

# 劲仔食品集团股份有限公司

## 2021 年半年度财务报告



2021 年 08 月

## 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：劲仔食品集团股份有限公司

2021 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	425,599,965.91	439,468,834.01
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,186,102.83	1,072,043.57
应收款项融资		
预付款项	5,656,634.54	10,000,606.87
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,520,299.34	3,096,022.38
其中：应收利息	4,966,279.59	1,416,767.02
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	197,654,951.77	207,890,483.34

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	44,616,489.93	53,074,515.24
流动资产合计	681,234,444.32	714,602,505.41
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	224,301,707.03	223,152,872.35
在建工程	17,532,075.46	14,818,599.44
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	415,294.13	
无形资产	28,533,463.72	26,680,090.44
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,653,231.80	2,560,425.97
递延所得税资产	11,071,618.57	11,904,056.06
其他非流动资产	1,625,110.20	2,040,050.53
非流动资产合计	287,132,500.91	281,156,094.79
资产总计	968,366,945.23	995,758,600.20
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		

应付账款	30,101,988.60	32,832,409.86
预收款项		
合同负债	40,805,574.81	37,986,903.17
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	13,374,642.59	22,167,895.26
应交税费	3,538,015.46	12,229,293.38
其他应付款	26,969,585.39	3,486,467.67
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	2,074,500.77	1,359,710.11
流动负债合计	116,864,307.62	110,062,679.45
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	269,624.50	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	19,724,659.09	17,581,131.55
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	19,994,283.59	17,581,131.55
负债合计	136,858,591.21	127,643,811.00
所有者权益：		

股本	403,200,000.00	400,010,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	274,965,676.67	253,028,172.00
减：库存股	22,840,400.00	
其他综合收益	-531,001.44	-527,197.22
专项储备		
盈余公积	31,317,985.65	31,317,985.65
一般风险准备		
未分配利润	145,396,093.14	184,285,828.77
归属于母公司所有者权益合计	831,508,354.02	868,114,789.20
少数股东权益		
所有者权益合计	831,508,354.02	868,114,789.20
负债和所有者权益总计	968,366,945.23	995,758,600.20

法定代表人：周劲松

主管会计工作负责人：康厚峰

会计机构负责人：康厚峰

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	126,637,390.26	101,914,926.39
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	933,462.78	1,072,043.57
应收款项融资		
预付款项	511,900,658.31	568,374,624.23
其他应收款	27,473,342.92	85,193,034.11
其中：应收利息	371,354.69	33,904.11
应收股利		
存货	16,555,733.62	6,265,959.45
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	30,934,687.09	683,572.56
流动资产合计	714,435,274.98	763,504,160.31
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	53,009,290.95	52,643,159.86
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	70,345,939.25	71,883,613.14
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	8,647,624.18	6,511,997.59
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,386,728.84	894,528.07
递延所得税资产	8,391,904.68	8,594,843.15
其他非流动资产	174,900.00	1,997,462.53
非流动资产合计	141,956,387.90	142,525,604.34
资产总计	856,391,662.88	906,029,764.65
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	11,458,670.02	10,361,280.07
预收款项		
合同负债	39,652,147.19	37,738,241.93
应付职工薪酬	7,475,970.16	12,411,887.53
应交税费	1,639,610.93	3,620,541.48

其他应付款	26,376,245.02	2,565,808.57
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	1,924,557.39	1,327,405.69
流动负债合计	88,527,200.71	68,025,165.27
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		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,073,097.59	1,155,337.91
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	1,073,097.59	1,155,337.91
负债合计	89,600,298.30	69,180,503.18
所有者权益：		
股本	403,200,000.00	400,010,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	271,997,909.69	250,060,405.02
减：库存股	22,840,400.00	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	31,317,985.65	31,317,985.65
未分配利润	83,115,869.24	155,460,870.80
所有者权益合计	766,791,364.58	836,849,261.47
负债和所有者权益总计	856,391,662.88	906,029,764.65

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业总收入	472,374,807.13	451,472,980.09
其中：营业收入	472,374,807.13	451,472,980.09
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	435,846,606.56	396,524,609.07
其中：营业成本	344,449,653.80	325,090,079.92
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,066,014.92	4,460,981.38
销售费用	55,664,907.27	43,969,346.12
管理费用	28,993,588.24	26,154,841.20
研发费用	10,696,799.02	3,177,163.67
财务费用	-7,024,356.69	-6,327,803.22
其中：利息费用		
利息收入	7,071,276.33	6,837,736.05
加：其他收益	9,297,801.13	26,735,872.81
投资收益（损失以“-”号填列）	651,383.46	156,876.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-23,162.03	77,840.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-918.27	-275,731.47

三、营业利润（亏损以“-”号填列）	46,453,304.86	81,643,230.00
加：营业外收入	1,411,482.68	982,557.80
减：营业外支出	104,985.28	1,957,190.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	47,759,802.26	80,668,597.16
减：所得税费用	6,647,537.89	16,774,908.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,112,264.37	63,893,688.31
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41,112,264.37	63,893,688.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
(二) 按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	41,112,264.37	63,893,688.31
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	-3,804.22	-157,657.79
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-3,804.22	-157,657.79
(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	-3,804.22	-157,657.79
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-3,804.22	-157,657.79
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	41,108,460.15	63,736,030.52
归属于母公司所有者的综合收益总额	41,108,460.15	63,736,030.52
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.10	0.18

(二) 稀释每股收益	0.10	0.18
------------	------	------

法定代表人：周劲松

主管会计工作负责人：康厚峰

会计机构负责人：康厚峰

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
一、营业收入	465,376,850.49	447,947,495.66
减：营业成本	382,455,734.32	368,146,018.51
税金及附加	1,484,296.48	2,220,664.57
销售费用	55,662,407.27	43,961,011.91
管理费用	17,952,428.92	16,182,559.59
研发费用	53,049.81	2,670,564.11
财务费用	-1,030,659.06	-920,302.17
其中：利息费用		
利息收入	1,225,505.77	748,699.06
加：其他收益	82,240.32	146,240.32
投资收益（损失以“-”号填列）	316,572.50	156,876.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-26,072.78	114,750.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,411.16	-21,135.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	9,173,743.95	16,083,711.10
加：营业外收入	1,185,277.58	314,424.39
减：营业外支出	99,570.62	1,957,190.64
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10,259,450.91	14,440,944.85
减：所得税费用	2,602,452.47	2,711,815.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	7,656,998.44	11,729,129.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	7,656,998.44	11,729,129.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	7,656,998.44	11,729,129.80
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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	536,596,172.25	497,945,416.85
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		

收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	16,646,347.82	33,800,120.41
经营活动现金流入小计	553,242,520.07	531,745,537.26
购买商品、接受劳务支付的现金	315,934,981.80	293,999,168.32
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	89,252,915.45	69,131,792.00
支付的各项税费	37,652,296.30	58,804,636.83
支付其他与经营活动有关的现金	56,505,214.15	34,137,873.53
经营活动现金流出小计	499,345,407.70	456,073,470.68
经营活动产生的现金流量净额	53,897,112.37	75,672,066.58
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	70,000,000.00	130,000,000.00
取得投资收益收到的现金	519,601.37	156,876.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	363,063.95	891,605.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	70,882,665.32	131,048,481.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,199,297.05	10,250,989.01
投资支付的现金	60,000,000.00	130,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	81,199,297.05	140,250,989.01
投资活动产生的现金流量净额	-10,316,631.73	-9,202,507.02
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	22,840,400.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		

