

加加食品集团股份有限公司

Jiajia Food Group Co.,Ltd.

（住所：湖南省宁乡县经济开发区三环路和谐园路交汇处）



人人都是美食家

2023 年半年度财务报告

（未经审计）

股票代码：**002650**

股票简称：加加食品

披露时间：**2023 年 8 月**

目录

一、财务报表.....	错误!未定义书签。
二、公司基本情况.....	错误!未定义书签。
三、财务报表的编制基础.....	错误!未定义书签。
四、重要会计政策及会计估计.....	错误!未定义书签。
五、税项.....	错误!未定义书签。
六、合并财务报表项目注释.....	错误!未定义书签。
七、合并范围的变更.....	错误!未定义书签。
八、在其他主体中的权益.....	错误!未定义书签。
九、与金融工具相关的风险.....	错误!未定义书签。
十、公允价值的披露.....	错误!未定义书签。
十一、关联方及关联交易.....	错误!未定义书签。
十二、股份支付.....	错误!未定义书签。
十三、承诺及或有事项.....	错误!未定义书签。
十四、资产负债表日后事项.....	错误!未定义书签。
十五、其他重要事项.....	错误!未定义书签。
十六、母公司财务报表主要项目注释.....	错误!未定义书签。
十七、补充资料.....	错误!未定义书签。

财务报告

加加食品集团股份有限公司全体股东：

加加食品集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）财务部按照企业会计准则的规定编制了 2023 年半年度财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年上半年的合并及母公司利润表，合并及母公司现金流量表，合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。公允反映了公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2023 年上半年的合并及母公司经营成果和现金流量。（下附财务报表）

法定代表人： _____

主管会计工作负责人： _____

会计机构负责人： _____

加加食品集团股份有限公司

2023 年 8 月 28 日

一、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：加加食品集团股份有限公司

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	129,805,138.66	143,057,344.89
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	78,350,565.50	75,690,351.79
应收款项融资		
预付款项	77,312,259.53	88,524,062.38
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	4,491,553.54	1,614,952.93
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	433,126,692.08	348,646,790.85
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	18,640,998.96	14,124,929.11
流动资产合计	741,727,208.27	671,658,431.95
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	430,767,618.57	475,853,579.73
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,441,825,279.08	1,475,218,826.97

在建工程	40,801,160.43	37,254,521.48
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	13,237,798.27	2,178,805.50
无形资产	78,881,647.41	80,045,307.42
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,098,880.81	2,400,307.64
递延所得税资产	30,947,923.56	25,944,670.38
其他非流动资产	4,485,788.05	4,735,298.07
非流动资产合计	2,043,046,096.18	2,103,631,317.19
资产总计	2,784,773,304.45	2,775,289,749.14
流动负债：		
短期借款	148,179,196.96	96,121,800.00
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	131,101,928.85	124,295,258.75
预收款项		
合同负债	16,430,056.73	22,798,650.18
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	11,220,241.87	21,078,960.23
应交税费	10,543,497.83	10,196,697.63
其他应付款	65,936,618.34	81,715,583.43
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,156,797.59	969,879.09
其他流动负债	1,973,282.64	2,701,060.53
流动负债合计	387,541,620.81	359,877,889.84
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		

永续债		
租赁负债	10,584,669.94	1,364,258.66
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	51,894,860.34	55,247,328.46
递延所得税负债	44,662,008.61	48,047,240.60
其他非流动负债	6,810,846.42	9,282,376.77
非流动负债合计	113,952,385.31	113,941,204.49
负债合计	501,494,006.12	473,819,094.33
所有者权益：		
股本	1,152,000,200.00	1,152,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	231,293,258.91	231,292,486.91
减：库存股	201,001,825.50	201,001,825.50
其他综合收益	242,495,408.09	271,184,158.27
专项储备		
盈余公积	156,010,059.78	156,010,059.78
一般风险准备		
未分配利润	705,614,244.69	695,253,326.42
归属于母公司所有者权益合计	2,286,411,345.97	2,304,738,205.88
少数股东权益	-3,132,047.64	-3,267,551.07
所有者权益合计	2,283,279,298.33	2,301,470,654.81
负债和所有者权益总计	2,784,773,304.45	2,775,289,749.14

法定代表人：周建文 主管会计工作负责人：刘素娥 会计机构负责人：刘素娥

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	92,176,494.68	67,457,409.62
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	6,598,590.46	7,968,968.75
应收款项融资		
预付款项	20,885,160.53	32,475,262.32
其他应收款	109,336,522.00	91,456,893.20
其中：应收利息		
应收股利		
存货	205,051,272.70	224,815,933.19
合同资产		
持有待售资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		1,149,473.19
流动资产合计	434,048,040.37	425,323,940.27
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	915,553,434.16	920,639,395.32
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,069,102,771.78	1,095,955,809.21
在建工程	35,014,375.64	30,695,634.70
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	12,458,008.73	1,274,751.13
无形资产	47,879,294.63	48,497,611.60
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	21,185,940.87	17,145,772.48
其他非流动资产	356,488.05	670,698.07
非流动资产合计	2,101,550,313.86	2,114,879,672.51
资产总计	2,535,598,354.23	2,540,203,612.78
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	76,444,558.62	79,160,781.16
预收款项		
合同负债	453,420.14	177,266.98
应付职工薪酬	4,624,689.58	7,572,642.76
应交税费	3,588,532.91	4,272,083.42
其他应付款	52,230,207.70	31,796,069.23
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	1,162,965.21	760,487.56
其他流动负债	54,456.67	21,001.63
流动负债合计	138,558,830.83	123,760,332.74
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	10,757,932.58	649,229.36
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	22,130,167.61	23,907,897.03
递延所得税负债	44,662,008.61	48,047,240.60
其他非流动负债	5,474,654.22	6,410,051.76
非流动负债合计	83,024,763.02	79,014,418.75
负债合计	221,583,593.85	202,774,751.49
所有者权益：		
股本	1,152,000,200.00	1,152,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	222,224,194.86	222,223,422.86
减：库存股	201,001,825.50	201,001,825.50
其他综合收益	242,495,408.09	271,184,158.27
专项储备		
盈余公积	156,010,059.78	156,010,059.78
未分配利润	742,286,723.15	737,013,045.88
所有者权益合计	2,314,014,760.38	2,337,428,861.29
负债和所有者权益总计	2,535,598,354.23	2,540,203,612.78

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	854,144,978.84	943,223,224.12
其中：营业收入	854,144,978.84	943,223,224.12
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	864,673,711.12	946,990,233.79
其中：营业成本	687,616,873.55	759,115,107.23
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	12,087,734.36	12,439,874.00
销售费用	85,729,611.44	103,292,917.60
管理费用	64,732,516.95	62,407,375.24
研发费用	12,336,539.95	12,214,670.49
财务费用	2,170,434.87	-2,479,710.77
其中：利息费用	2,772,359.23	69,545.60
利息收入	689,033.41	2,643,735.57
加：其他收益	5,764,522.73	4,370,911.00
投资收益（损失以“-”号填列）	3,559,068.91	1,596,350.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,559,068.91	1,596,350.56
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）		464,791.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	482,698.81	-881,512.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	2,535,103.55	2,101.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,274.34
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,812,661.72	1,800,906.71
加：营业外收入	1,729,001.17	547,536.44
减：营业外支出	82,332.46	2,480,673.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	3,459,330.43	-132,230.10
减：所得税费用	-570,588.76	-1,216,235.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	4,029,919.19	1,084,005.39
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	4,029,919.19	1,084,005.39
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）	3,894,315.76	3,153,899.19
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	135,603.43	-2,069,893.80
六、其他综合收益的税后净额	-28,688,750.18	973,828.46
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-28,688,750.18	973,828.46
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-28,688,750.18	973,828.46

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	-28,688,750.18	973,828.46
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	-24,658,830.99	2,057,833.85
归属于母公司所有者的综合收益总额	-24,794,434.42	4,127,727.65
归属于少数股东的综合收益总额	135,603.43	-2,069,893.80
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.004	0.003
(二) 稀释每股收益	0.004	0.003

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：周建文 主管会计工作负责人：刘素娥 会计机构负责人：刘素娥

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	401,847,106.95	384,141,544.64
减：营业成本	345,435,916.82	321,056,340.63
税金及附加	7,323,640.39	7,361,963.15
销售费用	544,467.36	213,957.37
管理费用	47,279,967.82	47,066,184.43
研发费用	12,195,593.34	12,027,598.34
财务费用	37,856.95	-2,053,066.04
其中：利息费用	151,316.52	44,538.34
利息收入	-138,304.30	2,129,509.40
加：其他收益	3,700,456.89	3,044,669.83
投资收益（损失以“-”号填列）	3,559,068.91	1,596,350.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,559,068.91	1,596,350.56
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）		464,791.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-68,679.58	-138,102.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	206,685.64	656,131.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		15,274.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,572,803.87	4,107,682.21
加：营业外收入	88,138.20	490,210.17
减：营业外支出	70,939.32	2,372,866.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,555,604.99	2,225,025.95
减：所得税费用	-2,362,679.75	-1,470,385.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,192,925.24	3,695,411.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,192,925.24	3,695,411.81
（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	-28,688,750.18	973,828.46
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-28,688,750.18	973,828.46
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	-28,688,750.18	973,828.46
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-29,881,675.42	4,669,240.27
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.001	0.003
（二）稀释每股收益	-0.001	0.003

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	924,142,985.14	979,623,347.74
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	539,626.76	61,609.27
收到其他与经营活动有关的现金	3,291,307.19	15,652,734.96
经营活动现金流入小计	927,973,919.09	995,337,691.97
购买商品、接受劳务支付的现金	759,570,128.22	727,430,964.03
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	100,990,896.42	101,803,181.76
支付的各项税费	40,937,027.67	49,527,063.90
支付其他与经营活动有关的现金	84,689,736.60	111,557,582.63
经营活动现金流出小计	986,187,788.91	990,318,792.32
经营活动产生的现金流量净额	-58,213,869.82	5,018,899.65
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	14,893,559.26	99,271,098.08
取得投资收益收到的现金	7,607,767.66	2,888,926.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,114,443.97	223,425.95
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	23,615,770.89	102,383,450.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25,996,241.90	41,286,634.98
投资支付的现金		71,540,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	25,996,241.90	112,826,634.98
投资活动产生的现金流量净额	-2,380,471.01	-10,443,183.99
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	148,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	148,000,000.00	
偿还债务支付的现金	96,000,000.00	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,772,359.23	69,545.60
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	1,885,506.17	20,446,552.98
筹资活动现金流出小计	100,657,865.40	20,516,098.58
筹资活动产生的现金流量净额	47,342,134.60	-20,516,098.58
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	-13,252,206.23	-25,940,382.92
加：期初现金及现金等价物余额	143,057,344.89	355,857,880.57
六、期末现金及现金等价物余额	129,805,138.66	329,917,497.65

