

江苏益客食品集团股份有限公司

二〇二二年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-114

审计报告

致同审字（2023）第 371A013228 号

江苏益客食品集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江苏益客食品集团股份有限公司（以下简称益客食品公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了益客食品公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于益客食品公司，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，认为对本期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。

（一）收入确认

相关会计期间：2022 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、26 和附注五、34。

1、事项描述

益客食品公司主要从事禽类屠宰及加工、饲料生产及销售、商品代禽苗孵化及销售，以及熟食及调理品的生产与销售。2022年度实现营业收入1,871,466.01万元。益客食品公司通常以商品已交付且客户确认收货时作为收入确认时点。

营业收入是益客食品公司利润表的重要项目，是主要利润来源和业绩评价的核心指标之一，存在为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点和金额而产生错报的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对营业收入的确认，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价益客食品公司与收入确认相关的内部控制设计，并测试了关键控制运行的有效性。

(2) 选取样本，检查销售合同、销售订单、出库单、销售清单、客户签收单、发票及银行回单等资料，评价销售收入的确认是否符合益客食品公司相关会计政策以及是否满足企业会计准则的要求。

(3) 对营业收入实施实质性分析程序，分析收入及毛利率变动的合理性，查明报告期内收入及毛利率是否出现异常波动的情况。

(4) 就资产负债表日前后确认的产品销售收入，选取样本进行截止性测试，检查报告期内销售收入冲回及资产负债表日前后大额销售退回的情况，检查产品销售收入是否计入恰当的会计期间。

(5) 结合应收账款、预收款项的审计，对重大客户、新增客户等实施函证程序。

(二) 存货存在性及计价相

关会计期间：2022年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、11和附注五、6。

1、事项描述

如财务报表附注三、11及附注五、6所述，益客食品公司合并报表中存货账面价值截至2022年12月31日为131,968.50万元，占资产总额的26.92%。

由于益客食品公司的存货在报告期各期末账面价值较大，是合并资产负债表中重要组成项目，且可变现净值的估计需要管理层作出判断，因此，我们将存货的存在性及计价识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对存货的存在性及计价，执行了以下主要审计程序：

(1) 了解管理层对与存货管理相关的内部控制制度的设计，并测试了采购、生产、仓储管理和存货发出等关键控制运行的有效性。

(2) 与管理层沟通，获取存货盘点计划，判断存货存放清单的完整性，了解存货的存放地点、保管情况，确定距离相近各公司所有存放地点的存货监盘过程同时进行，确保同一存货不会因仓库变动而重复盘点的情况。

(3) 对存货盘点实施监盘程序：评价管理层用以记录和控制存货盘点结果程序的有效性，并在监盘过程中观察管理层制定的盘点程序的执行情况，检查存货状况。对于盘点日与财务报表日不一致的情况，我们对盘点日至财务报表日存货的收、发记录进行检查，将盘点日的盘点结果推算至财务报表日，并与财务报表日的存货余额进行核对。

(4) 获取益客食品公司报告期各期末存货明细表，了解存货的内容并选取重要的发出商品向客户进行函证，对已发出尚未验收的存货进行确认。

(5) 我们对与存货相关的指标实施分析程序，包括存货周转率、投入产出比、产能利用率等，并结合报告期内市场行情的变动以及益客食品公司的发展情况进行合理性分析，以应对存货的存在性。

(6) 获取管理层存货跌价准备计算资料，评价管理层用于计算可变现净值时使用的重要假设是否合理，对存货预计售价变动趋势进行分析，并独立查询公开市场价格信息，将其与估计售价进行比较；对无法获取公开市场销售价格的产品，将产品预计售价与最近或期后的实际售价进行比较，判断管理层存货跌价准备计提的是否充分。

(7) 获取生产成本明细表，对生产成本进行分析，比较各月及前后期同一产品的单位成本是否存在异常波动，针对异常情况进行调查并获取充分适当的审计证据。

(8) 了解益客食品公司生产工艺流程和成本核算方法，获取产品成本计算单，对产品成本进行重新计算，确定产品成本入库的准确性，其次选取各期发出额较大的存货按月进行发出计价测试，确定发出存货成本及结存存货成本计价的准确性。

四、其他信息

益客食品公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括益客食品公司 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

益客食品公司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，管理层负责评估益客食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算益客食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督益客食品公司的财务报告过程。

六、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对益客食品公司的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益客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) 就益客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（如适用）。

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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年四月二十日





合并及公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	332,069,868.26	105,032,054.62	400,551,134.88	108,417,982.08
交易性金融资产	五、2	20,244,129.98	20,244,129.98	20,196,069.18	20,196,069.18
应收票据					
应收账款	五、3	543,664,540.55	120,975,530.79	385,055,037.04	96,650,005.20
应收款项融资					
预付款项	五、4	36,813,507.78	3,801,429.49	34,280,127.49	11,203,514.21
其他应收款	五、5	21,058,221.01	1,278,019,384.90	19,129,390.59	950,304,129.29
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	1,319,685,042.20	184,036,677.06	545,944,045.47	99,474,617.41
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	99,253,625.15	3,173,270.73	72,203,033.82	138,485.20
流动资产合计		2,372,788,934.93	1,715,282,477.57	1,477,358,838.47	1,286,384,802.57
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			784,681,353.29		544,355,145.25
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、8	919,358.40		71,588,823.05	
固定资产	五、9	1,449,954,887.12	157,178,220.41	1,371,232,015.17	165,723,105.32
在建工程	五、10	70,402,980.03	601,769.91	69,327,263.42	4,407,882.82
生产性生物资产	五、11	112,841,714.67		83,437,269.45	
油气资产					
使用权资产	五、12	438,797,836.48		466,702,377.89	
无形资产	五、13	246,892,880.49	20,597,682.92	239,821,367.45	17,436,674.89
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、14	180,747,307.08	1,262,708.13	182,223,530.53	282,735.83
递延所得税资产	五、15	1,827,754.17		2,064,139.58	
其他非流动资产	五、16	27,818,441.30	434,759.00	14,699,532.80	721,000.00
非流动资产合计		2,530,203,159.74	964,756,493.66	2,501,096,319.34	732,926,544.11
资产总计		4,902,992,094.67	2,680,038,971.23	3,978,455,157.81	2,019,311,346.68





合并及公司资产负债表（续）

2022年12月31日

项目	附注	2022年12月31日		2021年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、17	877,994,457.32	581,678,333.34	853,250,001.72	575,716,522.22
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、18	818,652,053.45	66,980,364.55	526,329,171.25	56,491,083.66
预收款项	五、19	67,500.00		67,500.00	
合同负债	五、20	22,580,235.73	5,841,314.01	13,105,086.66	3,645,735.86
应付职工薪酬	五、21	110,582,448.50	15,689,949.11	97,386,515.81	16,818,730.15
应交税费	五、22	10,839,549.61	960,025.98	8,215,826.60	941,333.03
其他应付款	五、23	107,052,636.74	469,953,187.86	87,411,976.03	271,877,777.06
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	五、24	125,183,407.18	50,563,028.47	51,851,506.83	8,010,022.23
其他流动负债	五、25	1,658,704.93	563,909.64	1,099,959.64	369,066.42
流动负债合计		2,074,610,993.46	1,192,230,112.96	1,638,717,544.54	933,870,270.63
非流动负债：					
长期借款	五、26	285,367,670.06	16,020,362.50	246,220,981.76	35,043,847.21
应付债券					
租赁负债	五、27	404,607,046.80		437,001,748.54	
长期应付款	五、28	309,161.43			
预计负债					
递延收益	五、29	119,991,813.32	1,526,330.71	125,275,566.71	2,006,006.47
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		810,275,691.61	17,546,693.21	808,498,297.01	37,049,853.68
负债合计		2,884,886,685.07	1,209,776,806.17	2,447,215,841.55	970,920,124.31
股东权益：					
股本	五、30	448,979,593.00	448,979,593.00	404,081,633.00	404,081,633.00
资本公积	五、31	710,116,922.05	703,538,417.52	310,791,532.11	304,213,027.58
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、32	53,373,145.57	53,373,145.57	53,265,681.05	53,265,681.05
未分配利润	五、33	743,005,133.07	264,371,008.97	714,796,062.91	286,830,880.74
归属于母公司股东权益合计		1,955,474,793.69	1,470,262,165.06	1,482,934,909.07	1,048,391,222.37
少数股东权益		62,630,615.91		48,304,407.19	
股东（或所有者）权益合计		2,018,105,409.60	1,470,262,165.06	1,531,239,316.26	1,048,391,222.37
负债和股东（或所有者）权益总计		4,902,992,094.67	2,680,038,971.23	3,978,455,157.81	2,019,311,346.68

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：








合并及公司利润表

2022年度

编制单位：江苏裕红食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、34	18,714,660,064.86	2,616,737,327.04	16,414,226,264.93	2,481,852,886.14
减：营业成本	五、34	18,160,796,467.26	2,544,021,723.45	15,831,891,369.97	2,372,083,304.13
税金及附加	五、35	25,688,221.20	3,164,017.04	20,077,084.34	3,984,772.65
销售费用	五、36	77,072,008.15	8,634,238.84	59,998,445.34	6,600,027.44
管理费用	五、37	238,586,288.92	31,714,262.15	230,522,692.25	33,873,841.35
研发费用	五、38	27,009,338.99	5,334,055.17	21,769,760.42	4,200,235.78
财务费用	五、39	69,567,458.79	24,746,125.17	52,046,045.05	18,561,071.73
其中：利息费用		72,759,250.69	26,976,007.69	52,753,815.03	19,274,926.64
利息收入		4,171,920.61	2,592,268.21	1,380,988.69	1,174,702.67
加：其他收益	五、40	11,739,743.42	800,654.76	9,931,314.67	597,553.77
投资收益(损失以“-”号填列)	五、41	974,172.81	922,092.17	762,458.10	88,497,363.76
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)	五、42	244,129.98	244,129.98	196,069.18	196,069.18
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、43	2,622,782.46	908,543.54	-11,190,504.93	-1,537,419.93
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、44	-91,170,008.61	-2,775,291.89	-83,167,545.19	-8,016,541.52
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、45	14,921,798.08		-1,452,757.30	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		55,272,899.69	-776,966.22	112,999,902.09	122,286,658.32
加：营业外收入	五、46	5,057,463.16	2,230,328.77	10,425,957.64	1,666,900.19
减：营业外支出	五、47	5,562,293.50	378,717.38	7,038,873.63	314,752.47
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		54,768,069.35	1,074,645.17	116,386,986.10	123,638,806.04
减：所得税费用	五、48	6,912,390.56		4,469,813.59	1,251,092.83
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		47,855,678.79	1,074,645.17	111,917,172.51	122,387,713.21
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		47,855,678.79	1,074,645.17	111,917,172.51	122,387,713.21
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		51,743,587.10	1,074,645.17	117,135,262.09	122,387,713.21
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-3,887,908.31		-5,218,089.58	
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东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、现金流量套期储备					
6、外币财务报表折算差额					
7、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
8、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
9、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		47,855,678.79	1,074,645.17	111,917,172.51	122,387,713.21
归属于母公司股东的综合收益总额		51,743,587.10	1,074,645.17	117,135,262.09	122,387,713.21
归属于少数股东的综合收益总额		-3,887,908.31		-5,218,089.58	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.12		0.29	
(二) 稀释每股收益					

公司法定代表人：


3213110905533

主管会计工作的公司负责人：


3

公司会计机构负责人：







合并及公司现金流量表

2022年度

编制单位：江苏益鑫食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额		上期发生额	
		合并	公司	合并	公司
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		17,431,293,762.07	2,215,533,879.64	15,448,945,702.98	2,167,456,777.99
收到的税费返还		93,326.85	22,405.26	1,683,792.12	
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	108,925,753.81	23,258,740.59	96,247,315.95	13,186,105.33
经营活动现金流入小计		17,540,312,842.73	2,238,815,025.49	15,546,876,811.05	2,180,642,883.32
购买商品、接受劳务支付的现金		16,217,826,649.97	2,255,348,831.40	14,221,959,354.92	2,016,012,977.11
支付给职工以及为职工支付的现金		1,337,617,404.46	222,372,108.53	1,058,489,158.43	188,714,194.24
支付的各项税费		9,009,654.27	7,506,182.68	44,286,374.02	19,602,773.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	141,265,360.88	12,795,661.15	94,457,371.74	10,088,692.09
经营活动现金流出小计		17,705,719,069.58	2,498,022,783.76	15,419,192,259.11	2,234,418,637.27
经营活动产生的现金流量净额		-165,406,226.85	-259,207,758.27	127,684,551.94	-53,775,753.95
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		205,000,000.00	195,000,000.00	160,000,000.00	120,000,000.00
取得投资收益收到的现金		974,172.81	1,103,630.45	960,840.12	88,695,745.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,404,402.01	84,888.51	955,701.64	50,464.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,000,000.00		3,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		231,378,574.82	196,188,518.96	164,916,541.76	208,746,210.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		351,567,343.80	12,891,527.67	549,305,452.73	19,019,691.52
投资支付的现金		205,000,000.00	435,326,208.04	130,000,000.00	102,000,000.00
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	五、49				
投资活动现金流出小计		556,567,343.80	448,217,735.71	679,305,452.73	121,019,691.52
投资活动产生的现金流量净额		-325,188,768.98	-252,029,216.75	-514,388,910.97	87,726,518.86
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		488,636,744.00	464,136,744.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24,500,000.00			
取得借款收到的现金		1,146,940,000.00	731,000,000.00	1,172,640,000.00	645,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			20,109,571,169.86		17,131,327,645.92
筹资活动现金流入小计		1,635,576,744.00	21,304,707,913.86	1,172,640,000.00	17,776,327,645.92
偿还债务支付的现金		1,015,200,000.00	701,500,000.00	623,400,000.00	359,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,717,560.74	50,411,907.19	85,123,183.45	48,240,092.60
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		6,285,882.97		19,350,492.41	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	119,271,795.31	20,041,981,300.37	53,413,115.71	17,594,799,730.76
筹资活动现金流出小计		1,210,189,356.05	20,793,893,207.56	761,936,299.16	18,002,039,823.36
筹资活动产生的现金流量净额		425,387,387.95	510,814,706.30	410,703,700.84	-225,712,177.44
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					
加：期初现金及现金等价物余额		396,999,826.14	105,454,323.34	373,000,484.33	297,215,735.87
六、期末现金及现金等价物余额					
		331,792,218.26	105,032,054.62	396,999,826.14	105,454,323.34

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期发生额							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	404,081,633.00	310,791,532.11				53,265,681.05	714,796,062.91	48,304,407.19	1,531,239,316.26
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	404,081,633.00	310,791,532.11				53,265,681.05	714,796,062.91	48,304,407.19	1,531,239,316.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,897,960.00	399,325,389.94				107,464.52	28,209,070.16	14,326,208.72	486,866,093.34
（一）综合收益总额							51,743,587.10	-3,887,908.31	47,855,678.79
（二）股东投入和减少资本	44,897,960.00	399,325,389.94						24,500,000.00	468,723,349.94
1. 股东投入的普通股	44,897,960.00	399,325,389.94						24,500,000.00	468,723,349.94
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						107,464.52	-23,534,516.94	-6,285,882.97	-29,712,935.39
1. 提取盈余公积						107,464.52	-107,464.52		
2. 对股东的分配							-23,427,052.42	-6,285,882.97	-29,712,935.39
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	448,979,593.00	710,116,922.05				53,373,145.57	743,005,133.07	62,630,615.91	2,018,105,409.60

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




5

公司会计机构负责人：




6-1-13





合并股东权益变动表

2022年度

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

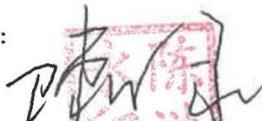
单位：人民币元

项目	上期发生额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	404,081,633.00	310,791,532.11				41,026,909.73	652,793,071.64	76,047,739.42	1,484,740,885.90
加：会计政策变更							-14,047,488.01	-2,598,750.24	-16,646,238.25
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	404,081,633.00	310,791,532.11				41,026,909.73	638,745,583.63	73,448,989.18	1,468,094,647.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						12,238,771.32	76,050,479.28	-25,144,581.99	63,144,668.61
（一）综合收益总额							117,135,262.09	-5,218,089.58	111,917,172.51
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配						12,238,771.32	-41,084,782.81	-19,926,492.41	-48,772,503.90
1. 提取盈余公积						12,238,771.32	-12,238,771.32		
2. 对股东的分配							-28,846,011.49	-19,926,492.41	-48,772,503.90
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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	404,081,633.00	310,791,532.11				53,265,681.05	714,796,062.91	48,304,407.19	1,531,239,316.26

公司法定代表人：




主管会计工作的公司负责人：




公司会计机构负责人：








公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期发生额							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	404,081,633.00	304,213,027.58				53,265,681.05	286,830,880.74	1,048,391,222.37
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	404,081,633.00	304,213,027.58				53,265,681.05	286,830,880.74	1,048,391,222.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,897,960.00	399,325,389.94				107,464.52	-22,459,871.77	421,870,942.69
（一）综合收益总额							1,074,645.17	1,074,645.17
（二）股东投入和减少资本	44,897,960.00	399,325,389.94						444,223,349.94
1. 股东投入的普通股	44,897,960.00	399,325,389.94						444,223,349.94
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						107,464.52	-23,534,516.94	-23,427,052.42
1. 提取盈余公积						107,464.52	-107,464.52	
2. 对股东的分配							-23,427,052.42	-23,427,052.42
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. 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、本年年末余额	448,979,593.00	703,538,417.52				53,373,145.57	264,371,008.97	1,470,262,165.06

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

7
6-1-15

公司会计机构负责人：





公司股东权益变动表

2022年度

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	上期发生额							股东权益合计
	股本	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	
一、上年年末余额	404,081,633.00	304,213,027.58				41,026,909.73	205,527,950.34	954,849,520.65
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	404,081,633.00	304,213,027.58				41,026,909.73	205,527,950.34	954,849,520.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						12,238,771.32	81,302,930.40	93,541,701.72
（一）综合收益总额							122,387,713.21	122,387,713.21
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配						12,238,771.32	-41,084,782.81	-28,846,011.49
1. 提取盈余公积						12,238,771.32	-12,238,771.32	
2. 对股东的分配							-28,846,011.49	-28,846,011.49
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. 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、本年年末余额	404,081,633.00	304,213,027.58				53,265,681.05	286,830,880.74	1,048,391,222.37

