

广东佳隆食品股份有限公司

Guangdong Jialong Food Co., Ltd.



二〇二三年半年度财务报告

(本报告未经审计)

证券简称：佳隆股份

证券代码：002495

披露日期：二〇二三年八月二十八日

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东佳隆食品股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	309,626,620.69	296,645,222.68
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	28,827,786.17	10,273,989.40
应收款项融资		
预付款项	3,657,511.86	5,050,108.27
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	577,069.64	325,527.80
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	21,197,077.54	35,828,548.92
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	5,143,259.28	6,342,773.25
流动资产合计	369,029,325.18	354,466,170.32
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		

長期應收款		
長期股權投資		
其他權益工具投資		
其他非流動金融資產	139,415,000.00	139,415,000.00
投資性房地產	155,434,449.05	158,965,120.27
固定資產	510,248,066.64	501,664,555.93
在建工程	3,746,943.31	15,532,604.87
生產性生物資產		
油氣資產		
使用權資產	31,068.77	124,274.99
無形資產	24,958,273.06	41,353,758.74
開發支出		
商譽		
長期待攤費用	2,264,026.59	2,935,423.47
遞延所得稅資產	8,527,700.84	9,295,776.18
其他非流動資產	3,807,323.70	3,844,936.09
非流動資產合計	848,432,851.96	873,131,450.54
資產總計	1,217,462,177.14	1,227,597,620.86
流動負債：		
短期借款		
向中央銀行借款		
拆入資金		
交易性金融負債		
衍生金融負債		
應付票據		
應付賬款	17,067,287.27	12,282,049.63
預收款項	211,066.00	170,072.00
合同負債	4,766,966.40	8,741,293.26
賣出回購金融資產款		
吸收存款及同業存放		
代理買賣證券款		
代理承銷證券款		
應付職工薪酬	1,654,874.47	2,570,090.38
應交稅費	5,471,082.38	6,284,868.82
其他應付款	1,311,219.71	1,651,810.55
其中：應付利息		
應付股利		
應付手續費及佣金		
應付分保賬款		
持有待售負債		
一年內到期的非流動負債	47,052.39	124,274.99
其他流動負債	520,935.95	684,418.88

流动负债合计	31,050,484.57	32,508,878.51
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	18,357,472.16	31,431,823.98
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	18,357,472.16	31,431,823.98
负债合计	49,407,956.73	63,940,702.49
所有者权益：		
股本	935,625,600.00	935,625,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	54,952,715.98	54,952,715.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	58,740,017.37	58,740,017.37
一般风险准备		
未分配利润	118,735,887.06	114,338,585.02
归属于母公司所有者权益合计	1,168,054,220.41	1,163,656,918.37
少数股东权益		
所有者权益合计	1,168,054,220.41	1,163,656,918.37
负债和所有者权益总计	1,217,462,177.14	1,227,597,620.86

法定代表人：林平涛

主管会计工作负责人：林长浩

会计机构负责人：钟彩琼

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	306,013,180.83	296,146,037.20
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款	46,867,025.16	27,797,494.53
应收款项融资		
预付款项	3,632,798.56	5,015,926.39
其他应收款	294,339,846.86	294,096,757.17
其中：应收利息		
应收股利		
存货	21,191,549.28	35,823,020.66
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	497,968.96	1,761,852.05
流动资产合计	672,542,369.65	660,641,088.00
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	139,415,000.00	139,415,000.00
投资性房地产	155,434,449.05	158,965,120.27
固定资产	277,755,066.67	264,284,134.37
在建工程	3,746,943.31	15,532,604.87
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	31,068.77	124,274.99
无形资产	8,911,985.23	9,497,075.91
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,222,925.99	2,888,157.75
递延所得税资产	10,027,700.84	10,795,776.18
其他非流动资产	3,657,323.70	3,694,936.09
非流动资产合计	601,202,463.56	605,197,080.43
资产总计	1,273,744,833.21	1,265,838,168.43
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	35,849,090.23	33,361,513.06
预收款项	211,066.00	170,072.00
合同负债	4,734,812.42	8,741,293.26

应付职工薪酬	1,646,674.47	2,558,890.38
应交税费	4,702,479.80	4,501,436.57
其他应付款	1,309,279.86	1,646,778.70
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	47,052.39	124,274.99
其他流动负债	516,755.93	684,418.88
流动负债合计	49,017,211.10	51,788,677.84
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	49,017,211.10	51,788,677.84
所有者权益：		
股本	935,625,600.00	935,625,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	54,952,715.98	54,952,715.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	58,740,017.37	58,740,017.37
未分配利润	175,409,288.76	164,731,157.24
所有者权益合计	1,224,727,622.11	1,214,049,490.59
负债和所有者权益总计	1,273,744,833.21	1,265,838,168.43

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	146,387,603.18	101,774,868.00

其中：营业收入	146,387,603.18	101,774,868.00
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	140,587,904.78	106,111,278.70
其中：营业成本	110,466,375.11	75,827,025.15
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,996,216.85	3,869,790.55
销售费用	2,963,996.93	2,157,921.38
管理费用	20,433,824.54	20,967,905.06
研发费用	4,694,421.04	5,070,781.27
财务费用	-1,966,929.69	-1,782,144.71
其中：利息费用	1,277.40	2,455.00
利息收入	1,972,209.89	1,788,919.91
加：其他收益	1,246,144.82	564,567.41
投资收益（损失以“-”号填列）		953,594.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,235,222.10	-2,280,189.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-134,705.00	-39,486.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,675,916.12	-5,137,925.39
加：营业外收入	349,926.65	103,126.00
减：营业外支出	62,952.14	81,948.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,962,890.63	-5,116,747.40
减：所得税费用	1,565,588.59	-33,531.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,397,302.04	-5,083,216.17

(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,397,302.04	-5,083,216.17
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	4,397,302.04	-5,083,216.17
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
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	4,397,302.04	-5,083,216.17
归属于母公司所有者的综合收益总额	4,397,302.04	-5,083,216.17
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0047	-0.0054
(二) 稀释每股收益	0.0047	-0.0054

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：林平涛

主管会计工作负责人：林长浩

会计机构负责人：钟彩琼

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	146,111,362.12	102,216,344.12

減：營業成本	110,409,542.99	76,285,115.55
稅金及附加	2,473,321.59	2,131,282.63
銷售費用	2,963,996.93	2,157,921.38
管理費用	15,197,802.96	15,277,233.94
研發費用	4,694,421.04	5,070,781.27
財務費用	-1,966,005.83	-1,782,248.59
其中：利息費用	1,277.40	2,455.00
利息收入	1,971,086.03	1,788,623.79
加：其他收益	850,000.00	29,882.03
投資收益（損失以“-”號填列）		953,594.07
其中：對聯營企業和合營企業的投資收益		
以攤余成本計量的金融資產終止確認收益（損失以“-”號填列）		
淨敞口套期收益（損失以“-”號填列）		
公允價值變動收益（損失以“-”號填列）		
信用減值損失（損失以“-”號填列）	-1,231,536.84	-2,263,084.25
資產減值損失（損失以“-”號填列）		
資產處置收益（損失以“-”號填列）		-39,486.61
二、營業利潤（虧損以“-”號填列）	11,956,745.60	1,757,163.18
加：營業外收入	349,926.65	103,126.00
減：營業外支出	62,952.14	81,948.01
三、利潤總額（虧損總額以“-”號填列）	12,243,720.11	1,778,341.17
減：所得稅費用	1,565,588.59	-33,531.23
四、淨利潤（淨虧損以“-”號填列）	10,678,131.52	1,811,872.40
（一）持續經營淨利潤（淨虧損以“-”號填列）	10,678,131.52	1,811,872.40
（二）終止經營淨利潤（淨虧損以“-”號填列）		
五、其他綜合收益的稅後淨額		
（一）不能重分類進損益的其他綜合收益		
1.重新計量設定受益計劃變動額		
2.權益法下不能轉損益的其他綜合收益		
3.其他權益工具投資公允價值變動		
4.企業自身信用風險公允價值變動		
5.其他		

(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	10,678,131.52	1,811,872.40
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0114	0.0019
(二) 稀释每股收益	0.0114	0.0019

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	139,076,466.54	58,693,355.12
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	5,632,332.56	4,415,358.23
经营活动现金流入小计	144,708,799.10	63,108,713.35
购买商品、接受劳务支付的现金	85,195,283.90	68,022,806.37
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	9,780,487.27	9,889,302.41
支付的各项税费	12,028,092.07	6,524,239.35