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023年半年度	2022年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	454,690,598.83	430,270,953.04
收到的税费返还	211,989.68	370.92
收到其他与经营活动有关的现金	398,398.29	3,886,289.06
经营活动现金流入小计	455,300,986.80	434,157,613.02
购买商品、接受劳务支付的现金	303,442,349.15	356,619,684.93
支付给职工以及为职工支付的现金	44,017,072.03	39,644,031.34
支付的各项税费	19,720,819.22	18,835,371.82
支付其他与经营活动有关的现金	28,752,641.60	97,903,653.33
经营活动现金流出小计	395,932,882.00	513,002,741.42
经营活动产生的现金流量净额	59,368,104.80	-78,845,128.40
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	14,893,559.26	99,271,098.08
取得投资收益收到的现金	7,607,767.66	2,888,926.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	977,380.07	184,297.60
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	23,478,706.99	102,344,322.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,214,378.33	19,799,085.93
投资支付的现金	40,000,000.00	71,530,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	56,214,378.33	91,329,085.93
投资活动产生的现金流量净额	-32,735,671.34	11,015,236.71
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
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	151,316.52	44,538.34
支付其他与筹资活动有关的现金	1,762,031.88	20,316,904.98
筹资活动现金流出小计	1,913,348.40	20,361,443.32
筹资活动产生的现金流量净额	-1,913,348.40	-20,361,443.32
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	24,719,085.06	-88,191,335.01
加：期初现金及现金等价物余额	67,457,409.62	313,240,218.48
六、期末现金及现金等价物余额	92,176,494.68	225,048,883.47

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	1,152,000.00				231,292.48	201,001.82	271,184.15		156,000.00		695,233.08		2,304,717.96	-3,267.55	2,301,450.40
加：会计政策变更											20,244.87		20,244.87		20,244.87
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,152,000.00				231,292.48	201,001.82	271,184.15		156,000.00		695,233.08		2,304,717.96	-3,267.55	2,301,450.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	200.00				772.00		-28,688.75				10,360.91		18,326.85	135.50	18,191.35
							0.18				8.27		9.91	3.3	6.48

(一) 综合收益总额							- 28, 688 ,75 0.1 8				3,8 94, 315 .76		- 24,7 94,4 34.4 2	135 ,60 3.4 3	- 24,6 58,8 30.9 9
(二) 所有者投入和减少资本	200 .00				772 .00								972 .00	- 100 .00	872 .00
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本	200 .00												200 .00		200 .00
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					772 .00								772 .00	- 100 .00	672 .00
(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										6,4 66, 602 .51		6,4 66, 602 .51		6,4 66, 602 .51	
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										6,4 66, 602 .51		6,4 66, 602 .51		6,4 66, 602 .51	
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	1,152,000,200.00				231,293.25	201,825.50	242,495.08		156,010.59		705,614.44		2,286,411,345.97	-3,132,047.64	2,283,279,298.33

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											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,152,000,000.00				209,803,129.66		265,096,019.60		156,010.59		866,693,628.10		2,649,602,837.14		2,649,602,837.14
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	1,152,000,000.00				209,803,129.66		265,096,019.60		156,010.59		866,693,628.10		2,649,602,837.14		2,649,602,837.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						20,316,904.98	973,828.46		369,541.18		2,784,358.01		16,189,177.33	-599,793.80	16,788,971.13

(一) 综合收益总额						973,828.46				3,153,899.19		4,127,727.65	-2,069,893.80	2,057,833.85
(二) 所有者投入和减少资本					20,316,904.98							-20,316,904.98	1,470,100.00	18,846,804.98
1. 所有者投入的普通股													1,470,100.00	
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					20,316,904.98							-20,316,904.98		
(三) 利润分配							369,541.18			-369,541.18				
1. 提取盈余公积							369,541.18			-369,541.18				
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	1,152,000.00				209,803.1296	20,316.9048	266,069.84806		156,379.60096		869,477.98611		2,633,413.65981	-599,793.80	2,632,813.8611

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,152,000.00				222,223.4286	201,001.8255	271,184.15827		156,010.05978	736,992.80101		2,337,408,616.42
加：会计政策变更										20,244.87		20,244.87
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,152,000.00				222,223.4286	201,001.8255	271,184.15827		156,010.05978	737,013.04588		2,337,428,861.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	200.00				772.00		-28,688,750.18			5,273,677.27		-23,414,100.91

(一) 综合收益总额							- 28,688,750.18			- 1,192,925.24		- 29,881,675.42
(二) 所有者投入和减少资本	200.00				772.00							972.00
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	200.00											200.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					772.00							772.00
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转										6,466,602.51		6,466,602.51
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										6,466,602.51		6,466,602.51
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,152,000.00				222,224.19	201,001.82	242,495.40		156,010.05	742,286.72		2,314,014.760.38

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,152,000.00				200,734.06		265,096.01		156,010.05	863,838.76		2,637,678.910.52
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,152,000.00				200,734.06		265,096.01		156,010.05	863,838.76		2,637,678.910.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						20,316.904.98	973,828.46		369,541.18	3,325,870.63		-15,647.664.71
（一）综合收益总额							973,828.46			3,695,411.81		4,669,240.27
（二）所有者投入和减少资本						20,316.904.98						-20,316.904.98
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						20,316.904.98						-20,316.904.98

						6,904 .98						20,31 6,904 .98
(三) 利润分配									369,5 41.18	- 369,5 41.18		
1. 提取盈余公积									369,5 41.18	- 369,5 41.18		
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	1,152 ,000, 000.0 0				200,7 34,06 5.61	20,31 6,904 .98	266,0 69,84 8.06		156,3 79,60 0.96	867,1 64,63 6.16		2,622 ,031, 245.8 1

二、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：加加食品集团股份有限公司

注册地址：湖南省宁乡经济技术开发区站前路

总部地址：湖南省宁乡经济技术开发区站前路

营业期限：1996-08-03 至 无固定期限

注册资本：115200 万元人民币

法定代表人：周建文

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：调味品企业

公司经营范围：食品生产；调味品生产；食品销售；饮料生产；酒制品生产；食品互联网销售。(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许可证件为准)一般项目：食用农产品初加工；初级农产品收购；谷物种植；豆类种植；技术进出口；货物进商品和技术进出口业务。（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）出口；谷物销售。(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)

（三）公司历史沿革

加加食品集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在长沙加加食品集团有限公司的基础上整体变更设立，于 2010 年 10 月 25 日在长沙市工商行政管理局登记注册，公司现持有统一社会信用代码为 914301006166027203 的《企业法人营业执照》。公司注册地：湖南省宁乡经济技术开发区站前路。法定代表人：周建文。公司现有注册资本为人民币 11.52 亿元，总股本为 11.52 亿股，每股面值人民币 1 元。其中：有限售条件的流通股份 A 股 37,500 股；无限售条件的流通股份 A 股 1,151,962,700 股。公司股票于 2012 年 1 月 6 日在深圳证券交易所挂牌交易。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注已于 2023 年 8 月 28 日经公司第五届董事会 2023 年第五次会议批准。

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 14 家，详见第十节“财务报告”之九“在其他主体中的权益”之 1“在子公司中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围减少 1 家，详见第十节“财务报告”之八“合并范围的变更”之 5“其他原因的合并范围变动”。

三、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，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

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

四、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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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管理费用于发生时计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本附注十七“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

6、合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

3、少数股东权益和损益的列报

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

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

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

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并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，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，不调整合并资产负债表的期初数，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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；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；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司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的，如果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，则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。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注十七“长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：本公司作为有限合伙投资设立合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙），经营范围：从事对未上市企业的投资，对上市公司非公开发行股票的投资以及相关咨询服务；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（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 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，该类金融负债按照本附注四十二“租赁”金融资产转移的确认依据和计量方法进行计量。

(7) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述（5）或（6）情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注四十二“租赁”金融资产减值的测试方法及会计处理方法；②初始确认金额扣除按照本附注三十九“收入”的确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

(8) 以摊余成本计量的金融负债

除上述（5）、（6）、（7）情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、金融资产和金融负债的抵销

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

11、应收票据

本公司认为所持有的承兑人为商业银行的银行承兑汇票,不存在重大的信用风险,不确认预计信用损失。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

12、应收账款

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项,包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等,单项计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外,本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下:

项目	确定组合的依据
组合1(账龄组合)	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项
组合2(合并范围内关联方组合)	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时,根据金融资产组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力),结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,以预计存续期基础计量其预期信用损失,确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
组合1(账龄组合)	预期信用损失
组合2(合并范围内关联方组合)	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示:

组合1(账龄组合)预期信用损失率:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5%
1-2年(含2年)	10%
2-3年(含3年)	30%
3年以上	50%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

13、应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为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时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5%

1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	30%
3 年以上	50%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

15、存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、自制半成品、在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制。

16、合同资产

不适用。

17、合同成本

不适用。

18、持有待售资产

不适用。

19、债权投资

不适用。

20、其他债权投资

不适用。

21、长期应收款

不适用。

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见本节“（十）金融工具”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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。

本公司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，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。

本公司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，应当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应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司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，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

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

23、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

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含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计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	10%	3.00-4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10%	9.00-18.00
电子设备	年限平均法	3-5	10%	18.00-30.00
运输工具	年限平均法	4-5	10%	18.00-22.50
其他设备	年限平均法	5	10%	18.00

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

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

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

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

25、在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

26、借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

27、生物资产

不适用。

28、油气资产

不适用。

29、使用权资产

1、使用权资产的确定方法

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新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，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、使用权资产的会计处理方法

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	45-50
软件	预计受益期限	3-5
商标使用权	预计受益期限	10
专有技术	预计受益期限	5-10

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌,剩余摊销年限内预期不会恢复;
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限,但仍然具有部分使用价值;
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产,每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,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) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(2) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,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) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

31、长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协议但存在资产活跃市场的,公允价值按照该资产的买方出价确定;不存在销售协议和资产活跃市场的,则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉,在进行减值测试时,将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金

额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

32、长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

33、合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本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。

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，本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。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

（1）服务成本。

（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

35、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

36、预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

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

37、股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

38、优先股、永续债等其他金融工具

不适用。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；

(3) 本公司已将该商品实物转移给客户；

(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；

(5) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象

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，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，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，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，公司按照假定客户在取得商品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，公司预计客户取得商品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。

2、收入确认的具体原则

公司主要销售酱油、味精、食用植物油、鸡精、醋及挂面等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

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

40、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

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。

2、确认和计量

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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；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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(3) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(4) 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；

(5) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司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；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

41、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（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，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

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。在资产负债表日，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。对子公司及联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。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(2) 融资租赁的会计处理方法

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。

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。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

根据担保余值预计的应付金额发生变动；

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照[直线法][其他系统合理的方法]计入当期损益或相关资产成本。

2、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。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十）7 所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按[直线法][其他系统合理的方法]确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

43、其他重要的会计政策和会计估计

44、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
1、2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号对“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”、“关于资金集中管理相关列报”的内容进行了规范说明。	不适用	
2、2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号规定了“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”等内容。	不适用	

（1）执行企业会计准则解释第 15 号导致的会计政策变更

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》，要求企业不再将试运行销售收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出，规定企业在计量亏损合同时，履行合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。本公司自 2022 年 1 月 1 日起开始执行前述规定，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

（2）执行企业会计准则解释第 16 号导致的会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①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；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

前述①规定本公司自2023年1月1日起开始执行，对财务报表的影响见下表：

单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	25,733,212.84	25,944,670.38	211,457.54
递延所得税负债	47,856,027.93	48,047,240.60	191,212.67
未分配利润	695,233,081.55	695,253,326.42	20,244.87

前述②、③规定自公布之日起施行，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

(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

调整情况说明

涉及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，本公司自2023年1月1日起开始执行，对财务报表的影响见下表：

