

4. 合营企业及联营企业

本公司重要的联营企业详见本附注“八、2. (1) 重要的联营企业”相关内容。

5. 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
四川省国有资产经营投资管理有限责任公司（以下简称“国资经营公司”）	对本公司施加重大影响的投资方
成都菊乐科技发展有限公司（以下简称“菊乐科技”）	控股股东控制的公司
四川国经瑞丰供应链管理有限公司（以下简称“国经瑞丰”）	国资经营公司控制的公司
四川国经创新投资管理有限公司（以下简称“国经创投”）	国资经营公司控制的公司
四川国康农产品销售有限责任公司（以下简称“四川国康”）	国资经营公司控制的公司
四川现代农业融资担保有限责任公司（以下简称“现代农融担”）	国资经营公司控制的公司
成都么么集选科技有限公司（以下简称“么么集选”）	董事、总经理 GAO ZHAOHUI 的配偶 TONG ZHU 担任董事并持股 35.08%的企业
甘肃前进牧业科技有限责任公司（以下简称“前进牧业”）	其他关联方（对子公司蜀汉牧业施加重大影响的投资方）
甘肃德华牧业有限公司（以下简称“德华牧业”）	前进牧业控制的公司
甘肃传祁乳业有限公司（以下简称“传祁乳业”）	前进牧业控制的公司

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
前进牧业（注1）	采购商品-原奶	65,724,407.00	199,211,721.35	181,931,121.10	153,767,215.40
么么集选	采购商品	388,143.79	1,389,650.36		
么么集选	采购服务	215,119.76	1,274,749.61	227,910.89	32,338.91
前进牧业（注1）	采购商品-精饲料、牛只	11,775,962.90	32,300,431.00		
前进牧业	采购服务	687,520.00	544,680.00		
德华牧业	采购服务-牛只代养	35,460.00	234,080.89		
合计		78,826,613.45	234,955,313.21	182,159,031.99	153,799,554.31

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注1: 含前进牧业及其控制的子公司采购额。

注2: 本集团关联采购价格参照市场价格确定。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
菊乐集团	销售商品				1,240.04
国资经营公司	销售商品		67,763.77	124,210.02	47,999.23
么么集选	销售商品	2,976,833.49	4,902,663.93	1,823,951.98	422,380.03
传祁乳业	销售商品			165,288.32	306,039.93
菊乐科技	销售商品				254.55
国经瑞丰	销售商品	24,082,547.80	14,173,886.38		
国经创投	销售商品	3,292.03	1,433.63		
四川国康	销售商品	1,370,596.88			
现代农融担	销售商品	8,420.65			
合计		28,441,690.85	19,145,747.71	2,113,450.32	777,913.78

注1: 本集团关联销售价格参照第三方售价确定。

注2: 本公司向么么集选销售的商品中包括常温和低温产品,由于销量不大,为了提高配送和管理效率,从2022年5月开始,本公司低温产品不再直接向么么集选销售,而由经销商独立向么么集选销售。

(3) 承租情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费			
			2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
菊乐集团	本公司	房屋建筑物	1,172,685.71	2,345,371.43	2,097,142.87	2,096,443.84

注: 承租租金价格参照市场价格确定,上述租赁费用包括房屋及车位租赁费。

2. 关联担保情况

(1) 合并报表范围外

担保方名称	被担保方名称	授信或借款银行	最高担保本金金额	担保合同签署日	担保期限	担保是否已履行完毕
菊乐集团	本公司	中国农业银行股份有限公司成都蜀都支行	13,500,000.00	2017年4月25日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	是
菊乐集团	本公司	中国农业银行股份有限公司成都蜀都支行	13,500,000.00	2017年4月25日	主合同约定的债务履行期限届满之日起两年	是

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方名称	被担保方名称	授信或借款银行	最高担保本金金额	担保合同签署日	担保期限	担保是否已履行完毕
菊乐集团	本公司	中信银行股份有限公司成都分行	25,000,000.00	2018年6月11日	主合同项下债务履行期限届满之日起两年	是
菊乐集团	本公司	中信银行股份有限公司成都分行	25,000,000.00	2020年1月16日	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	是
菊乐集团	本公司	光大银行股份有限公司成都冠城支行	34,990,000.00	2021年2月24日	自具体授信业务合同或协议约定的授信人履行债务期限届满之日起三年	是
菊乐集团	本公司	中信银行股份有限公司成都分行	45,000,000.00	2021年2月24日	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	是
菊乐集团	本公司	中信银行股份有限公司成都分行	45,000,000.00	2022年3月9日	主合同项下债务履行期限届满之日起三年	否
菊乐集团	本公司	光大银行股份有限公司成都冠城支行	34,990,000.00	2022年3月9日	自具体授信业务合同或协议约定的授信人履行债务期限届满之日起三年	否

