

广东佳隆食品股份有限公司

Guangdong Jialong Food Co., Ltd.



二〇二三年半年度报告

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

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人林平涛、主管会计工作负责人林长浩及会计机构负责人(会计主管人员)钟彩琼声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。请投资者注意投资风险。

公司已在本报告“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”详细描述了公司面临的风险及应对措施，敬请广大投资者注意查阅。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目錄

第一節 重要提示、目錄和釋義.....	1
第二節 公司簡介和主要財務指標.....	5
第三節 管理層討論與分析.....	8
第四節 公司治理.....	26
第五節 環境和社會責任.....	27
第六節 重要事項.....	30
第七節 股份變動及股東情況.....	35
第八節 優先股相關情況.....	38
第九節 債券相關情況.....	39
第十節 財務報告.....	40

备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、其他有关资料。
- 四、以上备查文件的备置地点：公司证券事务部。

釋義

釋義項	指	釋義內容
公司/本公司	指	廣東佳隆食品股份有限公司
中國證監會/證監會	指	中國證券監督管理委員會
深交所	指	深圳證券交易所
本報告	指	廣東佳隆食品股份有限公司 2023 年半年度報告
公司法	指	中華人民共和國公司法
證券法	指	中華人民共和國證券法
元、萬元	指	人民幣元、人民幣萬元
英歌山分公司	指	廣東佳隆食品股份有限公司英歌山分公司
佳隆夏津	指	佳隆食品夏津有限公司
前海控股	指	前海股交投資控股（深圳）有限公司
控股股東、實際控制人	指	林平濤先生、許巧嬋女士、林長浩先生、林長青先生和林長春先生
股東大會	指	廣東佳隆食品股份有限公司股東大會
董事會	指	廣東佳隆食品股份有限公司董事會
監事會	指	廣東佳隆食品股份有限公司監事會
章程、公司章程	指	廣東佳隆食品股份有限公司章程
本期、報告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	佳隆股份	股票代码	002495
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广东佳隆食品股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	佳隆股份		
公司的外文名称（如有）	Guangdong Jialong Food Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Jialong		
公司的法定代表人	林平涛		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	许钦鸿	赵淑昂
联系地址	广东省普宁市池尾工业区上寮园 256 幢 0138 号	广东省普宁市池尾工业区上寮园 256 幢 0138 号
电话	0663-2912816	0663-2912816
传真	0663-2918011	0663-2918011
电子信箱	jialong2495@163.com	422547375@qq.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	146,387,603.18	101,774,868.00	43.83%
归属于上市公司股东的净利润（元）	4,397,302.04	-5,083,216.17	186.51%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	3,169,759.37	-6,581,332.86	148.16%
经营活动产生的现金流量净额（元）	26,824,116.04	-33,982,727.23	178.93%
基本每股收益（元/股）	0.0047	-0.0054	187.04%
稀释每股收益（元/股）	0.0047	-0.0054	187.04%
加权平均净资产收益率	0.38%	-0.42%	0.80%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,217,462,177.14	1,227,597,620.86	-0.83%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,168,054,220.41	1,163,656,918.37	0.38%

五、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照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

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照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。

2、同时按照境外会计准则与按照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

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照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。

六、非经常性损益项目及金额

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

項目的情況說明

適用 不適用

公司不存在將《公開發行證券的公司信息披露解釋性公告第 1 號——非經常性損益》中列舉的非經常性損益項目界定為經常性損益的項目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

1、公司主要业务及产品

公司是一家集科研开发、生产、销售为一体的食品制造企业。公司目前生产的产品涵盖了鸡粉、鸡精、鸡汁、青芥辣酱、玉米粳等多个系列，其中，主导产品鸡粉、鸡精是公司营业收入和利润的主要来源，其在报告期内的销售收入分别占公司当期营业收入的 59.08%、19.34%。

鸡粉、鸡精产品是以鸡肉、鸡骨架等原材料为基础，采用现代生物工程技术，利用酶工程手段提取出富含多种氨基酸、多肽及呈味单核苷酸等动物提取物后，经一系列高新技术手段加工制作而成的，该产品是传统调味品味精的升级产品，集鲜、香和营养于一体，适用于腌肉、炒菜、炆煮肉类、火锅放汤及粥品等用途。

自成立以来，公司的主营业务和主要产品均未发生重大变化。

2、公司所属行业的发展情况

调味品行业，作为一个和老百姓生活密切相关，与中国饮食文化密不可分的行业，一直是民生需求不可或缺的重要部分。我国调味品品种丰富，种类繁多，需求量较大，行业发展一直保持着增长态势，根据艾媒咨询数据显示，2014-2022 年，我国调味品行业市场规模从 2,595 亿元增长至 5,133 亿元。

近年来，受国际格局的动荡因素及所处经济周期本身的影响，我国调味品行业经历了成本上行和消费低迷的双重挤压，行业增速趋缓，盈利空间缩窄，竞争日趋白热化，资源整合加快，中小落后产能逐步退出，市场份额向头部企业集中的趋势明显提速，头部企业的规模优势和品牌力影响日益凸显。

随着 2022 年年底不利因素的减退及扩内需促消费政策不断发力显效，我国 2023 年上半年经济社会活动逐渐恢复，居民消费意愿逐步回升，各行各业进入了恢复性增长的关键时期。根据国家统计局数据显示，2023 年上半年全国餐饮收入 24,329 亿元，同比增长 21.4%；限额以上单位餐饮收入 6,230 亿元，同比增长 23.5%。全国居民人均可支配收入 19,672 元，比上年同期名义增长 6.5%，扣除价格因素，实际增长 5.8%。餐饮行业作为调

调味品最大的消费终端，其行业的复苏及巨大的市场空间将为调味品行业的发展提供强有力的支撑。同时，居民收入的提升以及消费意识的转变，市场对调味品的选择将更加注重安全、营养和便捷，符合下游消费需求的产品将不断推陈出新，高附加值、个性化的产品将成为行业发展趋势，智能化、多元化、定制化的生产需求将不断加大。

3、行业的周期性

调味品行业属于日常消费品行业范畴，需求弹性小，具备较强的经营稳定性，受宏观经济等外部因素影响相对较弱，行业周期性特征不突出。

4、公司的市场地位

公司自成立以来一直致力于调味品的研发、生产和销售，是业内最早实现智能制造的企业之一。公司建立了丰富的产品类别，保持着较高的产品品质，并拥有突出的产品研发能力以及稳定的销售渠道，在行业内具有较强的竞争优势。公司被评为“广东省高新技术企业”、“广东省省级企业技术中心”和“广东省专精特新中小企业”。公司“佳隆及图”注册商标被认定为“中国驰名商标”，并被广东商标协会重点商标保护委员会纳入“广东省重点商标保护名录”。

5、报告期内经营情况概述

（1）经营业绩情况

2023 年上半年，面对国内外严峻复杂的经济形势，公司上下凝心聚力、迎难而上、积极应对，统筹推进经营管理各项工作，提升经营运行质效，加大市场管理，快速梳理销售渠道，通过多措并举推动市场销售，加快产品流通，助力客户销售目标达成，确保公司业绩稳步增长。

报告期内，公司实现营业收入 14,638.76 万元，较上年同期增长 43.83%，利润总额 596.29 万元，较上年同期增长 216.54%，实现归属于上市公司股东的净利润 439.73 万元，较上年同期增长 186.51%。

（2）主要经营情况

报告期内，公司加强对以往发货数据的分析，合理安排产品生产，做好市场销售发货、生产、仓储备货及物流发货等衔接工作，在满足市场销售需求的同时，有效控制企业运营成本，提升企业运营效益。优化质量管理体系，加强生产过程质量管理，确保公司产品质量稳定，降低生产过程损耗，提高企业生产效率。抢抓市场机遇，积极推进预制菜项目建

设，完成生产设备安装调试，适时推出番茄牛腩新品，增加公司产品品类，并通过短视频及抖音等渠道进行针对性推广，提升公司品牌知名度及新品销量，培育新的盈利增长点。紧盯市场销售情况，全面梳理市场销售渠道，及时发现市场销售问题，积极采取应对措施，加速产品流通，提升产品周转率，确保客户库存合理，实现市场良性发展，同时，公司严控市场价格体系和窜货行为，保障客户合理销售利润，提升客户销售信心和积极性。做好产品销售数据分析，挖掘市场发展潜力，跟踪核心区域销售进展，巩固公司主力产品市场，阻击竞品冲击，扩大产品影响力，实现市场份额稳中有增。

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、公司主要经营模式

（1）生产模式

生产方面，公司实行以销定产，生产部门将市场发货信息纳入生产计划管理，根据客户订单需求量、历年销售业务数据、当前产品库存量以及生产标准产能等信息拟定月度生产计划，经生产负责人审核，总裁批准后，组织财务、采购、技术、生产等相关部门实施。

公司目前形成自主生产和委托生产相结合的生产模式。自主生产模式下，公司使用自身拥有的厂房、生产设备、工人、技术工艺组织生产产品。委托生产模式下，公司将自身研发或他方研发的产品委托给选定的合作厂家，合作厂家根据公司标准要求进行生产，产品由公司负责销售。