支付其他与经营活动有关的现金	10,880,819.82	12,655,092.45
经营活动现金流出小计	117,884,683.06	97,091,440.58
经营活动产生的现金流量净额	26,824,116.04	-33,982,727.23
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,753,150.00	19,682.00
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	2,753,150.00	19,682.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,517,368.03	8,910,939.00
投资支付的现金		
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	16,517,368.03	8,910,939.00
投资活动产生的现金流量净额	-13,764,218.03	-8,891,257.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	78,500.00	78,500.00
筹资活动现金流出小计	78,500.00	78,500.00
筹资活动产生的现金流量净额	-78,500.00	-78,500.00
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	12,981,398.01	-42,952,484.23
加：期初现金及现金等价物余额	296,645,222.68	322,184,357.82
六、期末现金及现金等价物余额	309,626,620.69	279,231,873.59

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		

銷售商品、提供勞務收到的現金	138,276,466.54	58,693,355.12
收到的稅費返還		
收到其他與經營活動有關的現金	5,631,208.70	4,415,062.11
經營活動現金流入小計	143,907,675.24	63,108,417.23
購買商品、接受勞務支付的現金	87,495,283.90	70,458,215.32
支付給職工以及為職工支付的現金	9,706,951.15	9,285,119.84
支付的各项稅費	9,395,627.92	4,824,427.95
支付其他與經營活動有關的現金	10,854,250.61	12,340,978.44
經營活動現金流出小計	117,452,113.58	96,908,741.55
經營活動產生的現金流量淨額	26,455,561.66	-33,800,324.32
二、投資活動產生的現金流量：		
收回投資收到的現金		
取得投資收益收到的現金		
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額	7,450.00	19,682.00
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額		
收到其他與投資活動有關的現金		
投資活動現金流入小計	7,450.00	19,682.00
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金	16,517,368.03	8,910,939.00
投資支付的現金		
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額		
支付其他與投資活動有關的現金		
投資活動現金流出小計	16,517,368.03	8,910,939.00
投資活動產生的現金流量淨額	-16,509,918.03	-8,891,257.00
三、籌資活動產生的現金流量：		
吸收投資收到的現金		
取得借款收到的現金		
收到其他與籌資活動有關的現金		
籌資活動現金流入小計		
償還債務支付的現金		
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		
支付其他與籌資活動有關的現金	78,500.00	78,500.00
籌資活動現金流出小計	78,500.00	78,500.00
籌資活動產生的現金流量淨額	-78,500.00	-78,500.00
四、匯率變動對現金及現金等价物的影響		
五、現金及現金等价物淨增加額	9,867,143.63	-42,770,081.32
加：期初現金及現金等价物餘額	296,146,037.20	321,956,107.99
六、期末現金及現金等价物餘額	306,013,180.83	279,186,026.67

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		114,338,585.02		1,163,656,918.37		1,163,656,918.37
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、本年期初余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		114,338,585.02		1,163,656,918.37		1,163,656,918.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,397,302.04		4,397,302.04		4,397,302.04
（一）综合收益总额											4,397,302.04		4,397,302.04		4,397,302.04
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持															

所有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	935,625,600.00			54,952,715.98				58,740,017.37	118,735,887.06	1,168,054,220.41			1,168,054,220.41	

上年金额

单位：元

项目	2022年半年度												少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			小 计
优 先 股		永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		169,108,368.88		1,218,426,702.23		1,218,426,702.23
加：会计政策 变更															
前期差错 更正															
同一控制 下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		169,108,368.88		1,218,426,702.23		1,218,426,702.23
三、本期增减变动 金额（减少以“-” 号填列）											-5,083,216.17		-5,083,216.17		-5,083,216.17
（一）综合收益总 额											-5,083,216.17		-5,083,216.17		-5,083,216.17
（二）所有者投入 和减少资本															
1. 所有者投入的 普通股															
2. 其他权益工具 持有者投入资本															
3. 股份支付计入															

所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	935,625,600.00			54,952,715.98			58,740,017.37		164,025,152.71		1,213,343,486.06		1,213,343,486.06	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	164,731,157.24		1,214,049,490.59
加：会计政 策变更												
前期差 错更正												
其他												
二、本年期初余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	164,731,157.24		1,214,049,490.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										10,678,131.52		10,678,131.52
（一）综合收益总额										10,678,131.52		10,678,131.52
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或 股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权 益内部结转												
1. 资本公积转增 资本（或股本）												
2. 盈余公积转增 资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补 亏损												
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益												
5. 其他综合收益 结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余 额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	175,409,288.76		1,224,727,622.11

上年金额

单位：元

项目	2022年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	212,543,242.64		1,261,861,575.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	212,543,242.64		1,261,861,575.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										1,811,872.40		1,811,872.40
（一）综合收益总额										1,811,872.40		1,811,872.40
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈餘公積												
2. 對所有者（或股東）的分配												
3. 其他												
（四）所有者權益內部結轉												
1. 資本公積轉增資本（或股本）												
2. 盈餘公積轉增資本（或股本）												
3. 盈餘公積彌補虧損												
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益												
5. 其他綜合收益結轉留存收益												
6. 其他												
（五）專項儲備												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	214,355,115.04		1,263,673,448.39

三、公司基本情况

1、公司概况

广东佳隆食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），是由 2001 年 7 月 25 日成立的普宁市佳隆食品有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：91445200X18195192M。公司于 2010 年 11 月 2 日在深圳证券交易所挂牌上市。所属行业为制造业。截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 93,562.56 万股，注册资本为 93,562.56 万元，注册地：广东普宁，总部地址：广东普宁。本公司主要经营活动为：许可项目：食品生产；食品销售；食品添加剂生产。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或证件为准）一般项目：食品销售（仅销售预包装食品）；食品添加剂销售；进出口代理；货物进出口；技术进出口；住房租赁；非居住房地产租赁；租赁服务（不含许可类租赁服务）。（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）

本公司的实际控制人为林平涛、许巧婵、林长青、林长春和林长浩。

2、合并财务报表范围

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
佳隆食品夏津有限公司（以下简称“佳隆夏津”）
广州市佳隆食品有限公司（以下简称“广州佳隆”）

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“八、合并范围的变更”和“九、在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

五、重要会计政策及会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

记账本位币为人民币。

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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（3）因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的：

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

- 1) 拥有一个以上投资；
- 2) 拥有一个以上投资者；
- 3) 投资者不是该主体的关联方；
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以

及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

4) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

（2）共同经营参与方的会计处理

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

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 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；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合營方自共同經營購買資產等(該資產構成業務的除外)，在將該資產等出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。購入的資產發生符合《企業會計準則第 8 號——資產減值》等規定的資產減值損失的，合營方按其承擔的份額確認該部分損失。

對共同經營不享有共同控制的參與方，如果享有該共同經營相關資產且承擔該共同經營相關負債的，按照上述方法進行會計處理；否則，按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

8、現金及現金等价物的確定標準

列示於現金流量表中的現金是指庫存現金及可隨時用於支付的存款，現金等价物是指持有的期限短（一般指從購買日起三個月內到期）、流動性強、易於轉換為已知金額現金及價值變動風險很小的投資。

9、外幣業務和外幣報表折算

（1）外幣業務

外幣業務按業務發生日的即期匯率將外幣金額折算為人民幣入賬。

於資產負債表日，外幣貨幣性項目採用資產負債表日的即期匯率折算為人民幣，所產生的折算差額除了為購建或生產符合資本化條件的資產而借入的外幣借款產生的匯兌差額按資本化的原則處理外，直接計入當期損益。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目，於資產負債表日採用交易發生日的即期匯率折算。

（2）外幣財務報表的折算

以非記賬本位幣編制的資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算成記賬本位幣，所有者權益中除未分配利潤項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。以非記賬本位幣編制的利潤表中的收入與費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算成記賬本位幣。上述折算產生的外幣報表折算差額，在其他綜合收益中核算。以非記賬本位幣編制的現金流量表中各項目的現金流量採用現金流量發生日的即期匯率折算成記賬本位幣。匯率變動對現金的影響額，在現金流量表中單獨列示。

10、金融工具

（1）金融工具的確認和終止確認

本公司成為金融工具合同的一方時，確認一項金融資產或金融負債。

對於以常規方式購買或出售金融資產的，本公司在交易日確認將收到的資產和為此將承擔的負債，或者在交易日終止確認已出售的資產，同時確認處置利得或損失以及應向買方收取的應收款項。

金融資產滿足下列條件之一的，終止確認：

- 1) 收取該金融資產現金流量的合同權利終止；
- 2) 該金融資產已轉移，且本公司轉移了該金融資產所有權上几乎所有的風險和報酬；
- 3) 該金融資產已轉移，且本公司既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上几乎所有的風險和報酬，但是，本公司未保留對該金融資產的控制。

金融負債（或其一部分）的現時義務已經解除的，本公司終止確認該金融負債（或該部分金融負債）。

（2）金融資產的分類

根據管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，將金融資產劃分為以下三類：

- 1) 以攤余成本計量的金融資產；
- 2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產；
- 3) 以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產。