单位：元

项目	2022年12月31日	2023年1月1日	调整数
递延所得税资产	25,733,212.84	25,944,670.38	211,457.54
递延所得税负债	47,856,027.93	48,047,240.60	191,212.67
未分配利润	695,233,081.55	695,253,326.42	20,244.87

45、其他

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、9%、13%等税率计缴
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
企业所得税	应纳税所得额	本公司15%、其他纳税主体25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	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%
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

本公司于 2020 年 9 月 11 日被再次认定为高新技术企业，证书编号为 GR202043001805，有效期三年；本公司 2023 年度适用 15% 的税率缴纳企业所得税。

3、其他

六、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	412.40	
银行存款	129,803,858.42	143,056,477.05
其他货币资金	867.84	867.84
合计	129,805,138.66	143,057,344.89

其他说明

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、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

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：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，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

(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	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明：

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	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

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,844,381.47	20.85%	21,844,381.47	100.00%	0.00	22,710,093.73	22.13%	22,710,093.73	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	82,926,931.91	79.15%	4,576,366.41	5.52%	78,350,565.50	79,907,008.99	77.87%	4,216,657.20	5.28%	75,690,351.79
其中：										
合计	104,771,313.38	100.00%	26,420,747.88	25.22%	78,350,565.50	102,617,102.72	100.00%	26,926,750.93	26.24%	75,690,351.79

按单项计提坏账准备：21,844,381.47 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户二	3,444,593.28	3,444,593.28	100.00%	预计无法收回
客户四	3,282,536.42	3,282,536.42	100.00%	预计无法收回
客户五	3,165,974.23	3,165,974.23	100.00%	预计无法收回
客户六	2,194,084.05	2,194,084.05	100.00%	预计无法收回
客户七	1,431,709.80	1,431,709.80	100.00%	预计无法收回
客户八	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00%	预计无法收回
客户九	1,049,000.00	1,049,000.00	100.00%	预计无法收回
客户十	859,052.80	859,052.80	100.00%	预计无法收回
客户十一	524,202.09	524,202.09	100.00%	预计无法收回
客户十二	485,134.00	485,134.00	100.00%	预计无法收回
客户十三	474,087.73	474,087.73	100.00%	预计无法收回
客户十四	388,896.27	388,896.27	100.00%	预计无法收回
客户十五	324,000.00	324,000.00	100.00%	预计无法收回
客户十六	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
客户十七	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
客户十八	200,000.00	200,000.00	100.00%	预计无法收回
其他客户款项	2,421,110.80	2,421,110.80	100.00%	预计无法收回
合计	21,844,381.47	21,844,381.47		

按组合计提坏账准备：4,576,366.41 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	82,926,931.91	4,576,366.41	5.52%
合计	82,926,931.91	4,576,366.41	

确定该组合依据的说明：

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）	78,660,042.06
1 至 2 年	6,224,405.95
2 至 3 年	1,254,968.26
3 年以上	18,631,897.11
3 至 4 年	7,366,431.20
4 至 5 年	5,534,286.25
5 年以上	5,731,179.66
合计	104,771,313.38

(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	
按单项计提坏账准备	22,710,093.73	-865,712.26				21,844,381.47
按组合计提坏账准备	4,216,657.20	359,709.21				4,576,366.41
合计	26,926,750.93	-506,003.05				26,420,747.88

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(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
客户一	5,215,605.46	4.98%	260,780.27
客户二	3,444,593.28	3.29%	3,444,593.28
客户三	3,427,649.87	3.27%	171,382.49
客户四	3,282,536.42	3.13%	3,282,536.42
客户五	3,165,974.23	3.02%	3,165,974.23
合计	18,536,359.26	17.69%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	75,394,433.98	97.52%	61,853,590.49	69.87%
1 至 2 年	1,011,668.58	1.31%	24,426,309.40	27.59%
2 至 3 年	148,000.00	0.19%	1,936,091.24	2.19%
3 年以上	758,156.97	0.98%	308,071.25	0.35%
合计	77,312,259.53		88,524,062.38	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额（元）	占预付款项总额比例（%）
供应商一	17,781,371.76	23.00
供应商二	8,362,926.75	10.82
供应商三	7,594,002.00	9.82
供应商四	5,300,000.00	6.86
供应商五	3,920,049.00	5.07
小计	42,958,349.51	55.56

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	4,491,553.54	1,614,952.93
合计	4,491,553.54	1,614,952.93

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过1年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

□适用 □不适用

其他说明：

(3) 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
押金保证金	2,666,449.91	1,771,508.07
员工相关款项	739,681.40	173,076.05
难以收回的预付账款转入	23,386,907.16	23,386,907.16
其他	1,671,556.44	233,198.78
合计	28,464,594.91	25,564,690.06

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	362,829.97		23,586,907.16	23,949,737.13
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	23,304.24			23,304.24
2023年6月30日余额	386,134.21		23,586,907.16	23,973,041.37

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)	8,688,538.86
1至2年	2,522,193.72
2至3年	361,223.00
3年以上	16,892,639.33

3至4年	3,386,080.72
4至5年	9,828,150.31
5年以上	3,678,408.30
合计	28,464,594.91

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	23,586,907.16					23,586,907.16
按组合计提坏账准备	362,829.97	23,304.24				386,134.21
合计	23,949,737.13	23,304.24				23,973,041.37

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

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

其他应收款核销说明：

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
单位一	预计无法收回的货款	8,436,490.50	1-4年	29.64%	8,436,490.50
单位二	预计无法收回的货款	5,637,038.40	4-5年	19.80%	5,637,038.40
单位三	预计无法收回的货款	4,829,548.80	1年以内	16.97%	4,829,548.80
单位四	预计无法收回的货款	1,900,000.00	5年以上	6.67%	1,900,000.00
单位五	预计无法收回的货款	1,417,600.00	5年以上	4.98%	1,417,600.00
合计		22,220,677.70		78.06%	22,220,677.70

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 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

其他说明：

9、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	155,227,674. 78	3,230,142.49	151,997,532. 29	137,375,289. 28	6,543,009.69	130,832,279. 59
在产品	172,263,823. 61	8,010.98	172,255,812. 63	169,826,191. 76	918,100.15	168,908,091. 61
库存商品	90,887,877.5 9	129,806.62	90,758,070.9 7	31,287,616.2 5	474,531.76	30,813,084.4 9
低值易耗品	18,115,276.1 9		18,115,276.1 9	18,093,335.1 6		18,093,335.1 6
合计	436,494,652. 17	3,367,960.09	433,126,692. 08	356,582,432. 45	7,935,641.60	348,646,790. 85

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

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,543,009.69	- 1,280,289.24		2,032,577.96		3,230,142.49
在产品	918,100.15	-910,089.17				8,010.98
库存商品	474,531.76	-344,725.14				129,806.62
合计	7,935,641.60	- 2,535,103.55		2,032,577.96		3,367,960.09

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

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

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

其他说明：

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	10,635,055.06	6,722,017.49
预交税费	3,305,943.90	2,842,911.62
广告费	4,700,000.00	4,560,000.00
合计	18,640,998.96	14,124,929.11

其他说明：

14、债权投资

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

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

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 在本期				

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

其他说明：

15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

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 在本期				

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

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

坏账准备减值情况

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 在本期				

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

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	367,374,081.00		14,893,559.26	3,810,512.68	-33,751,470.81					322,539,563.61	
湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)	98,147,146.62			243,342.84						98,390,489.46	

小计	465,521,227.62		14,893,559.26	4,053,855.52	33,751,470.81					420,930,053.07	
二、联营企业											
衡阳华亚玻璃制品有限公司	4,728,950.82			-320,000.48						4,408,950.34	
湖南加厨食品有限公司	1,116,563.20			-2,379.10						1,114,184.10	
长沙康思威盛新能源股份有限公司	2,886,570.31			-172,794.61						2,713,775.70	
加加味业(湖南)有限公司	1,600,267.78			387.58						1,600,655.36	
小计	10,332,352.11			-494,786.61						9,837,565.50	
合计	475,853,579.73		14,893,559.26	3,559,068.91	33,751,470.81					430,767,618.57	

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、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

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,441,825,279.08	1,475,218,826.97
合计	1,441,825,279.08	1,475,218,826.97

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	1,481,842,400.08	757,749,620.83	18,733,761.11	16,626,766.06	7,156,095.88	2,282,108,643.96
2. 本期增加金额	10,191,982.81	13,281,378.44	416,298.94	1,021,039.58	353,762.27	25,264,462.04
(1) 购置	722,756.82	9,214,434.25	416,298.94	1,021,039.58	353,762.27	11,728,291.86
(2) 在建工程转入	9,469,225.99	4,066,944.19				13,536,170.18
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额		2,391,670.94		231,869.65		2,623,540.59
(1) 处置或报废		2,391,670.94		231,869.65		2,623,540.59

4. 期末余额	1,492,034,382.89	768,639,328.33	19,150,060.05	17,415,935.99	7,509,858.15	2,304,749,565.41
二、累计折旧						
1. 期初余额	362,133,141.83	409,836,421.17	15,333,030.72	8,773,406.97	5,883,806.62	801,959,807.30
2. 本期增加金额	24,423,204.15	31,642,266.23	457,958.47	1,295,525.96	121,531.66	57,940,486.47
(1) 计提	24,423,204.15	31,642,266.23	457,958.47	1,295,525.96	121,531.66	57,940,486.47
3. 本期减少金额			1,300,413.94	208,682.68		1,509,096.62
(1) 处置或报废			1,300,413.94	208,682.68		1,509,096.62
4. 期末余额	386,556,345.98	441,478,687.40	14,490,575.25	9,860,250.25	6,005,338.28	858,391,197.15
三、减值准备						
1. 期初余额	613,952.31	4,270,910.71	16,361.41	28,785.26		4,930,009.69
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额		373,733.54		23,186.97		396,920.51
(1) 处置或报废		373,733.54		23,186.97		396,920.51
4. 期末余额	613,952.31	3,897,177.17	16,361.41	5,598.29		4,533,089.18
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,104,864,084.60	323,263,463.76	4,643,123.39	7,550,087.45	1,504,519.87	1,441,825,279.08
2. 期初账面价值	1,119,095,305.94	343,642,288.95	3,384,368.98	7,824,573.83	1,272,289.26	1,475,218,826.97

(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
房屋及建筑物	51,721,173.73	38,248,996.95	613,952.31	12,858,224.47	
机器设备	23,018,110.07	19,673,000.73	3,222,134.59	122,974.75	
电子设备	160,313.87	144,282.46	16,031.41	0.00	
运输工具	55,982.91	50,384.62	5,598.29	0.00	
小计	74,955,580.58	58,116,664.76	3,857,716.60	12,981,199.22	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	18,293,805.84
机器设备	2,627,261.32
运输工具	33,982.90
小计	20,955,050.06

(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
二号厂房	159,155,033.75	办理中
小计	159,155,033.75	

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	40,801,160.43	37,254,521.48
合计	40,801,160.43	37,254,521.48

(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
2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	798,891.40		798,891.40	2,586,057.80		2,586,057.80
附属工程	5,900,062.79		5,900,062.79	5,842,502.07		5,842,502.07
新厂项目	7,295,969.04		7,295,969.04	7,653,385.79		7,653,385.79
零星工程	27,097,262.78	2,447,505.37	24,649,757.41	16,581,754.34	2,447,505.37	14,134,248.97
10万吨生抽热调罐项目	2,330.10		2,330.10	4,603,886.00		4,603,886.00
泡菜项目	2,154,149.69		2,154,149.69	2,434,440.85		2,434,440.85
合计	43,248,665.80	2,447,505.37	40,801,160.43	39,702,026.85	2,447,505.37	37,254,521.48