（2）采购模式

在采购方面，公司根据销售计划和生产计划确定生产物料需求清单，采购部结合原材料库存情况、安全库存等因素，合理确定物料采购申请量，在物料价格处于高位时，小批量购入物料以满足一定时间的生产需求，控制采购成本，在物料价格处于低价位时，对通用物料采取大批量采购，分批交货的措施降低采购成本，同时根据产品质量、交货期、价格、应变能力、交货期与价格的均衡、价格与批量的均衡以及地理位置等因素对供应商进行综合评价，确定合格供应商名单，拟成订货合同交部门负责人审核，总裁批准后执行采购。公司品控部严格控制采购流程，对采购过程进行全程质量监督，定期或不定期赴供应商处巡检，同时在物料入库时依照材料检验标准对物料进行严格审查检验，将质量问题发生的可能性降至最低。

(3) 銷售模式

公司目前銷售模式採取經銷模式，在河南、山東、京津冀、內蒙古、東北、陝西、山西、吉林、廣東等地區建立省級代理作為一級經銷商，借助經銷商資源將公司產品銷售給餐飲企業、家庭消費者、集采、大型食堂、商超、食品製造企業等終端市場。

品牌運營情況

公司主要品牌為“佳隆”、“福味”、“港廚”、“太太廚”、“家豐”、“獅球牌”和“EAS”等。公司“佳隆及圖”註冊商標被認定為“中國馳名商標”，并被廣東商標協會重點商標保護委員會納入“廣東省重點商標保護名錄”。

報告期內，公司洞察消費者消費行為，挖掘消費者潛在需求，探索市場發展機會，適時推出芥辣醬和番茄牛腩等新品，豐富公司產品品類，提升公司市場競爭力。同時，公司根據行業市場情況，積極利用網站、報刊雜誌、店招、短視頻及抖音等方式宣傳推廣公司品牌和新品，加深消費者對公司及產品的認識，提高公司品牌知名度，樹立公司品牌形象。

主要銷售模式

公司目前銷售模式採取經銷模式，通過在某一區域選取經銷商作為合作夥伴，借助經銷商資源將公司產品銷售給餐飲企業、家庭消費者、集采、大型食堂、商超、食品製造企業等終端市場。

經銷模式

適用 不適用

(1) 按銷售模式分類的營業收入、營業成本及毛利率情況

單位：元

銷售模式	營業收入	營業成本	毛利率	營業收入比上年同期增減	營業成本比上年同期增減	毛利率比上年同期增減
經銷模式	144,009,122.50	106,877,532.96	25.78%	44.87%	48.11%	-1.63%

(2) 按產品分類的營業收入、營業成本及毛利率情況

單位：元

分產品	營業收入	營業成本	毛利率	營業收入比上年同期增減	營業成本比上年同期增減	毛利率比上年同期增減
雞粉	86,489,839.76	61,318,051.70	29.10%	70.57%	73.07%	-1.03%
雞精	28,306,802.99	21,981,913.80	22.34%	26.90%	38.29%	-6.40%
其他產品	29,212,479.75	23,577,567.46	19.29%	10.69%	13.15%	-1.75%

(3) 公司经销商区域分布情况

单位：个

所在区域	经销商数量（一级经销商）			结算方式
	2023 年 6 月 30 日	2022 年末	增减数量	
华中地区	28.00	28.00	0.00	先款后货，转账支付，同时给予一定的信用额度。
华北地区	5.00	4.00	1.00	
华南地区	69.00	73.00	-4.00	
东北地区	4.00	2.00	2.00	
西北地区	6.00	5.00	1.00	
华东地区	8.00	9.00	-1.00	
西南地区	34.00	40.00	-6.00	
合计	154.00	161.00	-7.00	

为了减少外部环境的不利影响，公司持续推动市场改革，在河南、山东、京津冀、内蒙古、东北、陕西、山西、吉林、广东等地区陆续建立省级代理作为一级经销商，充分借助经销商资源，调度经销商共同开发市场，精耕细作销售网络。

(4) 报告期内前五大客户销售情况及期末应收账款情况

单位：元

客户名称	销售金额	占销售总额比例	期末应收账款余额
客户 1	29,834,182.56	20.72%	-1,544,695.10
客户 2	17,769,372.62	12.34%	94,083.00
客户 3	12,217,397.70	8.48%	471,793.00
客户 4	10,838,231.41	7.53%	589,596.00
客户 5	9,733,856.42	6.76%	-479,467.99
合计	80,393,040.71	55.83%	-868,691.09

门店销售终端占比超过 10%

适用 不适用

线上直销销售

适用 不适用

单位：元

销售模式	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
线上销售	15,968.23	9,581.26	40.00%	--	--	--

2023 年上半年公司开始尝试线上销售，在售平台暂时是抖音店，主打产品为新品番茄牛腩。

占当期营业收入总额 10% 以上的主要产品销售价格较上一报告期的变动幅度超过 30%

适用 不适用

采购模式及采购内容

单位：元

采购模式	采购内容	主要采购内容的金额
直接采购	原料	51,738,965.80
直接采购	包材	17,716,186.48
直接采购	燃料及动力	1,477,250.10
直接采购	产成品	12,975,609.26

向合作社或农户采购原材料占采购总金额比例超过 30%

适用 不适用

主要外购原材料价格同比变动超过 30%

适用 不适用

发生变动的具体原因并说明对主营业务成本的影响

公司 2023 年上半年主要原材料柠檬酸钠采购价格同比变动超过 30%，主要是受市场出口量减少，国内库存积压影响。

主要生产模式

公司目前形成自主生产和委托生产相结合的生产模式。自主生产模式下，公司使用自身拥有的厂房、生产设备、工人、技术工艺组织生产产品。委托生产模式下，公司将自身研发或他方研发的产品委托给选定的合作厂家，合作厂家根据公司标准要求进行生产，产品由公司负责销售。

委托加工生产

适用 不适用

营业成本的主要构成项目

单位：元

产品分类	项目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
鸡粉	原材料	54,489,908.76	88.86%	30,687,804.39	86.62%	77.56%
鸡粉	直接人工	1,280,025.96	2.09%	741,763.23	2.09%	72.57%
鸡粉	制造费用	5,475,326.34	8.93%	3,892,490.84	10.99%	40.66%
鸡粉	运费	72,790.64	0.12%	106,844.08	0.30%	-31.87%
鸡粉	合计	61,318,051.70	100.00%	35,428,902.54	100.00%	73.07%
鸡精	原材料	18,109,680.47	82.38%	12,750,614.69	80.22%	42.03%
鸡精	直接人工	652,798.45	2.97%	477,852.35	3.01%	36.61%

鸡精	制造费用	3,143,509.31	14.30%	2,542,237.58	15.99%	23.65%
鸡精	运费	75,925.57	0.35%	124,706.37	0.78%	-39.12%
鸡精	合计	21,981,913.80	100.00%	15,895,410.99	100.00%	38.29%
其他产品	原材料	8,817,474.44	37.38%	6,106,263.04	29.30%	44.40%
其他产品	直接人工	415,118.96	1.76%	366,804.29	1.76%	13.17%
其他产品	制造费用	1,634,395.07	6.93%	2,097,126.41	10.06%	-22.07%
其他产品	运费	387,404.56	1.64%	651,342.67	3.13%	-40.52%
其他产品	成品采购	12,332,755.69	52.29%	11,616,101.43	55.75%	6.17%
其他产品	合计	23,587,148.72	100.00%	20,837,637.84	100.00%	13.19%

产量与库存量

(1) 按行业和产品分类的产量与库存量情况

行业分类	项目	单位	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	同比增减
食品	销售量	吨	12,182	7,806	56.06%
	生产量	吨	9,553	6,397	49.34%
	成品采购量	吨	1,577	1,744	-9.58%
	其他出库量	吨	0	2	-100.00%
	库存量	吨	457	584	-21.75%
产品分类	项目	单位	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	同比增减
鸡粉	销售量	吨	7,364	3,980	85.03%
	生产量	吨	6,726	3,991	68.53%
	库存量	吨	195	133	46.62%
鸡精	销售量	吨	2,318	1,616	43.44%
	生产量	吨	2,040	1,631	25.08%
	其他出库量	吨	0	2	-100.00%
	库存量	吨	53	43	23.26%
其他	销售量	吨	2,500	2,210	13.12%
	生产量	吨	787	775	1.55%
	成品采购量	吨	1,577	1,744	-9.58%
	库存量	吨	209	408	-48.77%

报告期市场需求增加，公司业务逐渐恢复，产品销量和生产量同比相应增长。

(2) 主要生产主体的产能情况

单位：吨

生产主体	年设计产能	2023 年 1-6 月实际产能
生产基地	33,337	9,885

二、核心竞争力分析

1、质量控制优势

作为行业标准起草单位之一，公司高度重视产品质量，配备了专业人员，全面负责统筹食品安全工作，确保食品质量管理工作有效运行。优化了生产工艺，引进了先进生产设备，实现了标准化、自动化、智能化的现代化生产模式，提高了公司产品生产效率，保障了产品质量的稳定与可靠。持续建立健全质量管理体系，严格执行相关制度，对原材料采购、生产加工、贮存、销售等过程进行全面管控，力争实现产品质量控制的无盲区。目前，公司各种质量要素的控制程序运转良好，产品质量稳定可靠。公司取得了 CNAS（中国合格评定国家认可委员会）、IQNET(国际认证联盟)以及 IAF(国际认可论坛)均认可的 ISO9001 质量管理体系和 ISO22000 食品安全管理体系等认证。

