

广东佳隆食品股份有限公司

Guangdong Jialong Food Co., Ltd.



2024 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：二〇二四年八月二十九日

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

2024年06月30日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	301,962,644.38	321,530,744.00
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	33,017,181.53	13,995,157.07
应收款项融资		
预付款项	3,467,481.86	3,607,324.27
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	661,237.76	364,807.96
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	37,259,902.75	18,273,890.89
其中：数据资源		
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	6,919,995.58	7,304,080.38
流动资产合计	383,288,443.86	365,076,004.57
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	104,548,900.00	104,548,900.00
投资性房地产	50,750,768.99	52,565,087.21
固定资产	574,129,478.04	588,016,843.61
在建工程	2,363,379.08	4,736,807.39
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	302,232.20	77,554.54
无形资产	30,454,606.77	31,389,129.92
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	3,590,125.13	4,380,782.87
递延所得税资产	14,114,484.20	13,973,226.14
其他非流动资产	3,577,016.87	1,596,437.13
非流动资产合计	783,830,991.28	801,284,768.81
资产总计	1,167,119,435.14	1,166,360,773.38
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	7,986,227.68	8,545,673.56
预收款项	240,066.00	240,958.83
合同负债	2,914,079.95	12,906,433.62
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	1,680,789.87	1,929,840.88
应交税费	6,437,002.13	2,408,097.32

其他應付款	1,928,804.29	1,802,379.61
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		78,025.36
其他流動負債	348,987.66	1,476,537.43
流動負債合計	21,535,957.58	29,387,946.61
非流動負債：		
保險合同準備金		
長期借款		
應付債券		
其中：優先股		
永續債		
租賃負債	287,948.35	
長期應付款		
長期應付職工薪酬		
預計負債		
遞延收益	17,703,723.08	18,030,597.62
遞延所得稅負債		
其他非流動負債		
非流動負債合計	17,991,671.43	18,030,597.62
負債合計	39,527,629.01	47,418,544.23
所有者權益：		
股本	935,625,600.00	935,625,600.00
其他權益工具		
其中：優先股		
永續債		
資本公積	54,952,715.98	54,952,715.98
減：庫存股		
其他綜合收益		
專項儲備		
盈餘公積	58,740,017.37	58,740,017.37
一般風險準備		
未分配利潤	77,794,065.88	69,623,895.80
歸屬於母公司所有者權益合計	1,127,112,399.23	1,118,942,229.15
少數股東權益	479,406.90	
所有者權益合計	1,127,591,806.13	1,118,942,229.15

负债和所有者权益总计	1,167,119,435.14	1,166,360,773.38
------------	------------------	------------------

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	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	296,948,052.91	314,478,003.47
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	36,487,839.03	33,038,606.81
应收款项融资		
预付款项	2,865,329.92	3,581,359.41
其他应收款	289,413,351.49	294,177,644.33
其中：应收利息		
应收股利		
存货	36,011,461.23	18,268,362.63
其中：数据资源		
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	1,790,946.08	2,140,212.97
流动资产合计	663,516,980.66	665,684,189.62
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	2,750,000.00	
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	104,548,900.00	104,548,900.00
投资性房地产	50,750,768.99	52,565,087.21
固定资产	362,850,873.39	372,260,044.08
在建工程	1,552,293.58	4,736,807.39
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		77,554.54
无形资产	14,789,616.90	15,533,491.07

其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	3,438,064.85	4,345,847.39
递延所得税资产	15,614,484.20	15,473,226.14
其他非流动资产	3,548,200.00	1,596,437.13
非流动资产合计	559,843,201.91	571,137,394.95
资产总计	1,223,360,182.57	1,236,821,584.57
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	7,859,920.28	27,341,718.96
预收款项	240,066.00	195,898.00
合同负债	2,768,333.05	11,280,908.95
应付职工薪酬	1,508,172.69	1,918,072.88
应交税费	5,698,903.62	1,739,875.45
其他应付款	1,836,742.78	1,699,721.41
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		78,025.36
其他流动负债	330,040.56	1,284,404.10
流动负债合计	20,242,178.98	45,538,625.11
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	20,242,178.98	45,538,625.11
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	153,799,670.24	141,964,626.11
所有者权益合计	1,203,118,003.59	1,191,282,959.46
负债和所有者权益总计	1,223,360,182.57	1,236,821,584.57

3、合并利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入	118,756,036.43	146,387,603.18
其中：营业收入	118,756,036.43	146,387,603.18
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	108,654,589.57	140,587,904.78
其中：营业成本	84,252,335.87	110,466,375.11
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	3,306,726.56	3,996,216.85
销售费用	3,775,426.08	2,963,996.93
管理费用	14,375,194.20	20,433,824.54
研发费用	4,962,088.37	4,694,421.04
财务费用	-2,017,181.51	-1,966,929.69
其中：利息费用	4,530.04	1,277.40

利息收入	2,026,759.56	1,972,209.89
加：其他收益	903,793.48	1,246,144.82
投資收益（損失以“—”號填列）	147,741.26	
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		
匯兌收益（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）	-2,156,091.24	-1,235,222.10
資產減值損失（損失以“—”號填列）		
資產處置收益（損失以“—”號填列）	-93,017.76	-134,705.00
三、營業利潤（虧損以“—”號填列）	8,903,872.60	5,675,916.12
加：營業外收入	34.81	349,926.65
減：營業外支出	144,167.75	62,952.14
四、利潤總額（虧損總額以“—”號填列）	8,759,739.66	5,962,890.63
減：所得稅費用	1,610,162.68	1,565,588.59
五、淨利潤（淨虧損以“—”號填列）	7,149,576.98	4,397,302.04
（一）按經營持續性分類		
1.持續經營淨利潤（淨虧損以“—”號填列）	7,149,576.98	4,397,302.04
2.終止經營淨利潤（淨虧損以“—”號填列）		
（二）按所有權歸屬分類		
1.歸屬於母公司股東的淨利潤（淨虧損以“—”號填列）	8,170,170.08	4,397,302.04
2.少數股東損益（淨虧損以“—”號填列）	-1,020,593.10	
六、其他綜合收益的稅後淨額		
歸屬母公司所有者的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）將重分類進損益的其他綜合收益		

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	7,149,576.98	4,397,302.04
归属于母公司所有者的综合收益总	8,170,170.08	4,397,302.04
归属于少数股东的综合收益总额	-1,020,593.10	
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0087	0.0047
（二）稀释每股收益	0.0087	0.0047

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	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入	115,366,937.99	146,111,362.12
减：营业成本	79,739,423.68	110,409,542.99
税金及附加	2,020,577.45	2,473,321.59
销售费用	2,095,660.21	2,963,996.93
管理费用	13,469,953.81	15,197,802.96
研发费用	4,962,088.37	4,694,421.04
财务费用	-2,018,872.62	-1,966,005.83
其中：利息费用	427.04	1,277.40
利息收入	2,022,895.26	1,971,086.03
加：其他收益	576,918.94	850,000.00
投资收益（损失以“—”号填列）	147,741.26	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		

公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,140,534.49	-1,231,536.84
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-93,017.76	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	13,589,215.04	11,956,745.60
加：营业外收入	30.29	349,926.65
减：营业外支出	144,038.52	62,952.14
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	13,445,206.81	12,243,720.11
减：所得税费用	1,610,162.68	1,565,588.59
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	11,835,044.13	10,678,131.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	11,835,044.13	10,678,131.52
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	11,835,044.13	10,678,131.52
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0126	0.0114
（二）稀释每股收益	0.0126	0.0114

5、合并现金流量表

单位：元

項目	2024年半年度	2023年半年度
一、經營活動產生的現金流量：		
銷售商品、提供勞務收到的現金	98,430,666.55	139,076,466.54
客戶存款和同業存放款項淨增加額		
向中央銀行借款淨增加額		
向其他金融機構拆入資金淨增加額		
收到原保險合同保費取得的現金		
收到再保業務現金淨額		
保戶儲金及投資款淨增加額		
收取利息、手續費及佣金的現金		
拆入資金淨增加額		
回購業務資金淨增加額		
代理買賣證券收到的現金淨額		
收到的稅費返還		
收到其他與經營活動有關的現金	4,949,626.64	5,632,332.56
經營活動現金流入小計	103,380,293.19	144,708,799.10
購買商品、接受勞務支付的現金	93,592,340.54	85,195,283.90
客戶貸款及墊款淨增加額		
存放中央銀行和同業款項淨增加額		
支付原保險合同賠付款項的現金		
拆出資金淨增加額		
支付利息、手續費及佣金的現金		
支付保單紅利的現金		
支付給職工以及為職工支付的現金	10,088,555.01	9,780,487.27
支付的各项稅費	3,961,980.91	12,028,092.07
支付其他與經營活動有關的現金	9,156,996.51	10,880,819.82
經營活動現金流出小計	116,799,872.97	117,884,683.06
經營活動產生的現金流量淨額	-13,419,579.78	26,824,116.04
二、投資活動產生的現金流量：		
收回投資收到的現金	20,000,000.00	
取得投資收益收到的現金	147,741.26	
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額	130,392.00	2,753,150.00
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	20,278,133.26	2,753,150.00
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金	7,772,818.50	16,517,368.03
投資支付的現金	20,000,000.00	

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	27,772,818.50	16,517,368.03
投资活动产生的现金流量净额	-7,494,685.24	-13,764,218.03
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,500,000.00	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,500,000.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
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	153,834.60	78,500.00
筹资活动现金流出小计	153,834.60	78,500.00
筹资活动产生的现金流量净额	1,346,165.40	-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	-19,568,099.62	12,981,398.01
加：期初现金及现金等价物余额	321,530,744.00	296,645,222.68
六、期末现金及现金等价物余额	301,962,644.38	309,626,620.69

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023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	112,067,973.93	138,276,466.54
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	9,689,111.23	5,631,208.70
经营活动现金流入小计	121,757,085.16	143,907,675.24
购买商品、接受劳务支付的现金	111,403,424.04	87,495,283.90
支付给职工以及为职工支付的现金	9,342,082.90	9,706,951.15
支付的各项税费	2,528,618.14	9,395,627.92
支付其他与经营活动有关的现金	6,817,627.22	10,854,250.61
经营活动现金流出小计	130,091,752.30	117,452,113.58
经营活动产生的现金流量净额	-8,334,667.14	26,455,561.66