收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	22,840,400.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	80,002,000.00	
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	251,547.43	60,000.00
筹资活动现金流出小计	80,253,547.43	60,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-57,413,147.43	-60,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-36,201.31	-85,590.70
五、现金及现金等价物净增加额	-13,868,868.10	66,323,968.86
加：期初现金及现金等价物余额	439,468,834.01	374,538,770.77
六、期末现金及现金等价物余额	425,599,965.91	440,862,739.63

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年半年度	2020 年半年度
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	528,068,940.54	489,515,235.91
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	65,504,374.69	1,843,334.19
经营活动现金流入小计	593,573,315.23	491,358,570.10
购买商品、接受劳务支付的现金	368,518,589.30	496,229,973.36
支付给职工以及为职工支付的现金	46,191,472.60	37,532,717.05
支付的各项税费	14,689,718.44	22,674,825.09
支付其他与经营活动有关的现金	49,093,774.50	29,711,195.91
经营活动现金流出小计	478,493,554.84	586,148,711.41
经营活动产生的现金流量净额	115,079,760.39	-94,790,141.31
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	10,000,000.00	130,000,000.00
取得投资收益收到的现金	74,669.86	156,876.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,150.00	42,987.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		

投资活动现金流入小计	10,076,819.86	130,199,864.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,227,378.43	1,463,623.56
投资支付的现金	40,000,000.00	130,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	43,227,378.43	131,463,623.56
投资活动产生的现金流量净额	-33,150,558.57	-1,263,758.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>		
吸收投资收到的现金	22,840,400.00	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	22,840,400.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	80,002,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	3,009.43	60,000.00
筹资活动现金流出小计	80,005,009.43	60,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-57,164,609.43	-60,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-42,128.52	29,263.82
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	24,722,463.87	-96,084,636.36
加：期初现金及现金等价物余额	101,914,926.39	149,370,081.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	126,637,390.26	53,285,444.68

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位: 元

单位: 元项目	2021 年半年度											少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年期末余额	400,010,000.00				253,028,172.00		-527,197.22		31,317,985.65		184,285,828.77		868,114,789.20	
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、本年期初余额	400,010,000.00				253,028,172.00		-527,197.22		31,317,985.65		184,285,828.77		868,114,789.20	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,190,000.00				21,937,504.67	22,840,400.00	-3,804.22				-38,889,735.63		-36,606,435.18	
(一) 综合收益总额							-3,804.22				41,112,264.37		41,108,460.15	
(二) 所有者投入和减少 资本	3,190,000.00				21,937,504.67	22,840,400.00						2,287,104.67		2,287,104.67
1. 所有者投入的普通股	3,190,000.00				19,647,390.57	22,840,400.00						-3,009.43		-3,009.43
2. 其他权益工具持有者														

投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额				2,290,114.10							2,290,114.10		2,290,114.10
4. 其他													
(三) 利润分配									-80,002,000.00		-80,002,000.00		-80,002,000.00
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									-80,002,000.00		-80,002,000.00		-80,002,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
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	403,200,000.00			274,965,676.67	22,840,400.00	-531,001.44		31,317,985.65		145,396,093.14		831,508,354.02		831,508,354.02

上期金额

单位: 元

项目	2020 年半年度											少数股东权益	所有者权益合计		
	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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	360,000,000.00				132,336,472.00		-100,133.60		19,954,875.94		132,366,357.97		644,557,572.31		644,557,572.31
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、本年期初余额	360,000,000.00				132,336,472.00		-100,133.60		19,954,875.94		132,366,357.97		644,557,572.31		644,557,572.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-157,657.79				63,893,688.31		63,736,030.52		63,736,030.52
(一) 综合收益总额							-157,657.79				63,893,688.31		63,736,030.52		63,736,030.52
(二) 所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															

2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
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) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
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	360,000,000.00			132,336,472.00		-257,791.39		19,954,875.94		196,260,046.28		708,293,602.83		708,293,602.83

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	股本	2021 年半年度								
		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
		优先股	永续债	其他						
一、上年期末余额	400,010,000.00				250,060,405.02				31,317,985.65	155,460,870.80
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	400,010,000.00				250,060,405.02				31,317,985.65	155,460,870.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,190,000.00				21,937,504.67	22,840,400.00			-72,345,001.56	-70,057,896.89
(一) 综合收益总额									7,656,998.44	7,656,998.44
(二) 所有者投入和减少资本	3,190,000.00				21,937,504.67	22,840,400.00				2,287,104.67
1. 所有者投入的普通股	3,190,000.00				19,647,390.57	22,840,400.00				-3,009.43
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,290,114.10					2,290,114.10
4. 其他										

劲仔食品集团股份有限公司 2021 年半年度财务报告



(三) 利润分配								-80,002,000.00		-80,002,000.00	
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配								-80,002,000.00		-80,002,000.00	
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
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	403,200,000.00			271,997,909.69	22,840,400.00			31,317,985.65	83,115,869.24		766,791,364.58

上期金额

单位：元

		股	债	他			收益					
一、上年期末余额	360,000,000.00				129,368,705.02			19,954,875.94	93,193,883.38		602,517,464.34	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	360,000,000.00				129,368,705.02			19,954,875.94	93,193,883.38		602,517,464.34	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）									11,729,129.80		11,729,129.80	
(一) 综合收益总额									11,729,129.80		11,729,129.80	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
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	360,000,000.00				129,368,705.02				19,954,875.94	104,923,013.18		614,246,594.14

### 三、公司基本情况

劲仔食品集团股份有限公司（以下简称“劲仔食品”、“本公司”或“公司”）系由湖南省华文食品有限公司整体变更的方式设立的股份有限公司，截至2021年6月30日，本公司注册资本为人民币40,001.00万元，实收资本40,320.00万元。

本公司的业务性质和主要经营活动：所属行业：根据中国证监会《上市公司行业分类指引（2012年修订）》，本公司所属行业为“制造业”中的“农副食品加工业”（分类代码：C13）。根据国家统计局发布的《国民经济行业分类标准》（GB/T4754-2017），本公司所属行业为“制造业”中的“农副食品加工业”（分类代码：C13）。经营范围：食品的开发、生产，预包装食品、散装食品的销售，自营、代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（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）

本公司及子公司主要经营：鱼制品、豆制品、禽肉制品等传统风味休闲食品的研发、生产和销售。母公司以及最终母公司的名称：本公司的实际控制人为周劲松、李冰玉夫妇。

财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日：本财务报告于2021年8月19日经公司第一届董事会第十九次会议批准报出。截至2021年6月30日，纳入合并财务报表范围的子公司共计4家，详见本财务报告九、在其他主体中的权益：在子公司的权益。本报告期合并财务报表范围变化情况详见本财务报告八、合并范围的变更。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、持续经营

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

### 五、重要会计政策及会计估计

需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第14号——上市公司从事食品及酒制造相关业务》的披露要求

本公司主要从事鱼制品、豆制品等传统休闲食品的研发、生产和销售。本公司根据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本财务报告。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计年度采用公历年，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

本公司以12个月作为正常营业周期，并且作为资产和负债的流动性划分标准。

## 4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；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，其差额计入当期损益。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。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，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2021年6月30日的财务报表。子公司，

## 劲仔食品集团股份有限公司 2021 年半年度财务报告

是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

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

## 8、外币业务和外币报表折算

本公司外币交易均按交易发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价（以下简称“中间价”）折算为记账本位币。

### （1）本公司汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日的中间价折算。因资产负债表日的中间价与初始确认时或前一资产负债表日的中间价不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的中间价折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的中间价折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