注1：菊乐集团于2017年4月25日与中国农业银行股份有限公司成都蜀都支行签订《最高额抵押合同》，以菊乐集团所持房地产为本公司自2017年4月25日起至2020年4月24日止所形成的债务提供最高额不超过1,350万元的担保。截至2019年12月31日，担保已履行完毕。

菊乐集团于2017年4月25日与中国农业银行股份有限公司成都蜀都支行签订《最高额保证合同》，为本公司自2017年4月25日起至2020年4月24日止所形成的债务提供最高额不超过1,350万元的担保。截至2019年12月31日，担保已履行完毕。

注2：菊乐集团于2018年6月11日与中信银行股份有限公司成都分行签订《最高额保证合同》。在合同有效期内，菊乐集团向本公司提供最高额不超过2,500万元的担保，期限不超过一年。截至2019年12月31日，担保已履行完毕。

注3：菊乐集团于2020年1月16日与中信银行股份有限公司成都分行签订《最高额保证合同》。在合同有效期内，菊乐集团向本公司提供最高额不超过2,500万元的担保，期限不超过一年。截至2020年12月31日，菊乐集团向本公司提供担保的余额为1,820.23万元。

注4：菊乐集团于2021年2月24日与光大银行股份有限公司成都冠城支行签订《最高额保证合同》。在合同有效期内，菊乐集团向公司提供最高额不超过3,499万元的担保，

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期限不超过一年。截至2021年12月31日,担保已履行完毕。

注5:菊乐集团于2021年2月24日与中信银行股份有限公司成都分行签订《最高额保证合同》。在合同有效期内,菊乐集团向公司提供最高额不超过4,500万元的担保,期限不超过一年。截至2021年12月31日,菊乐集团向本公司提供担保的余额为4,434.66万元。

注6:菊乐集团于2022年3月9日与中信银行股份有限公司成都分行签订《最高额保证合同》。在合同有效期内,菊乐集团向本公司提供最高额不超过4,500万元的担保,期限不超过一年。截至2022年6月30日,菊乐集团向本公司提供担保的余额为1,102.22万元。

注7:菊乐集团于2022年3月9日与光大银行股份有限公司成都冠城支行签订《最高额保证合同》。在合同有效期内,菊乐集团向本公司提供最高额不超过3,499万元的担保,期限不超过一年。截至2022年6月30日,菊乐集团向本公司提供担保的余额为1,615.13万元。

(2) 合并报表范围内

担保方名称	被担保方名称	担保金额	债权人	担保期限	担保是否已履行完毕
本公司	菊乐新津	20,300,884.96	纷美包装(山东)有限公司	每期设备款到期之日起两年	否
本公司	惠丰乳品	3,539,823.00	纷美包装(山东)有限公司	每期设备款到期之日起两年	否
惠丰乳品	优牧牧业	35,000,000.00	肇源县国有资产运营中心	2022.6.13-2027.6.12	否

注1:本公司之子公司-菊乐食品(新津)有限公司于2020年10月与纷美包装(山东)有限公司签订无菌灌装机及辅助设备采购合同,本公司对标的设备价款向纷美(山东)公司提供连带责任担保。

注2:本公司之控股子公司-黑龙江惠丰乳品有限公司于2021年12月与纷美包装(山东)有限公司签订无菌灌装机及辅助设备采购合同,本公司对标的设备价款向纷美(山东)公司提供连带责任担保。

注3:本公司之子公司-优牧牧业、惠丰乳品与肇源县国有资产运营中心签订《保证合同》,约定惠丰乳品为《高端奶牛委托代养合同》(见附注六、29)中优牧牧业对肇源县国有资产运营中心所负的全部责任(包括但不限于金钱债务)提供连带保证担保。

3. 关联方资金往来

拆入方	拆出方	内容	金额		说明
			2021年度	2020年度	
蜀汉牧业	前进牧业	归还拆借资金	41,820,000.00		

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019年1月1日至2022年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

拆入方	拆出方	内容	金额		说明
			2021年度	2020年度	
惠丰乳品 (注1)	本公司	拆借资金		25,000,000.00	年利率 4.785%

注1：收购惠丰前，本公司第二届董事会第五次会议通过了向惠丰乳品提供借款的决议。

4. 资产转让

(1) 股权转让

2021年本公司与前进牧业签署《投资合作协议》，受让前进牧业所持蜀汉牧业55%的股权，股权转让完成后，本公司成为蜀汉牧业的控股股东。

(2) 商标转让

2020年-2022年6月，菊乐集团将其持有的9项商标无偿转让给本公司。截至2022年6月30日，商标转让手续已办理完毕。

(三) 关键管理人员薪酬

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
薪酬合计	3,259,512.33	10,786,693.96	11,836,018.61	11,021,057.50