(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
2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	99,880,000.00	2,586,057.80	60,853.60	1,848,020.00		798,891.40	100.00%	98%				其他
10万吨生抽热调罐项目	9,930,000.00	4,603,886.00	6,212,249.71	10,813,805.61	0.00	2,330.10	100.00%	100.00%				其他
合计	109,810,000.00	7,189,943.80	6,273,103.31	12,661,825.61	0.00	801,221.50						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
其他说明		

(4) 工程物资

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
其他说明：						

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

□适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 不适用

24、油气资产

□适用 □不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,217,612.34	3,217,612.34
2. 本期增加金额	12,121,896.23	12,121,896.23
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	15,339,508.57	15,339,508.57
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,038,806.84	1,038,806.84
2. 本期增加金额	1,062,903.46	1,062,903.46
(1) 计提	1,062,903.46	1,062,903.46
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,101,710.30	2,101,710.30
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	13,237,798.27	13,237,798.27
2. 期初账面价值	2,178,805.50	2,178,805.50

其他说明：

26、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	专有技术	软件	商标使用权	合计
一、账面原值							

1. 期初 余额	99,633,893 .18			11,230,868 .06	10,423,663 .93	5,901,533. 96	127,189,95 9.13
2. 本期 增加金额	550.00				519,535.83		520,085.83
(1) 购置	550.00				519,535.83		520,085.83
(2) 内部研 发							
(3) 企业合 并增加							
3. 本期 减少金额							
(1) 处置							
4. 期末 余额	99,634,443 .18			11,230,868 .06	10,943,199 .76	5,901,533. 96	127,710,04 4.96
二、累计摊 销							
1. 期初 余额	24,417,753 .40			11,146,216 .20	6,286,998. 83	5,293,683. 28	47,144,651 .71
2. 本期 增加金额	1,034,455. 50			84,651.86	489,311.84	75,326.64	1,683,745. 84
(1) 计提	1,034,455. 50			84,651.86	489,311.84	75,326.64	1,683,745. 84
3. 本期 减少金额							
(1) 处置							
4. 期末 余额	25,452,208 .90			11,230,868 .06	6,776,310. 67	5,369,009. 92	48,828,397 .55
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	74,182,234.28			0.00	4,166,889.09	532,524.04	78,881,647.41
2. 期初账面价值	75,216,139.78			84,651.86	4,136,665.10	607,850.68	80,045,307.42

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

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
合计						

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

29、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
办公场所装修支出	2,400,307.64	499,805.54	801,232.37		2,098,880.81
合计	2,400,307.64	499,805.54	801,232.37		2,098,880.81

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,468,883.24	2,227,259.48	14,439,083.55	3,280,700.94
内部交易未实现利润	1,216,966.29	182,544.94	1,216,966.29	182,544.94
可抵扣亏损	109,643,185.85	17,469,099.53	82,335,916.37	12,643,223.70
信用减值准备	19,030,529.42	4,120,436.58	18,989,614.61	4,117,075.85
递延收益-政府补助	29,493,860.38	5,160,448.36	31,601,828.48	5,509,667.41
租赁负债	11,920,897.79	1,788,134.67	1,409,716.92	211,457.54
合计	180,774,322.97	30,947,923.56	149,993,126.22	25,944,670.38

（2）未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的公允价值变动	285,288,715.39	42,793,307.30	319,040,186.20	47,856,027.93
使用权资产	12,458,008.73	1,868,701.31	1,274,751.13	191,212.67
合计	297,746,724.12	44,662,008.61	320,314,937.33	48,047,240.60

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		30,947,923.56		25,944,670.38
递延所得税负债		44,662,008.61		48,047,240.60

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	33,063,500.97	32,766,544.85
可抵扣亏损	125,907,769.44	123,874,751.11
合计	158,971,270.41	156,641,295.96

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024	2,114,523.85	2,114,523.85	
2025	4,659,412.18	4,659,412.18	
2026	74,056,698.69	74,056,698.69	
2027	43,044,116.39	43,044,116.39	
2028	2,033,018.33		
合计	125,907,769.44	123,874,751.11	

其他说明

31、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
预付机器设备款等	485,788.05		485,788.05	735,298.07		735,298.07
土地款定金	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
合计	4,485,788.05		4,485,788.05	4,735,298.07		4,735,298.07

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	148,000,000.00	96,000,000.00
未到期应付利息	179,196.96	121,800.00
合计	148,179,196.96	96,121,800.00

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采购原材料货款	131,101,928.85	124,295,258.75
合计	131,101,928.85	124,295,258.75

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	16,430,056.73	22,798,650.18
合计	16,430,056.73	22,798,650.18

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

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》中食品及酒制造相关业的披露要求

39、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	19,736,418.39	78,227,433.00	86,870,670.03	11,093,181.36
二、离职后福利-设定提存计划	292,586.88	7,644,077.30	7,809,603.67	127,060.51
三、辞退福利	1,049,954.96	253,224.37	1,303,179.33	
合计	21,078,960.23	86,124,734.67	95,983,453.03	11,220,241.87

(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	17,910,950.16	58,421,879.15	67,212,810.02	9,120,019.29
2、职工福利费	24,654.89	2,697,691.34	2,710,874.41	11,471.82
3、社会保险费	135,320.91	4,453,377.55	4,513,614.43	75,084.03
其中：医疗保险费				0.00
工伤保险费	5,629.92	305,631.34	309,443.63	1,817.63
医疗、生育保险	129,690.99	4,147,746.21	4,204,170.80	73,266.40
4、住房公积金	613,987.80	3,312,501.00	3,432,451.00	494,037.80

5、工会经费和职工教育经费	1,051,504.63	1,308,280.16	1,133,426.37	1,226,358.42
劳务费		8,033,703.80	7,867,493.80	166,210.00
合计	19,736,418.39	78,227,433.00	86,870,670.03	11,093,181.36

(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	273,183.24	7,329,896.08	7,507,008.88	96,070.44
2、失业保险费	19,403.64	314,181.22	302,594.79	30,990.07
合计	292,586.88	7,644,077.30	7,809,603.67	127,060.51

其他说明

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,031,308.67	5,800,751.95
企业所得税	1,494,369.06	1,762,813.48
个人所得税	339,229.44	1,212,357.50
城市维护建设税	510,655.16	255,635.10
教育费附加	370,914.49	204,866.55
印花税	386,177.86	529,565.98
水利建设专项资金	145,889.12	149,870.31
房产税	114,385.56	109,646.37
土地使用税	61,651.52	61,651.52
资源税	19,794.60	32,855.40
环境保护税	45,377.03	45,443.89
其他	23,745.32	31,239.58
合计	10,543,497.83	10,196,697.63

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	65,936,618.34	81,715,583.43
合计	65,936,618.34	81,715,583.43

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	36,309,089.75	34,472,328.27
应付费用款	22,274,986.72	39,596,870.77
工程质保金	7,030,845.00	6,590,557.27
其他	321,696.87	1,055,827.12
合计	65,936,618.34	81,715,583.43

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,156,797.59	969,879.09
合计	2,156,797.59	969,879.09

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款税额	1,973,282.64	2,701,060.53

合计	1,973,282.64	2,701,060.53
----	--------------	--------------

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

具								
---	--	--	--	--	--	--	--	--

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付租赁房屋建筑物款项	10,584,669.94	1,364,258.66
合计	10,584,669.94	1,364,258.66

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

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
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、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	55,247,328.46		3,352,468.12	51,894,860.34	
合计	55,247,328.46		3,352,468.12	51,894,860.34	

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
发酵车间 二期建设 项目	21,080,49 9.98			1,109,500 .02			19,970,99 9.96	与资产相 关
年产20万 吨优质酱 油项目技 术改造专 项资金	10,099,00 0.00			706,700.0 0			9,392,300 .00	与资产相 关
年产1万 吨优质茶 籽油项目 技术改造 专项资金	6,174,400 .00			322,300.0 0			5,852,100 .00	与资产相 关
发酵食品 (酱油) 数字化工 厂	10,577,64 7.03			783,529.4 2			9,794,117 .61	与资产相 关
原酿造酱 油提香增 鲜防腐关 键技术研 究及产业 化项目	1,317,500 .00			105,000.0 0			1,212,500 .00	与资产相 关
阆中土地	1,599,531			17,938.68			1,581,592	与资产相

补助	.45						.77	关
年产2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	1,425,000.00			75,000.00			1,350,000.00	与资产相关
年产6万吨发酵酱油技改项目	1,140,000.00			60,000.00			1,080,000.00	与资产相关
发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心资金	600,000.00			50,000.00			550,000.00	与资产相关
湖南省调味品发酵工程技术研究中心	500,000.00			50,000.00			450,000.00	与资产相关
酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目	475,000.00			50,000.00			425,000.00	与资产相关
年产1.5万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线	258,750.00			22,500.00			236,250.00	与资产相关
小计	55,247,328.46	0.00	0.00	3,352,468.12	0.00	0.00	51,894,860.34	

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	6,810,846.42	9,282,376.77
合计	6,810,846.42	9,282,376.77

其他说明：

53、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	1,152,000,000.00				200.00	200.00	1,152,000,200.00

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、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）	206,385,571.23	772.00		206,386,343.23
其他资本公积	24,906,915.68			24,906,915.68
合计	231,292,486.91	772.00		231,293,258.91

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
流通股回购	201,001,825.50			201,001,825.50
合计	201,001,825.50			201,001,825.50

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	271,184,158.27	- 33,751,470.81			- 5,062,720.63	- 28,688,750.18		242,495,408.09
权益法下不能	271,184,158.27	- 33,751,470.81			- 5,062,720.63	- 28,688,750.18		242,495,408.09

转损益的其他综合收益		0.81			.63	0.18		
其他综合收益合计	271,184,158.27	33,751,470.81			5,062,720.63	28,688,750.18		242,495,408.09

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、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	156,010,059.78			156,010,059.78
合计	156,010,059.78			156,010,059.78

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期未分配利润	695,233,081.55	866,693,628.10
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	20,244.87	
调整后期初未分配利润	695,253,326.42	866,693,628.10
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,894,315.76	3,153,899.19
减：提取法定盈余公积		369,541.18
加：其他综合收益结转留存收益	6,466,602.51	
期末未分配利润	705,614,244.69	869,477,986.11

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 20,244.87 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。

61、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	850,168,323.12	684,304,815.97	938,045,939.89	754,983,766.44
其他业务	3,976,655.72	3,312,057.58	5,177,284.23	4,131,340.79
合计	854,144,978.84	687,616,873.55	943,223,224.12	759,115,107.23

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	本期收入	合计
商品类型				
其中：				
按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点履约			853,770,512.68	853,770,512.68
在某一时段内履约			374,466.16	374,466.16
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计			854,144,978.84	854,144,978.84

与履约义务相关的信息：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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 354,701.33 元，其中，341,490.35 元预计将于 2023 年度确认收入，13,210.98 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明

62、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	1,917,194.84	2,261,927.48
教育费附加	1,394,827.40	1,648,033.15