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

8
6-1-16

公司会计机构负责人：



江苏益客食品集团股份有限公司

2022年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司概况

江苏益客食品集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为江苏益客食品有限公司，于2008年8月7日由田立余、公丽云、管彦峰共同出资成立。公司设立时注册资本人民币500万元，其中田立余出资300万元，公丽云和管彦峰各出资100万元。公司取得江苏省宿迁市工商行政管理局颁发的营业执照。

2009年5月25日，股东管彦峰将其在公司持有的50万元股权转让给股东田立余；股东公丽云将其在公司持有的70万元股权转让给股东田立余；同时公司吸收王庆余、陈洪永、王斌、刘铸、王爱峰、许珂田、王维、龚佃国、彭祥民、邵元生、邵慧、王传奎、刘征、李杰、魏景涛、赵西娟和刘庆兵17人为新股东，增加注册资本500万元。

2010年7月28日，公司原股东将所持公司全部股权转让给江苏益客农牧投资有限公司（以下简称“江苏益客农牧”）。

经过历次增资和股权转让，截至有限公司整体变更日，公司注册资本为人民币9,149.4562万元，其中江苏益客农牧持股比例为87.44%，其他股东持股比例为12.56%。

2017年6月10日，公司股东会决议审议通过了《关于江苏益客食品集团有限公司整体变更为股份有限公司相关事项的议案》，决定公司全体发起人以有限公司经审计、评估后，以净资产374,934,660.58元折合为公司股本总额36,000万元，其余14,934,660.58元计入资本公积。此次整体变更前后，公司的股权结构如下：

股东名称	折股前		折股后	
	认缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	认缴出资额 (万元)	持股比例 (%)
江苏益客农牧投资有限公司	8,000.0000	87.44	31,477.2806	87.44
青岛运生股权投资合伙企业（普通合伙）	323.0740	3.53	1,271.1864	3.53
宿迁久德股权投资合伙企业（有限合伙）	247.0000	2.70	971.8610	2.70
宿迁丰泽股权投资合伙企业（有限合伙）	203.0000	2.22	798.7360	2.22
云南和源生物医药产业发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	129.2296	1.41	508.4745	1.41
杭州毕易食投资合伙企业（有限合伙）	96.9222	1.06	381.3559	1.06
上海和君投资咨询有限公司	60.0000	0.66	236.0796	0.66
杭州毕瑞驰投资合伙企业（有限合伙）	45.2304	0.49	177.9663	0.49
宿迁鸿著股权投资合伙企业（有限合伙）	45.0000	0.49	177.0597	0.49

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股东名称	折股前		折股后	
	认缴出资额 (万元)	持股比例 (%)	认缴出资额 (万元)	持股比例 (%)
合 计	9,149.4562	100.00	36,000.0000	100.00

2017年9月14日，公司与中信证券投资有限公司签署《增资扩股协议》，中信证券投资有限公司以货币资金9,990万元认购公司新增加的股本12,232,653元，其余87,667,347元计入资本公积。同日，公司与金石坤享股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）签署《增资扩股协议》，金石坤享股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）以货币资金5,010万元认购公司新增加的股本6,134,694元，其余43,965,306元计入资本公积。

2017年11月18日，公司与中央企业乡村产业投资基金股份有限公司签署《增资扩股协议》，中央企业乡村产业投资基金股份有限公司以货币资金15,000万元认购公司新增加的股本18,367,347元，其余131,632,653元计入资本公积。同日，公司与广州立创四号实业投资合伙企业（有限合伙）签署《增资扩股协议》，广州立创四号实业投资合伙企业（有限合伙）以货币资金6,000万元认购公司新增加的股本7,346,939元，其余52,653,061元计入资本公积。

公司以上整体变更及历次增资情况业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年12月9日出具的致同验字（2019）第371ZA0251号《验资报告》审验。

2018年10月8日，公司发起人股东上海和君投资咨询有限公司将其持有的公司全部股份236.0796万股转让给新余抱朴投资管理合伙企业（有限合伙）。

2022年1月18日，经中国证券监督管理委员会《关于同意江苏益客食品集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕3800号）同意注册，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）股票4,489.7960万股，公司在深圳证券交易所创业板上市。本次发行完成后，公司注册资本由40,408.1633万元变更为44,897.9593万元，公司总股份由404,081,633股变更为448,979,593股。

截至2022年12月31日，公司的股权结构如下：

股东名称	股份总数（万股）	持股比例（%）
江苏益客农牧投资有限公司	31,477.2806	70.11
中央企业乡村产业投资基金股份有限公司	1,836.7347	4.09
青岛运生股权投资合伙企业（普通合伙）	1,271.1864	2.83
中信证券投资有限公司	1,223.2653	2.72
宿迁久德股权投资合伙企业（有限合伙）	971.8610	2.16
宿迁丰泽股权投资合伙企业（有限合伙）	798.7360	1.78
广州立创四号实业投资合伙企业（有限合伙）	734.6939	1.64
金石坤享股权投资（杭州）合伙企业（有限合伙）	613.4694	1.37

股东名称	股份总数（万股）	持股比例（%）
云南和源生物医药产业发展股权投资基金合伙企业（有限合伙）	508.4745	1.13
杭州毕易食投资合伙企业（有限合伙）	381.3559	0.85
新余抱朴投资管理合伙企业（有限合伙）	236.0796	0.53
杭州毕瑞驰投资合伙企业（有限合伙）	177.9663	0.40
宿迁鸿著股权投资合伙企业（有限合伙）	177.0597	0.39
流通股	4,489.7960	10.00
合计	44,897.9593	100.00

说明：持股比例合计尾差由四舍五入所致，下同。

公司统一社会信用代码：91321311678975661T，注册地址为宿迁高新技术产业开发区华山北路北侧。许可经营范围：食品生产；食品销售；兽药经营；调味品生产；粮食加工食品生产；家禽屠宰（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，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）；水产品冷冻加工；食用农产品初加工；畜牧渔业饲料销售；技术进出口；食品进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司及子公司主要从事禽类屠宰加工及制品销售；禽类食品深加工及销售；鸭苗、鸡苗的销售；饲料生产与销售；羽毛(绒)生产与销售等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第二十四次会议于2023年4月20日批准。

2、合并财务报表范围

截至2022年12月31日，本公司纳入合并财务报表范围的子公司共43户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。合并财务报表范围变化情况，详见本附注六“合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据自身生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，确定应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、9、附注三、14、附注三、19和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应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该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同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所有者

权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。

6、合并财务报表编制方法

（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。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，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、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

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的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利

息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账

面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合1：银行承兑汇票
- 应收票据组合2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合1：应收内部客户
- 应收账款组合2：应收外部客户

C、合同资产

- 合同资产组合1：应收内部客户
- 合同资产组合2：应收外部客户

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。

对于划分为组合的应收账款和合同资产，本公司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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合1：应收内部单位
- 其他应收款组合2：应收外部单位

对于划分为组合的其他应收款，本公司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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关

资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、发出商品、消耗性生物资产等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

(4) 存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时一次摊销，对金额较大、使用期限较长的周转材料采用分期平均摊销的方法进行摊销。周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

12、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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单

位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位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。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影

响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（4）持有待售的权益性投资

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可

靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5.00%	19.00%-3.17%
机器设备	年限平均法	5-15	5.00%	19.00%-6.33%
运输设备	年限平均法	4-8	5.00%	23.75%-11.88%
其他	年限平均法	2-5	5.00%	47.50%-19.00%

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附三、21。

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

（4）固定资产处置

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。

15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

16、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、21。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、生物资产

（1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

（2）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

①消耗性生物资产

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，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

②生产性生物资产

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，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或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，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

成熟的生产性生物资产采用工作量法计提折旧，各类生物资产预计生产总量、预计净残值如下：

生产性生物资产类别	预计生产总量	预计净残值
畜牧养殖业		

生产性生物资产类别	预计生产总量	预计净残值
成熟种鸡	145枚/只	25元/只
成熟种鸡（换羽）	70枚/只	25元/只
成熟种鸭	260枚/只	30元/只
成熟种鸭（换羽）	120枚/只	30元/只

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产中成熟种禽处置时，对于生产性能不达标的淘汰出售部分，结转主营业务成本。

（3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、21。

19、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	
软件使用权	10年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资

产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

25、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可

行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，将其作为授予权益工具的取消处理。

本公司报告期内无股份支付现象。

26、收入

（1）一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9-（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

公司主营业务收入主要为：销售商品取得的收入。

本公司向客户销售商品，属于在某一时点履行履约义务，在履约义务完成时确认收入。

公司销售商品收入确认的具体方式：公司已收讫货款（现销方式或预收货款方式）或预计可收回货款（赊销方式），并已按照约定方式将商品交付购买方且由购买方签收确认（购买方签收后即享有商品的控制权，包括销售或使用该产品的权利、自行承担该产品价格波动或毁损风险等）的当期确认收入。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得

合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分

的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

取得的由财政直接拨付给本公司的政策性优惠贷款贴息均为补偿本公司已经发生的借款费用，本公司将政策性优惠贷款贴息直接冲减相关借款费用。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30、租赁

（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。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

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。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。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

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计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司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假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重

大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出

该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

采用解释第 16 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

本公司发生增值税应税销售行为，根据《财政部、税务总局、海关总署关于深化增值税

改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号）规定，自2019年4月1日起，适用税率调整为13%、9%。

本公司之子公司及分公司宿迁益客种禽有限公司侍岭分公司、徐州润客食品有限公司邳州润源分公司自成立日起申请为小规模纳税人，宿迁益客种禽有限公司侍岭分公司、徐州润客食品有限公司邳州润源分公司适用5%征收率。

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司及下属子公司所生产的鸡、鸭、蛋、苗等自产农产品等收入免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121号），本公司及下属子公司所生产的单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料、浓缩饲料等收入免缴增值税。

根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）第二条第(三)项规定：用微生物、微生物代谢产物、动物毒素人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税。根据《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号）规定：财税〔2009〕9号文件第二条第(三)项和第三条“依照6%征收率”调整为“依照3%征收率”。

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》（财税〔2022〕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。

《财政部 税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财税〔2021〕7号）第一条规定的税收优惠政策，执行期限延长至2022年12月31日。

根据税务总局联合财政部制发的《关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（财税〔2022〕17号），明确自2022年9月1日起，按照《国家税务总局 财政部关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（2022年第2号）已享受延缓缴纳税费50%的制造业中型企业和延缓缴纳税费的延缓期限届满后继续延长4个月。

根据财政部税务总局公告2022年第10号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》规定：一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。二、增值税小规模纳税人、小型

微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。三、本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的企业。时间为2022年1月1日到2024年12月31日。

（2）所得税税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《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），从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。本公司及下属子公司从事禽类屠宰、加工等农产品初加工项目所得免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条，从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。本公司下属子公司从事禽类的饲养与孵化等项目所得免征企业所得税。

2022年3月14日财政部 税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》为进一步支持小微企业发展，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。2022年度公司共有10家子公司符合小微企业税收优惠政策，分别为：南京益客企业管理咨询有限公司、邢台益客饲料有限公司、临沂众客饲料有限公司、宿迁益客旭阳饲料有限公司、临沂众客食品有限公司、山东农微生物科技有限公司、江苏益客天冠农业发展有限公司、山东益客仓储物流有限公司、新沂益客大地饲料有限公司、徐州佑旺养殖有限公司。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	330,619,012.15	396,042,821.85
其他货币资金	1,450,856.11	4,508,313.03
合计	332,069,868.26	400,551,134.88

说明：

（1）于2022年12月31日受限银行存款金额为277,650.00元，为土地复垦金；于2022年12月31日，其他货币资金余额均为企业微信、支付宝账户余额，不存在受限情况。

（2）于2021年12月31日受限货币资金为3,551,308.74元，其中2,663,658.74元为本公司

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

为养殖户贷款提供担保在银行缴存的保证金余额，277,650.00 元为土地复垦金，10,000.00 元为本公司存放在支付宝账户中作为淘宝店铺保证金，600,000.00 元为冻结资金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,244,129.98	20,196,069.18
合计	20,244,129.98	20,196,069.18

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	548,580,054.56	396,841,221.42
1至2年	1,709,028.57	1,030,963.99
2至3年	834,975.40	
3至4年		179,660.00
4至5年	179,660.00	
5年以上		
小计	551,303,718.53	398,051,845.41
减：坏账准备	7,639,177.98	12,996,808.37
合计	543,664,540.55	385,055,037.04

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	551,303,718.53	100.00	7,639,177.98	1.39	543,664,540.55
其中：应收外部单位组合	551,303,718.53	100.00	7,639,177.98	1.39	543,664,540.55
合计	551,303,718.53	100.00	7,639,177.98	1.39	543,664,540.55

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	398,051,845.41	100.00	12,996,808.37	3.27	385,055,037.04
其中：应收外部单位组合	398,051,845.41	100.00	12,996,808.37	3.27	385,055,037.04
合计	398,051,845.41	100.00	12,996,808.37	3.27	385,055,037.04

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收外部单位组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	548,580,054.56	4,992,078.49	0.91	396,841,221.42	11,786,184.38	2.97
1至2年	1,709,028.57	1,632,464.09	95.52	1,030,963.99	1,030,963.99	100.00
2至3年	834,975.40	834,975.40	100.00			
3至4年				179,660.00	179,660.00	100.00
4至5年	179,660.00	179,660.00	100.00			
5年以上						
合计	551,303,718.53	7,639,177.98	1.39	398,051,845.41	12,996,808.37	3.27

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
上年年末余额	12,996,808.37
本期计提	
本期收回或转回	5,357,630.39
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	7,639,177.98

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

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
第一名	102,889,617.86	18.66	936,295.52
第二名	32,200,000.00	5.84	293,020.00

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
第三名	31,000,000.00	5.62	282,100.00
第四名	26,387,774.50	4.79	240,128.75
第五名	9,820,000.00	1.78	89,362.00
合计	202,297,392.36	36.69	1,840,906.27

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	36,691,282.38	99.67	34,157,902.09	99.64
1至2年			122,225.40	0.36
2至3年	122,225.40	0.33		
3年以上				
合计	36,813,507.78	100.00	34,280,127.49	100.00

(2) 账龄超过1年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
蒙阴县常路镇人民政府	122,225.40	0.33	
合计	122,225.40	0.33	

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
第一名	4,565,845.80	12.40
第二名	4,240,000.00	11.52
第三名	3,381,866.00	9.19
第四名	3,381,000.00	9.18
第五名	2,538,000.00	6.89
合计	18,106,711.80	49.18

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	21,058,221.01	19,129,390.59
合计	21,058,221.01	19,129,390.59

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	18,026,508.82	10,228,674.91
1至2年	2,366,861.72	7,602,240.89
2至3年	2,220,519.40	441,047.00
3至4年	436,047.00	768,380.03
4至5年	654,084.24	4,654,558.22
5年以上	4,863,718.22	209,160.00
小计	28,567,739.40	23,904,061.05
减：坏账准备	7,509,518.39	4,774,670.46
合计	21,058,221.01	19,129,390.59

(2) 按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	10,256,215.54	4,715,572.67	5,540,642.87	8,924,033.65	3,560,704.70	5,363,328.95
押金、保证金	17,731,023.86	2,578,522.17	15,152,501.69	11,399,527.40	825,123.46	10,574,403.94
股权转让款	580,500.00	215,423.55	365,076.45	3,580,500.00	388,842.30	3,191,657.70
合计	28,567,739.40	7,509,518.39	21,058,221.01	23,904,061.05	4,774,670.46	19,129,390.59

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：应收外部单位	28,567,739.40	26.29	7,509,518.39	21,058,221.01	
合计	28,567,739.40	26.29	7,509,518.39	21,058,221.01	

2022年12月31日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

2021年12月31日，坏账准备计提情况：

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
其中：应收外部单位	23,904,061.05	19.97	4,774,670.46	19,129,390.59	
合计	23,904,061.05	19.97	4,774,670.46	19,129,390.59	

2021年12月31日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失	第三阶段 整个存续期预期 信用损失	合计
2021年12月31日余额	4,774,670.46			4,774,670.46
2021年12月31日余额 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	2,734,847.93			2,734,847.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	7,509,518.39			7,509,518.39

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 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
第一名	押金、保证金	5,030,000.00	1年以内	17.61	235,404.00
第二名	往来款	4,000,000.00	5年以上	14.00	4,000,000.00
第三名	押金、保证金	1,838,250.00	1年以内	6.43	86,030.10
第四名	押金、保证金	1,534,000.00	1年以内	5.37	71,791.20
第五名	往来款	1,280,000.00	1年以内	4.48	59,904.00

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 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
合计		13,682,250.00		47.89	4,453,129.30

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	146,481,767.53		146,481,767.53	121,428,130.66		121,428,130.66
库存商品	1,150,709,330.93	42,883,684.65	1,107,825,646.28	338,483,217.24	24,771,534.63	313,711,682.61
周转材料	14,126,765.90		14,126,765.90	15,533,225.46		15,533,225.46
发出商品	46,152,071.28		46,152,071.28	91,702,262.32		91,702,262.32
消耗性生物资产	5,209,374.80	110,583.59	5,098,791.21	3,568,744.42		3,568,744.42
合计	1,362,679,310.44	42,994,268.24	1,319,685,042.20	570,715,580.10	24,771,534.63	545,944,045.47

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2022.01.01	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	24,771,534.63	91,059,425.02		72,947,275.00		42,883,684.65
消耗性生物资产		110,583.59				110,583.59
合计	24,771,534.63	91,170,008.61		72,947,275.00		42,994,268.24

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
库存商品	估计售价减去销售所必须的估计费用	产成品已对外销售
消耗性生物资产	估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用	产成品已对外销售

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	99,032,406.27	69,514,526.29
预缴税费	221,218.88	2,688,507.53
合计	99,253,625.15	72,203,033.82