### （2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司初始确认金融资产时以公允价值计量，但是初始确认应收账款未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中融资成分的，按照《企业会计准则第14号—收入》定义的交易价格确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### A、以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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。

**C、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资**

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

**D、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

**(2) 金融工具的减值**

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，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。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合	内容
1、应收票据组合1	银行承兑汇票
2、应收票据组合2	商业承兑汇票
3、应收账款组合1	经销商客户
4、应收账款组合2	其他客户
5、应收账款组合3	合并范围内单位
6、其他应收款组合1	应收股利

7、其他应收款组合2	应收利息
8、其他应收款组合3	合并范围内单位
9、其他应收款组合4	保证金、押金
10、其他应收款组合5	代扣代缴员工社保、公积金
11、其他应收款组合6	其他

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

(b) 对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；

(c) 对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；

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

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### (3) 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：A、收取该金融资产现金流量的合同权利终止；B、该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；C、该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。本公司按照下列方式对相关负债进行计量：

(a) 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

(b) 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### (4) 金融负债的分类和计量

本公司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以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### (5) 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司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。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

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的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司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；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## 10、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“金融工具”、“金融工具减值”。

## 11、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“金融工具”、“金融工具减值”。

## 12、存货

（1）存货分类：本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（2）存货的确认：本公司存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

（3）存货取得和发出的计价方法：本公司取得的存货按实际成本进行初始计量，除低值易耗品和包装物外发出均按月末一次加权平均法确定发出存货的实际成本。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

（5）期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

（6）存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

## 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### (1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、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初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

### (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照

## 劲仔食品集团股份有限公司 2021 年半年度财务报告

本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 14、固定资产

### （1）确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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

### （2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物及构筑物	年限平均法	20.00-30.00	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10.00-15.00	5	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5.00-10.00	5	9.50-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5	19.00-31.67

## 15、在建工程

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来

的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

## 16、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。(1) 初始计量在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。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，本公司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。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。(3) 使用权资产的折旧。自租赁期开始日起，本公司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。本公司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作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。本公司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。如果使用权资产发生减值，本公司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。

## 17、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

**无形资产的确认**

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

**无形资产的计量**

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“长期资产减值”会计政策执行。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试—估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 19、长期待摊费用

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

## 20、合同负债

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

## 21、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### A、设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 22、租赁负债

参见本附注五、28租赁。

## 23、预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，

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

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

## 24、股份支付

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。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，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。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

## 25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 2020年1月1日前适用的会计政策

①销售商品确认原则，本公司销售商品收入在下列条件同时满足时予以确认：A.已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；B.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；C.收入的金额能够可靠地计量；D.相关的经济利益很可能流入本公司；E.相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

②让渡资产使用权的收入确认方法和原则

在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

A.相关的经济利益很可能流入企业；

B.收入金额能够可靠地计量。

(2) 2020年1月1日起适用的会计政策

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### (3) 收入确认的具体办法

#### ①销售商品收入确认的具体方法：

##### A. 经销模式下的收入确认政策和收入确认时点

经销模式下的销售，公司采用先款后货的结算方式。对于境内经销商客户的销售，公司按经销商客户的要求将商品交付经销商客户，取得经销商客户的签收单据后，以此作为销售收入确认时点；对于境外经销商客户的销售，公司按经销商客户的要求将商品交付给指定承运人并办理结关手续后，以此作为销售收入确认时点。

##### B. 直营模式下的收入确认政策和收入确认时点

###### 电商直营模式

公司通过天猫劲仔旗舰店等电商平台直接向最终消费者的电商直营销售以公司收到客户订单后发货，终端客户确认收货后且款项也同步由平台进行支付给公司后，且公司已收到电商平台支付的款项，以此作为收入确认时点。

###### 其他直营模式

公司与京东“京喜通”等平台合作开展的新型快速消费品零售业务，公司在客户验收货物且收到对方开具的结算单后，以此作为收入确认时点；对于其他形式的直接销售，在公司交付货物并经客户确认收货后，以此作为收入确认时点。

#### ②让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

不适用

## 26、政府补助

本公司的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确规定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### (1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

①能够满足政府补助所附条件；②能够收到政府补助。

### (2) 政府补助的计量：

① 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、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公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

① 资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

② 资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③ 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 28、租赁

自2021年1月1日起适用新租赁准则。

(1) 租赁的识别：在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否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。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人/出租人在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

## 29、其他重要的会计政策和会计估计

无

## 30、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2018年12月7日，中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）发布了《关于修订印发<企业会计准则第21号——租赁>的通知》（财会〔2018〕35号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并执行企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业，自2021年1月1日起施行。公司自2021年1月1日起实施本准则。	2021年3月30日召开第一届董事会第十六次会议、第一届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司会计政策变更的议案》。	

受影响的报表项目和金额：

项目	调整前账面金额 (2020年12月31日)	调整数	调整后账面金额 (2021年1月1日)
使用权资产		128,300.00	128,300.00
一年内到期的非流动负债		104,250.00	104,250.00
其他流动资产	53,074,515.24	-24,050.00	53,050,465.24

### (2) 重要会计估计变更

适用  不适用

### (3) 2021 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是  否

合并资产负债表

单位：元

项目	2020年12月31日	2021年01月01日	调整数
流动资产：			
货币资金	439,468,834.01	439,468,834.01	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1,072,043.57	1,072,043.57	
应收款项融资			

预付款项	10,000,606.87	10,000,606.87	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	3,096,022.38	3,096,022.38	
其中：应收利息	1,416,767.02	1,416,767.02	
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	207,890,483.34	207,890,483.34	
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	53,074,515.24	53,050,465.24	-24,050.00
流动资产合计	714,602,505.41	714,578,455.41	-24,050.00
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	223,152,872.35	223,152,872.35	
在建工程	14,818,599.44	14,818,599.44	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		128,300.00	128,300.00
无形资产	26,680,090.44	26,680,090.44	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	2,560,425.97	2,560,425.97	
递延所得税资产	11,904,056.06	11,904,056.06	
其他非流动资产	2,040,050.53	2,040,050.53	

非流动资产合计	281,156,094.79	281,284,394.79	128,300.00
资产总计	995,758,600.20	995,862,850.20	104,250.00
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	32,832,409.86	32,832,409.86	
预收款项			
合同负债	37,986,903.17	37,986,903.17	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	22,167,895.26	22,167,895.26	
应交税费	12,229,293.38	12,229,293.38	
其他应付款	3,486,467.67	3,486,467.67	
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		104,250.00	104,250.00
其他流动负债	1,359,710.11	1,359,710.11	
流动负债合计	110,062,679.45	110,166,929.45	104,250.00
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	17,581,131.55	17,581,131.55	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	17,581,131.55	17,581,131.55	
负债合计	127,643,811.00	127,748,061.00	104,250.00
所有者权益:			
股本	400,010,000.00	400,010,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	253,028,172.00	253,028,172.00	
减: 库存股			
其他综合收益	-527,197.22	-527,197.22	
专项储备			
盈余公积	31,317,985.65	31,317,985.65	
一般风险准备			
未分配利润	184,285,828.77	184,285,828.77	
归属于母公司所有者权益合计	868,114,789.20	868,114,789.20	
少数股东权益			
所有者权益合计	868,114,789.20	868,114,789.20	
负债和所有者权益总计	995,758,600.20	995,862,850.20	104,250.00

## 调整情况说明

本公司于2021年1月1日起执行《企业会计准则第21号-租赁》，根据准则衔接的规定对期初数进行调整，根据原经营租赁合同确认使用权资产和租赁负债，同时对原期初流动资产的租赁费转入使用权资产。