房产税	6,323,734.24	6,000,973.58
土地使用税	976,171.84	969,668.32
印花税	917,632.34	946,757.39
环境保护税	90,594.01	90,709.53
水利建设基金	467,579.69	521,804.55
合计	12,087,734.36	12,439,874.00

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	32,087,509.05	39,860,337.19
业务宣传费	26,766,067.05	37,953,788.05
广告费	7,655,472.88	5,660,377.20
差旅费	9,954,692.28	11,416,110.06
会议费	2,578,419.68	104,096.49
商品损耗	166,035.96	238,192.59
折旧费	1,069,474.56	1,016,547.07
其他	5,451,939.98	7,043,468.95
合计	85,729,611.44	103,292,917.60

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	23,633,653.68	23,829,614.82
折旧、摊销费	14,947,166.06	14,625,095.81
咨询费	3,095,771.39	3,585,629.83
修理费	3,345,489.00	4,473,558.23
招待费	5,275,772.95	4,439,609.66
办公及通讯费	985,752.88	993,481.08
环保费	1,530,125.11	1,065,774.20
劳务费	3,158,954.54	2,140,153.81
设计费	382,075.46	453,171.75
差旅费	727,998.63	459,252.40
企业宣传费	3,282,628.15	1,944,570.12
检测费	700,906.59	640,776.67
低值易耗品摊销	383,194.37	311,311.90
税费	147,748.68	187,437.48
其他	3,135,279.46	3,257,937.48
合计	64,732,516.95	62,407,375.24

其他说明

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗费	6,342,549.77	6,407,333.00

工资薪酬	4,756,018.68	4,180,013.58
水电及燃料费	415,771.87	605,448.42
咨询费		153,179.31
折旧及摊销费	780,275.92	847,530.09
其他	41,923.71	21,166.09
合计	12,336,539.95	12,214,670.49

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,772,359.23	69,545.60
减：利息收入	689,033.41	2,643,735.57
金融机构手续费	90,080.38	94,479.20
汇兑损益	-2,971.33	
合计	2,170,434.87	-2,479,710.77

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
初始计入递延收益本期摊销的政府补助	3,352,468.12	2,107,968.10
初始直接计入当期损益的政府补助	2,412,054.61	2,262,942.90
合计	5,764,522.73	4,370,911.00

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,559,068.91	1,596,350.56
合计	3,559,068.91	1,596,350.56

其他说明

69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明

70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		464,791.77
合计		464,791.77

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-23,304.24	293,247.18
应收账款坏账损失	506,003.05	-1,174,759.78
合计	482,698.81	-881,512.60

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		652,280.00
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,535,103.55	-650,178.69
合计	2,535,103.55	2,101.31

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得或损失		15,274.34
合计	0.00	15,274.34

74、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
罚没及违约金收入	1,632,888.00	400.00	1,632,888.00
其他	96,113.17	547,136.44	96,113.17
合计	1,729,001.17	547,536.44	1,729,001.17

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	90,856.89	2,073,341.91	90,856.89
滞纳金、罚款支出	1,648.33		1,648.33
其他	-10,172.76	407,331.34	-10,172.76
合计	82,332.46	2,480,673.25	82,332.46

其他说明：

76、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	2,755,175.78	685,804.39
递延所得税费用	-3,325,764.54	-1,902,039.88
合计	-570,588.76	-1,216,235.49

(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	3,459,330.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	510,246.13
子公司适用不同税率的影响	455,215.54
调整以前期间所得税的影响	-105,494.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-69,185.43
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	467,968.98
税法规定可额外扣除项目的影响（研发费用加计扣除）	-1,829,339.00
所得税费用	-570,588.76

其他说明

77、其他综合收益

详见附注 57

78、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	689,033.41	2,643,735.57
政府补贴	873,272.61	2,195,971.08
其他	1,729,001.17	10,813,028.31
合计	3,291,307.19	15,652,734.96

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	75,759,704.25	96,909,795.86
押金保证金	5,761,330.16	10,604,509.16
滞纳金、罚款支出	5,548.33	992.90
员工借备用金	3,081,607.86	1,968,942.80
捐赠支出	81,546.00	2,073,341.91
合计	84,689,736.60	111,557,582.63

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债	1,885,506.17	129,648.00
股份回购支出		20,316,904.98
合计	1,885,506.17	20,446,552.98

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,029,919.19	1,084,005.39
加：资产减值准备	-3,017,802.36	879,411.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,949,319.03	63,076,544.57
使用权资产折旧	1,062,903.46	466,957.90
无形资产摊销	1,683,745.84	5,537,249.00
长期待摊费用摊销	816,452.49	629,383.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-15,274.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		80,600.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-464,791.77
财务费用（收益以“-”号填列）	2,772,359.23	69,545.60
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,559,068.91	-1,596,350.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,003,253.18	-1,902,039.89
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,385,231.99	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-84,479,901.23	39,320,709.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,712,088.92	-53,166,710.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,722,918.59	-51,088,308.50
其他	3,351,696.12	2,107,968.10
经营活动产生的现金流量净额	-58,213,869.82	5,018,899.65
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	129,805,138.66	329,917,497.65
减：现金的期初余额	143,057,344.89	355,857,880.57
加：现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-13,252,206.23	-25,940,382.92

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 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	129,805,138.66	143,057,344.89
其中：库存现金	412.40	
可随时用于支付的银行存款	129,803,858.42	143,057,344.89
可随时用于支付的其他货币资金	867.84	
三、期末现金及现金等价物余额	129,805,138.66	143,057,344.89

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
----	--------	------

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
欧元			
港币			
应收账款			
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

其他说明：

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

适用 不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、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
年产 20 万吨优质酱油项目技术改造专项资金	19,854,000.00	递延收益	706,700.00
年产 1 万吨优质茶籽油项目技术改造专项资金	10,446,000.00	递延收益	322,300.00
发酵食品（酱油）数字化工厂	14,400,000.00	递延收益	783,529.42
原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目	2,100,000.00	递延收益	105,000.00
阆中土地补助	1,755,000.00	递延收益	17,938.68
发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心资金	1,000,000.00	递延收益	50,000.00
湖南省调味品发酵工程技术研究中心	1,000,000.00	递延收益	50,000.00
酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目	1,000,000.00	递延收益	50,000.00
年产 1.5 万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线	450,000.00	递延收益	22,500.00
发酵车间二期建设项目	22,190,000.00	递延收益	1,109,500.02

年产 2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	1,500,000.00	递延收益	75,000.00
年产 6 万吨发酵酱油技改项目	1,200,000.00	递延收益	60,000.00
培育自有商贸品牌补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
知识产权创造运用和品牌创建项目奖补	20,000.00	其他收益	20,000.00
招用退役士兵增值税优惠	677,850.00	其他收益	677,850.00
个税手续费返还	70,145.85	其他收益	70,145.85
残保金政策优惠退税	5,276.76	其他收益	5,276.76
长沙市市级储备粮油 2023 年上半年利息费用补贴	1,538,782.00	其他收益	1,538,782.00
合计	79,307,054.61		5,764,522.73

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

1、初始计入递延收益后续摊销计入本期损益的政府补助

(1) 年产 20 万吨优质酱油项目技术改造专项资金

1) 根据长沙市财政局、长沙市工业和信息化委员会《关于下达 2013 年长沙市工业发展引导资金的通和》（长财企指〔2013〕61 号），本公司于 2013 年 9 月 23 日收到宁乡县财政局“年产 20 万吨优质酱油项目”技术改造专项资金 4,000,000.00 元。

2) 根据宁乡县人民政府办公室《关于对 2013 年特色县域经济重点县建设项目进行奖励补助的通知》（宁政办函〔2014〕23 号），本公司于 2014 年 2 月 18 日收到宁乡县人民政府“年产 20 万吨优质酱油技改项目”奖补资金 8,580,000.00 元。

3) 根据长沙市财政局、长沙市工业和信息化委员会《关于下达验收合格项目资金余额的通知》（长财企指〔2014〕72 号），本公司于 2014 年 10 月 10 日收到宁乡县工业与信息化局“年产 20 万吨优质酱油技改项目”资金余额 1,000,000.00 元。

4) 根据县特色县域经济建设领导小组《关于对 2014 年特色县域经济重点县建设项目进行奖补的请示》（宁特办呈〔2015〕4 号），本公司于 2015 年 5 月 4 日收到县特色县域经济建设领导小组“年产 20 万吨优质酱油技改项目”奖补资金 5,114,000.00 元。

5) 根据《首轮省特色县域经济重点县建设宁乡县农副产品加工业战略发展纲要》（宁政办发〔2013〕63 号）和《首轮省特色县域经济重点县建设宁乡县农副产品加工业 2015 年度实施方案》（宁政办发〔2015〕7 号），本公司于 2016 年 10 月 17 日收到宁乡县财政局“年产 20 万吨优质酱油技改项目”专项资金 1,160,000.00 元。

上述款项与本公司“年产 20 万吨优质酱油项目技术改造项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 1,413,400.00 元。

(2) 年产 1 万吨优质茶籽油项目技术改造专项资金

1) 根据宁乡县发展改革局《资金拨付函》（宁发改函〔2013〕31 号），本公司之全资子公司盘中餐粮油食品（长沙）有限公司于 2013 年 12 月 31 日收到宁乡县财政局“年产 1 万吨优质茶籽油项目”技术改造专项资金 6,000,000.00 元。

2) 根据湖南省发展和改革委员会《关于下达湖南省 2013 年省预算内工业基本建设项目投资计划的通知》（湘发改工〔2013〕817 号），本公司于 2013 年 8 月 16 日收到宁乡县财政局“年产 1 万吨优质茶籽油项目”技术改造专项资金 200,000.00 元。

3) 根据宁乡县财政局《关于下达部分工业发展扶持资金的通知》（长财企指〔2014〕86 号），本公司之全资子公司盘中餐粮油食品（长沙）有限公司于 2014 年 10 月 14 日收到宁乡县财政局“年产一万吨优质茶籽油生产线建设项目”发展扶持资金 500,000.00 元。

4) 根据宁乡县发展和改革委员会《宁乡县发展和改革委员会资金拨付函》(宁发改函〔2014〕8号), 本公司之全资子公司盘中餐粮油食品(长沙)有限公司于2014年3月19日收到宁乡县发展和改革委员会“年产一万吨优质茶籽油”专项资金900,000.00元。

5) 根据宁乡县人民政府办公室《关于对2013年特色县域经济重点县建设项目进行奖励补助的通知》(宁政办函〔2014〕23号), 本公司之全资子公司盘中餐粮油食品(长沙)有限公司于2014年2月18日收到宁乡县人民政府“年产一万吨优质茶籽油”奖励补助资金1,140,000.00元。

6) 根据宁乡县特色县域经济建设领导小组办公室《关于对2014年特色县域经济重点县建设项目进行奖补的请示》(宁(财农呈字)058号/宁特办呈〔2015〕4号), 本公司之全资子公司盘中餐粮油食品(长沙)有限公司于2015年7月10日收到宁乡县财政局“年产一万吨优质茶籽油”奖励补助资金366,000.00元。

7) 根据湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会《关于下达2015年第三批战略性新兴产业与新兴工业化专项资金的通知》(湘财企指〔2015〕61号), 本公司之全资子公司盘中餐粮油食品(长沙)有限公司于2015年7月30日收到宁乡县财政局“年产一万吨优质茶籽油”专项资金500,000.00元。