2、技术研发优势

公司为广东省高新技术企业、广东省省级企业技术中心和广东省专精特新中小企业，目前拥有发明专利 7 项，实用新型专利 18 项，外观设计专利 21 项。公司设有技术研发中心，专门从事产品研发与技术创新，拥有高素质研发团队，具备丰富的专业知识和行业经验，能够及时掌握行业变化和技术进步的最新动态，吸取行业内的领先技术，持续改进生产工艺，升级产品，优化产品结构，满足市场需求。公司获批设立广东省博士工作站，在自主研发的基础上，积极推进与高校及科研院所合作，创新校企合作机制，促进校企之间技术转移和成果转化。公司“一步法风味鸡粉生产关键技术及产业化”荣获广东省科学技术进步奖三等奖。“鸡肉粉生产新技术研究”荣获揭阳市科学技术进步奖一等奖。公司被评为“广东省创新型企业”、“广东省食品生产技术产学研示范基地”、“揭阳市知识产权保护重点企业”。

3、品牌优势

经过多年的经营与积累，公司及产品在消费者和经销商中树立了良好的商业信誉，产品深得广大客户的信赖，公司曾荣获“全国质量检验稳定合格产品”、“中国调味品协会推荐产品”、“最受欢迎的调味品企业”等荣誉称号，被评为“农业产业化国家重点龙头企业”、“中国调味品企业 20 强单位”、“中国鸡精行业十强单位”，公司商标被认定为“中国驰名商标”，并被广东商标协会重点商标保护委员会纳入“广东省重点商标保护名录”。

4、营销优势

根据市场环境与发展趋势，公司不断推动营销改革，整合优化营销系统，在河南、山东、京津冀、内蒙古、东北、陕西、山西、吉林、广东等地区建立一级经销商，并与经销商建立稳定的合作关系，借助经销商资源将公司产品销往餐饮企业、便民店、副食店、商场、超市、食品制造企业等终端市场，从而形成覆盖广、高效率的市场营销网络，为公司的持续稳定发展提供良好的基础。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	146,387,603.18	101,774,868.00	43.83%	本期公司紧抓市场机遇，全力深耕存量，拓展增量，调味品产品销售规模同比增加。
营业成本	110,466,375.11	75,827,025.15	45.68%	主要系本期销售收入较上年同期增加，相应销售成本增加所致。
销售费用	2,963,996.93	2,157,921.38	37.35%	主要是本期市场促销投入同比增加。
管理费用	20,433,824.54	20,967,905.06	-2.55%	--
财务费用	-1,966,929.69	-1,782,144.71	10.37%	--
所得税费用	1,565,588.59	-33,531.23	4,769.05%	主要是本期销售增长，实现的利润总额同比增加，计提的所得税费用相应增加所致。
研发投入	4,694,421.04	5,070,781.27	-7.42%	--
经营活动产生的现金流量净额	26,824,116.04	-33,982,727.23	178.93%	主要是本期销售同比增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	-13,764,218.03	-8,891,257.00	54.81%	主要是本期购建长期资产支付的现金同比增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	-78,500.00	-78,500.00	0.00%	--
现金及现金等价物净增加额	12,981,398.01	-42,952,484.23	130.22%	主要是本期对比上期，经营活动产生的现金流量净额同比增加 178.93%，以及投资活动产生的现金流量净额同比减少 54.81% 共同影响所致。
其他收益	1,246,144.82	564,567.41	120.73%	主要是本期收到的政府补贴同比增加。
投资收益	--	953,594.07	-100.00%	主要是上期前海控股分派的现金分红。
信用减值损失	-1,235,222.10	-2,280,189.56	-45.83%	主要是本期计提应收账款坏账准备同比减少。
资产处置收益	-134,705.00	-39,486.61	241.14%	主要是本期政府收回佳隆夏津未启动的国有土地使用权产生的处置损失。

营业外收入	349,926.65	103,126.00	239.32%	主要是本期收到的商标侵权赔款。
营业外支出	62,952.14	81,948.01	-23.18%	--

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	146,387,603.18	100%	101,774,868.00	100%	43.83%
分行业					
食品行业	144,025,090.73	98.39%	99,405,347.84	97.67%	44.89%
其他业务构成	2,362,512.45	1.61%	2,369,520.16	2.33%	-0.30%
分产品					
鸡粉	86,489,839.76	59.08%	50,706,633.22	49.82%	70.57%
鸡精	28,306,802.99	19.34%	22,307,130.33	21.92%	26.90%
其他产品	29,228,447.98	19.97%	26,391,584.29	25.93%	10.75%
其他业务收入	2,362,512.45	1.61%	2,369,520.16	2.33%	-0.30%
分地区					
华中地区	58,542,008.79	40.00%	37,893,410.42	37.23%	54.49%
华北地区	36,322,812.91	24.81%	26,946,506.24	26.48%	34.80%
华南地区	17,119,617.03	11.69%	10,038,094.94	9.86%	70.55%
东北地区	25,999,912.39	17.76%	15,344,440.17	15.08%	69.44%
西北地区	3,829,774.86	2.62%	3,102,635.38	3.05%	23.44%
华东地区	445,684.89	0.30%	2,136,355.83	2.10%	-79.14%
西南地区	4,127,792.31	2.82%	6,313,425.02	6.20%	-34.62%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
食品行业	144,025,090.73	106,887,114.22	25.79%	44.89%	48.12%	-1.62%
分产品						
鸡粉	86,489,839.76	61,318,051.70	29.10%	70.57%	73.07%	-1.03%
鸡精	28,306,802.99	21,981,913.80	22.34%	26.90%	38.29%	-6.40%
其他产品	29,228,447.98	23,587,148.72	19.30%	10.75%	13.19%	-1.74%
分地区						
华中地区	58,310,052.03	43,684,496.81	25.08%	54.65%	57.06%	-1.15%

华北地区	36,203,726.65	25,302,062.16	30.11%	35.01%	37.83%	-1.43%
华南地区	15,167,417.61	11,761,029.33	22.46%	88.36%	102.51%	-5.42%
东北地区	25,949,488.42	19,395,165.42	25.26%	69.70%	77.52%	-3.29%
西北地区	3,820,928.82	2,912,197.93	23.78%	23.57%	25.48%	-1.16%
华东地区	445,684.89	390,696.54	12.34%	-79.14%	-78.87%	-1.12%
西南地区	4,127,792.31	3,441,466.03	16.63%	-34.62%	-32.34%	-2.80%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

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

销售费用的构成情况

单位：元

项目	本期发生额	占比	上期发生额	占比	发生额变动比例	重大变动说明
工资及福利费	169,897.96	5.73%	626,818.46	29.05%	-72.90%	主要是本期随着广东建立省级代理后，营销人员进一步减少，工资及福利费同比下降。
广告及业务宣传费	2,127,124.87	71.77%	766,775.16	35.53%	177.41%	主要是本期市场投入加大。
车辆使用费	57,782.31	1.95%	32,128.29	1.49%	79.85%	主要是本期缴纳车辆续保费。
差旅费	55,554.37	1.87%	70,015.58	3.24%	-20.65%	主要是本期营销人员精简，出差费用相应减少。
折旧和摊销	502,207.98	16.94%	551,619.72	25.56%	-8.96%	--
业务招待费	23,278.50	0.79%	16,409.00	0.76%	41.86%	主要是本期发生的业务接待增加。
住房公积金及社保	17,566.70	0.59%	84,968.10	3.94%	-79.33%	主要是本期营销人员精简，相应缴纳的五险一金减少。
办公费	7,398.20	0.25%	6,443.92	0.30%	14.81%	--
其他费用	3,186.04	0.11%	2,743.15	0.13%	16.15%	--
合计	2,963,996.93	100.00%	2,157,921.38	100.00%	37.35%	--

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
营业外收入	349,926.65	5.87%	主要是商标侵权赔款。	否
营业外支出	62,952.14	1.06%	主要是非流动资产处置损失。	否
其他收益	1,246,144.82	20.90%	主要是与企业日常活动相关的政府补助。	否
信用减值损失	-1,235,222.10	-20.72%	主要是应收款项和其他应收款项计提的坏账准备。	否
资产处置收益	-134,705.00	-2.26%	主要是本期政府收回佳隆夏津未启动的国有土地使用权产生的处置损失。	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	309,626,620.69	25.43%	296,645,222.68	24.16%	1.27%	--
应收账款	28,827,786.17	2.37%	10,273,989.40	0.84%	1.53%	主要是本期销售回款政策影响所致。
存货	21,197,077.54	1.74%	35,828,548.92	2.92%	-1.18%	主要是今年春节假期在1月份，公司为了节后开工不受影响，年初相应增加存货的储备。
投资性房地产	155,434,449.05	12.77%	158,965,120.27	12.95%	-0.18%	--
固定资产	510,248,066.64	41.91%	501,664,555.93	40.87%	1.04%	--
在建工程	3,746,943.31	0.31%	15,532,604.87	1.27%	-0.96%	主要是上期末未完工结转的在建工程本期已陆续完工转固。
使用权资产	31,068.77	0.00%	124,274.99	0.01%	-0.01%	主要是按月计提折旧所致。
合同负债	4,766,966.40	0.39%	8,741,293.26	0.71%	-0.32%	主要是期末收到的与转让商品相关的预收款项减少。
预付款项	3,657,511.86	0.30%	5,050,108.27	0.41%	-0.11%	主要是上期末预付的材料已陆续来货。
其他应收款	577,069.64	0.05%	325,527.80	0.03%	0.02%	主要是本期支付的各部门备用金。
无形资产	24,958,273.06	2.05%	41,353,758.74	3.37%	-1.32%	主要是本期政府收回佳隆夏津未启动项目建设的国有土地使用权。
应付账款	17,067,287.27	1.40%	12,282,049.63	1.00%	0.40%	主要是期末应付而未付的货款增加。
应付职工薪酬	1,654,874.47	0.14%	2,570,090.38	0.21%	-0.07%	主要是期末计提的奖金本期已发放完毕。
其他应付款	1,311,219.71	0.11%	1,651,810.55	0.13%	-0.02%	--
一年内到期的非流动负债	47,052.39	0.00%	124,274.99	0.01%	-0.01%	主要是本期末需要支付的租赁负债减少。
递延收益	18,357,472.16	1.51%	31,431,823.98	2.56%	-1.05%	主要是本期佳隆夏津退还因政府收回土地使用权对应的基础设施建设配套扶持和科技研发资金。