①以攤余成本計量的金融資產

金融資產同時符合下列條件的，本公司將其分類為以攤余成本計量的金融資產：

A、本公司管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標；

B、該金融資產的合同條款規定，在特定日期產生的現金流量，僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。

②以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（債務工具投資）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

A、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；

B、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。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第①项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第②项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

2) 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金融负债；

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

①能够消除或显著减少会计错配；

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

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

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

①扣除已偿还的本金；

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（7）金融工具的减值

1) 减值项目

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：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

②租赁应收款；

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的

金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額應當作為減值利得計入當期損益。

本公司在單項工具層面無法以合理成本獲得關於信用風險顯著增加的充分證據時，本公司在組合基礎上評估信用風險是否顯著增加。

對於適用本項政策有關金融工具減值規定的各類金融工具，本公司按照下列方法確定其信用損失：

①對於金融資產，信用損失為本公司收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值；

②對於租賃應收款項，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值；

③對於未提用的貸款承諾，信用損失應為在貸款承諾持有人提用相應貸款的情況下，本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值；

④對於財務擔保合同，信用損失應為本公司就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去本公司預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值；

⑤對於資產負債表日已發生信用減值但並非購買或源生已發生信用減值的金融資產，信用損失為該金融資產賬面餘額與按原實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額；

3) 信用風險顯著增加

本公司通過比較金融工具在初始確認時所確定的預計存續期內的違約概率和該工具在資產負債表日所確定的預計存續期內的違約概率，來判定金融工具信用風險是否顯著增加。除特殊情形外，本公司採用未來 12 個月內發生的違約風險的變化作為整個存續期內發生違約風險變化的合理估計，以確定自初始確認後信用風險是否已顯著增加。

本公司確定金融工具在資產負債表日只具有較低的信用風險的，可以假設該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。通常逾期超過 30 日，本公司即認為該金融工具的信用風險已顯著增加，除非有確鑿證據證明該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。

4) 應收票據及應收賬款減值

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

当单项应收票据及应收账款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将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合 1	合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合

经过测试，上述应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

5) 其他应收款减值

按照“（7）金融工具的减值”之“2）减值准备的确认和计量”中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	账龄组合

经过测试，上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形

成的长期应收款，则按照“（7）金融工具的减值”之“2）减值准备的确认和计量”中的描述确认和计量减值。

（8）利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分；

2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益；

4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

1) 本公司收取股利的权利已经确立；

2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；

3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

（9）报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司將指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非交易性權益工具投資，在“其他權益工具投資”科目列示。

本公司承擔的交易性金融負債，以及本公司持有的直接指定為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債，在“交易性金融負債”科目列示。

（10）權益工具

權益工具是指能證明擁有本公司在扣除所有負債後的資產中的剩餘權益的合同。本公司發行（含再融資）、回購、出售或注銷權益工具作為權益的變動處理，與權益性交易相關的交易費用從權益中扣減。本公司不確認權益工具的公允價值變動。本公司對權益工具持有方的分配作為利潤分配處理，發放的股票股利不影響所有者權益總額。

11、應收票據

應收票據的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見“10、金融工具”。

12、應收賬款

應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見“10、金融工具”。

13、應收款項融資

當應收票據和應收賬款同時滿足以下條件時，本公司將其劃分為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，相關具體會計處理方式見“10、金融工具”，在報表中列示為應收款項融資：

（1）合同現金流量為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付；

（2）本公司管理應收票據和應收賬款的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售為目標。

14、其他應收款

其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

詳見“10、金融工具”。

15、存貨

（1）存貨的類別

存貨包括原材料、在產品、產成品、庫存商品、發出商品、委託加工物資等，按成本與可變現淨值孰低列示。

（2）發出存貨的計價方法

存貨發出時的成本按加權平均法核算，產成品和在產品成本包括原材料、直接人工以及在正常生產能力下按照一定方法分配的製造費用。周轉材料包括低值易耗品和包裝物等。

（3）確定不同類別存貨可變現淨值的依據

存貨成本高於其可變現淨值的，計提存貨跌價準備，計入當期損益。可變現淨值，是指在日常活動中，存貨的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用以及相關稅費後的金額。公司確定存貨的可變現淨值，以取得的确凿證據為基礎，並且考慮持有存貨的目的、資產負債表日後事項的影響等因素。

為生產而持有的材料等，用其生產的產成品的可變現淨值高於成本的，該材料仍然按照成本計量；材料價格的下降表明產成品的可變現淨值低於成本的，該材料按照可變現淨值計量。

為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算。持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

（4）存貨的盤存制度

存貨盤存制度採用永續盤存制。

（5）低值易耗品和包裝物的攤銷方法

低值易耗品在領用時採用一次轉銷法核算成本。

包裝物在領用時採用一次轉銷法核算成本。

16、合同資產

（1）合同資產的確認方法及標準

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见“10、金融工具”。

17、持有待售资产

（1）划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

對於持有待售的處置組確認的資產減值損失金額，先抵減處置組中商譽的賬面價值，再根據處置組中適用準則計量規定的各項非流動資產賬面價值所占比重，按比例抵減其賬面價值。

後續資產負債表日持有待售的非流動資產公允價值減去出售費用後的淨額增加的，以前減記的金額予以恢復，並在劃分為持有待售類別後確認的資產減值損失金額內轉回，轉回金額計入当期損益。劃分為持有待售類別前確認的資產減值損失不得轉回。

後續資產負債表日持有待售的處置組公允價值減去出售費用後的淨額增加的，以前減記的金額予以恢復，並在劃分為持有待售類別後適用準則計量規定的非流動資產確認的資產減值損失金額內轉回，轉回金額計入当期損益。已抵減的商譽賬面價值，以及適用準則計量規定的非流動資產在劃分為持有待售類別前確認的資產減值損失不得轉回。

持有待售的處置組確認的資產減值損失後續轉回金額，根據處置組中除商譽外適用準則計量規定的各項非流動資產賬面價值所占比重，按比例增加其賬面價值。

持有待售的非流動資產或處置組中的非流動資產不計提折舊或攤銷，持有待售的處置組中負債的利息和其他費用繼續予以確認。

非流動資產或處置組因不再滿足持有待售類別的劃分條件而不再繼續劃分為持有待售類別或非流動資產從持有待售的處置組中移除時，按照以下兩者孰低計量：

1) 劃分為持有待售類別前的賬面價值，按照假定不劃分為持有待售類別情況下本應確認的折舊、攤銷或減值等進行調整後的金額；

2) 可收回金額。

公司終止確認持有待售的非流動資產或處置組時，將尚未確認的利得或損失計入当期損益。

18、長期股權投資

(1) 共同控制、重大影響的判斷標準

按照相關約定對某項安排所共有的控制，並且該安排的相关活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策，則視為共同控制。如果存在兩個或兩個以上的參與方組合能夠集體控制某項安排的，不視為共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“五、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

1) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本；

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（3）后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

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

2) 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3) 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 处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

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，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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

19、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流

入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按照成本模式计量的投资性房地产折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-40	5.00	2.38-9.50
土地使用权	年限平均法	50	--	2.00

20、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5-40	5%	2.38%-19%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19%
办公设备	年限平均法	5	5%	19%
运输设备	年限平均法	9	5%	10.56%

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- 1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- 2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- 3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- 4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

21、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

22、借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

23、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权力。

（1）使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

1) 租賃負債的初始計量金額；

2) 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；

3) 承租人發生的初始直接費用；

4) 承租人為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本，屬於為生產存貨而發生的除外。

(2) 使用權資產的後續計量

在租賃期開始日後，本公司採用成本模式對使用權資產進行後續計量，即以成本減累計折舊及累計減值損失計量使用權資產。

本公司按照租賃準則有關規定重新計量租賃負債的，相應調整使用權資產的賬面價值。

(3) 使用權資產的折舊

自租賃期開始日起，本公司對使用權資產計提折舊。使用權資產通常自租賃期開始的當月計提折舊。

計提的折舊金額根據使用權資產的用途，計入相關資料的成本或者當期損益。

本公司在確定使用權資產的折舊方時，根據與使用權資產有關的經濟利益的預期實現方式做出決定，以直線法對使用權資產計提折舊。

本公司在確定使用權資產的折舊年限時，遵循以下原則：能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊；無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。

如果使用權資產發生減值，本公司按照扣除減值損失之後的使用權資產的賬面價值，進行後續折舊。

24、無形資產

(1) 計價方法、使用壽命、減值測試

無形資產包括土地使用權、軟件、商標權及非專利技術等。無形資產以實際成本計量。

土地使用权按取得时尚可使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 内部研究开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