二、投資活動產生的現金流量：		
收回投資收到的現金	20,000,000.00	
取得投資收益收到的現金	147,741.26	
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額	130,392.00	7,450.00
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	20,278,133.26	7,450.00
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金	6,676,316.68	16,517,368.03
投資支付的現金	22,750,000.00	
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	29,426,316.68	16,517,368.03
投資活動產生的現金流量淨額	-9,148,183.42	-16,509,918.03
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	47,100.00	78,500.00
籌資活動現金流出小計	47,100.00	78,500.00
籌資活動產生的現金流量淨額	-47,100.00	-78,500.00
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響		
五、現金及現金等價物淨增加額	-17,529,950.56	9,867,143.63
加：期初現金及現金等價物餘額	314,478,003.47	296,146,037.20
六、期末現金及現金等價物餘額	296,948,052.91	306,013,180.83

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024年半年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	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		69,623,895.80		1,118,942,229.15		1,118,942,229.15
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		69,623,895.80		1,118,942,229.15		1,118,942,229.15
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）											8,170,170.08		8,170,170.08	479,406.90	8,649,576.98
（一）综合收益总额											8,170,170.08		8,170,170.08	-1,020,593.10	7,149,576.98
（二）所有者投入和减少资本														1,500,000.00	1,500,000.00
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															

上年金额

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															
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

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024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	141,964,626.11		1,191,282,959.46
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	141,964,626.11		1,191,282,959.46
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										11,835,044.13		11,835,044.13
（一）综合收益总额										11,835,044.13		11,835,044.13
（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) 利潤分配											
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	153,799,670.24	1,203,118,003.59

上年金额

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	175,409,288.76		1,224,727,622.11

三、公司基本情況

1、公司概況

廣東佳隆食品股份有限公司（以下簡稱“公司”或“本公司”）為境內公開發行 A 股股票並於 2010 年 11 月 2 日在深圳證券交易所上市股份有限公司。公司註冊資本人民幣 93,562.56 萬元。法定代表人林平濤。統一社會信用代碼為：91445200X18195192M。

註冊地址：廣東省普寧市大壩鎮陂烏村英歌山工業園區佳隆食品股份有限公司辦公樓 1-6 層。

總部地址：廣東省普寧市大壩鎮陂烏村英歌山工業園區佳隆食品股份有限公司辦公樓 1-6 層。

公司主要致力於從事食品研究開發、以雞精、雞粉、雞汁為主的各類調味品的生產和銷售，以及自有場地租賃，機械設備經營租賃。

本財務報告的批准報出日：2024 年 08 月 27 日

2、合併財務報表範圍：

截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司合併財務報表範圍內子公司如下：

子公司名稱
佳隆食品夏津有限公司（以下簡稱“佳隆夏津”）
廣州市佳隆食品有限公司（以下簡稱“廣州佳隆”）
杭州佳隆食品科技有限公司（以下簡稱“杭州佳隆”）

本期合併財務報表範圍及其變化情況詳見本附註“九、合併範圍的變更”和“十、在其他主體中權益的披露”。

四、財務報表的編制基礎

1、編制基礎

本公司以持續經營為基礎，根據實際發生的交易和事項，按照《企業會計準則—基本準則》和其他各項會計準則的規定進行確認和計量，在此基礎上編制財務報表。

2、持續經營

經本公司評估，自本報告期末起的 12 個月內，本公司持續經營能力良好，不存在導致對本公司持續經營能力產生重大懷疑的因素。

五、重要會計政策及會計估計

公司需遵守《深圳證券交易所上市公司自律監管指引第 3 號——行業信息披露》中的“食品及酒製造相關業務”的披露要求

1、遵循企業會計準則的聲明

本公司所編制的財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了本公司的財務狀況、經營成果、所有者權益變動和現金流量等有關信息。

2、會計期間

會計期間自公曆 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、營業周期

本公司營業周期為 12 個月。

4、記賬本位幣

記賬本位幣為人民幣。

5、重要性標準確定方法和選擇依據

適用 不適用

項目	重要性標準
重要的應收款項核銷	單項核銷金額占該類應收款項壞賬準備總額的 10% 以上且金額大於 365 萬元
重要的在建工程	單項餘額占在建工程總額的 10% 以上且餘額大於 800 萬元
賬齡超過 1 年的重要應付款項	單項賬齡超過 1 年的且占該類應付款項總額的 10% 以上且金額大於 365 萬元

6、同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

(1) 同一控制下的企業合併

參與合併的企業在合併前後均受同一方或相同的多方最終控制且該控制並非暫時性的，認定為同一控制下的企業合併。

合併方以支付現金、轉讓非現金資產或承擔債務方式作為合併對價的，在合併日按照被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。長期股權投資初始投資成本與支付的現金、轉讓的非現金資產以及所承擔債務賬面價值之間的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。

合併方以發行權益性證券作為合併對價的，在合併日按照被合併方所有者權益在最終控

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。

7、控制的判斷標準和合併財務報表的編制方法

(1) 合併範圍

合併財務報表的合併範圍包括本公司及子公司。合併財務報表的合併範圍以控制為基礎予以確定。

(2) 控制的依據

投資方擁有对被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用对被投資方的權力影響其回報金額，視為投資方控制被投資方。相關活動，系為对被投資方的回報產生重大影響的活動。

(3) 決策者和代理人

代理人僅代表主要責任人行使決策權，不控制被投資方。投資方将被投資方相關活動的決策權委託給代理人的，將該決策權視為自身直接持有。

在確定決策者是否為代理人時，公司綜合考慮該決策者与被投資方以及其他投資方之間的關係。

1) 存在單獨一方擁有實質性權利可以無條件罷免決策者的，該決策者為代理人。

2) 除 1) 以外的情況下，綜合考慮決策者对被投資方的決策權範圍、其他方享有的實質性權利、決策者的薪酬水平、決策者因持有被投資方中的其他權益所承擔可變回報的風險等相關因素進行判斷。

(4) 投資性主體

當同時滿足下列條件時，視為投資性主體：

1) 該公司是以向投資者提供投資管理服務為目的，從一個或多個投資者處獲取資金；

2) 該公司的唯一經營目的，是通過資本增值、投資收益或兩者兼有而讓投資者獲得回報；

3) 該公司按照公允價值對幾乎所有投資的業績進行考量和評價。

屬於投資性主體的，通常情況下符合下列所有特征：

1) 擁有一個以上投資；

- 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

者權益中所享有的份額的，其餘額仍應當沖減少數股東權益。

本公司在報告期內因同一控制下企業合併增加的子公司以及業務，編制合併資產負債表時，調整合併資產負債表的期初數；編制合併利潤表時，將該子公司以及業務合併當期期初至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；編制現金流量表時，將該子公司以及業務合併當期期初至報告期末的現金流量納入合併現金流量表；同時對比較報表的相关項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

因非同一控制下企業合併或其他方式增加的子公司以及業務，編制合併資產負債表時，不調整合併資產負債表的期初數；編制合併利潤表時，將該子公司以及業務購買日至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；編制合併現金流量表時，將該子公司購買日至報告期末的現金流量納入合併現金流量表。

本公司在報告期內處置子公司以及業務，編制合併資產負債表時，不調整合併資產負債表的期初數；編制合併利潤表時，將該子公司以及業務期初至處置日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；編制合併現金流量表時，將該子公司以及業務期初至處置日的現金流量納入合併現金流量表。

（6）特殊交易會計處理

1) 購買子公司少數股東擁有的子公司股權

在合併財務報表中，因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本公積(資本溢價或股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益。

2) 不喪失控制權的情況下處置對子公司長期股權投資

在不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的長期股權投資，在合併財務報表中，處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，應當調整資本公積(資本溢價或股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益。

3) 處置部分股權投資等原因喪失了對被投資方的控制權時，對於剩餘股權的處理

在編制合併財務報表時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資

收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益等，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

4) 企業通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權，且該多次交易屬於一攬子交易的處理

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，應當將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；但是，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一併轉入喪失控制權當期的損益。

判斷分步處置股權至喪失控制權過程的各項交易是否屬於一攬子交易的原則如下：

處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明多次交易事項屬於一攬子交易：

- ①這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- ②這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- ③一項交易的发生取決於其他至少一項交易的发生；
- ④一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。

8、合營安排分類及共同經營會計處理方法

(1) 合營安排的分類

合營安排分為共同經營和合營企業。

(2) 共同經營參與方的會計處理

合營方確認其與共同經營中利益份額相關的下列項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理：

- 1) 確認單獨所持有的資產，以及按其份額確認共同持有的資產；
- 2) 確認單獨所承擔的負債，以及按其份額確認共同承擔的負債；
- 3) 確認出售其享有的共同經營產出份額所產生的收入；
- 4) 按其份額確認共同經營因出售產出所產生的收入；

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。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成

记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

（2）金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

A、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；

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）

金融資產同時符合下列條件的，本公司將其分類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：

A、本公司管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標；

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。

當應收票據和應收賬款同時滿足以上條件時，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，在報表中列示為應收款項融資。

③以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產

按照本條第①項分類為以攤余成本計量的金融資產和按照本條第②項分類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（債務工具投資）之外的金融資產，本公司將其分類為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產。

在初始確認時，本公司可以將非交易性權益工具投資指定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（非交易性權益工具投資），並按照規定確認股利收入。該指定一經做出，不得撤銷。本公司在非同一控制下的企業合并中確認的或有對價構成金融資產的，該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產。

（3）金融負債的分類

除下列各項外，本公司將金融負債分類為以攤余成本計量的金融負債：

- 1) 以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債，包括交易性金融負債（含屬於金融負債的衍生工具）和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；
- 2) 金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債；
- 3) 不屬於本條第 1) 項或第 2) 項情形的財務擔保合同，以及不屬於本條第 1) 項情形的以低於市場利率貸款的貸款承諾。

在非同一控制下的企業合并中，本公司作為購買方確認的或有對價形成金融負債的，該金融負債按照以公允價值計量且其變動計入当期損益進行會計處理。

在初始確認時，為了提供更相關的會計信息，本公司可以將金融負債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，該指定滿足下列條件之一：

①能夠消除或顯著減少會計錯配；

②根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在本公司內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。

該指定一經做出，不得撤銷。

（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屬於金融工具確認和計量準則規范的資產的，本公司將該混合合同作為一個整體適用該準則關於金融資產分類的相关规定。