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

單位：元

項目	期初數	本期公允 價值變動 損益	計入權益的 累計公允價 值變動	本期計提 的減值	本期 購買 金額	本期 出售 金額	其他 變動	期末數
金融資產								
其他非流動金融資產	139,415,000.00							139,415,000.00
上述合計	139,415,000.00							139,415,000.00
金融負債	0.00							0.00

報告期內公司主要資產計量屬性是否發生重大變化

是 否

4、截至報告期末的資產權利受限情況

截至報告期末，公司資產權利不存在受限情況。

六、投資狀況分析

1、总体情况

適用 不適用

2、報告期內獲取的重大的股權投資情況

適用 不適用

3、報告期內正在進行的重大的非股權投資情況

適用 不適用

4、金融資產投資

(1) 證券投資情況

適用 不適用

公司報告期不存在證券投資。

(2) 衍生品投資情況

適用 不適用

公司報告期不存在衍生品投資。

5、募集資金使用情況

適用 不適用

公司報告期無募集資金使用情況。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

交易对方	被出售资产	出售日	交易价格(万元)	本期初起至出售日该资产为上市公司贡献的净利润(万元)	出售对公司的影响(注3)	资产出售为上市公司贡献的净利润占净利润总额的比例	资产出售定价原则	是否为关联交易	与交易对方的关系(适用关联交易情形)	所涉及的资产产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移	是否按计划实施,未按计划实施,当说明原因及公司已采取的措施	披露日期	披露索引
夏津县人民政府、夏津县自然资源局	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	2023年03月20日	1,743.55	140.77	本次交易所涉及的土地使用权,佳隆夏津尚未进行建设利用,无建筑物和附着物,不会影响其目前的产能,不会对佳隆夏津及公司的正常生产经营产生重大不利影响。本次交易有利于公司盘活存量资产,增加公司现金流,增强公司资产的流动性,不存在损害公司及全体股东利益的情形。	32.01%	双方协商	否	不适用	是	是	是	2023年3月4日	详见刊登于2023年3月4日和2023年5月13日巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)的公告

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
佳隆食品夏津有限公司	子公司	从事各类食品研究开发，调味品，副食品，罐头食品，食品添加剂，功能饮料生产销售；种植、养殖技术开发与应用，农副产品收购、加工、销售；房屋租赁；机械设备租赁。	1,000	27,591.55	-5,517.34	73.26	-628.08	-628.08
前海股交投资控股（深圳）有限公司	参股公司	区域股权市场运营机构的投资及管理；开发区域股权市场中介机构；提供融资、并购、资本运作等服务；提供与前述业务相关的查询、信息服务、培训、咨询、评级、财务顾问服务；融资理财、委托投资；项目投资、投资管理等。	117,740	207,547.44	192,006.54	1,793.73	-2,484.47	-2,430.18

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、公司面对的主要风险

(1) 主要原材料价格波动风险

公司主要原材料价格受自然环境、供求状况、物流成本、通胀、政府规定与政策等因素影响，价格行情呈现不规律的变化，如果未来主要原材料价格产生大幅波动，而公司不

能适时采取有效措施，将可能会影响公司产品的市场竞争力，并对公司的经营业绩产生不利影响。

（2）市场竞争风险

目前，国内调味品生产企业规模大小不等，水平良莠不齐，行业集中度相对较低。虽然公司在营销渠道、技术装备、产品质量等方面具有较大的优势，但由于国内调味品巨大的消费市场和较高盈利水平，可能会吸引新的竞争对手进入，从而对原有市场产生一定冲击，使公司面临市场竞争风险。

（3）客户集中度较高风险

公司前五大客户的收入占主营业务收入的比重较大，客户集中度较高。虽然公司与主要客户保持了较好的合作关系，但如果未来主要客户与公司的合作发生变化，或者主要客户经营策略变化减少采购或者不再采购公司产品，或者主要客户自身经营发生困难，或者竞争对手抢占公司市场份额等，可能导致公司对主要客户的销售收入增长放缓、停止甚至下降，从而对公司业务发展、业绩和盈利稳定性带来较大的不利影响。

（4）质量控制风险

近年来，我国政府部门不断加强对食品安全的监管措施，规范食品加工企业的生产经营行为，保障消费者利益。虽然公司已经建立了质量控制体系，并对质量控制体系加以严格执行，但是影响食品安全的因素较多，采购、运输、生产、储存和销售过程中均可能产生涉及食品安全的随机因素，如果公司的质量管理工作出现疏忽或因为其他原因发生产品质量问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和公司产品的销售，因此，公司存在由于产品质量安全控制出现失误而带来的潜在经营风险。

（5）委托生产风险

为了抢占市场先机，快速响应市场需求，提高产品供应能力，丰富公司产品品种，降低公司整体运营成本，公司充分利用行业资源和优势，将自身研发或他方研发的产品委托给选定的合作厂家生产。虽然公司制定了相关管理制度，对合作厂家的选择、采购管理、质量控制、技术配方保密等方面进行了严格规定，但如果公司上述管理措施在实际运行过程中未能得到切实有效执行或合作厂家出现配方泄密、产品质量不符合要求、产能不足、价格发生较大变化等情况，将可能会对公司产品的质量、履约的及时性、有效性以及品牌形象、经营业绩等方面造成不利影响。

（6）经营管理风险

面对国内产业结构的调整、居民消费意识和消费习惯的改变，公司紧跟市场形势，转变思想观念，大力推进业务创新，积极探索新型经营模式，公司的转型升级将对组织体系建设、战略决策、风险控制、人才管理等方面提出更高的要求，加大公司运营与管理的难度。如果公司未能及时提高管理水平，持续储备中高端经营和管理人才，有效探索形成契合自身需求的发展模式，将会影响到公司经营效率和市场竞争力，增加公司经营管理风险。

（7）资产减值风险

随着公司规模扩大和策略的调整，公司固定资产、存货以及应收款项等资产有所增长，若未来发生资产市价大幅下跌且跌幅明显高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，或因某些客户经营出现问题导致不能及时回收货款，或公司所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，或市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率等迹象，导致资产可收回金额低于账面价值而形成减值，将可能对公司利润表带来不利影响。

（8）政策风险

随着我国监管部门对食品安全及环境保护的日益重视，我国监管部门可能会不断颁布新的涉及食品安全和环境保护的法律、法规与规章，进一步提高对食品市场准入、食品安全管理体系认证、食品标准及废料、废水处理标准等要求，公司若不能及时采取措施应对政策的变化，将有可能被处以罚款、暂停或关闭不遵守相关政策规定的任何业务，从而对公司生产经营及财务状况造成重大不利影响。

公司作为高新技术企业，在高新技术企业资格有效期内享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，如果国家税收优惠政策发生不利变化或其他原因导致公司不再符合高新技术企业认定条件，公司税率将发生变化，可能对公司经营业绩产生一定影响。

2、公司采取的应对措施

（1）公司将加强对原材料市场价格的跟踪分析，实时掌控原材料市场价格走向，制定科学的采购计划，在保证原材料质量和生产需求的基础上，灵活安排原材料采购，合理规避原材料价格波动给公司生产经营带来的风险。

（2）公司将加大研发投入与建设，增强技术和研发实力，不断改良现有技术和工艺，降低生产成本，并借助不断完善的营销网络，加强市场调研，及时、准确地了解客户需求，

持续开发符合客户个性化需求的细分产品，提升产品附加值和市场竞争能力。公司还将结合行业市场情况，实时改变营销策略，创新营销模式，提高公司产品的市场渗透能力，争取获得更大的市场份额，从而合理规避市场竞争、新品开发、存货减值等因素给公司带来的风险。

(3) 公司将进一步完善内部治理，加强质量控制体系建设，严格执行质量检测，在采购、生产、储存等各环节设置控制点，确保产品质量符合管理和市场要求，避免出现因产品质量纠纷对公司市场信誉产生负面影响的情形。同时，建立健全委托生产管理制度，明确委托生产业务决策原则和审批程序，确保管理措施切实有效执行；加强对合作厂家的开发和筛选，制定科学的考核机制，确定合格的合作厂家清单；完善委托生产合同条款内容，明确双方权益、义务和违约责任，防范技术配方泄密风险，保证产品供应及时、产品质量和价格稳定，降低委托生产风险。