(四) 关联方往来余额

关联方名称	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1、应收账款				
国资经营公司		7,895.00	4,668.00	5,398.00
国经创投	930.00	585.00		
么么集选	316,051.04	1,194,444.27	242,562.87	68,999.52
现代农融担	1,740.00			
2、预收账款				
国经瑞丰	8,116.50	41,923.00		
四川国康	302,720.00			
3、应付账款				
德瑞牧业		599,490.04	10,045,499.20	8,977,437.50
前进牧业(注1)	6,562,993.21	5,982,456.80	9,196,350.60	4,874,377.40
么么集选	48,823.17	109,493.18		
4、预付账款				

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
前进牧业		4,595,075.80		
5、其他应收款				
么么集选	10,000.00			
6、其他应付款				
德华牧业		234,080.89		

注1：指前进牧业及其控制的除德瑞牧业外的子公司往来款余额。

十一、股份支付

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无股份支付事项。

十二、或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无重大或有事项。

十三、承诺事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

本公司 2022 年 7 月第二届第十六次董事会、2022 年 7 月第三次临时股东大会，审议通过了处置德瑞牧业全部股权和收购蜀汉牧业 20%股权的议案，并于 2022 年 7 月 27 日办理了工商过户手续。

截至报告出具日，除上述事项外，本集团无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 备考财务信息

(1) 详见本附注七所述，本公司于 2020 年 10 月 31 日收购了惠丰乳品，于 2021 年 5 月 31 日收购了蜀汉牧业，其对报告期的影响为：

项目	2022 年 6 月 30 日 /2022 年 1-6 月	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度
货币资金	59,524,250.97	10,146,282.90	947,857.67
应收账款	10,321,473.21	13,557,358.33	5,030,946.67
预付款项	1,781,492.42	1,722,412.82	11,044,905.46
其他应收款	590,468.55	791,424.34	467,431.91
存货	31,248,621.82	36,319,225.19	11,151,556.66

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 6 月 30 日 /2022 年 1-6 月	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度
其他流动资产	573,536.66	1,572,395.44	253,886.82
流动资产	104,039,843.63	64,109,099.02	28,896,585.19
固定资产	110,500,777.95	114,951,543.55	30,437,397.62
在建工程	48,130,113.71	27,540,086.97	387,610.60
生产性生物资产	73,965,506.92	68,413,350.94	
使用权资产	19,311,405.21	21,217,346.55	
无形资产	18,726,448.93	20,564,259.99	17,186,411.21
长期待摊费用	1,589,705.84	1,368,434.26	
递延所得税资产	839,236.80	738,549.52	
其他非流动资产	8,762,909.29	5,581,722.26	
非流动资产	281,826,104.65	260,375,294.04	48,011,419.43
资产合计	385,865,948.28	324,484,393.06	76,908,004.62
短期借款	10,010,902.78	8,009,823.61	
应付账款	55,846,591.39	74,803,925.18	22,303,467.82
合同负债	4,949,211.54	5,321,373.81	5,807,303.56
应付职工薪酬	2,920,055.06	2,936,645.54	5,872,647.92
应交税费	5,774,082.79	2,525,103.09	225,575.20
其他应付款	38,024,129.00	16,155,374.51	34,344,553.93
一年内到期的非流动 负债	3,556,936.90	4,348,800.00	
其他流动负债	643,397.50	687,977.57	754,949.47
流动负债	121,725,306.96	114,789,023.31	69,308,497.90
租赁负债	14,926,431.97	12,523,505.79	
长期应付款	24,300,000.00		
递延收益	16,069,947.23	10,917,759.57	452,834.05
递延所得税负债	3,116,222.73	3,645,247.14	4,784,322.20
非流动负债	58,412,601.93	27,086,512.50	5,237,156.25
负债合计	180,137,908.89	141,875,535.81	74,545,654.15
营业收入	214,963,057.60	391,171,997.15	51,201,872.67
营业成本	177,264,075.27	320,635,946.35	41,769,967.96
销售费用	10,955,926.56	25,451,806.77	2,839,994.02
管理费用	6,855,169.17	12,764,200.28	1,827,931.47
净利润	13,119,182.14	27,007,443.77	5,723,473.40

(2) 假若没有惠丰乳品、蜀汉牧业对报告期的影响,则本集团的合并资产负债和损益情况为:

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022 年 6 月 30 日 /2022 年 1-6 月	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度
货币资金	415,112,643.16	377,842,291.87	286,503,691.68
交易性金融资产	50,092,157.15	50,000,000.00	120,000,000.00
应收账款	30,903,956.80	28,467,458.56	32,316,935.85
预付款项	8,044,854.08	10,003,058.58	2,407,740.91
其他应收款	1,362,578.95	1,451,561.53	27,395,306.67
存货	58,345,827.97	54,645,981.60	49,192,963.58
其他流动资产	25,073,772.40	9,912,800.62	15,909,763.07
流动资产	588,935,790.51	532,323,152.76	533,726,401.76
债权投资	15,000,000.00		
长期股权投资	141,423,995.00	133,695,510.66	50,667,373.54
固定资产	165,979,128.35	164,767,399.51	187,763,014.53
在建工程	23,679,008.80	871,821.14	871,821.14
使用权资产	2,699,927.46	1,128,717.16	
无形资产	17,039,602.48	17,386,934.08	18,081,597.08
长期待摊费用			294,549.25
递延所得税资产	732,656.72	794,028.69	639,511.57
其他非流动资产	6,746,975.17	17,243,585.94	224,102.08
非流动资产	373,301,293.98	335,887,997.18	258,541,969.19
资产合计	962,237,084.49	868,211,149.94	792,268,370.95
短期借款	53,048,625.00	33,038,820.84	72,070,094.44
应付票据	55,369,207.80	74,577,622.15	74,832,039.16
应付账款	113,263,721.41	88,541,922.24	98,315,367.52
合同负债	12,316,132.73	14,067,700.91	14,387,760.72
应付职工薪酬	15,544,709.79	20,427,626.92	20,598,912.99
应交税费	19,414,792.80	9,986,080.69	6,602,178.19
其他应付款	31,627,890.07	25,334,069.29	19,981,926.91
一年内到期的非流动 负债	30,394,569.57	719,505.00	
其他流动负债	1,358,352.02	1,680,524.77	1,818,825.58
流动负债	332,338,001.19	268,373,872.81	308,607,105.51
租赁负债	200,362.54	264,904.69	
递延收益	825,230.77	889,944.01	1,983,107.47
递延所得税负债	13,823.57		
非流动负债	1,039,416.88	1,154,848.70	1,983,107.47
负债合计	333,377,418.07	269,528,721.51	310,590,212.98
营业收入	557,410,320.09	1,108,493,761.70	944,327,353.43
营业成本	399,729,284.14	765,976,848.60	644,775,047.70

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022 年 6 月 30 日 /2022 年 1-6 月	2021 年 12 月 31 日 /2021 年度	2020 年 12 月 31 日 /2020 年度
税金及附加	4,783,332.09	9,783,507.68	8,975,515.08
销售费用	61,844,348.66	127,565,535.05	101,810,055.91
管理费用	24,901,798.15	48,586,499.50	51,517,770.04
研发费用	853,292.18	1,741,707.51	2,476,861.62
财务费用	-1,836,436.56	-1,392,692.58	-559,438.50
其他收益	1,097,545.37	4,977,655.24	5,841,975.50
投资收益	2,695,866.11	6,191,037.61	11,687,534.84
公允价值变动收益	92,157.15		
信用减值损失	-194,611.60	-628,316.75	-691,273.91
资产减值损失		-2,592,264.42	-1,444,296.86
资产处置收益	1,905,233.11	4,734,473.63	2,143.64
营业利润	72,730,891.57	168,914,941.25	150,727,624.79
营业外收入	115,062.33	166,766.83	364,360.34
营业外支出	288,297.51	249,130.44	284,006.01
利润总额	72,557,656.39	168,832,577.64	150,807,979.12
所得税费用	12,411,423.70	28,383,832.60	24,233,200.06
净利润	60,146,232.69	140,448,745.04	126,574,779.06

注：上表数据未包含本集团与惠丰乳品、蜀汉牧业的交易和余额合并抵销金额。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2022 年 6 月 30 日				
	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	187,546.67	0.22	187,546.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	83,695,062.69	99.78	1,055,956.24	1.26	82,639,106.45
其中：账龄组合	20,277,565.85	24.17	1,055,956.24	5.21	19,221,609.61
交易对象组合	63,417,496.84	75.61			63,417,496.84
合计	83,882,609.36	100.00	1,243,502.91	1.48	82,639,106.45

(续)

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	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	187,546.67	0.24	187,546.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,921,392.90	99.76	1,022,189.79	1.30	77,899,203.11
其中：账龄组合	19,659,650.97	24.85	1,022,189.79	5.20	18,637,461.18
交易对象组合	59,261,741.93	74.91			59,261,741.93
合计	79,108,939.57	100.00	1,209,736.46	1.53	77,899,203.11

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日				
	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	187,546.67	0.26	187,546.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	73,067,820.52	99.74	1,278,649.19	1.75	71,789,171.33
其中：账龄组合	24,894,180.25	33.98	1,278,649.19	5.14	23,615,531.06
交易对象组合	48,173,640.27	65.76			48,173,640.27
合计	73,255,367.19	100.00	1,466,195.86	2.00	71,789,171.33