8、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	69,141,456.92	8,427,494.51	77,568,951.43
2.本期增加金额			
(1) 外购			
(2) 转入			
3.本期减少金额	66,353,951.55	7,900,936.51	74,254,888.06
(1) 处置	30,278.02		30,278.02
(2) 转出	66,323,673.53	7,900,936.51	74,224,610.04
4.期末余额	2,787,505.37	526,558.00	3,314,063.37
二、累计折旧和累计摊销			
1.上年年末余额	5,549,712.27	430,416.11	5,980,128.38
2.本期增加金额	2,044,993.61	130,002.54	2,174,996.15
(1) 计提或摊销	2,044,993.61	130,002.54	2,174,996.15
(2) 转入			
3.本期减少金额	5,375,201.45	385,218.11	5,760,419.56
(1) 处置	719.10		719.10
(2) 转出	5,374,482.35	385,218.11	5,759,700.46
4.期末余额	2,219,504.43	175,200.54	2,394,704.97
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额账面价值	568,000.94	351,357.46	919,358.40
2.期初余额账面价值	63,591,744.65	7,997,078.40	71,588,823.05

9、固定资产

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,449,954,887.12	1,371,232,015.17
固定资产清理		
合计	1,449,954,887.12	1,371,232,015.17

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	950,062,402.66	877,584,500.99	17,128,852.65	43,944,803.75	1,888,720,560.05
2.本期增加金额	121,076,278.63	123,205,296.09	1,761,129.96	4,545,593.68	250,588,298.36
(1) 购置	7,621,393.33	57,114,458.75	1,761,129.96	3,937,625.46	70,434,607.50
(2) 转入	39,936,130.85	65,669,129.23		607,968.22	106,213,228.30
(3) 其他	73,518,754.45	421,708.11			73,940,462.56
3.本期减少金额	21,483,008.77	21,291,911.15	1,978,976.21	2,565,455.72	47,319,351.85
(1) 处置或报废	17,781,698.64	17,115,397.03	1,978,976.21	2,565,455.72	39,441,527.60
(2) 转出	3,701,310.13	4,176,514.12			7,877,824.25
(3) 其他					
4.期末余额	1,049,655,672.52	979,497,885.93	16,911,006.40	45,924,941.71	2,091,989,506.56
二、累计折旧					
1.上年年末余额	195,336,795.60	283,049,843.24	9,458,591.35	29,483,520.00	517,328,750.19
2.本期增加金额	56,399,954.41	90,010,331.78	2,508,365.19	5,159,980.06	154,078,631.44
(1) 计提	56,399,954.41	90,010,331.78	2,508,365.19	5,159,980.06	154,078,631.44
(2) 转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额	9,643,075.69	15,610,425.24	1,826,065.63	2,451,675.71	29,531,242.27
(1) 处置或报废	8,062,723.64	13,437,065.95	1,826,065.63	2,451,675.71	25,777,530.93
(2) 转出	1,580,352.05	2,173,359.29			3,753,711.34
(3) 其他					
4.期末余额	242,093,674.32	357,449,749.78	10,140,890.91	32,191,824.35	641,876,139.36
三、减值准备					
1.上年年末余额		159,794.69			159,794.69
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额		1,314.61			1,314.61
(1) 处置		1,314.61			1,314.61
(2) 合并减少					
(3) 其他					

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
4.期末余额		158,480.08			158,480.08
四、账面价值					
1.期末余额账面价值	807,561,998.20	621,889,656.07	6,770,115.49	13,733,117.36	1,449,954,887.12
2.期初余额账面价值	754,725,607.06	594,374,863.06	7,670,261.30	14,461,283.75	1,371,232,015.17

说明：

① 截至 2022 年 12 月 31 日，公司以账面价值 238,517,348.59 元的固定资产作为 574,254,724.00 元最高额抵押合同的抵押物取得 431,440,000.00 元的短期借款和 83,500,000.00 元的长期借款；

② 截至 2021 年 12 月 31 日，公司以账面价值 248,139,487.01 元的固定资产作为 561,450,800.00 元最高额抵押合同的抵押物取得 518,340,000.00 元的短期借款和 62,000,000.00 元的长期借款。

③ 固定资产的其他增加主要是本期投资性房地产转为自用以及少部分固定资产修理增加的转固成本。

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
房屋及建筑物	154,353.66
机器设备	67,966,858.09
运输设备	2,391,341.59
其他	1,972,573.40
合计	72,485,126.74

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
山东益客食品产业宿舍楼、化验办公楼、1号肉鸭生产车间、制冷机房	108,943,011.69	办理中
山东益客食品食品产业餐厅、中央厨房	2,720,452.70	暂未办理
山东益客产业园羽绒加工车间、宿舍	36,790,432.96	暂未办理
徐州润客肉鸡生产车间、制冷机房及配电室	86,352,398.95	暂未办理

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	69,259,187.13	62,874,319.23
工程物资	1,143,792.90	6,452,944.19
合计	70,402,980.03	69,327,263.42

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
山东益客食品产业有限公司专用饲料研发及产业化项目	52,004,304.81		52,004,304.81	256,166.40		256,166.40
山东众客食品食品厂改扩建工程	6,000,448.97		6,000,448.97	13,338,339.57		13,338,339.57
徐州润客食品厂改扩建工程	3,439,223.73		3,439,223.73	14,446,036.86		14,446,036.86
济宁众客食品有限公司肉鸭屠宰线建设项目	2,809,974.92		2,809,974.92	808,286.82		808,286.82
山东众客食品分公司养殖基地改扩建工程	1,829,485.37		1,829,485.37	1,829,485.37		1,829,485.37
万泉鸡线设备改扩建工程	1,253,040.45		1,253,040.45			
阎什鸭场种禽厂改扩建工程	806,430.00		806,430.00	2,223,842.87		2,223,842.87
山东益客产业园食品厂改扩建工程				6,253,249.51		6,253,249.51
山东益客产业园食品厂设备改扩建工程				4,469,848.41		4,469,848.41

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
蒙阴金基源种禽厂改扩建工程				2,605,708.63		2,605,708.63
山东益客包装包装厂设备改扩建工程				4,939,852.35		4,939,852.35
山东益客包装包装厂改扩建工程				3,249,795.96		3,249,795.96
江苏益客熟食车间软件数字项目				2,358,590.75		2,358,590.75
山东众客食品食品厂设备改扩建工程				1,769,958.63		1,769,958.63
众客调熟一线食品厂改扩建工程				1,513,274.33		1,513,274.33
其他	1,116,278.88		1,116,278.88	2,811,882.77		2,811,882.77
合计	69,259,187.13		69,259,187.13	62,874,319.23		62,874,319.23

② 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
山东益客食品产业有限公司专用饲料 研发及产业化项目	256,166.40	51,748,138.41						52,004,304.81
山东众客食品食品厂改扩建工程	13,338,339.57	3,229,924.45	10,567,815.05					6,000,448.97
徐州润客食品厂改扩建工程	14,446,036.86	26,801,675.53	37,808,488.66		682,689.71	273,551.45	4.65	3,439,223.73
济宁众客食品有限公司肉鸭屠宰线建 设项目	808,286.82	2,001,688.10						2,809,974.92
山东众客食品分公司养殖基地改扩建	1,829,485.37							1,829,485.37

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
工程								
万泉鸡线设备改扩建工程		1,646,568.39	393,527.94					1,253,040.45
阎什鸭场种禽厂改扩建工程	2,223,842.87	1,945,061.63		3,362,474.50				806,430.00
山东益客产业园食品厂改扩建工程	6,253,249.51	3,236,033.06	9,489,282.57					
山东益客产业园食品厂设备改扩建工程	4,469,848.41	252,413.85	4,722,262.26					
蒙阴金基源种禽厂改扩建工程	2,605,708.63	151,241.28		2,756,949.91				
山东益客包装包装厂设备改扩建工程	4,939,852.35	965,752.80	5,905,605.15					
山东益客包装包装厂改扩建工程	3,249,795.96	9,783,326.12	13,033,122.08					
江苏益客熟食车间软件数字项目	2,358,590.75	883,018.87		3,241,609.62				
山东众客食品食品厂设备改扩建工程	1,769,958.63	1,434,790.12	3,204,748.75					
众客调熟一线食品厂改扩建工程	1,513,274.33	1,671,930.12	3,185,204.45					
合计	60,062,436.46	105,751,562.73	88,310,056.91	9,361,034.03	682,689.71	273,551.45		68,142,908.25

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
山东益客食品产业有限公司专用饲料研发及产业化项目	84,390,000.00	61.62	60.00	自筹、 募集资金
山东众客食品食品厂改扩建工程	17,948,664.05	92.31	92.31	自筹

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
徐州润客食品厂改扩建工程	41,183,067.65	100.16	99.00	自筹、 银行借款
济宁众客食品有限公司肉鸭屠宰线建设项目	124,310,000.00	2.26	2.26	自筹
山东众客食品分公司养殖基地改扩建工程	3,000,000.00	60.98	45.00	自筹
万泉鸡线设备改扩建工程	2,200,000.00	74.84	60.00	自筹
阎什鸭场种禽厂改扩建工程	7,191,060.80	57.97	65.00	自筹
山东益客产业园食品厂改扩建工程	9,247,162.69	102.62	100.00	自筹
山东益客产业园食品厂设备改扩建工程	4,722,262.26	100.00	100.00	自筹
蒙阴金基源种禽厂改扩建工程	2,756,949.91	100.00	100.00	自筹
山东益客包装包装厂设备改扩建工程	5,987,295.56	98.64	100.00	自筹
山东益客包装包装厂改扩建工程	13,043,868.09	99.92	100.00	自筹
江苏益客熟食车间软件数字项目	3,241,609.62	100.00	100.00	自筹
山东众客食品食品厂设备改扩建工程	3,204,748.75	100.00	100.00	自筹
众客调熟一线食品厂改扩建工程	3,185,204.45	100.00	100.00	自筹
合计	325,611,893.83			

(2) 工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
专用材料	601,769.91	601,769.91
专用设备	542,022.99	5,851,174.28
工程物资减值准备		
合计	1,143,792.90	6,452,944.19

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

11、生产性生物资产

以成本计量

项目	畜牧养殖业-种鸡	畜牧养殖业-种鸭	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	50,091,360.05	59,824,698.18	109,916,058.23
2.本期增加金额	78,833,491.76	72,597,193.60	151,430,685.36
(1) 外购	24,767,590.58	3,976,074.05	28,743,664.63
(2) 自行培育	54,065,901.18	68,621,119.55	122,687,020.73
3.本期减少金额	46,509,665.60	39,870,316.42	86,379,982.02
(1) 处置	46,509,665.60	39,870,316.42	86,379,982.02
(2) 转出			
4.期末余额	82,415,186.21	92,551,575.36	174,966,761.57
二、累计折旧			
1.上年年末余额	9,213,365.64	17,265,423.14	26,478,788.78
2.本期增加金额	51,827,267.29	46,082,228.39	97,909,495.68
(1) 计提	51,827,267.29	46,082,228.39	97,909,495.68
(2) 其他			
3.本期减少金额	33,467,341.53	28,795,896.03	62,263,237.56
(1) 处置	33,467,341.53	28,795,896.03	62,263,237.56
(2) 转出			
4.期末余额	27,573,291.40	34,551,755.50	62,125,046.90
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额账面价值	54,841,894.81	57,999,819.86	112,841,714.67
2.期初余额账面价值	40,877,994.41	42,559,275.04	83,437,269.45

12、使用权资产

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	整体租赁	合计
一、账面原值:					
1.2022.01.01	126,793,249.81	66,258,638.60	82,495,546.09	325,994,735.91	601,542,170.41
2.本期增加金额	23,101,527.69	5,645,104.66	13,720,334.78	6,250,358.55	48,717,325.68
(1) 租入	23,101,527.69	5,645,104.66	13,720,334.78	6,250,358.55	48,717,325.68
(2) 租赁负债调整					
(3) 其他					
3.本期减少金额	7,132,078.82	34,214,281.93	2,739,804.86	4,906,640.10	48,992,805.71
(1) 转租赁为融资租赁					
(2) 转让或持有待售					
(3) 其他	7,132,078.82	34,214,281.93	2,739,804.86	4,906,640.10	48,992,805.71
4.期末余额	142,762,698.68	37,689,461.33	93,476,076.01	327,338,454.36	601,266,690.38
二、累计折旧					
1.2022.01.01	18,757,217.31	18,182,346.89	21,902,980.44	75,997,247.88	134,839,792.52
2.本期增加金额	9,552,344.08	4,395,541.90	5,612,472.40	24,198,898.24	43,759,256.62
(1) 计提	9,552,344.08	4,395,541.90	5,612,472.40	24,198,898.24	43,759,256.62
(2) 转入					
(3) 其他					
3.本期减少金额	4,466,574.00	4,751,983.55	2,004,997.59	4,906,640.10	16,130,195.24
(1) 转租赁为融资租赁					
(2) 转让或持有待售					
(3) 其他	4,466,574.00	4,751,983.55	2,004,997.59	4,906,640.10	16,130,195.24
4.期末余额	23,842,987.39	17,825,905.24	25,510,455.25	95,289,506.02	162,468,853.90
三、减值准备					
1.2022.01.01					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额					
(1) 转租赁为融资租赁					
(2) 转让或持有待售					
(3) 其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末余额账面价值	118,919,711.29	19,863,556.09	67,965,620.76	232,048,948.34	438,797,836.48
2.期初余额账面价值	108,036,032.50	48,076,291.71	60,592,565.65	249,997,488.03	466,702,377.89

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）
 说明：

截至2022年12月31日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注十三、1。

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	256,143,043.26	9,077,039.27	265,220,082.53
2.本期增加金额	12,700,736.51	4,129,220.25	16,829,956.76
(1) 购置	4,799,800.00	4,129,220.25	8,929,020.25
(2) 转入	7,900,936.51		7,900,936.51
3.本期减少金额	3,746,041.00		3,746,041.00
(1) 处置或报废	3,746,041.00		3,746,041.00
(2) 转出			
4.期末余额	265,097,738.77	13,206,259.52	278,303,998.29
二、累计摊销			
1.上年年末余额	21,844,398.62	3,554,316.46	25,398,715.08
2.本期增加金额	5,867,732.50	977,123.42	6,844,855.92
(1) 计提	5,482,514.39	977,123.42	6,459,637.81
(2) 转入	385,218.11		385,218.11
3.本期减少金额	832,453.20		832,453.20
(1) 处置或报废	832,453.20		832,453.20
(2) 转出			
4.期末余额	26,879,677.92	4,531,439.88	31,411,117.80
三、减值准备			
1.上年年末余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 合并减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额账面价值	238,218,060.85	8,674,819.64	246,892,880.49

项目	土地使用权	软件使用权	合计
2.期初余额账面价值	234,298,644.64	5,522,722.81	239,821,367.45

说明：

① 截至2022年12月31日，公司以账面价值211,678,543.48元的无形资产作为911,584,724.00元最高额抵押合同的抵押物取得431,440,000.00元的短期借款和377,440,000.00元的长期借款；

② 截至2021年12月31日，公司以账面价值216,554,840.08元的无形资产作为848,358,900.00元最高额抵押合同的抵押物取得518,340,000.00元的短期借款和271,500,000.00元的长期借款。

③ 上表中无形资产转入增加系本期对外出租的土地转为自用，由投资性房地产转入无形资产核算。

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

截至报告期末，本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
服务费	282,735.83	2,218,083.00	1,002,261.65		1,498,557.18
资产改良及维护支出	181,940,794.70	30,698,936.82	33,354,164.02	36,817.60	179,248,749.90
合计	182,223,530.53	32,917,019.82	34,356,425.67	36,817.60	180,747,307.08

15、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产				
资产减值准备	660,151.45	165,037.86	296,938.76	74,234.69
递延收益	2,789,040.64	697,260.16	3,199,540.96	799,885.24
可抵扣亏损	3,861,824.60	965,456.15	4,760,078.60	1,190,019.65
小计	7,311,016.69	1,827,754.17	8,256,558.32	2,064,139.58

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	16,649,410.76	22,699,046.41
可抵扣暂时性差异	211,183.71	232,774.20
合计	16,860,594.47	22,931,820.61

(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

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022年	—		
2023年	404,049.07	420,276.03	
2024年	1,487,042.65	4,187,659.39	
2025年	2,959,023.76	7,104,559.93	
2026年	5,355,468.28	10,986,551.06	
2027年	6,443,827.00	—	
合计	16,649,410.76	22,699,046.41	

16、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	27,541,522.30		27,541,522.30	14,422,613.80		14,422,613.80
预付土地出让金	276,919.00		276,919.00	276,919.00		276,919.00
合计	27,818,441.30		27,818,441.30	14,699,532.80		14,699,532.80

17、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	9,011,550.00	19,025,865.29
抵押借款	431,948,051.50	519,992,989.21
保证借款	417,007,050.26	314,231,147.22
质押借款	20,027,805.56	
合计	877,994,457.32	853,250,001.72

说明：本期期末抵押借款、质押借款情况如下：

- a) 本公司与中国农业银行股份有限公司宿迁支行签订编号为《32100620200036696》、《32100620190016614》的抵押担保合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得3笔借款分别为3900万元、2000万元和4800万元，借款期限2022年01月28日至2023年01月27日、2022年5月31日至2023年5月30日、2022年6月01日至2023年5月

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）
 31日。

b) 本公司与工商银行宿迁市分行签订了编号为《0111600075-2018年经营（抵）字 0011号》、《0111600075-2021年经营（抵）字 0294号》的抵押合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得3笔借款，分别为3000万元、5000万元和5000万元，借款期限分别为2022年7月29日至2023年7月28日、2022年9月5日至2023年9月4日、2022年9月5日至2023年9月4日。

c) 本公司与中国建设银行股份有限公司宿迁分行签订了编号为《HTC320770000ZGDB202000013》的抵押合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得两笔借款分别为1000万元和4000万元，借款期限分别为2021年8月26日至2022年8月25日、2022年4月27日至2023年4月26日。

d) 本公司与江苏银行宿豫支行签订了编号为《DY131321000040》的抵押合同，以公司房屋建筑物、土地使用权作抵押取得2笔借款，分别是1000万元和1000万元，借款期限分别为2022年8月26日至2023年8月23日、2022年8月29日至2023年8月22日。

e) 本公司与中国银行宿迁支行签订了编号为《2021年宿企抵字 310802846号》的抵押合同，以公司房屋建筑物、土地使用权作为抵押取得3笔借款，分别是2000万元、2000万元和6000万元，借款期限2022年1月20日至2023年1月19日、2022年12月01日至2023年11月27日、2022年12月07日至2023年12月04日。

f) 本公司与江苏张家港农村商业银行宿豫支行签订编号为《农商行高抵字【2020】第（35203）号》的抵押担保合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得借款1000万元，借款期限为2022年4月28日至2023年4月23日。

g) 本公司与山东新泰农村商业银行股份有限公司签订编号为《新泰农商银行抵字 2022年第 22258号》的抵押担保合同，以公司机械设备为抵押取得两笔借款，分别是10810774.33元和3629225.67元，借款期限为2022年7月26日到2023年7月22日、2022年8月9日至2023年7月22日。

h) 本公司与山东鄄城农村商业银行股份有限公司营业部签订编号为《（山东鄄城农村商业银行股份有限公司）权质字（2022）年第 2022021903号》、《（山东鄄城农村商业银行股份有限公司）权质字（2022）年第2022021902号》的质押合同，以公司发明专利为质押取得两笔借款，分别是1000万元和1000万元，借款期限为2022年3月18日至2023年3月13日、2022年3月18日至2023年3月13日。