混合合同包含的主合同不屬於金融工具確認和計量準則規范的資產，且同時符合下列條件的，本公司從混合合同中分拆嵌入衍生工具，將其作為單獨存在的衍生工具處理：

- 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

本公司改變管理金融資產的業務模式時，對所有受影響的相關金融資產進行重分類。本公司對所有金融負債均不得進行重分類。

本公司對金融資產進行重分類，自重分類日起採用未來適用法進行相關會計處理。重分類日，是指導致本公司對金融資產進行重分類的業務模式發生變更後的首個報告期間的第一天。

（6）金融工具的計量

1) 初始計量

本公司初始確認金融資產或金融負債，按照公允價值計量。對於以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產和金融負債，相關交易費用直接計入当期損益；對於其他類別的金融資產或金融負債，相關交易費用應當計入初始確認金額。

2) 後續計量

初始確認後，本公司對不同類別的金融資產，分別以攤余成本、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益或以公允價值計量且其變動計入当期損益進行後續計量。

初始確認後，本公司對不同類別的金融負債，分別以攤余成本、以公允價值計量且其變動計入当期損益或以其他適當方法進行後續計量。

金融資產或金融負債的攤余成本，以該金融資產或金融負債的初始確認金額經下列調整後的結果確定：

①扣除已償還的本金；

②加上或減去採用實際利率法將該初始確認金額與到期日金額之間的差額進行攤銷形成的累計攤銷額。

③扣除累計計提的損失準備（僅適用於金融資產）。

本公司按照實際利率法確認利息收入。利息收入根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定，但下列情況除外：

①對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，本公司自初始確認起，按照該金融資產的攤余成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入。

②對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，本公司在後續期間，按照該金融資產的攤余成本和實際利率計算確定其利息收入。本公司按照上述政策對金融資產的攤余成本運用實際利率法計算利息收入的，若該金融工具在後續期間因其信用風險有所改善而不再存在信用減值，並且這一改善在客觀上可與應用上述政策之後發生的某一事件相聯系（如債務人的信用評級被上調），本公司轉按實際利率乘以該金融資產賬面餘額來計算確定利息收入。

(7) 金融工具的減值

1) 減值項目

本公司以預期信用損失為基礎，對下列項目進行減值會計處理並確認損失準備：

① 分類為以攤余成本計量的金融資產和分類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；

② 租賃應收款；

③ 貸款承諾和財務擔保合同。

本公司持有的其他以公允價值計量的金融資產不適用預期信用損失模型，包括以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產，指定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（非交易性權益工具投資），以及衍生金融資產。

2) 減值準備的確認和計量

除了對於購買或源生的已發生信用減值的金融資產以及始終按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備的金融資產之外，本公司在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加，並按照下列情形分別計量其損失準備、確認預期信用損失及其變動：

如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，處於第一階段，本公司按照相當於該金融工具未來 12 個月內預期信用損失的金額計量其損失準備，無論本公司評估信用損失的基礎是單項金融工具還是金融工具組合，由此形成的損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入当期損益。

如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加，處於第二階段，本公司按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備。無論本公司評估信用損失的基礎是單項金融工具還是金融工具組合，由此形成的損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入当期損益。

對於已發生信用減值的金融資產，處於第三階段，本公司在資產負債表日僅將自初始確認後整個存續期內預期信用損失的累計變動確認為損失準備。在每個資產負債表日，本公司將整個存續期內預期信用損失的變動金額作為減值損失或利得計入当期損益。即使該資產負債表日確定的整個存續期內預期信用損失小於初始確認時估計現金流量所反映的預期信用損失的金額，本公司也將預期信用損失的有利變動確認為減值利得。

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额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额；

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

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

對於應收票據及應收賬款，無論是否存在重大融資成分，本公司均按照整個存續期的預期信用損失計量損失準備。

當單項應收票據及應收賬款無法以合理成本評估預期信用損失的信息時，本公司依據信用風險特徵將應收票據及應收賬款劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失。如果有客觀證據表明某項應收票據及應收賬款已經發生信用減值，則本公司對該應收票據及應收賬款單項計提壞賬準備並確認預期信用損失。對於劃分為組合的應收票據及應收賬款，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，通過違約風險敞口和整個存續期預期信用損失率，計算預期信用損失。

應收賬款組合：

組合名稱	確定組合依據
應收賬款組合 1	合併範圍內關聯方款項
應收賬款組合 2	賬齡組合

經過測試，上述應收賬款組合 1 一般情況下不計提預期信用損失。

5) 其他應收款減值

按照“（7）金融工具的減值”之“2）減值準備的確認和計量”中的描述確認和計量減值。

當單項其他應收款無法以合理成本評估預期信用損失的信息時，本公司依據信用風險特徵將其他應收款劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失，確定組合的依據如下：

組合名稱	確定組合依據
其他應收款組合 1	合併範圍內關聯方款項
其他應收款組合 2	賬齡組合

經過測試，上述其他應收款組合 1 一般情況下不計提預期信用損失。

6) 合同資產減值

對於合同資產，無論是否存在重大融資成分，本公司均按照整個存續期的預期信用損失

計量損失準備。

7) 長期應收款減值

對於由《企業會計準則第 14 號——收入》規範的交易形成的長期應收款，無論是否存在重大融資成分，本公司均按照整個存續期的預期信用損失計量損失準備。其他情形形成的長期應收款，則按照“（7）金融工具的減值”之“2）減值準備的確認和計量”中的描述確認和計量減值。

（8）利得和損失

本公司將以公允價值計量的金融資產或金融負債的利得或損失計入當期損益，除非該金融資產或金融負債屬於下列情形之一：

- 1) 屬於《企業會計準則第 24 號——套期會計》規定的套期關係的一部分；
- 2) 是一項對非交易性權益工具的投资，且本公司將其指定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；
- 3) 是一項被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，該負債由本公司自身信用風險變動引起的其公允價值變動應當計入其他綜合收益；
- 4) 是一項分類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（債務工具投資），其減值損失或利得和匯兌損益之外的公允價值變動計入其他綜合收益。

本公司只有在同時符合下列條件時，才能確認股利收入並計入當期損益：

- 1) 本公司收取股利的權利已經確立；
- 2) 與股利相關的經濟利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金額能夠可靠計量。

以攤余成本計量且不屬於任何套期關係的一部分的金融資產所產生的利得或損失，在終止確認、按照本項重分類、按照實際利率法攤銷或確認減值時，計入當期損益。本公司將一項以攤余成本計量的金融資產重分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的，按照該資產在重分類日的公允價值進行計量。原賬面價值與公允價值之間的差額計入當期損益。將一項以攤余成本計量的金融資產重分類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的，按照該金融資產在重分類日的公允價值進行計量。原賬面價值與公允價值之

間的差額計入其他綜合收益。以攤余成本計量且不属于任何套期關係的一部分的金融負債所產生的利得或損失，在終止確認時計入当期損益或在按照實際利率法攤銷時計入相關期間損益。

對於本公司將金融負債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，該金融負債所產生的利得或損失按照下列規定進行處理：

- 1) 由本公司自身信用風險變動引起的該金融負債公允價值的變動金額，計入其他綜合收益；
- 2) 該金融負債的其他公允價值變動計入当期損益。

按照本條第 1) 規定對該金融負債的自身信用風險變動的影響進行處理會造成或擴大損益中的會計錯配的，本公司將該金融負債的全部利得或損失（包括本公司自身信用風險變動的影響金額）計入当期損益。該金融負債終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失應當從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

本公司將非交易性權益工具投資指定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的，當該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

分類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所產生的所有利得或損失（債務工具投資），除減值損失或利得和匯兌損益之外，均計入其他綜合收益，直至該金融資產終止確認或被重分類。但是，採用實際利率法計算的該金融資產的利息計入当期損益。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失應當從其他綜合收益中轉出，計入当期損益。本公司將該金融資產重分類為其他類別金融資產的，對之前計入其他綜合收益的累計利得或損失轉出，調整該金融資產在重分類日的公允價值，並以調整後的金額作為新的賬面價值。

（9）報表列示

本公司將分類為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產，在“交易性金融資產”科目中列示。自資產負債表日起超過一年到期且預期持有超過一年的以公允價值計量且其變動計入当期損益的非流動金融資產，在“其他非流動金融資產”科目列示。

本公司將分類為以攤余成本計量的長期債權投資，在“債權投資”科目中列示。自資產負

債表日起一年內到期的長期債權投資，在“一年內到期的非流動資產”科目列示。本公司購入的以攤余成本計量的一年內到期的債權投資，在“其他流動資產”科目列示。

本公司將分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的長期債權投資，在“其他債權投資”科目列示。自資產負債表日起一年內到期的長期債權投資的期末賬面價值，在“一年內到期的非流動資產”科目列示。本公司購入的以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的一年內到期的債權投資，在“其他流動資產”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。

12、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“11、金融工具”。

13、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“11、金融工具”。

14、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“11、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。

15、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“11、金融工具”。

16、合同資產

(1) 合同資產的確認方法及標準

本公司將擁有的、無條件（即僅取決於時間流逝）向客戶收取對價的權利作為應收款項列示，將已向客戶轉讓商品而擁有收取對價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素作為合同資產列示。

(2) 合同資產預期信用損失的確定方法及會計處理方法

詳見“11、金融工具”。

17、存貨

(1) 存貨的類別

存貨包括原材料、在产品、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等，按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存貨的計價方法

存貨發出時的成本按加權平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 存貨的盤存制度

存貨盤存制度採用永續盤存制。

(4) 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。

(5) 存貨跌價準備的確認標準和計提方法

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。

18、持有待售資產

（1）劃分為持有待售的非流動資產或處置組的確認標準和會計處理方法

同時滿足下列條件的非流動資產或處置組，確認為持有待售資產：

1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；

2) 出售極可能发生，即公司已經就一項出售計劃作出決議且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。有關規定要求公司相關權力機構或者監管部門批准後方可出售的，已經獲得批准。

確定的購買承諾，是指公司與其他方簽訂的具有法律約束力的購買協議，該協議包含交易價格、時間和足夠嚴厲的違約懲罰等重要條款，使協議出現重大調整或者撤銷的可能性極小。

公司初始計量或在資產負債表日重新計量持有待售的非流動資產或處置組時，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，將賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入当期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