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 01 月 01 日	调整数
流动资产:			
货币资金	101,914,926.39	101,914,926.39	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	1,072,043.57	1,072,043.57	
应收款项融资			
预付款项	568,374,624.23	568,374,624.23	
其他应收款	85,193,034.11	85,193,034.11	
其中：应收利息	33,904.11	33,904.11	
应收股利			
存货	6,265,959.45	6,265,959.45	
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	683,572.56	683,572.56	
流动资产合计	763,504,160.31	763,504,160.31	
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	52,643,159.86	52,643,159.86	
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	71,883,613.14	71,883,613.14	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	6,511,997.59	6,511,997.59	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	894,528.07	894,528.07	
递延所得税资产	8,594,843.15	8,594,843.15	
其他非流动资产	1,997,462.53	1,997,462.53	
非流动资产合计	142,525,604.34	142,525,604.34	
资产总计	906,029,764.65	906,029,764.65	
流动负债：			

短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	10,361,280.07	10,361,280.07	
预收款项			
合同负债	37,738,241.93	37,738,241.93	
应付职工薪酬	12,411,887.53	12,411,887.53	
应交税费	3,620,541.48	3,620,541.48	
其他应付款	2,565,808.57	2,565,808.57	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	1,327,405.69	1,327,405.69	
流动负债合计	68,025,165.27	68,025,165.27	
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,155,337.91	1,155,337.91	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	1,155,337.91	1,155,337.91	
负债合计	69,180,503.18	69,180,503.18	
所有者权益：			
股本	400,010,000.00	400,010,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	250,060,405.02	250,060,405.02	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	31,317,985.65	31,317,985.65	
未分配利润	155,460,870.80	155,460,870.80	
所有者权益合计	836,849,261.47	836,849,261.47	
负债和所有者权益总计	906,029,764.65	906,029,764.65	

调整情况说明

本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则，根据准则的规定，公司承租业务符合短期租赁条件的，继续按现有模式将租金计入支出。

#### (4) 2021 年起首次执行新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、免征
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 80%为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%	12%、1.2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
平江县劲仔农副产品初加工有限公司	免税
华文食品肯尼亚公司	从首次销售日起 10 年以内免予缴纳企业所得税，期满 10 年后，出口加工区企业所得税税率为 25%。
平江县劲仔食品有限公司	属于高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

## 2、税收优惠

子公司平江县劲仔农副产品初加工有限公司主营业务系水产品初加工，根据《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，享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）包括将水产动物（鱼、虾、蟹、鳌、贝、棘皮类、软体类、腔肠类、两栖类、海兽类动物等）整体或去头、去鳞（皮、壳）、去内脏、去骨（刺）、擂溃或切块、切片，经冰鲜、冷冻、冷藏等保鲜防腐处理、包装等简单加工处理，制成的水产动物初制品。平江县劲仔农副产品初加工有限公司符合此项免企业所得税规定。

子公司平江县劲仔食品有限公司享受高新技术企业所得税优惠政策。根据国家税务总局公告2018年第23号——修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》，从事国家重点扶持的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。

境外子公司华文食品肯尼亚公司系出口加工区经营的企业，根据肯尼亚出口加工区法（CAP. 517）政策规定，出口加工区企业所得税税率为25%，从首次销售日起10年以内免予缴纳企业所得税，期满10年后，出口加工区企业所得税税率为25%。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12,465.94	92,223.29
银行存款	424,425,639.10	439,058,591.98
其他货币资金	1,161,860.87	318,018.74
合计	425,599,965.91	439,468,834.01
其中：存放在境外的款项总额	181,489.68	495,968.23

其他说明

(1) 截至 2021 年 6 月 30 日，本公司不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

(2) 其他货币资金主要系支付宝、微信等第三方支付平台账户余额。

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用  不适用

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额				期初余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备			
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例		
按单项计提坏										

账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,248,529.29	100.00%	62,426.46	5.00%	1,186,102.83	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57
其中：										
组合 2-其他客户	1,248,529.29	100.00%	62,426.46	5.00%	1,186,102.83	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57
合计	1,248,529.29	100.00%	62,426.46	5.00%	1,186,102.83	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57

按组合计提坏账准备：62,426.46 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 2-其他客户	1,248,529.29	62,426.46	5.00%

确定该组合依据的说明：

详见财务报告五、9、金融工具。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,248,529.29
合计	1,248,529.29

公司需要遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 14 号——上市公司从事食品及酒制造相关业务》的披露要求

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	56,423.35	6,003.11				62,426.46
合计	56,423.35	6,003.11				62,426.46

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江天猫网络科技有限公司	756,520.42	60.59%	37,826.02
MARINE TREASURE ENTERPRISE (22552-P)	265,936.89	21.30%	13,296.84
北京京东世纪信息技术有限公司	225,035.78	18.02%	11,251.79
中国共产主义青年团汨罗市委员会	595.00	0.05%	29.75
尉氏县鹏达学校	439.20	0.04%	21.96
合计	1,248,527.29	100.00%	

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	5,656,634.54	100.00%	10,000,606.87	100.00%
合计	5,656,634.54	--	10,000,606.87	--

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2021年6月30日	
	金额	占预付账款比例 (%)
DG Global Inc.	1,252,031.53	22.13
道道全粮油岳阳有限公司	948,786.40	16.77
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	860,526.23	15.21
湖北海铧水产品有限公司	500,000.00	8.84
国网湖南省电力公司岳阳供电公司	387,661.22	6.85
合 计	3,949,005.38	69.81

### 4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	4,966,279.59	1,416,767.02
其他应收款	1,554,019.75	1,679,255.36
合计	6,520,299.34	3,096,022.38

## (1) 应收利息

## 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	4,164,650.57	819,861.75
大额存单	559,726.38	486,784.72
结构性存款	241,902.64	110,120.55
合计	4,966,279.59	1,416,767.02

## 2) 坏账准备计提情况

 适用  不适用

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	508,630.66	333,349.00
代扣代缴	1,034,773.26	988,396.82
赔偿款	847,234.54	847,234.54
其他	124,827.40	454,562.19
合计	2,515,465.86	2,623,542.55

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	97,052.65		847,234.54	944,287.19
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	17,158.92			17,158.92
2021 年 6 月 30 日余额	114,211.57		847,234.54	961,446.11

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,456,231.32
1 至 2 年	111,000.00
2 至 3 年	101,000.00
3 年以上	847,234.54
5 年以上	847,234.54
合计	2,515,465.86

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备	97,052.65	17,158.92				114,211.57
单项金额重大并单项计提坏账准备	847,234.54					847,234.54
合计	944,287.19	17,158.92				961,446.11

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
岳阳海泰冷链物流有限公司	赔偿款	847,234.54	3 年以上	33.68%	847,234.54
平江县劲仔食品有限公司工会委员会	其他	103,600.00	1 年以内	4.12%	5,180.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金、押金	150,000.00	1 年以内、2-3 年	5.96%	20,000.00
江苏京东旭科信	保证金、押金	55,000.00	1 年以内、1-2 年	2.19%	5,250.00

信息技术有限公司					
北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司	保证金、押金、其他	50,178.60	1 年以内、1-2 年	1.99%	5,008.93
合计	--	1,206,013.14	--	47.94%	882,673.47