18、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
原料及劳务款	749,104,620.10	432,231,149.99
工程及设备款	58,801,638.52	79,885,741.06
包装款	10,745,794.83	14,212,280.20
合计	818,652,053.45	526,329,171.25

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末数	未偿还或结转的原因
----	-----	-----------

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	未偿还或结转的原因
青岛奥华建筑安装工程有限公司菏泽分公司	9,057,350.00	尚未结算
山东益通安装有限公司	2,482,440.09	尚未结算
山东凯新制冷工程有限公司	2,198,391.90	尚未结算
山东祥农专用车辆有限公司	1,794,000.00	尚未结算
吉林省艾斯克机电有限责任公司	1,559,525.00	尚未结算
合计	17,091,706.99	

19、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
加盟费及其他	67,500.00	67,500.00
合计	67,500.00	67,500.00

20、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	22,580,235.73	13,105,086.66
合计	22,580,235.73	13,105,086.66

21、应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	97,386,515.81	1,300,817,340.27	1,287,621,407.58	110,582,448.50
离职后福利-设定提存计划		45,326,189.49	45,326,189.49	
辞退福利		5,188,876.00	5,188,876.00	
合计	97,386,515.81	1,351,332,405.76	1,338,136,473.07	110,582,448.50

(1) 短期薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	97,384,465.81	1,224,019,584.72	1,210,827,852.03	110,576,198.50
职工福利费		40,708,505.02	40,708,505.02	
社会保险费		26,232,364.25	26,232,364.25	
其中：医疗保险费		21,589,338.77	21,589,338.77	
工伤保险费		3,171,087.30	3,171,087.30	
生育保险费		1,471,938.18	1,471,938.18	
住房公积金		9,123,342.16	9,123,342.16	
工会经费和职工教育经费	2,050.00	733,544.12	729,344.12	6,250.00
合计	97,386,515.81	1,300,817,340.27	1,287,621,407.58	110,582,448.50

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 设定提存计划

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		45,326,189.49	45,326,189.49	
其中：基本养老保险费		43,712,789.14	43,712,789.14	
失业保险费		1,593,400.35	1,593,400.35	
企业年金缴费				
其他		20,000.00	20,000.00	
合计		45,326,189.49	45,326,189.49	

(3) 辞退福利

说明：本公司之子公司江苏益客天冠农业发展有限公司相关土地被新沂市瓦窑镇政府征收，并分别于2022年8月27日、2022年11月9日与新沂市瓦窑工业园区有限公司签订《征收补偿协议》《征收补偿协议之补充协议》，根据协议由本公司承担的职工安置费用（辞退福利）合计金额为5,188,876.00元。

22、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,558,225.86	2,213,790.11
增值税	551,206.28	1,398,282.72
土地使用税	2,250,145.71	1,551,053.02
房产税	2,021,351.48	1,395,363.89
城市维护建设税	50,675.06	97,279.08
教育费附加	23,102.25	51,475.29
代扣代缴个人所得税	1,148,152.56	629,083.95
印花税	1,754,655.95	444,988.01
地方教育费附加	15,401.47	34,316.84
水资源税	332,432.03	235,007.75
环境保护税	128,879.00	165,185.94
其他税费	5,321.96	
合计	10,839,549.61	8,215,826.60

23、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	107,052,636.74	87,411,976.03
合计	107,052,636.74	87,411,976.03

其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	5,787,914.03	4,068,988.47
养殖合同保证金	36,696,610.10	28,266,854.89
各种暂收押金、保证金	64,524,688.35	55,029,326.08
其他	43,424.26	46,806.59
合计	107,052,636.74	87,411,976.03

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项目	金额	未偿还或未结转的原因
安徽文翔羽绒制品有限公司	10,000,000.00	保证金尚未结算
河南省中威新塘羽绒有限公司	4,500,000.00	保证金尚未结算
山东明兴矿业集团有限公司	1,866,290.72	往来款尚未结算
邓贤凤	1,200,000.00	保证金尚未结算
刘兰秀	1,100,000.00	保证金尚未结算
姬培军	900,000.00	保证金尚未结算
游中海	800,000.00	保证金尚未结算
鄄城鲁渝农副产品销售有限公司	800,000.00	保证金尚未结算
田丰雷	800,000.00	保证金尚未结算
连云港博雅普瑞生物科技有限公司	530,000.00	保证金尚未结算
合计	22,496,290.72	

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	87,364,288.32	17,583,559.56
一年内到期的租赁负债	37,819,118.86	34,267,947.27
合计	125,183,407.18	51,851,506.83

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	87,364,288.32	17,583,559.56

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额	上年年末余额
合计	87,364,288.32	17,583,559.56

说明：本公司于报告期内用于抵押/质押的资产详见附注五、26、长期借款。

25、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销进项税	1,658,704.93	1,099,959.64
合计	1,658,704.93	1,099,959.64

26、长期借款

项目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
抵押借款	372,731,958.38	4.05%-4.65%	263,804,541.32	4.10%-4.65%
小计	372,731,958.38		263,804,541.32	
减：一年内到期的长期借款	87,364,288.32		17,583,559.56	
合计	285,367,670.06		246,220,981.76	

说明：本公司于本期期末无质押借款，本期期末抵押借款情况如下：

a) 本公司与中国农业银行股份有限公司宿迁支行签订编号为《32100620190016614》《32100620200036696》的抵押担保合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得借款2笔分别为1,500万元（该笔借款于2021年01月15日提前还款700万元，2022年9月29日还款800万元）、3,500万元，借款期限分别为2020年9月30日至2022年9月29日、2020年9月30日至2023年9月29日。

b) 本公司与苏州银行股份有限公司沭阳支行签订编号为《苏银抵字706666104-2021第777305号》的抵押担保合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得借款2,000万元（该笔借款于2021年9月10日还款100万元、2022年3月10日还款100万元、2022年9月10日还款100万元），借款期限为2021年3月02日至2024年3月01日。

c) 本公司与中国农业银行股份有限公司邳州市支行签订编号为《32100120210012278》的抵押担保合同，以公司工业厂房为抵押取得借款6笔分别为4,000万元、4,000万元、3,400万元、1,900万元、2,300万元和3,000万元，借款期限为2021年02月09日至2029年01月20日、2021年3月01日至2029年01月20日、2021年7月28日至2029年1月20日、2021年9月29日至2029年1月20日、2021年12月24日至2029年1月20日、2022年2月25日至2029年1月20日。

d) 本公司与中国工商银行股份有限公司菏泽鄄城支行营业室签订编号为《2021年鄄城（抵）0002号》的抵押担保合同，以公司工业厂房为抵押取得借款5笔，分别为2,000万元、1,480万元、1,870万元（该笔借款于2022年4月30日和2022年10月30日各还款428万元）、2,945万元（该笔借款于2022年4月30日和2022年10月30日各还款235.6万元）和4,555万元（该笔借款于2022年4月30日和2022年10月30日各还款364.4万元），借款期限为2021年7月30日至2027年4月30日、2022年01月01日至2027年4月30日、2021年01月04日至2027年4月30日。

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

e) 本公司于中国工商银行股份有限公司宿迁分行签订编号为《0111600075-2018 年经营（抵）字0011 号》，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得 1 笔借款 5,000 万元，借款期限为 2022 年 6 月 02 日至 2024 年 5 月 29 日。（该笔借款分别与 2022 年 12 月 21 日还款 550 万元，2022 年 12 月 31 日还款 1,300 万元）。

27、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	558,167,430.82	606,341,827.48
未确认融资费用	-115,741,265.16	-135,072,131.67
小 计	442,426,165.66	471,269,695.81
减：一年内到期的租赁负债	37,819,118.86	34,267,947.27
合计	404,607,046.80	437,001,748.54

说明：2022 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 27,474,625.34 元，计入到财务费用-利息支出。

28、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
专项应付款	309,161.43	
合计	309,161.43	

(1) 专项应付款

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
现代农业体系 建设拨款		430,000.00	120,838.57	309,161.43	现代农业产业技术 体系建设专项资金
合计		430,000.00	120,838.57	309,161.43	

说明：

①根据《现代农业产业技术体系建设实施方案（试行）》（农科教发[2007]12 号），为支持现代农业产业技术体系（以下简称产业技术体系）建设，中央财政设立现代农业产业技术体系建设专项资金。其中 2022 年拨付 43 万元且已出资到位，确认为专项应付款。

29、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	125,275,566.71	4,680,009.00	9,963,762.39	119,991,813.32	政府补助
合计	125,275,566.71	4,680,009.00	9,963,762.39	119,991,813.32	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、52、政府补助。

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

30、股本

项目	上年年末余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	404,081,633.00	44,897,960.00				44,897,960.00	448,979,593.00

说明：经中国证券监督管理委员会《关于同意江苏益客食品集团股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕3800号）同意注册，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）股票4,489.7960万股，于2022年1月18日在深圳证券交易所创业板上市。

31、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	310,791,532.11	399,325,389.94		710,116,922.05
合计	310,791,532.11	399,325,389.94		710,116,922.05

说明：

资本公积变动的原因：本公司2022年度发行新股共4,489.7960万股，增加资本公积399,325,389.94元。

32、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,265,681.05	107,464.52		53,373,145.57
合计	53,265,681.05	107,464.52		53,373,145.57

说明：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积后，可提取任意盈余公积。经批准，任意盈余公积可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

33、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	714,796,062.91	652,793,071.64	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-14,047,488.01	--
调整后期初未分配利润	714,796,062.91	638,745,583.63	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	51,743,587.10	117,135,262.09	--
减：提取法定盈余公积	107,464.52	12,238,771.32	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
应付普通股股利	23,427,052.42	28,846,011.49	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	743,005,133.07	714,796,062.91	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	10,634,536.55	13,340,244.38	

34、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,574,627,706.18	18,037,460,329.55	16,277,101,230.88	15,707,339,688.75
其他业务	140,032,358.68	123,336,137.71	137,125,034.05	124,551,681.22
合计	18,714,660,064.86	18,160,796,467.26	16,414,226,264.93	15,831,891,369.97

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
鸡产品	5,765,970,003.96	5,631,819,260.59	4,910,662,890.78	4,730,007,504.37
鸭产品	8,338,345,080.33	8,137,400,274.93	7,537,101,595.74	7,288,351,284.73
饲料	3,044,671,917.67	3,005,227,841.94	2,554,678,395.57	2,515,065,887.97
鸡苗	235,597,331.44	218,304,186.06	247,336,365.58	202,863,271.10
鸭苗	589,539,269.31	461,694,228.63	443,593,338.07	406,437,432.02
调理品	262,489,367.62	254,518,821.74	305,371,635.65	292,895,332.07
熟食	200,217,748.54	193,288,587.32	213,724,863.08	197,371,752.02
羽绒	28,575,029.84	21,295,812.83		
其他	249,254,316.15	237,247,453.22	201,757,180.46	198,898,905.69
合计	18,714,660,064.86	18,160,796,467.26	16,414,226,264.93	15,831,891,369.97

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	13,410,319,177.72	12,941,126,522.94	11,527,113,094.61	11,064,253,302.71
华中	2,042,538,575.54	2,013,748,042.23	1,871,464,124.49	1,829,894,963.73

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南	1,359,996,236.80	1,340,281,606.16	1,245,840,124.68	1,214,532,526.41
华北	834,330,991.45	815,942,473.30	864,023,987.08	846,351,306.59
西南	656,605,433.35	645,127,216.09	502,275,928.89	485,197,977.87
东北	274,101,066.14	270,794,109.42	239,903,280.47	232,299,155.53
西北	136,768,583.86	133,776,497.12	163,605,724.71	159,362,137.13
小计	18,714,660,064.86	18,160,796,467.26	16,414,226,264.93	15,831,891,369.97

35、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	8,628,715.15	6,468,789.16
房产税	7,853,144.13	4,621,552.37
印花税	5,750,921.78	4,727,200.11
水资源税	1,121,598.60	804,331.22
环境保护税	760,897.97	622,546.23
城市维护建设税	727,832.03	1,390,232.68
教育费附加	339,067.06	631,217.28
土地增值税	267,560.69	
地方教育费附加	226,044.76	420,811.54
残疾人就业保障金	12,324.00	390,384.48
水利基金	115.03	19.27
合计	25,688,221.20	20,077,084.34

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	59,046,538.03	43,810,966.17
广告促销费	4,504,162.70	2,002,505.25
差旅费	3,784,500.27	2,886,417.70
租赁费	3,057,243.85	1,733,102.75
业务招待费	1,379,388.54	1,293,976.73
物料消耗	1,312,803.78	402,346.70
折旧费	705,137.48	624,989.49
汽车费用	87,735.10	3,330,715.01
网络服务费	72,179.57	442,204.59

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
其他	3,122,318.83	3,471,220.95
合计	77,072,008.15	59,998,445.34

37、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	180,799,768.56	161,451,700.39
资产折旧与摊销	18,022,503.61	15,071,390.26
业务招待费	13,102,429.68	8,355,217.31
服务费	10,108,018.48	18,858,002.83
办公费	4,034,938.64	3,331,371.93
水电费	3,606,850.78	2,246,319.64
租赁费	2,976,870.10	4,127,980.43
维修修理费	1,008,900.51	776,754.57
差旅费	936,538.31	1,101,339.77
劳务费	769,461.59	1,685,774.94
行政事业收费	401,562.95	342,776.62
汽车费用	378,787.46	10,722,140.87
残疾人保障基金	325,588.61	
其他	2,114,069.64	2,451,922.69
合计	238,586,288.92	230,522,692.25

38、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,407,108.83	14,511,125.48
折旧费	996,794.67	929,582.49
物料支出	883,313.30	1,368,044.69
燃动费用	398,939.86	207,444.82
租赁费	39,854.55	36,198.48
其他	3,283,327.78	4,717,364.46
合计	27,009,338.99	21,769,760.42

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	73,032,802.14	55,901,473.85
减：利息资本化	273,551.45	3,147,658.82
利息收入	4,171,920.61	1,380,988.69

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	980,128.71	673,218.71
合计	69,567,458.79	52,046,045.05

40、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,739,743.42	9,931,314.67
合计	11,739,743.42	9,931,314.67

政府补助的具体信息，详见附注五、52、政府补助

41、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益	791,201.66	631,555.41
理财产品的收益	182,971.15	130,902.69
合计	974,172.81	762,458.10

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	244,129.98	196,069.18
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	244,129.98	196,069.18
合计	244,129.98	196,069.18

43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	5,357,630.39	-6,975,954.80
其他应收款减值损失	-2,734,847.93	-4,214,550.13
合计	2,622,782.46	-11,190,504.93

44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-91,170,008.61	-77,824,264.38
其他非流动金融资产减值损失		-5,343,280.81
合计	-91,170,008.61	-83,167,545.19

45、资产处置收益（损失以“-”号填列）

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	16,478,817.91	-1,452,757.30
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	1,356,567.97	
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,913,587.80	
合计	14,921,798.08	-1,452,757.30

46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,054,703.00	5,035,210.00	3,054,703.00
非流动资产毁损报废利得	71,486.00	64,894.41	71,486.00
其他	1,931,274.16	5,325,853.23	1,931,274.16
合计	5,057,463.16	10,425,957.64	5,057,463.16

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	355,821.20	525,314.73	355,821.20
非流动资产毁损报废损失	632,288.36	5,397,304.32	632,288.36
罚款及滞纳金	1,128,543.03	128,808.59	1,128,543.03
其他	3,445,640.91	987,445.99	3,245,640.91
合计	5,562,293.50	7,038,873.63	5,362,293.50

48、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,676,005.15	5,383,044.18
递延所得税费用	236,385.41	-913,230.59
合计	6,912,390.56	4,469,813.59

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下:

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	54,768,069.35	116,386,986.10
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	13,692,017.35	29,096,746.53
某些子公司适用不同税率的影响	-1,544,997.68	-1,180,402.10
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	上期发生额
无须纳税的收入（以“-”填列）	-8,714,436.19	-11,092,039.91
不可抵扣的成本、费用和损失	4,858,720.96	1,422,173.12
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-3,597,461.58	-9,168,282.78
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	3,754,035.95	2,746,637.77
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,535,488.25	-7,355,019.04
其他		
所得税费用	6,912,390.56	4,469,813.59

49、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府拨款	10,230,693.03	36,864,850.93
收到的利息收入	4,171,920.61	1,380,988.69
收到的押金及保证金	70,240,015.43	42,056,187.50
收到的往来款及其他	24,283,124.74	15,945,288.83
合计	108,925,753.81	96,247,315.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金及保证金	54,338,788.18	33,733,366.86
付现费用	73,666,516.55	57,514,620.26
支付的往来款及其他	13,260,056.15	3,209,384.62
合计	141,265,360.88	94,457,371.74

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	105,707,721.90	53,413,115.71
发行费用	13,564,073.41	
合计	119,271,795.31	53,413,115.71

50、现金流量表补充资料

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	47,855,678.79	111,917,172.51
加：资产减值损失	91,170,008.61	83,167,545.19
信用减值损失	-2,622,782.46	11,190,504.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	254,163,123.27	196,612,392.02
使用权资产折旧	43,759,256.62	42,064,405.16
无形资产摊销	6,459,637.81	5,776,285.07
长期待摊费用摊销	34,356,425.67	31,398,585.76
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）	-14,921,798.08	1,452,757.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	560,802.36	5,332,409.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-244,129.98	-196,069.18
财务费用（收益以“-”号填列）	72,759,250.69	52,753,815.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-974,172.81	-762,458.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	236,385.41	-913,230.59
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）	-864,911,005.34	-287,605,465.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-187,225,864.35	-273,474,200.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	354,172,956.94	148,970,103.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-165,406,226.85	127,684,551.94
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		98,165,209.16
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产	48,717,325.68	98,165,209.16
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	331,792,218.26	396,999,826.14
减：现金的期初余额	396,999,826.14	373,000,484.33
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	-65,207,607.88	23,999,341.81