(4) 公司将根据自身发展战略，整合资源，盘活资产，提高资产使用效率，同时，加大应收款项的催收及预付款项的管理，建立经销商、供应商等级评价体系，对应收款项及预付款项等实施分级审批，加强合同执行情况的实时跟踪，严格控制应收或预付款项风险的发生，强化现金收支管理，确保营运资金安全，从而降低资产减值风险对公司的影响。

(5) 公司将加强人才储备，满足公司发展需求，深化组织与流程改革，持续完善管理体系，提高公司管理水平，合理制定战略规划，适应市场新形势变化，增强公司市场竞争力，从而有效适应公司规模迅速扩张以及产业创新发展的需要，提升公司应变能力和持续发展能力，降低公司经营管理风险。

(6) 公司将及时了解和掌握国家法律法规政策动态，分析研究政策变化对公司产生的影响，积极应对，提早防范，最大限度地降低政策变化给公司带来的不利影响。

第四節 公司治理

一、報告期內召開的年度股東大會和臨時股東大會的有關情況

1、本報告期股東大會情況

會議屆次	會議類型	投資者參與比例	召開日期	披露日期	會議決議
2022 年年度股東大會	年度股東大會	31.85%	2023 年 05 月 22 日	2023 年 05 月 23 日	《2022 年年度股東大會決議公告》（編號 2023-017）刊登於 2023 年 5 月 23 日巨潮資訊網（ http://www.cninfo.com.cn ）

2、表決權恢復的優先股股東請求召開臨時股東大會

適用 不適用

二、公司董事、監事、高級管理人員變動情況

適用 不適用

公司董事、監事和高級管理人員在報告期沒有發生變動，具體可參見 2022 年年报。

三、本報告期利潤分配及資本公積金轉增股本情況

適用 不適用

公司計劃半年度不派發現金紅利，不送紅股，不以公積金轉增股本。

四、公司股权激励計劃、員工持股計劃或其他員工激勵措施的實施情況

適用 不適用

公司報告期無股权激励計劃、員工持股計劃或其他員工激勵措施及其實施情況。

第五節 環境和社會責任

一、重大環保問題情況

上市公司及其子公司是否屬於環境保護部門公佈的重點排污單位

是 否

報告期內因環境問題受到行政處罰的情況

適用 不適用

參照重點排污單位披露的其他環境信息

報告期內，公司及所屬各分子公司嚴格遵守環境影響評價等相關法律法規規定，依法辦理建設項目環境影響評價、竣工驗收等環保手續，並按要求申領排污許可證等證照，確保各類證照齊全有效。

公司及所屬各分子公司在日常生產經營中，高度重視環境保護工作，在廠區栽種高大喬木和植被，吸收大氣污染物，吸附灰塵淨化空氣，並形成立體花木隔音屏障，增強降噪效果。注重對生產設備的管理，選用先進可靠的低噪聲設備，對高噪聲設備採取減振、隔聲等降噪措施，確保廠區噪聲均能達到排放標準。配套建設污水處理站，生活污水經三級化糞池處理後排入自建污水處理站，達到城市綠化用水水質標準限值後回用於公司綠化灌溉和景觀湖使用，剩餘尾水排入城市污水處理站。做好固體廢物的合規化處理，設置危險固廢貯存房，定期將危險廢物交由有資質的單位轉運處置，並將生活垃圾交由環衛部門統一清運處置。

報告期內，公司及所屬各分子公司各項治理設施運行良好，廢氣、廢水排放和噪聲均符合國家環保標準。

在報告期內為減少其碳排放所採取的措施及效果

適用 不適用

報告期內，公司利用英歌山分公司生產車間屋頂建設 1,070.32 千瓦光伏發電項目，該項目有效利用太陽能資源，將太陽能轉化為綠色無污染的電力，減少二氧化碳等溫室氣體排放，實現節能減排目標。

未披露其他環境信息的原因

公司及所屬各分子公司不屬於環境保護部門公佈的重點排污單位。公司及所屬各分子公司在日常生產經營中嚴格執行《中華人民共和國環境保護法》、《中華人民共和國水污

染防治法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国环境噪声污染防治法》、《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环保方面的法律法规，认真落实各项环保管理制度，不断推进节能减排与环境保护工作。报告期内不存在重大环保问题。

二、社会责任情况

1、股东权益保护情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律法规、规范性文件等要求，对《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等制度进行修订，不断完善公司制度，加强公司规范管理，做好股东大会、董事会、监事会规范运作。公司严格履行信息披露义务，真实、准确、完整、及时、公平地向所有投资者披露信息，并通过接听投资者电话咨询、参加投资者网上集体接待日活动、深交所互动易平台等方式，持续与投资者就公司的发展战略、经营业绩、市场变化等进行充分沟通和交流，增进投资者对公司的了解和认同，切实保护股东特别是中小股东的合法权益。

2、员工权益保护情况

公司严格遵守《劳动法》、《劳动合同法》、《社会保险法》等法律法规的规定，切实维护员工合法权益，依法与员工签订《劳动合同》，提供具有竞争力的薪酬，并为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险以及住房公积金等。公司高度重视安全生产，为防控安全事故的发生，建立了安全生产管理体系，不断地为员工创造一个安全、健康的工作场所。公司重视人才培养，积极开展专业技能和企业文化等方面的职工培训，提高员工队伍整体素质，实现员工与企业的共同成长。公司积极组织各种员工团建等文体活动，努力为员工创造一个和谐、愉快的工作环境，构建和谐稳定的劳动关系。

3、保护供应商、客户和消费者权益

公司积极构建与供应商、客户的战略合作伙伴关系，遵循依法合规、互利共赢的原则，注重与各相关方的沟通与协调，保护各方应有的权益。公司为供应商创造公开、公平、公正的良好竞争环境，建立了完善的供应商管理体系，拥有一批稳定、可靠的合格供应商，确保供应商在质量、成本、准时交货等方面符合公司的要求。同时，公司严守质量管理体系的要求，为客户提供合格优质的产品，与许多客户建立了长期、持续的良好合作关系，

并通过客户满意度调查、消费者服务热线电话等，及时了解客户和消费者的需求和意见反馈，提高消费者和客户对产品的满意度，树立了良好的企业形象。

4、产品安全保障情况

公司始终将食品安全放在首位，建立了严格、完善的质量和食品安全管理体系。公司以 ISO9001 质量管理体系和 ISO22000 食品安全管理体系为基础，制定了《生产控制程序》、《采购控制程序》、《不合格品控制程序》、《产品召回控制程序》、《监视和测量装置控制程序》、《设计和开发控制程序》和《HACCP 计划》等质量保障程序，从产品研发设计、合同评审、供应商管理、原材料采购、仓储管理、生产过程控制、产品检验、产品发货、标识和可追溯等各个环节对质量进行严格把控，层层把关，以确保公司产品质量和食品安全管理体系有效地运行，实现公司可持续发展。

5、环境保护情况

公司严格遵守《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《中华人民共和国土壤污染防治法》、《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》等法律法规的规定，对废气、废液、固废等都制定了专门的治理手段，大力开展环保教育培训，通过开展日常宣传教育活动，把节约资源和保护环境理念贯穿到每个岗位人员的工作中，增强员工保护环境和节能环保的意识。公司积极响应双碳计划，加强对光伏发电技术的应用，积极推行节能减排，在日常工作中，倡导全体员工节约水电，最大程度节约能源，履行公司的社会责任。

第六節 重要事項

一、公司實際控制人、股東、關聯方、收購人以及公司等承諾相關方在報告期內履行完畢及截至報告期末超期未履行完畢的承諾事項

適用 不適用

公司報告期不存在由公司實際控制人、股東、關聯方、收購人以及公司等承諾相關方在報告期內履行完畢及截至報告期末超期未履行完畢的承諾事項。

二、控股股東及其他關聯方對上市公司的非經營性占用資金情況

適用 不適用

公司報告期不存在控股股東及其他關聯方對上市公司的非經營性占用資金。

三、違規對外擔保情況

適用 不適用

公司報告期無違規對外擔保情況。

四、聘任、解聘會計師事務所情況

半年度財務報告是否已經審計

是 否

公司半年度報告未經審計。

五、董事會、監事會對會計師事務所本報告期“非標準審計報告”的說明

適用 不適用

六、董事會對上年度“非標準審計報告”相關情況的說明

適用 不適用

七、破產重整相關事項

適用 不適用

公司報告期未發生破產重整相關事項。

八、訴訟事項

重大訴訟仲裁事項

適用 不適用

訴訟(仲裁)基本情況	涉案金額(萬元)	是否形成預計負債	訴訟(仲裁)進展	訴訟(仲裁)審理結果及影響	訴訟(仲裁)判決執行情況	披露日期	披露索引
起訴江蘇佳廚食品有限公司、公主嶺市英洋食品有限公司、上海尋夢信息技術有限公司侵害公司商標	21.84	否	已結案，案號(2021)滬0104民初26236號	一審判決被告江蘇佳廚食品有限公司立即停止侵害公司享有的第1271356號、第1650760號、第1651059號註冊商標專用權；賠償公司經濟損失200,000元；賠償公司合理開支12,000元，負擔訴訟費6,357元。	雙方在一審判決後達成和解協議，被告一次性支付公司200,000元。	--	--
起訴江蘇佳隆食品有限公司、上海佳隆食品有限公司、北京德善信誠商貿有限公司侵害公司商標權	7.84	否	已結案，案號(2021)京0108民初7585號	一審判決被告江蘇佳隆食品有限公司、上海佳隆食品有限公司、北京德善信誠商貿有限公司立即停止涉案侵害商標的行為。江蘇佳隆食品有限公司賠償公司經濟損失30,000元；賠償公司合理開支10,000元；負擔案件受理費6,000元。北京德善信誠商貿有限公司賠償公司經濟損失25,000元及合理開支2,426元，負擔案件受理費2,000元。上海佳隆食品有限公司負擔案件受理費3,000元。	已執行。	--	--