## 5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否。

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	175,175,532.41		175,175,532.41	193,164,699.90		193,164,699.90
库存商品	12,313,305.70		12,313,305.70	11,599,306.07		11,599,306.07
发出商品	8,885,804.19		8,885,804.19	1,879,787.77		1,879,787.77
低值易耗品	1,280,309.47		1,280,309.47	1,246,689.60		1,246,689.60
合计	197,654,951.77		197,654,951.77	207,890,483.34		207,890,483.34

公司需要遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 14 号——上市公司从事食品及酒制造相关业务》的披露要求

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	12,313,305.70		12,313,305.70	11,599,306.07		11,599,306.07
其中：鱼制品	5,221,926.22		5,221,926.22	9,807,263.37		9,807,263.37
豆制品	2,482,698.12		2,482,698.12	670,280.46		670,280.46
禽肉制品	1,254,971.30		1,254,971.30	926,288.09		926,288.09
其他	3,353,710.06		3,353,710.06	195,474.15		195,474.15
发出商品	8,885,804.19		8,885,804.19	1,879,787.77		1,879,787.77
其中：鱼制品	7,984,578.10		7,984,578.10	1,369,383.98		1,369,383.98
豆制品	740,783.62		740,783.62	158,552.63		158,552.63
禽肉制品	122,622.75		122,622.75	326,735.75		326,735.75
其他	37,819.72		37,819.72	25,115.41		25,115.41

## 6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣待认证税额	13,497,237.45	12,315,963.82
银行理财产品	30,000,000.00	40,000,000.00
待摊费用及其他	1,119,252.48	734,501.42
合计	44,616,489.93	53,050,465.24

## 7、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	224,301,707.03	223,152,872.35
合计	224,301,707.03	223,152,872.35

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	161,388,655.95	120,872,004.96	4,656,738.35	22,697,045.00	309,614,444.26
2.本期增加金额	1,428,763.54	9,933,784.90	4,123.40	1,529,266.72	12,895,938.56
（1）购置		2,259,546.25	3,247.52	1,434,578.45	3,697,372.22
（2）在建工程转入	1,404,760.69	7,668,196.99		88,770.12	9,161,727.80
（3）企业合并增加					
（4）本期汇率变动的影响	24,002.85	6,041.66	875.88	5,918.15	36,838.54
3.本期减少金额		330,720.82		261,273.54	591,994.36
（1）处置或报废		330,720.82		261,273.54	591,994.36
（2）本期汇率变动的影响					
4.期末余额	162,817,419.49	130,475,069.04	4,660,861.75	23,965,038.18	321,918,388.46
二、累计折旧					
1.期初余额	26,483,513.97	40,198,326.58	3,284,285.21	10,905,550.38	80,871,676.14
2.本期增加金额	3,707,914.56	5,665,046.89	287,291.06	1,757,213.03	11,417,465.54
（1）计提	3,705,276.81	5,663,564.83	286,808.54	1,754,826.32	11,410,476.50

(2) 企业合并增加					
(3) 本期汇率变动的影响	2,637.75	1,482.06	482.52	2,386.71	6,989.04
3.本期减少金额		44,767.92		217,588.10	262,356.02
(1) 处置或报废		44,767.92		217,588.10	262,356.02
(2) 本期汇率变动的影响					
4.期末余额	30,191,428.53	45,818,605.55	3,571,576.27	12,445,175.31	92,026,785.66
三、减值准备					
1.期初余额		5,589,895.77			5,589,895.77
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		5,589,895.77			5,589,895.77
四、账面价值					
1.期末账面价值	132,625,990.96	79,066,567.72	1,089,285.48	11,519,862.87	224,301,707.03
2.期初账面价值	134,905,141.98	75,083,782.61	1,372,453.14	11,791,494.62	223,152,872.35

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
35KVA 变电站房	480,530.97	临时建筑物
辅助房—垃圾房	19,789.37	临时建筑物
污水站办公楼	463,032.74	临时建筑物
危险废物仓库	41,583.15	临时建筑物
2、3号仓库连接房		临时建筑物
3号仓库南侧偏房		临时建筑物
1号仓库偏房		临时建筑物
1号厂房前段新增钢结构		临时建筑物
配电控制室		临时建筑物
合计	1,004,936.23	

## 8、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,532,075.46	14,818,599.44
合计	17,532,075.46	14,818,599.44

### (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外包杀菌车间	3,124,062.56		3,124,062.56	6,297,220.46		6,297,220.46
二层仓库集成平台				1,530,212.00		1,530,212.00
待安装设备	11,732,728.67		11,732,728.67	5,690,336.21		5,690,336.21
其他	2,675,284.23		2,675,284.23	1,300,830.77		1,300,830.77
合计	17,532,075.46		17,532,075.46	14,818,599.44		14,818,599.44

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金 额	本期转入固 定资产金额	本 期 其 他 减 少 金 额	期 末 余 额	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： 本期 利 息 资 本 化 金 额	本 期 利 息 资 本 化 率	资金 来源
外包杀菌车间	27,000,000.00	6,297,220.46	2,131,143.62	5,304,301.52		3,124,062.56	31.22%	31.22%				募股 资金
二层仓库 集成平台	4,600,000.00	1,530,212.00	155,079.64	1,685,291.64			36.64%	100.00%				募股 资金
待安装设 备		5,690,336.21	8,125,756.98	2,083,364.52		11,732,728.67						其他
其他		1,300,830.77	1,463,223.58	88,770.12		2,675,284.23						其他
合计	31,600,000.00	14,818,599.44	11,875,203.82	9,161,727.80		17,532,075.46	--	--				--

## 9、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	128,300.00	128,300.00
2.本期增加金额	408,565.29	408,565.29
(1) 新增租入	408,565.29	408,565.29
3.本期减少金额		
4.期末余额	536,865.29	536,865.29
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	121,571.16	121,571.16
(1) 计提	121,571.16	121,571.16
3.本期减少金额		
4.期末余额	121,571.16	121,571.16
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	415,294.13	415,294.13
2.期初账面价值	128,300.00	128,300.00

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	特许权	合计
一、账面原值							
1.期初余额	27,319,664.30	195,237.22		1,542,645.21		1,308,839.62	30,366,386.35
2.本期增加金额	1,579.46			183.09	2,368,316.84		2,370,079.39
(1) 购置				183.09	2,368,316.84		2,368,499.93

(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加							
(4) 本期汇率变动的影响	1,579.46						1,579.46
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	27,321,243.76	195,237.22		1,542,828.30	2,368,316.84	1,308,839.62	32,736,465.74
二、累计摊销							
1.期初余额	2,858,101.73	45,477.93		335,609.31		447,106.94	3,686,295.91
2.本期增加金额	286,086.73	9,761.76		76,471.74	78,943.88	65,442.00	516,706.11
(1) 计提	286,016.57	9,761.76		76,471.74	78,943.88	65,442.00	516,635.95
(2) 本期汇率变动的影响	70.16						70.16
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额	3,144,188.46	55,239.69		412,081.05	78,943.88	512,548.94	4,203,002.02
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	24,177,055.30	139,997.53		1,130,747.25	2,289,372.96	796,290.68	28,533,463.72
2.期初账面价值	24,461,562.57	149,759.29		1,207,035.90		861,732.68	26,680,090.44

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

## 11、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	2,496,103.35	2,283,113.98	1,183,499.12		3,595,718.21
其他	64,322.62	25,459.68	32,268.71		57,513.59
合计	2,560,425.97	2,308,573.66	1,215,767.83		3,653,231.80