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	期初数
一、现金	331,792,218.26	396,999,826.14
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	330,341,362.15	395,165,171.85
可随时用于支付的其他货币资金	1,450,856.11	1,834,654.29
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	331,792,218.26	396,999,826.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	277,650.00	土地复垦金
固定资产	238,517,348.59	抵押
无形资产	211,678,543.48	质押、抵押
合计	450,473,542.07	

52、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	上年年末余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
新沂市推进畜禽粪污资源化利用项目补助	财政拨款	747,126.50		137,931.00		609,195.50	其他收益	与资产相关
冰鲜鸭产品生产线技术改造补助款	财政拨款	367,500.00		90,000.00		277,500.00	其他收益	与资产相关
2015年度农业产业化经营财政补助	财政拨款	484,162.86		27,149.40		457,013.46	其他收益	与资产相关
冷库及冷链物流中心建设项目补助	财政拨款	577,777.64		66,666.60		511,111.04	其他收益	与资产相关
农产品精深加工技术装备升级改造补助	财政拨款	379,310.46		137,931.00		241,379.46	其他收益	与资产相关
冷库及冷链物	财政	342,105.20		39,473.76		302,631.44	其他收益	与资产

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上年年末余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
流中心建设项目补助	拨款							相关
2015 年省级环境保护引导资金(锅炉改造项目)	财政拨款	94,500.00		94,500.00			其他收益	与资产相关
车间基础设施配套补助	财政拨款	4,100,890.56		139,013.28		3,961,877.28	其他收益	与资产相关
公共基础设施配套建设奖励金	财政拨款	1,204,124.80		85,500.12		1,118,624.68	其他收益	与资产相关
产业发展引导资金	财政拨款	741,666.46		50,000.04		691,666.42	其他收益	与资产相关
企业扶持发展基金	财政拨款	533,749.81		35,000.04		498,749.77	其他收益	与资产相关
金泽污水站改造扶持 20 万	财政拨款	191,453.00		20,512.80		170,940.20	其他收益	与资产相关
现代农业产业园 300 万	财政拨款	941,176.48		100,840.32		840,336.16	其他收益	与资产相关
现代农业产业园 300 万	财政拨款	2,973,451.33		318,584.04		2,654,867.29	其他收益	与资产相关
农业产业化“拨改借”扶持资金	财政拨款	175,000.00		42,000.00		133,000.00	其他收益	与资产相关
产业园建设项目补助	财政拨款	12,047,169.00		850,388.40		11,196,780.60	其他收益	与资产相关
冷链物流建设项目补助	财政拨款	508,333.40		100,000.08		408,333.32	其他收益	与资产相关
冷链物流建设项目补助	财政拨款	640,000.00		120,000.00		520,000.00	其他收益	与资产相关
冷链物流建设项目补助	财政拨款	541,666.84		99,999.96		441,666.88	其他收益	与资产相关
公共服务平台建设项目补助	财政拨款	2,362,500.00		150,000.00		2,212,500.00	其他收益	与资产相关
2017 年市级农业产业化扶持项目资金	财政拨款	391,203.78		27,777.84		363,425.94	其他收益	与资产相关
公租房补助	财政拨款	21,158,120.64		1,113,585.36		20,044,535.28	其他收益	与资产相关
公共服务平台建设项目补助	财政拨款	2,914,097.00		185,022.00		2,729,075.00	其他收益	与资产相关

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上年年末余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
调熟补助项目	财政拨款	8,554,999.98		590,000.04		7,964,999.94	其他收益	与资产相关
调熟补助项目	财政拨款	9,666,666.64		666,666.72		8,999,999.92	其他收益	与资产相关
调熟补助项目	财政拨款	6,573,333.32		453,333.36		6,119,999.96	其他收益	与资产相关
调熟补助项目	财政拨款		4,680,009.00	312,000.60		4,368,008.40	其他收益	与资产相关
山东众客肉鸭熟食中试生产线建设项目	财政拨款	8,000,000.00		233,333.31		7,766,666.69	其他收益	与资产相关
山东众客食品深加工研发平台建设项目	财政拨款	4,639,408.69		387,473.04		4,251,935.65	其他收益	与资产相关
技改设备补助	财政拨款	550,600.00		56,958.60		493,641.40	其他收益	与资产相关
饲料加工扩建项目补助资金	财政拨款	720,000.00		240,000.00		480,000.00	其他收益	与资产相关
农业产业化奖励金	财政拨款	2,350,136.04		59,622.84		2,290,513.20	其他收益	与资产相关
种鸭场建设补助	财政拨款	360,000.00		60,000.00		300,000.00	其他收益	与资产相关
种鸭场建设补助	财政拨款	258,683.05		43,113.72		215,569.33	其他收益	与资产相关
种鸭场建设补助	财政拨款	244,444.78		44,444.40		200,000.38	其他收益	与资产相关
种鸭场建设补助	财政拨款	185,915.60		33,802.80		152,112.80	其他收益	与资产相关
生产线升级改造补助项目补助	财政拨款	206,185.56		30,927.84		175,257.72	其他收益	与资产相关
2015年度农业产业化经营财政补助	财政拨款	158,241.82		52,747.20		105,494.62	其他收益	与资产相关
省级现代农业产业园项目建设补助	财政拨款	548,571.35		182,857.20		365,714.15	其他收益	与资产相关
邳州市推进畜禽粪污资源利用项目补助	财政拨款	977,415.99		181,023.84		796,392.15	其他收益	与资产相关

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上年年末余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
侍岭镇大墩村益客农业产业园“先建后补”项目资金补助	财政拨款	1,296,703.36		263,736.24		1,032,967.12	其他收益	与资产相关
侍岭镇智慧养殖产业园二期项目	财政拨款	1,404,878.00		234,146.40		1,170,731.60	其他收益	与资产相关
2019年市级现代化农业引导资金	财政拨款	2,470,114.88		434,482.80		2,035,632.08	其他收益	与资产相关
食品包装项目补贴	财政拨款	12,375,544.38		820,478.16		11,555,066.22	其他收益	与资产相关
食品机械项目建设补贴	财政拨款	9,316,637.51		550,737.24		8,765,900.27	其他收益	与资产相关
合计		125,275,566.71	4,680,009.00	9,963,762.39		119,991,813.32		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
“先打后补”免疫补贴	财政拨款		66,555.00	营业外收入	与收益相关
2019年度工业经济考核奖励金	财政拨款		800,000.00	营业外收入	与收益相关
2020年度工业经济考核奖励	财政拨款	150,000.00	300,000.00	营业外收入	与收益相关
2021年度工业经济考核奖励	财政拨款		589,500.00	营业外收入	与收益相关
2021年度江苏省绿色金融奖补资金	财政拨款		12,436.00	营业外收入	与收益相关
2021年度先进企业奖励金	财政拨款		4,000.00	营业外收入	与收益相关
2022年地方电力需求响应补贴	财政拨款		2,968.00	营业外收入	与收益相关
2022年度农产品质量安全检测与控制能力提升项目	财政拨款		20,000.00	营业外收入	与收益相关
产业转型升级奖补	财政拨款		100,000.00	营业外收入	与收益相关
党建经费补助	财政拨款	20,000.00	12,000.00	营业外收入	与收益相关
返乡就业典型奖励	财政拨款		50,000.00	营业外收入	与收益相关
工伤预防项目培训费	财政拨款		55,944.00	营业外收入	与收益相关

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
工业前 50 强企业奖励资金	财政拨款		100,000.00	营业外收入	与收益相关
农产品加工企业奖励金	财政拨款	300,000.00	100,000.00	营业外收入	与收益相关
企业发展资金补贴	财政拨款	3,000,000.00	150,000.00	营业外收入	与收益相关
企业经济发展贡献奖	财政拨款		20,000.00	营业外收入	与收益相关
企业科技创新奖补资金	财政拨款	150,000.00	234,800.00	营业外收入	与收益相关
人才引进奖补金	财政拨款	75,200.00	70,000.00	营业外收入	与收益相关
苏北科技专项资金	财政拨款		340,000.00	营业外收入	与收益相关
专利资助资金	财政拨款	1,000.00	26,500.00	营业外收入	与收益相关
绿洽会参展企业运费补助	财政拨款	3,000.00		营业外收入	与收益相关
2020 年度江苏省绿色金融奖补资金	财政拨款	16,080.00		营业外收入	与收益相关
挂牌上市奖补资金	财政拨款	300,000.00		营业外收入	与收益相关
“逐梦乡村 创享彭城”一等奖奖金	财政拨款	28,000.00		营业外收入	与收益相关
2019 年度减煤奖补资金	财政拨款	10,000.00		营业外收入	与收益相关
高企培育认定奖励资金	财政拨款	10,000.00		营业外收入	与收益相关
环境监控能力提升补贴	财政拨款	40,000.00		营业外收入	与收益相关
省科技副总项目补助	财政拨款	20,000.00		营业外收入	与收益相关
龙头企业补助	财政拨款	30,000.00		营业外收入	与收益相关
农业科技型企业补助	财政拨款	50,000.00		营业外收入	与收益相关
小升规奖励金	财政拨款	20,000.00		营业外收入	与收益相关
中小企业发展专项资金	财政拨款	800,000.00		营业外收入	与收益相关
特种作业人员补贴	财政拨款	6,540.00		营业外收入	与收益相关
职业技能提升培训补贴	财政拨款	5,390.00		营业外收入	与收益相关
安全技能提升补贴	财政拨款	1,000.00	54,000.00	其他收益	与收益相关
稳岗补贴	财政拨款	1,431,770.93	1,716,858.30	其他收益	与收益相关
企业所得税减免	税额减免		5,122.73	其他收益	与收益相关
江苏现代农业产业技术	财政拨款	313,495.00		其他收益	与收益相关
产业园复工达产财政奖励	财政拨款	210,000.00		其他收益	与收益相关
工伤预防补贴	财政拨款	20,000.00		其他收益	与收益相关
污染物减排补助资金	财政拨款	20,000.00		其他收益	与收益相关
合计		7,031,475.93	4,830,684.03		

(3) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
2020 年民族特需商品生产贷款贴息	财政拨款	50,000.00	220,000.00	财务费用	与收益相关
稳产保供生产经营主体流动资金贷款财政贴息	财政拨款	370,900.00		财务费用	与收益相关
贷款贴息	财政拨款	500,000.00	500,000.00	财务费用	与收益相关
合计		920,900.00	720,000.00		

六、合并范围的变动

1、处置子公司

本期无处置子公司情况。

2、其他

(1) 新设子公司

①2022 年 2 月 12 日，本公司投资设立邹城众有农牧有限公司，注册资本 100 万元，本公司之子公司济宁众客食品有限公司持股比例 100%，自邹城众有农牧有限公司成立起，将其纳入合并范围。

②2022 年 9 月 13 日，本公司投资设立潍坊益客农业科技发展有限公司，注册资本 100 万元，本公司之子公司山东万泉食品有限公司持股比例 100%。自潍坊益客农业科技发展有限公司成立起，将其纳入合并范围。

③2022 年 11 月 8 日，本公司投资设立菏泽益华种禽有限公司，注册资本 7,000 万元，本公司之子公司沐阳众客种禽有限公司持股比例 65%。自菏泽益华种禽有限公司成立起，将其纳入合并范围。

④2022 年 12 月 30 日，本公司投资设立山东众客羽绒有限公司，注册资本 1,500 万元，本公司之子公司山东众客食品有限公司持股比例 100%。自山东众客羽绒有限公司成立起，将其纳入合并范围

(2) 清算子公司

本期无清算子公司情况。

七、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	子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
江苏众客食品股份有限公司	众客食品	宿迁市	宿迁市	鸭屠宰	99.01	0.99	股权受让
邢台众客金泽农副产品加工有限公司	邢台众客金泽	邢台市	邢台市	鸭屠宰		51.00	出资设立
菏泽益舟食品有限公司	菏泽益舟	菏泽市	菏泽市	鸭屠宰		100.00	出资设立
山东众客食品有限公司	山东众客	泰安市	泰安市	鸡鸭屠宰、调熟、肉鸭养殖		100.00	出资设立
山东众客农牧发展有限公司	山东众客农牧	济宁市	济宁市	投资		100.00	股权受让
济宁众客食品有限公司	济宁众客	邹城市	邹城市	鸭屠宰		100.00	出资设立
新泰众客恒泰食品有限公司	众客恒泰	新泰市	新泰市	鸭屠宰		51.00	出资设立
山东益客金鹏食品有限公司	益客金鹏	邹城市	邹城市	鸭屠宰		51.00	出资设立
平邑众客康惠食品有限公司	众客康惠	临沂市	临沂市	鸭屠宰		51.02	出资设立
临沂众客食品有限公司	临沂众客	临沂市	临沂市	鸭屠宰		70.00	出资设立
新泰众客瑞嘉食品有限公司	众客瑞嘉	新泰市	新泰市	鸭屠宰		51.00	出资设立
平邑凤泽源食品有限公司	凤泽源	临沂市	临沂市	鸭屠宰		100.00	出资设立
沭阳益客食品有限公司	沭阳益客	宿迁市	宿迁市	鸭屠宰		100.00	出资设立
江苏益客天冠农业发展有限公司	益客天冠	新沂市	新沂市	鸭屠宰		60.00	出资设立
新沂市大地农业发展有限公司	大地农业	新沂市	新沂市	鸭屠宰、调理品销售		60.00	股权受让
菏泽众客金润食品有限公司	众客金润	菏泽市	菏泽市	鸭屠宰		100.00	出资设立

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
山东万泉食品有限公司	万泉食品	潍坊市	潍坊市	鸭屠宰、鸡屠宰、鸭血制品生产及销售		100.00	股权受让
南京益客企业管理咨询有限公司	南京益客管理咨询	江苏省	南京市	管理咨询服务	100.00		出资设立
新沂众客食品有限公司	新沂众客	新沂市	新沂市	鸡屠宰、调理品生产及销售	100.00		出资设立
徐州益客食品有限公司	徐州益客	邳州市	邳州市	鸡屠宰、调理品销售	100.00		股权受让
宿迁益客种禽有限公司	宿迁益客种禽	宿迁市	宿迁市	种鸡		100.00	出资设立
平邑益客种禽有限公司	平邑益客种禽	临沂市	临沂市	种鸡、孵化		100.00	出资设立
沭阳众客种禽有限公司	沭阳众客种禽	宿迁市	宿迁市	种鸭、孵化	100.00		股权受让
新泰健源种禽有限公司	新泰健源种禽	新泰市	新泰市	种鸭、孵化		51.00	出资设立
宿迁益客饲料有限公司	宿迁益客饲料	宿迁市	宿迁市	饲料生产销售	100.00		出资设立
宿迁益客旭阳饲料有限公司	益客旭阳饲料	宿迁市	宿迁市	饲料生产销售		60.00	出资设立
新泰众客饲料有限公司	新泰众客饲料	新泰市	新泰市	饲料生产销售		100.00	股权受让
新沂益客大地饲料有限公司	益客大地饲料	新沂市	新沂市	饲料生产销售		60.00	出资设立
临沂众客饲料有限公司	临沂众客饲料	临沂市	临沂市	饲料生产销售		100.00	出资设立
邢台益客饲料有限公司	邢台益客饲料	邢台市	邢台市	饲料生产销售		51.00	出资设立
山东益客包装制品有限公司	益客包装	泰安市	泰安市	包装生产销售		100.00	出资设立
山东益客仓储物流有限公司	益客益客仓储物流	泰安市	泰安市	货物仓储		100.00	出资设立
徐州佑旺养殖有限公司	徐州佑旺养殖	邳州市	邳州市	养殖基地租赁		100.00	出资设立
山东农微生物科技有限公司	农微生物科技	新泰市	新泰市	生物技术研发、农业技术开发		70.00	出资设立

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
山东益客食品产业有限公司	益客产业	菏泽市	菏泽市	禽类屠宰销售、速冻食品生产销售、种禽孵化养殖、饲料生产销售	100.00		出资设立
山东益兴农牧有限公司	山东益兴农牧	日照市	日照市	种鸡		80.00	出资设立
徐州润客食品有限公司	徐州润客	徐州市	徐州市	畜禽养殖、屠宰、加工、销售	80.00		出资设立
蒙阴金基源生态农业有限公司	蒙阴金基源	临沂市	临沂市	种鸡		100.00	出资设立
蒙阴康裕农牧有限公司	康裕农牧	临沂市	临沂市	种鸡		70.00	出资设立
邹城众有农牧有限公司	众有农牧	邹城市	邹城市	畜禽养殖		100.00	出资设立
菏泽益华种禽有限公司	菏泽益华种禽	菏泽市	菏泽市	种鸭		65.00	出资设立
潍坊益客农业科技发展有限公司	潍坊益客农科	潍坊市	潍坊市	畜禽养殖		100.00	出资设立
山东众客羽绒有限公司	山东众客羽绒	泰安市	泰安市	羽毛（绒）加工		100.00	出资设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	2022年/2022.12.31			
	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
新沂市大地农业发展有限公司	40.00	-1,163,615.40		340,136.81
临沂众客食品有限公司	30.00	-400,339.50		-5,054,856.16
新泰众客恒泰食品有限公司	49.00	923,291.62	-1,568,000.00	4,624,890.42

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2022年/2022.12.31			
	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
新泰众客瑞嘉食品有限公司	49.00	-420,646.01	-833,000.00	3,290,512.46
江苏益客天冠农业发展有限公 司	40.00	2,383,875.81		4,327,071.02
平邑众客康惠食品有限公司	48.98	1,540,755.20	-3,530,000.00	3,778,463.08
山东益客金鹏食品有限公司	49.00	-2,349,859.61		286,417.21
新泰健源种禽有限公司	49.00	14,162,076.13		23,511,991.93
新沂益客大地饲料有限公司	40.00	-910,702.82		3,453,116.13
宿迁益客旭阳饲料有限公司	40.00	641,394.04		6,488,865.50
邢台益客饲料有限公司	49.00	-1,186,410.65		-1,442,645.59
邢台众客金泽农副产品加工有 限公司	49.00	-10,074,756.67		-25,724,813.02
山东农微生物科技有限公司	30.00	300,319.67	-354,882.97	1,939,016.28
山东益兴农牧有限公司	20.00	-2,915,194.24		-2,904,321.42
徐州润客食品有限公司	20.00	-4,510,398.32		21,232,253.03
蒙阴康裕农牧有限公司	30.00	389,363.22		281,579.01
菏泽益华种禽有限公司	35.00	-301,060.78		24,198,939.22