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	59,323,380.51	100.00	1,111,380.85	1.87	58,211,999.66
其中：账龄组合	21,760,653.30	36.68	1,111,380.85	5.11	20,649,272.45
交易对象组合	37,562,727.21	63.32			37,562,727.21
合计	59,323,380.51	100.00	1,111,380.85	1.87	58,211,999.66

1) 组合中，按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2022 年 6 月 30 日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都大商投资有限公司千盛百货购物广场分公司	187,114.67	187,114.67	100.00	无法收回
上海隼乐饮料有限公司	432.00	432.00	100.00	无法收回

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	2022 年 6 月 30 日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	187,546.67	187,546.67	100.00	

(续)

名称	2021 年 12 月 31 日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都大商投资有限公司千盛百货购物广场分公司	187,114.67	187,114.67	100.00	无法收回
上海隼乐饮料有限公司	432.00	432.00	100.00	无法收回
合计	187,546.67	187,546.67	100.00	

(续)

名称	2020 年 12 月 31 日余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都大商投资有限公司千盛百货购物广场分公司	187,114.67	187,114.67	100.00	无法收回
上海隼乐饮料有限公司	432.00	432.00	100.00	无法收回
合计	187,546.67	187,546.67	100.00	

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,228,766.96	1,011,438.35	5.00
1 至 2 年	5,351.25	1,070.25	20.00
2 至 3 年			
3 年以上	43,447.64	43,447.64	100.00
合计	20,277,565.85	1,055,956.24	5.21

(续)

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,602,345.02	980,117.26	5.00
1 至 2 年	13,858.31	2,771.66	20.00
2 至 3 年	8,293.54	4,146.77	50.00
3 年以上	35,154.10	35,154.10	100.00
合计	19,659,650.97	1,022,189.79	5.20

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(续)

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,850,732.61	1,242,536.63	5.00
1 至 2 年	8,293.54	1,658.71	20.00
2 至 3 年	1,400.50	700.25	50.00
3 年以上	33,753.60	33,753.60	100.00
合计	24,894,180.25	1,278,649.19	5.14

(续)

账龄	2019 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,724,684.61	1,086,234.23	5.00
1 至 2 年	2,215.09	443.02	20.00
2 至 3 年	18,100.00	9,050.00	50.00
3 年以上	15,653.60	15,653.60	100.00
合计	21,760,653.30	1,111,380.85	5.11

3) 组合中，按交易对象组合计提坏账准备的应收账款

项目	2022 年 6 月 30 日	坏账准备	说明
菊乐乳业	63,417,496.84		
合计	63,417,496.84		

(续)

项目	2021 年 12 月 31 日	坏账准备	说明
菊乐乳业	59,253,223.87		
惠丰乳品	8,518.06		
合计	59,261,741.93		

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日	坏账准备	说明
菊乐乳业	48,173,640.27		
合计	48,173,640.27		

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日	坏账准备	说明
菊乐乳业	37,562,727.21		
合计	37,562,727.21		

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1 年以内	83,646,263.80	78,864,086.95	73,211,487.55	59,287,411.82
1 至 2 年	5,351.25	200,972.98	8,293.54	2,215.09
2 至 3 年	187,114.67	8,293.54	1,832.50	18,100.00
3 年以上	43,879.64	35,586.10	33,753.60	15,653.60
合计	83,882,609.36	79,108,939.57	73,255,367.19	59,323,380.51

(3) 本年应收账款坏账情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本年变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,022,189.79	33,766.45			1,055,956.24
按单项计提坏账准备	187,546.67				187,546.67
合计	1,209,736.46	33,766.45			1,243,502.91

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日	本年变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,278,649.19		256,459.40		1,022,189.79
按单项计提坏账准备	187,546.67				187,546.67
合计	1,466,195.86		256,459.40		1,209,736.46

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日	本年变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	1,111,380.85	167,268.34			1,278,649.19
按单项计提坏账准备		187,546.67			187,546.67
合计	1,111,380.85	354,815.01			1,466,195.86

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额			2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备	887,911.87	226,036.68		2,567.70	1,111,380.85
按单项计提坏账准备					
合计	887,911.87	226,036.68		2,567.70	1,111,380.85

(4) 报告期实际核销的应收账款

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2022年1-6月	2021年度	2020年度	2019年度
核销金额				2,567.70

(5) 按欠款方归集的前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日前五名应收账款汇总金额分别为 78,216,120.61 元、77,309,829.39 元、68,134,986.63 元、54,607,678.58 元,占应收账款 2022 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的比例为 93.24%、97.73%、93.01%、92.05%,相应计提的坏账准备汇总金额分别为:739,931.19 元、902,830.28 元、998,067.32 元、852,247.57 元。

2. 其他应收款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	98,301,726.03	81,911,953.19	96,855,465.10	57,938,303.08
合计	98,301,726.03	81,911,953.19	96,855,465.10	57,938,303.08