25、长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资

产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

26、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

27、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

28、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

- 1) 设定提存计划

公司在職工為其提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入当期損益或相關資產成本。根據設定提存計劃，預期不會在職工提供相關服務的年度報告期結束後十二個月內支付全部應繳存金額的，公司將全部應繳存金額以折現後的金額計量應付職工薪酬。

2) 設定受益計劃

公司對設定受益計劃的會計處理包括下列四個步驟：

①根據預期累計福利單位法，採用無偏且相互一致的精算假設對有關人口統計變量和財務變量等做出估計，計量設定受益計劃所產生的義務，並確定相關義務的歸屬期間。公司將設定受益計劃所產生的義務予以折現，以確定設定受益計劃義務的現值和当期服務成本；

②設定受益計劃存在資產的，公司將設定受益計劃義務現值減去設定受益計劃資產公允價值所形成的赤字或盈餘確認為一項設定受益計劃淨負債或淨資產。設定受益計劃存在盈餘的，公司以設定受益計劃的盈餘和資產上限兩項的孰低者計量設定受益計劃淨資產；

③確定計入当期損益的金額；

④確定計入其他綜合收益的金額。

公司根據預期累計福利單位法確定的公式將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入当期損益或相關資產成本。當職工後續年度的服務將導致其享有的設定受益計劃福利水平顯著高於以前年度時，按照直線法將累計設定受益計劃義務分攤確認於職工提供服務而導致企業第一次產生設定受益計劃福利義務至職工提供服務不再導致該福利義務顯著增加的期間。

報告期末，公司將設定受益計劃產生的職工薪酬成本確認為：服務成本、設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額，以及重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動。

在設定受益計劃下，公司在下列日期孰早日將過去服務成本確認為当期費用：

①修改設定受益計劃時；

②企業確認相關重組費用或辭退福利時。

公司在設定受益計劃結算時，確認一項結算利得或損失。

(3) 辭退福利的會計處理方法

公司向職工提供辭退福利的，在下列兩者孰早日確認辭退福利產生的職工薪酬負債，並計入當期損益：

- 1) 公司不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時；
- 2) 公司確認與涉及支付辭退福利的重组相關的成本或費用時。

公司按照辭退計劃條款的规定，合理預計並確認辭退福利產生的應付職工薪酬。

(4) 其他長期職工福利的會計處理方法

公司向職工提供的其他長期職工福利，符合設定提存計劃條件的，按照關於設定提存計劃的有關政策進行處理。

除上述情形外，公司按照關於設定受益計劃的有關政策，確認和計量其他長期職工福利淨負債或淨資產。在報告期末，將其他長期職工福利產生的職工薪酬成本確認為下列組成部分：

- 1) 服務成本；
- 2) 其他長期職工福利淨負債或淨資產的利息淨額；
- 3) 重新計量其他長期職工福利淨負債或淨資產所產生的變動。

為簡化相關會計處理，上述項目的總淨額應計入當期損益或相關資產成本。

長期殘疾福利水平取決於職工提供服務期間長短的，公司在職工提供服務的期間確認應付長期殘疾福利義務；長期殘疾福利與職工提供服務期間長短無關的，公司在導致職工長期殘疾的事件發生的當期確認應付長期殘疾福利義務。

29、租賃負債

(1) 租賃負債的初始計量

本公司按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值對租賃負債進行初始計量。

1) 租賃付款額

租賃付款額，是指本公司向出租人支付的與在租賃期內使用租賃資產的權利相關的款項，包括：

①固定付款額及實質固定付款額，存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；

②取決於指數或比率的可變租賃付款額，該款額在初始計量時根據租賃期開始日的指數或比率確定；

③本公司合理確定將行使購買選擇權時，購買選擇權的行權價格；

④租賃期反映出本公司將行使終止租賃選擇權時，行使終止租賃選擇權需支付的款項；

⑤根據本公司提供的擔保余值預計應支付的款項。

2) 折現率

在計算租賃付款額的現值時，本公司採用租賃內含利率作為折現率，該利率是指使出租人的租賃收款額的現值與未擔保余值的現值之和等於租賃資產公允價值與出租人的初始直接費用之和的利率。本公司因無法確定租賃內含利率的，採用增量借款利率作為折現率。該增量借款利率，是指本公司在類似經濟環境下為獲得與使用權資產價值接近的資產，在類似期間以類似抵押條件借入資金須支付的利率。該利率與下列事項相關：

①本公司自身情況，即集團的償債能力和信用狀況；

②“借款”的期限，即租賃期；

③“借入”資金的金額，即租賃負債的金額；

④“抵押條件”，即標的資產的性質和質量；

⑤經濟環境，包括承租人所處的司法管轄區、計價貨幣、合同簽訂時間等。

本公司以銀行貸款利率為基礎，考慮上述因素進行調整而得出該增量借款利率。

(2) 租賃負債的後續計量

在租賃期開始日後，本公司按以下原則對租賃負債進行後續計量：

1) 確認租賃負債的利息時，增加租賃負債的賬面金額；

2) 支付租賃付款額時，減少租賃負債的賬面金額；

3) 因重估或租賃變更等原因導致租賃付款額發生變動時，重新計量租賃負債的賬面價值。

按照固定的周期性利率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益，但應當資本化的除外。周期性利率是指本公司對租賃負債進行初始計量時所採用的折現率，

或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

（3）租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

30、预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

31、股份支付

（1）股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须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。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须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相关成本或费用和相应负债。

32、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入确认原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 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) 本公司已將該商品實物轉移給客戶，即客戶已實物占有該商品；

4) 本公司已將該商品所有權上的主要風險和報酬轉移給客戶，即客戶已取得該商品所有權上的主要風險和報酬；

5) 客戶已接受該商品；

6) 其他表明客戶已取得商品控制權的跡象。

(2) 收入計量原則

本公司按照分攤至各單項履約義務的交易價格計量收入。交易價格是本公司因向客戶轉讓商品或服務而預期有權收取的對價金額，不包括代第三方收取的款項以及預期將退還給客戶的款項。

合同中存在可變對價的，本公司按照期望值或最可能發生金額確定可變對價的最佳估計數，但包含可變對價的交易價格，不超過在相關不確定性消除時累計已確認收入極可能不會發生重大轉回的金額。

合同中存在重大融資成分的，本公司按照假定客戶在取得商品或服務控制權時即以現金支付的應付金額確定交易價格。該交易價格與合同對價之間的差額，在合同期間內採用實際利率法攤銷。合同開始日，本公司預計客戶取得商品或服務控制權與客戶支付款項間隔不超過一年的，不考慮合同中存在的重大融資成分。

客戶支付非現金對價的，本公司按照非現金對價的公允價值確定交易價格。非現金對價的公允價值不能合理估計的，參照本公司承諾向客戶轉讓商品的單獨售價間接確定交易價格。非現金對價的公允價值因對價形式以外的原因而發生變動的，作為可變對價處理。

本公司應付客戶（或向客戶購買本公司商品的第三方）對價的，將該應付對價沖減交易價格，並在確認相關收入與支付（或承諾支付）客戶對價二者孰晚的時點沖減当期收入，但應付客戶對價是為了向客戶取得其他可明確區分商品的除外。

合同中包含兩項或多項履約義務的，公司在合同開始日，按照各單項履約義務所承諾商品的單獨售價的相對比例，將交易價格分攤至各單項履約義務。

本公司按已收或應收的合同或協議價款的公允價值確定銷售商品收入金額。

當經銷商完成銷售時，本公司根據完成情況按一定比例向其提供實物商品獎勵。

来自商品销售的货款收入根据公允价值在销售商品收入与应给予经销商实物商品返利奖励之间进行分配，与实物商品返利奖励相关的部分收入予以递延，并于奖励商品交付时结转计入当期损益。

（3）收入确认的具体方法

销售商品收入：客户提货或签收后，确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

33、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）政府补助在利润表中的核算

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

（5）政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

（6）政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

35、租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“23、使用权资产”、“29、租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本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，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

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

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

(5) 售后租回

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

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“10、金融工具”。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（3）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“10、金融工具”。

36、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

37、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。	2023 年 4 月 27 日召开的第七届董事会第十次会议和第七届监事会第十次会议审议通过。	该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、5%、3%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
佳隆食品夏津有限公司	25%
广州市佳隆食品有限公司	25%

2、税收优惠

2021 年 12 月 20 日公司取得经广东省科技技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局批准的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202144005879，有效期三年。

根据国家对高新技术企业的相关优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15% 的所得税税率征收企业所得税，本公司 2021 年度至 2023 年度享受该优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	31,475.26	24,025.26
银行存款	309,595,145.43	296,621,197.42
合计	309,626,620.69	296,645,222.68