(续上表)

子公司名称	2021年/2021.12.31			
	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
新沂市大地农业发展有限公司	40.00	-923,105.80	2,480,000.00	1,503,752.21
临沂众客食品有限公司	30.00	-840,778.46		-4,654,516.66
新泰众客恒泰食品有限公司	49.00	2,035,220.94	5,733,000.00	5,269,598.80
新泰众客瑞嘉食品有限公司	49.00	1,110,028.33	4,753,000.00	4,544,158.47

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	2021年/2021.12.31			
	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
江苏益客天冠农业发展有限公 司	40.00	-1,003,633.16		1,943,195.21
平邑众客康惠食品有限公司	48.98	4,180,368.12	1,660,492.41	5,767,707.88
山东益客金鹏食品有限公司	49.00	-273,180.33	4,900,000.00	2,636,276.82
新泰健源种禽有限公司	49.00	-3,037,535.55		9,349,915.80
新沂益客大地饲料有限公司	40.00	955,364.03	400,000.00	4,363,818.95
宿迁益客旭阳饲料有限公司	40.00	1,557,238.17		5,847,471.46
邢台益客饲料有限公司	49.00	-2,159,488.15		-256,234.94
邢台众客金泽农副产品加工有 限公司	49.00	-11,601,771.74		-15,650,056.35
山东农微生物科技有限公司	30.00	699,727.48		1,993,579.58
山东益兴农牧有限公司	20.00	2,331,846.56		10,872.82
徐州润客食品有限公司	20.00	1,859,394.19		25,742,651.35
蒙阴康裕农牧有限公司	30.00	-107,784.21		-107,784.21

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2022.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新沂市大地农业发展有限公司	44,977,190.91	17,318,559.49	62,295,750.40	61,445,408.36		61,445,408.36
临沂众客食品有限公司	169,963.32		169,963.32	10,977,802.97		10,977,802.97
新泰众客恒泰食品有限公司	38,449,620.63	11,461,094.71	49,910,715.34	35,572,401.86	4,899,761.59	40,472,163.45
新泰众客瑞嘉食品有限公司	38,944,470.57	18,420,253.46	57,364,724.03	41,327,562.95	9,321,829.50	50,649,392.45
江苏益客天冠农业发展有限公司	10,922,022.76		10,922,022.76	104,345.21		104,345.21
平邑众客康惠食品有限公司	44,655,880.68	9,007,544.39	53,663,425.07	42,444,239.46	3,508,036.52	45,952,275.98
山东益客金鹏食品有限公司	39,123,795.87	19,702,227.94	58,826,023.81	43,813,525.68	14,427,973.20	58,241,498.88
新泰健源种禽有限公司	23,911,699.51	34,601,942.15	58,513,641.66	3,937,694.27	6,592,290.39	10,529,984.66
新沂益客大地饲料有限公司	32,398,091.39	8,820,485.25	41,218,576.64	32,585,786.31		32,585,786.31
宿迁益客旭阳饲料有限公司	32,683,739.17	12,258,283.29	44,942,022.46	26,429,345.49	2,290,513.20	28,719,858.69
邢台益客饲料有限公司	14,895,625.19	10,512,257.02	25,407,882.21	19,305,008.79	9,047,048.04	28,352,056.83
邢台众客金泽农副产品加工有限公司	37,442,251.64	25,255,910.60	62,698,162.24	100,017,645.11	15,180,135.52	115,197,780.63
山东农微生物科技有限公司	7,052,208.73	308,286.43	7,360,495.16	897,107.58		897,107.58
山东益兴农牧有限公司	1,376,581.45	110,410,740.39	111,787,321.84	40,594,161.60	85,714,767.32	126,308,928.92
徐州润客食品有限公司	260,137,572.33	295,076,575.26	555,214,147.59	273,702,196.09	175,350,686.38	449,052,882.47
蒙阴康裕农牧有限公司	854,201.27	44,180,288.73	45,034,490.00	17,148,649.00	16,447,244.29	33,595,893.29
菏泽益华种禽有限公司	67,392,598.57	4,080,717.24	71,473,315.81	2,333,489.46		2,333,489.46

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（1）：

子公司名称	2021.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新沂市大地农业发展有限公司	15,825,285.00	15,557,234.82	31,382,519.82	27,623,139.29		27,623,139.29
临沂众客食品有限公司	1,343,163.32		1,343,163.32	10,816,537.97		10,816,537.97
新泰众客恒泰食品有限公司	26,679,169.85	12,952,389.87	39,631,559.72	22,467,918.46	6,409,357.99	28,877,276.45
新泰众客瑞嘉食品有限公司	25,075,878.40	20,110,044.29	45,185,922.69	24,935,113.00	10,977,016.87	35,912,129.87
江苏益客天冠农业发展有限公司	36,134.63	17,048,450.80	17,084,585.43	12,132,097.41	94,500.00	12,226,597.41
平邑众客康惠食品有限公司	25,866,618.32	11,084,741.97	36,951,360.29	20,018,858.60	5,161,669.33	25,180,527.93
山东益客金鹏食品有限公司	26,937,334.17	12,326,312.40	39,263,646.57	26,105,859.94	7,777,629.85	33,883,489.79
新泰健源种禽有限公司	894,576.06	29,148,051.74	30,042,627.80	5,530,372.69	5,430,794.30	10,961,166.99
新沂益客大地饲料有限公司	16,196,640.32	7,468,448.41	23,665,088.73	12,755,541.36		12,755,541.36
宿迁益客旭阳饲料有限公司	27,277,375.12	12,007,564.38	39,284,939.50	22,316,124.79	2,350,136.04	24,666,260.83
邢台益客饲料有限公司	8,682,269.55	11,369,443.50	20,051,713.05	10,705,303.47	9,869,337.98	20,574,641.45
邢台众客金泽农副产品加工有限公司	17,771,540.88	26,349,847.36	44,121,388.24	57,249,233.27	18,811,045.47	76,060,278.74
山东农微生物科技有限公司	7,212,105.69	398,533.39	7,610,639.08	965,373.85		965,373.85
山东益兴农牧有限公司	902,711.32	115,561,195.04	116,463,906.36	24,358,315.49	92,051,226.74	116,409,542.23
徐州润客食品有限公司	125,682,880.97	255,716,740.05	381,399,621.02	94,507,838.23	158,178,526.05	252,686,364.28
蒙阴康裕农牧有限公司	1,163,736.01	29,737,474.79	30,901,210.80	3,260,044.50	17,500,446.99	20,760,491.49

续（2）：

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	本期发生额			经营活动现金流 流量	上期发生额			经营活动现金流 流量
	营业收入	净利润	综合收益总额		营业收入	净利润	综合收益总额	
新沂市大地农业发展 有限公司	417,088,148.80	-2,909,038.49	-2,909,038.49	-6,014,846.45	441,020,863.96	-2,307,764.50	-2,307,764.50	3,975,541.51
临沂众客食品有限 公司		-1,334,465.00	-1,334,465.00	-161,265.00		-2,802,594.87	-2,802,594.87	-135,794.87
新泰众客恒泰食品 有限公司	491,809,900.31	1,884,268.62	1,884,268.62	7,784,732.24	456,659,671.67	4,153,512.12	4,153,512.12	-932,774.33
新泰众客瑞嘉食品 有限公司	493,328,638.63	-858,461.24	-858,461.24	4,379,143.41	432,703,749.77	2,265,363.94	2,265,363.94	-4,131,654.17
江苏益客天冠农业 发展有限公司		5,959,689.53	5,959,689.53	23,044,055.14		-2,509,082.91	-2,509,082.91	-866,944.97
平邑众客康惠食品 有限公司	477,574,052.86	3,144,398.37	3,144,398.37	-4,624,910.00	421,231,111.57	8,531,363.50	8,531,363.50	6,237,987.92
山东益客金鹏食品 有限公司	440,013,558.72	-4,795,631.85	-4,795,631.85	-2,677,373.06	459,967,233.87	-557,510.87	-557,510.87	1,806,820.42
新泰健源种禽有限 公司	79,902,796.44	28,902,196.19	28,902,196.19	23,654,484.22	41,267,398.07	-6,199,052.14	-6,199,052.14	-505,333.22
新沂益客大地饲料 有限公司	485,763,870.76	-2,276,757.04	-2,276,757.04	17,381,372.34	451,646,942.20	2,388,410.08	2,388,410.08	-12,244,787.55
宿迁益客旭阳饲料 有限公司	438,072,690.28	1,603,485.10	1,603,485.10	5,026,199.91	352,623,236.21	3,893,095.43	3,893,095.43	-3,239,653.80
邢台益客饲料有限 公司	196,241,648.40	-2,421,246.22	-2,421,246.22	-3,027,427.06	215,462,571.92	-4,407,118.67	-4,407,118.67	-4,056,736.46
邢台众客金泽农副 产品加工有限公司	431,323,503.44	-20,560,727.89	-20,560,727.89	-17,684,849.60	411,168,485.74	-23,677,085.18	-23,677,085.18	-19,620,968.72

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东农微生物科技有限公司	14,058,640.91	1,001,065.57	1,001,065.57	-174,446.53	11,510,030.11	2,332,424.92	2,332,424.92	1,236,373.55
山东益兴农牧有限公司	58,482,421.40	-14,575,971.21	-14,575,971.21	-6,015,245.10	91,006,032.38	11,659,232.81	11,659,232.81	14,741,115.88
徐州润客食品有限公司	1,522,807,646.36	-22,551,991.62	-22,551,991.62	7,323,573.93	360,252,444.05	9,296,970.97	9,296,970.97	14,635,962.61
蒙阴康裕农牧有限公司	23,218,331.97	1,297,877.40	1,297,877.40	-2,102,718.11		-359,280.69	-359,280.69	-5,074,860.06
菏泽益华种禽有限公司	231,809.56	-860,173.65	-860,173.65	-4,239,702.33				

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险-利率风险。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由内部审计部门按照董事会批准的政策开展。内部审计部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险，就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体

信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，降低应收账款的信用风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

截至2022年12月31日，本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的36.69%（2021年12月31日：47.45%）；截至2022年12月31日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的47.89%（2021年12月31日：61.11%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于2022年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为96,186.00万元（2021年12月31日：118,066.00万元）。

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。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。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下

项 目	本年数	上年数
固定利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金		4,508,313.03
金融负债		
其中：短期借款	623,883,825.25	563,979,104.27
长期借款	234,540,890.00	212,070,937.40
合 计	858,424,715.25	780,558,354.70
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	332,069,868.26	396,042,821.85
交易性金融资产	20,244,129.98	20,196,069.18
金融负债		
其中：短期借款	254,110,632.07	289,270,897.45
长期借款	138,191,068.38	51,733,603.92
合 计	744,615,698.69	757,243,392.40

于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益将减少或增加约 904,397.32 元（2021 年 12 月 31 日：368,514.58 元）。

于 2022 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的金融资产中的结构性存款及理财产品等的浮动收益率上升或下降 25 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润及股东权益会增加或减少约 19,027.78 元（2021 年 12 月 31 日：17,916.67 元）；

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2022 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 58.84%（2021 年 12 月 31 日：61.51%）。九、

公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的项目和金额

于 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		20,244,129.98		20,244,129.98
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资				
3. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		20,244,129.98		20,244,129.98

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2、第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	期末公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产： 指定为以公允价值 计量且其变动计入 当期损益的金融资 产	20,244,129.98	收益法	预期市场利率

3、第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

本公司对不可直接或间接获取可输入观察值的投资项目进行估值的，公允价值估值为第三层级。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
江苏益客农牧投资有限公司	南京市	对农业、畜牧业进行投资	8,000 万元	77.90	77.90

本公司实际控制人是：田立余。

报告期内，本公司的母公司注册资本未发生变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

报告期内，本公司不存在合营企业和联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

(1) 公司控股股东及实际控制人控制或实施重大影响的其他企业

关联方名称	与本公司关系
江苏深农智能科技有限公司	控股股东持股 100%
山东深农智能科技有限公司	江苏深农智能科技有限公司持股 65%
南京深农智能装备有限公司	江苏深农智能科技有限公司持股 100%
宿迁丰泽股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人持股 50.25%
宿迁久德股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人持股 44.53%

(2) 公司董事、监事和高级管理人员及与其关系密切的家庭成员

除公司实际控制人及其关系密切的家庭成员外，公司关联自然人还包括公司及公司控股股东的董事、监事、高级管理人员及与其关系密切的家庭成员。

本公司实际控制人田立余担任董事长及总经理，除此之外，本公司其他董事、监事、高级管理人员及与其关系密切的家庭成员情况如下：

关联方名称	与本公司关系
管彦峰	控股股东董事
彭祥民	控股股东总经理
王晓冰	董事

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
陈洪永	董事、财务总监、董事会秘书、副总经理
刘铸	董事
刘家贵	董事
公丽云	董事
孙益文	独立董事
金有元	独立董事
韩冀东	独立董事
邵元生	监事
宋家欢	监事
陈明强	监事
田立军	实际控制人田立余近亲属
汪时华	实际控制人田立余近亲属
时圣华	实际控制人田立余近亲属
瞿艳华	实际控制人田立余近亲属
牛兆跃	实际控制人田立余近亲属
公苏博	董事公丽云近亲属

公司董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、配偶的兄弟姐妹和子女配偶的父母。

(3) 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
新泰市四得利肉类加工厂	持有子公司众客恒泰 49%股权
新泰瑞嘉食品有限公司	持有子公司众客瑞嘉 49%股权
临沂正宏食品有限公司	持有子公司众客康惠 48.98%股权
临沂德信食品有限公司	持有子公司临沂众客 30%股权
河北天之源牧业有限公司	持有子公司邢台益客饲料 49%股权，持有子公司众客金泽 49%股权
新泰市四得利畜禽养殖有限公司	持有子公司新泰健源种禽 15%股权
新泰瑞嘉经贸有限公司[说明 1]	曾持有子公司新泰健源种禽 21.5%股权
新泰瑞嘉房地产开发有限公司	持有子公司新泰健源种禽 21.5%股权
新泰市天信农牧发展有限公司[说明 2]	曾持有子公司新泰健源种禽 12.5%股权
刘长东	持有子公司新泰健源种禽 12.5%股权
山东金鹏食品股份有限公司	持有子公司益客金鹏 49%股权
江苏润城资产经营集团有限公司	持有子公司徐州润客 20%股权

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
日照万兴禽业有限公司	持有子公司山东益兴农牧 20%股权
青岛益禾泰投资管理合伙企业（有限合伙）	持有子公司农微生物科技 30%股权
蒙阴汇亿农业科技有限公司	持有子公司康裕农牧 30%股权
戴祥松	持有子公司益客天冠 40%股权
岑强	持有子公司益客旭阳饲料 40%股权
河南华英农业发展股份有限公司	持有子公司菏泽益华种禽 35%股权
江苏益和宠物用品有限公司	实际控制人田立余担任董事
中荣建投控股集团有限公司	董事王晓冰担任董事
江苏益和宠品汇宠物用品有限公司	董事会秘书陈洪永担任董事；控股股东持股 13.64%
江苏益联宠物用品有限公司[说明 3]	董事刘家贵原董事
湖南金信达会计师事务所有限公司	独立董事孙益文控制并担任独立董事的公司
武汉时圣华食品经营部	实际控制人田立余近亲属时圣华个人独资
山东森源动物无害化处理有限公司	实际控制人田立余近亲属汪时华持股 100%
临沂市中正粮食购销有限公司	实际控制人田立余近亲属汪时华持股 50%，实际控制人田立余近亲属田立娥持股 50%
山东中环钙业有限公司	实际控制人田立余近亲属汪时华持股 51%
山东正壮农产品专业合作社	实际控制人田立余近亲属汪时华持股 50%，实际控制人田立余近亲属田立娥持股 30%
山东中惠物流运输服务有限公司	实际控制人田立余近亲属田立娥持股 100%
彩翊新型建材（上海）有限公司	实际控制人田立余近亲属牛兆跃持股 51%，实际控制人田立余近亲属田立美持股 49%
山东申灵新型建材有限公司	实际控制人田立余近亲属牛兆跃持股 80%，实际控制人田立余近亲属田立美持股 20%
南京玖鲜食品商贸有限公司	董事公丽云近亲属公苏博持股 100%
南京市江宁区益家苑食品经营部[说明 4]	董事公丽云近亲属公苏博个人独资
北京鲁源科技有限公司	董事会秘书刘家贵近亲属刘艳芬持股 100%
山东申灵建筑工程有限公司	实际控制人田立余近亲属牛兆跃持股 90%，实际控制人田立余近亲属田立美持股 10%

说明 1: 2022 年 7 月，新泰瑞嘉经贸有限公司将所持新泰健源种禽有限公司 21.5%的股份转让给新泰瑞嘉房地产开发有限公司，自 2023 年 7 月 30 日起，新泰瑞嘉经贸有限公司不再是本公司关联方。

说明 2: 2021 年 7 月，新泰市天信农牧发展有限公司将所持新泰健源种禽有限公司 12.5%的股份转让给刘长东，自 2022 年 7 月 30 日起，新泰市天信农牧发展有限公司不再是本公司关联方。

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明3：2022年9月，刘家贵卸任江苏益联宠物用品有限公司董事，自2023年9月30日起，江苏益联宠物用品有限公司不再是本公司关联方。

说明4：2022年3月9日，南京市江宁区益家苑食品经营部注销，不再是本公司关联方。

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
南京深农智能装备有限公司	配件机物料	1,499,707.79	

②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
时圣华[说明1]	销售鸡鸭产品等	71,560,655.71	55,198,381.53
公苏博[说明2]	销售鸡鸭产品等	17,784,780.84	46,585,260.98
南京玖鲜食品商贸有限公司	销售鸡鸭产品等		1,326,207.03
江苏益和宠物用品有限公司	销售鸡鸭产品等	17,157,506.14	9,277,111.71

说明1：本公司与自然人时圣华的交易包括自然人时圣华与瞿艳华，两人系合伙经营。

说明2：本公司与自然人公苏博的交易包括自然人公苏博、公士林与公镜淇，三人系合伙经营。

②其他偶发关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
田立余、时美英	购买土地使用权		1,788,000.00
山东金鹏食品股份有限公司	购买仓储服务		13,558.74