對於取得日劃分為持有待售類別的非流動資產或處置組，公司在初始計量時比較假定其不劃分為持有待售類別情況下的初始計量金額和公允價值減去出售費用後的淨額，以兩者孰低計量。除公司合并中取得的非流動資產或處置組外，由非流動資產或處置組以公允價值減去出售費用後的淨額作為初始計量金額而產生的差額，計入当期損益。

公司在資產負債表日重新計量持有待售的處置組時，首先按照相關會計準則規定計量處置組中資產和負債的賬面價值，然後按照上款的規定進行會計處理。

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。

(2) 終止經營的認定標準和列報方法

終止經營，是指滿足下列條件之一的、能夠單獨區分的組成部分，且該組成部分已經處置或劃分為持有待售類別：

1) 該組成部分代表一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區；

2) 該組成部分是擬對一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區進行處置的一項

相關聯計劃的一部分；

3) 該組成部分是專為轉售而取得的子公司。

在利潤表中分別列示持續經營損益和終止經營損益。對於当期列報的終止經營，本公司在当期財務報表中，將原來作為持續經營損益列報的信息重新作為可比會計期間的終止經營損益列報。終止經營不再滿足持有待售類別劃分條件的，本公司在当期財務報表中，將原來作為終止經營損益列報的信息重新作為可比會計期間的持續經營損益列報。

19、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。

對被投資單位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定，則視為對被投資單位實施重大影響。

(2) 初始投資成本確定

企業合并形成的長期股權投資，按照本附注“五、6 同一控制下和非同一控制下企業合并的會計處理方法”的相关内容確認初始投資成本；除企業合并形成的長期股權投資以外，其他方式取得的長期股權投資，按照下述方法確認其初始投資成本：

1) 以支付現金取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。初始投資成本包括與取得長期股權投資直接相關的费用、税金及其他必要支出；

2) 以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本。與發行權益性證券直接相關的费用，按照《企業會計準則第 37 號——金融工具列報》的有關規定確定；

3) 在非貨幣性資產交換具備商業實質和換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的長期股權投資以換出資產的公允價值為基礎確定其初始投資成本，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相关税费作為換入長期股權投資的初始投資成本；

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

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。

20、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，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

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	0、5.00	2.38-9.50
土地使用权	年限平均法	50	-	2.00

21、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：

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

(2) 折舊方法

類別	折舊方法	折舊年限	殘值率	年折舊率
房屋建築物	年限平均法	5-40	0、5%	2.38%-19%
機器設備	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19%
辦公設備	年限平均法	5	5%	19%
運輸設備	年限平均法	9	5%	10.56%

22、在建工程

在建工程按實際發生的成本計量。實際成本包括建築費用、其他為使在建工程達到預定可使用狀態所發生的必要支出以及在資產達到預定可使用狀態之前所發生的符合資本化條件的借款費用。在建工程在達到預定可使用狀態時，轉入固定資產並自次月起開始計提折舊。

類別	轉為固定資產的標準和時點
房屋及建築物	滿足建築完工驗收標準
軟件	滿足合同约定驗收標準

23、借款費用

發生的可直接歸屬於需要經過相當長時間的購建活動才能達到預定可使用狀態之固定資產的購建的借款費用，在資產支出及借款費用已經發生、為使資產達到預定可使用狀態所必要的購建活動已經開始時，開始資本化並計入該資產的成本。當購建的資產達到預定可使用狀態時停止資本化，其後發生的借款費用計入當期損益。如果資產的購建活動發生非正常中斷，並且中斷時間連續超過 3 個月，暫停借款費用的資本化，直至資產的購建活動重新開始。

在資本化期間內，專門借款（指為購建或者生產符合資本化條件的資產而專門借入的款項）以專門借款當期實際發生的利息費用，減去將尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後確定應予資本化的利息金額；一般借款則根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所占用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

借款存在折價或者溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間應攤銷的折價或者溢價金額，調整每期利息金額。

24、使用權資產

使用權資產，是指本公司作為承租人可在租賃期內使用租賃資產的權力。

(1) 使用權資產的初始計量

在租賃期開始日，本公司按照成本對使用權資產進行初始計量。該成本包括下列四項：

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，計入相關資產的成本或者當期損益。

本公司在確定使用權資產的折舊方法時，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。

25、無形資產

(1) 使用壽命及其確定依據、估計情況、攤銷方法或復核程序

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。

土地使用權按取得時可使用年限平均攤銷。外購土地及建築物的價款難以在土地使用

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。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	50年	可使用期限	直线法
软件	5年	受益期限	直线法
商标权	5-10年	受益期限	直线法
非专利技术	5年	受益期限	直线法

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

26、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。

27、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。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
长期资产大修理支出	直线法	5年

28、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。

29、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因利潤分享計劃所產生的應付職工薪酬義務金額能夠可靠估計。

(2) 離職後福利的會計處理方法

A、設定提存計劃

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。

B、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企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：

①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；

②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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本；

②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

30、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

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

(2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- 1) 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- 2) “借款”的期限，即租赁期；
- 3) “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- 4) “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- 5) 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

2、租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- (1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- (2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- (3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面

价值。

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

31、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。

32、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) 實施、修改、終止股份支付計劃的相關會計處理

以權益結算的涉及職工的股份支付，授予後立即可行權的，按照授予日權益工具的公允價值計入成本費用和資本公積；授予後須完成等待期內的服务或達到規定業績條件才可行權的，在等待期內的每個資產負債表日，以對可行權權益工具數量的最佳估計為基礎，按照權益工具授予日的公允價值，將当期取得的服务計入相關成本或費用和資本公積。

以現金結算的涉及職工的股份支付，授予後立即可行權的，按照授予日本公司承擔負債的公允價值計入相關成本或費用和相應負債；授予後須完成等待期內的服务或達到規定業績條件才可行權的，在等待期內的每個資產負債表日，以對可行權情況的最佳估計為基礎，按照本公司承擔負債的公允價值金額，將当期取得的服务計入相關成本或費用和相應負債。

33、收入

按照業務類型披露收入確認和計量所採用的會計政策

(1) 各業務類型收入確認和計量一般原則

合同開始日，本公司對合同進行評估，識別合同所包含的各單項履約義務，並確定各單項履約義務是在某一時段內履行，還是在某一時點履行。

滿足下列條件之一時，屬於在某一時段內履行履約義務，否則，屬於在某一時點履行履約義務：

- ① 客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益；
- ② 客戶能夠控制本公司履約過程中在建商品或服务；
- ③ 本公司履約過程中所產出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整個合同期間內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

對於在某一時段內履行的履約義務，本公司在該段時間內按照履約進度確認收入。履約進度不能合理確定時，已經發生的成本預計能夠得到補償的，按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

對於在某一時點履行的履約義務，在客戶取得相關商品或服务控制權時點確認收入。在判斷客戶是否已取得商品控制权時，公司考慮下列跡象：

- ①本公司就該商品享有現時收款權利，即客戶就該商品負有現時付款義務；
- ②本公司已將該商品的法定所有權轉移給客戶，即客戶已擁有該商品的法定所有權；
- 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。

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发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。

（2）各業務類型收入確認和計量具體政策

本公司業務類型包括：調味品銷售、租賃服務，各業務類型具體收入確認和計量政策如下：

①調味品銷售的收入確認方法：公司銷售本公司調味品，其為轉讓商品的履約義務，屬於在某一時點履行的履約義務；公司根據合同约定客戶提貨或簽收後，確認收入；

②租賃服務的收入確認方法：公司對外租賃主要包括廠房、設備等資產的租賃，由於其屬於公司履約的同時客戶即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益，其屬於在某一時段內履行的履約義務；公司在租賃期內平均分攤確認收入。

34、合同成本

（1）與合同成本有關的資產金額的確定方法

本公司與合同成本有關的資產包括合同履約成本和合同取得成本。

合同履約成本，即本公司為履行合約發生的成本，不屬於其他企業會計準則規範範圍且同時滿足下列條件的，作為合同履約成本確認為一項資產：

①該成本與一份當期或預期取得的合約直接相關，包括直接人工、直接材料、製造費用（或類似費用）、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合約而發生的其他成本；

②該成本增加了本公司未來用於履行履約義務的資源；

③該成本預期能夠收回。

合同取得成本，即本公司為取得合約發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產；該資產推銷期限不超過一年的，在發生時計入當期損益。增量成本，是指本企業不取得合約就發生的成本（如銷售佣金等）。本公司為取得合約發生的、除預期能夠收回的增量成本之外的其他支出（如無論是否取得合約均會發生的差旅費等），在發生時計入當期損益，但是，明確由客戶承擔的除外。

（2）與合同成本有關的資產的推銷

本公司與合同成本有關的資產採用與該資產相關的商品收入確認相同的基础進行推銷，計入當期損益。

（3）與合同成本有關的資產的減值

本公司在確定與合同成本有關的資產的減值損失時，首先對按照其他相關企業會計準則

确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

35、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。

36、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。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，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，对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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。

37、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

定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

合同中同時包含多項單獨租賃的，本公司將合同予以分拆，並分別對各項單獨租賃進行會計處理。合同中同時包含租賃和非租賃部分的，本公司將租賃和非租賃部分分拆後進行會計處理。

（2）本公司作為承租人

1）初始確認

在本公司作為承租人对租賃確認使用權資產和租賃負債。使用權資產、租賃負債的會計處理詳見“24、使用權資產”、“30、租賃負債”。

2）租賃變更

租賃變更，是指原合同條款之外的租賃範圍、租賃對價、租賃期限的變更，包括增加或終止一項或多項租賃資產的使用權，延長或縮短合同規定的租賃期等。租賃變更生效日，是指雙方就租賃變更達成一致的日期。

租賃發生變更且同時符合下列條件的，本公司將該租賃變更作為一項單獨租賃進行會計處理：

- ①該租賃變更通過增加一項或多項租賃資產的使用權而擴大了租賃範圍；
- ②增加的对價與租賃範圍擴大部分的單獨價格按該合同情況調整後的金額相當。

租賃變更未作為一項單獨租賃進行會計處理的，在租賃變更生效日，本公司按照租賃準則有關租賃分拆的規定對變更後合同的对價進行分攤，重新確定變更後的租賃期；並採用修訂後的折現率對變更後的租賃付款額進行折現，以重新計量租賃負債。在計算變更後租賃付款額的現值時，本公司採用剩餘租賃期間的租賃內含利率作為折現率；無法確定剩餘租賃期間的租賃內含利率的，本公司採用租賃變更生效日的承租人增量借款利率作為折現率。就上述租賃負債調整的影響，本公司區分以下情形進行會計處理：