其他訴訟事項

適用 不適用

九、處罰及整改情況

適用 不適用

十、公司及其控股股東、實際控制人的誠信狀況

適用 不適用

十一、重大關聯交易

1、與日常經營相關的關聯交易

適用 不適用

公司報告期未發生與日常經營相關的關聯交易。

2、資產或股權收購、出售發生的關聯交易

適用 不適用

公司報告期未發生資產或股權收購、出售的關聯交易。

3、共同對外投資的關聯交易

適用 不適用

公司報告期未發生共同對外投資的關聯交易。

4、關聯債權債務往來

適用 不適用

公司報告期不存在關聯債權債務往來。

5、與存在關聯關係的財務公司的往來情況

適用 不適用

公司與存在關聯關係的財務公司與關聯方之間不存在存款、貸款、授信或其他金融業務。

6、公司控股的財務公司與關聯方的往來情況

適用 不適用

公司控股的財務公司與關聯方之間不存在存款、貸款、授信或其他金融業務。

7、其他重大關聯交易

適用 不適用

公司報告期無其他重大關聯交易。

十二、重大合同及其履行情況

1、托管、承包、租賃事項情況

(1) 托管情況

適用 不適用

公司報告期不存在托管情況。

(2) 承包情況

適用 不適用

公司報告期不存在承包情況。

(3) 租賃情況
 適用 不適用

租賃情況說明

序號	出租方	承租方	租賃資產種類	2023 年 1-6 月租金（含稅）（元）	租賃期限	租賃面積（m ² ）	是否關聯交易	披露索引
1	佳隆股份	廣州偉地包裝制品有限公司	廠房	1,823,245.20	2018.2.1-2028.1.31	24,117	否	詳見 2018 年 1 月 20 日和 2021 年 1 月 5 日巨潮資訊網（ http://www.cninfo.com.cn ）上刊登的《關於出租部分資產的公告》和《關於簽訂〈房屋租賃合同補充協議〉的公告》。
2	佳隆股份	中國移動通信集團廣東有限公司廣州分公司	廠區	2,500.00	2018.7.20-2023.7.19	--	否	--
3	佳隆股份	廣東沃德環保新材料有限公司	廠房	155,238.92	2018.12.1-2023.4.30	8,000.37	否	詳見 2018 年 11 月 24 日和 2023 年 4 月 29 日巨潮資訊網（ http://www.cninfo.com.cn ）上刊登的《關於出租部分資產的公告》和《關於提前解除租賃合同的公告》。
4	佳隆股份	北京聯安供應鏈管理有限公司	房屋、車輛	105,000.00	2023.1.1-2024.5.31（房屋）、 2022.12.1-2023.11.30（車輛）	213.03	否	--
5	佳隆股份	山東安泰供應鏈有限公司	房屋、車輛	73,000.00	2023.1.1-2024.5.31（房屋）、 2022.12.1-2023.11.30（車輛）	262.88	否	--
6	佳隆股份	遼寧東聯現代供應鏈有限公司	房屋、車輛	44,000.00	2023.1.1-2024.5.31（房屋）、 2022.12.1-2023.11.30（車輛）	366.77	否	--
7	佳隆股份	河南原邦供應鏈有限公司	房屋、車輛	115,738.00	2023.1.1-2024.5.31（房屋）、 2022.12.1-2023.11.30（車輛）	404.95	否	--
8	佳隆股份	內蒙古燕卡滋供應鏈管理有限公司	車輛	25,000.00	2022.12.1-2023.11.30	--	否	--
9	佳隆股份	吉林長隆供應鏈有限公司	車輛	10,000.00	2022.12.1-2023.11.30	--	否	--

10	佳隆股份	陝西燕卡滋 供应链管理 有限公司	車輛	10,000.00	2022.12.1-2023.11.30	--	否	--
11	佳隆股份	廣州惠隆商 貿有限公司	車輛	2,500.00	2023.6.1-2023.11.30	--	否	--
12	佳隆股份	普寧市正昊 食品有限公 司	設備、 廠房	13,560.00	2020.10.1-2023.9.30 (設備)、2023.06.01- 2025.05.31 (房屋， 三個月免租期)	8,000.00	否	--
13	普寧市銘 輝房地產 投資有限 公司	佳隆股份	辦公樓	94,200.00	2022.12.31-2023.8.31	1,570	否	--

為公司帶來的損益達到公司報告期利潤總額 10% 以上的項目

適用 不適用

公司報告期不存在為公司帶來的損益達到公司報告期利潤總額 10% 以上的租賃項目。

2、重大擔保

適用 不適用

公司報告期不存在重大擔保情況。

3、委託理財

適用 不適用

公司報告期不存在委託理財。

4、其他重大合同

適用 不適用

公司報告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事項的說明

適用 不適用

序號	公告內容	公告編號	公告時間	披露媒體
1	關於變更公司經營範圍並修訂《公司章程》的公告	2023-011	2023.4.29	《證券時報》、《證券日報》、《中國證券報》、《上海證券報》及巨潮資訊網 (http://www.cninfo.com.cn)
	關於完成工商變更登記的公告	2023-018	2023.5.27	

十四、公司子公司重大事項

適用 不適用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	221,690,697	23.69%						221,690,697	23.69%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	221,690,697	23.69%						221,690,697	23.69%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	221,690,697	23.69%						221,690,697	23.69%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	713,934,903	76.31%						713,934,903	76.31%
1、人民币普通股	713,934,903	76.31%						713,934,903	76.31%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	935,625,600	100.00%						935,625,600	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	43,400			报告期末表决权恢复的优先股股东总数 (如有)(参见注 8)	0			
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
林平涛	境内自然人	17.15%	160,454,761	0	120,341,071	40,113,690		
林长浩	境内自然人	8.36%	78,194,308	0	58,645,731	19,548,577		
许巧婵	境内自然人	6.09%	56,938,527	0	42,703,895	14,234,632		
林长青	境内自然人	4.82%	45,052,485	0	0	45,052,485		
林长春	境内自然人	1.88%	17,548,528	0	0	17,548,528		
陈坚	境内自然人	1.19%	11,109,500	4,109,500	0	11,109,500		
白可云	境内自然人	0.88%	8,280,000	8,080,000	0	8,280,000		
陈涵锐	境内自然人	0.66%	6,168,100	2,168,100	0	6,168,100		
蒋志华	境内自然人	0.63%	5,938,720	5,838,720	0	5,938,720		
中国民生银行股份有限公司 一金元顺安元 启灵活配置混 合型证券投资 基金	其他	0.59%	5,504,500	1,404,500	0	5,504,500		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况(如有)(参见注 3)	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、上述股东中，林平涛与许巧婵为夫妻关系，林平涛与林长浩、林长青和林长春为父子关系，许巧婵与林长浩、林长青和林长春为母子关系，林长浩、林长青和林长春为兄弟关系。上述五人合计持有公司股份 358,188,609 股，占公司总股本的 38.28%，系本公司控股股东和实际控制人。 2、除前述关联关系外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系，也未知其他股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明(如有)(参见注 11)	无							

前 10 名无限售条件普通股股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
林长青	45,052,485	人民币普通股	45,052,485
林平涛	40,113,690	人民币普通股	40,113,690
林长浩	19,548,577	人民币普通股	19,548,577
林长春	17,548,528	人民币普通股	17,548,528
许巧婵	14,234,632	人民币普通股	14,234,632
陈坚	11,109,500	人民币普通股	11,109,500
白可云	8,280,000	人民币普通股	8,280,000
陈涵锐	6,168,100	人民币普通股	6,168,100
蒋志华	5,938,720	人民币普通股	5,938,720
中国民生银行股份有限公司 —金元顺安元启灵活配置混 合型证券投资基金	5,504,500	人民币普通股	5,504,500
前 10 名无限售条件普通股 股东之间，以及前 10 名无 限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联 关系或一致行动的说明	1、上述股东中，林平涛与许巧婵为夫妻关系，林平涛与林长浩、林长青和林长春为父子关系，许巧婵与林长浩、林长青和林长春为母子关系，林长浩、林长青和林长春为兄弟关系。上述五人合计持有公司股份 358,188,609 股，占公司总股本的 38.28%，系本公司控股股东和实际控制人。 2、除前述关联关系外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融 资融券业务情况说明（如 有）（参见注 4）	无		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八節 優先股相關情況