（2）关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
河北天之源牧业有限公司	厂房及机器设备	2,715,583.19	2,715,583.19

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
日照万兴禽业有限公司	土地棚舍及设备	7,502,462.52	7,502,462.51
新泰瑞嘉食品有限公司	厂房及机器设备	1,698,418.80	1,698,418.84
临沂正宏食品有限公司	厂房及机器设备	1,518,359.64	1,518,359.69
新泰市四得利肉类加工厂	厂房及机器设备	1,321,499.76	1,321,499.79
山东金鹏食品股份有限公司	厂房及机器设备	1,601,659.94	683,143.64
蒙阴汇亿农业科技有限公司	厂房及机器设备	1,333,228.08	444,409.36

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
蒙阴汇亿农业科技有限公司	厂房及机器设备		19,998,421.11

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
河北天之源牧业有限公司	厂房及机器设备	1,102,873.43	1,191,199.80
日照万兴禽业有限公司	土地棚舍及设备	3,642,054.92	3,876,298.92
新泰瑞嘉食品有限公司	厂房及机器设备	422,192.96	483,395.47
临沂正宏食品有限公司	厂房及机器设备	210,064.25	271,215.58
新泰市四得利肉类加工厂	厂房及机器设备	262,997.28	318,816.09
山东金鹏食品股份有限公司	厂房及机器设备	228,780.24	319,932.08
蒙阴汇亿农业科技有限公司	厂房及机器设备	717,440.28	243,585.60

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

说明：本公司无对关联方担保的情况。

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
江苏益客农牧投资有限公司[说明 1]	145,000,000.00	2022-7-27	2024-7-27	是
田立余、时美英[说明 2]	145,000,000.00	2022-7-27	2024-7-27	是
田立余、公丽云[说明 3]	15,000,000.00	2022-4-25	2024-4-25	是
田立余[说明 4]	180,000,000.00	2023-1-17	2025-9-29	否

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
田立余[说明 5]	15,698,500.00	2023-4-24	2026-4-23	否
田立余、时美英[说明 6]	80,000,000.00	2022-1-18	2024-1-18	是
田立余[说明 7]	8,000,000.00	2022-5-24	2024-5-23	是
田立余[说明 8]	20,000,000.00	2023-12-28	2026-12-27	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 9]	45,000,000.00	2022-2-3	2024-2-3	是
田立余[说明 10]	50,000,000.00	2022-3-7	2025-3-7	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 11]	50,000,000.00	2022-3-7	2025-3-7	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 12]	20,000,000.00	2022-3-24	2025-3-24	是
田立余[说明 13]	9,900,000.00	2023-1-11	2026-1-10	否
田立余[说明 14]	48,000,000.00	2022-1-22	2025-1-22	是
时美英[说明 15]	48,000,000.00	2022-1-22	2025-1-22	是
田立余[说明 16]	260,000,000.00	2029-1-21	2031-1-20	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 17]	100,000,000.00	2023-4-27	2026-8-28	否
田立余、时美英[说明 18]	100,000,000.00	2023-4-27	2026-8-28	否
田立余[说明 19]	10,000,000.00	2022-5-26	2025-5-26	是
田立余[说明 20]	10,000,000.00	2022-5-26	2025-5-26	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 21]	100,000,000.00	2023-8-24	2026-8-23	否
田立余、时美英[说明 22]	100,000,000.00	2023-8-24	2026-8-23	否
田立余[说明 23]	9,900,000.00	2022-8-24	2025-8-24	是
田立余[说明 24]	100,000,000.00	2023-1-20	2026-1-19	否
田立余、时美英[说明 25]	300,000,000.00	2023-11-16	2025-11-15	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 26]	300,000,000.00	2023-11-16	2025-11-15	否
田立余、时美英[说明 27]	100,000,000.00	2023-5-23	2026-5-26	否
田立余[说明 28]	100,000,000.00	2023-5-16	2026-7-12	否
田立余[说明 29]	35,000,000.00	2023-3-4	2026-3-3	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 30]	35,000,000.00	2023-3-4	2026-3-3	否
田立余、时美英[说明 31]	10,000,000.00	2023-3-23	2026-3-24	否
田立余[说明 32]	15,000,000.00	2025-4-21	2028-4-20	否
田立余[说明 33]	100,000,000.00	2023-11-28	2026-12-5	否

说明 1: 江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保, 担保金额为 14,500 万元, 担保期限为自主合同项下的借款期限届满之次日起两年。于 2022 年 7 月 27 日, 本公司已全部偿还相关贷款, 上述担保履行完毕。

说明 2: 田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保, 担保金额为 14,500 万元,

担保期限为自主合同项下的借款期限届满之次日起两年。于 2022 年 7 月 27 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 3：田立余、公丽云为徐州益客的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,500 万元，担保期限为主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起二年。于 2022 年 4 月 25 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 4：田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 18,000 万元，担保期限为主合同约定的债务履行期限届满之日起二年。

说明 5：田立余为沭阳众客种禽的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,569.85 万元，担保期限为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

说明 6：田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 8,000 万元，担保期限从主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起两年。于 2022 年 1 月 18 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 7：田立余为徐州益客的银行借款提供保证担保，担保金额为 800 万元，担保期限从主合同项下主债务履行期限届满之日后两年止。于 2022 年 5 月 23 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 8：田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 2,000 万元，担保期限从主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年。

说明 9：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 4,500 万元，担保期限从每笔债权履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。于 2022 年 2 月 3 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 10：田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 5,000 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。于 2022 年 3 月 7 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 11：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 5,000 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。于 2022 年 3 月 7 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 12：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 2,000 万元，担保期限从该笔具体业务项下的债务履行期限届满日起三年。于 2022 年 3 月 29 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 13：田立余为宿迁益客饲料的银行借款提供保证担保，担保金额为 990 万元，担保期限从主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

说明 14：田立余为山东众客的银行借款提供保证担保，担保金额为 4,800 万元，担保期限从该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。于 2022 年 1 月 21 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 15：时美英为山东众客的银行借款提供保证担保，担保金额为 4,800 万元，担保期限从该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。于 2022 年 1 月 21 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 16: 田立余为徐州润客的银行借款提供保证担保，担保金额为 26,000 万元，担保期限从主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

说明 17: 江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

说明 18: 田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

说明 19: 田立余为徐州益客的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限从该笔债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）起，计至全部主合同项下最后到期的主债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止。于 2022 年 5 月 23 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 20: 田立余为徐州益客的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限从该笔债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）起，计至全部主合同项下最后到期的主债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止。于 2022 年 5 月 23 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 21: 江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从主合同项下债务到期后满三年之日止。

说明 22: 田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

说明 23: 田立余为宿迁益客种禽的银行借款提供保证担保，担保金额为 990 万元，担保期限从主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年。于 2022 年 8 月 24 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 24: 田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从该笔债务履行期限届满之日起三年。

说明 25: 田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 30,000 万元，担保期限从主合同项下的借款期限或贵金属租赁期限届满之次日起两年。

说明 26: 江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 30,000 万元，担保期限从主合同项下的借款期限或贵金属租赁期限届满之次日起两年。

说明 27: 田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从主合同项下债权人对债务人多提供的每笔融资分别计算，就每笔融资而言，保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。

说明 28: 田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从自本担保书生效之日起至《授信协议》下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。

说明 29: 田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 3,500 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明 30: 江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 3,500 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

说明 31: 田立余、时美英为宿迁益客饲料的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限从自本保证书生效之日起至主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日后满三年之日止。

说明 32: 田立余为徐州润客食品的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,500 万元，担保期限从主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年。

说明 33: 田立余为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从本合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间,各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,716,852.30	2,483,869.87

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	临沂德信食品有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	2,666,800.00

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	蒙阴汇亿农业科技有限公司		1,153,000.00
应付账款	河北天之源牧业有限公司	1,114,678.93	
应付账款	南京深农智能装备有限公司	25,381.42	

十一、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁

截至2022年12月31日，本公司不存在重大未决诉讼仲裁。

(2) 截至2022年12月31日，本公司的合作农户与贷款银行签订《借款合同》，由本公司提供贷款担保情况如下：

担保单位	贷款银行	担保金额
益客食品	中国工商银行股份有限公司宿豫支行	57,169,057.33
益客食品	齐商银行股份有限公司小企业金融服务中心	69,549,253.94
益客食品	中国农业银行股份有限公司宿城支行	7,753,543.06
益客食品	中国农业银行股份有限公司邳州市土山支行	2,269,402.85
益客食品	泰安银行股份有限公司新泰府前街支行	39,235,435.01
益客食品	中国建设银行股份有限公司宿豫支行	8,530,000.00
益客食品	中国银行股份有限公司鄆城支行	4,500,000.00

(3) 截至2022年12月31日，本公司与子公司之间提供贷款担保情况如下：

担保单位	贷款银行	担保金额	被担保单位
徐州益客、沐阳益客、宿迁益客饲料、益客旭阳饲料	中国农业银行股份有限公司宿迁宿城支行	150,000,000.00	益客食品
济宁众客、江苏众客食品、徐州益客	中国银行股份有限公司宿迁分行	100,000,000.00	益客食品
沐阳益客	江苏银行股份有限公司宿迁宿豫支行	100,000,000.00	益客食品
沐阳众客种禽、宿迁益客饲料、宿迁益客种禽	江苏张家港农村商业银行股份有限公司宿豫支行	20,000,000.00	益客食品
宿迁益客饲料	南京银行股份有限公司宿迁分行营业部	35,000,000.00	益客食品
山东众客	中国工商银行股份有限公司宿迁分行	110,000,000.00	益客食品
益客食品	江苏银行股份有限公司宿迁宿豫支行	10,000,000.00	宿迁益客饲料
益客食品	南京银行股份有限公司宿迁分行营业部	10,000,000.00	宿迁益客饲料
益客食品、宿迁益客种禽、沐阳众客种禽	江苏张家港农村商业银行股份有限公司宿豫支行	9,900,000.00	宿迁益客饲料
益客食品	中国农业银行股份有限公司宿迁宿	13,500,000.00	宿迁益客饲料

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保单位	贷款银行	担保金额	被担保单位
	豫支行		
益客食品、徐州益客	江苏沐阳农村商业银行汤涧支行	6,000,000.00	沐阳益客
益客食品	江苏沐阳农村商业银行汤涧支行	7,000,000.00	沐阳益客
益客食品	苏州银行股份有限公司沐阳支行	20,000,000.00	沐阳益客
益客食品	泰安银行股份有限公司新泰汶南小微支行	10,000,000.00	山东众客
益客食品	南京银行股份有限公司宿迁分行营业部	9,800,000.00	宿迁益客种禽
益客食品	南京银行股份有限公司宿迁分行营业部	9,800,000.00	沐阳众客种禽
益客食品、宿迁益客饲料、宿迁益客种禽	张家港农村商业银行宿豫支行	15,698,500.00	沐阳众客种禽
益客食品	齐鲁银行泰安新泰支行	10,000,000.00	益客包装
益客食品	中国建设银行银行股份有限公司宿迁宿豫支行	10,000,000.00	益客包装
益客食品、山东众客	山东新泰农村商业银行股份有限公司营业部	14,440,000.00	益客包装
益客食品、山东众客	中国农业银行股份有限公司邳州支行	260,000,000.00	徐州润客
益客食品	交通银行股份有限公司徐州分行	60,000,000.00	徐州润客
益客食品	江苏银行股份有限公司邳州支行	40,000,000.00	徐州润客
益客食品、新沂众客	江苏邳州农村商业银行	15,000,000.00	徐州润客
益客食品	中国工商银行股份有限公司菏泽鄄城支行营业室	300,000,000.00	益客产业
益客食品	广发银行股份有限公司济宁分行	30,000,000.00	济宁众客
益客食品	中国建设银行银行股份有限公司宿迁宿豫支行	10,000,000.00	新沂市大地农业
益客包装、仓储物流	兴业银行股份有限公司泰安分行	48,000,000.00	山东众客
益客食品	中国邮政储蓄银行股份有限公司宿迁市分行	10,000,000.00	宿迁益客饲料
益客食品、宿迁益客饲料、沐阳众客种禽	江苏张家港农村商业银行股份有限公司	9,900,000.00	宿迁益客种禽

(4) 除上述事项外，截至2022年12月31日，本公司不存在其他应披露的或有事项。十

二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

根据第二届董事会第二十四次会议决议，公司拟对2022年度实现的净利润进行分配：

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额
拟分配的利润或股利	22,448,979.65

2、截至 2023 年 4 月 20 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。十

三、其他重要事项

租赁

（1）作为承租人

本公司对短期租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁当期计入费用的情况如下：

项目	2022 年度
短期租赁	1,938,790.78
合计	1,938,790.78

（2）作为出租人

形成经营租赁的：

项目	2022 年度
租赁收入	58,355,297.51

十四、母公司会计报表的主要项目附注

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	122,054,730.17	99,608,373.93
1 至 2 年	703,095.11	1,030,963.99
2 至 3 年	834,975.40	
3 至 4 年		179,660.00
4 至 5 年	179,660.00	
5 年以上		
小计	123,772,460.68	100,818,997.92
减：坏账准备	2,796,929.89	4,168,992.72
合计	120,975,530.79	96,650,005.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	123,772,460.68	100.00	2,796,929.89	2.26	120,975,530.79
其中：应收外部客户	123,772,460.68	100.00	2,796,929.89	2.26	120,975,530.79
合计	123,772,460.68	100.00	2,796,929.89	2.26	120,975,530.79

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,818,997.92	100.00	4,168,992.72	4.14	96,650,005.20
其中：应收外部客户	100,818,997.92	100.00	4,168,992.72	4.14	96,650,005.20
合计	100,818,997.92	100.00	4,168,992.72	4.14	96,650,005.20

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
上年年末余额	4,168,992.72
本期计提	
本期收回或转回	1,372,062.83
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	2,796,929.89

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

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
第一名	26,387,774.50	21.32	240,128.75
第二名	9,820,000.00	7.93	89,362.00
第三名	6,749,795.92	5.45	61,423.14
第四名	4,614,669.70	3.73	41,993.49
第五名	4,439,990.70	3.59	40,403.92
合计	52,012,230.82	42.02	473,311.30

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,276,427,534.03	949,826,838.86
1至2年	1,590,217.04	299,437.31
2至3年	287,300.00	330,000.00
3至4年	330,000.00	
4至5年		
5年以上	81,000.00	81,000.00
小计	1,278,716,051.07	950,537,276.17
减：坏账准备	696,666.17	233,146.88
合计	1,278,019,384.90	950,304,129.29

(2) 按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	1,276,214,963.67	130,697.27	1,276,084,266.40	948,641,548.77	26,607.25	948,614,941.52
押金、保证金	2,501,087.40	565,968.90	1,935,118.50	1,895,727.40	206,539.63	1,689,187.77
合计	1,278,716,051.07	696,666.17	1,278,019,384.90	950,537,276.17	233,146.88	950,304,129.29

(3) 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	1,278,716,051.07		696,666.17	1,278,019,384.90	
其中：应收内部单位	1,274,164,654.32			1,274,164,654.32	
应收外部单位	4,551,396.75	15.31	696,666.17	3,854,730.58	
合计	1,278,716,051.07		696,666.17	1,278,019,384.90	

2021年12月31日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	950,537,276.17		233,146.88	950,304,129.29	

江苏益客食品集团股份有限公司

财务报表附注

2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
其中：应收内部单位	947,999,286.52			947,999,286.52	
应收外部单位	2,537,989.65	9.19	233,146.88	2,304,842.77	
合计	950,537,276.17		233,146.88	950,304,129.29	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
2021年12月31日余额	233,146.88			233,146.88
2021年12月31日余额在本期				
--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	463,519.29			463,519.29
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	696,666.17			696,666.17

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
山东益客食品产业有限公司	往来款	202,834,790.89	1年以内	15.86	
山东众客食品有限公司	往来款	150,428,033.38	1年以内	11.76	
山东万泉食品有限公司	往来款	147,618,762.52	1年以内	11.54	
菏泽众客金润食品有限公司	往来款	98,167,564.98	1年以内	7.68	
徐州润客食品有限公司	往来款	67,463,406.30	1年以内	5.28	
合计		666,512,558.07		52.12	

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
对子公司投资	784,681,353.29		784,681,353.29	544,355,145.25
合计	784,681,353.29		784,681,353.29	544,355,145.25

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
新沂众客食品有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
徐州益客食品有限公司	151,051,209.08			151,051,209.08		
江苏众客食品股份有限公司	99,303,936.17			99,303,936.17		
山东益客食品产业有限公司	112,000,000.00	240,326,208.04		352,326,208.04		
宿迁益客饲料有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
沭阳众客种禽有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
南京益客企业管理咨询有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
徐州润客食品有限公司	96,000,000.00			96,000,000.00		
合计	544,355,145.25	240,326,208.04		784,681,353.29		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,611,970,100.86	2,540,431,167.18	2,474,676,089.61	2,365,936,640.67
其他业务	4,767,226.18	3,590,556.27	7,176,796.53	6,146,663.46
合计	2,616,737,327.04	2,544,021,723.45	2,481,852,886.14	2,372,083,304.13

(2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额	上期发生额
--------	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
鸡产品	2,394,827,814.00	2,328,800,709.13	2,238,022,979.08	2,146,219,081.09
鸭产品	11,013,324.76	10,798,057.53	18,125,703.41	15,859,385.53
调理品	3,235,113.85	3,152,774.53	2,021,417.82	1,900,888.06
熟食	202,893,848.25	197,679,625.99	216,505,989.30	201,957,285.99
其他	4,767,226.18	3,590,556.27	7,176,796.53	6,146,663.46
合计	2,616,737,327.04	2,544,021,723.45	2,481,852,886.14	2,372,083,304.13

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东	2,167,330,691.23	2,104,756,712.71	2,004,153,465.85	1,910,436,199.00
华南	199,493,515.05	194,110,456.84	168,978,753.97	163,395,939.40
华中	198,670,809.84	196,992,811.36	224,947,645.43	218,565,361.58
西南	36,383,883.88	35,411,002.94	43,749,851.40	41,984,203.00
华北	13,356,056.78	11,305,805.00	37,923,676.65	35,672,918.07
东北	1,273,944.20	1,225,307.20	946,455.28	900,022.10
西北	228,426.06	219,627.40	1,153,037.56	1,128,660.98
合计	2,616,737,327.04	2,544,021,723.45	2,481,852,886.14	2,372,083,304.13