8) 根据《首轮省特色县域经济重点县建设宁乡县农副产品加工业战略发展纲要》(宁政办发〔2013〕63号)和《首轮省特色县域经济重点县建设宁乡县农副产品加工业2015年度实施方案》(宁政办发〔2015〕7号), 本公司之全资子公司盘中餐粮油食品(长沙)有限公司于2016年10月17日收到宁乡县财政局“年产一万吨优质茶籽油”专项资金840,000.00元。

上述款项与本公司“年产1万吨优质茶籽油项目技术改造项目”相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为644,600.00元。

(3) 发酵食品(酱油)数字化工厂

根据湖南省财政厅《关于下达中央财政补助的2017年工业转型升级(中国制造2025)资金的通知》(湘财企指〔2017〕47号)及《关于提前下达2021年制造业高质量发展资金预算的通知》(财建〔2020〕471号), 本公司分别于2017年8月28日和2021年4月27日收到宁乡县财政局工业转型升级补助资金12,000,000.00元, 该补助为本公司联合其他单位联合申报, 本公司实际获得60.00%, 该款项与本公司“发酵食品(酱油)数字化工厂项目”相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为1,355,294.13元。

(4) 原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目

根据湖南省宁乡市市财政局《关于下达2018年度第六批科技创新计划(创新创业技术投资项目)经费的通知》(湘财教指〔2018〕52号), 本公司于2018年12月29日收到宁乡市国库集中支付局支付的2,100,000.00元; 该款项与本公司“原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目”相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为210,000.00元。

(5) 阆中土地补助

根据阆中市财政局《关于下达专项资金的通知》(阆财专〔2018〕296号), 本公司之全资子公司加加食品集团(阆中)有限公司于2018年9月3日收到阆中市国库支付中心支付的1,755,000.00元; 该款项与阆中厂区土地相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为35,877.36元。

(6) 湖南省调味品发酵工程技术研究中心

根据长沙市财政局及长沙市科学技术局《关于下达长沙市2017年度落实“创新33条”政策第二批科技计划项目经费的通知》(长财企指〔2017〕71号), 本公司于2017年12月7日收到宁乡县国库集中支付局科技局支付的1,000,000.00元, 该款项与本公司“湖南省调味品发酵工程技术研究中心”建设相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为100,000.00元。

（7）酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目

根据湖南省财政厅及湖南省经济和信息化委员会《关于下达 2017 年第二批工业转型升级专项资金的通知》（湘财企指〔2017〕38 号），本公司于 2017 年 9 月 27 日收到宁乡县国库集中支付局支付的 1,000,000.00 元；该款项与本公司“酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 100,000.00 元。

（8）发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心资金

根据长沙市财政局、长沙市发展和改革委员会《关于落实 2017 年度长沙市创新平台建设专项补助资金的通知》（长财建〔2018〕26 号），本公司于 2018 年 12 月 21 日收到宁乡市财政局支付的 1,000,000.00 元；该款项与本公司“发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心”建设相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 100,000.00 元。

（9）年产 1.5 万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线

根据湖南省财政厅《关于下达 2018 年“大众创业万众创新”示范建设项目省预算内基建资金的通知》（湘财建一〔2018〕38 号），本公司于 2018 年 9 月 17 日收到宁乡经济技术开发区管理委员会支付的 450,000.00 元；该款项与本公司“年产 1.5 万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 45,000.00 元。

（10）发酵车间二期建设项目

根据阆中市投资促进合作局《关于兑现加加食品阆中调味品产业基地项目有关优惠政策的请示》（阆投促〔2016〕18 号），于 2016 年 10 月 13 日收到阆中市国库支付中心“发酵车间二期建设项目”专项资金 17,190,000.00 元，于 2017 年 8 月 24 日收到该专项资金 3,000,000.00 元，于 2018 年 1 月 31 日收到该项目专项资金 2,000,000.00 元；相关款项与阆中子公司“发酵车间二期建设项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 1,109,500.02 元。

（11）年产 2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目

根据阆中市财政局《关于下达 2017 年技术改造与转型升级专项资金的通知》（阆财专〔2017〕407 号），于 2017 年 9 月 28 日收到阆中市国库支付中心“年产 2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目”专项资金 800,000.00 元，于 2017 年 11 月 27 日收到该项目专项资金 700,000.00 元；相关款项与阆中子公司“年产 2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 75,000.00 元。

（12）年产 6 万吨发酵酱油技改项目

根据阆中市财政局《关于下达的 2015 年省级技术改造和转型升级专项资金》（阆财专〔2015〕491 号），分别于 2015 年 9 月 23 日、2016 年 12 月 14 日和 2017 年 8 月 14 日各收到阆中市国库支付中心“年产 6 万吨发酵酱油技改项目”专项资金 400,000.00 元；相关款项与阆中子公司“年产 6 万吨发酵酱油技改项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 60,000.00 元。

85、其他

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		

借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

1、2023年2月01日，本公司认缴出资人民币2000万元设立加加食品（宁夏）生物科技有限公司，自该子公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围，报告期已实缴人民币2000万元。

2、2023年4月7日，欧朋（长沙）食用植物油有限公司已注销，自注销之日起不再纳入合并范围。

3、2023年5月29日，欧朋（上海）食用植物油有限公司认缴出资人民币2000万元设立加食（北京）食品科技有限公司，自该子公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

6、其他

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
长沙加加食品销售有限公司	宁乡	宁乡	商业	100.00%		设立
盘中餐粮油食品（长沙）有限公司	宁乡	宁乡	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
郑州加加味业有限公司	郑州	郑州	制造业	100.00%		同一控制下企业合并
加加食品集团（阆中）有限公司	阆中	阆中	制造业	100.00%		非同一控制下企业合并
欧朋（上海）食用植物油有限公司	上海	上海	商业	100.00%		设立
湖南盘加食品销售有限公司	长沙	长沙	商业		100.00%	设立
湖南加加一佰鲜调味食品有限公司	宁乡	宁乡	商业	100.00%		设立
加加（北京）数字科技有限公司	北京	北京	商业	100.00%		设立
加加食品（湖南）有限公司	长沙	长沙	商业	51.00%		设立
加加食品供应链（湖南）有限公司	长沙	长沙	商业	51.00%		设立
加加食品供应链（广州）有限公司	广州	广州	商业		51.00%	设立
加加食品（宁夏）生物科技有限公司	宁夏	宁夏	制造业	100.00%		设立
加食（北京）食品科技有限公司	北京	北京	商业		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
加加食品（湖南）有限公司	49.00%	865.53	0.00	-2,264,354.10
加加食品供应链（湖南）有限公司	49.00%	134,737.90	0.00	-867,693.53

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
加加食品（湖南）有限公司	80,504.34	0.00	80,504.34	4,701,635.16	0.00	4,701,635.16	230,892.91	0.00	230,892.91	4,853,690.11	0.00	4,853,690.11
加加食品供应链（湖南）有限公司	27,047.34	214,242.76	241,290.10	920,811.72	0.00	920,811.72	1,157,018.86	245,545.36	1,402,564.22	1,964,478.91	0.00	1,964,478.91

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
加加食品（湖南）有限公司	0.00	1,766.38	1,766.38	81,474.89	5,560,200.92	5,622,897.20	5,622,897.20	995,087.27
加加食品供应链（湖南）有限公司	44,548.67	-	-	-	4,647,087.34	-	-	-
		117,606.93	117,606.93	581,783.39		3,541,914.69	3,541,914.69	374,491.45

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	天津	天津	投资及咨询服务	99.99%		权益法核算
衡阳华亚玻璃制品有限公司	衡阳	衡阳	制造业	10.00%		权益法核算
湖南加厨食品有限公司	宁乡	宁乡	农副食品加工业	10.00%		权益法核算
湖南朴和长青私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	长沙	长沙	投资及咨询服务	99.01%		权益法核算
长沙康思威盛新能源股份有限公司	长沙	长沙	研究和试验发展	30.07%		权益法核算
加加味业（湖南）有限公司	长沙	长沙	食品生产销售	40.00%		权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

(1) 本公司在合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“合兴基金”）的持股比例为 99.99%，根据合伙协议约定，公司作为有限合伙人不得执行合伙事务，不得参与管理或控制有限合伙的投资业务及其他以有限合伙名义进行的活动、交易和业务；同时，被投资单位投资决策委员会委员总数为 4 名，公司推荐代表 2 名，公司可以通过该

代表共同控制被投资单位。

(2) 本公司在湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“朴和基金”)的持股比例为99.01%,根据合伙协议约定,公司作为有限合伙人,不得执行合伙事务,不得参与管理或控制有限合伙的投资业务及其他以有限合伙名义进行的活动、交易和业务;根据协议约定,被投资单位的相关事务一般至少由二分之一以上的有限合伙人通过方可作出决议,在被投资方仅有两名合伙人的情况下,本公司与另外一方对被投资单位实施共同控制。

持有20%以下表决权但具有重大影响,或者持有20%或以上表决权但不具有重大影响的依据:

(1) 按照相关投资协议约定,本公司有权在衡阳华亚玻璃制品有限公司董事会派有1名董事,并享有相应的实质性的参与决策权,可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定,故虽然持股比例及表决权比例仅为10%,仍然可以对该被投资单位施加重大影响。

(2) 按照相关投资协议约定,本公司有权在湖南加厨食品有限公司董事会派有1名董事,并享有相应的实质性的参与决策权,可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定,故虽然持股比例及表决权比例仅为10%,仍然可以对该被投资单位施加重大影响。

(3) 2022年5月12日,本公司与广西龙眼塘食品有限责任公司、时间的玫瑰(北京)文化产业发展有限公司认缴出资人民币1000万元共同设立加加味业(湖南)有限公司,认缴出资比例分别为40%和30%、30%,经长沙市市场监督管理局核准,取得统一社会信用代码证91430100MABM32BM93;法定代表人:周建文;注册地址:湖南省长沙市开福区望麓园街道芙蓉中路一段478号运达国际广场705号;经营范围:食品生产,食品销售(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许可证件为准)。本公司持有该公司40.00%股权,自该公司成立之日起按照权益法核算。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位:元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)	合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)
流动资产	34,606,093.50	88,760,523.05	6,249,714.04	88,453,057.82
其中:现金和现金等价物	262,193.32	19,752,418.76	2,569,714.04	32,944,953.53
非流动资产	349,783,234.54	9,236,071.39	441,256,100.51	9,239,358.07
资产合计	384,389,328.04	97,996,594.44	447,505,814.55	97,692,415.89
流动负债	22,356,015.89	8,482.60		8,482.60
非流动负债				0.00
负债合计	22,356,015.89	8,482.60		8,482.60
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	362,033,312.15	97,988,111.84	447,505,814.55	97,683,933.29
按持股比例计算的净资产份额	362,015,211.39	78,390,489.46	447,483,417.24	78,147,146.63
调整事项		19,381,407.36		19,381,407.36
--商誉		-618,592.64		-618,592.64
--内部交易未实现利润				
--其他	-39,475,647.78	20,000,000.00	-80,109,359.05	20,000,000.00

对合营企业权益投资的账面价值	322,539,563.61	98,390,489.46	367,374,080.21	98,147,146.62
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用	1,887.78	-505,337.20	-2,190.00	-10,447.36
所得税费用				
净利润	4,763,379.01	304,178.55	2,914,462.87	-395,166.61
终止经营的净利润				
其他综合收益			1,432,172.28	
综合收益总额	4,763,379.01	304,178.55	4,346,635.15	-395,166.61
本年度收到的来自合营企业的股利			2,345,025.60	0.00