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
子公司往来款	97,129,665.33	80,631,437.95	95,602,290.94	56,752,071.17
保证金及押金	1,451,104.62	1,488,941.62	1,454,438.62	1,432,933.30
备用金	17,764.66	3,764.66	16,764.66	43,893.69
代扣代付款	202,301.91	182,491.15	179,528.91	100,957.77
其他	26,051.83	87,039.32	77,307.13	44,430.08
合计	98,826,888.35	82,393,674.70	97,330,330.26	58,374,286.01

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	19,239.19	76,217.66	386,264.66	481,721.51
期初其他应收款账面余额在 本期				

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
--转入第二阶段	-3,985.68	3,985.68		
--转入第三阶段		-94,200.00	94,200.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		43,440.81		43,440.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2022 年 6 月 30 日余额	15,253.51	29,444.15	480,464.66	525,162.32

(续)

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	17,223.37	43,970.00	413,671.79	474,865.16
期初其他应收款账面余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,015.82	32,247.66		34,263.48
本期转回			24,807.13	24,807.13
本期转销				
本期核销			2,600.00	2,600.00
合并范围变化				
2021 年 12 月 31 日余额	19,239.19	76,217.66	386,264.66	481,721.51

(续)

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
2020 年 1 月 1 日余额	14,700.48	43,155.66	378,126.79	435,982.93
期初其他应收款账面余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-35,545.00	35,545.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,522.89	36,359.34		38,882.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2020 年 12 月 31 日余额	17,223.37	43,970.00	413,671.79	474,865.16

(续)

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)	
2019 年 1 月 1 日余额	8,461.74	35,212.33	237,762.13	281,436.20
期初其他应收款账面余额在 本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	6,238.74	7,943.33	150,000.00	164,182.07
本期转回			9,635.34	9,635.34
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				
2019 年 12 月 31 日余额	14,700.48	43,155.66	378,126.79	435,982.93

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
1 年以内	29,743,677.32	10,875,163.67	42,779,073.03	55,564,189.99
1 至 2 年	17,263,418.00	17,240,006.30	53,304,285.44	1,356,254.71
2 至 3 年	50,539,328.37	53,092,240.07	1,033,300.00	1,043,800.00
3 年以上	1,280,464.66	1,186,264.66	213,671.79	410,041.31
合计	98,826,888.35	82,393,674.70	97,330,330.26	58,374,286.01

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本年变动金额				2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	481,721.51	43,440.81				525,162.32
其中: 按账龄组合计提坏账准备	281,721.51	43,440.81				325,162.32
按款项性质组合计提坏账准备	200,000.00					200,000.00
合计	481,721.51	43,440.81				525,162.32

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日	本年变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	474,865.16	9,456.35		2,600.00		481,721.51
其中: 按账龄组合计提坏账准备	274,865.16	9,456.35		2,600.00		281,721.51
按款项性质组合计提坏账准备	200,000.00					200,000.00
合计	474,865.16	9,456.35		2,600.00		481,721.51

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日	本年变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	435,982.93	38,882.23				474,865.16
其中: 按账龄组合计提坏账准备	235,982.93	38,882.23				274,865.16
按款项性质组合计提坏账准备	200,000.00					200,000.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2019 年 12 月 31 日	本年变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
合计	435,982.93	38,882.23				474,865.16

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日	本年变动金额				2019 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	合并范围变化	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	281,436.20	154,546.73				435,982.93
其中:按账龄组合计提坏账准备	231,436.20	4,546.73				235,982.93
按款项性质组合计提坏账准备	50,000.00	150,000.00				200,000.00
合计	281,436.20	154,546.73				435,982.93

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022 年 6 月 30 日账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
菊乐食品(新津)有限公司	往来款	97,129,065.33	3 年以内	98.28	
四川新津工业园区管理委员会	保证金	1,000,000.00	3 年以上	1.02	200,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	100,000.00	3 年以上	0.10	100,000.00
天猫商城菊乐旗舰店	保证金	50,000.00	3 年以内	0.05	5,500.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金	50,000.00	1-2 年	0.05	10,000.00
合计		98,329,065.33		99.50	315,500.00

(续)

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
菊乐食品(新津)有限公司	往来款	80,631,437.95	3 年以内	97.86	
四川新津工业园区管理委员会	保证金	1,000,000.00	3 年以上	1.21	200,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	100,000.00	2-3 年	0.12	50,000.00
天猫商城菊乐旗舰店	其他	80,000.00	3 年以内	0.10	17,500.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金	50,000.00	1 年以内	0.06	2,500.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
合计		81,861,437.95		99.35	270,000.00

(续)