- ①租賃變更導致租賃範圍縮小或租賃期縮短的，承租人應當調減使用權資產的賬面價值，並將部分終止或完全終止租賃的相關利得或損失計入當期損益。
- ②其他租賃變更導致租賃負債重新計量的，承租人相應調整使用權資產的賬面價值。

3）短期租賃和低價值資產租賃

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) 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

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

未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入当期損益。

（4）轉租賃

本公司作為轉租出租人，將原租賃及轉租賃合同作為兩個合同單獨核算。本公司基於原租賃產生的使用權資產，而不是租賃資產，對轉租賃進行分類。

（5）售後租回

本公司按照“33、收入”所述原則評估確定售後租回交易中的資產轉讓是否屬於銷售。

1) 本公司作為承租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司作為承租人按原資產賬面價值中與租回獲得的使用權有關的部分，計量售後租回所形成的使用權資產，並僅就轉讓至出租人的權利確認相關利得或損失；售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司作為承租人繼續確認被轉讓資產，同時確認一項與轉讓收入等額的金融負債。金融負債的會計處理詳見“11、金融工具”。

2) 本公司作為出租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司作為出租人對資產購買進行會計處理，並根據前述“（3）本公司作為出租人”的政策對資產出租進行會計處理；售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司作為出租人不確認被轉讓資產，但確認一項與轉讓收入等額的金融資產。金融資產的會計處理詳見“11、金融工具”。

38、其他重要的會計政策和會計估計

（1）商譽

商譽為股权投资成本超過應享有的被投資單位於投資取得日的公允價值份額的差額，或者為非同一控制下企業合并成本超過企業合并中取得的被購買方可辨認淨資產於購買日的公允價值份額的差額。

企業合并形成的商譽在合并財務報表上單獨列示。購買聯營企業和合營企業股权投资成本超過投資時應享有被投資單位的公允價值份額的差額，包含於長期股权投资。

39、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

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023 年 10 月 25 日，财政部发布了关于印发《企业会计准则解释第 17 号》的通知（财会〔2023〕21 号），规定“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”等内容，自 2024 年 1 月 1 日起执行。	无	0.00

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 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%、6%、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%、20%、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%
杭州佳隆食品科技有限公司	20%

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。

由于公司高新技术企业资格已于 2023 年 12 月 31 日到期，公司本年度已安排人员按照政府部门相关要求重新提出高新技术企业资格认定申请，故本报告期暂执行 15% 的企业所得税优惠税率。

3、其他

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	24,390.13	24,788.53
银行存款	301,647,491.08	321,505,769.52
其他货币资金	290,763.17	185.95
合计	301,962,644.38	321,530,744.00

其他说明

其他货币资金系抖音账户、天猫账户等线上平台资金。

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) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	29,907,345.09	14,309,558.21
1 至 2 年	5,700,683.00	50,793.90
2 至 3 年	2,799.00	49,535.48
3 年以上	1,625,373.72	1,554,770.74
3 至 4 年	1,625,373.72	1,554,770.74
合计	37,236,200.81	15,964,658.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	37,236,200.81	100.00%	4,219,019.28	11.33%	33,017,181.53	15,964,658.33	100.00%	1,969,501.26	12.34%	13,995,157.07
其中										
账龄组合	37,236,200.81	100.00%	4,219,019.28	11.33%	33,017,181.53	15,964,658.33	100.00%	1,969,501.26	12.34%	13,995,157.07
合计	37,236,200.81	100.00%	4,219,019.28	11.33%	33,017,181.53	15,964,658.33	100.00%	1,969,501.26	12.34%	13,995,157.07

按组合计提坏账准备类别名称：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年以内	29,907,345.09	744,375.60	2.49%
1至2年	5,700,683.00	1,846,890.07	32.40%
2至3年	2,799.00	2,379.89	85.03%
3年以上	1,625,373.72	1,625,373.72	100.00%
合计	37,236,200.81	4,219,019.28	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(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	
按账龄组合计提坏账准备	1,969,501.26	2,354,231.28	104,713.26			4,219,019.28
合计	1,969,501.26	2,354,231.28	104,713.26			4,219,019.28

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本期无重要的的坏账准备收回或转回金额。

(4) 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。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	8,260,047.90		8,260,047.90	22.18%	205,587.56
第二名	5,059,048.01		5,059,048.01	13.59%	125,916.62
第三名	4,859,041.00		4,859,041.00	13.05%	120,938.57
第四名	4,795,933.00		4,795,933.00	12.88%	119,367.85
第五名	4,528,788.00		4,528,788.00	12.16%	112,718.77
合计	27,502,857.91		27,502,857.91	73.86%	684,529.37

3、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	661,237.76	364,807.96
合计	661,237.76	364,807.96

(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	379,759.47	155,196.47
社保费	120,634.92	113,608.18
押金	110,078.20	125,495.00
单位往来	278,815.29	291,985.21
其他	3,753.28	3,753.28
合计	893,041.16	690,038.14

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	642,466.08	380,368.89
1至2年	60,905.83	4,290.64

2至3年	4,340.64	50.00
3年以上	185,328.61	305,328.61
3至4年	--	189,346.34
4至5年	159,650.16	95,982.27
5年以上	25,678.45	20,000.00
合计	893,041.16	690,038.14

3) 按坏账计提方法分类披露
适用 不适用

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	893,041.16	100.00%	231,803.40	25.96%	661,237.76	690,038.14	100.00%	325,230.18	47.13%	364,807.96
其中：										
合计	893,041.16	100.00%	231,803.40	25.96%	661,237.76	690,038.14	100.00%	325,230.18	47.13%	364,807.96

按组合计提坏账准备类别名称：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年以内	642,466.08	32,123.30	5.00%
1至2年	60,905.83	12,181.17	20.00%
2至3年	4,340.64	2,170.32	50.00%
3年以上	185,328.61	185,328.61	100.00%
合计	893,041.16	231,803.40	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
2024年1月1日余额	17,973.15	1,928.42	305,328.61	325,230.18
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-2,000.00	2,000.00		
本期计提	21,587.35	10,423.07		32,010.42
本期转回	5,437.20		120,000.00	125,437.20
2024年6月30日余额	32,123.30	14,351.49	185,328.61	231,803.40

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

4) 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	转销或核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	325,230.18	32,010.42	125,437.20			231,803.40
合计	325,230.18	32,010.42	125,437.20			231,803.40

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	社保公积金	120,634.92	1年以内	13.51%	6,031.75
第二名	往来款	114,037.08	1年以内	12.77%	5,701.85
第三名	供气费充值款	88,719.00	4-5年	9.93%	88,719.00
第四名	员工备用金	80,563.00	1年以内	9.02%	4,028.15
第五名	往来款	62,934.44	4-5年	7.05%	62,934.44
合计		466,888.44		52.28%	167,415.19

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

其他说明：

- (1) 本公司无涉及政府补助的应收账款。
- (2) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。
- (3) 本公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	3,447,021.73	99.41%	3,585,970.28	99.41%
1至2年	13,615.00	0.39%	21,353.99	0.59%
2至3年	6,845.13	0.20%		
合计	3,467,481.86		3,607,324.27	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额（元）	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	456,100.00	13.15%
第二名	401,930.06	11.60%
第三名	305,802.65	8.82%
第四名	288,640.49	8.32%
第五名	288,260.32	8.31%
合计	1,740,733.52	50.20%

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	29,916,169.87		29,916,169.87	15,412,574.20		15,412,574.20
库存商品	6,947,478.49		6,947,478.49	2,850,336.77		2,850,336.77
发出商品	68,606.17		68,606.17	10,979.92		10,979.92
委托加工物资	327,648.22		327,648.22			
合计	37,259,902.75		37,259,902.75	18,273,890.89		18,273,890.89

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

单位：元

库存商品分类	2024年6月账面金额	2024年1-6月计提减值金额	2024年6月账面价值
鸡粉系列	3,661,022.14		3,661,022.14
鸡精系列	1,685,838.84		1,685,838.84
其他系列	1,669,223.68		1,669,223.68
总计	7,016,084.66		7,016,084.66

(2) 一年内到期的其他债权投资
适用 不适用

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证及留抵增值税	6,914,219.08	6,808,689.78
预缴所得税		491,979.86
预缴附加税费及印花税	5,776.50	3,410.74
合计	6,919,995.58	7,304,080.38

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	104,548,900.00	104,548,900.00
合计	104,548,900.00	104,548,900.00

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	88,423,124.96	1,955,293.09		90,378,418.05
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	88,423,124.96	1,955,293.09		90,378,418.05
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	35,337,474.64	950,604.22		36,288,078.86
2.本期增加金额	1,790,108.82	24,209.40		1,814,318.22
(1) 计提或摊销	1,790,108.82	24,209.40		1,814,318.22
3.本期减少金额				
(1) 处置				

(2) 其他转出			
4.期末余额	37,127,583.46	974,813.62	38,102,397.08
三、减值准备			
1.期初余额	1,525,251.98		1,525,251.98
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	1,525,251.98		1,525,251.98
四、账面价值			
1.期末账面价值	49,770,289.52	980,479.47	50,750,768.99
2.期初账面价值	51,560,398.34	1,004,688.87	52,565,087.21

可收回金額按公允價值減去處置費用後的淨額確定

適用 不適用

可收回金額按預計未來現金流量的現值確定

適用 不適用

9、固定資產

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
固定資產	574,129,478.04	588,016,843.61
合計	574,129,478.04	588,016,843.61

(1) 固定資產情況

單位：元

項目	房屋及建築物	機器設備	運輸工具	辦公設備	合計
一、賬面原值：					
1.期初餘額	659,971,135.39	209,179,269.64	19,155,658.42	10,156,783.52	898,462,846.97
2.本期增加金額	4,408,216.63	246,081.51	1,960,519.81	305,949.84	6,920,767.79
(1) 購置		246,081.51	1,960,519.81	305,949.84	2,512,551.16
(2) 在建工程轉入	4,408,216.63				4,408,216.63
(3) 企業合併增加					
(4) 投資性房地產轉入					
3.本期減少金額	450,000.00	4,420,278.74	2,878,761.50	6,968.00	7,756,008.24
(1) 處置或報廢		4,420,278.74	2,878,761.50	6,968.00	7,306,008.24
(2) 轉出至在建工程	450,000.00				450,000.00
(3) 轉出至投資性房地產					
4.期末餘額	663,929,352.02	205,005,072.41	18,237,416.73	10,455,765.36	897,627,606.52