## 12、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,748,767.83	1,434,583.03	5,739,923.02	1,434,980.75
内部交易未实现利润	1,589,933.18	394,693.71	595,881.91	148,970.48
递延收益	16,022,030.69	2,510,614.37	13,752,990.35	3,438,247.60
销售折扣	24,847,859.57	6,211,964.89	27,527,428.93	6,881,857.23
股份支付	2,182,428.49	519,762.57		
合计	50,391,019.76	11,071,618.57	47,616,224.21	11,904,056.06

### (2) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,044,014.73	982,000.39
合计	1,044,014.73	982,000.39

### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年	927,795.43	927,795.43	
2025 年	54,204.96	54,204.96	
2026 年	62,014.34		
合计	1,044,014.73	982,000.39	--

## 13、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产款项	1,625,110.20		1,625,110.20	364,803.00		364,803.00
商标权款项				1,675,247.53		1,675,247.53
合计	1,625,110.20		1,625,110.20	2,040,050.53		2,040,050.53

## 14、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采购材料款	20,194,639.67	22,479,837.98
工程设备款	3,659,889.21	3,629,902.49
费用类	6,247,459.72	6,722,669.39
合计	30,101,988.60	32,832,409.86

## 15、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
与销售相关的合同负债	40,805,574.81	37,986,903.17
合计	40,805,574.81	37,986,903.17

## 16、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	22,165,368.01	75,419,853.21	84,213,054.73	13,372,166.49
二、离职后福利-设定提存计划	2,527.25	5,236,129.83	5,236,180.98	2,476.10
三、辞退福利		697,795.26	697,795.26	
合计	22,167,895.26	81,353,778.30	90,147,030.97	13,374,642.59

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,341,919.40	63,046,090.12	71,922,690.28	12,465,319.24
2、职工福利费	383,996.57	5,368,179.00	5,301,498.21	450,677.36
3、社会保险费	8,729.83	2,855,865.31	2,855,917.18	8,677.96
其中：医疗保险费		2,318,755.95	2,318,755.95	

工伤保险费	8,465.33	423,461.99	423,513.86	8,413.46
生育保险费	264.50	113,647.37	113,647.37	264.50
4、住房公积金	1,279.00	2,550,311.00	2,479,287.00	72,303.00
5、工会经费和职工教育经费	429,443.21	1,599,407.78	1,653,662.06	375,188.93
合计	22,165,368.01	75,419,853.21	84,213,054.73	13,372,166.49

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	83.61	5,013,902.72	5,013,902.47	83.86
2、失业保险费	2,443.64	222,227.11	222,278.51	2,392.24
合计	2,527.25	5,236,129.83	5,236,180.98	2,476.10

### 17、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	631,285.49	1,145,122.76
企业所得税	2,526,907.34	10,680,571.50
个人所得税	206,268.80	199,364.00
城市维护建设税	33,489.13	65,867.06
教育费附加	19,024.23	36,837.48
地方教育费附加	12,682.82	24,558.32
水利基金	4,378.04	3,212.42
印花税	72,222.30	62,652.83
残疾人就业保障金	2,900.00	2,900.00
环境保护税	20,964.89	4,907.56
房产税	7,892.42	3,299.45
合计	3,538,015.46	12,229,293.38

### 18、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	26,969,585.39	3,486,467.67
合计	26,969,585.39	3,486,467.67

### (1) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,318,121.50	1,155,007.50
应付报销款项	682,055.46	1,204,196.44
往来款及其他	2,129,008.43	1,127,263.73
限制性股票回购义务	22,840,400.00	
合计	26,969,585.39	3,486,467.67

#### 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
岳阳县天创饲料有限公司	150,000.00	合作期的保证金
鲁红光	120,000.00	合作期的押金
成都真品汇商贸有限公司	100,000.00	合作期的保证金
合计	370,000.00	--

#### 19、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		104,250.00
合计		104,250.00

#### 20、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,074,500.77	1,359,710.11
合计	2,074,500.77	1,359,710.11

#### 21、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

租赁负债	269,624.50	
合计	269,624.50	

## 22、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	17,581,131.55	3,000,000.00	856,472.46	19,724,659.09	与资产相关的政府补助
合计	17,581,131.55	3,000,000.00	856,472.46	19,724,659.09	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 18,000 吨鱼制品项目基础设施建设资金	4,512,703.94			147,957.48			4,364,746.46	与资产相关
“135”工程专项资金（标准化厂房补助）	3,202,500.00			105,000.00			3,097,500.00	与资产相关
950t/d 污水处理站建设项目专项资金	319,999.76			40,000.02			279,999.74	与资产相关
年产 18,000 吨鱼制品生产加工建设项目专项资金	625,641.20			20,512.80			605,128.40	与资产相关
污水处理系统升级改造资金	5,453,281.96			179,291.28			5,273,990.68	与资产相关
2 号厂房建设工业发展基金	336,666.54			10,000.02			326,666.52	与资产相关
锅炉改造节能减排经费	39,999.80			4,000.02			35,999.78	与资产相关
环保蓝天工程配套资金	67,289.57			8,971.98			58,317.59	与资产相关
3.5 万伏变电站项目建设资金	2,295,000.00			135,000.00			2,160,000.00	与资产相关
豆制品自动化包装生产改建项目	278,048.78			29,268.30			248,780.48	与资产相关

“创新引领”示范建设专项投资资金	450,000.00					450,000.00	与资产相关
3.5 万伏变电站高压电缆工程项目补助资金		3,000,000.00		176,470.56		2,823,529.44	与资产相关
合计	17,581,131.55	3,000,000.00		856,472.46		19,724,659.09	

### 23、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减 (+、 -)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	400,010,000.00	3,190,000.00				3,190,000.00	403,200,000.00

其他说明：

(1) 根据公司第一届董事会第十六、十八次会议和2020年度股东大会决议，公司申请新增注册资本人民币3,190,000.00元，由23名股权激励对象按照7.16元/股认购，用于认购本次发行新股的出资额超出新增注册资本部分资本公积（股本溢价）19,650,400.00元，扣除股票发行登记手续费3,009.43元后，计入资本公积（股本溢价）19,647,390.57元。上述出资业经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（众环验字（2021）1100015号）。

### 24、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	248,688,735.31	19,647,390.57		268,336,125.88
其他资本公积	4,339,436.69	2,290,114.10		6,629,550.79
合计	253,028,172.00	21,937,504.67		274,965,676.67

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

- (1) 资本公积-资本溢价（股本溢价）变动：见“股本”其他说明（1）
- (2) 资本公积-其他资本公积变动：公司2021年5月7日授予董事、高级管理人员、核心人员319万股限制性股票，首次授予价格7.36元/股，调整后的授予价格为7.16元/股，该激励计划授予的限制性股票分批解锁，解锁时间为2022年5月和2023年5月，每次可解除限售股票数量占总限制性股票数量的50%。根据调整后的授予价格计算公司于2021年5-6月应确认的股份支付费用为2,290,114.10元，计入对应的成本费用和资本公积-其他资本公积。

### 25、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励预计回购本金		22,840,400.00		22,840,400.00
合计		22,840,400.00		22,840,400.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

劲仔食品集团股份有限公司 2021 年半年度财务报告

根据公司第一届董事会第十八次会议和第一届监事会第十二次会议，公司于2021年5月7日向23名股权激励对象首次授予3,190,000股限制性股票，授予价格7.16元/股。截止2021年6月30日限制性股票中未解锁的3,190,000股按照授予价格7.16元/股计算的金额22,840,400.00元形成限制性股票回购义务确认为库存股和其他应付款。

## 26、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-527,197.22					-3,804.22		-531,001.44
外币财务报表折算差额	-527,197.22					-3,804.22		-531,001.44
其他综合收益合计	-527,197.22					-3,804.22		-531,001.44