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	31,919,199.10	100.00%	3,091,412.93	9.69%	28,827,786.17	12,327,618.92	100.00%	2,053,629.52	16.66%	10,273,989.40
其中：										
账龄组合	31,919,199.10	100.00%	3,091,412.93	9.69%	28,827,786.17	12,327,618.92	100.00%	2,053,629.52	16.66%	10,273,989.40
合计	31,919,199.10	100.00%	3,091,412.93	9.69%	28,827,786.17	12,327,618.92	100.00%	2,053,629.52	16.66%	10,273,989.40

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年内(含 1 年)	30,313,240.88	1,510,921.94	4.98%
1 至 2 年(含 2 年)	2,992.00	1,121.02	37.47%
2-3 年(含 3 年)	197,892.98	174,296.73	88.08%
3 年以上	1,405,073.24	1,405,073.24	100.00%
合计	31,919,199.10	3,091,412.93	--

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	30,313,240.88
1 至 2 年	2,992.00
2 至 3 年	197,892.98
3 年以上	1,405,073.24
3 至 4 年	1,405,073.24
合计	31,919,199.10

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	2,053,629.52	1,501,810.33	464,026.92	--	--	3,091,412.93
合计	2,053,629.52	1,501,810.33	464,026.92	--	--	3,091,412.93

（3）本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明：

本期无实际核销的应收账款。

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	5,199,300.00	16.29%	259,151.98
第二名	4,771,740.00	14.95%	237,840.84
第三名	4,240,370.00	13.28%	211,355.43
第四名	4,212,470.00	13.20%	209,964.79
第五名	3,780,630.00	11.84%	188,440.32
合计	22,204,510.00	69.56%	--

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（6）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、預付款項

(1) 預付款項按賬齡列示

單位：元

賬齡	期末餘額		期初餘額	
	金額	比例	金額	比例
1年以內	3,350,857.21	91.62%	4,204,872.38	83.26%
1至2年	304,729.45	8.33%	845,235.89	16.74%
2至3年	1,925.20	0.05%	--	--
合計	3,657,511.86		5,050,108.27	

(2) 按預付對象歸集的期末餘額前五名的預付款情況

單位：元

預付對象	期末餘額	占預付款項期末餘額合計數的比例
第一名	670,823.87	18.34%
第二名	524,492.78	14.34%
第三名	521,638.14	14.26%
第四名	269,446.47	7.37%
第五名	254,420.16	6.96%
合計	2,240,821.42	61.27%

4、其他應收款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
其他應收款	577,069.64	325,527.80
合計	577,069.64	325,527.80

(1) 其他應收款

1) 其他應收款按款項性質分類情況

單位：元

款項性質	期末賬面餘額	期初賬面餘額
員工備用金	357,196.47	18,611.27
社保公積金	98,251.86	106,204.96
押金	20,000.00	20,000.00
單位往來	371,096.20	459,059.77
待退回預付款	--	3,428,961.21
其他	3,753.28	3,753.28
合計	850,297.81	4,036,590.49

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	9,355.02	156,764.19	3,544,943.48	3,711,062.69
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第三阶段	--	-95,467.46	95,467.46	--
本期计提	21,351.50	--	180,190.88	201,542.38
本期转回	2,816.96	1,286.73	--	4,103.69
本期核销	--	--	3,635,273.21	3,635,273.21
2023 年 6 月 30 日余额	27,889.56	60,010.00	185,328.61	273,228.17

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	540,628.56
1 至 2 年	4,340.64
2 至 3 年	120,000.00
3 年以上	185,328.61
3 至 4 年	185,328.61
合计	850,297.81

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,428,961.21	--	--	3,428,961.21	--	--
按账龄组合计提坏账准备	282,101.48	201,542.38	4,103.69	206,312.00	--	273,228.17
合计	3,711,062.69	201,542.38	4,103.69	3,635,273.21	--	273,228.17

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,635,273.21

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市大麦进出口有限公司	待退回预付款	3,428,961.21	该公司已无其他财产可予执行，法院 2019 年 11 月已结案，无法追回余款。	公司审批	否
合计	--	3,428,961.21	--	--	--

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	定金	120,000.00	2-3 年	14.11%	60,000.00
第二名	社保公积金	98,251.86	1 年以内	11.55%	4,912.60
第三名	供气费充值款	88,719.00	3-4 年	10.43%	88,719.00
第四名	员工备用金	72,000.00	1 年以内	8.47%	3,600.00
第五名	往来款	63,715.93	1 年以内	7.49%	3,185.80
合计		442,686.79		52.05%	160,417.40

6) 涉及政府补助的应收款项

本期无涉及政府补助的应收款项。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,142,980.77	--	17,142,980.77	22,755,436.43	--	22,755,436.43
库存商品	4,000,167.01	--	4,000,167.01	12,854,175.07	--	12,854,175.07

发出商品	53,929.76	--	53,929.76	218,937.42	--	218,937.42
合计	21,197,077.54	--	21,197,077.54	35,828,548.92	--	35,828,548.92

公司需要遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

单位：元

库存商品分类	2023 年 1-6 月账面金额	2023 年 1-6 月计提减值金额	2023 年 1-6 月账面价值
鸡粉系列	1,719,985.01	--	1,719,985.01
鸡精系列	521,829.51	--	521,829.51
其他系列	1,758,352.49	--	1,758,352.49
总计	4,000,167.01	--	4,000,167.01

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证抵扣进项税及留抵增值税	5,139,918.54	5,972,407.55
预缴所得税	--	366,966.96
预缴附加税费及印花税	3,340.74	3,398.74
合计	5,143,259.28	6,342,773.25

7、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	139,415,000.00	139,415,000.00
合计	139,415,000.00	139,415,000.00

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	210,584,500.97	7,006,577.13		217,591,078.10
2.本期增加金额	36,778,262.87	1,955,293.09		38,733,555.96
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	36,778,262.87	1,955,293.09		38,733,555.96
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	36,778,262.87	1,955,293.09		38,733,555.96

(1) 处置				
(2) 其他转出	36,778,262.87	1,955,293.09		38,733,555.96
4.期末余额	210,584,500.97	7,006,577.13		217,591,078.10
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	54,912,224.27	2,367,437.26		57,279,661.53
2.本期增加金额	18,583,016.73	993,763.56		19,576,780.29
(1) 计提或摊销	3,335,956.97	71,403.64		3,407,360.61
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	15,247,059.76	922,359.92		16,169,419.68
3.本期减少金额	15,127,784.05	918,325.02		16,046,109.07
(1) 处置				
(2) 其他转出	15,127,784.05	918,325.02		16,046,109.07
4.期末余额	58,367,456.95	2,442,875.80		60,810,332.75
三、减值准备				
1.期初余额	1,346,296.30			1,346,296.30
2.本期增加金额	1,346,296.30			1,346,296.30
(1) 计提				
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	1,346,296.30			1,346,296.30
3.本期减少金额	1,346,296.30			1,346,296.30
(1) 处置				
(2) 其他转出	1,346,296.30			1,346,296.30
4.期末余额	1,346,296.30			1,346,296.30
四、账面价值				
1.期末账面价值	150,870,747.72	4,563,701.33		155,434,449.05
2.期初账面价值	154,325,980.40	4,639,139.87		158,965,120.27

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	510,248,066.64	501,664,555.93
合计	510,248,066.64	501,664,555.93

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	509,288,295.51	199,982,555.67	20,696,730.62	11,329,138.54	741,296,720.34
2.本期增加金额	59,778,704.57	3,468,200.12		46,061.00	63,292,965.69

(1) 购置		2,228,284.52		41,021.00	2,269,305.52
(2) 在建工程转入	23,000,441.70	1,239,915.60			24,240,357.30
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加				5,040.00	5,040.00
(5) 投资性房地产转入	36,778,262.87				36,778,262.87
3.本期减少金额	36,778,262.87		5,040.00	1,315,855.32	38,099,158.19
(1) 处置或报废				1,315,855.32	1,315,855.32
(2) 其他减少			5,040.00		5,040.00
(3) 转入投资性房地产	36,778,262.87				36,778,262.87
4.期末余额	532,288,737.21	203,450,755.79	20,691,690.62	10,059,344.22	766,490,527.84
二、累计折旧					
1.期初余额	89,789,878.05	124,798,023.50	11,562,335.89	9,386,657.08	235,536,894.52
2.本期增加金额	24,196,540.33	7,934,684.21	731,614.64	242,997.35	33,105,836.53
(1) 计提	9,068,756.28	7,934,684.21	731,614.64	242,997.35	17,978,052.48
(2) 其他增加					
(3) 投资性房地产转入	15,127,784.05				15,127,784.05
3.本期减少金额	15,247,059.76			1,248,479.98	16,495,539.74
(1) 处置或报废				1,248,479.98	1,248,479.98
(2) 其他减少					
(3) 转入投资性房地产	15,247,059.76				15,247,059.76
4.期末余额	98,739,358.62	132,732,707.71	12,293,950.53	8,381,174.45	252,147,191.31
三、减值准备					
1.期初余额		4,012,808.36	18,670.72	63,790.81	4,095,269.89
2.本期增加金额	1,346,296.30				1,346,296.30
(1) 计提					
(2) 投资性房地产转入	1,346,296.30				1,346,296.30
3.本期减少金额	1,346,296.30				1,346,296.30
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产	1,346,296.30				1,346,296.30
4.期末余额		4,012,808.36	18,670.72	63,790.81	4,095,269.89
四、账面价值					
1.期末账面价值	433,549,378.59	66,705,239.72	8,379,069.37	1,614,378.96	510,248,066.64
2.期初账面价值	419,498,417.46	71,171,723.81	9,115,724.01	1,878,690.65	501,664,555.93