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		88,000,000.00
交易性金融资产持有期间的投资收益	739,121.02	366,461.07
理财产品的收益	182,971.15	130,902.69
合计	922,092.17	88,497,363.76

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	14,360,995.72	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	15,514,446.42	
委托他人投资或管理资产的损益	974,172.81	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-5,188,876.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及	244,129.98	

江苏益客食品集团股份有限公司
 财务报表附注
 2022年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	本期发生额	说明
处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他 债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,998,730.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	22,906,137.95	
减：所得税影响金额	313,940.49	
扣除所得税影响后的非经常性损益	22,592,197.46	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	19,175,294.65	
归属于少数股东的非经常性损益	3,416,902.81	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于公司普通股股东的净利润	2.70	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股 东的净利润	1.70	0.07	0.07

江苏益客食品集团股份有限公司

2023年4月20日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本(20-2))



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
负责人 李惠琦

出资额 5370万元
成立日期 2011年12月22日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

经营范围 审计企业会计报表，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，出具有关审计报告；代理纳税申报；税务咨询；税务事项代理；代理记账；整理会计账目；会计咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。(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。)



登记机关

2023

年06月25日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

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:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 惠琦会计师事务所 (特殊普通合伙)



首席合伙人: 惠琦

主任会计师: 惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13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

瑞华会计师事务所
注册会计师转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
19年 12月 10日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
注册会计师转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
19年 12月 10日

姓名 Full name 王伟顺
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-08-20
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 510215650820053



证书编号: 370100010003
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995年 08月 27日
Date of Issuance

山东省注册会计师协会
2022年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

山东省注册会计师协会
2015年
注册会计师
年检合格专用章

山东省注册会计师协会
2023年
注册会计师
年检合格专用章

2015年 03月 1日
年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

致同福州会计师事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年9月4日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年9月4日

姓名: 索少游
性别: 男
出生日期: 1988-04-18
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所
身份证号码: 371002198804181016

10

福建省注册会计师协会
年度检验登记
Annual Renewal Registration
年检合格专用章
2022年

山东省注册会计师协会
注册合格专用章
2022年

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

福建省注册会计师协会
任职资格检查专用章
任职资格检查合格至2020年4月30日有效

福建省注册会计师协会
2023年注册合格专用章
2023年3月18日

证书编号: 110101560827
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年06月28日
Date of issuance

4

合并资产负债表

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

2023年03月31日

单位：人民币元

项目	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	462,349,537.17	332,069,868.26
交易性金融资产	20,055,241.09	20,244,129.98
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	628,132,105.17	543,664,540.55
应收款项融资		
预付款项	62,864,541.07	36,813,507.78
其他应收款	15,400,659.71	21,058,221.01
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,137,271,111.28	1,319,685,042.20
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	105,215,814.50	99,253,625.15
流动资产合计	2,431,289,009.99	2,372,788,934.93
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		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	889,081.11	919,358.40
固定资产	1,487,399,741.45	1,449,954,887.12
在建工程	63,890,946.29	70,402,980.03
生产性生物资产	119,970,209.88	112,841,714.67
油气资产		
使用权资产	474,117,236.57	438,797,836.48
无形资产	245,226,771.43	246,892,880.49
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	171,579,079.37	180,747,307.08
递延所得税资产	1,802,097.90	1,827,754.17
其他非流动资产	41,126,785.97	27,818,441.30
非流动资产合计	2,606,001,949.97	2,530,203,159.74
资产总计	5,037,290,959.96	4,902,992,094.67
流动负债：		
短期借款	1,006,873,856.70	877,994,457.32
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	654,507,157.41	818,652,053.45
预收款项	47,250.00	67,500.00
合同负债	42,107,051.85	22,580,235.73
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	117,982,961.51	110,582,448.50
应交税费	9,405,841.38	10,839,549.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

6-1-127

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

2023年3月31日

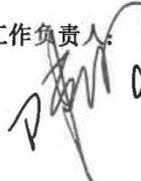
单位：人民币元

其他应付款	100,111,463.93	107,052,636.74
其中：应付利息		
应付股利	250,000.00	
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	126,125,293.67	125,183,407.18
其他流动负债	3,366,971.74	1,658,704.93
流动负债合计	2,060,527,848.19	2,074,610,993.46
非流动负债：		
长期借款	285,878,223.82	285,367,670.06
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	416,341,315.61	404,607,046.80
长期应付款	236,711.53	309,161.43
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	117,481,121.84	119,991,813.32
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	819,937,372.80	810,275,691.61
负债合计	2,880,465,220.99	2,884,886,685.07
所有者权益：		
股本	448,979,593.00	448,979,593.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	710,116,922.05	710,116,922.05
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	53,373,145.57	53,373,145.57
一般风险准备		
未分配利润	860,024,129.53	743,005,133.07
归属于母公司所有者权益合计	2,072,493,790.15	1,955,474,793.69
少数股东权益	84,331,948.82	62,630,615.91
所有者权益合计	2,156,825,738.97	2,018,105,409.60
负债和所有者权益总计	5,037,290,959.96	4,902,992,094.67

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：江苏益客食品集团股份有限公司

2023年1-3月

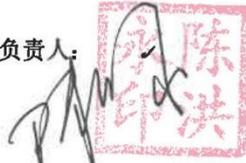
单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	5,161,637,070.11	3,615,663,110.33
其中：营业收入	5,161,637,070.11	3,615,663,110.33
二、营业总成本	5,006,073,657.30	3,680,833,490.05
其中：营业成本	4,886,998,445.00	3,581,188,201.19
税金及附加	7,008,718.45	6,086,344.18
销售费用	22,422,793.21	16,630,159.98
管理费用	66,325,423.15	54,576,086.16
研发费用	5,640,306.42	5,874,114.38
财务费用	17,677,971.07	16,478,584.16
其中：利息费用	18,429,187.55	17,511,064.88
利息收入	1,070,824.86	1,265,101.65
加：其他收益	2,845,188.11	2,520,294.78
投资收益（损失以“-”号填列）	320,754.72	58,883.65
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）	-188,888.89	65,803.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,245,592.34	-8,368,490.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,008,537.04	-20,895,859.98
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7,146.95	115,947.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	144,293,484.32	-91,673,801.66
加：营业外收入	551,088.61	1,964,633.89
减：营业外支出	479,903.31	809,810.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	144,364,669.62	-90,518,978.40
减：所得税费用	687,514.51	2,138,737.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	143,677,155.11	-92,657,715.44
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	143,677,155.11	-92,657,715.44
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	117,018,996.47	-84,073,009.59
2. 少数股东损益	26,658,158.64	-8,584,705.85
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. 现金流量套期储备		
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	143,677,155.11	-92,657,715.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	117,018,996.47	-84,073,009.59
归属于少数股东的综合收益总额	26,658,158.64	-8,584,705.85
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.26	-0.19
（二）稀释每股收益	0.26	-0.19

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：江苏益客食品集团股份有限公司

2023年1-3月

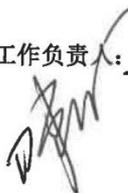
单位：人民币元

项目	本期发生额	上期发生额
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	4,780,518,026.20	3,224,676,396.25
收到的税费返还	2,360,256.36	3,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	52,529,530.70	41,008,932.76
经营活动现金流入小计	4,835,407,813.26	3,265,688,329.01
购买商品、接受劳务支付的现金	4,163,484,837.43	3,191,934,867.32
支付给职工以及为职工支付的现金	334,292,657.40	269,218,467.92
支付的各项税费	15,050,299.14	6,735,741.38
支付其他与经营活动有关的现金	37,198,178.38	42,820,934.24
经营活动现金流出小计	4,550,025,972.35	3,510,710,010.86
经营活动产生的现金流量净额	285,381,840.91	-245,021,681.85
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	20,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金	245,754.72	124,686.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	127,939.17	45,407.97
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	20,373,693.89	20,170,094.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	215,598,099.96	92,832,916.50
投资支付的现金	40,000,000.00	45,000,000.00
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	255,598,099.96	137,832,916.50
投资活动产生的现金流量净额	-235,224,406.07	-117,662,821.68
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		331,117,113.00
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	358,939,953.14	378,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	358,939,953.14	710,017,113.00
偿还债务支付的现金	229,550,000.00	204,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,090,679.71	13,615,804.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,241,411.55	354,882.97
支付其他与筹资活动有关的现金	34,177,039.36	
筹资活动现金流出小计	278,817,719.07	218,415,804.20
筹资活动产生的现金流量净额	80,122,234.07	491,601,308.80
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	130,279,668.91	128,916,805.27
加：期初现金及现金等价物余额	331,792,218.26	396,999,392.81
六、期末现金及现金等价物余额	462,071,887.17	525,916,198.08

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：江苏益寿食品集团股份有限公司

单位：人民币元

	2023年1季度						少数股东	股东权益
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项准备	盈余公积		
一、上年年末余额	448,979,593.00	710,116,922.05				53,463,656.75	62,630,615.93	1,997,313,797.42
加：会计政策变更								
前期差错更正								
同一控制下企业合并						-90,511.18		20,791,612.18
其他								
二、本年初余额	448,979,593.00	710,116,922.05				53,373,145.57	62,630,615.93	2,018,105,409.60
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							21,701,332.89	138,720,329.37
（一）综合收益总额							26,658,158.64	143,677,155.12
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入资本								
2. 股份支付计入股东权益的金额								
3. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
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. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	448,979,593.00	710,116,922.05				53,373,145.57	84,331,948.82	2,156,825,736.97

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Signature of Legal Representative)



(Signature of Accounting Officer)



(Signature of Shareholder)

合并股东权益变动表

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

单位：人民币元

	2022年							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	404,081,633.00	310,791,532.11				53,265,681.05	714,796,062.91	48,304,407.19	1,531,239,316.26
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	404,081,633.00	310,791,532.11				53,265,681.05	714,796,062.91	48,304,407.19	1,531,239,316.26
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,897,960.00	399,325,389.94				107,464.52	28,209,070.16	14,326,208.72	486,866,093.34
（一）综合收益总额							51,743,587.10	-3,887,908.31	47,855,678.79
（二）股东投入和减少资本	44,897,960.00	399,325,389.94						24,500,000.00	468,723,349.94
1. 股东投入资本	44,897,960.00	399,325,389.94						24,500,000.00	468,723,349.94
2. 股份支付计入股东权益的金额									
3. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积						107,464.52	-23,534,516.94	-6,285,882.97	-29,712,935.39
2. 对股东的分配						107,464.52	-107,464.52		
3. 其他							-23,427,052.42	-6,285,882.97	-29,712,935.39
（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. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	448,979,593.00	710,116,922.05				53,373,145.57	743,005,133.07	62,630,615.91	2,018,105,409.60

公司法定代表人：

余田立印
3213110905533

主管会计工作的公司负责人：

永陈印洪

公司会计机构负责人：

永陈印洪



母公司资产负债表

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

2023年03月31日

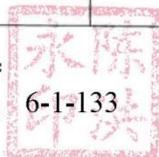
单位：人民币元

项 目	期末数	年初数
流动资产：		
货币资金	167,889,007.76	105032054.62
交易性金融资产	20,055,241.09	20244129.98
应收票据		
应收账款	137,977,084.93	120975530.79
应收款项融资		
预付款项	3,267,057.53	3801429.49
其他应收款	1,276,296,651.68	1278019384.9
其中：应收利息		
应收股利		
存货	135,143,279.26	184036677.06
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	20,105,773.98	3173270.73
流动资产合计	1,760,734,096.23	1715282477.57
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	784,681,353.29	784681353.29
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	152,554,825.72	157178220.41
在建工程	601,769.91	601769.91
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	20,321,782.10	20597682.92
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		1262708.13
递延所得税资产		
其他非流动资产	434,759.00	434759
非流动资产合计	958,594,490.02	964756493.66
资产总计	2,719,328,586.25	2680038971.23
流动负债：		
短期借款	683,269,847.95	581678333.34
交易性金融负债		
应付票据		
应付账款	51,184,222.60	66980364.55
预收款项		
合同负债	2,175,603.12	5841314.01
应付职工薪酬	15,697,709.47	15689949.11
应交税费	796,407.69	960025.98
其他应付款	439,883,459.58	469953187.86
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	50,563,028.47	50563028.47
其他流动负债	217,703.61	563909.64
流动负债合计	1,243,787,982.49	1192230112.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

6-1-133



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

2023年3月31日

单位：人民币元

非流动负债		
长期借款	16,019,800.00	16020362.5
租赁负债		
应付债券		
长期应付款		
预计负债		
递延收益	1,406,411.77	1526330.71
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	17,426,211.77	17546693.21
负债合计	1,261,214,194.26	1209776806.17
股本	448,979,593.00	448979593
资本公积	703,538,417.52	703538417.52
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	53,373,145.57	53373145.57
未分配利润	252,223,235.90	264371008.97
归属于母公司股东权益合计	1,458,114,391.99	1470262165.06
少数股东权益		
股东权益合计	1,458,114,391.99	1470262165.06
负债和股东权益总计	2,719,328,586.25	2680038971.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

2023年1-3月

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	650,151,112.48	539213483.51
减：营业成本	639,248,061.63	523338884.24
税金及附加	1,119,014.03	928386.92
销售费用	3,086,775.78	1589575.43
管理费用	8,239,293.35	8435475.79
研发费用	1,291,914.50	1234971.54
财务费用	6,762,091.85	5991948.53
其中：利息费用	7,078,977.09	6906402.76
利息收入	436,330.83	-1035230.96
加：其他收益	166,617.81	119918.94
投资收益(损失以“-”号填列)	320,754.72	124686.85
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)	-188,888.89	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-844,945.94	-308074.23
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,901,769.95	-1036439.47
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-12,044,270.91	-3405666.85
加：营业外收入	19,819.96	312959.79
减：营业外支出	123,322.12	74492.77
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-12,147,773.07	-3167199.83
减：所得税费用		
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-12,147,773.07	-3167199.83
(一) 按经营持续性分类：		
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-12,147,773.07	-3167199.83
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		
(二) 按所有权归属分类：		
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-12,147,773.07	-3167199.83
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		
五、其他综合收益的税后净额		
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		
1、不能重分类进损益的其他综合收益		
2、将重分类进损益的其他综合收益		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额	-12,147,773.07	-3167199.83
归属于母公司股东的综合收益总额	-12,147,773.07	-3167199.83
归属于少数股东的综合收益总额		
七、每股收益		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

法定代表人：


余田立
3213110905531

主管会计工作负责人：


陈洪
6-1-135

会计机构负责人：


陈洪



母公司现金流量表

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

2023年1-3月

单位：人民币元

项 目	本期金额	上期金额
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	572,105,468.02	482912560.66
收到的税费返还		3000
收到其他与经营活动有关的现金	14,142,639.81	4136152.71
经营活动现金流入小计	586,248,107.83	487051713.37
购买商品、接受劳务支付的现金	557,632,820.49	651050813.25
支付给职工以及为职工支付的现金	53,564,634.26	48165413.42
支付的各项税费	4,563,440.58	4572888.09
支付其他与经营活动有关的现金	10,504,457.36	3147502.65
经营活动现金流出小计	626,265,352.69	706936617.41
经营活动产生的现金流量净额	-40,017,244.86	-219884904.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	245,754.72	124686.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	359.29	8093.81
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	20,246,114.01	132780.66
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	338,524.00	6737579.39
投资支付的现金	20,000,000.00	240326208.04
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	20,000,000.00	
投资活动现金流出小计	40,338,524.00	247063787.43
投资活动产生的现金流量净额	-20,092,409.99	-246931006.77
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		464136744
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		
取得借款收到的现金	205,500,000.00	169000000
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	5,803,988,746.94	4141056026.69
筹资活动现金流入小计	6,009,488,746.94	4774192770.69
偿还债务支付的现金	124,000,000.00	137440750.01
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,988,024.98	6382449.92
其中：子公司支付少数股东的现金股利		
支付其他与筹资活动有关的现金	5,755,534,113.97	3896527994.78
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		
筹资活动现金流出小计	5,886,522,138.95	4040351194.71
筹资活动产生的现金流量净额	122,966,607.99	733841575.98
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	62,856,953.14	267025665.17
加：期初现金及现金等价物余额	105,032,054.62	128614051.26
六、期末现金及现金等价物余额	167,889,007.76	395639716.43

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

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年1季度										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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备		其他	少数股东权益		
一、上年年末余额	448,979,593.00			703,538,417.52			53,435,158.81		264,929,128.13						1,470,882,297.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他							-62,013.24		-558,119.16						-620,132.40
二、本年年初余额	448,979,593.00			703,538,417.52			53,373,145.57		264,371,008.97						1,470,262,165.06
三、本年增减变动金额（减少）															
（一）综合收益总额															
（二）所有者投入和减少资本															
1、所有者投入资本															
2、其他权益工具持有者投入															
3、股份支付计入所有者权益															
2-4、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															
3-4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股															
2、盈余公积转增资本（或股															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转															
5、其他															
（五）专项储备															
1、当期提取数															
2、当期使用数															
（六）其他															
四、本期末余额	448,979,593.00			703,538,417.52			53,373,145.57		252,223,235.90						1,458,114,391.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

单位：人民币元

	2022年										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	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	专项储备		其他	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	404,081,633.00				304,213,027.58			53,265,681.05	-	286,830,880.74			1,048,391,222.37
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	404,081,633.00				304,213,027.58			53,265,681.05		286,830,880.74			1,048,391,222.37
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,897,960.00				399,325,389.94			107,464.52		-22,459,871.77			421,870,942.69
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	44,897,960.00				399,325,389.94								1,074,645.17
1、所有者投入资本	44,897,960.00				399,325,389.94								444,223,349.94
2、其他权益工具持有者投入资本													444,223,349.94
3、股份支付计入所有者权益的金额													
2-4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积								107,464.52		-23,534,516.94			-23,427,052.42
2、提取一般风险准备								107,464.52		-107,464.52			
3、对所有者（或股东）的分配													
3-4、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													
（五）专项储备													
1、当期提取数													
2、当期使用数													
（六）其他													
四、本期末余额	448,979,593.00				703,538,417.52			53,373,145.57		264,371,008.97			1,470,262,165.06

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

余田立印
3213110905533

永陈印洪

永陈印洪

陈洪永