## 27、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,317,985.65			31,317,985.65
合计	31,317,985.65			31,317,985.65

## 28、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	184,285,828.77	132,366,357.97
调整后期初未分配利润	184,285,828.77	132,366,357.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	41,112,264.37	63,893,688.31
应付普通股股利	80,002,000.00	
期末未分配利润	145,396,093.14	196,260,046.28

## 29、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	467,134,546.54	341,726,227.27	447,945,783.30	323,855,111.65
其他业务	5,240,260.59	2,723,426.53	3,527,196.79	1,234,968.27
合计	472,374,807.13	344,449,653.80	451,472,980.09	325,090,079.92

与履约义务相关的信息：

无。

## 30、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	892,758.34	1,583,380.81
教育费附加	514,810.48	929,813.44
房产税	623,528.59	660,177.70
土地使用税	236,880.12	236,880.12
车船使用税	1,812.84	1,812.84
印花税	415,014.57	409,950.20
地方教育费附加	343,206.99	619,875.62
环境保护税	38,002.99	19,090.65
合计	3,066,014.92	4,460,981.38

## 31、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	20,550,997.74	19,305,435.23
品牌推广费	21,718,348.74	17,330,923.53
电商平台推广服务费	7,378,197.40	2,106,960.36
快递、运输服务费	222,272.44	213,131.00
差旅费	4,735,004.11	4,764,297.52
股份支付	559,965.20	
其他	500,121.64	248,598.48
合计	55,664,907.27	43,969,346.12

### 32、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,267,446.83	12,753,656.44
修理费	2,593,132.22	4,063,146.90
折旧与摊销	3,162,685.55	3,636,279.30
冷藏费	2,412,212.94	219,164.33
咨询服务费	2,386,537.44	1,357,716.41
业务招待费	1,311,770.52	1,484,790.02
办公费	1,149,999.99	1,023,399.28
差旅费	605,310.32	593,213.66
股份支付	1,478,882.47	
其他	625,609.96	1,023,474.86
合计	28,993,588.24	26,154,841.20

其他说明：

冷藏费较上年同期增长1000.64%，主要是公司存放在第三方冷库的原材料储备增加，对应的冷藏费用增加。咨询服务费用较上年同期增长75.78%，主要是2020年度审计费用以及人力资源费用增加所致。股份支付较上年同期增长100%，主要是2021年5月7日向23名股权激励对象首次授予3,190,000股限制性股票，承担的股权激励费用。修理费较上年同期下降36.18%，主要是设备运行维护较好，相应的修理费用节约。

### 33、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,216,569.81	1,455,658.27
咨询服务费	1,817,278.18	853,991.64
折旧与摊销	1,455,805.42	461,830.00
直接材料、燃料及动力	736,814.59	140,505.60
检测费用	478,219.69	90,336.22
股份支付	71,790.41	
其他研发费用	920,320.92	174,841.94
合计	10,696,799.02	3,177,163.67

其他说明：

职工薪酬较上年同期增长258.37%，主要是2020年下半年成立食品研究院，通过内部人才竞聘与外部人才的引进，夯实研发团队，导致职工薪酬的增加。咨询服务费较上年同期增长112.8%，主要是新产品设计费用增加所致。折旧与摊销费用较上年同期增长215.23%，主要是随着新产品研发项目增加，研发资产折旧增加所致。直接材料、燃料及动力较上年同期增长424.4%，

劲仔食品集团股份有限公司 2021 年半年度财务报告

主要是随着新品研发项目增加，小试、中试投入的材料、燃料等研发费用增加。检测费用较上年同期增长429.38%，主要是新产品样品检测费用增加。股份支付较上年同期增长100%，主要是2021年5月7日向23名股权激励对象首次授予3,190,000股限制性股票，承担的股权激励费用。其他研发费用较上年同期增长426.37%，主要是研究院的办公费用、人员差旅费用及研发设备检修费用增加所致。

### 34、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑损益	15,374.33	477,401.00
银行手续费	26,198.10	32,531.83
未确认融资费用	5,347.21	
利息收入	-7,071,276.33	-6,837,736.05
合计	-7,024,356.69	-6,327,803.22

### 35、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	856,472.46	680,001.90
与收益相关的政府补助	8,441,328.67	26,055,870.91
合计	9,297,801.13	26,735,872.81

### 36、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	651,383.46	156,876.71
合计	651,383.46	156,876.71

### 37、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-17,158.92	-20,604.11
应收账款坏账损失	-6,003.11	98,445.04
合计	-23,162.03	77,840.93

### 38、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	-918.27	-275,731.47
合计	-918.27	-275,731.47

### 39、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	1,394,556.19	917,142.35	1,394,556.19
其他	16,926.49	65,415.45	16,926.49
合计	1,411,482.68	982,557.80	1,411,482.68

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
岗位补贴和社会保险补贴资金	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	145,656.19	244,692.35	与收益相关
第四届岳阳市市长质量奖	奖励	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	是	否		200,000.00	与收益相关
退役士兵及贫困人口就业补贴	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	是	否	140,200.00	142,450.00	与收益相关
企业复工复产返岗补助	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	73,000.00	329,200.00	与收益相关
千亿产业园项目补助	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	是	否	1,000,000.00		与收益相关
商务粮食局 2020 年省级外贸补助	补助	因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助(按国家级政策规定依法取得)	是	否	30,000.00		与收益相关
第三届进口博览	补助	因从事国家鼓励和扶持特定	是	否	4,500.00		与收益相关

会参会补助		行业、产业而获得的补助(按 国家级政策规定依法取得)					
政府性减免税费	补助	因承担国家为保障某种公用 事业或社会必要产品供应或 价格控制职能而获得的补助	是	否	1,200.00	800.00	与收益相关
合计					1,394,556.19	917,142.35	

## 40、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	95,000.00	1,940,892.00	95,000.00
非流动资产毁损报废损失	9,985.28	16,298.64	9,985.28
合计	104,985.28	1,957,190.64	104,985.28

## 41、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,815,100.40	16,531,996.96
递延所得税费用	832,437.49	242,911.89
合计	6,647,537.89	16,774,908.85

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	47,759,802.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,939,950.57
子公司适用不同税率的影响	-3,053,086.37
非应税收入的影响	-31,638,196.80
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,808,868.47
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣 亏损的影响	15,503.59
税法规定的额外可扣除费用的影响	-1,689,598.55

税率变动对期初递延所得税余额的影响	1,264,096.97
所得税费用	6,647,537.89

## 42、其他综合收益

详见附注。

## 43、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,694,484.86	26,830,563.26
利息收入	3,653,545.85	6,105,783.88
往来款	281,390.62	798,357.82
其他	16,926.49	65,415.45
合计	16,646,347.82	33,800,120.41

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	55,797,049.98	31,399,297.61
付现的营业外支出	95,000.00	1,940,892.00
往来款项	613,164.17	797,683.92
合计	56,505,214.15	34,137,873.53

### (3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	248,538.00	
中介机构费用		60,000.00
发行费用	3,009.43	
合计	251,547.43	60,000.00

## 44、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	41,112,264.37	63,893,688.31
加：资产减值准备	23,162.03	-77,840.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,410,476.50	11,531,993.26
使用权资产折旧	121,571.16	
无形资产摊销	516,635.95	429,343.67
长期待摊费用摊销	1,215,767.83	1,448,754.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	918.27	275,731.47
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,985.28	16,298.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	37,744.30	-72,067.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-651,383.46	-156,876.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	832,437.49	242,911.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	10,235,531.57	17,246,984.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	529,505.11	2,817,835.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,787,618.13	-21,924,690.89
其他	2,290,114.10	
经营活动产生的现金流量净额	53,897,112.37	75,672,066.58
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	425,599,965.91	440,862,739.63
减：现金的期初余额	439,468,834.01	374,538,770.77
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,868,868.10	66,323,968.86