二、累计折旧					
1.期初余额	135,092,328.60	139,765,752.34	9,425,233.77	8,578,807.67	292,862,122.38
2.本期增加金额	11,987,438.97	7,188,991.41	834,168.00	201,133.42	20,211,731.80
(1) 计提	11,987,438.97	7,188,991.41	834,168.00	201,133.42	20,211,731.80
(2) 投资性房地产转入					
3.本期减少金额	202,500.00	4,199,264.81	2,724,196.89	6,619.60	7,132,581.30
(1) 处置或报废		4,199,264.81	2,724,196.89	6,619.60	6,930,081.30
(2) 转出至在建工程	202,500.00				202,500.00
(3) 转出至投资性房地产					
4.期末余额	146,877,267.57	142,755,478.94	7,535,204.88	8,773,321.49	305,941,272.88
三、减值准备					
1.期初余额	7,611,020.55	9,885,856.30	19,902.64	67,101.49	17,583,880.98
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 投资性房地产转入					
3.本期减少金额		27,025.38			27,025.38
(1) 处置或报废		27,025.38			27,025.38
(2) 转出至投资性房地产					
4.期末余额	7,611,020.55	9,858,830.92	19,902.64	67,101.49	17,556,855.60
四、账面价值					
1.期末账面价值	509,441,063.90	52,390,762.55	10,682,309.21	1,615,342.38	574,129,478.04
2.期初账面价值	517,267,786.24	59,527,661.00	9,710,522.01	1,510,874.36	588,016,843.61

(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	39,678,503.81	23,157,264.63	7,467,104.09	9,054,135.09	--
运输工具	25,300.00	6,392.18	18,407.82	500.00	--
办公设备	206,384.05	171,045.03	26,102.98	9,236.04	--
房屋建筑物	208,957,405.96	30,345,040.66	6,531,363.27	172,081,002.03	--

(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
房屋及建筑物	136,010,359.14
机器设备	20,416.34
运输工具	594,929.52

(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#	22,792,368.22	自行建造，产权证正在办理中
山东夏津鸡肉粉车间 2#	25,075,499.04	自行建造，产权证正在办理中
山东夏津鸡粉车间 1#	19,775,504.52	自行建造，产权证正在办理中
合计	67,643,371.78	--

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,363,379.08	4,736,807.39
合计	2,363,379.08	4,736,807.39

(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
冷酱 F 生产线设备安装工程	1,552,293.58	--	1,552,293.58	1,552,293.58	--	1,552,293.58
技术研发室设备修缮项目	--	--	--	3,184,513.81	--	3,184,513.81
鸡肉粉 1#、2#车间、鸡粉 1#车间及消防控制室、泵房消防设施安装施工工程	811,085.50	--	811,085.50	--	--	--
合计	2,363,379.08	--	2,363,379.08	4,736,807.39	--	4,736,807.39

(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
冷酱 F 生产线设备安装工程	1,880,000.00	1,552,293.58				1,552,293.58	90.00%	90%				其他
技术研发室设备修缮项	4,468,194.60	3,184,513.81	779,712.82	3,964,226.63			100.00%	100%				其他

目												
英歌山办公楼4楼、5楼装修工程	363,124.72		443,990.00	443,990.00			100.00%	100%				其他
鸡肉粉1#、2#车间、鸡粉1#车间及消防控制室、泵房消防设施安装施工工程	1,262,976.00		811,085.50		811,085.50	70.00%	70%					其他
合计	7,974,295.32	4,736,807.39	2,034,788.32	4,408,216.63		2,363,379.08						

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1.期初余额	139,598.14	139,598.14
2.本期增加金额	381,767.00	381,767.00
(1) 新增租赁	381,767.00	381,767.00
3.本期减少金额	139,598.14	139,598.14
(1) 处置	139,598.14	139,598.14
4.期末余额	381,767.00	381,767.00
二、累计折旧		
1.期初余额	62,043.60	62,043.60
2.本期增加金额	126,067.50	126,067.50
(1) 计提	126,067.50	126,067.50
3.本期减少金额	108,576.30	108,576.30
(1) 处置	108,576.30	108,576.30
4.期末余额	79,534.80	79,534.80
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、賬面價值		
1. 期末賬面價值	302,232.20	302,232.20
2. 期初賬面價值	77,554.54	77,554.54

(2) 使用權資產的減值測試情況

適用 不適用

12、無形資產

(1) 無形資產情況

單位：元

項目	土地使用權	專利權	非專利技術	軟件	合計
一、賬面原值					
1. 期初餘額	34,283,593.00	916,910.00	30,944.80	12,879,396.64	48,110,844.44
2. 本期增加金額			71,306.93		71,306.93
(1) 購置			71,306.93		71,306.93
(2) 內部研發					
(3) 企業合併增加					
(4) 在建工程轉入					
(5) 投資性房地產轉入					
3. 本期減少金額					
(1) 處置					
(2) 轉出至投資性房地產					
4. 期末餘額	34,283,593.00	916,910.00	102,251.73	12,879,396.64	48,182,151.37
二、累計攤銷					
1. 期初餘額	8,020,453.54	885,660.00	30,944.80	7,784,656.18	16,721,714.52
2. 本期增加金額	348,692.16	31,250.00	5,086.04	620,801.88	1,005,830.08
(1) 計提	348,692.16	31,250.00	5,086.04	620,801.88	1,005,830.08
(2) 投資性房地產轉入					
3. 本期減少金額					
(1) 處置					
(2) 轉出至投資性房地產					
4. 期末餘額	8,369,145.70	916,910.00	36,030.84	8,405,458.06	17,727,544.60
三、減值準備					
1. 期初餘額					
2. 本期增加金額					
(1) 計提					
3. 本期減少金額					
(1) 處置					

4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	25,914,447.30		66,220.89	4,473,938.58	30,454,606.77
2.期初账面价值	26,263,139.46	31,250.00		5,094,740.46	31,389,129.92

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) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

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
长期资产修缮费用	4,345,847.39	135,731.49	920,224.11		3,561,354.77
视频监控系統	34,935.48		6,165.12		28,770.36
合计	4,380,782.87	135,731.49	926,389.23		3,590,125.13

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	9,334,901.80	1,400,235.27	7,221,392.69	1,083,208.90
租赁负债	--	--	78,025.36	11,703.80
递延收益	229,559.52	34,433.93	1,400,877.47	210,131.62
其他非流动金融资产公允价值变动	84,532,100.00	12,679,815.00	84,532,100.00	12,679,815.00
合计	94,096,561.32	14,114,484.20	93,232,395.52	13,984,859.32

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	--	--	77,554.54	11,633.18
合计	--	--	77,554.54	11,633.18

(3) 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	--	14,114,484.20	13,984,859.32	13,973,226.14
递延所得税负债	--	--	11,633.18	--

(4) 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	14,198,028.46	14,182,471.71
可抵扣亏损	59,639,610.43	55,209,463.84
合计	73,837,638.89	69,391,935.55

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	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	9,937,076.17	9,937,076.17	--
2029年	4,430,146.59	--	--
合计	59,639,610.43	55,209,463.84	

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
购建长期资产相关的预付款项	3,577,016.87	--	3,577,016.87	1,596,437.13	--	1,596,437.13
合计	3,577,016.87	--	3,577,016.87	1,596,437.13	--	1,596,437.13

16、应付账款
(1) 应付账款列示

单位：元

項目	期末餘額	期初餘額
採購貨款	7,986,227.68	8,545,673.56
合計	7,986,227.68	8,545,673.56

(2) 賬齡超過 1 年或逾期的重要應付賬款

本公司無賬齡超過 1 年的重要應付賬款。

17、其他應付款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
其他應付款	1,928,804.29	1,802,379.61
合計	1,928,804.29	1,802,379.61

(1) 其他應付款

1) 按款項性質列示其他應付款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
押金保證金	1,198,724.66	1,198,724.66
員工往來款	93,835.99	71,836.54
單位往來款	411,913.87	187,893.51
其他	224,329.77	343,924.90
合計	1,928,804.29	1,802,379.61

2) 賬齡超過 1 年或逾期的重要其他應付款

本公司無賬齡超過 1 年的重要其他應付賬款。

18、預收款項

(1) 預收款項列示

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
預收款項	240,066.00	240,958.83
合計	240,066.00	240,958.83

19、合同負債

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
合同負債	2,914,079.95	12,906,433.62
合計	2,914,079.95	12,906,433.62

20、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	1,924,040.88	8,741,318.74	8,993,894.24	1,671,465.38
二、離職後福利-設定提存計劃	--	578,707.90	569,383.41	9,324.49
三、辭退福利	5,800.00	508,975.00	514,775.00	--
合計	1,929,840.88	9,829,001.64	10,078,052.65	1,680,789.87

(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	1,849,441.39	7,622,569.39	7,861,941.39	1,610,069.39
2、職工福利費	53,266.00	505,927.41	527,029.41	32,164.00
3、社會保險費	--	257,809.42	251,974.13	5,835.29
其中：醫療保險費	--	246,436.22	240,721.21	5,715.01
工傷保險費	--	11,373.20	11,252.92	120.28
4、住房公積金	--	206,947.00	206,947.00	--
5、工會經費和職工教育經費	21,333.49	148,065.52	146,002.31	23,396.70
合計	1,924,040.88	8,741,318.74	8,993,894.24	1,671,465.38

(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	--	560,881.90	551,858.20	9,023.70
2、失業保險費	--	17,826.00	17,525.21	300.79
合計	--	578,707.90	569,383.41	9,324.49

21、應交稅費

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
增值稅	2,455,457.35	1,465,054.31

企業所得稅	1,621,160.60	--
個人所得稅	25,952.30	38,911.12
城市維護建設稅	167,111.33	102,644.80
教育費附加	72,313.95	43,990.63
地方教育費附加	48,209.29	29,327.08
房產稅	1,809,933.04	540,166.50
土地使用稅	198,576.12	150,357.93
印花稅	37,384.50	36,767.33
環保稅	903.65	877.62
合計	6,437,002.13	2,408,097.32

22、一年內到期的非流動負債

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
一年內到期的租賃負債	--	78,025.36
合計	--	78,025.36