適用 不適用

報告期公司不存在優先股。

第九節 債券相關情況

適用 不適用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：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		
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	510,248,066.64	501,664,555.93
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	24,958,273.06	41,353,758.74
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,264,026.59	2,935,423.47
递延所得税资产	8,527,700.84	9,295,776.18
其他非流动资产	3,807,323.70	3,844,936.09
非流动资产合计	848,432,851.96	873,131,450.54
资产总计	1,217,462,177.14	1,227,597,620.86
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	17,067,287.27	12,282,049.63
预收款项	211,066.00	170,072.00
合同负债	4,766,966.40	8,741,293.26
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	1,654,874.47	2,570,090.38
应交税费	5,471,082.38	6,284,868.82
其他应付款	1,311,219.71	1,651,810.55
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售負債		
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
流動負債合計	31,050,484.57	32,508,878.51
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		
長期應付款		
長期應付職工薪酬		
預計負債		
遞延收益	18,357,472.16	31,431,823.98
遞延所得稅負債		
其他非流動負債		
非流動負債合計	18,357,472.16	31,431,823.98
負債合計	49,407,956.73	63,940,702.49
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	118,735,887.06	114,338,585.02
歸屬於母公司所有者權益合計	1,168,054,220.41	1,163,656,918.37
少數股東權益		
所有者權益合計	1,168,054,220.41	1,163,656,918.37
負債和所有者權益總計	1,217,462,177.14	1,227,597,620.86

法定代表人：林平濤

主管會計工作負責人：林長浩

會計機構負責人：鍾彩琮

2、母公司資產負債表

單位：元

項目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流動資產：		

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
减：营业成本	110,409,542.99	76,285,115.55
税金及附加	2,473,321.59	2,131,282.63
销售费用	2,963,996.93	2,157,921.38
管理费用	15,197,802.96	15,277,233.94
研发费用	4,694,421.04	5,070,781.27
财务费用	-1,966,005.83	-1,782,248.59
其中：利息费用	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（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）	-1,231,536.84	-2,263,084.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-39,486.61
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	11,956,745.60	1,757,163.18
加：营业外收入	349,926.65	103,126.00
减：营业外支出	62,952.14	81,948.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	12,243,720.11	1,778,341.17
减：所得税费用	1,565,588.59	-33,531.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,678,131.52	1,811,872.40
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	10,678,131.52	1,811,872.40
（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.權益法下可轉損益的其他綜合收益		
2.其他債權投資公允價值變動		
3.金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		
4.其他債權投資信用減值準備		
5.現金流量套期儲備		
6.外幣財務報表折算差額		
7.其他		
六、綜合收益總額	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) 稀釋每股收益	0.0114	0.0019

5、合併現金流量表

單位：元

項目	2023 年半年度	2022 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	139,076,466.54	58,693,355.12
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	5,632,332.56	4,415,358.23
經營活動現金流入小計	144,708,799.10	63,108,713.35
購買商品、接受勞務支付的現金	85,195,283.90	68,022,806.37
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、母公司現金流量表

單位：元

項目	2023 年半年度	2022 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	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
购买商品、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價物的影響		
五、現金及現金等價物淨增加額	9,867,143.63	-42,770,081.32
加：期初現金及現金等價物餘額	296,146,037.20	321,956,107.99
六、期末現金及現金等價物餘額	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														
	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		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															

有者投入資本															
3. 股份支付計入所有者權益的金額															
4. 其他															
(三) 利潤分配															
1. 提取盈餘公積															
2. 提取一般風險準備															
3. 對所有者（或股東）的分配															
4. 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		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、母公司所有者權益變動表

本期金額

單位：元

項目	2023年半年度											
	股本	其他權益工具			資本公積	減：庫 存股	其他綜 合收益	專項儲 備	盈餘公積	未分配利潤	其他	所有者權益合計
		優先股	永續債	其他								
一、上年期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	164,731,157.24		1,214,049,490.59
加：會計政策變更												
前期差錯更正												
其他												
二、本年期初餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	164,731,157.24		1,214,049,490.59
三、本期增減變動金額（減少以“－”號填列）										10,678,131.52		10,678,131.52
（一）綜合收益總額										10,678,131.52		10,678,131.52
（二）所有者投入和減少資本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他權益工具持有者投入資本												
3. 股份支付計入所有者權益的金額												

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

上年金額

單位：元

項目	2022 年半年度											
	股本	其他權益工具			資本公積	減：庫 存股	其他綜 合收益	專項儲 備	盈餘公積	未分配利潤	其他	所有者權益合計
		優先股	永續債	其他								
一、上年期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	212,543,242.64		1,261,861,575.99
加：會計政策變更												
前期差錯更正												
其他												
二、本年期初餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	212,543,242.64		1,261,861,575.99
三、本期增減變動金額（減少以“－”號填列）										1,811,872.40		1,811,872.40
（一）綜合收益總額										1,811,872.40		1,811,872.40
（二）所有者投入和減少資本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他權益工具持有者投入資本												
3. 股份支付計入所有者權益的金額												
4. 其他												
（三）利潤分配												

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	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。

8、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。

9、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。

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征，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。

本公司在上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

存貨发出时的成本按加权平均法核算，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）确定不同类别存貨可变现净值的依据

存貨成本高于其可变现净值的，计提存貨跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存貨的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存貨的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存貨的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存貨，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存貨的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存貨的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存貨的盘存制度

存貨盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

16、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

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“10、金融工具”。

17、持有待售資產

（1）劃分為持有待售資產的條件

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。

（2）持有待售的非流動資產或處置組的計量

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。除公司合併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。

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

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

②设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

③确定计入当期损益的金额；

④确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

①修改设定受益计划时；

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) 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，

或者因租賃付款額發生變動或因租賃變更而需按照修訂後的折現率對租賃負債進行重新計量時，本公司所採用的修訂後的折現率。

（3）租賃負債的重新計量

在租賃期開始日後，發生下列情形時，本公司按照變動後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債，並相應調整使用權資產的賬面價值。使用權資產的賬面價值已調減至零，但租賃負債仍需進一步調減的，本公司將剩餘金額計入当期損益。

- 1) 實質固定付款額發生變動；
- 2) 擔保余值預計的應付金額發生變動；
- 3) 用於確定租賃付款額的指數或比率發生變動；
- 4) 購買選擇權的評估結果發生變化；
- 5) 續租選擇權或終止租賃選擇權的評估結果或實際行使情況發生變化。

30、預計負債

對因產品質量保證、虧損合同等形成的現時義務，其履行很可能導致經濟利益的流出，在該義務的金額能夠可靠計量時，確認為預計負債。對於未來經營虧損，不確認預計負債。

預計負債按照履行相關現時義務所需支出的最佳估計數進行初始計量，並綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數；因隨着時間推移所進行的折現還原而導致的預計負債賬面價值的增加金額，確認為利息費用。

於資產負債表日，對預計負債的賬面價值進行複核並作適當調整，以反映當前的最佳估計數。

31、股份支付

（1）股份支付的種類

根據結算方式分為以權益結算的涉及職工的股份支付、以現金結算的涉及職工的股份支付。

（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履行權的，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履行權的，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。

32、收入

收入確認和計量所採用的會計政策

（1）收入確認原則

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權時，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) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

5) 客户已接受该商品；

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

本公司按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

当经销商完成销售时，本公司根据完成情况按一定比例向其提供实物商品奖励。

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

單位：元

賬齡	期末餘額
1年以內（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
合計	31,919,199.10

（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

應收賬款核銷說明：

本期無實際核銷的應收賬款。

（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	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
合計	22,204,510.00	69.56%	--

（5）因金融資產轉移而終止確認的應收賬款

期末不存在因金融資產轉移而終止確認的應收賬款。

（6）轉移應收賬款且繼續涉入形成的資產、負債金額

期末不存在轉移應收賬款且繼續涉入形成的資產、負債金額。

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) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债	4,766,966.40	8,741,293.26
合计	4,766,966.40	8,741,293.26

19、应付职工薪酬
(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,904,656.17	8,353,442.32	8,603,224.02	1,654,874.47
二、离职后福利-设定提存计划	--	508,261.72	508,261.72	--
三、辞退福利	665,434.21	8,000.00	673,434.21	--
合计	2,570,090.38	8,869,704.04	9,784,919.95	1,654,874.47

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,750,710.83	7,209,137.33	7,379,261.80	1,580,586.36
2、职工福利费	131,338.31	544,138.74	626,899.05	48,578.00
3、社会保险费	--	241,300.72	241,300.72	--
其中：医疗保险费	--	225,535.72	225,535.72	--
工伤保险费	--	15,765.00	15,765.00	--
4、住房公积金	--	205,385.00	205,385.00	--
5、工会经费和职工教育经费	22,607.03	153,480.53	150,377.45	25,710.11
合计	1,904,656.17	8,353,442.32	8,603,224.02	1,654,874.47

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	--	490,504.00	490,504.00	--
2、失业保险费	--	17,757.72	17,757.72	--
合计	--	508,261.72	508,261.72	--

20、 应交稅費

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
增值稅	2,425,323.55	4,791,823.88
企業所得稅	496,435.65	--
個人所得稅	128,470.70	43,196.66
城市維護建設稅	167,968.67	318,438.63
教育費附加	72,798.63	143,879.21
地方教育費附加	48,532.41	95,712.01
房產稅	1,881,565.93	563,964.83
土地使用稅	198,576.12	296,798.34
印花稅	49,389.85	29,651.31
環保稅	2,020.87	1,403.95
合計	5,471,082.38	6,284,868.82

21、 其他應付款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
其他應付款	1,311,219.71	1,651,810.55
合計	1,311,219.71	1,651,810.55

(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
單位往來款	143,275.97	159,592.97
員工往來款	72,693.16	67,693.16
其他	88,447.58	350,518.42
保證金押金	1,006,803.00	1,074,006.00
合計	1,311,219.71	1,651,810.55