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	425,599,965.91	439,468,834.01
其中：库存现金	12,465.94	92,223.29
可随时用于支付的银行存款	424,425,639.10	439,058,591.98
可随时用于支付的其他货币资金	1,161,860.87	318,018.74
三、期末现金及现金等价物余额	425,599,965.91	439,468,834.01

其他说明：

## 45、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	525,067.56	6.4601	3,391,988.94
先令	2,117,812.95	0.0599	126,854.74
应收账款	--	--	
其中：先令	4,217,772.00	0.0599	252,640.05
预付账款			
其中：先令	1,369,271.00	0.0599	82,017.87
其他应收款			

其中：先令	285,000.00	0.0599	17,071.20
其他应付款			
其中：先令	6,350.00	0.0599	380.36

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用  不适用

## 46、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
工业发展基金	8,441,328.67	其他收益	8,441,328.67
3.5 万伏变电站高压电缆工程项目补助资金(递延收益)	3,000,000.00	其他收益	176,470.56
千亿产业园项目补助	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
当期其他政府补助	394,556.19	营业外收入	394,556.19
其他递延收益摊销		其他收益	680,001.90
合计	12,835,884.86		10,692,357.32

## 八、合并范围的变更

### 1、其他

报告期内，公司合并范围未发生变更。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
平江县劲仔食品有限公司	平江县	平江县	工业生产、商品销售	100.00%		设立
平江县劲仔农副产品	平江县	平江县	工业生产	100.00%		设立

初加工有限公司						
华文食品肯尼亚公司	肯尼亚	肯尼亚	鲜鱼初加工	100.00%		设立
长沙市劲仔食品有限公司	长沙市	长沙市	食品销售等	100.00%		设立

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，主要包括货币资金，这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应付账款等。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，销售采用先款后货，无重大的客户坏账风险。另外，本公司对采购预付款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）2和附注（七）4的披露。

### 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用客户和供应商信用及其股东增资等融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司各期末金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析列示。

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

#### （1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债。

#### （2）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险，2021年6月30日资产负债表日无带息负债余额。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注（九）、在其他主体中的权益：1、在子公司中的权益。

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
深圳天天畅美商贸有限公司	是1年内曾持有本公司5%以上股份的股东杨忠明之弟杨志刚控股，并担任执行董事兼总经理
马超	持有公司5%以上股份的股东马培元之弟

### 3、关联交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,640,336.18	1,835,666.75

### 4、关联方应收应付款项

#### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同负债	深圳天天畅美商贸有限公司			462.77	
合同负债	马超			7,853.98	

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	3,190,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	0.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予限制性股票价格 7.16 元/股，解除限售期为 2 年，分别自授予完成登记之日起 12 个月至 24 个月内、24 个月后至 36 个月内申请解锁限制性股票总量的 50% 和 50%。合同剩余期限为 22 个月。

#### 其他说明

公司2021年5月25日完成了首次23人限制性股票的授予，授予股票数量3,190,000股，预留股份73万股，首次授予价格7.36元/股，调整后授予价格为7.16元/股。预计2021年至2023年限制性股票激励成本为2,063.93万元，2021年1-6月分摊股权激励费用为229.01万元。

详见财务报表附注（七）24、资本公积之说明。

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日普通股市价。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,290,114.10
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,290,114.10

### 3、股份支付的修改、终止情况

无。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止2021年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要的或有事项

截止2021年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

截止2021年6月30日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	982,592.40	100.00%	49,129.62	5.00%	933,462.78	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57
其中：										
组合 2-其他客户	982,592.40	100.00%	49,129.62	5.00%	933,462.78	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57
合计	982,592.40	100.00%	49,129.62	5.00%	933,462.78	1,128,466.92	100.00%	56,423.35	5.00%	1,072,043.57

按组合计提坏账准备：49,129.62 元。

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 2-其他客户	982,592.40	49,129.62	5.00%
合计	982,592.40	49,129.62	--

确定该组合依据的说明：

详见财务报告五、9、金融工具。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	982,592.40
合计	982,592.40

### （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	56,423.35	-7,293.73				49,129.62
合计	56,423.35	-7,293.73				49,129.62

### （3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
浙江天猫网络科技有限公司	756,520.42	76.99%	37,826.02
北京京东世纪信息技术有限公司	225,035.78	22.90%	11,251.79
中国共产主义青年团汨罗市委员会	595.00	0.06%	29.75
尉氏县鹏达学校	439.20	0.04%	21.96
祁阳县疾病预防控制中心	1.20	0.00%	0.06
合计	982,591.60	99.99%	

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	371,354.69	33,904.11
其他应收款	27,101,988.23	85,159,130.00
合计	27,473,342.92	85,193,034.11

## (1) 应收利息

## 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	371,354.69	33,904.11
合计	371,354.69	33,904.11

## (2) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	508,630.66	333,349.00
代扣代缴	541,574.85	473,076.90
内部往来款	26,128,578.16	84,368,428.56
其他	6,857.72	34,562.19
合计	27,185,641.39	85,209,416.65

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

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	50,286.65			50,286.65
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	33,366.51			33,366.51
2021 年 6 月 30 日余额	83,653.16			83,653.16

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	26,973,641.39

1 至 2 年	111,000.00
2 至 3 年	101,000.00
合计	27,185,641.39

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	50,286.65	33,366.51				83,653.16
合计	50,286.65	33,366.51				83,653.16

### 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
平江县劲仔食品有限公司	内部往来款	21,362,762.16	1 年以内	78.58%	
长沙市劲仔食品有限公司	内部往来款	4,765,816.00	1 年以内	17.53%	
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金、押金	150,000.00	1 年以内、2-3 年	0.55%	20,000.00
江苏京东旭科信息技术有限公司	保证金、押金	55,000.00	1 年以内、1-2 年	0.20%	5,250.00
北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司	保证金、押金、其他	50,178.60	1 年以内、1-2 年	0.18%	5,008.93
合计	--	26,383,756.76	--	97.05%	30,258.93

### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	53,009,290.95		53,009,290.95	52,643,159.86		52,643,159.86
合计	53,009,290.95		53,009,290.95	52,643,159.86		52,643,159.86

### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
平江县劲仔食品有限公司	40,000,000.00				258,445.48	40,258,445.48	
平江县劲仔农副产品初加工有限公司	5,000,000.00				107,685.61	5,107,685.61	
华文食品肯尼亚公司	6,643,159.86					6,643,159.86	
长沙市劲仔食品有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
合计	52,643,159.86				366,131.09	53,009,290.95	

### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	464,078,590.92	381,373,723.00	447,775,850.90	368,048,475.87
其他业务	1,298,259.57	1,082,011.32	171,644.76	97,542.64
合计	465,376,850.49	382,455,734.32	447,947,495.66	368,146,018.51

与履约义务相关的信息：

无。

### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	316,572.50	156,876.71
合计	316,572.50	156,876.71

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-10,903.55	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,692,357.32	
委托他人投资或管理资产的损益	651,383.46	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-78,073.51	
减：所得税影响额	1,817,950.74	
合计	9,436,812.98	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	4.70%	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.62%	0.08	0.08

劲仔食品集团股份有限公司

2021年8月19日