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
菊乐食品(新津)有限公司	往来款	70,343,103.44	2 年以内	72.27	
黑龙江惠丰乳品有限公司	往来款	25,259,187.50	1 年以内	25.95	
四川新津工业园区管理委员会	保证金及押金	1,000,000.00	2-3 年	1.03	200,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金及押金	100,000.00	1-2 年	0.11	20,000.00
天猫商城菊乐旗舰店	保证金及押金	80,000.00	3 年以内	0.08	17,500.00
合计		96,782,290.94		99.44	237,500.00

(续)

单位名称	款项性质	2019 年 12 月 31 日账面余额	账龄	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 年末余额
菊乐食品(新津)有限公司	往来款	55,270,180.24	1 年以内	94.68	
四川奶奇乐乳业有限公司	往来款	1,481,890.93	1 年以内	2.54	
四川新津工业园区管理委员会	保证金及押金	1,000,000.00	1-2 年	1.71	200,000.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金及押金	100,000.00	1 年以内	0.17	5,000.00
天猫商城菊乐旗舰店	保证金及押金	80,000.00	2 年以内	0.14	11,500.00
合计		57,932,071.17		99.24	216,500.00

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022 年 6 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	177,904,900.00	12,000,000.00	165,904,900.00	170,004,900.00	12,000,000.00	158,004,900.00
对联营、合营企业投资	30,610,792.55		30,610,792.55	30,611,773.94		30,611,773.94
合计	208,515,692.55	12,000,000.00	196,515,692.55	200,616,673.94	12,000,000.00	188,616,673.94

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	88,504,900.00	12,000,000.00	76,504,900.00	68,100,000.00	12,000,000.00	56,100,000.00
对联营、合营企业投资	29,740,328.11		29,740,328.11	31,307,041.36		31,307,041.36
合计	118,245,228.11	12,000,000.00	106,245,228.11	99,407,041.36	12,000,000.00	87,407,041.36

(2) 对子公司投资

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日	本期增加 减值准备	减值准备余额
雅安菊乐	300,000.00			300,000.00		
菊乐乳业	4,000,000.00			4,000,000.00		
奶奇乐	12,800,000.00			12,800,000.00		12,000,000.00
菊乐新津	50,000,000.00			50,000,000.00		
惠丰乳品	20,404,900.00			20,404,900.00		

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 6 月 30 日	本期增加 减值准备	减值准备余额
蜀汉牧业	82,500,000.00	5,500,000.00		88,000,000.00		
甘肃菊乐牧业		2,400,000.00		2,400,000.00		
合计	170,004,900.00	7,900,000.00		177,904,900.00		12,000,000.00

(续)

被投资单位名称	2020 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	本期增加 减值准备	减值准备余额
雅安菊乐	300,000.00			300,000.00		
菊乐乳业	5,000,000.00		1,000,000.00	4,000,000.00		
奶奇乐	12,800,000.00			12,800,000.00		12,000,000.00
菊乐新津	50,000,000.00			50,000,000.00		
惠丰乳品	20,404,900.00			20,404,900.00		
蜀汉牧业		82,500,000.00		82,500,000.00		
合计	88,504,900.00	82,500,000.00	1,000,000.00	170,004,900.00		12,000,000.00

(续)

被投资单位名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期增加 减值准备	减值准备余额
雅安菊乐	300,000.00			300,000.00		
菊乐乳业	5,000,000.00			5,000,000.00		
奶奇乐	12,800,000.00			12,800,000.00		12,000,000.00
菊乐新津	50,000,000.00			50,000,000.00		
惠丰乳品		20,404,900.00		20,404,900.00		

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位名称	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	本期增加 减值准备	减值准备余额
合计	68,100,000.00	20,404,900.00		88,504,900.00		12,000,000.00

(续)

被投资单位名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期增加 减值准备	减值准备余额
雅安菊乐	300,000.00			300,000.00		
菊乐乳业	5,000,000.00			5,000,000.00		
奶奇乐	12,800,000.00			12,800,000.00		12,000,000.00
菊乐新津	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	68,100,000.00			68,100,000.00		12,000,000.00

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增减变动								2022 年 6 月 30 日	减值准 备期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
德瑞牧业	30,611,773.94			1,999,018.61			2,000,000.00			30,610,792.55	
二、合营企业											
合计	30,611,773.94			1,999,018.61			2,000,000.00			30,610,792.55	

(续)

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	2020 年 12 月 31 日	本期增减变动								2021 年 12 月 31 日	减值准 备期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
德瑞牧业	29,740,328.11			4,871,445.83			4,000,000.00			30,611,773.94	
二、合营企业											
合计	29,740,328.11			4,871,445.83			4,000,000.00			30,611,773.94	

(续)

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	本期增减变动								2020 年 12 月 31 日	减值准 备期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
德瑞牧业	31,307,041.36			8,433,286.75			10,000,000.00			29,740,328.11	
二、合营企业											
合计	31,307,041.36			8,433,286.75			10,000,000.00			29,740,328.11	