2) 賬齡超過 1 年的重要其他應付款

期末無賬齡超過 1 年的重要其他應付款。

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
一年內到期的非流動負債	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

地方教育費附加	135,373.59	112,573.55
其他	3,997.70	3,889.36
合計	3,996,216.85	3,869,790.55

31、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	169,897.96	626,818.46
廣告及業務宣傳費	2,127,124.87	766,775.16
車輛使用費	57,782.31	32,128.29
差旅費	55,554.37	70,015.58
折舊費	502,207.98	551,619.72
業務招待費	23,278.50	16,409.00
住房公積金及社保	17,566.70	84,968.10
辦公費	7,398.20	6,443.92
其他	3,186.04	2,743.15
合計	2,963,996.93	2,157,921.38

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	3,460,656.28	3,735,467.74
折舊攤銷費	10,707,098.83	10,303,618.41
差旅費	1,042,585.52	524,679.51
辦公費	185,043.92	138,577.20
業務招待費	2,269,819.48	2,825,958.83
住房公積金及社保	395,947.42	475,265.76
其他	2,372,673.09	2,964,337.61
合計	20,433,824.54	20,967,905.06

33、研發費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
材料投入	1,803,899.00	2,187,206.40
其他費用	260,931.74	177,170.12
人員薪酬	1,201,626.61	1,291,383.67
折舊、攤銷	1,427,963.69	1,415,021.08
合計	4,694,421.04	5,070,781.27

34、財務費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
利息支出	1,277.40	2,455.00
減：利息收入	1,972,209.89	1,788,919.91
手續費及其他	4,002.80	4,320.20
合計	-1,966,929.69	-1,782,144.71

35、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
遞延收益基礎設施配套扶持與科技研發	319,962.32	458,502.84
公共租賃住房建設專項補助	76,182.50	76,182.54
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	--
穩崗補貼	--	29,882.03
合計	1,246,144.82	564,567.41

36、投資收益

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
其他非流動金融資產在持有期間的投資收益	--	953,594.07
合計	--	953,594.07

37、信用減值損失

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
其他應收款壞賬損失	-197,438.69	-55,280.75
應收賬款壞賬損失	-1,037,783.41	-2,224,908.81
合計	-1,235,222.10	-2,280,189.56

38、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
長期資產處置收益	-134,705.00	-39,486.61
合計	-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

補貼收入	921,500.00	29,882.03
往來及其他	2,738,622.67	2,596,556.29
合計	5,632,332.56	4,415,358.23

(2) 支付的其他與經營活動有關的現金

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
付現費用	9,961,419.47	11,286,461.94
銀行手續費	4,002.80	4,320.20
往來及其他	915,397.55	1,364,310.31
合計	10,880,819.82	12,655,092.45

(3) 支付的其他與籌資活動有關的現金

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
租賃負債	78,500.00	78,500.00
合計	78,500.00	78,500.00

43、現金流量表補充資料

(1) 現金流量表補充資料

單位：元

補充資料	本期金額	上期金額
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：		
淨利潤	4,397,302.04	-5,083,216.17
加：資產減值準備		
信用減值損失	1,235,222.10	2,280,189.56
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	21,385,413.09	21,168,002.37
使用權資產折舊	93,206.22	92,321.52
無形資產攤銷	840,908.58	1,002,000.78
長期待攤費用攤銷	671,396.88	685,311.18
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失（收益以“-”號填列）	195,487.24	121,433.54
固定資產報廢損失（收益以“-”號填列）		
公允價值變動損失（收益以“-”號填列）		
財務費用（收益以“-”號填列）		
投資損失（收益以“-”號填列）		-953,594.07

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	768,075.34	-1,181,906.22
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) 政府補助退回情況

適用 不適用

八、合併範圍的變更

1、其他

本公司報告期內合併範圍無變更。

九、在其他主體中的權益

1、在子公司中的權益

(1) 企業集團的構成

子公司名稱	主要經營地	註冊地	業務性質	持股比例		取得方式
				直接	間接	
佳隆夏津	山東夏津	山東夏津	生產經營	100.00%	--	設立
廣州佳隆	廣州	廣州	生產經營	100.00%	--	設立

其他說明：

a、佳隆食品夏津有限公司由本公司出資於 2015 年 1 月設立，出資比例為 100%，註冊資本人民幣 1,000 萬元。

b、廣州市佳隆食品有限公司由本公司出資於 2015 年 11 月設立，出資比例為 100%，註冊資本人民幣 1,000 萬元。

十、與金融工具相關的風險

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。

本公司對信用風險按組合分類進行管理。信用風險主要產生於銀行存款、應收款項等。這些金融資產的信用風險源自交易對手違約，最大風險敞口等於這些工具的賬面金額。

本公司銀行存款主要存放於信用良好的金融機構，本公司銀行存款不存在重大的信用風險。

公司持續對採用信用方式交易的客戶進行信用評估。對客戶根據情況給予合理的信用額度和信用期限，由業務部門跟蹤管理，確保公司整體信用風險在可控的範圍內。

B、流動性風險

流動性風險，是指在履行以交付現金或其他金融資產的方式結算的義務時發生資金短缺的風險。本公司的政策是確保擁有充足的現金以償還到期債務。流動性風險由本公司的財務部門集中控制。財務部門通過監控現金餘額、可隨時變現的有價證券以及對未來 12 個月現金流量的滾動預測，確保公司在所有合理預測的情況下擁有充足的資金償還債務。

C、市場風險

金融工具的市場風險，是指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場價格變動而發生波動的風險，包括匯率風險、利率風險和其他價格風險。

①匯率風險

匯率風險，是指金融工具的公允價值或未來現金流量因外匯匯率變動而發生波動的風險。匯率風險可源於以記賬本位幣之外的外幣進行計價的金融工具。本公司無外幣業務，無外匯風險。

②利率風險

利率風險，是指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而發生波動的風險。利率風險可源於已確認的計息金融工具和未確認的金融工具(如某些貸款承諾)。本公司無借款，不存在利率風險。

③其他價格風險

其他價格風險，是指匯率風險和利率風險以外的市場價格變動而發生波動的風險，無論這些變動是由於與單項金融工具或其發行方有關的因素而引起的，還是由於與市場內交易的所有類似金融工具有關的因素而引起的。其他價格風險可源於商品價格或權益工具價格等的變化。

本公司持有其他非上市公司的權益投資，管理層認為這些投資活動面臨的市場價格風險是可以接受的。

本公司持有的其他公司權益投資列示如下：

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
其他非流動金融資產	139,415,000.00	--	--	139,415,000.00
合計	139,415,000.00	--	--	139,415,000.00

十一、公允價值的披露

1、以公允價值計量的資產和負債的期末公允價值

單位：元

項目	期末公允價值			
	第一層次公允價值計量	第二層次公允價值計量	第三層次公允價值計量	合計
一、持續的公允價值計量	--	--	--	--
其他非流動金融資產	--	--	139,415,000.00	139,415,000.00
持續以公允價值計量的資產總額	--	--	139,415,000.00	139,415,000.00
二、非持續的公允價值計量	--	--	--	--

2、持續和非持續第三層次公允價值計量項目，採用的估值技術和重要參數的定性及定量信息

其他非流動金融資產，在被投資企業經營環境和經營情況、財務狀況未發生重大變化，本公司以投資成本作為公允價值的合理估計進行計量。當被投資企業的經營環境和經營情況、財務狀況未發生重大變化，公司基於能夠合理取得的信息，以投資成本和投資企業經營成果作為公允價值的合理估計進行計量。

十二、關聯方及關聯交易

1、本企業的子公司情況

本企業子公司的情況詳見附注九、在其他主體中的權益。

2、其他關聯方情況

其他關聯方名稱	其他關聯方與本企業關係
林平濤、許巧嬋、林長浩、林長春、林長青	本公司控股股東。
陳昭哲、林劍汶、賴延河等 7 人	本公司董事、監事和高級管理人員。

其他說明

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	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) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

适用 不适用

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
合计	49,958,438.09

（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

本期无实际核销的应收账款情况。

（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	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
合计	36,463,118.99	72.99%	

（5）因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	294,339,846.86	294,096,757.17
合计	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
合計	294,520,642.03

3) 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	
單項計提	3,428,961.21	--	--	3,428,961.21	--	--
賬齡組合	193,353.74	197,856.60	4,103.17	206,312.00	--	180,795.17
合計	3,622,314.95	197,856.60	4,103.17	3,635,273.21	--	180,795.17

4) 本期實際核銷的其他應收款情況

單位：元

項目	核銷金額
實際核銷的其他應收款	3,635,273.21

其中重要的其他應收款核銷情況：

單位：元

單位名稱	其他應收款性質	核銷金額	核銷原因	履行的核銷程序	款項是否由關聯交易產生
深圳市大麥進出口有限公司	待退回預付款	3,428,961.21	該公司已無其他財產可予執行，法院 2019 年 11 月已結案，無法追回余款。	公司審批	否

5) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款情況

單位：元

單位名稱	款項的性質	期末餘額	賬齡	占其他應收款期末餘額合計數的比例	壞賬準備期末餘額
第一名	內部往來	293,833,343.13	1 年以內、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	社保公積金	97,687.88	1 年以內	0.03%	4,884.40
第四名	員工備用金	72,000.00	1 年以內	0.02%	3,600.00
第五名	往來款	62,934.44	3-4 年	0.02%	62,934.44
合計		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