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	5,693,700.31	4,068,146.30	1,247,643.95	377,910.06	--
运输工具	25,300.00	6,392.18	18,407.82	500.00	--
合计	5,719,000.31	4,074,538.48	1,266,051.77	378,410.06	--

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备	25,518.50
运输工具	815,985.96
合计	841,504.46

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东夏津鸡肉粉车间 1#	24,099,697.60	系自行建造，产权证正在办理中
山东夏津鸡肉粉车间 2#	27,193,901.03	系自行建造，产权证正在办理中
山东夏津鸡粉车间 1#	21,667,581.49	系自行建造，产权证正在办理中
合计	72,961,180.12	--

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,746,943.31	15,532,604.87
合计	3,746,943.31	15,532,604.87

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件开发项目	3,550,943.31		3,550,943.31	3,550,943.31		3,550,943.31
厂房修缮工程	--		--	8,856,858.59		8,856,858.59
二楼办公室装修工程	--		--	1,478,344.25		1,478,344.25
预制菜车间装修工程	--		--	861,467.89		861,467.89
酱料车间装修工程	--		--	588,990.83		588,990.83
普宁厂房 2-3 层布局规划设计	196,000.00		196,000.00	196,000.00		196,000.00
合计	3,746,943.31		3,746,943.31	15,532,604.87		15,532,604.87

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
软件开发项目	8,380,000.00	3,550,943.31	--	--	--	3,550,943.31	77.00%	77.00%				其他

厂房修缮工程	17,230,300.00	8,856,858.59	7,752,568.81	16,609,427.40		0.00	100.00%	100.00%				其他
二楼办公室装修工程	1,602,836.48	1,478,344.25	77,807.67	1,556,151.92			100.00%	100.00%				其他
预制菜车间装修工程	3,130,000.00	861,467.89	2,010,091.74	2,871,559.63			100.00%	100.00%				其他
酱料车间装修工程	2,140,000.00	588,990.83	1,374,311.92	1,963,302.75			100.00%	100.00%				其他
普宁厂房2-3层布局规划设计	280,000.00	196,000.00	--	--		196,000.00	70.00%	70.00%				其他
英歌山鸡骨架(-18℃)冷库系统工程	915,000.00	--	839,449.54	839,449.54			100.00%	100.00%				其他
预制菜车间楼层总配电、冷冻库配电系统安装工程	436,508.00	--	400,466.06	400,466.06			100.00%	100.00%				其他
合计	34,114,644.48	15,532,604.87	12,454,695.74	24,240,357.30		3,746,943.31						

11、使用权资产

单位：元

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1.期初余额	124,274.99	124,274.99
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	124,274.99	124,274.99
二、累计折旧		
1.期初余额		
2.本期增加金额	93,206.22	93,206.22
(1) 计提	93,206.22	93,206.22
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	93,206.22	93,206.22
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		

(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	31,068.77	31,068.77
2.期初账面价值	124,274.99	124,274.99

12、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	47,541,952.96	916,910.00	30,944.80	9,195,906.16	57,685,713.92
2.本期增加金额	1,955,293.09				1,955,293.09
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入	1,955,293.09				1,955,293.09
3.本期减少金额	20,264,937.09				20,264,937.09
(1) 处置	18,309,644.00				18,309,644.00
(2) 转入投资性房地产	1,955,293.09				1,955,293.09
4.期末余额	29,232,308.96	916,910.00	30,944.80	9,195,906.16	39,376,069.92
二、累计摊销					
1.期初余额	8,547,715.36	810,660.00	30,944.80	6,942,635.02	16,331,955.18
2.本期增加金额	1,280,956.96	37,500.00		440,776.64	1,759,233.60
(1) 计提	362,631.94	37,500.00		440,776.64	840,908.58
(2) 投资性房地产转入	918,325.02				918,325.02
3.本期减少金额	3,673,391.92				3,673,391.92
(1) 处置	2,751,032.00				2,751,032.00
(2) 转出投资性房地产	922,359.92				922,359.92
4.期末余额	6,155,280.40	848,160.00	30,944.80	7,383,411.66	14,417,796.86
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	23,077,028.56	68,750.00		1,812,494.50	24,958,273.06
2.期初账面价值	38,994,237.60	106,250.00		2,253,271.14	41,353,758.74

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,845,248.29	--	641,826.60	--	2,203,421.69
视频监控系统	90,175.18	--	29,570.28	--	60,604.90
合计	2,935,423.47	--	671,396.88	--	2,264,026.59

14、递延所得税资产/递延所得税负债
(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,425,572.06	963,835.82	8,829,308.43	1,324,396.27
递延收益	759,766.78	113,965.02	3,476,532.75	521,479.91
其他非流动金融资产公允价值变动	49,666,000.00	7,449,900.00	49,666,000.00	7,449,900.00
合计	56,851,338.84	8,527,700.84	61,971,841.18	9,295,776.18

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	--	8,527,700.84	--	9,295,776.18

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,380,635.23	2,376,949.97
可抵扣亏损	60,349,659.89	54,085,935.06
合计	62,730,295.12	56,462,885.03

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年	8,220,693.27	8,220,693.27	--
2024 年	10,912,349.89	10,912,349.89	--
2025 年	10,247,322.84	10,247,322.84	--
2026 年	10,525,588.69	10,525,588.69	--
2027 年	13,587,126.25	13,587,126.25	--
2028 年	6,263,724.83	--	--
2032 年	592,854.12	592,854.12	--
合计	60,349,659.89	54,085,935.06	--

15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
与长期资产相关的预付款项	3,807,323.70	--	3,807,323.70	3,844,936.09	--	3,844,936.09
合计	3,807,323.70	--	3,807,323.70	3,844,936.09	--	3,844,936.09

16、应付账款
(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采购货款	17,067,287.27	12,282,049.63
合计	17,067,287.27	12,282,049.63

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项
(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	211,066.00	170,072.00
合计	211,066.00	170,072.00

(2) 賬齡超過 1 年的重要預收款項

本公司無賬齡超過 1 年的重要預收款項。

18、合同負債

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
合同負債	4,766,966.40	8,741,293.26
合計	4,766,966.40	8,741,293.26

19、應付職工薪酬
(1) 應付職工薪酬列示

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
一、短期薪酬	1,904,656.17	8,353,442.32	8,603,224.02	1,654,874.47
二、離職後福利-設定提存計劃	--	508,261.72	508,261.72	--
三、辭退福利	665,434.21	8,000.00	673,434.21	--
合計	2,570,090.38	8,869,704.04	9,784,919.95	1,654,874.47

(2) 短期薪酬列示

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
1、工資、獎金、津貼和補貼	1,750,710.83	7,209,137.33	7,379,261.80	1,580,586.36
2、職工福利費	131,338.31	544,138.74	626,899.05	48,578.00
3、社會保險費	--	241,300.72	241,300.72	--
其中：醫療保險費	--	225,535.72	225,535.72	--
工傷保險費	--	15,765.00	15,765.00	--
4、住房公積金	--	205,385.00	205,385.00	--
5、工會經費和職工教育經費	22,607.03	153,480.53	150,377.45	25,710.11
合計	1,904,656.17	8,353,442.32	8,603,224.02	1,654,874.47

(3) 設定提存計劃列示

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
1、基本養老保險	--	490,504.00	490,504.00	--
2、失業保險費	--	17,757.72	17,757.72	--
合計	--	508,261.72	508,261.72	--

20、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,425,323.55	4,791,823.88
企业所得税	496,435.65	--
个人所得税	128,470.70	43,196.66
城市维护建设税	167,968.67	318,438.63
教育费附加	72,798.63	143,879.21
地方教育费附加	48,532.41	95,712.01
房产税	1,881,565.93	563,964.83
土地使用税	198,576.12	296,798.34
印花税	49,389.85	29,651.31
环保税	2,020.87	1,403.95
合计	5,471,082.38	6,284,868.82

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,311,219.71	1,651,810.55
合计	1,311,219.71	1,651,810.55