23、其他流動負債

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
待結轉增值稅銷項稅	348,987.66	1,476,537.43
合計	348,987.66	1,476,537.43

24、租賃負債

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
租賃負債	287,948.35	--
合計	287,948.35	--

25、遞延收益

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	形成原因
政府補助	18,030,597.62	--	326,874.54	17,703,723.08	政府補助
合計	18,030,597.62	--	326,874.54	17,703,723.08	

涉及政府補助的項目：

單位：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
基础设施建设配套扶持资金	12,761,308.37			250,692.06			12,510,616.31	与资产相关
公共租赁住房建设专项补助资金	5,269,289.25			76,182.48			5,193,106.77	与资产相关
合计	18,030,597.62			326,874.54			17,703,723.08	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，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。2024 年半年度计入损益金额为 250,692.06 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，公司已收到该项补助资金 609.46 万元，2024 年半年度计入损益金额为 76,182.48 元。

26、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

27、资本公积

单位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
資本溢價（股本溢價）	54,952,715.98			54,952,715.98
合計	54,952,715.98			54,952,715.98

28、盈餘公積

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
法定盈餘公積	58,740,017.37			58,740,017.37
合計	58,740,017.37			58,740,017.37

29、未分配利潤

單位：元

項目	本期	上期
調整前上期末未分配利潤	69,623,895.80	114,338,585.02
調整後期初未分配利潤	69,623,895.80	114,338,585.02
加：本期歸屬於母公司所有者的淨利潤	8,170,170.08	4,397,302.04
期末未分配利潤	77,794,065.88	118,735,887.06

調整期初未分配利潤明細：

- 1)、由於《企業會計準則》及其相關新規定進行追溯調整，影響期初未分配利潤 0.00 元。
- 2)、由於會計政策變更，影響期初未分配利潤 0.00 元。
- 3)、由於重大會計差錯更正，影響期初未分配利潤 0.00 元。
- 4)、由於同一控制導致的合併範圍變更，影響期初未分配利潤 0.00 元。
- 5)、其他調整合計影響期初未分配利潤 0.00 元。

30、營業收入和營業成本

單位：元

項目	本期發生額		上期發生額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	115,733,235.32	79,264,976.14	144,025,090.73	106,887,114.22
其他業務	3,022,801.11	4,987,359.73	2,362,512.45	3,579,260.89
合計	118,756,036.43	84,252,335.87	146,387,603.18	110,466,375.11

營業收入、營業成本的分解信息：

單位：元

合同分類	分部 1		分部 2		本期發生額		上期發生額		合計	
	營業收	營業成	營業收	營業成	營業收入	營業成本	營業收入	營業成本	營業收	營業成

	入	本	入	本					入	本
业务类型										
其中：										
产品销售					115,733,235.32	79,264,976.14	144,025,090.73	106,887,114.22		
租赁业务					2,724,520.29	4,731,931.95	2,252,807.50	3,512,356.16		
其他业务					298,280.82	255,427.78	109,704.95	66,904.73		
按经营地区分类										
其中：										
境内					118,756,036.43	84,252,335.87	146,387,603.18	110,466,375.11		
市场或客户类型										
其中：										
合同类型										
其中：										
按商品转让的时间分类										
其中：										
在某一时点确认					116,031,516.14	79,520,403.92	144,134,795.68	106,954,018.95		
在某一时段内确认					2,724,520.29	4,731,931.95	2,252,807.50	3,512,356.16		
按合同期限分类										
其中：										
按销售渠道分类										
其中：										
合计					118,756,036.43	84,252,335.87	146,387,603.18	110,466,375.11		

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 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

31、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	233,587.71	472,272.86
教育费附加	101,555.27	203,060.43
房产税	2,461,382.38	2,571,799.54
土地使用税	349,628.60	496,069.01
车船使用税	14,261.92	27,101.92

印花稅	76,881.57	86,541.80
地方教育費附加	67,703.50	135,373.59
其他	1,725.61	3,997.70
合計	3,306,726.56	3,996,216.85

32、管理費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
工資及福利費	3,698,139.62	3,460,656.28
折舊攤銷費	5,210,642.06	10,707,098.83
差旅費	232,913.14	1,042,585.52
辦公費	680,669.18	544,029.09
業務招待費	854,350.50	2,269,819.48
住房公積金及社保	331,046.00	395,947.42
中介機構費	1,407,586.79	1,269,080.63
修理費	516,615.98	286,683.07
其他	1,443,230.93	457,924.22
合計	14,375,194.20	20,433,824.54

33、銷售費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
工資及福利費	1,062,459.75	169,897.96
廣告及業務宣傳費	1,162,017.06	2,127,124.87
車輛使用費	100,749.81	57,782.31
差旅費	413,850.60	55,554.37
折舊費	78,202.11	502,207.98
業務招待費	736,563.63	23,278.50
住房公積金及社保	137,763.74	17,566.70
辦公費	57,941.94	7,398.20
其他	25,877.44	3,186.04
合計	3,775,426.08	2,963,996.93

34、研發費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
材料投入	1,945,873.49	1,803,899.00

其他費用	258,067.24	260,931.74
人員薪酬	1,188,069.86	1,201,626.61
折舊、攤銷	1,570,077.78	1,427,963.69
合計	4,962,088.37	4,694,421.04

35、財務費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
利息支出	4,530.04	1,277.40
減：利息收入	2,026,759.56	1,972,209.89
手續費及其他	5,048.01	4,002.80
合計	-2,017,181.51	-1,966,929.69

36、其他收益

單位：元

產生其他收益的來源	本期發生額	上期發生額
政府補助	358,474.54	1,246,144.82
增值稅加計扣除	545,318.94	--
合計	903,793.48	1,246,144.82

37、投資收益

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
處置交易性金融資產取得的投資收益	147,741.26	--
合計	147,741.26	--

38、信用減值損失

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
應收賬款壞賬損失	-2,249,518.02	-1,037,783.41
其他應收款壞賬損失	93,426.78	-197,438.69
合計	-2,156,091.24	-1,235,222.10

39、資產處置收益

單位：元

資產處置收益的來源	本期發生額	上期發生額
固定資產處置收益	-93,017.76	-134,705.00

合计	-93,017.76	-134,705.00
----	------------	-------------

40、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	34.81	349,926.65	34.81
合计	34.81	349,926.65	34.81

41、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	137,936.66	60,782.24	137,936.66
其他	6,231.09	2,169.90	6,231.09
合计	144,167.75	62,952.14	144,167.75

42、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	1,751,420.74	797,513.25
递延所得税费用	-141,258.06	768,075.34
合计	1,610,162.68	1,565,588.59

(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	8,759,739.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,313,960.95
子公司适用不同税率的影响	-468,546.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	128,904.33
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	1,171,366.79
研发费用等费用加计扣除费用的影响	-535,522.67
所得税费用	1,610,162.68

43、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	2,026,759.56	1,972,209.89
补贴收入	31,634.81	921,500.00
往来及其他	2,891,232.27	2,738,622.67
合计	4,949,626.64	5,632,332.56

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	7,884,886.95	9,961,419.47
银行手续费	5,048.01	4,002.80
往来及其他	1,267,061.55	915,397.55
合计	9,156,996.51	10,880,819.82

(2) 与筹资活动有关的现金

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	153,834.60	78,500.00
合计	153,834.60	78,500.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	7,149,576.98	4,397,302.04
加：资产减值准备		
信用减值准备	2,156,091.24	1,235,222.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,026,050.02	21,385,413.09

使用权资产折旧	126,067.50	93,206.22
无形资产摊销	1,005,830.08	840,908.58
长期待摊费用摊销	926,389.23	671,396.88
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）	230,954.42	195,487.24
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）	4,530.04	
投资损失（收益以“－”号填列）	-147,741.26	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-141,258.06	768,075.34
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）	-18,986,011.86	14,631,471.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-21,460,931.45	-17,448,450.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,309,126.66	54,083.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,419,579.78	26,824,116.04
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	301,962,644.38	309,626,620.69
减：现金的期初余额	321,530,744.00	296,645,222.68
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	-19,568,099.62	12,981,398.01

（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	301,962,644.38	321,530,744.00
其中：库存现金	24,390.13	24,788.53
可随时用于支付的银行存款	301,647,491.08	321,505,769.52
可随时用于支付的其他货币资	290,763.17	185.95

金		
三、期末现金及现金等价物余额	301,962,644.38	321,530,744.00

45、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
夏津房产	165,360.84	
酱汁厂房	1,823,245.20	
普侨厂	196,571.40	
郑州写字楼	57,845.70	
沈阳写字楼	22,857.12	
济南写字楼	45,714.30	
北京写字楼	57,142.86	
广州写字楼	160,000.02	
车辆租赁	181,401.90	
设备租赁	12,000.00	
广州良田室内外覆盖基站	2,380.95	
合计	2,724,520.29	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益
适用 不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	1,945,873.49	1,803,899.00
其他费用	258,067.24	260,931.74
人员薪酬	1,188,069.86	1,201,626.61
折旧、摊销	1,570,077.78	1,427,963.69
合计	4,962,088.37	4,694,421.04
其中：费用化研发支出	4,962,088.37	4,694,421.04
资本化研发支出	0.00	0.00

九、合并范围的变更
1、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

十、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
佳隆食品夏津有限公司	10,000,000.00	山东夏津	山东夏津	生产经营	100.00%	0.00%	设立
广州市佳隆食品有限公司	10,000,000.00	广州	广州	生产经营	100.00%	0.00%	设立
杭州佳隆食品科技有限公司	5,000,000.00	浙江杭州	浙江杭州	生产经营	55.00%	0.00%	设立

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名稱	少數股東持股比例	本期歸屬於少數股東的損益	本期向少數股東宣告分派的股利	期末少數股東權益餘額
杭州佳隆食品科技有限公司	45.00%	-1,020,593.10	0.00	479,406.90

十一、政府補助

1、報告期末按應收金額確認的政府補助

適用 不適用

未能在預計時點收到預計金額的政府補助的原因

適用 不適用

2、涉及政府補助的負債項目

適用 不適用

3、計入當期損益的政府補助

適用 不適用

單位：元

會計科目	本期發生額	上期發生額
遞延收益基礎設施配套扶持與科技研發	250,692.06	319,962.32
公共租賃住房建設專項補助	76,182.48	76,182.50
高新技術企業認定獎補		200,000.00
培育扶持中小微企業發展獎補資金		150,000.00
粵東西北地區博士工作站建站補貼		500,000.00
擴崗補助	1,000.00	
知識產權貫標認證後補助資金	28,200.00	
“四上”企業高質量發展培訓補貼經費	2,400.00	
合計	358,474.54	1,246,144.82