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额				期初余额/上期发生额			
	衡阳华亚玻璃制品有限公司	湖南加厨食品有限公司	北京新加加电子商务有限公司	长沙康思威盛新能源股份有限公司	衡阳华亚玻璃制品有限公司	湖南加厨食品有限公司	北京新加加电子商务有限公司	长沙康思威盛新能源股份有限公司
流动资产	25,825,104.13	9,601,173.65	0.00	2,169,807.37	25,406,843.41	8,098,436.72	90,468.31	2,132,798.21
非流动资产	47,924,806.18	2,912,503.05		6,760,369.76	46,175,881.34	3,237,087.27	0.00	4,647,566.42
资产合计	73,749,910.31	12,513,676.70	0.00	8,930,177.13	71,582,724.75	11,335,523.99	90,468.31	6,780,364.63
流动负债	19,728,910.94	1,371,835.81	0.00	2,564,968.91	24,293,216.42	169,892.10	3,687,423.04	2,153,713.49
非流动负债								
负债合计	19,728,910.94	1,371,835.81	0.00	2,564,968.91	24,293,216.42	169,892.10	3,687,423.04	2,153,713.49
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	54,020,999.37	11,141,840.89	0.00	6,365,208.22	47,289,508.33	11,165,631.89	3,596,954.73	4,626,651.14
按持股比例计算的净资产份额	5,402,099.94	1,114,184.10	0.00	1,914,011.75	4,728,950.83	1,116,563.19	1,438,781.89	1,391,234.00
调整事项								
--商誉								
--内部交								

易未实现利润								
--其他	993,149.60		0.00	799,763.95		0.00	1,438,781.89	1,495,336.31
对联营企业权益投资的账面价值	4,408,950.34	1,114,184.10	0.00	2,713,775.70	4,728,950.83	1,116,563.20	0.00	2,886,570.31
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值								
营业收入		4,891,258.24	0.00	755,908.99	50,156.58	2,998,498.10	57,542.55	
净利润	3,200,004.82	23,791.00	0.00	574,643.12	3,557,185.84	286,569.75	167,008.25	115,046.30
终止经营的净利润								
其他综合收益								
综合收益总额	3,200,004.82	23,791.00	0.00	574,643.12	3,557,185.84	286,569.75	167,008.25	115,046.30
本年度收到的来自联营企业的股利								

其他说明

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

九、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司各部门为风险管理第一道防线；审计部和董事会下设的审计委员会为风险管理第二道防线；董事会及股东大会为风险管理第三道防线。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

● 市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司的银行借款系以固定利率计息，利率发生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

3. 其他价格风险

本公司间接持有其他上市公司的权益投资，投资存在股价波动的风险，间接持有的股份有东鹏特饮、爱慕、巴比食品和滴滴。

• 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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

1. 信用风险显著增加的判断依据

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1)合同付款已逾期超过 30 天。
- (2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1)债务人发生重大财务困难。
- (2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

- (4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

- 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

金额单位：万元

项目	期末余额				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	14,817.92				14,817.92
应付账款	13,110.19				13,110.19
其他应付款	6,593.66				6,593.66
一年内到期的非流动负债	215.68				215.68
租赁负债		177.73	297.72	583.03	1,058.48
合计	34,737.45	177.73	297.72	583.03	35,795.93

续上表：

项目	期初余额				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	9,612.18				9,612.18
应付账款	12,429.53				12,429.53
其他应付款	8,171.56				8,171.56
一年内到期的非流动负债	96.99				96.99
租赁负债		92.95	28.16	15.32	136.43
合计	30,310.26	92.95	28.16	15.32	30,446.69

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

- 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 06 月 30 日，本公司的资产负债率为 18.01% (2022 年 06 月 30 日：10.75%)。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
湖南卓越投资有限公司	宁乡	实业投资	63,530,000.00 元	18.79%	18.79%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是杨振。

其他说明：

本公司最终控制方是杨振（联席股东肖赛平、杨子江，肖赛平系杨振之配偶，杨子江系杨振之子）。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1、在子公司中的权益。。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、3、在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
衡阳华亚玻璃制品有限公司	联营企业
湖南加厨食品有限公司	联营企业
加加味业（湖南）有限公司	联营企业
长沙康思威盛新能源股份有限公司	联营企业
合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	合营企业
湖南朴和长青私募股权基金合伙企业（有限合伙）	合营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
长沙可可槟榔屋有限公司	受同一母公司控制
宁夏可可美生物工程有限公司	受同一母公司控制
湖南派仔食品有限公司	受同一母公司控制
湖南派派食品有限公司	上市公司实际控制人担任法人及执行董事
湖南梁嘉食品有限公司	母公司间接参股公司
宁夏玉蜜淀粉有限公司	母公司间接参股公司

其他说明

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
长沙可可槟榔屋有限公司	委托关联方采购电	70,495.58	3,000,000.00	否	75,387.60
宁夏可可美生物工程有限公司	委托加工费	10,487,163.21	40,000,000.00	否	0.00
宁夏可可美生物工程有限公司	生活服务费	35,688.68		否	0.00
宁夏玉蜜淀粉有限公司	委托加工费	11,944,467.05	40,000,000.00	否	0.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
长沙可可槟榔屋有限公司	关联方委托采购燃料及动力，原材料	415,016.55	1,426,646.11
湖南派仔食品有限公司	关联方委托采购燃料及动力，原材料	347,686.85	615,122.52
湖南梁嘉食品有限公司	关联方委托采购原材料	3,633.03	0.00
湖南派派食品有限公司	关联方委托采购原材料	3,027.52	0.00
宁夏可可美生物工程有限公司	关联方委托采购原材料	665,174.99	0.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
宁夏可可美生物工程有限公司	房产和汽车	56,697.25	0.00								

关联租赁情况说明

1、公司全资子公司加加食品（宁夏）生物科技有限公司 2023 年上半年租赁了宁夏可可美生物工程有限公司的房屋用于员工办公和住宿，租赁汽车用于出行办公。

（4）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕

关联担保情况说明

（5）关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

（6）关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额

（7）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	6,533,089.62	6,690,611.30

（8）其他关联交易**6、关联方应收应付款项****（1）应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	宁夏可可美生物工程有限公司	1,874.50	93.73		
应收账款	长沙可可槟榔屋有限公司	1,288,563.93	64,428.20	2,458,354.93	122,917.75
应收账款	湖南派仔食品有限公司	2,435,740.69	280,601.88	2,053,895.23	167,781.59
应收账款	湖南加厨食品有限公司	82,389.12	4,119.46		
小计		3,806,693.74	349,243.27	4,512,250.16	290,699.34

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	衡阳华亚玻璃制品有限公司	131,638.80	131,638.80
应付账款	湖南加厨食品有限公司	2,333,517.00	1,707,163.20
应付账款	湖南派仔食品有限公司	288.00	254.87
应付账款	长沙可可槟榔屋有限公司	12,720.00	16,295.58
小计	-	2,478,163.80	1,855,352.45
其他应付款	衡阳华亚玻璃制品有限公司	700,000.00	700,000.00
其他应付款	湖南加厨食品有限公司	4,500.00	4,500.00
其他应付款	宁夏玉蜜淀粉有限公司	4,555,752.27	
小计	-	5,260,252.27	704,500.00

7、关联方承诺

8、其他

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	972.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	行权价格 4.86 元/股，合同剩余期限 30 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明

2021 年股票期权激励计划，期权简称：加加 JLC2，期权代码：037200，其股票来源为公司向激励对象定向发行的本公司人民币 A 股普通股股票。本激励计划拟向激励对象授予权益总计不超过 4,650 万份股票期权，涉及的标的股票种类为人民币 A 股普通股，约占本计划公告时公司股本总额 115,200 万股的 4.04%。激励对象为公司董事、高级管理人员、公司（含子公司及参股公司）中层管理人员及核心技术（业务）骨干。本激励计划的有效期限为 48 个月，自股票期权授予之日起至所有股票期权行权或注销之日止。本激励计划首次授予的股票期权自授权日起满 12 个月后，满足行权条件的，激励对象可以在随后的 36 个月内按 40%、30%、30%的比例分三期行权。首次授予数量：3,721 万份，首次授予人数：129 名，首次授权日：2021 年 11 月 12 日，行权价格：4.95 元/股，首次授予股票期权登记完成时间：2021 年 12 月 31 日。详见 2021 年 11 月 12 日公司在巨潮资讯网披露的《2021 年股票期权激励计划》；2021 年 11 月 13 日披露的《关于向激励对象首次授予股票期权的公告》（公告编号 2021-089）；2022 年 1 月 1 日披露的《关于 2021 年股票期权激励计划首次授予登记完成的公告》（公告编号 2022-002）。

2021 年股票期权激励计划中规定预留股票期权 929 万份，占授予股票期权总数的 19.98%。因自公司 2021 年第四次临时股东大会审批通过 2021 年股票期权激励计划之日计算已超过 12 个月，公司未对该部分预留股权确定激励对象，根据相关规定，该部分预留权益已失效。详见 2022 年 11 月 15 日披露的《2021 年股票期权激励计划预留权益失效的公告》（公告编号：2022-062）。

2022 年 11 月 25 日，公司第四届董事会 2022 年第八次会议和第四届监事会第五次会议审议通过了《关于注销 2021 年股票期权激励计划部分已获授但尚未行权的股票期权的议案》、《关于调整公司 2021 年股票期权激励计划行权价格的议案》、《关于 2021 年股票期权激励计划首次授予的股票期权第一个行权期条件成就的议案》。公司独立董事对相关事项发表了同意的独立意见，公司监事会对相关事项进行了核查，律师出具相应法律意见书。详见公司 2022 年 11 月 26 日披露的《关于注销 2021 年股票期权激励计划部分已获授但尚未行权的股票期权的公告》（公告编号：2022-079）（公司已于 2022 年 11 月 30 日已完成上述股票期权的注销事宜。）、《关于调整公司 2021 年股票期权激励计划行权价格的公告》（公告编号：2022-080）、关于 2021 年股票期权激励计划首次授予的股票期权第一个行权期行权条件成就的公告》（公告编号：2022-081）。

2022 年 12 月 30 日披露的《关于 2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期自主行权的提示性公告》（公告编号：2022-091）。公司 2021 年股票期权激励计划第一个行权期行权条件已成就，本次符合股票期权行权条件的 119 名激励对象在第一个行权期可自主行权 1,450 万份，行权价格为 4.86 元/股。本次自主行权事项已获深圳证券交易所审核通过，且公司已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成自主行权相关登记申报工作。本次股票期权实际可行权期限为 2023 年 1 月 3 日（含）至 2023 年 11 月 10 日（含）。公司激励对象可以在可行权期间的可行权日通过承办券商股票交易系统自主行权。本报告期内，因股票期权激励对象行权增加股本 200 股，公司总股本增加至 1,152,000,200 股，不涉及董事、高管行权的情况。截至本报告披露日，无其它新增进展情况。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用布莱克—斯科尔期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,906,915.25
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

其他说明

根据 2021 年 11 月 12 日召开的第四届董事会 2021 年第十次会议审议通过的《关于调整 2021 年股票期权激励计划相关事项的议案》，有 2 名激励对象因个人原因，已不符合激励对象条件，激励对象人数由 131 人调整为 129 人，首次授予股票期权总数 3,721 万股。