(1) 其他应付款
1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	143,275.97	159,592.97
员工往来款	72,693.16	67,693.16
其他	88,447.58	350,518.42
保证金押金	1,006,803.00	1,074,006.00
合计	1,311,219.71	1,651,810.55

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的非流动负债	47,052.39	124,274.99

合计	47,052.39	124,274.99
----	-----------	------------

23、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待结转销项税	520,935.95	684,418.88
合计	520,935.95	684,418.88

24、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	31,431,823.98	--	13,074,351.82	18,357,472.16	政府补助
合计	31,431,823.98	--	13,074,351.82	18,357,472.16	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益基础设施配套扶持与科技研发	26,010,169.75	--	--	319,962.32	--	12,678,207.00	13,012,000.43	与资产相关
公共租赁住房建设专项补助	5,421,654.23	--	--	76,182.50	--	--	5,345,471.73	与资产相关
合计	31,431,823.98	--	--	396,144.82	--	12,678,207.00	18,357,472.16	与资产相关

其他说明：

a、根据山东省夏津县财政局下发的《关于拨付配套扶持资金支持的通知》（夏财字【2015】9号），夏津县财政局对本公司补助资金人民币 2,996.00 万元基础设施配套扶持与科技研发资金，公司实际收到该政府补助 2,996.00 万元。公司于 2023 年 3 月 3 日召开的第七届董事会第九次会议和第七届监事会第九次会议审议通过了《关于政府有偿收回土地使用权的议案》，同意夏津县人民政府和夏津县自然资源局有偿收回公司全资子公司佳隆食品夏津有限公司（以下简称“佳隆夏津”）拥有的位于山东省夏津县北外环南侧、银山路西侧的未启动项目建设的 91,525.26 平方米国有土地使用权，补偿金额为佳隆夏津实际取得土地成本人民币 1,743.55 万元。同时，佳隆夏津应退还夏津县财政局已拨付的部分基础设施建设配套扶持和科技研发资金人民币 1,468.98 万元，截止到 2023 年 6 月 30 日，公司

已退还基础设施建设配套扶持和科技研发资金人民币 1,468.98 万元。2023 年上半年度计入损益金额为 319,962.32 元。

b、2017 年 2 月 23 日，夏津县房产管理中心发布文件（夏房发【2017】3 号）为支持公司在夏津县公共租赁住房的建设，经山东省夏津县人民政府研究决定给予公司公共租赁住房建设专项补助资金 609.46 万元。截止 2023 年 6 月 30 日，公司已收到该项补助资金 609.46 万元，2023 年上半年度计入损益金额为 76,182.5 元。

25、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	935,625,600.00						935,625,600.00

26、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	54,952,715.98			54,952,715.98
合计	54,952,715.98			54,952,715.98

27、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,740,017.37			58,740,017.37
合计	58,740,017.37			58,740,017.37

28、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	114,338,585.02	169,108,368.88
调整后期初未分配利润	114,338,585.02	169,108,368.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,397,302.04	-5,083,216.17
期末未分配利润	118,735,887.06	164,025,152.71

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

29、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,025,090.73	106,887,114.22	99,405,347.84	72,161,951.37
其他业务	2,362,512.45	3,579,260.89	2,369,520.16	3,665,073.78
合计	146,387,603.18	110,466,375.11	101,774,868.00	75,827,025.15

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型			
其中：			
鸡粉			86,489,839.76
鸡精			28,306,802.99
其他产品			29,228,447.98
其他业务收入			2,362,512.45
按经营地区分类			
其中：			
华中地区			58,542,008.79
华北地区			36,322,812.91
华南地区			17,119,617.03
东北地区			25,999,912.39
西北地区			3,829,774.86
华东地区			445,684.89
西南地区			4,127,792.31

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入。

30、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	472,272.86	386,446.71
教育费附加	203,060.43	168,860.41
房产税	2,571,799.54	2,473,915.50
土地使用税	496,069.01	642,509.42
车船使用税	27,101.92	13,620.00
印花税	86,541.80	67,975.60
地方教育费附加	135,373.59	112,573.55

其他	3,997.70	3,889.36
合计	3,996,216.85	3,869,790.55

31、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	169,897.96	626,818.46
广告及业务宣传费	2,127,124.87	766,775.16
车辆使用费	57,782.31	32,128.29
差旅费	55,554.37	70,015.58
折旧费	502,207.98	551,619.72
业务招待费	23,278.50	16,409.00
住房公积金及社保	17,566.70	84,968.10
办公费	7,398.20	6,443.92
其他	3,186.04	2,743.15
合计	2,963,996.93	2,157,921.38

32、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	3,460,656.28	3,735,467.74
折旧摊销费	10,707,098.83	10,303,618.41
差旅费	1,042,585.52	524,679.51
办公费	185,043.92	138,577.20
业务招待费	2,269,819.48	2,825,958.83
住房公积金及社保	395,947.42	475,265.76
其他	2,372,673.09	2,964,337.61
合计	20,433,824.54	20,967,905.06

33、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	1,803,899.00	2,187,206.40
其他费用	260,931.74	177,170.12
人员薪酬	1,201,626.61	1,291,383.67
折旧、摊销	1,427,963.69	1,415,021.08
合计	4,694,421.04	5,070,781.27

34、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,277.40	2,455.00
减：利息收入	1,972,209.89	1,788,919.91
手续费及其他	4,002.80	4,320.20
合计	-1,966,929.69	-1,782,144.71

35、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益基础设施配套扶持与科技研发	319,962.32	458,502.84
公共租赁住房建设专项补助	76,182.50	76,182.54
高新技术企业认定奖补	200,000.00	--
培育扶持中小微企业发展奖补资金	150,000.00	--
粤东西北地区博士工作站建站补贴	500,000.00	--
稳岗补贴	--	29,882.03
合计	1,246,144.82	564,567.41

36、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	--	953,594.07
合计	--	953,594.07

37、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-197,438.69	-55,280.75
应收账款坏账损失	-1,037,783.41	-2,224,908.81
合计	-1,235,222.10	-2,280,189.56

38、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
长期资产处置收益	-134,705.00	-39,486.61
合计	-134,705.00	-39,486.61

39、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	349,926.65	103,126.00	349,926.65
合计	349,926.65	103,126.00	349,926.65

40、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	60,782.24	81,946.93	60,782.24
其他	2,169.90	1.08	2,169.90
合计	62,952.14	81,948.01	62,952.14

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	797,513.25	1,148,374.99
递延所得税费用	768,075.34	-1,181,906.22
合计	1,565,588.59	-33,531.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	5,962,890.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	894,433.59
子公司适用不同税率的影响	-628,082.95
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	248,001.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,570,207.37
研发费等费用加计扣除费用的影响	-518,971.04
所得税费用	1,565,588.59

42、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,972,209.89	1,788,919.91

补贴收入	921,500.00	29,882.03
往来及其他	2,738,622.67	2,596,556.29
合计	5,632,332.56	4,415,358.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	9,961,419.47	11,286,461.94
银行手续费	4,002.80	4,320.20
往来及其他	915,397.55	1,364,310.31
合计	10,880,819.82	12,655,092.45

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	78,500.00	78,500.00
合计	78,500.00	78,500.00

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,397,302.04	-5,083,216.17
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,235,222.10	2,280,189.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,385,413.09	21,168,002.37
使用权资产折旧	93,206.22	92,321.52
无形资产摊销	840,908.58	1,002,000.78
长期待摊费用摊销	671,396.88	685,311.18
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）	195,487.24	121,433.54
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		-953,594.07
递延所得税资产减少（增加以“－”号	768,075.34	-1,181,906.22

填列)		
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)	14,631,471.38	4,535,067.71
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-17,448,450.33	-43,905,077.05
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	54,083.50	-12,743,260.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	26,824,116.04	-33,982,727.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	309,626,620.69	279,231,873.59
减: 现金的期初余额	296,645,222.68	322,184,357.82
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	12,981,398.01	-42,952,484.23

(2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	309,626,620.69	296,645,222.68
其中: 库存现金	31,475.26	24,025.26
可随时用于支付的银行存款	309,595,145.43	296,621,197.42
二、期末现金及现金等价物余额	309,626,620.69	296,645,222.68

44、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位: 元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益基础设施配套扶持与科技研发补助	15,270,200.00	递延收益、其他收益	319,962.32
公共租赁住房建设专项补助	6,094,600.00	递延收益、其他收益	76,182.50
高新技术企业认定奖补	200,000.00	其他收益	200,000.00
培育扶持中小微企业发展奖补资金	150,000.00	其他收益	150,000.00
粤东西北地区博士工作站建站补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

八、合并范围的变更

1、其他

本公司报告期内合并范围无变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
佳隆夏津	山东夏津	山东夏津	生产经营	100.00%	--	设立
广州佳隆	广州	广州	生产经营	100.00%	--	设立