(续)

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动								2019 年 12 月 31 日	减值准 备期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
德瑞牧业	25,061,266.57			6,245,774.79						31,307,041.36	

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增减变动								2019 年 12 月 31 日	减值 准备 期末 余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备	其他		
二、合营企业											
合计	25,061,266.57			6,245,774.79						31,307,041.36	

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
主营业务收入	528,707,549.20	1,050,571,006.09	915,322,693.66	812,728,727.47
其他业务收入	349,437.27	496,006.84	1,253,228.63	1,839,774.14
合计	529,056,986.47	1,051,067,012.93	916,575,922.29	814,568,501.61
主营业务成本	384,006,649.94	731,689,724.64	634,216,454.84	524,660,591.43
其他业务成本	216,666.26	158,341.28	945,886.79	1,457,588.44
合计	384,223,316.20	731,848,065.92	635,162,341.63	526,118,179.87

5. 投资收益

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,999,018.61	4,871,445.83	8,433,286.75	6,245,774.79
处置长期股权投资产生的投资收益		1,040,000.00		
结构性存款的收益	677,311.34	1,319,591.78	3,254,248.09	2,937,363.03
债权投资在持有期间的投资收益	19,536.16			
处置其他权益工具产生的投资收益				50,000.00
合计	2,695,866.11	7,231,037.61	11,687,534.84	9,233,137.82



四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益表

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解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	2022 年 1-6 月	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动资产处置损益	445,525.70	3,591,415.09	354.84	1,180,709.31
计入当期损益的政府补助	1,218,669.57	5,539,775.53	7,452,133.84	756,728.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		1,781,484.66		
除上述各项之外的其他营业外收入、支出和其他收益	681,297.05	995,911.93	495,617.28	179,038.44
委托他人投资或管理资产的损益	677,311.34	1,319,591.78	3,254,248.09	2,937,363.03
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	92,157.15			
按持股比例确认的联营企业非经常性损益	659,600.73	1,149,544.39	1,042,934.93	1,555,757.28
对外委托贷款取得的损益	8,791.27			
处置其他权益工具的处置损益				50,000.00
其他		26,263.82	55,215.97	
小计	3,783,352.81	14,403,987.20	12,300,504.95	6,659,596.06
所得税影响额	611,637.99	1,419,403.05	1,171,329.22	610,041.21
少数股东权益影响额（税后）	-261,481.62	317,101.87	430,356.81	
合计	3,433,196.44	12,667,482.28	10,698,818.92	6,049,554.85

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证监会《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 修订）的要求，本集团净资产收益率如下：

四川菊乐食品股份有限公司财务报表附注

2019 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

报告期利润	报告期	加权平均净资产收益率
归属于母公司股东的净利润	2022 年 1-6 月	10.35%
	2021 年度	28.66%
	2020 年度	30.40%
	2019 年度	33.55%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2022 年 1-6 月	9.83%
	2021 年度	26.36%
	2020 年度	27.89%
	2019 年度	31.72%

按照中国证监会《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 修订）的要求，本集团每股收益如下：

报告期利润	报告期	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	2022 年 1-6 月	0.7344	0.7344
	2021 年度	1.7032	1.7032
	2020 年度	1.4009	1.4009
	2019 年度	1.1967	1.1967
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	2022 年 1-6 月	0.6973	0.6973
	2021 年度	1.5662	1.5662
	2020 年度	1.2852	1.2852
	2019 年度	1.1313	1.1313





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张竞, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本财务咨询、税务咨询、会计咨询及其他业务。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; 不得从事实业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年 03月 04日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说明

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

发证机关：北京市财政局



中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred to



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年8月11日

3-2-1-143

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 罗东超先
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1967年10月22日
工作单位 Working unit 四川永和会计师事务所有限责任公司
身份证号码 Identity card No. 510622671022271



姓名: 罗东超

证书编号: 510501641722

证书编号: 510501641722

No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇〇年六月一日
Date of Issuance

2002年2月6日

2002年2月6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



510622671022271

8011102

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

四川君和

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年9月9日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信永中和
成都分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年9月9日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

信永中和会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年12月20日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
成都分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年12月20日



姓名 刘拉

性别 男

出生日期 1974-1-25

工作单位 四川君和会计师事务所

身份证号码 510107740125261



姓名: 刘拉

证书编号: 510100023026

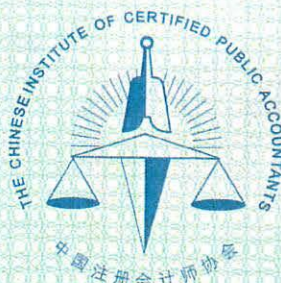
证书编号:
No. of Certificate

510100023026

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2001年03月15日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

合格专用章

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



2007年12月31日