根据 2022 年 11 月 25 日召开的第四届董事会 2022 年第八次会议，审议通过了《关于注销 2021 年股票期权激励计划部分已授权但尚未行权的股票期权的议案》。激励对象周继良于 2022 年 11 月 24 日经职工代表大会选举为职工代表监事及首次授予的激励对象中的 9 名激励对象已离职，共计 10 名激励对象不再具备激励对象资格不得行权，公司董事会同意对上述人员已获授但尚未行权的股票期权合计 96 万股予以注销。注销完成后，本次激励计划首次授予数量将由 3,721 万股调整为 3,625 万股。

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况

根据 2021 年 11 月 12 日召开的第四届董事会 2021 年第十次会议审议通过的《关于调整 2021 年股票期权激励计划相关事项的议案》，有 2 名激励对象因个人原因，已不符合激励对象条件，激励对象人数由 131 人调整为 129 人，股票期权总数不做调整。

2022 年 11 月 25 日召开公司第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于注销 2021 年股票期权激励计划部分已获授但尚未行权的股票期权的议案》，公司同意注销 2021 年股票期权激励计划首次授予的 10 名激励对象已获授但尚未行权的股票期权 960,000 份，占 2021 年股票期权激励计划首次授予总数的 2.58%，占目前公司股本总额的 0.08%。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司于 2022 年 11 月 30 日，已完成上述股票期权的注销事宜。

2021 年 11 月 11 日公司 2021 年第四次临时股东大会审议通过，股票期权激励计划中规定预留股票期权 929 万份，占授予股票期权总数的 19.98%。由于公司 2021 年第四次临时股东大会审批通过 2021 年股票期权激励计划之日至今已超过 12 个月，公司未对该部分预留股权确定激励对象，根据相关规定，该部分预留权益已失效。

公司于 2022 年 9 月 16 日召开 2022 年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于〈2022 年半年度利润分配预案〉的议案》，2022 年半年度分预案以公司未来实施利润分配方案时股权登记日的总股本减去公司回购专户中持有的股份数量为基数，每 10 股派发现金股利 0.88 元（含税），不送红股，不以资本公积转增股本。公司董事会根据 2021 年第四次临时股东大会授权对 2021 年股票期权激励计划首次授予的股票期权行权价格进行相应调整，经过本次调整后，公司股票期权行权价格由 4.95 元/股调整为 4.86 元/股。

5、其他

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

1、对外投资

(1) 2021 年 12 月，本公司与上海七合图科技合伙企业（有限合伙）共同投资组建加加食品（湖南）有限公司，注册资本人民币 5000 万元，其中本公司认缴 2550 万元（占比 51.00%），截止本报告期末，本公司尚有 2499 万元未实际出资。

(2) 2022 年 1 月 21 日，本公司与长沙美味加营销管理中心（有限合伙）共同设立加加食品供应链（湖南）有限公司，注册资本人民币 2000 万元，其中本公司认缴 1020 万元（占比 51.00%），截止本报告期末，本公司尚有 820 万元未实际出资。

(3) 2022 年 5 月 12 日，本公司与广西龙眼塘食品有限责任公司、时间的玫瑰（北京）文化产业发展有限公司共同设立加加味业（湖南）有限公司，注册资本人民币 1000 万元，其中本公司认缴 400 万元（占比 40.00%），截止本报告期末，本公司尚有 200 万元未实际出资。

(4) 2023 年 5 月 29 日，欧朋（上海）食用植物油有限公司认缴出资人民币 2000 万元设立加食（北京）食品科技有限公司，自该子公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

2、固定资产投资

公司重要固定资产投资项目如下表：

单位：万元

项目名称	预算数	截至 2023 年 6 月 30 日已投入金额	未来计划投入额	备注
2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	9,988.00	6,547.56	222.00	
新增年产 4 万吨蚝油生产线项目	2,025.00	1,902.00	0.00	
10 万吨生抽热调罐项目	993.00	993	0	
新厂消防工程	660.00	526	187	
其他项目	2,317.00	1667	650	
合计	15,983.00	11,635.56	1,059.00	

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止报告期末，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

(1) 本公司为子公司担保

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盘中餐粮油食品（长沙）有限公司	148,000,000.00	2023-3-16	2027-3-15	否

(2) 子公司之间担保

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长沙加加食品销售有限公司	148,000,000.00	2023-3-16	2027-3-15	否

十四、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十五、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

报告分部的确定依据与会计政策：公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对酱油产品、植物油产品及味精产品等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	酱油	植物油	味精	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	742,649,366.97	300,811,029.87	177,002,027.65	445,544,221.45	815,838,322.82	850,168,323.12
主营业务成本	608,231,580.44	294,185,344.78	167,914,828.94	433,336,875.01	819,363,813.20	684,304,815.97
资产总额	1,632,852,363.01	661,388,836.76	389,171,784.10	979,611,600.27	878,251,279.69	2,784,773,304.45
负债总额	397,641,715.55	161,065,260.80	94,773,379.01	238,560,721.18	390,547,070.42	501,494,006.12

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

具体内容详见“第六节重要事项”之“十三、其他重大事项的说明”、“十四、公司子公司重大事项”。

8、其他

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,200,000.00	11.87%	1,200,000.00	100.00%		1,200,000.00	11.87%	1,200,000.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	7,113,846.42	100.00%	515,255.96	7.24%	6,598,590.46	8,456,900.61	87.57%	487,931.86	5.77%	7,968,968.75
其中：										
合计	8,313,846.42	111.87%	1,715,255.96	20.63%	6,598,590.46	9,656,900.61	100.00%	1,687,931.86	16.92%	7,968,968.75

按单项计提坏账准备：1,200,000.00 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户八	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	1,200,000.00	1,200,000.00		

按组合计提坏账准备：515,255.96 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	7,113,846.42	515,255.96	7.24%
合计	7,113,846.42	515,255.96	

确定该组合依据的说明：

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）	6,748,908.85
1 至 2 年	1,158,353.77
2 至 3 年	406,583.80
合计	8,313,846.42

(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	
按单项计提坏账准备	1,200,000.00					1,200,000.00
按组合计提坏账准备	487,931.86	27,324.10				515,255.96
合计	1,687,931.86	27,324.10				1,715,255.96

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(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
客户十九	2,435,740.69	29.30%	280,601.88
客户二十	1,287,617.53	15.49%	64,380.88
客户八	1,200,000.00	14.43%	1,200,000.00
客户二十一	929,292.70	11.18%	46,464.64
客户二十二	849,384.60	10.22%	42,469.23
合计	6,702,035.52	80.62%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	109,336,522.00	91,456,893.20
合计	109,336,522.00	91,456,893.20

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 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
内部往来	106,464,782.91	90,884,502.63
押金保证金	1,348,261.52	545,539.52
其他款项	1,657,882.00	119,900.00
难以收回的预付账款转入	4,522,297.24	4,522,297.24
合计	113,993,223.67	96,072,239.39

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	93,048.95		4,522,297.24	4,615,346.19
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	41,355.48			41,355.48
2023 年 6 月 30 日余	134,404.43	0.00	4,522,297.24	4,656,701.67

额				
---	--	--	--	--

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）	113,535,748.19
1 至 2 年	320,727.04
3 年以上	136,748.44
3 至 4 年	17,712.14
4 至 5 年	50,000.00
5 年以上	69,036.30
合计	113,993,223.67

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	4,522,297.24					4,522,297.24
按组合计提坏账准备	93,048.95	41,355.48				134,404.43
合计	4,615,346.19	41,355.48				4,656,701.67

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

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

其他应收款核销说明：

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
加加食品（宁夏）生物科技有限公司	关联往来	63,533,791.74	1年以内	55.73%	
郑州加加味业有限公司	关联往来	14,036,747.11	1年以内	12.31%	
加加食品集团（阆中）有限公司	关联往来	13,411,705.59	1年以内	11.77%	
长沙加加食品销售有限公司	关联往来	7,631,138.33	1年以内	6.69%	
单位一	无法收回的货款	4,485,548.80	1年以内	3.93%	4,485,548.80
合计		103,098,931.57		90.43%	4,485,548.80

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 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

其他说明：

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	484,785,815.59		484,785,815.59	444,785,815.59		444,785,815.59
对联营、合营企业投资	430,767,618.57		430,767,618.57	475,853,579.73		475,853,579.73
合计	915,553,434.16		915,553,434.16	920,639,395.32		920,639,395.32

(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		

盘中餐粮油食品（长沙）有限公司	160,714,932.95					160,714,932.95	
郑州加加味业有限公司	51,260,882.64					51,260,882.64	
长沙加加食品销售有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	
加加食品集团（阆中）有限公司	140,300,000.00					140,300,000.00	
欧朋（上海）食用植物油有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
湖南加加一佰鲜调味食品有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
加加（北京）数字科技有限公司		20,000,000.00				20,000,000.00	
加加食品（湖南）有限公司	510,000.00					510,000.00	
加加食品供应链（湖南）有限公司	2,000,000.00					2,000,000.00	
加加食品（宁夏）生物科技有限公司		20,000,000.00				20,000,000.00	
合计	444,785,815.59	40,000,000.00				484,785,815.59	

（2）对联营、合营企业投资

单位：元

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、合营企业											
合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	367,374,081.00		14,893,559.26	3,810,512.68	-33,751,470.81					322,539,563.61	
湖南朴和长青	98,147,146.6			243,342.84						98,390,489.4	

私募股权基金合伙企业（有限合伙）	2									6	
小计	465,521,227.62		14,893,559.26	4,053,855.52	-33,751,470.81					420,930,053.07	
二、联营企业											
衡阳华亚玻璃制品有限公司	4,728,950.82			-320,000.48						4,408,950.34	
湖南加厨食品有限公司	1,116,563.20			-2,379.10						1,114,184.10	
长沙康思威盛新能源股份有限公司	2,886,570.31			-172,794.61						2,713,775.70	
加加味业（湖南）有限公司	1,600,267.78			387.58						1,600,655.36	
小计	10,332,352.11			-494,786.61						9,837,565.50	
合计	475,853,579.73		14,893,559.26	3,559,068.91	-33,751,470.81					430,767,618.57	

（3）其他说明

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	350,536,098.42	294,969,273.82	378,553,172.45	316,339,487.01
其他业务	51,311,008.53	50,466,643.00	5,588,372.19	4,716,853.62
合计	401,847,106.95	345,435,916.82	384,141,544.64	321,056,340.63

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	本期收入	合计
商品类型				
其中：				

按经营地区分类				
其中：				
市场或客户类型				
其中：				
合同类型				
其中：				
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点履约			401,596,737.86	401,596,737.86
在某一时段内履约			250,369.09	250,369.09
按合同期限分类				
其中：				
按销售渠道分类				
其中：				
合计			401,847,106.95	401,847,106.95

与履约义务相关的信息：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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 275,699.50 元，其中，262,488.52 元预计将于 2023 年度确认收入，13,210.98 元预计将于 2024 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,559,068.91	1,596,350.56
合计	3,559,068.91	1,596,350.56

6、其他

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	61,675.55	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,764,522.73	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,584,993.16	
减：所得税影响额	901,881.52	
少数股东权益影响额	50.55	
合计	6,509,259.37	--

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	0.17%	0.004	0.004
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.11%	-0.002	-0.002

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他