其他说明：

a、佳隆食品夏津有限公司由本公司出资于 2015 年 1 月设立，出资比例为 100%，注册资本人民币 1,000 万元。

b、广州市佳隆食品有限公司由本公司出资于 2015 年 11 月设立，出资比例为 100%，注册资本人民币 1,000 万元。

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

A、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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、应收款项等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本公司银行存款不存在重大的信用风险。

公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。对客户根据情况给予合理的信用额度和信用期限，由业务部门跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

B、流动性风险

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

C、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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司无外币业务，无外汇风险。

②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)。本公司无借款，不存在利率风险。

③其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本公司持有其他非上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本公司持有的其他公司权益投资列示如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他非流动金融资产	139,415,000.00	--	--	139,415,000.00

合计	139,415,000.00	--	--	139,415,000.00
----	----------------	----	----	----------------

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	--	--	--	--
其他非流动金融资产	--	--	139,415,000.00	139,415,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	139,415,000.00	139,415,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他非流动金融资产，在被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。当被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司基于能够合理取得的信息，以投资成本和投资企业经营成果作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
林平涛、许巧婵、林长浩、林长春、林长青	本公司控股股东。
陈昭哲、林剑汶、赖延河等 7 人	本公司董事、监事和高级管理人员。

其他说明

林平涛与许巧婵为夫妻关系；与林长浩、林长春、林长青为父子关系。

3、關聯交易情況

(1) 關鍵管理人員報酬

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
關鍵管理人員報酬	819,097.50	819,826.25

4、其他

- (1) 本公司無購銷商品、提供和接受勞務的關聯交易。
- (2) 本公司無關聯受託管理/承包及委託管理/出包情況。
- (3) 本公司無關聯租賃情況。
- (4) 本公司無關聯擔保情況。
- (5) 本公司無關聯方資金拆借。
- (6) 本公司無關聯方資產轉讓、債務重組情況
- (7) 本公司無關聯方應收應付款項。
- (8) 本公司無關聯方承諾。

十三、承諾及或有事項

1、重要承諾事項

資產負債表日存在的重大承諾

截至資產負債表日，本公司不存在需要披露的重大承諾事項。

2、或有事項

(1) 資產負債表日存在的重大或有事項

截至資產負債表日，本公司不存在需要披露的或有事項。

(2) 公司沒有需要披露的重大或有事項，也應予以說明

公司不存在需要披露的重大或有事項。

十四、資產負債表日後事項

適用 不適用

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	49,958,438.09	100.00%	3,091,412.93	6.19%	46,867,025.16	29,851,124.05	100.00%	2,053,629.52	6.88%	27,797,494.53
其中：										
账龄组合	31,919,199.10	63.89%	3,091,412.93	9.69%	28,827,786.17	12,327,618.92	41.30%	2,053,629.52	16.66%	10,273,989.40
合并关联方组合	18,039,238.99	36.11%	--	--	18,039,238.99	17,523,505.13	58.70%	--	--	17,523,505.13
合计	49,958,438.09	100.00%	3,091,412.93	6.19%	46,867,025.16	29,851,124.05	100.00%	2,053,629.52	6.88%	27,797,494.53

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年内(含 1 年)	30,313,240.88	1,510,921.94	4.98%
1 至 2 年(含 2 年)	2,992.00	1,121.02	37.47%
2-3 年(含 3 年)	197,892.98	174,296.73	88.08%
3 年以上	1,405,073.24	1,405,073.24	100.00%
合计	31,919,199.10	3,091,412.93	

按组合计提坏账准备：合并关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并关联方组合	18,039,238.99	--	0.00%
合计	18,039,238.99	--	

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	30,828,974.74
1 至 2 年	7,130,837.90

2至3年	5,467,741.55
3年以上	6,530,883.90
3至4年	6,530,883.90
合計	49,958,438.09

(2) 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

本期計提壞賬準備情況：

單位：元

類別	期初餘額	本期變動金額				期末餘額
		計提	收回或轉回	核銷	其他	
按賬齡組合計提壞賬準備	2,053,629.52	1,501,810.33	464,026.92	--	--	3,091,412.93
合計	2,053,629.52	1,501,810.33	464,026.92	--	--	3,091,412.93

(3) 本期實際核銷的應收賬款情況

本期無實際核銷的應收賬款情況。

(4) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的應收賬款情況

單位：元

單位名稱	應收賬款期末餘額	占應收賬款期末餘額合計數的比例	壞賬準備期末餘額
第一名	18,039,238.99	36.11%	0.00
第二名	5,199,300.00	10.41%	259,151.98
第三名	4,771,740.00	9.55%	237,840.84
第四名	4,240,370.00	8.49%	211,355.43
第五名	4,212,470.00	8.43%	209,964.79
合計	36,463,118.99	72.99%	

(5) 因金融資產轉移而終止確認的應收賬款

本公司無因金融資產轉移而終止確認的應收賬款。

2、其他應收款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
其他應收款	294,339,846.86	294,096,757.17
合計	294,339,846.86	294,096,757.17

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	347,196.47	18,611.27
社保公积金	97,687.88	105,630.14
押金	20,000.00	20,000.00
往来款	218,661.27	370,340.77
待退回预付款	--	3,428,961.21
内部往来	293,833,343.13	293,771,775.45
其他	3,753.28	3,753.28
合计	294,520,642.03	297,719,072.12

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	9,326.26	156,764.21	3,456,224.48	3,622,314.95
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第三阶段	--	-95,467.46	95,467.46	--
本期计提	17,665.72	--	180,190.88	197,856.60
本期转回	2,816.42	1,286.75	--	4,103.17
本期转销	--	--	3,635,273.21	3,635,273.21
2023 年 6 月 30 日余额	24,175.56	60,010.00	96,609.61	180,795.17

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	584,101.93
1 至 2 年	2,633,858.52
2 至 3 年	6,058,220.50
3 年以上	285,244,461.08
3 至 4 年	20,009,523.81
4 至 5 年	73,803,976.06
5 年以上	191,430,961.21
合计	294,520,642.03

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	3,428,961.21	--	--	3,428,961.21	--	--
账龄组合	193,353.74	197,856.60	4,103.17	206,312.00	--	180,795.17
合计	3,622,314.95	197,856.60	4,103.17	3,635,273.21	--	180,795.17

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	3,635,273.21

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
深圳市大麦进出口有限公司	待退回预付款	3,428,961.21	该公司已无其他财产可予执行，法院 2019 年 11 月已结案，无法追回余款。	公司审批	否

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	内部往来	293,833,343.13	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	99.77%	--
第二名	定金	120,000.00	2-3 年	0.04%	60,000.00
第三名	社保公积金	97,687.88	1 年以内	0.03%	4,884.40
第四名	员工备用金	72,000.00	1 年以内	0.02%	3,600.00
第五名	往来款	62,934.44	3-4 年	0.02%	62,934.44
合计		294,185,965.45		99.88%	131,418.84

6) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

7) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00	10,000,000.00	--	10,000,000.00	10,000,000.00	--
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	--	10,000,000.00	10,000,000.00	--

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佳隆食品夏津有限公司	--	--	--	--	--	--	10,000,000.00
合计	--	--	--	--	--	--	10,000,000.00

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	143,805,681.79	106,887,114.22	99,405,347.84	72,178,565.66
其他业务	2,305,680.33	3,522,428.77	2,810,996.28	4,106,549.89
合计	146,111,362.12	110,409,542.99	102,216,344.12	76,285,115.55

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型			
其中：			
鸡粉			86,328,019.06
鸡精			28,258,989.09
其他产品			29,218,673.64
其他业务收入			2,305,680.33
按经营地区分类			
其中：			
华中地区			58,265,767.73
华北地区			36,322,812.91
华南地区			17,119,617.03
东北地区			25,999,912.39
西北地区			3,829,774.86
华东地区			445,684.89

西南地区			4,127,792.31
------	--	--	--------------

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入，0.00 元预计将于 2023 年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融在待有期间的投资收益	--	953,594.07
合计	--	953,594.07

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-195,487.24	处置非流动资产损益。
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,246,144.82	收到的各类政府补助资金。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	347,756.75	--
减：所得税影响额	170,871.66	--
合计	1,227,542.67	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.38%	0.0047	0.0047
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.27%	0.0034	0.0034

3、境內外會計準則下會計數據差異

(1) 同時按照國際會計準則與按中國會計準則披露的財務報告中淨利潤和淨資產差異情況

適用 不適用

(2) 同時按照境外會計準則與按中國會計準則披露的財務報告中淨利潤和淨資產差異情況

適用 不適用

(3) 境內外會計準則下會計數據差異原因說明，對已經境外審計機構審計的數據進行差異調節的，應註明該境外機構的名稱

適用 不適用

廣東佳隆食品股份有限公司

董事長：林平濤

2023 年 8 月 24 日