十二、與金融工具相關的風險

1、金融工具產生的各類風險

本公司在經營過程中面臨各種金融風險：信用風險、市場風險和流動性風險。公司董事會全面負責風險管理目標和政策的確定，並對風險管理目標和政策承擔最終責任。本公司風險管理的總體目標是在不過度影響公司競爭力和應變力的情況下，制定儘可能降低風險的風險管理政策。

A、信用風險

信用風險，是指金融工具的一方不履行義務，造成另一方發生財務損失的風險。

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。

① 非衍生金融负债到期期限分析

单位：元

项目	期末余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
应付账款	7,142,089.05	122,211.00	721,927.63	7,986,227.68
预收款项	240,066.00			240,066.00
合同负债	1,627,986.60	165,251.01	1,120,842.34	2,914,079.95
其他应付款	1,747,661.52	69,802.44	111,340.33	1,928,804.29
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00	0.00	0.00
其他流动负债	181,795.53	21,482.63	145,709.50	348,987.66

单位：元

项目	期初余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
应付账款	7,708,087.53	229,366.44	608,219.59	8,545,673.56
预收款项	240,958.83	--	--	240,958.83
合同负债	11,742,931.82	48,182.38	1,115,319.42	12,906,433.62
其他应付款	1,631,486.33	77,816.00	93,077.28	1,802,379.61
一年内到期的非流动负债	78,025.36	--	--	78,025.36
其他流动负债	1,325,282.19	6,263.71	144,991.53	1,476,537.43

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	104,548,900.00	--	--	104,548,900.00
合计	104,548,900.00	--	--	104,548,900.00

2、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产
适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产
适用 不适用

十三、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	--	--	104,548,900.00	104,548,900.00
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	104,548,900.00	104,548,900.00
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。

十四、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十、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，期末对本公司的持股比例为 38.28%、期末对本公司的表决权比例为 38.28%。
王俊亮、方钦雄、赖延河等 7 人	本公司董事、监事和高级管理人员
林泽锋	林长春之子

其他说明

林平濤與許巧嬋為夫妻關係；與林長浩、林長春、林長青為父子關係。

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	1,000,705.15	819,097.50

4、關聯方應收應付款項

(1) 應收項目

單位：元

項目名稱	關聯方	期末餘額		期初餘額	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
其他應收款	林澤鋒	80,563.00	4,028.15	0.00	0.00

(2) 應付項目

單位：元

項目名稱	關聯方	期末賬面餘額	期初賬面餘額
其他應付款	林澤鋒	5,000.00	5,000.00

5、其他

- 1) 本公司無關聯受託管理/承包及委託管理/出包情況。
- 2) 本公司無關聯租賃情況。
- 3) 本公司無關聯擔保情況。
- 4) 本公司無關聯方資金拆借。
- 5) 本公司無關聯方資產轉讓、債務重組情況
- 6) 本公司無關聯方承諾。

十五、股份支付

1、股份支付總體情況

適用 不適用

2、以權益結算的股份支付情況

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截止本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	33,378,002.59	23,829,502.82
1至2年	5,700,683.00	50,793.90
2至3年	2,799.00	9,573,040.61
3年以上	1,625,373.72	1,554,770.74
3至4年	1,625,373.72	1,554,770.74
合计	40,706,858.31	35,008,108.07

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	40,706,858.31	100.00%	4,219,019.28	10.36%	36,487,839.03	35,008,108.07	100.00%	1,969,501.26	5.63%	33,038,606.81
其中：										
账龄组合	37,236,200.81	91.47%	4,219,019.28	11.33%	33,017,181.53	15,964,658.33	45.60%	1,969,501.26	12.34%	13,995,157.07
合并关联方组合	3,470,657.50	8.53%	--	--	3,470,657.50	19,043,449.74	54.40%	--	--	19,043,449.74
合计	40,706,858.31	100.00%	4,219,019.28	10.36%	36,487,839.03	35,008,108.07	100.00%	1,969,501.26	5.63%	33,038,606.81

按组合计提坏账准备类别名称：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年以内	29,907,345.09	744,375.60	2.49%
1至2年	5,700,683.00	1,846,890.07	32.40%
2至3年	2,799.00	2,379.89	85.03%
3年以上	1,625,373.72	1,625,373.72	100.00%
合计	37,236,200.81	4,219,019.28	

按组合计提坏账准备类别名称：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	3,470,657.50	--	0.00%
合计	3,470,657.50	--	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(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	
按账龄组合计提坏账准备	1,969,501.26	2,354,231.28	104,713.26			4,219,019.28
合计	1,969,501.26	2,354,231.28	104,713.26			4,219,019.28

(4) 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情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	8,260,047.90		8,260,047.90	20.29%	205,587.56
第二名	5,059,048.01		5,059,048.01	12.43%	125,916.62
第三名	4,859,041.00		4,859,041.00	11.94%	120,938.57
第四名	4,795,933.00		4,795,933.00	11.78%	119,367.85
第五名	4,528,788.00		4,528,788.00	11.12%	112,718.77
合计	27,502,857.91		27,502,857.91	67.56%	684,529.37

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	289,413,351.49	294,177,644.33
合计	289,413,351.49	294,177,644.33

(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	275,196.47	155,196.47
社保费	112,582.92	113,013.00
押金	25,000.00	125,495.00
往来款	76,059.21	203,266.21

合并范围关联方往来	289,048,257.50	293,813,401.79
其他	3,753.28	3,753.28
合计	289,540,849.38	294,414,125.75

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	449,410.04	498,013.67
1至2年	178,659.11	120,667.66
2至3年	2,633,858.52	8,233,931.73
3年以上	286,278,921.71	285,561,512.69
3至4年	5,938,220.50	1,702,377.31
4至5年	20,009,523.81	46,241,616.76
5年以上	260,331,177.40	237,617,518.62
合计	289,540,849.38	294,414,125.75

3) 按坏账计提方法分类披露

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	289,540,849.38	100.00%	127,497.89	0.04%	289,413,351.49	294,414,125.75	100.00%	236,481.42	0.08%	294,177,644.33
其中：										
账龄组合	492,591.88	0.17%	127,497.89	25.88%	365,093.99	600,723.96	0.20%	236,481.42	39.37%	364,242.54
合并关联方组合	289,048,257.50	99.83%	--	--	289,048,257.50	293,813,401.79	99.80%	--	--	293,813,401.79
合计	289,540,849.38	100.00%	127,497.89	0.04%	289,413,351.49	294,414,125.75	100.00%	236,481.42	0.08%	294,177,644.33

按组合计提坏账准备类别名称：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年以内	330,735.80	16,536.79	5.00%
1至2年	60,905.83	12,181.17	20.00%
2至3年	4,340.64	2,170.32	50.00%
3年以上	96,609.61	96,609.61	100.00%
合计	492,591.88	127,497.89	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
2024年1月1日余额	17,943.39	1,928.42	216,609.61	236,481.42
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-2,000.00	2,000.00	--	--
本期计提	6,030.60	10,423.07	--	16,453.67
本期转回	5,437.20	--	120,000.00	125,437.20
2024年6月30日余额	16,536.79	14,351.49	96,609.61	127,497.89

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

4) 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	转销或核销	其他	
单项计提	--	--	--	--	--	--
账龄组合	236,481.42	16,453.67	125,437.20	--	--	127,497.89
合计	236,481.42	16,453.67	125,437.20	--	--	127,497.89

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	289,048,257.50	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	99.83%	--
第二名	社保公积金	112,582.92	1年以内	0.04%	5,629.15
第三名	往来款	62,934.44	4-5年	0.02%	62,934.44
第四名	员工备用金	50,000.00	1年以内	0.02%	2,500.00
第五名	员工备用金	50,000.00	1年以内	0.02%	2,500.00
合计		289,323,774.86		99.93%	73,563.59

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	12,750,000.00	10,000,000.00	2,750,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	
合计	12,750,000.00	10,000,000.00	2,750,000.00	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)	减值准备期 初余额	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					10,000,000.00	
杭州佳隆食品 科技有限公司			2,750,000.00				2,750,000.00	
合计	0.00	10,000,000.00	2,750,000.00				2,750,000.00	

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	112,592,380.03	75,142,888.64	143,805,681.79	106,887,114.22
其他业务	2,774,557.96	4,596,535.04	2,305,680.33	3,522,428.77
合计	115,366,937.99	79,739,423.68	146,111,362.12	110,409,542.99

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		本期金额		上期金额		合计	
	营 业 收 入	营 业 成 本	营 业 收 入	营 业 成 本	营 业 收 入	营 业 成 本	营 业 收 入	营 业 成 本	营 业 收 入	营 业 成 本
业务类型										
其中：										
产品销售					112,592,380.03	75,142,888.64	143,805,681.79	106,887,114.22		
租赁业务					2,559,159.45	4,372,671.81	2,252,807.50	3,512,356.16		
其他业务					215,398.51	223,863.23	52,872.83	10,072.61		
按经营										

地区分类										
其中:										
境内				115,366,937.99	79,739,423.68	146,111,362.12	110,409,542.99			
市场或客户类型										
其中:										
合同类型										
其中:										
按商品转让的时间分类										
其中:										
在某一时点确认				112,807,778.54	75,366,751.87	143,858,554.62	106,897,186.83			
在某一时段内确认				2,559,159.45	4,372,671.81	2,252,807.50	3,512,356.16			
按合同期限分类										
其中:										
按销售渠道分类										
其中:										
合计				115,366,937.99	79,739,423.68	146,111,362.12	110,409,542.99			

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 2024 年度确认收入, 0.00 元预计将于 2024 年度确认收入, 0.00 元预计将于 2024 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
处置交易性金融资产取得的投资收益	147,741.26	
合计	147,741.26	

十九、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
非流动性资产处置损益	-230,954.42	主要是固定资产处置损失
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	358,474.54	收到的各类政府补助资金
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	147,741.26	购买基金理财产品产生的收益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,196.28	--
减：所得税影响额	-7,737.43	--
少数股东权益影响额（税后）	-56.12	--
合计	276,858.65	--

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	0.73%	0.0087	0.0087
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.70%	0.0084	0.0084

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(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

2024年8月27日